

中 華 民 國 1 1 4 年 度

(114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算

暨附屬單位決算及綜計表審核報告

(參考資料—附屬單位決算部分)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 114 年度

花蓮縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告
(參考資料-附屬單位決算部分)

目 錄

甲、各營(事)業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

花蓮縣農產運銷股份有限公司…………… 甲- 1

貳、非營業部分

一、作業基金

(一)民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金…………… 甲- 5

(二)地政處主管

1. 花蓮縣政府實施平均地權基金…………… 甲- 8

2. 花蓮縣政府市地重劃基金…………… 甲-11

(三)花蓮縣衛生局主管

花蓮縣醫療循環基金…………… 甲-14

二、特別收入基金

(一)縣政府主管

1. 花蓮縣公益彩券盈餘分配基金…………… 甲-18

2. 花蓮縣身心障礙者就業基金…………… 甲-20

3. 花蓮縣地方教育發展基金…………… 甲-23

(二)花蓮縣環境保護局主管

花蓮縣環境保護基金…………… 甲-26

乙、附表

壹、營業部分

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

貳、非營業部分

一、作業基金

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

二、特別收入基金

（一）基金來源用途及餘絀審定數額綜計表（科目別）	乙-12
（二）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙-12
（三）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙-13
（四）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙-14
三、修正事項明細表	乙-16
四、長期債務舉借與償還明細表	乙-18

審編說明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或有以西元年度表達情形。
- 二、內文引述花蓮縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告，簡稱為審核報告。
- 三、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 四、各總決算書表各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與合計數之百分比或有差異。
- 五、統計表內數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值尚未發布者，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。
- 六、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。
- 七、花蓮縣醫療循環基金為花蓮縣衛生局主管之非營業作業基金，於 113 年 8 月 27 日裁撤花蓮縣身心健康及成癮防治所等 13 個分基金，並自 114 年度於該基金編列 13 個工作（分支）計畫預算。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

花蓮縣農產運銷股份有限公司

花蓮縣農產運銷股份有限公司以辦理家畜類批發交易、屠宰及農產品銷售為主要業務，其設置目的在調節產銷、平穩價格、保障生產、供應、承銷，縮短產地與消費地價格差距，使生產者與消費者均獲共同利益。該公司 114 年度決算經予書面審核，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

(1) 營運計畫 114 年度營運計畫，主要有毛豬代宰、拍賣、運輸及農產品銷售等 4 項，未達預計目標者 4 項，其執行情形列表如次：

營 運 項 目	單位	預 計 數	實 際 數	比 較		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
毛 豬 代 宰	頭	90,310	74,285	- 16,025	- 17.74	主要係承銷商訂購拍賣毛豬較預計減少，影響代宰數量。
毛 豬 拍 賣	頭	87,100	72,017	- 15,083	- 17.32	係承銷商訂購拍賣毛豬較預計減少。
毛 豬 運 輸	頭	2,000	1,579	- 421	- 21.05	係拍賣毛豬運載需求較預計減少。
農 產 品 銷 售						係 114 年度僅銷售畜肉產品，未辦理西瓜及各項農產品銷售。
西 瓜	箱	1,300	—	-1,300	- 100.00	
各 項 農 產 品	公斤	9,000	—	-9,000	- 100.00	
畜 肉 產 品	公斤	5,000	10,913	5,913	118.26	

(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 87 萬餘元，決算數 59 萬餘元，較預算數減少 28 萬餘元，約 32.59%。

2.預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，營業損失 118 萬餘元，營業外利益 170 萬餘元，114 年度稅前淨利 52 萬餘元，經減除所得稅費用 10 萬餘元後，審定本期淨利 41 萬餘元。

上述營業損失與預算賸餘列 15 萬餘元，相距 134 萬餘元，主要係勞務收入之毛豬電宰收入較預計減少所致。營業外利益較預算數增加 157 萬餘元，主要係辦理建構肉品批發市場現代化屠宰及冷鏈設施設備計畫之違約金收入較預計增加。

3.盈虧及撥補之審定

(1) 盈虧之審定 114 年度決算經花蓮縣政府核定稅前淨利 520,268 元，減除所得稅費用 104,054 元，經本室審核結果，尚無不合，114 年度審定本期淨利 416,214 元。

(2) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依花蓮縣政府核定結果及本室審核結果，照稅法規定，課稅所得為 520,268 元，應繳納所得稅為 104,054 元。

(3) 盈虧撥補 114 年度審定本期淨利 416,214 元，連同累積盈餘 34,292,265 元，合計 34,708,479 元，分配縣政府股息紅利 166,486 元，餘 34,541,993 元悉數留存該公司列為未分配盈餘。

4.現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 7,968 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 3,828 萬餘元，期末現金及約當現金 4,140 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數列 72 萬餘元，相距 3,900 萬餘元，主要係支付 112 年度建構肉品與現代化屠宰冷鏈設備工程款，致籌資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該公司 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：

花蓮縣農產運銷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	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		
					金 額	%	
營 業 收 入	61,593,000	52,711,215	—	52,711,215	- 8,881,785	- 14.42	
銷 貨 收 入	2,420,000	733,313	—	733,313	- 1,686,687	- 69.70	
勞 務 收 入	45,959,000	39,992,305	—	39,992,305	- 5,966,695	- 12.98	
其 他 營 業 收 入	13,214,000	11,985,597	—	11,985,597	- 1,228,403	- 9.30	
營 業 成 本	55,449,000	47,913,106	—	47,913,106	- 7,535,894	- 13.59	
銷 貨 成 本	2,065,000	721,582	—	721,582	- 1,343,418	- 65.06	
勞 務 成 本	53,384,000	47,191,524	—	47,191,524	- 6,192,476	- 11.60	
營業毛利（毛損）	6,144,000	4,798,109	—	4,798,109	- 1,345,891	- 21.91	
營 業 費 用	5,990,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,197,117	- 19.99	
管 理 費 用	5,806,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,013,117	- 17.45	
營業利益（損失）	154,000	5,226	—	5,226	- 148,774	- 96.61	
營 業 外 收 入	240,000	1,815,581	—	1,815,581	1,575,581	656.49	
財 務 收 入	160,000	140,632	—	140,632	- 19,368	- 12.11	
其 他 營 業 外 收 入	80,000	1,674,949	—	1,674,949	1,594,949	1,993.69	
營 業 外 費 用	108,000	107,061	—	107,061	- 939	- 0.87	
其 他 營 業 外 費 用	108,000	107,061	—	107,061	- 939	- 0.87	
營業外利益（損失）	132,000	1,708,520	—	1,708,520	1,576,520	1,194.33	
稅前淨利（淨損）	285,000	520,268	—	520,268	235,268	82.55	
所得稅費用（利益）	57,000	104,054	—	104,054	47,054	82.55	
本期淨利（淨損）	228,000	416,214	—	416,214	188,214	82.55	

花蓮縣農產運銷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	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	33,422,000	34,708,479	—	34,708,479	1,286,479	3.85
本 期 淨 利	228,000	416,214	—	416,214	188,214	82.55
累 積 盈 餘	33,194,000	34,292,265	—	34,292,265	1,098,265	3.31
分 配 之 部	33,422,000	34,708,479	—	34,708,479	1,286,479	3.85
地方政府所得者	91,000	166,486	—	166,486	75,486	82.95
股（官）息紅利	91,000	166,486	—	166,486	75,486	82.95
留存事業機關者	33,331,000	34,541,993	—	34,541,993	1,210,993	3.63
未 分 配 盈 餘	33,331,000	34,541,993	—	34,541,993	1,210,993	3.63

花蓮縣農產運銷股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 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）	285,000	520,268	235,268	82.55
稅 前 淨 利 （ 淨 損 ）	285,000	520,268	235,268	82.55
利 息 股 利 之 調 整	- 160,000	- 140,632	19,368	- 12.11
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	125,000	379,636	254,636	203.71
調 整 項 目	4,403,000	9,751,849	5,348,849	121.48
未計利息股利之現金流入（流出）	4,528,000	10,131,485	5,603,485	123.75
收 取 利 息	160,000	140,632	- 19,368	- 12.11
支 付 所 得 稅	- 57,000	- 104,054	- 47,054	82.55
營業活動之淨現金流入（流出）	4,631,000	10,168,063	5,537,063	119.57
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 876,000	- 590,488	285,512	- 32.59
投資活動之淨現金流入（流出）	- 876,000	- 590,488	285,512	- 32.59
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其他負債淨增（淨減）	- 2,960,000	- 47,788,269	- 44,828,269	1,514.47
發 放 現 金 股 利	- 70,000	- 70,080	- 80	0.11
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 3,030,000	- 47,858,349	- 44,828,349	1,479.48
現金及約當現金之淨增（淨減）	725,000	- 38,280,774	- 39,005,774	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	31,752,000	79,689,476	47,937,476	150.97
期 末 現 金 及 約 當 現 金	32,477,000	41,408,702	8,931,702	27.50

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

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

花蓮縣農產運銷股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 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	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49
流 動 資 產	41,981,062	28.61	82,834,432	40.94	- 40,853,370	- 49.32
現 金	41,408,702	28.22	79,689,476	39.38	- 38,280,774	- 48.04
應 收 款 項	233,750	0.16	2,735,824	1.35	- 2,502,074	- 91.46
本 期 所 得 稅 資 產	129,457	0.09	197,936	0.10	- 68,479	- 34.60
存 貨	134,734	0.09	109,222	0.05	25,512	23.36
預 付 款 項	74,419	0.05	71,959	0.04	2,460	3.42
短 期 墊 款	—	—	30,015	0.01	- 30,015	- 100.00
不 動 產、廠 房 及 設 備	103,327,687	70.43	117,867,165	58.25	- 14,539,478	- 12.34
房 屋 及 建 築	432,940	0.30	465,010	0.23	- 32,070	- 6.90
機 械 及 設 備	91,088,169	62.09	104,304,333	51.55	- 13,216,164	- 12.67
交 通 及 運 輸 設 備	9,028,755	6.15	10,153,123	5.02	- 1,124,368	- 11.07
什 項 設 備	2,777,823	1.89	2,944,699	1.46	- 166,876	- 5.67
無 形 資 產 及 礦 產 資 源	1,404,625	0.96	1,640,316	0.81	- 235,691	- 14.37
無 形 資 產 及 礦 產 資 源	1,404,625	0.96	1,640,316	0.81	- 235,691	- 14.37
資 產 總 額	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49
負 債	106,171,381	72.37	162,049,648	80.09	- 55,878,267	- 34.48
流 動 負 債	7,587,659	5.17	4,414,644	2.18	3,173,015	71.87
應 付 款 項	7,483,605	5.10	4,310,591	2.13	3,173,014	73.61
本 期 所 得 稅 負 債	104,054	0.07	104,053	0.05	1	0.00
長 期 負 債	6,398,368	4.36	6,144,170	3.04	254,198	4.14
長 期 債 務	6,398,368	4.36	6,144,170	3.04	254,198	4.14
其 他 負 債	92,185,354	62.83	151,490,834	74.87	- 59,305,480	- 39.15
遞 延 負 債	86,913,391	59.24	98,430,602	48.65	- 11,517,211	- 11.70
什 項 負 債	5,271,963	3.59	53,060,232	26.22	- 47,788,269	- 90.06
權 益	40,541,993	27.63	40,292,265	19.91	249,728	0.62
資 本	3,000,000	2.04	3,000,000	1.48	—	—
資 本	3,000,000	2.04	3,000,000	1.48	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	37,541,993	25.59	37,292,265	18.43	249,728	0.67
已 指 撥 保 留 盈 餘	3,000,000	2.04	3,000,000	1.48	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	34,541,993	23.54	34,292,265	16.95	249,728	0.73
負 債 及 權 益 總 額	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49

註：「長期負債」科目下應計退休金負債含資遣費 3,529,113 元、卹償金 2,869,255 元，共計 6,398,368 元。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金

花蓮縣政府依據花蓮縣公共造產基金收支保管及運用辦法第 1 條規定設置該作業基金，其宗旨為調節縣內土石供應，穩定市場價格及充裕地方自治財源。該基金以公共造產方式興辦土石採取事業，供應市場需求作有效運用，以達到充裕地方財源，促進地方經濟建設之目標。該基金 114 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土石採取銷售業務，114 年度營運項目 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項、減少者 1 項，未執行者 1 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
萬里溪	立方米	250,000.00	—	-250,000.00	-100.00	係疏濬計畫書於 114 年 7 月送經濟部水利署第九河川分署審查，惟因受馬太鞍溪堰塞湖災害影響，該分署於 114 年 12 月 10 日請縣府先行撤案，致未開採。	
馬太鞍溪	立方米	600,000.00	459,286.65	-140,713.35	-23.45	係受馬太鞍溪堰塞湖災害影響，經濟部水利署第九河川分署核定自 114 年 10 月 1 日起中止執行，致無法如數供料。	
石公溪	立方米	—	180,054.89	180,054.89	—	係經濟部 113 年 10 月 11 日核定補助辦理疏濬整治工程。	
立霧溪	立方米	—	189,673.88	189,673.88	—	係 114 年度新增疏濬工程計畫。	

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 3,797 萬餘元，業務外賸餘 204 萬餘元，審定本期賸餘 4,002 萬餘元，較預算賸餘 159 萬餘元，增加 3,842 萬餘元，約 2,410.73%，主要係經濟部於 113 年 10 月 11 日核定補助縣府辦理縣管河川石公溪（含小清水溪）疏濬整治工程經費，致其他業務收入增加。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 114 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 40,021,015 元，本室依法審核結果尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 40,021,015 元，連同前期未分配賸餘 29,501,511 元，合計 69,522,526 元，經解繳縣庫 1,594,000 元後，尚有未分配賸餘 67,928,526 元。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 7,629 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 6,079 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 3,708 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算列

淨減數 1,358 萬餘元，相距 7,437 萬餘元，主要係本期賸餘與應付費用及預收貨款等流動負債較預計數增加，致業務活動之淨現金流入增加。

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

花蓮縣政府公共造產基金收支餘絀審定表

中華民國 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	73,232,000	132,571,253	—	132,571,253	59,339,253	81.03
銷 貨 收 入	72,857,000	80,102,703	—	80,102,703	7,245,703	9.95
其 他 業 務 收 入	375,000	52,468,550	—	52,468,550	52,093,550	13,891.61
業 務 成 本 與 費 用	71,708,000	94,598,299	—	94,598,299	22,890,299	31.92
銷 貨 成 本	61,011,000	85,884,808	—	85,884,808	24,873,808	40.77
管 理 及 總 務 費 用	10,697,000	8,713,491	—	8,713,491	- 1,983,509	- 18.54
業 務 賸 餘 (短 絀)	1,524,000	37,972,954	—	37,972,954	36,448,954	2,391.66
業 務 外 收 入	70,000	2,048,061	—	2,048,061	1,978,061	2,825.80
財 務 收 入	70,000	1,170,365	—	1,170,365	1,100,365	1,571.95
其 他 業 務 外 收 入	—	877,696	—	877,696	877,696	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	70,000	2,048,061	—	2,048,061	1,978,061	2,825.80
本 期 賸 餘 (短 絀)	1,594,000	40,021,015	—	40,021,015	38,427,015	2,410.73

花蓮縣政府公共造產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	1,594,000	69,522,526	—	69,522,526	67,928,526	4,261.51
本 期 賸 餘	1,594,000	40,021,015	—	40,021,015	38,427,015	2,410.73
前 期 未 分 配 賸 餘	—	29,501,511	—	29,501,511	29,501,511	--
分 配 之 部	1,594,000	1,594,000	—	1,594,000	—	—
解 繳 公 庫 淨 額	1,594,000	1,594,000	—	1,594,000	—	—
未 分 配 賸 餘	—	67,928,526	—	67,928,526	67,928,526	--

花蓮縣政府公共造產基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 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)	1,594,000	40,021,015	38,427,015	2,410.73
利 息 股 利 之 調 整	- 70,000	- 1,170,365	- 1,100,365	1,571.95
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	1,524,000	38,850,650	37,326,650	2,449.26
調 整 項 目	- 13,586,000	21,551,036	35,137,036	--
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 12,062,000	60,401,686	72,463,686	--
收 取 利 息	70,000	1,170,365	1,100,365	1,571.95
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 11,992,000	61,572,051	73,564,051	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	541,950	541,950	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	—	- 85,675	- 85,675	--
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	- 66,940	- 66,940	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	—	389,335	389,335	--
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	—	425,110	425,110	--
賸 餘 分 配 款	- 1,594,000	- 1,594,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 1,594,000	- 1,168,890	425,110	- 26.67
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 13,586,000	60,792,496	74,378,496	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	50,437,000	76,291,660	25,854,660	51.26
期 末 現 金 及 約 當 現 金	36,851,000	137,084,156	100,233,156	272.00

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

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

花蓮縣政府公共造產基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	147,558,632	100.00	82,600,921	100.00	64,957,711	78.64
流動資產	144,514,766	97.94	78,567,221	95.12	65,947,545	83.94
現金	137,084,156	92.90	76,291,660	92.36	60,792,496	79.68
應收款項	50,497	0.03	2,275,561	2.75	- 2,225,064	- 97.78
預付款項	7,380,113	5.00	—	—	7,380,113	--
不動產、廠房及設備	2,945,751	2.00	3,419,229	4.14	- 473,478	- 13.85
機械及設備	244,515	0.17	292,307	0.35	- 47,792	- 16.35
交通及運輸設備	2,668,311	1.81	3,088,459	3.74	- 420,148	- 13.60
什項設備	32,925	0.02	38,463	0.05	- 5,538	- 14.40
無形資產	95,615	0.06	70,021	0.08	25,594	36.55
無形資產	95,615	0.06	70,021	0.08	25,594	36.55
其他資產	2,500	0.00	544,450	0.66	- 541,950	- 99.54
什項資產	2,500	0.00	544,450	0.66	- 541,950	- 99.54
合 計	147,558,632	100.00	82,600,921	100.00	64,957,711	78.64
負 債	57,397,984	38.90	42,251,370	51.15	15,146,614	35.85
流動負債	53,397,984	36.19	38,676,480	46.82	14,721,504	38.06
應付款項	46,755,073	31.69	37,688,000	45.63	9,067,073	24.06
預收款項	6,642,911	4.50	988,480	1.20	5,654,431	572.03
其他負債	4,000,000	2.71	3,574,890	4.33	425,110	11.89
什項負債	4,000,000	2.71	3,574,890	4.33	425,110	11.89
淨 值	90,160,648	61.10	40,349,551	48.85	49,811,097	123.45
基金	10,848,040	7.35	10,848,040	13.13	—	—
基金	10,848,040	7.35	10,848,040	13.13	—	—
累積餘絀	67,928,526	46.03	29,501,511	35.72	38,427,015	130.25
累積積餘	67,928,526	46.03	29,501,511	35.72	38,427,015	130.25
淨值其他項目	11,384,082	7.71	—	—	11,384,082	--
累積其他綜合餘絀	11,384,082	7.71	—	—	11,384,082	--
合 計	147,558,632	100.00	82,600,921	100.00	64,957,711	78.64

（二）地政處主管

1.花蓮縣政府實施平均地權基金

花蓮縣政府依據平均地權條例施行細則第 14 條規定設置實施平均地權基金，並訂有花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點，其設置目的在促進土地充分利用，疏散市區過於密集人口，改善生

活環境，促進地方繁榮發展，以節省政府鉅額建設費用。該基金 114 年度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

該基金主要業務係依據花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點規定之基金運用範圍，辦理各項管理業務。114 年度持續辦理花蓮市福德段部分地區區段徵收財務評估作業委託專業服務案。實施結果，因本案尚處於都市計畫審議階段，致部分管理顧問服務費尚未執行。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務短絀 164 萬餘元，業務外賸餘 241 萬餘元，審定本期賸餘 76 萬餘元，與預算短絀 41 萬餘元，相距 117 萬餘元，主要係本室修正增列應向市地重劃基金收繳之借款利息收入 115 萬餘元，致財務收入較預計增加。

(3) 餘絀及撥補之審定

A.餘絀審定 114 年度決算經花蓮縣政府核定短絀 393,455 元，本室依法審核修正增列業務外收入之財務收入 1,158,125 元，審定本期賸餘 764,670 元。

B.餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 764,670 元，連同前期未分配賸餘 339,207,482 元，合計賸餘 339,972,152 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 1 億 544 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨減 20 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 523 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算列淨減數 84 萬餘元，減少 63 萬餘元，主要係花蓮市福德段部分地區區域徵收財務評估作業委託專業服務案尚處於都市計畫審議階段，管理顧問服務費較預計減少，致業務活動之淨現金流出較預計減少。

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

花蓮縣政府實施平均地權基金收支餘絀審定表

中華民國 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	2,290,000	1,646,915	—	1,646,915	- 643,085	- 28.08
管理及總務費用	2,290,000	1,646,915	—	1,646,915	- 643,085	- 28.08
業務賸餘（短絀）	- 2,290,000	- 1,646,915	—	- 1,646,915	643,085	- 28.08
業務外收入	1,878,000	1,253,460	1,158,125	2,411,585	533,585	28.41
財務收入	1,496,000	875,274	1,158,125	2,033,399	537,399	35.92
其他業務收入	382,000	378,186	—	378,186	- 3,814	- 1.00
業務外賸餘（短絀）	1,878,000	1,253,460	1,158,125	2,411,585	533,585	28.41
本期賸餘（短絀）	- 412,000	- 393,455	1,158,125	764,670	1,176,670	--

花蓮縣政府實施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	%
賸 餘 之 部	338,922,000	339,207,482	764,670	339,972,152	1,050,152	0.31
本 期 賸 餘	—	—	764,670	764,670	764,670	--
前 期 未 分 配 賸 餘	338,922,000	339,207,482	—	339,207,482	285,482	0.08
分 配 之 部	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00
填 補 累 積 短 絀	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00
未 分 配 賸 餘	338,510,000	338,814,027	1,158,125	339,972,152	1,462,152	0.43
短 絀 之 部	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00
本 期 短 絀	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00
填 補 之 部	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00
撥 用 賸 餘	412,000	393,455	- 393,455	—	- 412,000	- 100.00

花蓮縣政府實施平均地權基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 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)	- 412,000	764,670	1,176,670	--
利 息 股 利 之 調 整	- 1,496,000	- 875,274	620,726	- 41.49
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 1,908,000	- 110,604	1,797,396	- 94.20
調 整 項 目	- 431,000	- 973,784	- 542,784	125.94
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 2,339,000	- 1,084,388	1,254,612	- 53.64
收 取 利 息	880,000	875,274	- 4,726	- 0.54
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 1,459,000	- 209,114	1,249,886	- 85.67
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
收 取 利 息	616,000	—	- 616,000	- 100.00
投資活動之淨現金流入 (流出)	616,000	—	- 616,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 843,000	- 209,114	633,886	- 75.19
期 初 現 金 及 約 當 現 金	104,459,000	105,447,881	988,881	0.95
期 末 現 金 及 約 當 現 金	103,616,000	105,238,767	1,622,767	1.57

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、攤銷及流動資產淨減 (淨增)。

花蓮縣政府實施平均地權基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	412,018,172	100.00	411,253,502	100.00	764,670	0.19
流動資產	107,519,627	26.10	106,570,616	25.91	949,011	0.89
現金	105,238,767	25.54	105,447,881	25.64	- 209,114	- 0.20
應收款項	2,280,860	0.55	1,122,735	0.27	1,158,125	103.15
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	304,087,816	73.80	304,087,816	73.94	—	—
其他長期投資	286,218,816	69.47	286,218,816	69.60	—	—
長期貸款	17,869,000	4.34	17,869,000	4.35	—	—
不動產、廠房及設備	253,489	0.06	353,179	0.09	- 99,690	- 28.23
機械及設備	42,666	0.01	53,754	0.01	- 11,088	- 20.63
交通及運輸設備	207,123	0.05	290,067	0.07	- 82,944	- 28.59
什項設備	3,700	0.00	9,358	0.00	- 5,658	- 60.46
無形資產	157,240	0.04	241,891	0.06	- 84,651	- 35.00
無形資產	157,240	0.04	241,891	0.06	- 84,651	- 35.00
合 計	412,018,172	100.00	411,253,502	100.00	764,670	0.19
淨 值	412,018,172	100.00	411,253,502	100.00	764,670	0.19
基金	72,046,020	17.49	72,046,020	17.52	—	—
基金	72,046,020	17.49	72,046,020	17.52	—	—
累積餘絀	339,972,152	82.51	339,207,482	82.48	764,670	0.23
累積賸餘	339,972,152	82.51	339,207,482	82.48	764,670	0.23
合 計	412,018,172	100.00	411,253,502	100.00	764,670	0.19

2. 花蓮縣政府市地重劃基金

花蓮縣政府依據平均地權條例及市地重劃實施辦法規定設置市地重劃基金，係將重劃區內畸零不整之土地，予以重新規劃整理，並配合興建重劃區內各項公共設施，提高土地利用價值，其開發成本由出售抵費地或收取差額地價償還，如有盈餘則半數留供重劃區內增加建設、管理維護之費用及半數撥充實施平均地權基金。該基金 114 年度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

114 年度該基金主要業務為賡續辦理第 8、12、14、15 及 17 期市地重劃區管理維護，與第 16 及 18 期市地重劃區抵費地標售。實施結果，第 16 期市地重劃區之抵費地已完成標售，第 18 期市地重劃區之抵費地於 114 年度辦理 9 次公開標售，均無人投標，預計 115 年度賡續辦理。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 635 萬餘元，業務外短絀 104 萬餘元，審定本期賸餘 531 萬餘元，較預算賸餘 3,781 萬餘元，減少 3,250 萬餘元，約 85.95%，主要係第 18 期市地重劃區之抵費地尚未完成標售，致業務收入較預計減少。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 3,102,935 元，本室依法審核修正增

列業務收入之投融資業務收入 3,370,000 元及業務外費用之財務費用 1,158,125 元，審定本期賸餘 5,314,810 元。

B. 餘絀撥補 114 年度決算審定本期賸餘 5,314,810 元，其中：

(A) 第 8、12、15 期市地重劃區本期短絀 212,487 元，其前期未分配賸餘 10,608,630 元，經用以填補短絀 212,487 元後，尚有未分配賸餘 10,396,143 元。

(B) 第 14、17 期市地重劃區本期賸餘 10,543 元，連同前期未分配賸餘 2,852,684 元，合計賸餘 2,863,227 元，全數列為未分配賸餘。

(C) 第 16 期市地重劃區本期賸餘 6,235,089 元，經用以填補短絀 364,744 元，尚有未分配賸餘 5,870,345 元。

(D) 第 18 期市地重劃區本期短絀 718,335 元，其前期未分配賸餘 104,228 元，經用以填補短絀，尚有待填補之短絀 614,107 元。

(E) 第 11 期市地重劃區 114 年度無收支，其前期未分配賸餘 10 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 1,642 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 370 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,012 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算列淨減數 104 萬餘元，相距 474 萬餘元，主要係第 16 期市地重劃區抵費地已完成標售，業務活動產生淨現金流入所致。

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

花蓮縣政府市地重劃基金收支餘絀審定表

中華民國 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	45,655,000	3,334,935	3,370,000	6,704,935	- 38,950,065	- 85.31
投 融 資 業 務 收 入	45,655,000	3,334,935	3,370,000	6,704,935	- 38,950,065	- 85.31
業 務 成 本 與 費 用	7,337,000	349,420	—	349,420	- 6,987,580	- 95.24
投 融 資 業 務 成 本	6,158,000	—	—	—	- 6,158,000	- 100.00
管 理 及 總 務 費 用	1,179,000	349,420	—	349,420	- 829,580	- 70.36
業 務 賸 餘 (短 絀)	38,318,000	2,985,515	3,370,000	6,355,515	- 31,962,485	- 83.41
業 務 外 收 入	116,000	117,420	—	117,420	1,420	1.22
財 務 收 入	116,000	117,420	—	117,420	1,420	1.22
業 務 外 費 用	616,000	—	1,158,125	1,158,125	542,125	88.01
財 務 費 用	616,000	—	1,158,125	1,158,125	542,125	88.01
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	- 500,000	117,420	- 1,158,125	- 1,040,705	- 540,705	108.14
本 期 賸 餘 (短 絀)	37,818,000	3,102,935	2,211,875	5,314,810	- 32,503,190	- 85.95

花蓮縣政府市地重劃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	42,900,000	16,880,974	2,930,210	19,811,184	- 23,088,816	- 53.82
本 期 賸 餘	38,562,000	3,315,422	2,930,210	6,245,632	- 32,316,368	- 83.80
前 期 未 分 配 賸 餘	4,338,000	13,565,552	—	13,565,552	9,227,552	212.71
分 配 之 部	744,000	577,231	104,228	681,459	- 62,541	- 8.41
填 補 累 積 短 絀	744,000	577,231	104,228	681,459	- 62,541	- 8.41
未 分 配 賸 餘	42,156,000	16,303,743	2,825,982	19,129,725	- 23,026,275	- 54.62
短 絀 之 部	744,000	577,231	718,335	1,295,566	551,566	74.14
本 期 短 絀	744,000	212,487	718,335	930,822	186,822	25.11
前 期 待 填 補 之 短 絀	—	364,744	—	364,744	364,744	--
填 補 之 部	744,000	577,231	104,228	681,459	- 62,541	- 8.41
撥 用 賸 餘	744,000	577,231	104,228	681,459	- 62,541	- 8.41
待 填 補 之 短 絀	—	—	614,107	614,107	614,107	--

花蓮縣政府市地重劃基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 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)	37,818,000	5,314,810	- 32,503,190	- 85.95
利 息 股 利 之 調 整	- 116,000	- 117,420	- 1,420	1.22
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	37,702,000	5,197,390	- 32,504,610	- 86.21
調 整 項 目	- 45,020,000	- 1,609,745	43,410,255	- 96.42
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 7,318,000	3,587,645	10,905,645	--
收 取 利 息	116,000	117,420	1,420	1.22
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 7,202,000	3,705,065	10,907,065	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	6,158,000	—	- 6,158,000	- 100.00
投資活動之淨現金流入 (流出)	6,158,000	—	- 6,158,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 1,044,000	3,705,065	4,749,065	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	16,896,000	16,422,123	- 473,877	- 2.80
期 末 現 金 及 約 當 現 金	15,852,000	20,127,188	4,275,188	26.97

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

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

花蓮縣政府市地重劃基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	39,140,908	100.00	32,083,765	100.00	7,057,143	22.00
流動資產	23,497,188	60.03	16,422,123	51.19	7,075,065	43.08
現金	20,127,188	51.42	16,422,123	51.19	3,705,065	22.56
應收款項	3,370,000	8.61	—	—	3,370,000	--
投資、長期應收款、貸墊款及準備	15,609,076	39.88	15,609,076	48.65	—	—
其他長期投資	15,609,076	39.88	15,609,076	48.65	—	—
不動產、廠房及設備	19,488	0.05	28,992	0.09	- 9,504	- 32.78
機械及設備	19,488	0.05	28,992	0.09	- 9,504	- 32.78
無形資產	15,156	0.04	23,574	0.07	- 8,418	- 35.71
無形資產	15,156	0.04	23,574	0.07	- 8,418	- 35.71
合 計	39,140,908	100.00	32,083,765	100.00	7,057,143	22.00
負 債	20,625,290	52.69	18,882,957	58.86	1,742,333	9.23
流動負債	2,056,290	5.25	1,013,957	3.16	1,042,333	102.80
應付款項	2,056,290	5.25	1,013,957	3.16	1,042,333	102.80
長期負債	17,869,000	45.65	17,869,000	55.69	—	—
長期債務	17,869,000	45.65	17,869,000	55.69	—	—
其他負債	700,000	1.79	—	—	700,000	--
什項負債	700,000	1.79	—	—	700,000	--
淨 值	18,515,618	47.31	13,200,808	41.14	5,314,810	40.26
累 積 餘 絀	18,515,618	47.31	13,200,808	41.14	5,314,810	40.26
累 積 積 餘 絀	18,515,618	47.31	13,200,808	41.14	5,314,810	40.26
合 計	39,140,908	100.00	32,083,765	100.00	7,057,143	22.00

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。

（三）花蓮縣衛生局主管

花蓮縣醫療循環基金

花蓮縣衛生局為保護國民健康，依據臺灣省各縣市設置醫療作業基金要點規定，設立醫療循環基金（含花蓮市衛生所等 12 個醫療作業分基金，及身心健康及成癮防治所分基金）。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，並派員就地抽查，茲將審核結果說明如次：

（1）營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理醫療門診及體檢等。114 年度預計辦理 218,300 人次，實際為 253,929 人次，較預計增加 35,629 人次，約 16.32%，主要係醫療門診及體檢人次較預計增加所致。

（2）預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 612 萬餘元，業務外賸餘 77 萬餘元，審定本期賸餘 689 萬餘元，較預算賸餘 559 萬餘元，增加 130 萬餘元，約 23.36%，主要係門診醫療收入較預計增加所致。

（3）餘絀及撥補之審定

A.餘絀審定 114 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 6,898,229 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 6,898,229 元，連同前期未分配賸餘 24,303,781 元，

合計賸餘 31,202,010 元，經解繳公庫 4,179,827 元後，尚有未分配賸餘 27,022,183 元。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 9,552 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 228 萬餘元，期末現金及約當現金為 9,780 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 260 萬元，減少 31 萬餘元，主要係應收帳款淨增數較預計增加，業務活動之淨現金流入減少所致。

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

花蓮縣醫療循環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	172,894,000	190,508,904	—	190,508,904	17,614,904	10.19
醫 療 收 入	172,894,000	190,508,904	—	190,508,904	17,614,904	10.19
業 務 成 本 與 費 用	167,972,000	184,387,961	—	184,387,961	16,415,961	9.77
醫 療 成 本	167,972,000	184,387,961	—	184,387,961	16,415,961	9.77
業 務 賸 餘 (短 絀)	4,922,000	6,120,943	—	6,120,943	1,198,943	24.36
業 務 外 收 入	679,000	785,485	—	785,485	106,485	15.68
財 務 收 入	646,000	772,282	—	772,282	126,282	19.55
其 他 業 務 外 收 入	33,000	13,203	—	13,203	- 19,797	- 59.99
業 務 外 費 用	9,000	8,199	—	8,199	- 801	- 8.90
其 他 業 務 外 費 用	9,000	8,199	—	8,199	- 801	- 8.90
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	670,000	777,286	—	777,286	107,286	16.01
本 期 賸 餘 (短 絀)	5,592,000	6,898,229	—	6,898,229	1,306,229	23.36

花蓮縣醫療循環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	27,705,000	31,202,010	—	31,202,010	3,497,010	12.62
本 期 賸 餘	5,592,000	6,898,229	—	6,898,229	1,306,229	23.36
前 期 未 分 配 賸 餘	22,113,000	24,303,781	—	24,303,781	2,190,781	9.91
分 配 之 部	8,994,000	4,179,827	—	4,179,827	- 4,814,173	- 53.53
解 繳 公 庫 淨 額	8,994,000	4,179,827	—	4,179,827	- 4,814,173	- 53.53
未 分 配 賸 餘	18,711,000	27,022,183	—	27,022,183	8,311,183	44.42

花蓮縣醫療循環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)	5,592,000	6,898,229	1,306,229	23.36
利 息 股 利 之 調 整	- 646,000	- 772,282	- 126,282	19.55
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	4,946,000	6,125,947	1,179,947	23.86
調 整 項 目	6,172,000	321,432	- 5,850,568	- 94.79
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	11,118,000	6,447,379	- 4,670,621	- 42.01
收 取 利 息	646,000	772,282	126,282	19.55
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	11,764,000	7,219,661	- 4,544,339	- 38.63
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	1,114,458	1,114,458	--
增 加 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	- 545,955	- 545,955	--
增 加 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	- 170,000	- 89,982	80,018	- 47.07
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 170,000	478,521	648,521	--
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	—	1,123,562	1,123,562	--
減 少 短 期 債 務、流 動 金 融 負 債 及 其 他 負 債	—	- 2,360,641	- 2,360,641	--
賸 餘 分 配 款	- 8,994,000	- 4,179,827	4,814,173	- 53.53
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 8,994,000	- 5,416,906	3,577,094	- 39.77
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	2,600,000	2,281,276	- 318,724	- 12.26
期 初 現 金 及 約 當 現 金	98,797,000	95,526,403	- 3,270,597	- 3.31
期 末 現 金 及 約 當 現 金	101,397,000	97,807,679	- 3,589,321	- 3.54

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

花蓮縣醫療循環基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	126,062,218	100.00	120,328,948	100.00	5,733,270	4.76
流動資產	125,587,391	99.62	119,767,730	99.53	5,819,661	4.86
現金	97,807,679	77.59	95,526,403	79.39	2,281,276	2.39
應收款項	15,864,075	12.58	13,194,351	10.97	2,669,724	20.23
存貨	6,659,964	5.28	5,676,589	4.72	983,375	17.32
預付款項	473,317	0.38	19,528	0.02	453,789	2,323.79
短期貸墊款	4,782,356	3.79	5,350,859	4.45	- 568,503	- 10.62
不動產、廠房及設備	473,027	0.38	559,418	0.46	- 86,391	- 15.44
機械及設備	395,307	0.31	535,181	0.44	- 139,874	- 26.14
交通及運輸設備	375	0.00	375	0.00	—	—
什項設備	77,345	0.06	23,862	0.02	53,483	224.13
其他資產	1,800	0.00	1,800	0.00	—	—
什項資產	1,800	0.00	1,800	0.00	—	—
合 計	126,062,218	100.00	120,328,948	100.00	5,733,270	4.76
負 債	29,706,775	23.57	29,024,860	24.12	681,915	2.35
流動負債	27,097,161	21.50	25,178,167	20.92	1,918,994	7.62
應付款項	27,097,161	21.50	25,178,167	20.92	1,918,994	7.62
其他負債	2,609,614	2.07	3,846,693	3.20	- 1,237,079	- 32.16
什項負債	2,609,614	2.07	3,846,693	3.20	- 1,237,079	- 32.16
淨 值	96,355,443	76.43	91,304,088	75.88	5,051,355	5.53
基金	47,902,228	38.00	47,902,228	39.81	—	—
基金	47,902,228	38.00	47,902,228	39.81	—	—
公積	21,431,032	17.00	19,098,079	15.87	2,332,953	12.22
資本公積	21,431,032	17.00	19,098,079	15.87	2,332,953	12.22
累積餘絀	27,022,183	21.43	24,303,781	20.20	2,718,402	11.19
累積賸餘	27,022,183	21.43	24,303,781	20.20	2,718,402	11.19
合 計	126,062,218	100.00	120,328,948	100.00	5,733,270	4.76

二、特別收入基金

(一) 縣政府主管

1. 花蓮縣公益彩券盈餘分配基金

縣政府為有效管理運用公益彩券盈餘之分配款，辦理社會福利及慈善等公益活動，依據花蓮縣公益彩券盈餘分配基金收支管理及運用自治條例第 2 條規定，設置花蓮縣公益彩券盈餘分配基金。該基金 114 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利及其他福利等計畫。114 年度業務計畫 6 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 5 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
社 會 救 助 計 畫	千元	29,454	23,617	-5,836	-19.81	主要係辦理兒童及少年未來教育與發展帳戶教育戶獎勵款、中低收入戶就業障礙排除等計畫，依實際發生數辦理付款。
老 人 福 利 計 畫	千元	48,556	44,486	-4,069	-8.38	主要係獨居及高風險老人避暑及保暖物品、老人及身心障者緊急救援連線服務等計畫，依實際發生數辦理付款。
身 心 障 礙 者 福 利 計 畫	千元	98,685	95,669	-3,015	-3.06	主要係身心障礙者復康巴士交通服務、手語翻譯及聽打服務計畫服務費等計畫，依實際發生數辦理付款。
兒 童 及 少 年 福 利 計 畫	千元	100,417	123,412	22,995	22.90	主要係辦理吉安兒少家庭福利館新建工程、壽豐托嬰中心暨托育資源中心新建工程等計畫之保留數於 114 年度執行。
婦 女 福 利 計 畫	千元	40,915	28,714	-12,200	-29.82	主要係婦幼親創園區辦理耐震補強工程休園，原規劃大型活動及維護園區採購案等經費未執行。
其 他 福 利	千元	70,732	45,551	-25,180	-35.60	主要係花蓮縣社會福利館耐震補強暨室內裝修工程經費以公務預算先行支應，致 114 年度預算未執行。

(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 857 萬餘元，與預算短絀 1 億 1,974 萬餘元，相距 1 億 2,832 萬餘元，主要係徵收及依法分配收入較預計增加與其他福利計畫支用數較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經縣政府核定賸餘 8,577,271 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 9 億 249 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 141 萬餘元，期末現金及約當現金為 9 億 390 萬餘元。

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

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 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	269,012,000	370,029,869	—	370,029,869	101,017,869	37.55
徵收及依法分配收入	172,513,000	308,290,152	—	308,290,152	135,777,152	78.71
財 產 收 入	4,499,000	6,533,319	—	6,533,319	2,034,319	45.22
政 府 撥 入 收 入	90,000,000	54,467,548	—	54,467,548	- 35,532,452	- 39.48
其 他 收 入	2,000,000	738,850	—	738,850	- 1,261,150	- 63.06
基 金 用 途	388,759,000	361,452,598	—	361,452,598	- 27,306,402	- 7.02
社 會 救 助 計 畫	29,454,000	23,617,764	—	23,617,764	- 5,836,236	- 19.81
老 人 福 利 計 畫	48,556,000	44,486,080	—	44,486,080	- 4,069,920	- 8.38
身心障礙者福利計畫	98,685,000	95,669,901	—	95,669,901	- 3,015,099	- 3.06
兒童及少年福利計畫	100,417,000	123,412,604	—	123,412,604	22,995,604	22.90
婦 女 福 利 計 畫	40,915,000	28,714,363	—	28,714,363	- 12,200,637	- 29.82
其 他 福 利	70,732,000	45,551,886	—	45,551,886	- 25,180,114	- 35.60
本期賸餘（短絀）	- 119,747,000	8,577,271	—	8,577,271	128,324,271	--
期 初 基 金 餘 額	413,056,000	874,687,970	—	874,687,970	461,631,970	111.76
期 末 基 金 餘 額	293,309,000	883,265,241	—	883,265,241	589,956,241	201.14

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 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 ）	45,668,452
調 整 非 現 金 項 目	- 2,487,826
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	43,180,626
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	- 41,766,294
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 41,766,294
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	1,414,332
期 初 現 金 及 約 當 現 金	902,494,866
期 末 現 金 及 約 當 現 金	903,909,198

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

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

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

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	1,044,867,923	100.00	1,008,331,555	100.00	36,536,368	3.62
流動資產	907,421,783	86.85	907,976,596	90.05	- 554,813	- 0.06
現金	903,909,198	86.51	902,494,866	89.50	1,414,332	0.16
應收款項	2,984,930	0.29	2,903,131	0.29	81,799	2.82
預付款項	527,655	0.05	2,578,599	0.26	- 2,050,944	- 79.54
固定資產	135,378,660	12.96	97,337,215	9.65	38,041,445	39.08
房屋建築及設備	33,385,189	3.20	33,976,825	3.37	- 591,636	- 1.74
機械及設備	5,452,602	0.52	5,532,924	0.55	- 80,322	- 1.45
交通及運輸設備	504,851	0.05	648,591	0.06	- 143,740	- 22.16
雜項設備	3,475,476	0.33	3,978,533	0.39	- 503,057	- 12.64
購建中固定資產	92,560,542	8.86	53,200,342	5.28	39,360,200	73.98
無形資產	2,067,480	0.20	3,017,744	0.30	- 950,264	- 31.49
無形資產	2,067,480	0.20	3,017,744	0.30	- 950,264	- 31.49
合 計	1,044,867,923	100.00	1,008,331,555	100.00	36,536,368	3.62
負 債	24,156,542	2.31	33,288,626	3.30	- 9,132,084	- 27.43
流動負債	24,156,542	2.31	33,288,626	3.30	- 9,132,084	- 27.43
應付款項	24,156,542	2.31	33,288,626	3.30	- 9,132,084	- 27.43
淨 資 產	1,020,711,381	97.69	975,042,929	96.70	45,668,452	4.68
淨資產	1,020,711,381	97.69	975,042,929	96.70	45,668,452	4.68
淨資產	1,020,711,381	97.69	975,042,929	96.70	45,668,452	4.68
合 計	1,044,867,923	100.00	1,008,331,555	100.00	36,536,368	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。

2. 花蓮縣身心障礙者就業基金

縣政府為促進身心障礙者就業，依據身心障礙者權益保障法第 43 條規定設置花蓮縣身心障礙者就業基金。該基金 114 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理身心障礙者就業服務及一般行政管理等計畫。114 年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
身心障礙者就業計畫	千元	23,240	22,030	-1,209	-5.21	主要係身心障礙者職業訓練、職業輔導評量服務及創業貸款等計畫依實際申請案件執行。
一般行政管理計畫	千元	2,915	2,452	-462	-15.87	主要係用人費及服務費較預計減少。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 6 萬餘元，較預算賸餘 53 萬餘元，減少 46 萬餘元，主要係政府撥入收入較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經縣政府核定賸餘 67,608 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 5,302 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 6 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,309 萬餘元。

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

花蓮縣身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 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	26,692,000	24,550,001	—	24,550,001	- 2,141,999	- 8.02
徵收及依法分配收入	659,000	255,291	—	255,291	- 403,709	- 61.26
財 產 收 入	762,000	832,949	—	832,949	70,949	9.31
政 府 撥 入 收 入	25,271,000	23,456,136	—	23,456,136	- 1,814,864	- 7.18
其 他 收 入	—	5,625	—	5,625	5,625	--
基 金 用 途	26,155,000	24,482,393	—	24,482,393	- 1,672,607	- 6.39
身心障礙者就業計畫	23,240,000	22,030,017	—	22,030,017	- 1,209,983	- 5.21
一般行政管理計畫	2,915,000	2,452,376	—	2,452,376	- 462,624	- 15.87
本期賸餘（短絀）	537,000	67,608	—	67,608	- 469,392	- 87.41
期 初 基 金 餘 額	54,856,000	53,023,104	—	53,023,104	- 1,832,896	- 3.34
期 末 基 金 餘 額	55,393,000	53,090,712	—	53,090,712	- 2,302,288	- 4.16

花蓮縣身心障礙者就業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 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)	16,128
調 整 非 現 金 項 目	51,480
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	67,608
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	- 49,033
增 加 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	49,033
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	—
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	67,608
期 初 現 金 及 約 當 現 金	53,023,104
期 末 現 金 及 約 當 現 金	53,090,712

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。

花蓮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	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03
流 動 資 產	53,090,712	99.66	53,023,104	99.56	67,608	0.13
現 金	53,090,712	99.66	53,023,104	99.56	67,608	0.13
固 定 資 產	183,242	0.34	234,722	0.44	- 51,480	- 21.93
雜 項 設 備	183,242	0.34	234,722	0.44	- 51,480	- 21.93
合 計	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03
淨 資 產	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03
淨 資 產	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03
淨 資 產	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03
合 計	53,273,954	100.00	53,257,826	100.00	16,128	0.03

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

3.花蓮縣地方教育發展基金

花蓮縣政府為維護教育健全發展，提升教育經費運用績效，依教育經費編列與管理法第 13 條規定，設立花蓮縣地方教育發展基金（含花蓮縣政府教育處、花蓮縣立體育高級中等學校、花蓮縣立南平中學、花蓮縣各國民中小學等 127 個分預算）。該基金 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高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育等。114 年度主要業務計畫 8 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 6 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較		增 減 因
				增 減 數	%	
高中及高職教育計畫	千元	51,678	44,300	-7,377	-14.28	主要係教育希望工程公費留美計畫、大學校院及高中、高職清寒優秀學生獎學金經費、補助公立高中編制外行政人力等補助經費較預計減少。
國民教育計畫	千元	1,091,636	1,159,472	67,836	6.21	主要係各校以前年度計畫賸餘款須繳回縣庫，未及編列預算，採超支併決算辦理。
學前教育計畫	千元	855,079	776,406	-78,672	-9.20	主要係辦理我國少子女化對策計畫補助經費較預計減少。
特殊教育計畫	千元	114,292	81,523	-32,768	-28.67	主要係推動及補助幼兒園辦理早期療育相關工作經費、補助精進特殊教育評估人員配套措施等補助經費較預計減少。
社會教育計畫	千元	81,160	79,112	-2,047	-2.52	主要係國教署補助國民小學夜光天使點燈專案計畫補助經費較預計減少。
體育及衛生教育計畫	千元	754,331	744,693	-9,637	-1.28	主要係 2026 世界俱樂部龍舟錦標賽（CCWC）114 年度賽事籌備經費、辦理花蓮縣各公私立學生一、四、七年級健康檢查（一般指定性項目）等依實際發生數辦理付款。
一般行政管理計畫	千元	6,121,254	6,077,129	-44,124	-0.72	主要係業務宣導費支出較預計減少。
建築及設備計畫	千元	862,540	984,435	121,895	14.13	主要係東里國中及富北國中 111 年 0918 災後公共設施復建工程、2026 世界俱樂部龍舟錦標賽（CCWC）龍舟艇庫興建計畫、萬榮鄉馬遠社區運動射箭場設置計畫等經費，未及編列預算，採超支併決算辦理。

（2）預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期短絀 3 億 2,941 萬餘元，較預算短絀 1 億 1,398 萬元，增加 2 億 1,543 萬餘元，主要係政府撥入收入較預計減少，與東里國中及富北國中 111 年 0918 災後公共設施復建工程、2026 世界俱樂部龍舟錦標賽(ccwc)龍舟艇庫興建計畫等採超支併決算辦理，致支出較預計增加所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經花蓮縣政府核定短絀 329,416,144 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 20 億 2,882 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 5,081 萬餘元，期末現金及約當現金為 22 億 7,964 萬餘元。

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

花蓮縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 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	9,817,990,000	9,617,658,370	—	9,617,658,370	- 200,331,630	- 2.04	
勞 務 收 入	2,716,000	641,070	—	641,070	- 2,074,930	- 76.40	
財 產 收 入	14,381,000	19,711,116	—	19,711,116	5,330,116	37.06	
政 府 撥 入 收 入	9,794,992,000	9,433,847,758	—	9,433,847,758	- 361,144,242	- 3.69	
教 學 收 入	2,000,000	2,099,985	—	2,099,985	99,985	5.00	
其 他 收 入	3,901,000	161,358,441	—	161,358,441	157,457,441	4,036.34	
基 金 用 途	9,931,970,000	9,947,074,514	—	9,947,074,514	15,104,514	0.15	
高中及高職教育計畫	51,678,000	44,300,833	—	44,300,833	- 7,377,167	- 14.28	
國 民 教 育 計 畫	1,091,636,000	1,159,472,578	—	1,159,472,578	67,836,578	6.21	
學 前 教 育 計 畫	855,079,000	776,406,008	—	776,406,008	- 78,672,992	- 9.20	
特 殊 教 育 計 畫	114,292,000	81,523,648	—	81,523,648	- 32,768,352	- 28.67	
社 會 教 育 計 畫	81,160,000	79,112,874	—	79,112,874	- 2,047,126	- 2.52	
體育及衛生教育計畫	754,331,000	744,693,606	—	744,693,606	- 9,637,394	- 1.28	
一般行政管理計畫	6,121,254,000	6,077,129,108	—	6,077,129,108	- 44,124,892	- 0.72	
建 築 及 設 備 計 畫	862,540,000	984,435,859	—	984,435,859	121,895,859	14.13	
本期賸餘（短絀）	- 113,980,000	- 329,416,144	—	- 329,416,144	- 215,436,144	189.01	
期 初 基 金 餘 額	1,016,870,022	1,175,988,984	—	1,175,988,984	159,118,962	15.65	
期 末 基 金 餘 額	902,890,022	846,572,840	—	846,572,840	- 56,317,182	- 6.24	

註：本表建築及設備計畫決算審定數 984,435,859 元，包含 114 年度報准先行辦理之執行數 193,009,104 元及以前年度保留數之執行數 92,502,253 元。

花蓮縣地方教育發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	-386,463,056
投資活動之現金流量	448,757,264
籌資活動之現金流量	62,294,208
本期現金及約當現金之淨增(減)	1,342,656
期初現金及約當現金	-34,652,701
期末現金及約當現金	-33,310,045
本期現金及約當現金之淨增(減)	614,934,034
期初現金及約當現金	-393,102,709
期末現金及約當現金	221,831,325
本期現金及約當現金之淨增(減)	250,815,488
期初現金及約當現金	2,028,827,872
期末現金及約當現金	2,279,643,360

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

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

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

花蓮縣地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	8,889,012,594	100.00	8,944,392,355	100.00	- 55,379,761	- 0.62
流動資產	2,660,607,309	29.93	2,666,415,274	29.81	- 5,807,965	- 0.22
現金	2,279,643,360	25.65	2,028,827,872	22.68	250,815,488	12.36
應收帳款	235,681,788	2.65	542,630,755	6.07	- 306,948,967	- 56.57
預付款項	145,282,161	1.63	94,956,647	1.06	50,325,514	53.00
固定資產	6,205,632,079	69.81	6,234,085,442	69.70	- 28,453,363	- 0.46
土地	1,796,568,489	20.21	1,803,143,609	20.16	- 6,575,120	- 0.36
房屋	161,604,179	1.82	135,556,911	1.52	26,047,268	19.22
建築及設備	3,268,132,948	36.77	3,247,063,016	36.30	21,069,932	0.65
機械及運輸設備	346,080,339	3.89	419,571,951	4.69	- 73,491,612	- 17.52
交通及運輸設備	145,964,717	1.64	149,122,057	1.67	- 3,157,340	- 2.12
購建中固定資產	475,046,396	5.34	476,734,781	5.33	- 1,688,385	- 0.35
無形資產	12,235,011	0.14	2,893,117	0.03	9,341,894	322.90
其他資產	22,770,806	0.26	43,889,239	0.49	- 21,118,433	- 48.12
其他資產	22,770,806	0.26	43,889,239	0.49	- 21,118,433	- 48.12
其他資產	2,400	0.00	2,400	0.00	—	—
其他資產	2,400	0.00	2,400	0.00	—	—
合計	8,889,012,594	100.00	8,944,392,355	100.00	- 55,379,761	- 0.62
負債	1,814,036,869	20.41	1,490,428,690	16.66	323,608,179	21.71
流動負債	1,165,627,419	13.11	1,063,850,565	11.89	101,776,854	9.57
應付帳款	1,119,448,830	12.59	1,032,270,341	11.54	87,178,489	8.45
預收帳款	46,178,589	0.52	31,580,224	0.35	14,598,365	46.23
其他負債	648,409,450	7.29	426,578,125	4.77	221,831,325	52.00
其他負債	648,409,450	7.29	426,578,125	4.77	221,831,325	52.00
淨資產	7,074,975,725	79.59	7,453,963,665	83.34	- 378,987,940	- 5.08
淨資產	7,074,975,725	79.59	7,453,963,665	83.34	- 378,987,940	- 5.08
淨資產	7,074,975,725	79.59	7,453,963,665	83.34	- 378,987,940	- 5.08
合計	8,889,012,594	100.00	8,944,392,355	100.00	- 55,379,761	- 0.62

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。

(二) 花蓮縣環境保護局主管

花蓮縣環境保護基金

花蓮縣環境保護局依據花蓮縣環境保護基金設置及收支管理運用自治條例第 1 條規定設置該特別收入基金，其宗旨係為推動環境教育、增進全民環境倫理與責任及維護生活環境與縣民健康，以提高生活環境品質。該基金 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計畫、一般廢棄物清除處理計畫、環境教育計畫及水污染防治計畫。114 年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項、減少者 2 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
空 氣 污 染 防 制 計 畫	千元	254,246	222,485	-31,760	-12.49	主要係防災微電網設置儲能系統因招標瑕疵無法決標及服務費用依實際業務需求核銷。
一般廢棄物清除處理計畫	千元	2,640	13,550	10,910	413.29	主要係環保餐具租借及清洗中心試營運及設備維管與綜合評估管理工作計畫，奉准採超支併決算方式辦理。
環 境 教 育 計 畫	千元	40,524	38,488	-2,035	-5.02	主要係印刷、廣告、宣導、材料及志工團體保險等費用依實際業務需求核銷。
水 污 染 防 治 計 畫	千元	11,056	13,023	1,967	17.79	主要係水質感測器合辦應用計畫，奉准採超支併決算方式辦理。

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 1,744 萬餘元，較預算增加 1,455 萬餘元，主要係防災微電網設置儲能系統因招標瑕疵無法決標及服務費用依實際業務需求核銷，致支出較預計減少。

3.餘絀之審定

114 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 17,405,193 元，本室依法審核修正減列基金用途之空氣污染防制計畫 42,700 元，並同數增列賸餘，審定本期賸餘 17,447,893 元。

4.現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 2 億 9,262 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2,866 萬餘元，期末現金及約當現金為 3 億 2,128 萬餘元。

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

花蓮縣環境保護基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 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	%
基 金 來 源	311,361,000	304,995,350	—	304,995,350	- 6,365,650	- 2.04
徵收及依法分配收入	241,023,000	237,730,653	—	237,730,653	- 3,292,347	- 1.37
財 產 收 入	1,090,000	2,008,005	—	2,008,005	918,005	84.22
政 府 撥 入 收 入	69,248,000	64,343,227	—	64,343,227	- 4,904,773	- 7.08
其 他 收 入	—	913,465	—	913,465	913,465	--
基 金 用 途	308,466,000	287,590,157	- 42,700	287,547,457	- 20,918,543	- 6.78
空 氣 污 染 防 制 計 畫	254,246,000	222,528,016	- 42,700	222,485,316	- 31,760,684	- 12.49
一般廢棄物清除處理計畫	2,640,000	13,550,837	—	13,550,837	10,910,837	413.29
環 境 教 育 計 畫	40,524,000	38,488,003	—	38,488,003	- 2,035,997	- 5.02
水 污 染 防 治 計 畫	11,056,000	13,023,301	—	13,023,301	1,967,301	17.79
本期賸餘（短絀）	2,895,000	17,405,193	42,700	17,447,893	14,552,893	502.69
期 初 基 金 餘 額	285,005,000	258,170,168	—	258,170,168	- 26,834,832	- 9.42
期 末 基 金 餘 額	287,900,000	275,575,361	42,700	275,618,061	- 12,281,939	- 4.27

註：本表空氣污染防治計畫決算審定數 222,485,316 元，包含 114 年度報准先行辦理之執行數 2,750,000 元；一般廢棄物清除處理計畫決算審定數 13,550,837 元，包含 114 年度報准先行辦理之執行數 12,067,129 元；水污染防治計畫決算審定數 13,023,301 元，包含 114 年度報准先行辦理之執行數 2,371,977 元。

花蓮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 ）	2,885,409
調 整 非 現 金 項 目	31,106,200
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	33,991,609
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	- 5,227,015
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 5,227,015
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 103,602
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 103,602
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	28,660,992
期 初 現 金 及 約 當 現 金	292,624,968
期 末 現 金 及 約 當 現 金	321,285,960

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、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

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

花蓮縣環境保護基金餘絀審定後平衡表

中華民國 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	597,012,723	100.00	574,943,649	100.00	22,069,074	3.84
流動資產	337,085,073	56.46	300,453,515	52.26	36,631,558	12.19
現金	321,285,960	53.82	292,624,968	50.90	28,660,992	9.79
應收款項	15,622,140	2.62	7,638,652	1.33	7,983,488	104.51
預付款項	176,973	0.03	189,895	0.03	- 12,922	- 6.80
固定資產	254,130,195	42.57	266,427,675	46.34	- 12,297,480	- 4.62
土地改良物	3,674,312	0.62	5,121,239	0.89	- 1,446,927	- 28.25
房屋建築及設備	187,068,101	31.33	190,275,888	33.09	- 3,207,787	- 1.69
機械及設備	33,177,612	5.56	39,733,075	6.91	- 6,555,463	- 16.50
交通及運輸設備	17,076,722	2.86	15,516,914	2.70	1,559,808	10.05
雜項設備	13,133,448	2.20	15,780,559	2.74	- 2,647,111	- 16.77
無形資產	5,797,455	0.97	8,062,459	1.40	- 2,265,004	- 28.09
無形資產	5,797,455	0.97	8,062,459	1.40	- 2,265,004	- 28.09
合 計	597,012,723	100.00	574,943,649	100.00	22,069,074	3.84
負 債	61,467,012	10.30	42,283,347	7.35	19,183,665	45.37
流動負債	60,136,850	10.07	40,849,583	7.10	19,287,267	47.22
應付款項	60,136,850	10.07	40,849,583	7.10	19,287,267	47.22
其他負債	1,330,162	0.22	1,433,764	0.25	- 103,602	- 7.23
什項負債	1,330,162	0.22	1,433,764	0.25	- 103,602	- 7.23
淨 資 產	535,545,711	89.70	532,660,302	92.65	2,885,409	0.54
淨 資 產	535,545,711	89.70	532,660,302	92.65	2,885,409	0.54
淨 資 產	535,545,711	89.70	532,660,302	92.65	2,885,409	0.54
合 計	597,012,723	100.00	574,943,649	100.00	22,069,074	3.84

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

乙、附表

壹、營業部分

一、損益計算審定數額綜計表（科目別）

中華民國 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	
					金 額	%
營 業 收 入	59,207,000	53,832,374	—	53,832,374	- 5,374,626	- 9.08
銷 貨 收 入	1,880,000	1,131,337	—	1,131,337	- 748,663	- 39.82
勞 務 收 入	44,697,000	38,922,362	—	38,922,362	- 5,774,638	- 12.92
其 他 營 業 收 入	12,630,000	13,778,675	—	13,778,675	1,148,675	9.09
營 業 成 本	52,731,000	50,560,287	—	50,560,287	- 2,170,713	- 4.12
銷 貨 成 本	1,550,000	1,108,626	—	1,108,626	- 441,374	- 28.48
勞 務 成 本	51,181,000	49,451,661	—	49,451,661	- 1,729,339	- 3.38
營業毛利（毛損）	6,476,000	3,272,087	—	3,272,087	- 3,203,913	- 49.47
營 業 費 用	6,323,000	4,460,339	—	4,460,339	- 1,862,661	- 29.46
管 理 費 用	6,323,000	4,460,339	—	4,460,339	- 1,862,661	- 29.46
營業利益（損失）	153,000	- 1,188,252	—	- 1,188,252	- 1,341,252	--
營 業 外 收 入	240,000	1,815,581	—	1,815,581	1,575,581	656.49
財 務 收 入	160,000	140,632	—	140,632	- 19,368	- 12.11
其 他 營 業 外 收 入	80,000	1,674,949	—	1,674,949	1,594,949	1,993.69
營 業 外 費 用	108,000	107,061	—	107,061	- 939	- 0.87
其 他 營 業 外 費 用	108,000	107,061	—	107,061	- 939	- 0.87
營業外利益（損失）	132,000	1,708,520	—	1,708,520	1,576,520	1,194.33
稅前淨利（淨損）	285,000	520,268	—	520,268	235,268	82.55
所得稅費用（利益）	57,000	104,054	—	104,054	47,054	82.55
本期淨利（淨損）	228,000	416,214	—	416,214	188,214	82.55

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	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
盈 餘 之 部	33,422,000	34,708,479	—	34,708,479	1,286,479	3.85
本 期 淨 利	228,000	416,214	—	416,214	188,214	82.55
累 積 盈 餘	33,194,000	34,292,265	—	34,292,265	1,098,265	3.31
分 配 之 部	33,422,000	34,708,479	—	34,708,479	1,286,479	3.85
地 方 政 府 所 得 者	91,000	166,486	—	166,486	75,486	82.95
股（官）息紅利	91,000	166,486	—	166,486	75,486	82.95
留 存 事 業 機 關 者	33,331,000	34,541,993	—	34,541,993	1,210,993	3.63
未 分 配 盈 餘	33,331,000	34,541,993	—	34,541,993	1,210,993	3.63

三、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）	285,000	520,268	235,268	82.55
利息股利之調整	- 160,000	- 140,632	19,368	- 12.11
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	125,000	379,636	254,636	203.71
調整項目	4,403,000	9,751,849	5,348,849	121.48
未計利息股利之現金流入（流出）	4,528,000	10,131,485	5,603,485	123.75
收取利息	160,000	140,632	- 19,368	- 12.11
支付所得稅	- 57,000	- 104,054	- 47,054	82.55
營業活動之淨現金流入（流出）	4,631,000	10,168,063	5,537,063	119.57
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 876,000	- 590,488	285,512	- 32.59
投資活動之淨現金流入（流出）	- 876,000	- 590,488	285,512	- 32.59
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	- 2,960,000	- 47,788,269	- 44,828,269	1,514.47
發放現金股利	- 70,000	- 70,080	- 80	0.11
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 3,030,000	- 47,858,349	- 44,828,349	1,479.48
現金及約當現金之淨增（淨減）	725,000	- 38,280,774	- 39,005,774	--
期初現金及約當現金	31,752,000	79,689,476	47,937,476	150.97
期末現金及約當現金	32,477,000	41,408,702	8,931,702	27.50

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

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

四、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 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	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49
流動資產	41,981,062	28.61	82,834,432	40.94	- 40,853,370	- 49.32
不動產、廠房及設備	103,327,687	70.43	117,867,165	58.25	- 14,539,478	- 12.34
無形資產及礦產資源	1,404,625	0.96	1,640,316	0.81	- 235,691	- 14.37
資產總額	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49
負 債	106,171,381	72.37	162,049,648	80.09	- 55,878,267	- 34.48
流動負債	7,587,659	5.17	4,414,644	2.18	3,173,015	71.87
長期負債	6,398,368	4.36	6,144,170	3.04	254,198	4.14
其他負債	92,185,354	62.83	151,490,834	74.87	- 59,305,480	- 39.15
權益	40,541,993	27.63	40,292,265	19.91	249,728	0.62
資本	3,000,000	2.04	3,000,000	1.48	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	37,541,993	25.59	37,292,265	18.43	249,728	0.67
負債及權益總額	146,713,374	100.00	202,341,913	100.00	- 55,628,539	- 27.49

註：「長期負債」科目下應計退休金負債含資遣費 3,529,113 元、卹償金 2,869,255 元，共計 6,398,368 元。

五、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 114 年度

基金名稱及主要營運項目	單位	營運計畫			
		預計數	決算數	比較增減	%
農業處主管					
花蓮縣農產運銷股份有限公司					
毛豬代宰	頭	90,310	74,285	- 16,025	- 17.74
毛豬拍賣	頭	87,100	72,017	- 15,083	- 17.32
毛豬運輸	頭	2,000	1,579	- 421	- 21.05
農產品銷售					
西瓜	箱	1,300	—	-1,300	- 100.00
各項農產品	公斤	9,000	—	-9,000	- 100.00
畜肉產品	公斤	5,000	10,913	5,913	118.26

六、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科目	可用預算數				決算數	比較增減		保留數	%
	以前年度 保留數	114 年度 預算數	114 年度 奉准先行 辦理數	合計		金額	%		
農業處主管	—	876,000	—	876,000	590,488	-285,512	-32.59	—	—
花蓮縣農產運銷股份有限公司	—	876,000	—	876,000	590,488	-285,512	-32.59	—	—
一般建築及設備計畫	—	876,000	—	876,000	590,488	-285,512	-32.59	—	—

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	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	291,781,000	326,415,092	3,370,000	329,785,092	38,004,092	13.02
銷 貨 收 入	72,857,000	80,102,703	—	80,102,703	7,245,703	9.95
投 融 資 業 務 收 入	45,655,000	3,334,935	3,370,000	6,704,935	- 38,950,065	- 85.31
醫 療 收 入	172,894,000	190,508,904	—	190,508,904	17,614,904	10.19
其 他 業 務 收 入	375,000	52,468,550	—	52,468,550	52,093,550	13,891.61
業 務 成 本 與 費 用	249,307,000	280,982,595	—	280,982,595	31,675,595	12.71
銷 貨 成 本	61,011,000	85,884,808	—	85,884,808	24,873,808	40.77
投 融 資 業 務 成 本	6,158,000	—	—	—	- 6,158,000	- 100.00
醫 療 成 本	167,972,000	184,387,961	—	184,387,961	16,415,961	9.77
管 理 及 總 務 費 用	14,166,000	10,709,826	—	10,709,826	- 3,456,174	- 24.40
業 務 賸 餘（短絀）	42,474,000	45,432,497	3,370,000	48,802,497	6,328,497	14.90
業 務 外 收 入	2,743,000	4,204,426	1,158,125	5,362,551	2,619,551	95.50
財 務 收 入	2,328,000	2,935,341	1,158,125	4,093,466	1,765,466	75.84
其 他 業 務 外 收 入	415,000	1,269,085	—	1,269,085	854,085	205.80
業 務 外 費 用	625,000	8,199	1,158,125	1,166,324	541,324	86.61
財 務 費 用	616,000	—	1,158,125	1,158,125	542,125	88.01
其 他 業 務 外 費 用	9,000	8,199	—	8,199	- 801	- 8.90
業 務 外 賸 餘（短絀）	2,118,000	4,196,227	—	4,196,227	2,078,227	98.12
本 期 賸 餘（短絀）	44,592,000	49,628,724	3,370,000	52,998,724	8,406,724	18.85

(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	411,121,000	456,812,992	3,694,880	460,507,872	49,386,872	12.01
本 期 賸 餘	45,748,000	50,234,666	3,694,880	53,929,546	8,181,546	17.88
前 期 未 分 配 賸 餘	365,373,000	406,578,326	—	406,578,326	41,205,326	11.28
分 配 之 部	11,744,000	6,744,513	- 289,227	6,455,286	- 5,288,714	- 45.03
填 補 累 積 短 絀	1,156,000	970,686	- 289,227	681,459	- 474,541	- 41.05
解 繳 公 庫 淨 額	10,588,000	5,773,827	—	5,773,827	- 4,814,173	- 45.47
未 分 配 賸 餘	399,377,000	450,068,479	3,984,107	454,052,586	54,675,586	13.69
短 絀 之 部	1,156,000	970,686	324,880	1,295,566	139,566	12.07
本 期 短 絀	1,156,000	605,942	324,880	930,822	- 225,178	- 19.48
前 期 待 填 補 之 短 絀	—	364,744	—	364,744	364,744	--
填 補 之 部	1,156,000	970,686	- 289,227	681,459	- 474,541	- 41.05
撥 用 賸 餘	1,156,000	970,686	- 289,227	681,459	- 474,541	- 41.05
待 填 補 之 短 絀	—	—	614,107	614,107	614,107	--

(三)餘絀撥補審

中華民國

賸餘分配

基 金 名 稱	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	合 計
合 計	53,929,546	406,578,326	460,507,872
民 政 處 主 管	40,021,015	29,501,511	69,522,526
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	40,021,015	29,501,511	69,522,526
地 政 處 主 管	7,010,302	352,773,034	359,783,336
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	764,670	339,207,482	339,972,152
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	6,245,632	13,565,552	19,811,184
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	6,898,229	24,303,781	31,202,010
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	6,898,229	24,303,781	31,202,010

短絀填補

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀	合 計
合 計	930,822	364,744	1,295,566
民 政 處 主 管	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	—	—	—
地 政 處 主 管	930,822	364,744	1,295,566
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	930,822	364,744	1,295,566
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	—	—	—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	—	—	—

定數額綜計表（基金別）

114 年度

單位：新臺幣元

填 補 累 積 短 絀	解 繳 公 庫 淨 額	合 計	未 分 配 賸 餘
681,459	5,773,827	6,455,286	454,052,586
—	1,594,000	1,594,000	67,928,526
—	1,594,000	1,594,000	67,928,526
681,459	—	681,459	359,101,877
—	—	—	339,972,152
681,459	—	681,459	19,129,725
—	4,179,827	4,179,827	27,022,183
—	4,179,827	4,179,827	27,022,183

撥 用 賸 餘	合 計	待 填 補 之 短 絀
681,459	681,459	614,107
—	—	—
—	—	—
681,459	681,459	614,107
—	—	—
681,459	681,459	614,107
—	—	—
—	—	—

(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)	44,592,000	52,998,724	8,406,724	18.85
利 息 股 利 之 調 整	- 2,328,000	- 2,935,341	- 607,341	26.09
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	42,264,000	50,063,383	7,799,383	18.45
調 整 項 目	- 52,865,000	19,288,939	72,153,939	--
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 10,601,000	69,352,322	79,953,322	--
收 取 利 息	1,712,000	2,935,341	1,223,341	71.46
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 8,889,000	72,287,663	81,176,663	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	1,114,458	1,114,458	--
減 少 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	6,158,000	—	- 6,158,000	- 100.00
減 少 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	541,950	541,950	--
收 取 利 息	616,000	—	- 616,000	- 100.00
增 加 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	- 545,955	- 545,955	--
增 加 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	- 170,000	- 175,657	- 5,657	3.33
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	- 66,940	- 66,940	--
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	6,604,000	867,856	- 5,736,144	- 86.86
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	—	1,548,672	1,548,672	--
減 少 短 期 債 務、流 動 金 融 負 債 及 其 他 負 債	—	- 2,360,641	- 2,360,641	--
賸 餘 分 配 款	- 10,588,000	- 5,773,827	4,814,173	- 45.47
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 10,588,000	- 6,585,796	4,002,204	- 37.80
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 12,873,000	66,569,723	79,442,723	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	270,589,000	293,688,067	23,099,067	8.54
期 末 現 金 及 約 當 現 金	257,716,000	360,257,790	102,541,790	39.79

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

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

(五)餘絀審定後平衡綜計表（科目別）

中華民國 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	724,779,930	100.00	646,267,136	100.00	78,512,794	12.15
流動資產	401,118,972	55.34	321,327,690	49.72	79,791,282	24.83
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	319,696,892	44.11	319,696,892	49.47	—	—
不動產、廠房及設備	3,691,755	0.51	4,360,818	0.67	- 669,063	- 15.34
無形資產	268,011	0.04	335,486	0.05	- 67,475	- 20.11
其他資產	4,300	0.00	546,250	0.08	- 541,950	- 99.21
資產總額	724,779,930	100.00	646,267,136	100.00	78,512,794	12.15
負 債	107,730,049	14.86	90,159,187	13.95	17,570,862	19.49
流動負債	82,551,435	11.39	64,868,604	10.04	17,682,831	27.26
長期負債	17,869,000	2.47	17,869,000	2.76	—	—
其他負債	7,309,614	1.01	7,421,583	1.15	- 111,969	- 1.51
淨 值	617,049,881	85.14	556,107,949	86.05	60,941,932	10.96
基金	130,796,288	18.05	130,796,288	20.24	—	—
公積	21,431,032	2.96	19,098,079	2.96	2,332,953	12.22
累積餘絀	453,438,479	62.56	406,213,582	62.86	47,224,897	11.63
淨值其他項目	11,384,082	1.57	—	—	11,384,082	--
負債及淨值總額	724,779,930	100.00	646,267,136	100.00	78,512,794	12.15

註：信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 2,847,395 元（含）及 0 元（含）。

(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	724,779,930	401,118,972	319,696,892
民 政 處 主 管	147,558,632	144,514,766	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	147,558,632	144,514,766	—
地 政 處 主 管	451,159,080	131,016,815	319,696,892
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	412,018,172	107,519,627	304,087,816
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	39,140,908	23,497,188	15,609,076
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	126,062,218	125,587,391	—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	126,062,218	125,587,391	—

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	724,779,930	107,730,049	82,551,435	17,869,000
民 政 處 主 管	147,558,632	57,397,984	53,397,984	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	147,558,632	57,397,984	53,397,984	—
地 政 處 主 管	451,159,080	20,625,290	2,056,290	17,869,000
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	412,018,172	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	39,140,908	20,625,290	2,056,290	17,869,000
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	126,062,218	29,706,775	27,097,161	—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	126,062,218	29,706,775	27,097,161	—

平衡綜計表（基金別）

12月31日

單位：新臺幣元

不動產、廠房及設備	無形資產	其他資產
3,691,755	268,011	4,300
2,945,751	95,615	2,500
2,945,751	95,615	2,500
272,977	172,396	—
253,489	157,240	—
19,488	15,156	—
473,027	—	1,800
473,027	—	1,800

其他負債	淨值總額	基金	公積	累積餘絀	淨值其他項目
7,309,614	617,049,881	130,796,288	21,431,032	453,438,479	11,384,082
4,000,000	90,160,648	10,848,040	—	67,928,526	11,384,082
4,000,000	90,160,648	10,848,040	—	67,928,526	11,384,082
700,000	430,533,790	72,046,020	—	358,487,770	—
—	412,018,172	72,046,020	—	339,972,152	—
700,000	18,515,618	—	—	18,515,618	—
2,609,614	96,355,443	47,902,228	21,431,032	27,022,183	—
2,609,614	96,355,443	47,902,228	21,431,032	27,022,183	—

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

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	10,425,055,000	10,317,233,590	—	10,317,233,590	- 107,821,410	- 1.03
基 金 用 途	10,655,350,000	10,620,599,662	- 42,700	10,620,556,962	- 34,793,038	- 0.33
本 期 賸 餘（短絀）	- 230,295,000	- 303,366,072	42,700	- 303,323,372	- 73,028,372	31.71
期 初 基 金 餘 額	1,769,787,022	2,361,870,226	—	2,361,870,226	592,083,204	33.46
期 末 基 金 餘 額	1,539,492,022	2,058,504,154	42,700	2,058,546,854	519,054,832	33.72

(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）		- 337,893,067
調 整 非 現 金 項 目		477,427,118
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入（流 出）		139,534,051
投 資 活 動 之 現 金 流 量		
減 少 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金		- 49,033
減 少 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產		1,342,656
增 加 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金		49,033
增 加 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產		- 81,646,010
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入（流 出）		- 80,303,354
籌 資 活 動 之 現 金 流 量		
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債		614,934,034
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債		- 393,206,311
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入（流 出）		221,727,723
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增（淨 減）		280,958,420
期 初 現 金 及 約 當 現 金		3,276,970,810
期 末 現 金 及 約 當 現 金		3,557,929,230

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

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

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

(三) 餘絀審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 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	10,584,167,194	100.00	10,580,925,385	100.00	3,241,809	0.03
流動資產	3,958,204,877	37.40	3,927,868,489	37.12	30,336,388	0.77
固定資產	6,595,324,176	62.31	6,598,085,054	62.36	- 2,760,878	- 0.04
無形資產	30,635,741	0.29	54,969,442	0.52	- 24,333,701	- 44.27
其他資產	2,400	0.00	2,400	0.00	—	—
資產總額	10,584,167,194	100.00	10,580,925,385	100.00	3,241,809	0.03
負債	1,899,660,423	17.95	1,566,000,663	14.80	333,659,760	21.31
流動負債	1,249,920,811	11.81	1,137,988,774	10.76	111,932,037	9.84
其他負債	649,739,612	6.14	428,011,889	4.05	221,727,723	51.80
淨 資 產	8,684,506,771	82.05	9,014,924,722	85.20	- 330,417,951	- 3.67
淨 資 產	8,684,506,771	82.05	9,014,924,722	85.20	- 330,417,951	- 3.67
負債及淨資產總額	10,584,167,194	100.00	10,580,925,385	100.00	3,241,809	0.03

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

(四) 餘絀審定後平衡

中華民國 114 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
合 計	10,584,167,194	3,958,204,877	6,595,324,176	30,635,741	2,400
縣 政 府 主 管	9,987,154,471	3,621,119,804	6,341,193,981	24,838,286	2,400
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	1,044,867,923	907,421,783	135,378,660	2,067,480	—
花蓮縣身心障礙者就業基金	53,273,954	53,090,712	183,242	—	—
花蓮縣地方教育發展基金	8,889,012,594	2,660,607,309	6,205,632,079	22,770,806	2,400
花蓮縣環境保護局主管	597,012,723	337,085,073	254,130,195	5,797,455	—
花蓮縣環境保護基金	597,012,723	337,085,073	254,130,195	5,797,455	—

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

綜計表（基金別）

12 月 31 日

單位：新臺幣元

負債及淨資產總額	負債總額	流動負債	其他負債	淨資產
10,584,167,194	1,899,660,423	1,249,920,811	649,739,612	8,684,506,771
9,987,154,471	1,838,193,411	1,189,783,961	648,409,450	8,148,961,060
1,044,867,923	24,156,542	24,156,542	—	1,020,711,381
53,273,954	—	—	—	53,273,954
8,889,012,594	1,814,036,869	1,165,627,419	648,409,450	7,074,975,725
597,012,723	61,467,012	60,136,850	1,330,162	535,545,711
597,012,723	61,467,012	60,136,850	1,330,162	535,545,711

三、修正事

中華民國

基金名稱	修正事項	修正收入（基金來源）	
		增列金額	減列金額
非營業部分	總計	4,528,125	—
作業基金	合計	4,528,125	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	小計	1,158,125	—
	修正增列財務收入	1,158,125	—
花蓮縣政府市地重劃基金	小計	3,370,000	—
	修正增列投融資業務收入	3,370,000	—
	修正增列財務費用	—	—
特別收入基金	合計	—	—
花蓮縣環境保護基金	小計	—	—
	修正減列空氣污染防制計畫	—	—

項明細表

114年度

單位：新臺幣元

修正支出（基金用途）		餘絀增減數	
增列金額	減列金額	增列積餘 （或減列短絀）	減列積餘 （或增列短絀）
1,158,125	42,700	4,570,825	1,158,125
1,158,125	—	4,528,125	1,158,125
—	—	1,158,125	—
—	—	1,158,125	—
1,158,125	—	3,370,000	1,158,125
—	—	3,370,000	—
1,158,125	—	—	1,158,125
—	42,700	42,700	—
—	42,700	42,700	—
—	42,700	42,700	—

四、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	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
長期債務部分	17,869,000	—	—	—	—	17,869,000	—
作業基金	17,869,000	—	—	—	—	17,869,000	—
花蓮縣政府市地重劃基金	17,869,000	—	—	—	—	17,869,000	—
（一）向實施平均地權基金借款以辦理第 16 期市地重劃抵費地事宜	6,728,000	—	—	—	—	6,728,000	—
（二）向實施平均地權基金借款以辦理第 18 期市地重劃抵費地事宜	11,141,000	—	—	—	—	11,141,000	—

註：1.特別收入基金無長期債務舉借與償還。

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