

中 華 民 國 1 1 4 年 度

(114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日)

南投縣總決算

暨附屬單位決算及綜計表審核報告

(參考資料—附屬單位決算部分)

審計部臺灣省南投縣審計室

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

目 錄

甲、各營(事)業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

南投縣農產運銷股份有限公司……………甲— 1

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 民政處主管

南投縣政府公共造產基金……………甲— 6

(二) 地政處主管

1. 南投縣政府平均地權基金……………甲—10

2. 南投縣政府市地重劃基金……………甲—14

(三) 衛生局主管

南投縣醫療作業基金……………甲—18

(四) 工務處主管

南投縣資源開發基金……………甲—22

二、特別收入基金

(一) 縣政府主管

南投縣地方教育發展基金……………甲—26

(二) 環境保護局主管

南投縣環境保護基金……………甲—30

(三) 社會及勞動局主管

1. 南投縣公益彩券盈餘分配基金……………甲—33

2. 南投縣身心障礙者就業基金……………甲—36

乙、附表

壹、營業部分

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

貳、非營業部分

一、作業基金

（一）收支餘絀審定數額綜計表（科目別）	乙— 6
（二）餘絀撥補審定數額綜計表（項目別）	乙— 7
（三）餘絀撥補審定數額綜計表（基金別）	乙— 8
（四）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙— 9
（五）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙—10
（六）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙—11

二、特別收入基金

（一）基金來源用途及餘絀審定數額綜計表（科目別） ..	乙—13
（二）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙—13
（三）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙—14
（四）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙—15

審 編 說 明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或有以西元年度表達情形。
- 二、內文引述南投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、部分基金於 114 年 1 月 1 日至 115 年 6 月 30 日間裁撤者（如下表），其基金名稱以事實發生時點之名稱為表達原則。

主 管 別	所屬基金裁撤情形
衛 生 局	南投縣慢性病防治所於 114 年 12 月 30 日裁撤（業務移由南投縣政府衛生局承接），並於同日裁撤南投縣慢性病防治所醫療作業分基金。

資料時間：114 年 1 月 1 日至 115 年 6 月 30 日。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

南投縣農產運銷股份有限公司

南投縣農產運銷股份有限公司係依照農產品市場交易法及農產品批發市場管理辦法之規定設置，其主要任務為毛豬交易與機械化屠宰，以調節產銷，平穩市價，維護生產者及消費者利益，並求肉食衛生，確保國民健康。該公司 114 年度決算經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫 114 年度主要營運項目毛豬交易實際數 60 萬 4,952 頭，較預計數 76 萬 5,000 頭，減少 16 萬 48 頭，約 20.92%，主要係受非洲豬瘟影響，毛豬交易量較預計減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充計畫 114 年度固定資產建設改良擴充預算數 1,388 萬餘元，連同 113 年度轉入數 380 萬餘元，合計可用預算數 1,769 萬餘元。決算支用數 833 萬餘元，較可用預算數減少 935 萬餘元，約 52.89%，主要依業務實際需要支用。未支用數中 376 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

二、預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，營業利益 721 萬餘元，營業外利益 1,219 萬餘元，稅前淨利 1,940 萬餘元，經減除所得稅費用 388 萬餘元後，審定本期淨利為 1,552 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 484 萬餘元，稅前淨利亦較預算數增加 728 萬餘元，主要係用人費用減少及補助款購置之資產折舊數轉入什項收入較預計增加所致。

三、盈虧及撥補之審定

(一) 盈虧之審定 114 年度原編決算稅前淨利 1,940 萬 7,311 元，南投縣政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定 114 年度決算稅前淨利亦為 1,940 萬 7,311 元，減除所得稅費用 388 萬 3,862 元，本期淨利 1,552 萬 3,449 元。

(二) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依南投縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，課稅所得為 1,940 萬 7,311 元，應繳納所得稅為 388 萬 3,862 元。

(三) 盈虧撥補 114 年度審定本期淨利 1,552 萬 3,449 元，依法分配如次：1. 提列公積 1,542 萬 3,449 元，其中法定公積 155 萬 2,345 元、特別公積 1,387 萬 1,104 元；2. 分配地方政府股息紅利 10 萬元。

四、現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 1 億 2,713 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2,266 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 4,979 萬餘元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 1,331 萬餘元，增加 934 萬餘元，主要係購建無形資產與不動產、廠房及設備較預計減少，投資活動之淨現金流出減少所致。

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：

南投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	232,104,000	188,723,502	—	188,723,502	- 43,380,498	- 18.69
銷 貨 收 入	21,398,000	8,927,554	—	8,927,554	- 12,470,446	- 58.28
勞 務 收 入	210,696,000	178,759,118	—	178,759,118	- 31,936,882	- 15.16
其 他 營 業 收 入	10,000	1,036,830	—	1,036,830	1,026,830	10,268.30
營 業 成 本	181,551,000	143,368,470	—	143,368,470	- 38,182,530	- 21.03
銷 貨 成 本	14,792,000	6,318,553	—	6,318,553	- 8,473,447	- 57.28
勞 務 成 本	166,759,000	137,049,917	—	137,049,917	- 29,709,083	- 17.82
營 業 毛 利 (毛 損)	50,553,000	45,355,032	—	45,355,032	- 5,197,968	- 10.28
營 業 費 用	48,188,000	38,142,250	—	38,142,250	- 10,045,750	- 20.85
行 銷 費 用	15,474,000	11,082,966	—	11,082,966	- 4,391,034	- 28.38
管 理 費 用	32,714,000	27,059,284	—	27,059,284	- 5,654,716	- 17.29
營 業 利 益 (損 失)	2,365,000	7,212,782	—	7,212,782	4,847,782	204.98
營 業 外 收 入	9,753,000	12,194,529	—	12,194,529	2,441,529	25.03
財 務 收 入	150,000	1,106,143	—	1,106,143	956,143	637.43
其 他 營 業 外 收 入	9,603,000	11,088,386	—	11,088,386	1,485,386	15.47
營 業 外 利 益 (損 失)	9,753,000	12,194,529	—	12,194,529	2,441,529	25.03
稅 前 淨 利 (淨 損)	12,118,000	19,407,311	—	19,407,311	7,289,311	60.15
所 得 稅 費 用 (利 益)	2,424,000	3,883,862	—	3,883,862	1,459,862	60.23
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (淨 損)	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
本 期 淨 利 (淨 損)	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13

南投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	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
本 期 淨 利	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
分 配 之 部	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
地方 政府 所得 者	100,000	100,000	—	100,000	—	—
股 (官) 息 紅 利	100,000	100,000	—	100,000	—	—
留 存 事 業 機 關 者	9,594,000	15,423,449	—	15,423,449	5,829,449	60.76
法 定 公 積	969,000	1,552,345	—	1,552,345	583,345	60.20
特 別 公 積	8,625,000	13,871,104	—	13,871,104	5,246,104	60.82

南投縣農產運銷股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 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)	12,118,000	19,407,311	7,289,311	60.15
利 息 股 利 之 調 整	- 150,000	- 1,106,143	- 956,143	637.43
未計利息股利之稅前淨利 (淨損)	11,968,000	18,301,168	6,333,168	52.92
調 整 項 目	24,376,000	6,079,763	- 18,296,237	- 75.06
未計利息股利之現金流入 (流出)	36,344,000	24,380,931	- 11,963,069	- 32.92
收 取 利 息	150,000	1,105,751	955,751	637.17
發 放 現 金 股 利	- 100,000	- 100,000	—	—
支 付 所 得 稅	- 2,424,000	- 3,883,862	- 1,459,862	60.23
營業活動之淨現金流入 (流出)	33,970,000	21,502,820	- 12,467,180	- 36.70
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減 (淨增)	- 1,346,000	7,761,471	9,107,471	--
增 加 基 金 及 長 期 應 收 款	- 2,168,000	- 2,284,205	- 116,205	5.36
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 13,886,000	- 8,334,529	5,551,471	- 39.98
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 17,400,000	- 2,857,263	14,542,737	- 83.58
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 負 債	1,000,000	—	- 1,000,000	- 100.00
其 他 負 債 淨 增 (淨 減)	- 4,255,000	11,701,734	15,956,734	--
減 少 長 期 負 債	—	- 7,686,042	- 7,686,042	--
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 3,255,000	4,015,692	7,270,692	--
現金及約當現金之淨增 (淨減)	13,315,000	22,661,249	9,346,249	70.19
期 初 現 金 及 約 當 現 金	154,788,000	127,135,538	- 27,652,462	- 17.86
期 末 現 金 及 約 當 現 金	168,103,000	149,796,787	- 18,306,213	- 10.89

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包含折舊、減損及折耗、流動資產淨增及流動負債淨減。

南投縣農產運銷股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 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	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22
流動資產	207,763,933	38.55	178,838,318	33.26	28,925,615	16.17
現金	149,796,787	27.80	127,135,538	23.64	22,661,249	17.82
流動金融資產	29,000,000	5.38	29,000,000	5.39	—	—
應收款項	27,168,185	5.04	21,072,712	3.92	6,095,473	28.93
存貨	1,097,663	0.20	1,230,742	0.23	- 133,079	- 10.81
預付款項	701,298	0.13	399,326	0.07	301,972	75.62
基金、投資及長期應收款	12,506,288	2.32	10,222,083	1.90	2,284,205	22.35
基金	12,506,288	2.32	10,222,083	1.90	2,284,205	22.35
不動產、廠房及設備	317,413,571	58.90	339,687,223	63.17	- 22,273,652	- 6.56
房屋及建築	145,142,200	26.93	150,938,388	28.07	- 5,796,188	- 3.84
機械及設備	122,406,388	22.71	135,954,666	25.28	- 13,548,278	- 9.97
交通及運輸設備	43,264,278	8.03	47,468,737	8.83	- 4,204,459	- 8.86
什項設備	6,600,705	1.22	5,325,432	0.99	1,275,273	23.95
無形資產及礦產資源	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
無形資產及礦產資源	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
其他資產	204,856	0.04	280,285	0.05	- 75,429	- 26.91
遞延資產	194,856	0.04	270,285	0.05	- 75,429	- 27.91
什項資產	10,000	0.00	10,000	0.00	—	—
資 產 總 額	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22
負 債	298,542,068	55.40	312,790,820	58.17	- 14,248,752	- 4.56
流動負債	63,200,077	11.73	81,464,521	15.15	- 18,264,444	- 22.42
應付款項	63,200,077	11.73	81,455,521	15.15	- 18,255,444	- 22.41
預收款項	—	—	9,000	0.00	- 9,000	- 100.00
長期負債	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
長期債務	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
其他負債	234,298,499	43.47	222,596,765	41.39	11,701,734	5.26
負債準備	12,506,288	2.32	10,222,083	1.90	2,284,205	22.35
遞延負債	144,789,239	26.87	155,702,535	28.95	- 10,913,296	- 7.01
什項負債	77,002,972	14.29	56,672,147	10.54	20,330,825	35.87
權 益	240,390,072	44.60	224,966,623	41.83	15,423,449	6.86
資本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	—	—
資本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	—	—
資本公積	133,056,455	24.69	133,056,455	24.74	—	—
資本公積	133,056,455	24.69	133,056,455	24.74	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	106,333,617	19.73	90,910,168	16.91	15,423,449	16.97
已指撥保留盈餘	106,333,617	19.73	90,910,168	16.91	15,423,449	16.97
負 債 及 權 益 總 額	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，114 年底及 113 年底各有 8,400,000 元及 17,280,000 元。

2. 不動產、廠房及設備之折舊採平均法計算。

3. 期末已提撥退休金資產 4,744 萬餘元。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一)民政處主管

南投縣政府公共造產基金

南投縣政府為興辦公共造產事業，充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，依據公共造產獎助及管理辦法之規定，設立南投縣政府公共造產基金。該基金 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各造林地之撫育管理。114 年度管理及總務費用預計數 295 萬餘元，實施結果，實際數 246 萬餘元，較預計減少 49 萬餘元，約 16.65%，主要係按業務實際需要減少支出所致。

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務短絀 246 萬餘元，業務外賸餘 78 萬餘元，審定本期短絀 167 萬餘元，較預算短絀 235 萬餘元，減少 67 萬餘元，約 28.84%，主要係管理及總務費用較預計減少所致。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 114 年度決算經南投縣政府核定短絀 1,677,316 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 114 年度決算審定短絀 1,677,316 元，其前期未分配賸餘 85,576,290 元，經用以填補短絀後，尚有未分配賸餘 83,898,974 元。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 282 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨減 42 萬餘元，期末現金及約當現金為 240 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 89 萬餘元，相距 132 萬餘元，主要係未辦理定期存款解約，投資活動之淨現金流入未實現所致。

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

南投縣政府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 成 本 與 費 用	2,957,000	2,464,668	—	2,464,668	- 492,332	- 16.65
管 理 及 總 務 費 用	2,957,000	2,464,668	—	2,464,668	- 492,332	- 16.65
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 2,957,000	- 2,464,668	—	- 2,464,668	492,332	- 16.65
業 務 外 收 入	600,000	787,352	—	787,352	187,352	31.23
財 務 收 入	600,000	787,352	—	787,352	187,352	31.23
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	600,000	787,352	—	787,352	187,352	31.23
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 2,357,000	- 1,677,316	—	- 1,677,316	679,684	- 28.84

南投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	80,696,000	85,576,290	—	85,576,290	4,880,290	6.05
前 期 未 分 配 賸 餘	80,696,000	85,576,290	—	85,576,290	4,880,290	6.05
分 配 之 部	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
填 補 累 積 短 絀	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
未 分 配 賸 餘	78,339,000	83,898,974	—	83,898,974	5,559,974	7.10
短 絀 之 部	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
本 期 短 絀	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
填 補 之 部	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
撥 用 賸 餘	2,357,000	1,677,316	—	1,677,316	- 679,684	- 28.84
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

南投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)	- 2,357,000	- 1,677,316	679,684	- 28.84
利 息 股 利 之 調 整	- 600,000	- 787,352	- 187,352	31.23
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	- 2,957,000	- 2,464,668	492,332	- 16.65
調 整 項 目	1,251,000	1,250,772	- 228	- 0.02
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 1,706,000	- 1,213,896	492,104	- 28.85
收 取 利 息	600,000	787,352	187,352	31.23
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 1,106,000	- 426,544	679,456	- 61.43
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	2,000,000	—	- 2,000,000	- 100.00
投資活動之淨現金流入 (流出)	2,000,000	—	- 2,000,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增 (淨減)	894,000	- 426,544	- 1,320,544	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	712,000	2,826,735	2,114,735	297.01
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,606,000	2,400,191	794,191	49.45

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。

南投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	100,949,017	100.00	102,626,333	100.00	- 1,677,316	- 1.63
流 動 資 產	69,300,191	68.65	69,726,735	67.94	- 426,544	- 0.61
現 金	2,400,191	2.38	2,826,735	2.75	- 426,544	- 15.09
流 動 金 融 資 產	66,900,000	66.27	66,900,000	65.19	—	—
不 動 產、廠 房 及 設 備	500	0.00	500	0.00	—	—
交 通 及 運 輸 設 備	500	0.00	500	0.00	—	—
生 物 資 產 — 非 流 動	31,648,326	31.35	32,899,098	32.06	- 1,250,772	- 3.80
消 耗 性 生 物 資 產 — 非 流 動	31,648,326	31.35	32,899,098	32.06	- 1,250,772	- 3.80
合 計	100,949,017	100.00	102,626,333	100.00	- 1,677,316	- 1.63
淨 值	100,949,017	100.00	102,626,333	100.00	- 1,677,316	- 1.63
基 金	17,050,043	16.89	17,050,043	16.61	—	—
基 金	17,050,043	16.89	17,050,043	16.61	—	—
累 積 餘 絀	83,898,974	83.11	85,576,290	83.39	- 1,677,316	- 1.96
累 積 賸 餘	83,898,974	83.11	85,576,290	83.39	- 1,677,316	- 1.96
合 計	100,949,017	100.00	102,626,333	100.00	- 1,677,316	- 1.63

（二）地政處主管

1. 南投縣政府平均地權基金

南投縣政府為推動平均地權業務，依平均地權條例施行細則規定，設立平均地權基金。該基金 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早期完竣市地重劃區管理維護及改善工程。114 年度主要營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形如次：

A. 管理費用及總務費用 預計支用 497 萬餘元，實際支用 191 萬餘元，較預計減少 305 萬餘元，約 61.44%，主要係依實際需要覈實列支。

B. 雜項業務費用 預計支用 750 萬元，實際支用 282 萬餘元，較預計減少 467 萬餘元，約 62.39%，主要係營繕工程結餘。

（2）預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務短絀 380 萬餘元，業務外賸餘 928 萬餘元，審定本期賸餘 548 萬餘元，與預算短絀 1,142 萬餘元，相距 1,690 萬餘元，主要係銀行利率調升，利息收入較預計增加、各項費用依實際需要覈實列支及營繕工程結餘所致。

（3）餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經南投縣政府核定賸餘 5,486,012 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 5,486,012 元，連同前期未分配賸餘 1,307,892,694 元，合計賸餘 1,313,378,706 元，經依預算解繳公庫 20,000,000 元後，尚有未分配賸餘 1,293,378,706 元。

（4）現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 10 億 2,042 萬餘元，經業務及籌資活動結果，

現金及約當現金淨增 4,004 萬餘元，期末現金及約當現金為 10 億 6,046 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 3 億 1,138 萬餘元，減少 2 億 7,133 萬餘元，主要係應收帳款收繳未如預期，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：

南投縣政府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 收 入	690,000	938,252	—	938,252	248,252	35.98
租金及權利金收入	690,000	690,000	—	690,000	—	—
投融資業務收入	—	100,000	—	100,000	100,000	--
其他業務收入	—	148,252	—	148,252	148,252	--
業 務 成 本 與 費 用	12,473,000	4,738,820	—	4,738,820	- 7,734,180	- 62.01
管理及總務費用	4,973,000	1,917,829	—	1,917,829	- 3,055,171	- 61.44
其他業務費用	7,500,000	2,820,991	—	2,820,991	- 4,679,009	- 62.39
業務賸餘（短絀）	- 11,783,000	- 3,800,568	—	- 3,800,568	7,982,432	- 67.75
業 務 外 收 入	360,000	9,286,580	—	9,286,580	8,926,580	2,479.61
財 務 收 入	360,000	8,390,458	—	8,390,458	8,030,458	2,230.68
其他業務外收入	—	896,122	—	896,122	896,122	--
業務外賸餘（短絀）	360,000	9,286,580	—	9,286,580	8,926,580	2,479.61
本期賸餘（短絀）	- 11,423,000	5,486,012	—	5,486,012	16,909,012	--

南投縣政府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	1,140,085,000	1,313,378,706	—	1,313,378,706	173,293,706	15.20
本 期 賸 餘	—	5,486,012	—	5,486,012	5,486,012	--
前 期 未 分 配 賸 餘	1,140,085,000	1,307,892,694	—	1,307,892,694	167,807,694	14.72
分 配 之 部	31,423,000	20,000,000	—	20,000,000	- 11,423,000	- 36.35
填 補 累 積 短 絀	11,423,000	—	—	—	- 11,423,000	- 100.00
解 繳 公 庫 淨 額	20,000,000	20,000,000	—	20,000,000	—	—
未 分 配 賸 餘	1,108,662,000	1,293,378,706	—	1,293,378,706	184,716,706	16.66
短 絀 之 部	11,423,000	—	—	—	- 11,423,000	- 100.00
本 期 短 絀	11,423,000	—	—	—	- 11,423,000	- 100.00
填 補 之 部	11,423,000	—	—	—	- 11,423,000	- 100.00
撥 用 賸 餘	11,423,000	—	—	—	- 11,423,000	- 100.00
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

南投縣政府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)	- 11,423,000	5,486,012	16,909,012	--
利 息 股 利 之 調 整	- 360,000	- 8,390,458	- 8,030,458	2,230.68
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	- 11,783,000	- 2,904,446	8,878,554	- 75.35
調 整 項 目	342,804,000	54,500,879	- 288,303,121	- 84.10
未計利息股利之現金流入(流出)	331,021,000	51,596,433	- 279,424,567	- 84.41
收 取 利 息	360,000	8,390,458	8,030,458	2,230.68
業務活動之淨現金流入(流出)	331,381,000	59,986,891	- 271,394,109	- 81.90
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	—	57,100	57,100	--
賸 餘 分 配 款	- 20,000,000	- 20,000,000	—	—
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 20,000,000	- 19,942,900	57,100	- 0.29
現金及約當現金之淨增(淨減)	311,381,000	40,043,991	- 271,337,009	- 87.14
期 初 現 金 及 約 當 現 金	855,325,000	1,020,422,773	165,097,773	19.30
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,166,706,000	1,060,466,764	- 106,239,236	- 9.11

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

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

南投縣政府平均地權基金餘絀審定後平衡表

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	1,359,363,292	100.00	1,375,182,882	100.00	- 15,819,590	- 1.15
流動資產	1,347,380,966	99.12	1,363,069,000	99.12	- 15,688,034	- 1.15
現金	1,060,466,764	78.01	1,020,422,773	74.20	40,043,991	3.92
應收款項	286,914,202	21.11	342,646,227	24.92	- 55,732,025	- 16.27
不動產、廠房及設備	5,482,326	0.40	5,613,882	0.41	- 131,556	- 2.34
土地	2,177,000	0.16	2,177,000	0.16	—	—
房屋及建築	3,296,005	0.24	3,427,561	0.25	- 131,556	- 3.84
機械及設備	945	0.00	945	0.00	—	—
交通及運輸設備	8,376	0.00	8,376	0.00	—	—
其他資產	6,500,000	0.48	6,500,000	0.47	—	—
什項資產	6,500,000	0.48	6,500,000	0.47	—	—
合 計	1,359,363,292	100.00	1,375,182,882	100.00	- 15,819,590	- 1.15
負 債	18,126,507	1.33	19,432,109	1.41	- 1,305,602	- 6.72
流動負債	284,010	0.02	1,646,712	0.12	- 1,362,702	- 82.75
應付款項	284,010	0.02	1,646,712	0.12	- 1,362,702	- 82.75
其他負債	17,842,497	1.31	17,785,397	1.29	57,100	0.32
什項負債	17,842,497	1.31	17,785,397	1.29	57,100	0.32
淨 值	1,341,236,785	98.67	1,355,750,773	98.59	- 14,513,988	- 1.07
基金	47,838,579	3.52	47,838,579	3.48	—	—
基金	47,838,579	3.52	47,838,579	3.48	—	—
公積	19,500	0.00	19,500	0.00	—	—
資本公積	19,500	0.00	19,500	0.00	—	—
累積餘絀	1,293,378,706	95.15	1,307,892,694	95.11	- 14,513,988	- 1.11
累積賸餘	1,293,378,706	95.15	1,307,892,694	95.11	- 14,513,988	- 1.11
合 計	1,359,363,292	100.00	1,375,182,882	100.00	- 15,819,590	- 1.15

2. 南投縣政府市地重劃基金

南投縣政府為推動市地重劃及區段徵收業務，集中運用籌措之經費，加強財務收支管理與監督，設立南投縣政府市地重劃基金。該基金 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已辦竣市地重劃區相關業務。114 年度管理費用及總務費用預計數 346 萬餘元，實施結果，實際數 292 萬餘元，較預計減少 54 萬餘元，約 15.72%，主要係依實際需求覈實支用。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務短絀 501 萬餘元，業務外賸餘 64 萬餘元，審定本期短絀 436 萬餘元，較預算短絀 770 萬餘元，減少 334 萬餘元，約 43.40%，主要係重劃區改善工程依實際需求覈實支用所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經南投縣政府核定短絀 4,363,439 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 4,363,439 元，其中 (A) 南投市藍田市地重劃區等 3 區短絀 2,374,343 元，其前期未分配賸餘 89,131,194 元，經用以填補短絀 2,374,343 元後，尚有未分配賸餘 86,756,851 元。(B) 草屯鎮區段徵收區等 2 區短絀 1,989,096 元，連同前期待填補之短絀 2,642,441 元，合計尚有待填補之短絀 4,631,537 元。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 9,334 萬餘元，經業務及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 423 萬餘元，期末現金及約當現金為 8,910 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 766 萬餘元，減少 342 萬餘元，主要係重劃區改善工程依實際需求覈實支用，業務活動之淨現金流出減少所致。

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

南投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	%
業務成本與費用	8,294,000	5,012,958	—	5,012,958	- 3,281,042	- 39.56
管理及總務費用	3,468,000	2,922,777	—	2,922,777	- 545,223	- 15.72
其他業務費用	4,826,000	2,090,181	—	2,090,181	- 2,735,819	- 56.69
業務賸餘（短絀）	- 8,294,000	- 5,012,958	—	- 5,012,958	3,281,042	- 39.56
業務外收入	585,000	761,319	—	761,319	176,319	30.14
財務收入	585,000	761,319	—	761,319	176,319	30.14
業務外費用	—	111,800	—	111,800	111,800	--
財務費用	—	111,800	—	111,800	111,800	--
業務外賸餘（短絀）	585,000	649,519	—	649,519	64,519	11.03
本期賸餘（短絀）	- 7,709,000	- 4,363,439	—	- 4,363,439	3,345,561	- 43.40

南投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	54,791,000	89,131,194	—	89,131,194	34,340,194	62.67
前期未分配賸餘	54,791,000	89,131,194	—	89,131,194	34,340,194	62.67
分 配 之 部	7,709,000	2,374,343	—	2,374,343	- 5,334,657	- 69.20
填補累積短絀	7,709,000	2,374,343	—	2,374,343	- 5,334,657	- 69.20
未 分 配 賸 餘	47,082,000	86,756,851	—	86,756,851	39,674,851	84.27
短 絀 之 部	7,709,000	7,005,880	—	7,005,880	- 703,120	- 9.12
本期短絀	7,709,000	4,363,439	—	4,363,439	- 3,345,561	- 43.40
前期待填補之短絀	—	2,642,441	—	2,642,441	2,642,441	--
填 補 之 部	7,709,000	2,374,343	—	2,374,343	- 5,334,657	- 69.20
撥用賸餘	7,709,000	2,374,343	—	2,374,343	- 5,334,657	- 69.20
待 填 補 之 短 絀	—	4,631,537	—	4,631,537	4,631,537	--

南投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)	- 7,709,000	- 4,363,439	3,345,561	- 43.40
利 息 股 利 之 調 整	- 585,000	- 761,319	- 176,319	30.14
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 8,294,000	- 5,124,758	3,169,242	- 38.21
調 整 項 目	47,000	294,960	247,960	527.57
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 8,247,000	- 4,829,798	3,417,202	- 41.44
收 取 利 息	585,000	761,319	176,319	30.14
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 7,662,000	- 4,068,479	3,593,521	- 46.90
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	—	- 167,137	- 167,137	--
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	—	- 167,137	- 167,137	--
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 7,662,000	- 4,235,616	3,426,384	- 44.72
期 初 現 金 及 約 當 現 金	60,939,000	93,343,599	32,404,599	53.18
期 末 現 金 及 約 當 現 金	53,277,000	89,107,983	35,830,983	67.25

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、減損及折耗及流動負債淨增。

南投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	89,599,892	100.00	93,881,691	100.00	- 4,281,799	- 4.56
流 動 資 產	89,107,983	99.45	93,343,599	99.43	- 4,235,616	- 4.54
現 金	89,107,983	99.45	93,343,599	99.43	- 4,235,616	- 4.54
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	491,909	0.55	538,092	0.57	- 46,183	- 8.58
交 通 及 運 輸 設 備	491,909	0.55	538,092	0.57	- 46,183	- 8.58
合 計	89,599,892	100.00	93,881,691	100.00	- 4,281,799	- 4.56
負 債	7,474,578	8.34	7,392,938	7.87	81,640	1.10
流 動 負 債	853,444	0.95	604,667	0.64	248,777	41.14
應 付 款 項	853,444	0.95	604,667	0.64	248,777	41.14
其 他 負 債	6,621,134	7.39	6,788,271	7.23	- 167,137	- 2.46
什 項 負 債	6,621,134	7.39	6,788,271	7.23	- 167,137	- 2.46
淨 值	82,125,314	91.66	86,488,753	92.13	- 4,363,439	- 5.05
累 積 餘 絀	82,125,314	91.66	86,488,753	92.13	- 4,363,439	- 5.05
累 積 賸 餘	82,125,314	91.66	86,488,753	92.13	- 4,363,439	- 5.05
合 計	89,599,892	100.00	93,881,691	100.00	- 4,281,799	- 4.56

(三) 衛生局主管

南投縣醫療作業基金

南投縣政府為強化南投縣各鄉鎮市衛生所及慢性病防治所辦理公共衛生保健及醫療門診業務，以提升衛生醫療水準及醫療服務品質，設立南投縣醫療作業基金(含南投縣政府衛生局、慢性病防治所及 13 個鄉鎮市衛生所等 15 個分基金，其中南投縣慢性病防治所分基金於 114 年 12 月 30 日裁撤)。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公共衛生保健及醫療門診服務。114 年度主要營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 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	
藥品採購計畫	千 元	41,903	40,263	-	1,639		- 3.91	主要係藥品採購量較預計減少。	
藥品銷售計畫	千 元	57,354	54,572	-	2,781		- 4.85	主要係藥品銷售量較預計減少。	
門診營運計畫	人 次	215,730	272,695		56,965		26.41	主要係門診看診人數較預計增加。	

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 280 萬餘元，業務外賸餘 1,129 萬餘元，審定本期賸餘 1,409 萬餘元，較預算賸餘 1,324 萬餘元，增加 85 萬餘元，約 6.45%，主要係門診醫療收入增加及中央健康保險署增撥以前年度醫療費用所致。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 114 年度決算經南投縣政府核定賸餘 14,099,672 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 14,099,672 元，其中：

A. 南投縣政府衛生局及 13 個鄉鎮市衛生所等 14 個分基金賸餘 14,188,927 元，連同前期未分配賸餘 74,275,686 元，合計賸餘 88,464,613 元，經解繳公庫 12,007,000 元後，尚有未分配賸餘 76,457,613 元。

B. 南投縣慢性病防治所分基金短絀 89,255 元，其前期未分配賸餘 2,277,549 元，經用以填補短絀後，尚有未分配賸餘 2,188,294 元，因該分基金於 114 年 12 月 30 日裁撤，爰全數解繳公庫。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 8,195 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 649 萬餘元，期末現金及約當現金為 8,844 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 123 萬餘元，增加 525 萬餘元，主要係應付款項較預計增加，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：

南投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	173,999,000	185,771,415	—	185,771,415	11,772,415	6.77
醫 療 收 入	173,999,000	185,771,415	—	185,771,415	11,772,415	6.77
業 務 成 本 與 費 用	171,667,000	182,970,663	—	182,970,663	11,303,663	6.58
醫 療 成 本	166,905,000	178,888,063	—	178,888,063	11,983,063	7.18
管 理 及 總 務 費 用	4,762,000	4,082,600	—	4,082,600	- 679,400	- 14.27
業 務 賸 餘 (短 絀)	2,332,000	2,800,752	—	2,800,752	468,752	20.10
業 務 外 收 入	29,164,000	39,431,504	—	39,431,504	10,267,504	35.21
財 務 收 入	538,000	798,953	—	798,953	260,953	48.50
其 他 業 務 外 收 入	28,626,000	38,632,551	—	38,632,551	10,006,551	34.96
業 務 外 費 用	18,251,000	28,132,584	—	28,132,584	9,881,584	54.14
其 他 業 務 外 費 用	18,251,000	28,132,584	—	28,132,584	9,881,584	54.14
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	10,913,000	11,298,920	—	11,298,920	385,920	3.54
本 期 賸 餘 (短 絀)	13,245,000	14,099,672	—	14,099,672	854,672	6.45

南投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	92,902,000	90,742,162	—	90,742,162	- 2,159,838	- 2.32
本 期 賸 餘	13,245,000	14,188,927	—	14,188,927	943,927	7.13
前 期 未 分 配 賸 餘	79,657,000	76,553,235	—	76,553,235	- 3,103,765	- 3.90
分 配 之 部	12,007,000	14,284,549	—	14,284,549	2,277,549	18.97
填 補 累 積 短 絀	—	89,255	—	89,255	89,255	--
解 繳 公 庫 淨 額	12,007,000	14,195,294	—	14,195,294	2,188,294	18.23
未 分 配 賸 餘	80,895,000	76,457,613	—	76,457,613	- 4,437,387	- 5.49
短 絀 之 部	—	89,255	—	89,255	89,255	--
本 期 短 絀	—	89,255	—	89,255	89,255	--
填 補 之 部	—	89,255	—	89,255	89,255	--
撥 用 賸 餘	—	89,255	—	89,255	89,255	--
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

南投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)	13,245,000	14,099,672	854,672	6.45
利 息 股 利 之 調 整	- 538,000	- 798,953	- 260,953	48.50
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	12,707,000	13,300,719	593,719	4.67
調 整 項 目	—	3,938,972	3,938,972	--
未計利息股利之現金流入 (流出)	12,707,000	17,239,691	4,532,691	35.67
收 取 利 息	538,000	798,953	260,953	48.50
業務活動之淨現金流入 (流出)	13,245,000	18,038,644	4,793,644	36.19
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	1,500,000	1,500,000	--
減少無形資產及其他資產	—	62,842	62,842	--
增加無形資產及其他資產	—	- 421,112	- 421,112	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	—	1,141,730	1,141,730	--
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	—	2,209,301	2,209,301	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 700,759	- 700,759	--
賸 餘 分 配 款	- 12,007,000	- 14,195,294	- 2,188,294	18.23
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 12,007,000	- 12,686,752	- 679,752	5.66
現金及約當現金之淨增 (淨減)	1,238,000	6,493,622	5,255,622	424.53
期 初 現 金 及 約 當 現 金	84,247,000	81,950,750	- 2,296,250	- 2.73
期 末 現 金 及 約 當 現 金	85,485,000	88,444,372	2,959,372	3.46

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，包括流動資產淨增及流動負債淨增。

南投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	156,675,347	100.00	145,658,408	100.00	11,016,939	7.56
流動資產	156,078,430	99.62	145,419,761	99.84	10,658,669	7.33
現金	88,444,372	56.45	81,950,750	56.26	6,493,622	7.92
流動金融資產	24,300,000	15.51	25,800,000	17.71	- 1,500,000	- 5.81
應收款項	36,258,111	23.14	31,754,851	21.80	4,503,260	14.18
存貨	7,075,947	4.52	5,914,160	4.06	1,161,787	19.64
其他資產	596,917	0.38	238,647	0.16	358,270	150.13
什項資產	596,917	0.38	238,647	0.16	358,270	150.13
合 計	156,675,347	100.00	145,658,408	100.00	11,016,939	7.56
負 債	61,155,739	39.03	50,043,178	34.36	11,112,561	22.21
流動負債	49,188,381	31.40	39,584,362	27.18	9,604,019	24.26
應付款項	49,188,381	31.40	39,584,362	27.18	9,604,019	24.26
其他負債	11,967,358	7.64	10,458,816	7.18	1,508,542	14.42
什項負債	11,967,358	7.64	10,458,816	7.18	1,508,542	14.42
淨 值	95,519,608	60.97	95,615,230	65.64	- 95,622	- 0.10
公積	19,061,995	12.17	19,061,995	13.09	—	—
資本公積	2,067,292	1.32	2,067,292	1.42	—	—
特別公積	16,994,703	10.85	16,994,703	11.67	—	—
累積餘絀	76,457,613	48.80	76,553,235	52.56	- 95,622	- 0.12
累積積餘	76,457,613	48.80	76,553,235	52.56	- 95,622	- 0.12
合 計	156,675,347	100.00	145,658,408	100.00	11,016,939	7.56

(四) 工務處主管

南投縣資源開發基金

南投縣政府為達成資源永續發展之目的，合理開發資源，維護自然環境，設立南投縣資源開發基金。該基金 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濁水溪和烏溪疏濬併辦土石標售工程及溫泉取用費徵收等。114 年度主要營運項目 4 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
濁水溪和烏溪疏濬土石標售工程	千元	543,479	604,908	61,429	11.30	主要係土石標售量較預計增加。
溫泉取用費徵收	千元	1,840	1,901	61	3.32	徵收溫泉取用費較預計增加。
產業運輸道路通行費徵收	千元	20,000	20,143	143	0.72	產業運輸道路周邊河川疏濬量增加，通行費收入較預計增加。
土石銷貨成本	千元	301,000	370,149	69,149	22.97	主要係土石疏濬案件較預計增加。

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 1 億 1,947 萬餘元，業務外賸餘 2,027 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 3,974 萬餘元，較預算賸餘 1 億 7,000 萬元，減少 3,025 萬餘元，約 17.80%，主要係土石疏濬案件增加，銷貨成本較收入增幅增加所致。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 114 年度決算經南投縣政府核定賸餘 139,747,531 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 139,747,531 元，連同前期未分配賸餘 115,495,528 元，合計賸餘 255,243,059 元，經依預算解繳公庫 170,000,000 元後，尚有未分配賸餘 85,243,059 元。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 4 億 8,129 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 759 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 8,889 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 108 萬餘元，相距 868 萬餘元，主要係應付土石疏濬款項增加，籌資活動之淨現金流出減少所致。

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

南投縣資源開發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	565,619,000	627,053,028	—	627,053,028	61,434,028	10.86
勞 務 收 入	20,000,000	20,143,494	—	20,143,494	143,494	0.72
銷 貨 收 入	543,479,000	604,908,413	—	604,908,413	61,429,413	11.30
徵收及依法分配收入	1,840,000	1,901,121	—	1,901,121	61,121	3.32
其 他 業 務 收 入	300,000	100,000	—	100,000	- 200,000	- 66.67
業 務 成 本 與 費 用	395,619,000	507,575,911	—	507,575,911	111,956,911	28.30
銷 貨 成 本	301,000,000	370,149,706	—	370,149,706	69,149,706	22.97
管理及總務費用	94,619,000	137,426,205	—	137,426,205	42,807,205	45.24
業務賸餘（短絀）	170,000,000	119,477,117	—	119,477,117	- 50,522,883	- 29.72
業 務 外 收 入	—	20,270,414	—	20,270,414	20,270,414	--
其 他 業 務 外 收 入	—	20,270,414	—	20,270,414	20,270,414	--
業務外賸餘（短絀）	—	20,270,414	—	20,270,414	20,270,414	--
本期賸餘（短絀）	170,000,000	139,747,531	—	139,747,531	- 30,252,469	- 17.80

南投縣資源開發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	240,000,000	255,243,059	—	255,243,059	15,243,059	6.35
本 期 賸 餘	170,000,000	139,747,531	—	139,747,531	- 30,252,469	- 17.80
前期未分配賸餘	70,000,000	115,495,528	—	115,495,528	45,495,528	64.99
分 配 之 部	170,000,000	170,000,000	—	170,000,000	—	—
解繳公庫淨額	170,000,000	170,000,000	—	170,000,000	—	—
未 分 配 賸 餘	70,000,000	85,243,059	—	85,243,059	15,243,059	21.78

南投縣資源開發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)	170,000,000	139,747,531	- 30,252,469	- 17.80
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	170,000,000	139,747,531	- 30,252,469	- 17.80
調 整 項 目	736,000	1,119,807	383,807	52.15
未計利息股利之現金流入 (流出)	170,736,000	140,867,338	- 29,868,662	- 17.49
業務活動之淨現金流入 (流出)	170,736,000	140,867,338	- 29,868,662	- 17.49
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,820,000	- 1,817,621	2,379	- 0.13
增加無形資產及其他資產	—	- 4,240,000	- 4,240,000	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 1,820,000	- 6,057,621	- 4,237,621	232.84
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	—	97,910,285	97,910,285	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 55,122,358	- 55,122,358	--
賸 餘 分 配 款	- 170,000,000	- 170,000,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 170,000,000	- 127,212,073	42,787,927	- 25.17
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 1,084,000	7,597,644	8,681,644	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	422,783,000	481,295,449	58,512,449	13.84
期 末 現 金 及 約 當 現 金	421,699,000	488,893,093	67,194,093	15.93

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。

南投縣資源開發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	537,695,000	100.00	525,159,542	100.00	12,535,458	2.39
流動資產	490,280,921	91.18	482,683,277	91.91	7,597,644	1.57
現金	488,893,093	90.92	481,295,449	91.65	7,597,644	1.58
應收款項	1,387,828	0.26	1,387,828	0.26	—	—
不動產、廠房及設備	10,045,777	1.87	9,347,963	1.78	697,814	7.46
土地	1,503,480	0.28	1,503,480	0.29	—	—
機械及設備	2,176,860	0.40	2,618,923	0.50	- 442,063	- 16.88
交通及運輸設備	6,326,189	1.18	5,184,512	0.99	1,141,677	22.02
什項設備	39,248	0.01	41,048	0.01	- 1,800	- 4.39
其他資產	37,368,302	6.95	33,128,302	6.31	4,240,000	12.80
什項資產	37,368,302	6.95	33,128,302	6.31	4,240,000	12.80
合 計	537,695,000	100.00	525,159,542	100.00	12,535,458	2.39
負 債	442,451,941	82.29	399,664,014	76.10	42,787,927	10.71
流動負債	312,866,526	58.19	226,002,420	43.04	86,864,106	38.44
應付款項	312,866,526	58.19	226,002,420	43.04	86,864,106	38.44
其他負債	129,585,415	24.10	173,661,594	33.07	- 44,076,179	- 25.38
什項負債	129,585,415	24.10	173,661,594	33.07	- 44,076,179	- 25.38
淨 值	95,243,059	17.71	125,495,528	23.90	- 30,252,469	- 24.11
基金	10,000,000	1.86	10,000,000	1.90	—	—
基金	10,000,000	1.86	10,000,000	1.90	—	—
累積餘絀	85,243,059	15.85	115,495,528	21.99	- 30,252,469	- 26.19
累積賸餘	85,243,059	15.85	115,495,528	21.99	- 30,252,469	- 26.19
合 計	537,695,000	100.00	525,159,542	100.00	12,535,458	2.39

二、特別收入基金

(一) 縣政府主管

南投縣地方教育發展基金

南投縣政府為均衡教育資源分配，促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依教育經費編列與管理法之規定，設立南投縣地方教育發展基金（含教育處等170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各項教育工作、充實教育資源、改善學校軟硬體設施、提升教育環境與品質等。114年度業務計畫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		
				增 減 數	%	原 因
高中及高職教育計畫	千元	251,081	245,677	- 5,403	- 2.15	主要係人事費結餘及按業務需要實際支用。
國民教育計畫	千元	7,957,680	8,203,567	245,887	3.09	主要係推動國民小學合理教師員額計畫、改善國民中小學校園環境等經費較預計增加。
學前教育計畫	千元	1,279,732	1,274,488	- 5,243	- 0.41	主要係辦理學前幼兒就學補助、推動學前教育業務、促進幼教發展等經費依實際需求執行。
特殊教育計畫	千元	171,737	168,364	- 3,372	- 1.96	主要係推動學前及國民教育階段特殊教育工作經費依實際需求執行。
社會教育計畫	千元	119,513	120,481	968	0.81	主要係辦理童軍營地修繕計畫及發放教師節敬師禮金等經費較預計增加。
體育及衛生教育計畫	千元	961,897	924,214	- 37,682	- 3.92	主要係辦理營養午餐、各項體育活動及充實改善體育運動設施設備等經費依實際需求執行。
一般行政管理計畫	千元	2,222,625	1,415,393	- 807,231	- 36.32	主要係人事費結餘及原編列年金改革節省經費挹注退撫基金預算已由統籌科目支付。
建築及設備計畫	千元	105,688	17,906	- 87,781	- 83.06	主要係南投及草屯樂活運動館(中心)新建工程尚在辦理中。

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

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 8,391 萬餘元，與預算短絀 3 億 2,644 萬餘元，相距 5 億 1,036 萬餘元，主要係人事費結餘及原編列年金改革節省經費挹注退撫基金預算已由統籌科目支付所致。

3. 餘絀之審定

114 年度決算經南投縣政府核定賸餘 183,914,253 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 35 億 1,696 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 8,961 萬餘元，期末現金及約當現金為 36 億 657 萬餘元。

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

南投縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

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	12,743,507,000	12,554,008,160	—	12,554,008,160	- 189,498,840	- 1.49
勞 務 收 入	6,023,000	6,643,890	—	6,643,890	620,890	10.31
政府撥入收入	12,737,258,000	12,513,125,360	—	12,513,125,360	- 224,132,640	- 1.76
其 他 收 入	226,000	34,238,910	—	34,238,910	34,012,910	15,049.96
基 金 用 途	13,069,953,000	12,370,093,907	—	12,370,093,907	- 699,859,093	- 5.35
高中及高職教育計畫	251,081,000	245,677,978	—	245,677,978	- 5,403,022	- 2.15
國民教育計畫	7,957,680,000	8,203,567,083	—	8,203,567,083	245,887,083	3.09
學前教育計畫	1,279,732,000	1,274,488,487	—	1,274,488,487	- 5,243,513	- 0.41
特殊教育計畫	171,737,000	168,364,511	—	168,364,511	- 3,372,489	- 1.96
社會教育計畫	119,513,000	120,481,813	—	120,481,813	968,813	0.81
體育及衛生教育計畫	961,897,000	924,214,062	—	924,214,062	- 37,682,938	- 3.92
一般行政管理計畫	2,222,625,000	1,415,393,183	—	1,415,393,183	- 807,231,817	- 36.32
建築及設備計畫	105,688,000	17,906,790	—	17,906,790	- 87,781,210	- 83.06
本期賸餘（短絀）	- 326,446,000	183,914,253	—	183,914,253	510,360,253	--
期 初 基 金 餘 額	878,844,000	1,248,917,618	—	1,248,917,618	370,073,618	42.11
期 末 基 金 餘 額	552,398,000	1,432,831,871	—	1,432,831,871	880,433,871	159.38

南投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)	- 45,119,329
調 整 非 現 金 項 目	155,631,245
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	110,511,916
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	43,000
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 17,949,790
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 17,906,790
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	69,628,732
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 72,619,901
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 2,991,169
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	89,613,957
期 初 現 金 及 約 當 現 金	3,516,964,226
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,606,578,183

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

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

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

南投縣地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

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	19,255,997,140	100.00	18,789,812,903	100.00	466,184,237	2.48
流動資產	5,072,966,677	26.34	4,730,129,597	25.17	342,837,080	7.25
現金	3,606,578,183	18.73	3,516,964,226	18.72	89,613,957	2.55
應收款項	479,193,832	2.49	359,600,978	1.91	119,592,854	33.26
預付款項	987,194,662	5.13	853,564,393	4.54	133,630,269	15.66
長期貸墊款及準備金	7,029,548	0.04	6,508,532	0.03	521,016	8.01
準備金	7,029,548	0.04	6,508,532	0.03	521,016	8.01
長期投資	5,749,627	0.03	4,144,000	0.02	1,605,627	38.75
其他長期投資	5,749,627	0.03	4,144,000	0.02	1,605,627	38.75
固定資產	14,155,218,545	73.51	14,031,566,333	74.68	123,652,212	0.88
土地	4,076,984,261	21.17	4,078,307,872	21.70	- 1,323,611	- 0.03
土地改良物	536,122,737	2.78	449,507,659	2.39	86,615,078	19.27
房屋建築及設備	8,405,111,064	43.65	8,500,433,453	45.24	- 95,322,389	- 1.12
機械及設備	599,329,912	3.11	514,638,955	2.74	84,690,957	16.46
交通及運輸設備	101,116,620	0.53	86,996,881	0.46	14,119,739	16.23
雜項設備	435,928,900	2.26	339,619,662	1.81	96,309,238	28.36
購建中固定資產	625,051	0.00	62,061,851	0.33	- 61,436,800	- 98.99
無形資產	15,031,543	0.08	17,463,241	0.09	- 2,431,698	- 13.92
無形資產	15,031,543	0.08	17,463,241	0.09	- 2,431,698	- 13.92
其他資產	1,200	0.00	1,200	0.00	—	—
什項資產	1,200	0.00	1,200	0.00	—	—
合 計	19,255,997,140	100.00	18,789,812,903	100.00	466,184,237	2.48
負 債	3,647,165,554	18.94	3,487,721,711	18.56	159,443,843	4.57
流動負債	3,557,624,506	18.48	3,395,710,510	18.07	161,913,996	4.77
應付款項	3,557,624,506	18.48	3,395,710,510	18.07	161,913,996	4.77
其他負債	89,541,048	0.47	92,011,201	0.49	- 2,470,153	- 2.68
什項負債	89,541,048	0.47	92,011,201	0.49	- 2,470,153	- 2.68
淨 資 產	15,608,831,586	81.06	15,302,091,192	81.44	306,740,394	2.00
淨 資 產	15,608,831,586	81.06	15,302,091,192	81.44	306,740,394	2.00
淨 資 產	15,608,831,586	81.06	15,302,091,192	81.44	306,740,394	2.00
合 計	19,255,997,140	100.00	18,789,812,903	100.00	466,184,237	2.48

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 2,936,104 元及 3,514,104 元。

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

（二）環境保護局主管

南投縣環境保護基金

南投縣政府為提升環境與生活品質，增進縣民福祉，依據空氣污染防制法、廢棄物清理法、水污染防治法及環境教育法等規定，設立南投縣環境保護基金。該基金 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空氣污染防制、環境保護、環境教育及水污染防治等計畫。114 年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因
				增 減 數	%	原	
空氣污染防制計畫	千元	224,582	224,484	- 97	- 0.04		
環境保護計畫	千元	250,042	220,514	- 29,527	- 11.81		主要係垃圾去化量未如預期，垃圾處理相關費用支出相對減少所致。
環境教育計畫	千元	39,925	38,033	- 1,891	- 4.74		主要係按業務實際需要減少支用所致。
水污染防治計畫	千元	15,077	14,556	- 520	- 3.45		

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。

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

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期短絀 7,705 萬餘元，較預算短絀 1 億 9,190 萬餘元，減少 1 億 1,484 萬餘元，約 59.85%，主要係空氣污染防制徵收收入較預計增加，及垃圾去化量未如預期，垃圾處理相關費用支出相對減少所致。

3. 餘絀之審定

114 年度決算經南投縣政府核定短絀 77,056,617 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 8 億 2,518 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 6,337 萬餘元，期末現金及約當現金為 7 億 6,181 萬餘元。

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

南投縣環境保護基金來源用途及餘絀審定表

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	337,723,000	420,533,028	—	420,533,028	82,810,028	24.52
徵收及依法分配收入	272,093,000	358,233,282	—	358,233,282	86,140,282	31.66
財 產 收 入	3,039,000	6,693,139	—	6,693,139	3,654,139	120.24
政 府 撥 入 收 入	62,439,000	54,364,595	—	54,364,595	- 8,074,405	- 12.93
其 他 收 入	152,000	1,242,012	—	1,242,012	1,090,012	717.11
基 金 用 途	529,626,000	497,589,645	—	497,589,645	- 32,036,355	- 6.05
空氣污染防制計畫	224,582,000	224,484,963	—	224,484,963	- 97,037	- 0.04
環 境 保 護 計 畫	250,042,000	220,514,885	—	220,514,885	- 29,527,115	- 11.81
環 境 教 育 計 畫	39,925,000	38,033,336	—	38,033,336	- 1,891,664	- 4.74
水 污 染 防 治 計 畫	15,077,000	14,556,461	—	14,556,461	- 520,539	- 3.45
本期賸餘（短絀）	- 191,903,000	- 77,056,617	—	- 77,056,617	114,846,383	- 59.85
期初基金餘額	440,582,000	751,576,589	—	751,576,589	310,994,589	70.59
期末基金餘額	248,679,000	674,519,972	—	674,519,972	425,840,972	171.24

南投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 ）	33,639,782
調 整 非 現 金 項 目	18,414,018
業務活動之淨現金流入（流出）	52,053,800
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	- 115,837,545
投資活動之淨現金流入（流出）	- 115,837,545
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加短期債務及其他負債	412,388
籌資活動之淨現金流入（流出）	412,388
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 63,371,357
期初現金及約當現金	825,182,618
期末現金及約當現金	761,811,261

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、流動資產淨減及流動負債淨減。

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

南投縣環境保護基金餘絀審定後平衡表

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	955,891,832	100.00	992,405,283	100.00	- 36,513,451	- 3.68
流動資產	813,453,739	85.10	961,412,178	96.88	- 147,958,439	- 15.39
現金	761,811,261	79.70	825,182,618	83.15	- 63,371,357	- 7.68
應收款項	51,642,478	5.40	135,955,626	13.70	- 84,313,148	- 62.02
預付款項	—	—	273,934	0.03	- 273,934	- 100.00
長期貸墊款及準備金	13,274,417	1.39	12,903,828	1.30	370,589	2.87
準備金	13,274,417	1.39	12,903,828	1.30	370,589	2.87
固定資產	128,784,503	13.47	17,853,193	1.80	110,931,310	621.35
土地	105,064,932	10.99	—	—	105,064,932	--
土地改良物	56,384	0.01	56,384	0.01	—	—
機械及設備	11,322,537	1.18	6,778,881	0.68	4,543,656	67.03
交通及運輸設備	10,218,960	1.07	9,326,330	0.94	892,630	9.57
雜項設備	2,121,690	0.22	1,691,598	0.17	430,092	25.43
無形資產	369,173	0.04	226,084	0.02	143,089	63.29
無形資產	369,173	0.04	226,084	0.02	143,089	63.29
其他資產	10,000	0.00	10,000	0.00	—	—
什項資產	10,000	0.00	10,000	0.00	—	—
合 計	955,891,832	100.00	992,405,283	100.00	- 36,513,451	- 3.68
負 債	157,070,949	16.43	225,745,095	22.75	- 68,674,146	- 30.42
流動負債	141,808,956	14.84	211,266,079	21.29	- 69,457,123	- 32.88
應付款項	141,808,956	14.84	211,266,079	21.29	- 69,457,123	- 32.88
其他負債	15,261,993	1.60	14,479,016	1.46	782,977	5.41
什項負債	15,261,993	1.60	14,479,016	1.46	782,977	5.41
淨 資 產	798,820,883	83.57	766,660,188	77.25	32,160,695	4.19
淨資產	798,820,883	83.57	766,660,188	77.25	32,160,695	4.19
淨資產	798,820,883	83.57	766,660,188	77.25	32,160,695	4.19
合 計	955,891,832	100.00	992,405,283	100.00	- 36,513,451	- 3.68

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底為 3 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。

(三) 社會及勞動局主管

1. 南投縣公益彩券盈餘分配基金

南投縣政府為有效管理運用公益彩券盈餘分配款，依公益彩券發行條例之規定，辦理社會福利業務，設立公益彩券盈餘分配基金。該基金 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社會救助、社區發展及社會福利服務等計畫。114 年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 3 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
社會救助計畫	千元	113,347	107,875	- 5,471	- 4.83	主要係低收入戶複查、民眾急難救助及遊民收容等申請案件較預計減少。
社區發展計畫	千元	35,394	34,163	- 1,230	- 3.48	主要係推行社區發展綜合業務依實際需要支用。
社會福利服務計畫	千元	574,259	473,573	- 100,685	- 17.53	主要係身心障礙者福利服務等申請案件較預計減少。
一般行政管理	千元	996	3,031	2,035	204.36	主要係因應業務需求，僱用約用人員，辦理超支併決算。

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

(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 1 億 8,718 萬餘元，較預算短絀 4 億 8,093 萬元，減少 2 億 9,374 萬餘元，約 61.08%，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加，又社會福利服務計畫支出較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經南投縣政府核定短絀 187,188,215 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 8 億 3,487 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 9,794 萬餘元，期末現金及約當現金為 6 億 3,692 萬餘元。

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

南投縣公益彩券盈餘分配基金來源用途及餘絀審定表

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	243,066,000	431,456,336	—	431,456,336	188,390,336	77.51
徵收及依法分配收入	238,066,000	399,560,913	—	399,560,913	161,494,913	67.84
財 產 收 入	5,000,000	6,656,824	—	6,656,824	1,656,824	33.14
其 他 收 入	—	25,238,599	—	25,238,599	25,238,599	--
基 金 用 途	723,996,000	618,644,551	—	618,644,551	- 105,351,449	- 14.55
社 會 救 助 計 畫	113,347,000	107,875,955	—	107,875,955	- 5,471,045	- 4.83
社 區 發 展 計 畫	35,394,000	34,163,696	—	34,163,696	- 1,230,304	- 3.48
社會福利服務計畫	574,259,000	473,573,459	—	473,573,459	- 100,685,541	- 17.53
一 般 行 政 管 理	996,000	3,031,441	—	3,031,441	2,035,441	204.36
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 480,930,000	- 187,188,215	—	- 187,188,215	293,741,785	- 61.08
期 初 基 金 餘 額	708,175,000	728,687,131	—	728,687,131	20,512,131	2.90
期 末 基 金 餘 額	227,245,000	541,498,916	—	541,498,916	314,253,916	138.29

南投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)	- 172,606,200
調 整 非 現 金 項 目	- 6,195,736
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 178,801,936
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	- 18,720,567
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 18,720,567
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 426,996
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 426,996
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 197,949,499
期 初 現 金 及 約 當 現 金	834,872,567
期 末 現 金 及 約 當 現 金	636,923,068

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、流動資產淨減及流動負債淨減。

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

南投縣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	700,285,442	100.00	893,266,335	100.00	- 192,980,893	- 21.60
流動資產	644,219,661	91.99	846,194,715	94.73	- 201,975,054	- 23.87
現金	636,923,068	90.95	834,872,567	93.46	- 197,949,499	- 23.71
應收款項	2,266,942	0.32	978,259	0.11	1,288,683	131.73
預付款項	5,029,651	0.72	10,343,889	1.16	- 5,314,238	- 51.38
固定資產	56,020,671	8.00	47,015,620	5.26	9,005,051	19.15
機械及設備	5,658,471	0.81	6,667,919	0.75	- 1,009,448	- 15.14
交通及運輸設備	6,459,279	0.92	7,553,057	0.85	- 1,093,778	- 14.48
雜項設備	3,290,347	0.47	3,518,708	0.39	- 228,361	- 6.49
購建中固定資產	40,612,574	5.80	29,275,936	3.28	11,336,638	38.72
無形資產	44,110	0.01	55,000	0.01	- 10,890	- 19.80
無形資產	44,110	0.01	55,000	0.01	- 10,890	- 19.80
其他資產	1,000	0.00	1,000	0.00	—	—
什項資產	1,000	0.00	1,000	0.00	—	—
合 計	700,285,442	100.00	893,266,335	100.00	- 192,980,893	- 21.60
負 債	102,721,745	14.67	117,508,584	13.15	- 14,786,839	- 12.58
流動負債	101,274,774	14.46	115,634,617	12.95	- 14,359,843	- 12.42
應付款項	101,274,774	14.46	115,634,617	12.95	- 14,359,843	- 12.42
其他負債	1,446,971	0.21	1,873,967	0.21	- 426,996	- 22.79
什項負債	1,446,971	0.21	1,873,967	0.21	- 426,996	- 22.79
淨 資 產	597,563,697	85.33	775,757,751	86.85	- 178,194,054	- 22.97
淨 資 產	597,563,697	85.33	775,757,751	86.85	- 178,194,054	- 22.97
淨 資 產	597,563,697	85.33	775,757,751	86.85	- 178,194,054	- 22.97
合 計	700,285,442	100.00	893,266,335	100.00	- 192,980,893	- 21.60

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

2. 南投縣身心障礙者就業基金

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

該基金主要業務係執行身心障礙者權益保障法相關事項及辦理身心障礙者就業計畫。114 年度預算數 2,587 萬餘元，實施結果，實際數 1,783 萬餘元，較預計減少 804 萬餘元，約 31.08%，主要係身心障礙者就業計畫等相關業務因個案提出申請案件較預計減少所致。

(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 315 萬餘元，與預算短絀 312 萬餘元，相距 628 萬餘元，主要係身心障礙者就業計畫等相關業務因個案提出申請案件較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經南投縣政府核定賸餘 3,159,816 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 4,635 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 315 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 4,951 萬餘元。

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

南投縣身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

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	22,752,000	20,996,401	—	20,996,401	- 1,755,599	- 7.72
徵收及依法分配收入	1,978,000	3,920,780	—	3,920,780	1,942,780	98.22
財 產 收 入	1,000,000	1,288,453	—	1,288,453	288,453	28.85
政 府 撥 入 收 入	19,774,000	15,787,168	—	15,787,168	- 3,986,832	- 20.16
基 金 用 途	25,879,000	17,836,585	—	17,836,585	- 8,042,415	- 31.08
身心障礙者就業計畫	25,879,000	17,836,585	—	17,836,585	- 8,042,415	- 31.08
本期賸餘（短絀）	- 3,127,000	3,159,816	—	3,159,816	6,286,816	--
期初基金餘額	138,589,000	147,072,553	—	147,072,553	8,483,553	6.12
期末基金餘額	135,462,000	150,232,369	—	150,232,369	14,770,369	10.90

南投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）	3,257,008
調整非現金項目	40,808
業務活動之淨現金流入（流出）	3,297,816
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	- 138,000
投資活動之淨現金流入（流出）	- 138,000
現金及約當現金之淨增（淨減）	3,159,816
期初現金及約當現金	146,356,566
期末現金及約當現金	149,516,382

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷。

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

南投縣身心障礙者就業基金餘絀審定後平衡表

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	150,390,848	100.00	147,133,840	100.00	3,257,008	2.21
流 動 資 產	150,244,382	99.90	147,084,566	99.97	3,159,816	2.15
現 金	149,516,382	99.42	146,356,566	99.47	3,159,816	2.16
應 收 款 項	728,000	0.48	728,000	0.49	—	—
固 定 資 產	146,466	0.10	49,274	0.03	97,192	197.25
機 械 及 設 備	65,471	0.04	49,274	0.03	16,197	32.87
交 通 及 運 輸 設 備	80,995	0.05	—	—	80,995	--
合 計	150,390,848	100.00	147,133,840	100.00	3,257,008	2.21
負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
其 他 負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
什 項 負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
淨 資 產	150,378,835	99.99	147,121,827	99.99	3,257,008	2.21
淨 資 產	150,378,835	99.99	147,121,827	99.99	3,257,008	2.21
淨 資 產	150,378,835	99.99	147,121,827	99.99	3,257,008	2.21
合 計	150,390,848	100.00	147,133,840	100.00	3,257,008	2.21

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 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	232,104,000	188,723,502	—	188,723,502	- 43,380,498	- 18.69
銷 貨 收 入	21,398,000	8,927,554	—	8,927,554	- 12,470,446	- 58.28
勞 務 收 入	210,696,000	178,759,118	—	178,759,118	- 31,936,882	- 15.16
其 他 營 業 收 入	10,000	1,036,830	—	1,036,830	1,026,830	10,268.30
營 業 成 本	181,551,000	143,368,470	—	143,368,470	- 38,182,530	- 21.03
銷 貨 成 本	14,792,000	6,318,553	—	6,318,553	- 8,473,447	- 57.28
勞 務 成 本	166,759,000	137,049,917	—	137,049,917	- 29,709,083	- 17.82
營業毛利（毛損）	50,553,000	45,355,032	—	45,355,032	- 5,197,968	- 10.28
營 業 費 用	48,188,000	38,142,250	—	38,142,250	- 10,045,750	- 20.85
行 銷 費 用	15,474,000	11,082,966	—	11,082,966	- 4,391,034	- 28.38
管 理 費 用	32,714,000	27,059,284	—	27,059,284	- 5,654,716	- 17.29
營業利益（損失）	2,365,000	7,212,782	—	7,212,782	4,847,782	204.98
營 業 外 收 入	9,753,000	12,194,529	—	12,194,529	2,441,529	25.03
財 務 收 入	150,000	1,106,143	—	1,106,143	956,143	637.43
其 他 營 業 外 收 入	9,603,000	11,088,386	—	11,088,386	1,485,386	15.47
營業外利益（損失）	9,753,000	12,194,529	—	12,194,529	2,441,529	25.03
稅前淨利（淨損）	12,118,000	19,407,311	—	19,407,311	7,289,311	60.15
所得稅費用（利益）	2,424,000	3,883,862	—	3,883,862	1,459,862	60.23
本期淨利（淨損）	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13

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 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
本 期 淨 利	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
分 配 之 部	9,694,000	15,523,449	—	15,523,449	5,829,449	60.13
地方 政府 所得 者	100,000	100,000	—	100,000	—	—
股（官）息紅利	100,000	100,000	—	100,000	—	—
留存 事業 機關 者	9,594,000	15,423,449	—	15,423,449	5,829,449	60.76
法 定 公 積	969,000	1,552,345	—	1,552,345	583,345	60.20
特 別 公 積	8,625,000	13,871,104	—	13,871,104	5,246,104	60.82

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 114 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分			
	本 期 淨 利	累 積 盈 餘	合 計	法 定 公 積	特 別 公 積	股（官）息紅利	合 計
農 業 處 主 管	15,523,449	—	15,523,449	1,552,345	13,871,104	100,000	15,523,449
南 投 縣 農 產 運 銷 股 份 有 限 公 司	15,523,449	—	15,523,449	1,552,345	13,871,104	100,000	15,523,449

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	149,796,787	127,135,538	22,661,249	21,502,820	- 2,857,263	4,015,692
農 業 處 主 管	149,796,787	127,135,538	22,661,249	21,502,820	- 2,857,263	4,015,692
南 投 縣 農 產 運 銷 股 份 有 限 公 司	149,796,787	127,135,538	22,661,249	21,502,820	- 2,857,263	4,015,692

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

五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 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 ）	12,118,000	19,407,311	7,289,311	60.15
利 息 股 利 之 調 整	- 150,000	- 1,106,143	- 956,143	637.43
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	11,968,000	18,301,168	6,333,168	52.92
調 整 項 目	24,376,000	6,079,763	- 18,296,237	- 75.06
未計利息股利之現金流入（流出）	36,344,000	24,380,931	- 11,963,069	- 32.92
收 取 利 息	150,000	1,105,751	955,751	637.17
發 放 現 金 股 利	- 100,000	- 100,000	—	—
支 付 所 得 稅	- 2,424,000	- 3,883,862	- 1,459,862	60.23
營業活動之淨現金流入（流出）	33,970,000	21,502,820	- 12,467,180	- 36.70
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減（淨增）	- 1,346,000	7,761,471	9,107,471	--
增 加 基 金 及 長 期 應 收 款	- 2,168,000	- 2,284,205	- 116,205	5.36
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 13,886,000	- 8,334,529	5,551,471	- 39.98
投資活動之淨現金流入（流出）	- 17,400,000	- 2,857,263	14,542,737	- 83.58
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 負 債	1,000,000	—	- 1,000,000	- 100.00
其 他 負 債 淨 增 （ 淨 減 ）	- 4,255,000	11,701,734	15,956,734	--
減 少 長 期 負 債	—	- 7,686,042	- 7,686,042	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 3,255,000	4,015,692	7,270,692	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	13,315,000	22,661,249	9,346,249	70.19
期 初 現 金 及 約 當 現 金	154,788,000	127,135,538	- 27,652,462	- 17.86
期 末 現 金 及 約 當 現 金	168,103,000	149,796,787	- 18,306,213	- 10.89

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包含折舊、減損及折耗、流動資產淨增及流動負債淨減。

六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 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	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22
流動資產	207,763,933	38.55	178,838,318	33.26	28,925,615	16.17
基金、投資及長期應收款	12,506,288	2.32	10,222,083	1.90	2,284,205	22.35
不動產、廠房及設備	317,413,571	58.90	339,687,223	63.17	- 22,273,652	- 6.56
無形資產及礦產資源	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
其他資產	204,856	0.04	280,285	0.05	- 75,429	- 26.91
資產總額	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22
負 債	298,542,068	55.40	312,790,820	58.17	- 14,248,752	- 4.56
流動負債	63,200,077	11.73	81,464,521	15.15	- 18,264,444	- 22.42
長期負債	1,043,492	0.19	8,729,534	1.62	- 7,686,042	- 88.05
其他負債	234,298,499	43.47	222,596,765	41.39	11,701,734	5.26
權 益	240,390,072	44.60	224,966,623	41.83	15,423,449	6.86
資本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	—	—
資本公積	133,056,455	24.69	133,056,455	24.74	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	106,333,617	19.73	90,910,168	16.91	15,423,449	16.97
負債及權益總額	538,932,140	100.00	537,757,443	100.00	1,174,697	0.22

註：信託代理與保證之或有資產與或有負債，114 年底及 113 年底各有 8,400,000 元及 17,280,000 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	合 計	農 業 處 主 管	
		南 投 縣 農 產 運 銷 股 份 有 限 公 司	
資 產	538,932,140	538,932,140	
流動資產	207,763,933	207,763,933	
基金、投資及長期應收款	12,506,288	12,506,288	
不動產、廠房及設備	317,413,571	317,413,571	
無形資產及礦產資源	1,043,492	1,043,492	
其他資產	204,856	204,856	
資產總額	538,932,140	538,932,140	
負 債	298,542,068	298,542,068	
流動負債	63,200,077	63,200,077	
長期負債	1,043,492	1,043,492	
其他負債	234,298,499	234,298,499	
權 益	240,390,072	240,390,072	
資本	1,000,000	1,000,000	
資本公積	133,056,455	133,056,455	
保留盈餘（或累積虧損）	106,333,617	106,333,617	
負債及權益總額	538,932,140	538,932,140	

八、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	實 際 數	比 較 增 減	%
農 業 處 主 管					
南投縣農產運銷股份有限公司					
毛豬交易	頭	765,000	604,952	- 160,048	- 20.92

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

基金名稱 及計畫別	可 用 預 算 數				決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保留數 占可用 預算數 %
	以前年度 保留數	本年 預算數	本年 奉准 先行 辦理數	合 計		金 額	%		
農 業 處 主 管									
南投縣農產運銷股份有限公司	3,805,000	13,886,000	—	17,691,000	8,334,529	- 9,356,471	- 52.89	3,768,900	21.30
一般建築及設備	3,805,000	13,886,000	—	17,691,000	8,334,529	- 9,356,471	- 52.89	3,768,900	21.30

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	740,308,000	813,762,695	—	813,762,695	73,454,695	9.92
勞 務 收 入	20,000,000	20,143,494	—	20,143,494	143,494	0.72
銷 貨 收 入	543,479,000	604,908,413	—	604,908,413	61,429,413	11.30
租金及權利金收入	690,000	690,000	—	690,000	—	—
投融資業務收入	—	100,000	—	100,000	100,000	--
醫 療 收 入	173,999,000	185,771,415	—	185,771,415	11,772,415	6.77
徵收及依法分配收入	1,840,000	1,901,121	—	1,901,121	61,121	3.32
其 他 業 務 收 入	300,000	248,252	—	248,252	- 51,748	- 17.25
業務成本與費用	591,010,000	702,763,020	—	702,763,020	111,753,020	18.91
銷 貨 成 本	301,000,000	370,149,706	—	370,149,706	69,149,706	22.97
醫 療 成 本	166,905,000	178,888,063	—	178,888,063	11,983,063	7.18
管理及總務費用	110,779,000	148,814,079	—	148,814,079	38,035,079	34.33
其 他 業 務 費 用	12,326,000	4,911,172	—	4,911,172	- 7,414,828	- 60.16
業務賸餘 (短絀)	149,298,000	110,999,675	—	110,999,675	- 38,298,325	- 25.65
業 務 外 收 入	30,709,000	70,537,169	—	70,537,169	39,828,169	129.70
財 務 收 入	2,083,000	10,738,082	—	10,738,082	8,655,082	415.51
其他業務外收入	28,626,000	59,799,087	—	59,799,087	31,173,087	108.90
業 務 外 費 用	18,251,000	28,244,384	—	28,244,384	9,993,384	54.76
財 務 費 用	—	111,800	—	111,800	111,800	--
其他業務外費用	18,251,000	28,132,584	—	28,132,584	9,881,584	54.14
業務外賸餘 (短絀)	12,458,000	42,292,785	—	42,292,785	29,834,785	239.48
本期賸餘 (短絀)	161,756,000	153,292,460	—	153,292,460	- 8,463,540	- 5.23

(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	1,608,474,000	1,834,071,411	—	1,834,071,411	225,597,411	14.03
本 期 賸 餘	183,245,000	159,422,470	—	159,422,470	- 23,822,530	- 13.00
前 期 未 分 配 賸 餘	1,425,229,000	1,674,648,941	—	1,674,648,941	249,419,941	17.50
分 配 之 部	223,496,000	208,336,208	—	208,336,208	- 15,159,792	- 6.78
填 補 累 積 短 絀	21,489,000	4,140,914	—	4,140,914	- 17,348,086	- 80.73
解 繳 公 庫 淨 額	202,007,000	204,195,294	—	204,195,294	2,188,294	1.08
未 分 配 賸 餘	1,384,978,000	1,625,735,203	—	1,625,735,203	240,757,203	17.38
短 絀 之 部	21,489,000	8,772,451	—	8,772,451	- 12,716,549	- 59.18
本 期 短 絀	21,489,000	6,130,010	—	6,130,010	- 15,358,990	- 71.47
前 期 待 填 補 之 短 絀	—	2,642,441	—	2,642,441	2,642,441	--
填 補 之 部	21,489,000	4,140,914	—	4,140,914	- 17,348,086	- 80.73
撥 用 賸 餘	21,489,000	4,140,914	—	4,140,914	- 17,348,086	- 80.73
待 填 補 之 短 絀	—	4,631,537	—	4,631,537	4,631,537	--

(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 累 積 短 絀	補 解 公 庫 淨 額	合 計	未分配賸餘
合 計	159,422,470	1,674,648,941	1,834,071,411	4,140,914	204,195,294	208,336,208	1,625,735,203
民政處主管	—	85,576,290	85,576,290	1,677,316	—	1,677,316	83,898,974
南投縣政府公共 造 產 基 金	—	85,576,290	85,576,290	1,677,316	—	1,677,316	83,898,974
地政處主管	5,486,012	1,397,023,888	1,402,509,900	2,374,343	20,000,000	22,374,343	1,380,135,557
南投縣政府平均 地 權 基 金	5,486,012	1,307,892,694	1,313,378,706	—	20,000,000	20,000,000	1,293,378,706
南投縣政府市地 重 劃 基 金	—	89,131,194	89,131,194	2,374,343	—	2,374,343	86,756,851
衛生局主管	14,188,927	76,553,235	90,742,162	89,255	14,195,294	14,284,549	76,457,613
南投縣醫療 作 業 基 金	14,188,927	76,553,235	90,742,162	89,255	14,195,294	14,284,549	76,457,613
工務處主管	139,747,531	115,495,528	255,243,059	—	170,000,000	170,000,000	85,243,059
南投縣資源 開 發 基 金	139,747,531	115,495,528	255,243,059	—	170,000,000	170,000,000	85,243,059

(三) 餘絀撥補審定數額綜計表 (基金別) (續)

中華民國 114 年度

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	合 計	待填補之短絀
合 計	6,130,010	2,642,441	8,772,451	4,140,914	4,140,914	4,631,537
民政處主管	1,677,316	—	1,677,316	1,677,316	1,677,316	—
南投縣政府公共 造 產 基 金	1,677,316	—	1,677,316	1,677,316	1,677,316	—
地政處主管	4,363,439	2,642,441	7,005,880	2,374,343	2,374,343	4,631,537
南投縣政府平均 地 權 基 金	—	—	—	—	—	—
南投縣政府市地 重 劃 基 金	4,363,439	2,642,441	7,005,880	2,374,343	2,374,343	4,631,537
衛生局主管	89,255	—	89,255	89,255	89,255	—
南投縣醫療 作 業 基 金	89,255	—	89,255	89,255	89,255	—
工務處主管	—	—	—	—	—	—
南投縣資源 開 發 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)	161,756,000	153,292,460	- 8,463,540	- 5.23
利 息 股 利 之 調 整	- 2,083,000	- 10,738,082	- 8,655,082	415.51
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	159,673,000	142,554,378	- 17,118,622	- 10.72
調 整 項 目	344,838,000	61,105,390	- 283,732,610	- 82.28
未計利息股利之現金流入(流出)	504,511,000	203,659,768	- 300,851,232	- 59.63
收 取 利 息	2,083,000	10,738,082	8,655,082	415.51
業務活動之淨現金流入(流出)	506,594,000	214,397,850	- 292,196,150	- 57.68
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	2,000,000	1,500,000	- 500,000	- 25.00
減少無形資產及其他資產	—	62,842	62,842	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,820,000	- 1,817,621	2,379	- 0.13
增加無形資產及其他資產	—	- 4,661,112	- 4,661,112	--
投資活動之淨現金流入(流出)	180,000	- 4,915,891	- 5,095,891	--
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	—	100,176,686	100,176,686	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 55,990,254	- 55,990,254	--
賸 餘 分 配 款	- 202,007,000	- 204,195,294	- 2,188,294	1.08
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 202,007,000	- 160,008,862	41,998,138	- 20.79
現金及約當現金之淨增(淨減)	304,767,000	49,473,097	- 255,293,903	- 83.77
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,424,006,000	1,679,839,306	255,833,306	17.97
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,728,773,000	1,729,312,403	539,403	0.03

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、流動資產淨減(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	2,244,282,548	100.00	2,242,508,856	100.00	1,773,692	0.08
流動資產	2,152,148,491	95.89	2,154,242,372	96.06	- 2,093,881	- 0.10
不動產、廠房及設備	16,020,512	0.71	15,500,437	0.69	520,075	3.36
生物資產－非流動	31,648,326	1.41	32,899,098	1.47	- 1,250,772	- 3.80
其他資產	44,465,219	1.98	39,866,949	1.78	4,598,270	11.53
資產總額	2,244,282,548	100.00	2,242,508,856	100.00	1,773,692	0.08
負債	529,208,765	23.58	476,532,239	21.25	52,676,526	11.05
流動負債	363,192,361	16.18	267,838,161	11.94	95,354,200	35.60
其他負債	166,016,404	7.40	208,694,078	9.31	- 42,677,674	- 20.45
淨 值	1,715,073,783	76.42	1,765,976,617	78.75	- 50,902,834	- 2.88
基 金	74,888,622	3.34	74,888,622	3.34	—	—
公 積	19,081,495	0.85	19,081,495	0.85	—	—
累 積 餘 絀	1,621,103,666	72.23	1,672,006,500	74.56	- 50,902,834	- 3.04
負債及淨值總額	2,244,282,548	100.00	2,242,508,856	100.00	1,773,692	0.08

(六) 餘絀審定後

中華民國 114 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產
合 計	2,244,282,548	2,152,148,491
民 政 處 主 管	100,949,017	69,300,191
南 投 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	100,949,017	69,300,191
地 政 處 主 管	1,448,963,184	1,436,488,949
南 投 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	1,359,363,292	1,347,380,966
南 投 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	89,599,892	89,107,983
衛 生 局 主 管	156,675,347	156,078,430
南 投 縣 醫 療 作 業 基 金	156,675,347	156,078,430
工 務 處 主 管	537,695,000	490,280,921
南 投 縣 資 源 開 發 基 金	537,695,000	490,280,921

(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
合 計	2,244,282,548	529,208,765	363,192,361
民 政 處 主 管	100,949,017	—	—
南 投 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	100,949,017	—	—
地 政 處 主 管	1,448,963,184	25,601,085	1,137,454
南 投 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	1,359,363,292	18,126,507	284,010
南 投 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	89,599,892	7,474,578	853,444
衛 生 局 主 管	156,675,347	61,155,739	49,188,381
南 投 縣 醫 療 作 業 基 金	156,675,347	61,155,739	49,188,381
工 務 處 主 管	537,695,000	442,451,941	312,866,526
南 投 縣 資 源 開 發 基 金	537,695,000	442,451,941	312,866,526

平衡綜計表（基金別）

12月31日

單位：新臺幣元

不動產、廠房及設備	生物資產－非流動	其他資產
16,020,512	31,648,326	44,465,219
500	31,648,326	—
500	31,648,326	—
5,974,235	—	6,500,000
5,482,326	—	6,500,000
491,909	—	—
—	—	596,917
—	—	596,917
10,045,777	—	37,368,302
10,045,777	—	37,368,302

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	累積餘絀
166,016,404	1,715,073,783	74,888,622	19,081,495	1,621,103,666
—	100,949,017	17,050,043	—	83,898,974
—	100,949,017	17,050,043	—	83,898,974
24,463,631	1,423,362,099	47,838,579	19,500	1,375,504,020
17,842,497	1,341,236,785	47,838,579	19,500	1,293,378,706
6,621,134	82,125,314	—	—	82,125,314
11,967,358	95,519,608	—	19,061,995	76,457,613
11,967,358	95,519,608	—	19,061,995	76,457,613
129,585,415	95,243,059	10,000,000	—	85,243,059
129,585,415	95,243,059	10,000,000	—	85,243,059

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	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	13,347,048,000	13,426,993,925	—	13,426,993,925	79,945,925	0.60
基 金 用 途	14,349,454,000	13,504,164,688	—	13,504,164,688	- 845,289,312	- 5.89
本期賸餘 (短絀)	- 1,002,406,000	- 77,170,763	—	- 77,170,763	925,235,237	- 92.30
期 初 基 金 餘 額	2,166,190,000	2,876,253,891	—	2,876,253,891	710,063,891	32.78
期 末 基 金 餘 額	1,163,784,000	2,799,083,128	—	2,799,083,128	1,635,299,128	140.52

註：本表決算審定數，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。

(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	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本期賸餘 (短絀)	- 180,828,739
調整非現金項目	167,890,335
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 12,938,404
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	43,000
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 152,645,902
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 152,602,902
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加短期債務及其他負債	70,041,120
減少短期債務及其他負債	- 73,046,897
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 3,005,777
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 168,547,083
期 初 現 金 及 約 當 現 金	5,323,375,977
期 末 現 金 及 約 當 現 金	5,154,828,894

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

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失、其他淨減、流動資產淨增 (淨減) 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	21,062,565,262	100.00	20,822,618,361	100.00	239,946,901	1.15
流 動 資 產	6,680,884,459	31.72	6,684,821,056	32.10	- 3,936,597	- 0.06
長期貸墊款及準備金	20,303,965	0.10	19,412,360	0.09	891,605	4.59
長 期 投 資	5,749,627	0.03	4,144,000	0.02	1,605,627	38.75
固 定 資 產	14,340,170,185	68.08	14,096,484,420	67.70	243,685,765	1.73
無 形 資 產	15,444,826	0.07	17,744,325	0.09	- 2,299,499	- 12.96
其 他 資 產	12,200	0.00	12,200	0.00	—	—
資 產 總 額	21,062,565,262	100.00	20,822,618,361	100.00	239,946,901	1.15
負 債	3,906,970,261	18.55	3,830,987,403	18.40	75,982,858	1.98
流 動 負 債	3,800,708,236	18.04	3,722,611,206	17.88	78,097,030	2.10
其 他 負 債	106,262,025	0.50	108,376,197	0.52	- 2,114,172	- 1.95
淨 資 產	17,155,595,001	81.45	16,991,630,958	81.60	163,964,043	0.96
淨 資 產	17,155,595,001	81.45	16,991,630,958	81.60	163,964,043	0.96
負 債 及 淨 資 產 總 額	21,062,565,262	100.00	20,822,618,361	100.00	239,946,901	1.15

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 2,936,104 元及 3,514,107 元。

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

(四) 餘絀審定後平衡綜計表 (基金別)

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	資產總額	流動資產	長期貸墊款 及準備金	長期投資	固定資產	無形資產	其他資產
合 計	21,062,565,262	6,680,884,459	20,303,965	5,749,627	14,340,170,185	15,444,826	12,200
縣 政 府 主 管	19,255,997,140	5,072,966,677	7,029,548	5,749,627	14,155,218,545	15,031,543	1,200
南投縣地方教育 發 展 基 金	19,255,997,140	5,072,966,677	7,029,548	5,749,627	14,155,218,545	15,031,543	1,200
環境保護局主管	955,891,832	813,453,739	13,274,417	—	128,784,503	369,173	10,000
南投縣環境保護 基 金	955,891,832	813,453,739	13,274,417	—	128,784,503	369,173	10,000
社會及勞動局主管	850,676,290	794,464,043	—	—	56,167,137	44,110	1,000
南投縣公益彩券 盈餘分配基金	700,285,442	644,219,661	—	—	56,020,671	44,110	1,000
南投縣身心障礙 者就業基金	150,390,848	150,244,382	—	—	146,466	—	—

註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 2,936,104 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) 餘絀審定後平衡綜計表 (基金別) (續)

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	負債及淨資產總額	負債	流動負債	其他負債	淨資產
合計	21,062,565,262	3,906,970,261	3,800,708,236	106,262,025	17,155,595,001
縣政府主管	19,255,997,140	3,647,165,554	3,557,624,506	89,541,048	15,608,831,586
南投縣地方教育發展基金	19,255,997,140	3,647,165,554	3,557,624,506	89,541,048	15,608,831,586
環境保護局主管	955,891,832	157,070,949	141,808,956	15,261,993	798,820,883
南投縣環境保護基金	955,891,832	157,070,949	141,808,956	15,261,993	798,820,883
社會及勞動局主管	850,676,290	102,733,758	101,274,774	1,458,984	747,942,532
南投縣公益彩券盈餘分配基金	700,285,442	102,721,745	101,274,774	1,446,971	597,563,697
南投縣身心障礙者就業基金	150,390,848	12,013	—	12,013	150,378,835