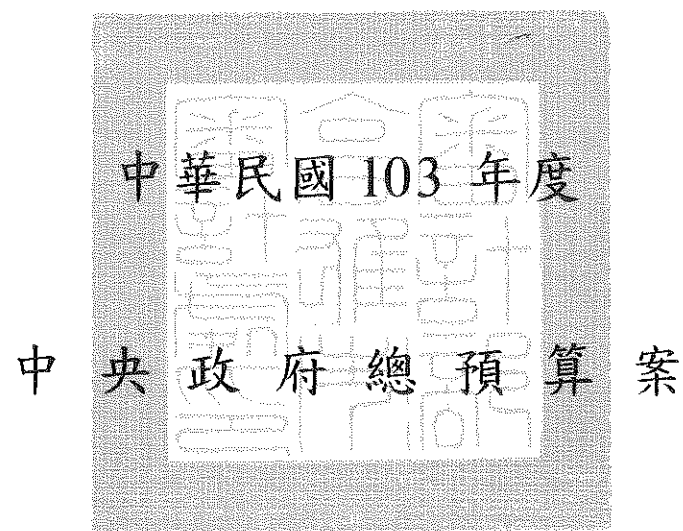


6-7



審計部高雄市審計處單位預算

審計部高雄市審計處編

審計部高雄市審計處
預 算 目 次
中華民國 103 年度

壹、預算總說明

一、現行法定職掌	1
二、本年度施政計畫目標重點與預算配合情形暨預期施政績效	
(一) 本年度施政目標與重點	4
(二) 本年度重要施政計畫	6
三、以前年度計畫實施狀況及成果概述	
(一) 前年度計畫實施及預算執行情形	
1.101 年度重要施政計畫實施成果	9
2.101 年度預算執行情形	12
(二) 上年度已過期間計畫實施及預算執行情形	
1.102 年度已過期間重要施政計畫實施成果	13
2.102 年度已過期間預算執行情形	15

貳、主要表

一、歲入來源別預算表	17
二、歲出機關別預算表	18

參、附屬表

一、歲入項目說明提要表	19
二、歲出計畫提要及分支計畫概況表	
(一) 一般行政	20
(二) 審計業務	21

審計部高雄市審計處
預 算 目 次
中華民國 103 年度

（三）第一預備金 -----	22
三、各項費用彙計表 -----	24
四、歲出一級用途別科目分析表 -----	26
五、資本支出分析表 -----	28
六、人事費分析表 -----	30
七、預算員額明細表 -----	32
八、公務車輛明細表 -----	34
九、現有辦公房舍明細表 -----	36
十、捐助經費分析表 -----	38
十一、歲出按職能及經濟性綜合分類表 -----	40
十二、立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注 意辦理事項辦理情形報告表 -----	42

壹、預算總說明

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

一、 現行法定職掌

(一)本處主要職掌

1. 監督高雄市屬各機關（基金）預算之執行。
2. 核定高雄市屬各機關收支命令。
3. 審核高雄市屬各機關（基金）財務收支暨審定決算。
4. 稽察高雄市屬各機關（基金）財物及財政上不法或不忠於職務之行為。
5. 考核高雄市屬各機關（基金）財務效能。
6. 核定高雄市屬各機關（基金）財務責任。
- 7 其他依法律應行辦理之審計事項。

(二)內部分層業務

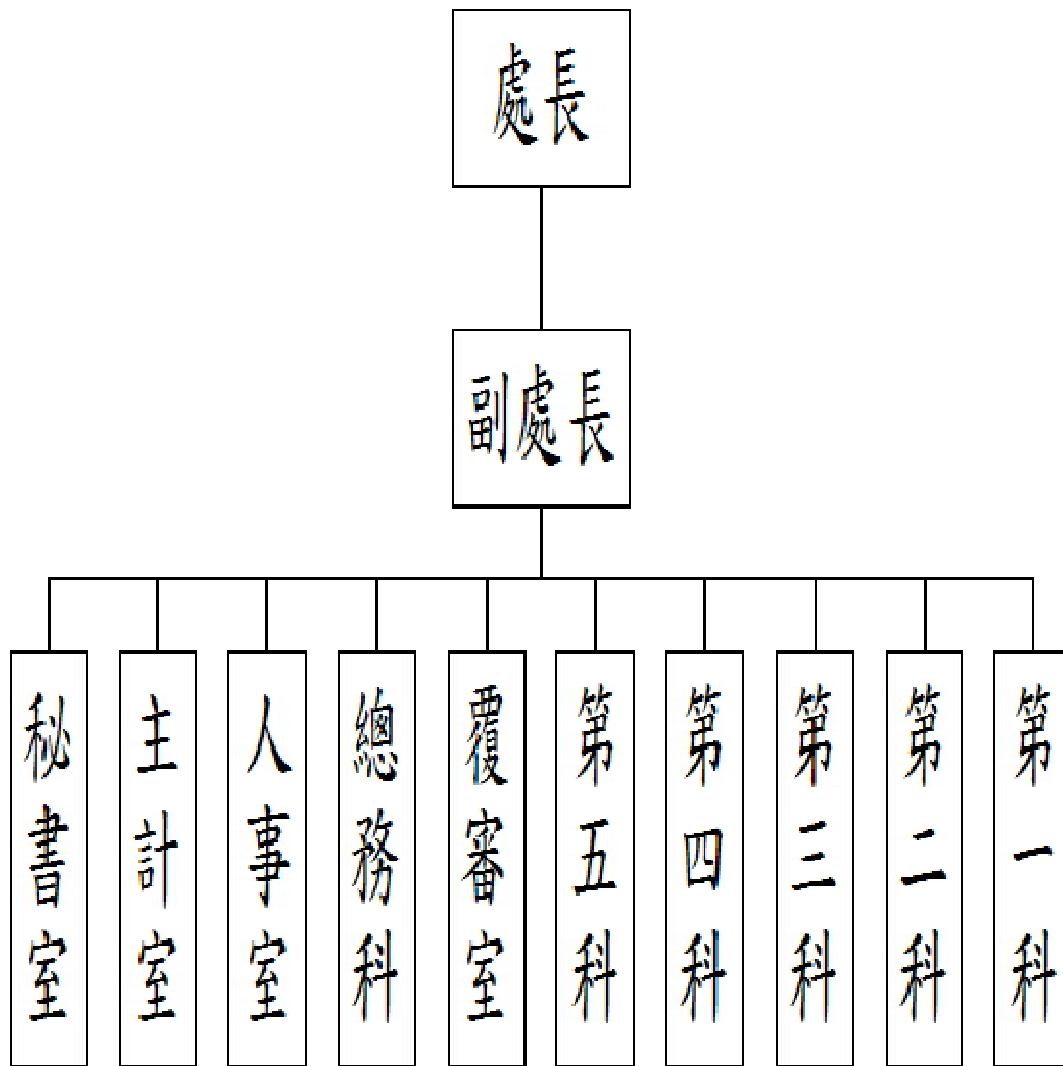
本處依據審計處室組織通則成立。內部組織詳如系統圖。各科室負責業務如下：

1. 第一科掌理高雄市議會、高雄市政府、高雄市政府民政局、財政局、法制局、新聞局主管之財務及財物報損報廢審計事項。
2. 第二科掌理高雄市政府教育局、社會局、勞工局、文化局、兵役局、觀光局主管之財務及財物報損報廢審計事項。
3. 第三科掌理高雄市政府經濟發展局、工務局、環境保護局、捷運工程局、海洋局、農業局、水利局主管之財務及財物報損報廢審計事項。
4. 第四科掌理高雄市政府警察局、消防局、衛生局、都市發展局、地政局、交通局主管之財務及財物報損報廢審計事項。
5. 第五科掌理高雄市議會、高雄市政府及其所屬機關財物審計（財物報損報廢審計除外）事項。
6. 覆審室掌理覆核審計事項。
7. 總務科掌理文書、印信、出納、庶務等事項。
8. 人事室辦理人事業務。
9. 主計室辦理歲計、會計及統計事項。
10. 秘書室辦理覆核文稿、承辦會議及長官交辦事項。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中 華 民 國 103 年 度

(三)組織系統圖及預算員額說明表

組 織 系 統 圖



審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

預算員額說明表

單位：人

	法定編制員額 (職 員)	本 年 度 預 算 員 額	上 年 度 預 算 員 額	本 年 度 增 減 情 形
職員	63~101	48	48	0
技工		4	4	0
工友		5	5	0
駕駛		2	2	0
聘用		1	1	0
合計	63~101	60	60	0

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

二、本年度施政計畫目標重點與預算配合情形暨預期施政績效

(一)本年度施政目標與重點

1.年度施政目標：

本處民國 103 年度施政目標，緣於中程發展之關鍵策略目標，係以審計法第 2 條規定之審計職權為核心，審酌高雄市政府各機關施政情形、政府審計之國際發展潮流、民意機關問政及監察委員行使職權之需要等研訂，以加強公共課責，促進政府良善治理。茲就各要項彙列如次：

- (1)遂行法律賦予之審計任務，促進政府良善治理。
- (2)推動績效審計，督促政府提升施政效能。
- (3)踐行以民為本之審計，力求對人民生活產生正面影響。
- (4)提供民意機關及監察院優質服務，落實公共課責。
- (5)發展學習型組織，型塑價值型及成長型機關文化。
- (6)整合審計資源並改進內部流程，展現審計績效及永續力。

2.年度施政重點：

- (1)嚴密公務機關財務收支查核並加強考核核心業務施政效能，賡續監督政府內部審核及內部控制機制運作成效：監督高雄市各公務機關預算之執行，深入查核其經費保留、減免(註銷)之妥適性，促請提升預算執行能力；嚴密審核其財務收支，督促各機關依法支用各項經費；加強考核各項公共建設、災害防救經費運用、社會救助及福利服務等給付政策及職業訓練計畫執行成效、區域交通網絡及低碳永續生態家園暨公共衛生與防疫業務辦理情形，積極查察各機關核心業務或重大施政計畫執行之已成與未成，經費支用之經濟與不經濟及預算執行結果之效益，以防杜浪費及不法支出，提升政府施政效能；加強查核各機關內部審核與內部控制機制之運作情形，俾政府內部控制、內部稽核及外部審計充分結合。
- (2)加強辦理特種公務審計，以增進審計績效：加強考核高雄市政府非營業特種基金之運作成效，促使各基金依設立目的，健全經營管理；加強查核賦稅稽徵作業情形，以督促提高徵課效能，並增裕庫收；加強查核市

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

有非公用財產及珍貴財產之管理，以督促健全資產管理；加強查核市庫出納事務及公共債務之管理與揭露，以促使健全政府財政。

- (3)加強查核市營事業財務收支，縝密考核事業經營效能：賡續查核高雄市各市營事業業務、財務、會計事務之處理程序，是否依照法令規章辦理，公司治理相關機制是否健全有效實施，並縝密考核產銷（營運）計畫執行情形、資產經營管理及運用情形、營業盛衰之趨勢、財務狀況及經營效能、重大興建計畫執行進度及完成後營運效能、轉投資公私合營事業營運績效及公股代表有無善盡職責情事等，以提供適切建議意見，督促健全市營事業之經營管理效能。
- (4)加強查核補助及委辦計畫經費，督促改善財務秩序：賡續加強考核高雄市中心補助經費之運用，督促有效配合自有財源，作整體規劃，妥善運用；加強審核補助及委辦經費之執行，有無遵行上級補助及委辦機關之作業規定，針對補助及委辦計畫執行進度落後，資金閒置，工程完工後未能有效運用、變更原補助用途、計畫經費久懸未清理結報等財務效能不彰情事，分就制度面、法規面、執行面等，發掘缺失，研提整體性建議改善意見，強化審計積極績效。
- (5)加強辦理重大公共建設計畫執行績效之考核及政府採購作業之稽察：賡續加強考核高雄市重大公共建設計畫執行績效，依據施政計畫辦理個案或通案稽察，並就計畫執行進度落後、異常、完工後使用效益欠佳或社會輿論關注之案件，擴大審計廣度與深度，深入調查有無未盡職責、效能過低或財務上違失之情事，以督促提升政府施政效能；賡續加強研析政府採購招標、決標資訊，及稽察各機關以統包、最有利標、限制性招標、次低標決標等例外方式辦理之採購案件，並促請採購稽核小組及工程施工查核小組加強稽（查）核，以督促健全採購作業及制度規章。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

(二)本年度重要施政計畫

1. 本年度重要施政計畫及預期績效

業務及工作計畫	計 畫 重 點	預 期 績 效
一般行政	一般行政事務及資訊系統之日常運轉。	依計畫達成支援任務。
審計業務		
	1. 普通公務審計： (1) 查核各公務機關分配預算及動支第一、二預備金、總預算內各統籌科目、專案請撥款項及預算外緊急支出等支付法案。 (2) 審核各公務機關編送之會計月報及憑證。 (3) 派員就地抽查各公務機關財務收支。 (4) 查核各公務機關單位、市政府融資調度民國103年度半年結算報告。 (5) 審核各公務機關、市政府融資調度民國102年度單位決算。 (6) 其他審計機關委託審計案件。	預計達成審計法所賦予之任務並完成 (1) 查核分配預算及支付法案 344 件。 (2) 審核會計月報及憑證1,344件。 (3) 抽查財務收支35單位。 (4) 查核半年結算報告112機關。 (5) 審核決算 112 機關。 (6) 辦理委託審計 10 件。
	2. 特種公務審計： (1) 查核各非營業特種基金分期實施計畫及收支估計表、市稅徵收機關歲入分配預算。 (2) 審核非營業特種基金及其所屬單位、市稅徵收機關、市有非公用財產、市政府債款、市庫出納等之會計月報。 (3) 派員就地抽查非營業特種基金及其所屬財務收支(含分基金單位)、徵課及稅課收入、市有非公用財產等業務。 (4) 查核各非營業特種基金民國103年度半年結算報告。 (5) 審核非營業特種基金、徵收機關民國102年度決算、市有財產總目錄、市政府債款目錄、市庫年度出納終結報告等。	預計達成審計法所賦予之任務並完成 (1) 查核分期實施計畫及收支估計表與分配預算45件。 (2) 審核會計月報312件。 (3) 抽查財務收支17單位。 (4) 查核半年結算報告22單位。 (5) 審核決算 26 單位。
	3. 公有營業及公有事業審計： (1) 查核各市營事業分期實施計畫及收支估計表。 (2) 審核各市營事業會計月報。 (3) 派員就地抽查各市營事業財務收支。 (4) 查核各市營事業民國103年度半年結算報告。 (5) 審核各市營事業民國102年度營業決算。	預計達成審計法所賦予之任務並完成 (1) 查核分期實施計畫及收支估計表 10件。 (2) 審核會計月報60件。 (3) 抽查財務收支2單位。 (4) 查核半年結算報告5單位。 (5) 審核決算 6 單位。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

1. 本年度重要施政計畫及預期績效

業務及工作計畫	計 畫 重 點	預 期 績 效
	4. 財物審計： (1)對採購案執行過程，依據計畫執行稽察。 (2)對某一特定採購個案，派員辦理就地稽察。 (3)選案辦理工程品質隨時稽察。 (4)派員配合財務審計及其他審計單位，稽察被審機關採購案件。 (5)研析與處理各機關採購資訊。 (6)查核各機關經管各種財物之報廢、報損、報毀案件。 (7)研析與處理各機關政府採購相關審計案件。	預計達成審計法所賦予之任務並完成 (1)通案稽察 6 件。 (2)個案稽察 8 件。 (3)工程品質稽察 4 件。 (4)配合稽察 12 單位。 (5)各機關採購資訊之研析與處理 120 單位。 (6)查核各機關財物報廢、報損案件 83 件。 (7)各機關政府採購相關審計案件之研析與處理 540 件。
	5. 覆核審計：覆核各機關之應行覆審審計案件。	預計達成審計法所賦予之任務並完成覆核審計工作170件。
	6. 辦理專案調查：審核所發現重大及民意機關或輿論關注之事項。	預計達成審計法所賦予之任務並完成專案調查工作8件。
	7. 半年結算查核報告及年度總決算審核報告審編： (1)查核民國 103 年度高雄市地方總預算暨附屬單位預算及綜計表(營業及非營業部分)半年結算報告，並編報查核報告，於法定期間內提出於高雄市議會。 (2)審核民國 102 年度高雄市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表(營業及非營業部分)，並編報審核報告，於法定期間內提報高雄市議會及有關機關。	民國103年度高雄市地方半年結算之查核及民國102年度高雄市地方總決算之審核，於法定期間內完成，並將查(審)核報告送達高雄市議會及有關機關。
	8. 提供民意機關及監察院服務： (1)派員出(列)席民意機關各種會議、配合查察案件、提供資料或審核意見、其他服務。 (2)派員出(列)席監察院各種會議、派員協查案件、提供資料或審核意見、其他服務。	預計提供民意機關服務10件及監察院服務5件。
	9. 定期發布政府審計資訊：彙整各項審計結果，於審計機關全球資訊網各專區定期發布審計資訊。	預計發布審計資訊5則。
	10. 充實審計資料：蒐集、更新審計有關令規章及審核資料建檔。	預計充實審計業務資料檔12件。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

2. 本年度預算配合情形

單位：新臺幣千元

科 目 名 稱	全 年 度 預 算 數		
	合 計	經 常 門	資 本 門
歲入部分：	8	8	0
其他收入	8	8	0
歲出部分：	75,140	74,854	286
一般行政	73,522	73,236	286
審計業務	1,538	1,538	0
第一預備金	80	80	0

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

三、以前年度計畫實施狀況及成果概述

(一)前年度計畫實施及預算執行情形

1. 101 年度重要施政計畫實施成果

業務及工作計畫	計 畫 重 點	預 期 績 效
一般行政	一般行政事務及資訊系統之日常運轉。	依計畫達成支援任務。
審計業務		
	1. 普通公務審計： (1)查核各公務機關分配預算及動支第一、二預備金、總預算內各統籌科目、專案請撥款項及預算外緊急支出等支付法案。 (2)審核各公務機關編送之會計月報及憑證。 (3)派員就地抽查各公務機關財務收支。 (4)查核各公務機關單位、市政府融資調度民國101年度半年結算報告。 (5)審核各公務機關、市政府融資調度民國100年度單位決算。 (6)其他審計機關委託審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分配預算及支付法案 404 件。 (2)審核會計月報及憑證1,222件。 (3)抽查財務收支48單位。 (4)查核半年結算報告114機關。 (5)審核決算 114 機關。 (6)辦理委託審計 10 件。
	2. 特種公務審計： (1)查核各非營業特種基金分期實施計畫及收支估計表、市稅徵收機關歲入分配預算。 (2)審核非營業特種基金及其所屬單位、市稅徵收機關、市有非公用財產、市政府債款、市庫出納等之會計月報。 (3)派員就地抽查非營業特種基金及其所屬財務收支(含分基金單位)、徵課業務及稅課收入、市有非公用財產等。 (4)查核各非營業特種基金、徵收機關民國101年度半年結算報告。 (5)審核非營業特種基金、徵收機關民國100年度決算、市有財產總目錄、市政府債款目錄、市庫年度出納終結報告等。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分期實施計畫及收支估計表與分配預算44件。 (2)審核會計月報283件。 (3)抽查財務收支19單位。 (4)查核半年結算報告20單位。 (5)審核決算 23 單位。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

1.101 年度重要施政計畫實施成果

業務及工作計畫	計畫重點	預期績效
	3. 公營及公有事業審計： (1)查核各市營事業分期實施計畫及收支估計表。 (2)審核各市營事業會計月報。 (3)派員就地抽查各市營事業財務收支。 (4)查核各市營事業民國 101 年度半年結算報告。 (5)審核各市營事業民國 100 年度營業決算表。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分期實施計畫及收支估計表 13 件。 (2)審核會計月報 79 件。 (3)抽查財務收支 4 單位。 (4)查核半年結算報告 6 單位。 (5)審核決算 7 單位。
	4. 財物審計： (1)對採購案執行過程，依據計畫執行稽察。 (2)對某一特定採購個案，派員辦理就地稽察。 (3)選案辦理工程品質隨時稽察。 (4)派員配合財務審計及其他審計單位，稽察被審機關採購案件。 (5)研析與處理各機關採購資訊。 (6)查核各機關經管各種財物之報廢、報損、報毀案件。 (7)研析與處理各機關財物稽察未結案件及政府採購相關審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)通案稽察 6 件。 (2)個案稽察 8 件。 (3)工程品質稽察 4 件。 (4)配合稽察 12 單位。 (5)各機關採購資訊之研析與處理 120 單位。 (6)查核各機關財物報廢、報損案件 86 件。 (7)各機關財物稽察未結案件及政府採購相關審計案件之研析與處理 554 件。
	5. 覆核審計：覆核各機關之應行覆審審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成覆核審計工作 163 件。
	6. 辦理專案調查：審核所發現重大及民意機關或輿論關注之事項。	達成審計法所賦予之任務並完成專案調查工作 12 件。
	7. 半年結算查核報告及年度總決算審核報告審編： (1)查核民國 103 年度高雄市地方總預算暨附屬單位預算及綜計表(營業及非營業部分)半年結算報告，並編報查核報告，於法定期間內提出於高雄市議會。 (2)審核民國 102 年度高雄市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表(營業及非營	民國 101 年度高雄市地方半年結算之查核及民國 100 年度高雄市地方總決算之審核，於法定期限內完成，並將查(審)核報告送達高雄市議會及有關機關。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

1.101 年度重要施政計畫實施成果

業務及工作計畫	計畫重點	預期績效
	業部分)，並編報審核報告，於法定期間內提報高雄市議會及有關機關。	
	8. 稽察財務（物）上之違失	稽察各機關人員財務上違失案件，發現涉有重大違失，通知各該機關長官查明妥處並報告監察院備查者 11 件，處分人員 19 人。
	9. 適正性、合法性審計及核定財務責任	(1) 審核各機關民國 100 年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及保管款、代管經費科目應繳庫款等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計 7,690 萬餘元。 (2) 審核各機關民國 100 年度決算，核有違背有關法令之不當支出，經依法修正減列歲出決算通知繳庫者，共計 1,212 萬餘元。 (3) 審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，共計補徵稅款 1,401 萬餘元、退還稅款 4 萬餘元。 (4) 稽察各機關辦理採購案件，發現間有不符法令或契約規定，或未依實作數量辦理結算等，經通知查明依法處理，共收回、扣(罰)款、減帳合計 648 萬餘元。
	10. 效能性審計	(1) 考核各機關之績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者 9 案。 (2) 考核各機關績效，發現其效能過低係因制度規章缺失，依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關者 86 項。 (3) 依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，提供行政院及各級地方政府，作為決定民國 102 年度施政方針及籌編預算案參考之增進財務效能與減少不經濟支出之建議意見者 14 項。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

2. 101 年度預算執行情形

單位：新臺幣千元

科 目 名 稱	全年度 預算數	預 算 增 減		合 計	決 算 收 支 實 現 數	決算權責 發 生 數	決算合計	餘絀數
		預算 追加 (減)數	動支 第一 預備金					
歲入部分：	16	-	-	16	40		40	24
規費收入	16			16	18		18	2
財產收入					5		5	5
其他收入	-			-	17		17	17
歲出部分：	79,013	-	-	79,013	76,774		76,774	2,239
一般行政	77,383	-		77,383	75,239		75,239	2,144
審計業務	1,538	-		1,538	1,534	-	1,535	3
第一預備金	92			92	-	-	-	92

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

(二)上年度已過期間(自 102 年 1 月 1 日起至 102 年 7 月 31 日止)計畫實施及預算執行情形

1. 102 年度已過期間(自 102 年 1 月 1 日起至 102 年 7 月 31 日止)重要施政計畫實施成果

業務及工作計畫	計畫重點	預期績效
一般行政	一般行政事務及資訊系統之日常運轉。	依計畫達成支援任務。
審計業務		
	1. 普通公務審計： (1)查核各公務機關分配預算及動支第一、二預備金、總預算內各統籌科目、專案請撥款項及預算外緊急支出等支付法案。 (2)審核各公務機關編送之會計月報及憑證。 (3)派員就地抽查各公務機關財務收支。 (4)審核各公務機關、市政府融資調度民國 101 年度單位決算。 (5)其他審計機關委託審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分配預算及支付法案 231 件。 (2)審核會計月報及憑證 773 件。 (3)抽查財務收支 18 單位。 (4)審核決算 114 機關。 (5)辦理委託審計 4 件。
	2. 特種公務審計： (1)查核各非營業特種基金分期實施計畫及收支估計表、市稅徵收機關歲入分配預算。 (2)審核非營業特種基金及其所屬單位、市稅徵收機關、市有非公用財產、市政府債款、市庫出納等之會計月報。 (3)派員就地抽查非營業特種基金及其所屬財務收支(含分基金單位)、徵課及稅課收入等業務。 (4)審核非營業特種基金、徵收機關民國 101 年度決算、市有財產總目錄、市政府債款目錄、市庫年度出納終結報告等。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分期實施計畫及收支估計表與分配預算 26 件。 (2)審核會計月報 168 件。 (3)抽查財務收支 5 單位。 (4)審核決算 24 單位。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

1. 102 年度已過期間(自 102 年 1 月 1 日起至 102 年 7 月 31 日止)重要施政計畫實施成果

業務及工作計畫	計畫重點	預期績效
	3. 公營及公有事業審計： (1)查核各市營事業分期實施計畫及收支估計表。 (2)審核各市營事業會計月報。 (3)派員就地抽查各市營事業財務收支。 (4)審核各市營事業民國 101 年度營業決算表。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)查核分期實施計畫及收支估計表 10 件。 (2)審核會計月報 42 件。 (3)抽查財務收支 1 單位。 (4)審核決算 6 單位。
	4. 財物審計： (1)對採購案執行過程，依據計畫執行稽察。 (2)對某一特定採購個案，派員辦理就地稽察。 (3)選案辦理公共工程品質隨時稽察。 (4)派員配合財務審計及其他審計單位，稽察被審機關採購案件。 (5)研析與處理各機關採購資訊。 (6)查核各機關經管各種財物之報廢、報損、報毀案件。 (7)研析與處理各機關政府採購相關審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成 (1)通案稽察 4 件。 (2)個案稽察 5 件。 (3)工程品質稽察 2 件。 (4)配合稽察 6 單位。 (5)各機關採購資訊之研析與處理 70 單位。 (6)查核各機關財物報廢、報損案件 52 件。 (7)各機關政府採購相關審計案件之研析與處理 318 件。
	5. 覆核審計：覆核各機關之應行覆審審計案件。	達成審計法所賦予之任務並完成覆核審計工作 105 件。
	6. 辦理專案調查：審核所發現重大及民意機關或輿論關注之事項。	達成審計法所賦予之任務並完成專案調查工作 5 件。
	7. 年度總決算審核報告審編：於高雄市政府提出高雄市地方總決算後 3 個月內完成審核，並將審核報告函送高雄市議會。	民國 101 年度高雄市地方總決算之審核，於法定期限內完成，並將查(審)核報告送達高雄市議會及有關機關。

審計部高雄市審計處
預 算 總 說 明
中華民國 103 年度

2.102 年度已過期間(自 102 年 1 月 1 日起至 102 年 7 月 31 日止)預算執行情形

單位：新臺幣千元

科 目 名 稱	全年預算數	截至 7 月底 分配數(1)	截至 7 月底 實收實付 數(2)	暫付數 (3)	合 計 (4)=(2)+(3)	分配數 餘額 (5)=(1)-(4)	執行率% (6)=(4)/(1)*100
歲入部分：	16	10	12		12	-2	120.00
規費收入	16	10	12		12	-2	120.00
歲出部分：	75,194	50,686	48,178		48,178	2,508	95.05
一般行政	73,564	49,855	47,505		47,505	2,350	95.29
審計業務	1,538	831	673		673	158	80.99
第一預備金	92						

本頁空白

貳、主要表

審計部高雄市審計處 歲入來源別預算表

經資門併計

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

科 目 節 名					本年度預算數	上年度預算數	前年度決算數	本年度與 上年度比較	說 明
				合 計	8	16	40	-8	
3				0500000000 規費收入	-	16	18	-16	
	74			0507700000 審計部高雄市審計處	-	16	18	-16	
		1		0507700300 使用規費收入	-	16	18	-16	
			1	0507700312 場地設施使用費	-	16	18	-16	上年度預算數係借用宿舍員工自薪資扣回繳庫數。
4				0700000000 財產收入	-	-	5	-	
	73			0707700000 審計部高雄市審計處	-	-	5	-	
		1		0707700600 廢舊物資售價	-	-	5	-	前年度決算數係出售報廢電腦等收入。
7				1100000000 其他收入	8	-	16	8	
	71			1107700000 審計部高雄市審計處	8	-	16	8	
		1		1107700900 雜項收入	8	-	16	8	
			1	1107700901 收回以前年度歲出	-	-	13	-	前年度決算數係收回以前年度員工溢領交通補助費繳庫數。
			2	1107700909 其他雜項收入	8	-	3	8	本年度預算數係借用宿舍員工自薪資扣回繳庫數。

**審計部高雄市審計處
歲出機關別預算表**

經資門併計

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

科 目 節 名 稱					本年度預算數	上年度預算數	本年度與上年度 比	說 明
6				0007000000 監察院主管	75,140	75,194	-54	
	7			0007700000 審計部高雄市審計處	75,140	75,194	-54	
				3707700000 監察支出	75,140	75,194	-54	
		1		3707700100 一般行政	73,522	73,564	-42	1. 本年度預算數73,522千元，包括人事費69,811千元，業務費3,237千元，設備及投資286千元，獎補助費188千元。 2. 本年度預算數之內容與上年度之比較如下： (1) 人員維持費69,811千元，與上年度同。 (2) 基本行政工作維持費3,425千元，較上年度減列水電費等83千元。 (3) 辦公事務設備汰換及辦公廳舍整修經費286千元，較上年度增列汰購電腦設備等經費41千元。
		2		3707701000 審計業務	1,538	1,538	0	1. 本年度預算數1,538千元，均屬業務費。 2. 本年度預算數1,538千元，係執行審計工作所需經費，與上年度同。
		3		3707709800 第一預備金	80	92	-12	本年度預算數較上年度減列如列數。

参、附 屬 表

**審計部高雄市審計處
歲入項目說明提要表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

來源子目及 細目與編號	1107700900 雜項收入	-1107700909 其他雜項收入	預算金額	8	承辦單位	總務科
----------------	--------------------	-----------------------	------	---	------	-----

歲 入 項 目 說 明

一、項目內容

二、法令依據

金 額 及 說 明				金 額	說 明
款	項	目	節	名 稱	
7				1100000000 其他收入	8
	71			1107700000 審計部高雄市審計處	8
		1		1107700900 雜項收入	8
			2	1107700909 其他雜項收入	8 本年度預算數係借用宿舍員工自薪資扣回繳庫數。

審計部高雄市審計處
歲出計畫提要及分支計畫概況表

經資門併計

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

工作計畫名稱及編號	3707700100 一般行政	預算金額	73,522
計畫內容：		預期成果：	
掌理文書、印信、檔案、出納、庶務、會計、統計、人事、政風等事務，資訊系統之規劃、建置、執行與維護及辦公事務設備汰換購置。		本計畫均為經常事務性工作，支援各項工作計畫之達成。	
分支計畫及用途別科目	預算金額	承辦單位	說明
01 人員維持	69,811	人事室	本處職員、約聘人員、技工、工友等薪俸、加給、年終加發工作獎金、考績獎金、休假補助、加班值班費、不休假加班費、退休離職儲金政府負擔部分、公(勞)保及健保費政府負擔部分等。
0100 人事費	69,811		
0103 法定編制人員待遇	42,229		
0104 約聘僱人員待遇	607		
0105 技工及工友待遇	4,259		
0111 獎金	11,458		
0121 其他給與	944		
0131 加班值班費	1,760		
0143 退休離職儲金	3,699		
0151 保險	4,855		
02 基本行政工作維持	3,425	總務科	1.退休退職人員三節慰問金每人6,000元，核實編列。
0200 業務費	3,237		2.處長特別費依規定標準158千元編列。
0201 教育訓練費	30		3.文康活動費按員工(含約聘)每人每年2,500元編列。
0202 水電費	760		4.辦公器具養護費按職員(含約聘)每人每年1,048元編列。
0203 通訊費	245		5.公務車輛油料、稅費及養護費用編列內容詳公務車輛明細表。
0215 資訊服務費	42		6.房屋建築養護費用編列內容詳辦公房舍明細表。
0221 稅捐及規費	22		7.辦公大樓清潔、火險、水電費及通訊費等。
0231 保險費	80		8.參加會議及洽公旅費等。
0271 物品	551		9.員工教育訓練經費等。
0279 一般事務費	633		10.文具用品、電腦資料處理儲存體、光碟、碳粉、電腦耗材等購置，及機電、電腦、附屬週邊設備保養等經費。
0282 房屋建築養護費	68		11.添購存放資料檔案用矮櫃等。
0283 車輛及辦公器具養護費	105		12.內部行政支援所需費用均依編列標準與施政計畫所定核實摺節編列。
0284 設施及機械設備養護費	133		
0291 國內旅費	400		
0294 運費	10		
0299 特別費	158		
0400 獎補助費	188		
0475 獎勵及慰問	188		
03 辦公事務設備汰換及辦公廳舍整修	286	總務科	電腦軟硬體設備及雜項設備等汰購所需經費。
0300 設備及投資	286		
0306 資訊軟硬體設備費	166		
0319 雜項設備費	120		

審計部高雄市審計處
歲出計畫提要及分支計畫概況表

經資門併計

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

工作計畫名稱及編號	3707701000 審計業務	預算金額	1,538
-----------	-----------------	------	-------

計畫內容：

掌理高雄市政府地方審計事項。

預期成果：

1. 完成審計法所規定任務。
2. 完成普通公務審計、特種公務審計、公營及公有事業審計暨財物審計工作。
3. 完成專案調查工作。
4. 完成102年度高雄市地方總決算審核報告、103年度高雄市地方半年結算查核報告。

分支計畫及用途別科目	預算金額	承辦單位	說明
01 審計工作	1,538	各主管科	審計工作所需之文具用品、印刷、業務參考用公報與圖書及出差旅費等經費。
0200 業務費	1,538		
0271 物品	150		
0279 一般事務費	178		
0291 國內旅費	1,210		

單位：新臺幣千元

因應政事臨時需要適時動用，以配合業務需要，增進時效。

22

本頁空白

**審計部高雄市審計處
各項費用彙計表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

工作計畫名稱及編號 第一、二級用途別 科目名稱及編號	3707700100 一般行政	3707701000 審計業務	3707709800 第一預備金			合 計
合 計	73,522	1,538	80			75,140
0100人事費	69,811	-	-			69,811
0103法定編制人員待遇	42,229	-	-			42,229
0104約聘僱人員待遇	607	-	-			607
0105技工及工友待遇	4,259	-	-			4,259
0111獎金	11,458	-	-			11,458
0121其他給與	944	-	-			944
0131加班值班費	1,760	-	-			1,760
0143退休離職儲金	3,699	-	-			3,699
0151保險	4,855	-	-			4,855
0200業務費	3,237	1,538	-			4,775
0201教育訓練費	30	-	-			30
0202水電費	760	-	-			760
0203通訊費	245	-	-			245
0215資訊服務費	42	-	-			42
0221稅捐及規費	22	-	-			22
0231保險費	80	-	-			80
0271物品	551	150	-			701
0279一般事務費	633	178	-			811
0282房屋建築養護費	68	-	-			68
0283車輛及辦公器具養護費	105	-	-			105
0284設施及機械設備養護費	133	-	-			133
0291國內旅費	400	1,210	-			1,610
0294運費	10	-	-			10
0299特別費	158	-	-			158
0300設備及投資	286	-	-			286
0306資訊軟硬體設備費	166	-	-			166
0319雜項設備費	120	-	-			120
0400獎補助費	188	-	-			188
0475獎勵及慰問	188	-	-			188

審計部高雄市審計處
各項費用彙計表

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

工作計畫名稱及編號 第一、二級用途別 科目名稱及編號		3707700100 一般行政	3707701000 審計業務	3707709800 第一預備金			合 計
0900預備金		-	-	80			80
0901第一預備金		-	-	80			80

審計部高雄
歲出一級用途
中華民國

科 目				經 常 支				
款	項	目	節	名 稱	人事費	業務費	獎補助費	債務費
6	7	1	2	監察院主管	69,811	4,775	188	-
				審計部高雄市審計處	69,811	4,775	188	-
				監察支出	69,811	4,775	188	-
				一般行政	69,811	3,237	188	-
				審計業務	-	1,538	-	-
				第一預備金	-	-	-	-

市審計處

別科目分析表

103年度

單位：新臺幣千元

出		資本支出					合計
預備金	小計	業務費	設備及投資	獎補助費	預備金	小計	
80	74,854	-	286	-	-	286	75,140
80	74,854	-	286	-	-	286	75,140
80	74,854	-	286	-	-	286	75,140
-	73,236	-	286	-	-	286	73,522
-	1,538	-	-	-	-	-	1,538
80	80	-	-	-	-	-	80

科 目				土地	房屋建築	公共建設
款	項	目	節 名 稱 及 編 號			
6	7	1	0007000000 監察院主管	-	-	-
			0007700000 審計部高雄市審計處	-	-	-
			3707700000 監察支出	-	-	-
			3707700100 一般行政	-	-	-

市審計處
分析表

103年度

單位：新臺幣千元

機械設備	運輸設備	資訊軟硬體設備	雜項設備	權 利	投資及其他	合 計
-	-	166	120	-	-	286
-	-	166	120	-	-	286
-	-	166	120	-	-	286
-	-	166	120	-	-	286

**審計部高雄市審計處
人事費分析表**

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

人 事 費 別	金 額	說 明
一、民意代表待遇	-	
二、政務人員待遇	-	
三、法定編制人員待遇	42,229	
四、約聘僱人員待遇	607	
五、技工及工友待遇	4,259	
六、獎金	11,458	
七、其他給與	944	
八、加班值班費	1,760	超時加班費185千元，未逾該科目90年度實支數8成計185千元。
九、退休退職給付	-	
十、退休離職儲金	3,699	
十一、保險	4,855	
十二、調待準備	-	
合 計	69,811	

本頁空白

審計部高雄
預算員額
中華民國

科 目				員 額 (單位 :														
款	項	目	節	名 稱	職 員		警 察		法 警		駐 警		工 友		技 工		駕 駛	
					本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度
6				0007000000 監察院主管	48	48	-	-	-	-	-	-	5	5	4	4	2	2
	7			0007700000 審計部高雄市審計處	48	48	-	-	-	-	-	-	5	5	4	4	2	2
		1		3707700100 一般行政	48	48	-	-	-	-	-	-	5	5	4	4	2	2

市審計處
明細表

103年度

單位：新臺幣千元

人)								年 需 經 費			說 明
聘 用		約 僱		駐外雇員		合 計		本 年 度	上 年 度	比 較	
本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度	本 年 度	上 年 度				
1	1	-	-	-	-	60	60	68,051	67,821	230	1. 本年度及上年度年需經費，係各該年度人事費(不含加班值班費)。 2. 本年度預計以業務費(一般行政計畫)，辦理辦公大樓清潔維護勞務承攬1人234千元。
1	1	-	-	-	-	60	60	68,051	67,821	230	
1	1	-	-	-	-	60	60	68,051	67,821	230	

中華民國103年度

[illegible]

本頁空白

預算員額： 職 員 48 人 技 工 4 人
 警 察 0 人 駕 駛 2 人
 法 警 0 人 聘 用 1 人
 駐 警 0 人 約 僱 0 人
 工 友 5 人 駐外雇員 0 人

合計： 60 人

審計部高雄

現有辦公房

中華民國

區 分	自有				無償借用		
	單位數	面積	帳面價值	年需修繕費	單位數	面積	年需修繕費
一、辦公房屋	2	10,524.96	218,228	68		-	-
二、機關宿舍		-	-	-		-	-
1 首長宿舍	-	-	-	-		-	-
2 單房間職務宿舍		-	-	-		-	-
3 多房間職務宿舍		-	-	-		-	-
三、其他		-	-	-		-	-
合 計		10,524.96	218,228	68		-	-

舍明細表

單位：新臺幣千元，平方公尺

[illegible]

審計部高
捐助經費

中華民國

捐 助 計 畫	計 畫 起 訖 年 度	捐 助 對 象	捐 助 內 容	捐 助
				經 常 人 事 費
合 計				-
1.對個人之捐助				-
0475獎勵及慰問				-
(1)3707700100				-
一般行政				-
[1]三節慰問金	1	103-103 服務25年且年滿55歲以上退休人員	退休退職人員三節慰問金。	-

雄市審計處

分析表

103年度

單位：新臺幣千元

經 費 之 用 途 分 析					
門		資 本 門		合 計	
業 務 費	其 他	營 建 工 程	其 他		
-	188	-	-		188
-	188	-	-		188
-	188	-	-		188
-	188	-	-		188
-	188	-	-		188

職能 別分類	經濟性 分類	常 支 出			
		消費支出	債務利息	補助地方	移轉民間
總 計		74,666	-	-	188
01一般公共事務		74,666	-	-	188

市審計處
經濟性綜合分類表

103年度

單位：新臺幣千元

資		本		支		出		總計
資本形成	土地購入	增資	補助地方	移轉民間	小計			
286	-	-	-	-	-	286	75,140	
286	-	-	-	-	-	286	75,140	

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決議、附帶決議及注意事項		辦理情形
項次	內 容	
(一)	一、通案決議部分 立法院朝野對年終慰問金議題達成以下共識：原 102 年度中央政府（含公務預算與營業及非營業基金）所編列之 134 億 7,852 萬 7,000 元之退休人員年終慰問金，以「支領月退休金（俸）2 萬元以下的退休（伍）人員或遺眷；及因作戰演訓或因公成殘、死亡軍公教退休（伍）人員或遺族」為發放對象，所需年終慰問金額為 18 億 0,668 萬 2,000 元，故 102 年度中央政府總預算（含公務預算與營業及非營業基金）共應刪除 116 億 7,184 萬 5,000 元。另地方政府之退休人員年終慰問金發放原則，亦應比照行政院制定之注意事項辦理。據此，行政院制定年度年終慰問金發放注意事項時，需納入上述原則。	遵照辦理。
(二)	中央政府各機關以行政命令方式比照台北市標準，核發各機關學校員工上下班交通費，102 年度共計編列 12 億 8,163 萬 8,000 元。惟該上下班交通補助費非屬員工待遇，亦未有法源依據，且只要上班地點距離住處超過 1 公里，即可支領，形同由全民納稅錢變相為公教人員加薪，對於同樣奔波通勤的勞工情何以堪。在政府財政極度拮据之情況下，此等不符合時宜且未具法源之人事福利，實不應再沿襲，且新北市、台南市亦均因經費不足，不再編列。為符社會公平正義，並撙節開支，102 年度中央政府各機關員工上下班交通補助費全數刪除，並自 103 年度起，不得再編列。	遵照辦理。
(三)	102 年度中央政府總預算案各機關編列政策宣導經費統刪 10%；各機關於平面媒體、網路媒體、廣播媒體及電視媒體辦理政策宣導相關之廣告，均應按月於機關網站資訊公開區中單獨列示公布，以供國人檢視，並由各該主管機關按季彙整送立法院；103 年度起，各機關（含附屬單位）編列政策宣導經費應於預算書表內將經費編列情形妥適表達，以利國會及社會大眾監督。	遵照辦理。
(四)	各機關及其所屬單位，於預算科目下之業務費、委辦費、獎補助費中，編列高額委外研究費，造成公務機關成為研究發包中心，卻不思索研究成果如何應用於公務推動，顯有浪費。故各機關及其所屬單位，102 年度「委託研究費」統刪 5%，剩餘部分由各機關自行調整、運用，以撙節國家財政支出。	遵照辦理。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
(五)	針對 102 年度中央政府總預算編列水電費 67 億 7,151 萬 1,000 元，較 101 年度 58 億 3,390 萬 4,000 元，預算金額漲幅 16.07%（未計算電價上漲因素）。考量 101 年 6 月 10 日電價上漲因素之後，102 年度估算用電量為 17 億 2,303 萬 0,788 度（3.93 元/度）仍較 101 年度用電度數為 15 億 6,404 萬 9,330 度（3.73 元/度）增加 1 億 5,898 萬 1,458 度，增幅為 10.16%。按行政院核定「四省專案」計畫個別執行單位四省目標：節約用電目標，執行單位每年用電量以較前一年減少 1%，執行單位每年用水量以較前一年減少 2%為原則。即使不強求中央政府各機關達成較前一年度節電 1%目標，僅要求用電零成長，根據台灣電力股份有限公司電價折扣獎勵措施，水電費亦有 5%之折扣，可以撙節政府預算。因此，中央政府 102 年度總預算編列水電費統刪 3%。	遵照辦理。
(六)	中央政府各機關員工文康活動費 102 年度標準調降為每人 2,500 元。	遵照辦理。
(七)	中央機關出國計畫金額龐大，102 年度編列 10 億 5,129 萬 6,000 元（尚不包含部分機關編列於所屬非營業基金之國外旅費），惟實際執行時計畫項數變更或新增甚多，甚至選派人員過多或與業務無關人員，致常遭外界詬病「假考察真觀光」。以 100 年度決算為例，100 年度中央政府各機關預算出國計畫 3,194 項，決算增為 3,245 項，其中計畫變更及新增部分計有 786 項，且多數內容及目的均與原計畫不一致。此外，教育部 100 年 7 月中選派 7 人赴馬來西亞「辦理招生說明及宣導」，其中與招生業務無關之會計處處長一同前往；行政院經濟建設委員會 100 年 9 月初選派 11 人至日本辦理「投資臺灣、全球招商說明會」，首長室秘書 2 人亦隨行；交通部觀光局 100 年 8 月底選派 3 人前往韓國辦理「臺韓觀光合作會議」，其中與推展觀光業務無關之政風室主任也隨同。而 100 年度教育部主管出國計畫預算 40 項、521 萬 2,000 元，實際執行卻增為 50 項、915 萬 9,000 元；文化部及所屬出國計畫預算數 888 萬元，決算數亦增為 984 萬 5,000 元。此等預算執行與所編計畫經費差異過大、選派與業務無關人員出國之情形，不僅有違「行政院及所屬各級機關因公派員出國案件編審要點」所定出國計畫人數應精簡且選派熟悉業務與具備專長人員之原則，並有逃避立法	遵照辦理。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決議、附帶決議及注意事項		辦理情形
項次	內 容	
	院監督之嫌。爰此，102 年度「國外旅費」除統刪 10%外（委員會審查刪減數超過 10%者，照委員會審查結果），自 102 年度起各機關出國決算數並不得超出預算數，俾免浪費公帑。	
(八)	102 年度中央各機關「特別費」共編列 1 億 4,581 萬 2,000 元，依據行政院「各級政府機關特別費支用規定」，「特別費」之使用範圍主要在於贈禮、獎（犒）賞、招待、餽（捐）贈、慰勞（問）、餐敘…等支出，於此政府財政困窘之際，相關贈禮、餽贈、餐敘…等消費性支出應儘量減少，故 102 年度中央各機關特別費統刪 25%（各委員會審查之「特別費」刪減數超過 25%者，改列為刪減 25%），以為撙節。	遵照辦理。
(九)	中央政府部分機關編有補助公務人員協會經費，依公務人員協會法第 27 條規定，協會經費來源應以會員的入會費及常年會費為主，不應仰賴納稅人繳稅支應之公務預算補助；且全國公務人員協會於總統大選期間，除成立「馬吳競選全國公教暨退休人員後援總會」外，並在該會網站上置放國民黨總統候選人馬英九之致詞內容，明顯違反行政中立。爰此，中央各機關（包括總統府、考試院銓敘部、監察院、法務部、行政院勞工委員會、行政院衛生署、臺灣省政府…）補助公務人員協會經費，應予刪減 30%。	本部 102 年度預算未編列是項經費。
(十)	102 年度中央政府總預算案通案檢討公務車輛汰換年限均延長 2 年，使用里程數不得低於 12 萬 5,000 公里，經按上開原則通案檢討，合共減列 1 億 2,302 萬 6,000 元，扣除各委員會審查減列 1,402 萬 5,000 元，恢復免予減列 293 萬 5,000 元，尚須再減列 1 億 1,193 萬 6,000 元。	本部 102 年度預算未編列是項經費。
(十一)	102 年度中央政府總預算案針對各機關及所屬統刪項目如下： 1. 水電費：除國家文官學院及所屬、警政署及所屬、空中勤務總隊、調查局、地方行政研習中心不刪外，其餘統刪 3%。 2. 委託研究：除警政署及所屬、外交部主管、法務部主管不刪外，其餘統刪 5%。 3. 國外旅費：除中央選舉委員會及所屬、警政署及所屬、空中勤務總隊、外交部主管、法務部主管不刪外，	已遵照辦理，刪減相關預算並整編成 102 年度法定預算。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議	、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項	辦 理 情 形
項 次	內 容	
	其餘統刪 10%。 4. 員工上下班交通費：全數刪減。 5. 政策宣導費：除警政署及所屬不刪外，其餘統刪 10%。 6. 特別費：統刪 25%。 7. 補助公務人員協會經費：統刪 30%。 8. 文康活動費：編列標準由每人每年 3,840 元調降為 2,500 元。 9. 公務車輛汰購經費：除駐外機構用車滿 8 年或 10 萬公里、救護車使用年限滿 10 年、教育部首長專用車不刪外，其餘統刪大型交通車未滿 12 年、偵緝車與警用巡邏車未滿 7 年、首長與副首長專用車及其他公務車輛使用年限未滿 10 年，或達以上汰換年限，未滿 15 年且里程數未超過 12 萬 5,000 公里所編列之汰購經費。 10. 委託辦理：除立法院主管、外交部主管、智慧財產局、動植物防疫檢疫局及所屬辦理屠宰衛生檢查、畜禽藥物殘留檢測及檢疫偵測犬業務、勞工委員會辦理危險機械及設備檢查與管理、衛生署委託辦理長照整合照顧管理制度計畫不刪外，其餘統刪 10%，其中主計總處、大陸委員會、內政部、營建署及所屬、入出國及移民署、國防部主管、國庫署、賦稅署、教育部、國民及學前教育署、國家教育研究院、交通部、中央氣象局、觀光局及所屬、科學工業園區管理局及所屬、中部科學工業園區管理局及所屬、原子能委員會、職業訓練局及所屬、衛生署、國民健康局、食品藥物管理局改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 11. 軍事裝備設施養護費、房屋建築養護費、車輛及辦公器具養護費、設施及機械設備養護費：除中央研究院科技發展計畫及臺灣人體生物資料庫計畫、地方行政研習中心、中央選舉委員會及所屬、立法院主管、國家文官學院及所屬、警政署及所屬、空中勤務總隊、法務部主管不刪外，其餘統刪 5%，其中國家安全會議、經濟建設委員會、研究發展考核委員會、大陸委員會、審計部、審計部臺北市審計處、審計部新北市審計處、審計部臺中市審計處、審計部臺南市審計處、審計部高雄市審計處、營建署及所屬、中央警察大學、消防署及所屬、入出國及移民署、國防部主管、	

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議	、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項	辦 理 情 形
項 次	內 容	
	財政部、國庫署、臺北國稅局、高雄國稅局、北區國稅局及所屬、中區國稅局及所屬、南區國稅局及所屬、關務署及所屬、財政資訊中心、國家圖書館、國立教育廣播電臺、交通部、中央氣象局、觀光局及所屬、公路總局及所屬、原子能委員會、輻射偵測中心、放射性物料管理局、核能研究所、農業委員會、林務局、林業試驗所、臺中區農業改良場、臺南區農業改良場、高雄區農業改良場、疾病管制局、中醫藥委員會、食品藥物管理局、海洋巡防總局、證券期貨局改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 12. 大陸地區旅費：除中央研究院科技發展計畫及臺灣人體生物資料庫計畫、大陸委員會、立法院主管、警政署及所屬、空中勤務總隊、法務部主管不刪外，其餘統刪 12%，其中中央警察大學、役政署、財政部、關務署及所屬、國家教育研究院、工業局、交通部、中央氣象局、觀光局及所屬、原子能委員會、輻射偵測中心、放射性物料管理局、核能研究所、林務局、特有生物研究保育中心、茶業改良場、動植物防疫檢疫局及所屬、食品藥物管理局改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 13. 出國教育訓練費：除中央研究院科技發展計畫、公務人員保障暨培訓委員會、國家文官學院及所屬、警政署及所屬、空中勤務總隊、法務部主管不刪外，其餘統刪 10%，其中主計總處、經濟建設委員會、公平交易委員會、大陸委員會、審計部、消防署及所屬、外交部、國防部主管、財政部、關務署及所屬、中央氣象局、原子能委員會、核能研究所、農業委員會、林務局、水土保持局、農業試驗所、林業試驗所、水產試驗所、畜產試驗所、家畜衛生試驗所、特有生物研究保育中心、茶業改良場、種苗改良繁殖場、苗栗區農業改良場、臺中區農業改良場、臺南區農業改良場、花蓮區農業改良場、動植物防疫檢疫局及所屬、食品藥物管理局改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 14. 設備及投資：除資產作價投資、中央研究院科技發展計畫、公共建設計畫與臺灣人體生物資料庫計畫、人事行政總處、公務人力發展中心、地方行政研習中	

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議	、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項	辦 理 情 形
項 次	內 容	
	心、經濟建設委員會撥充花東地區永續發展基金、中央選舉委員會及所屬、立法院主管、國家文官學院及所屬、警政署及所屬、空中勤務總隊、外交部主管房屋建築及設備費、法務部主管、國際貿易局及所屬興建高雄世貿展會中心計畫、國家科學委員會增撥國家科學技術發展基金、動植物防疫檢疫局及所屬辦理漁業署及動植物防疫檢疫局等機關（構）合署辦公廳舍新建工程、海岸巡防總局及所屬不刪外，其餘統刪8%，其中經濟建設委員會、客家委員會及所屬、公務人員退休撫卹基金監理委員會、審計部臺北市審計處、審計部新北市審計處、審計部臺中市審計處、審計部臺南市審計處、審計部高雄市審計處、內政部、營建署及所屬、消防署及所屬、役政署、領事事務局、國防部主管、財政部、國庫署、臺北國稅局、高雄國稅局、北區國稅局及所屬、中區國稅局及所屬、南區國稅局及所屬、財政資訊中心、國民及學前教育署、體育署、中央氣象局、觀光局及所屬、國軍退除役官兵輔導委員會、農業委員會、臺中區農業改良場、海洋巡防總局、證券期貨局改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 15. 對國內團體之捐助與政府機關間之補助：除法律義務支出、中央研究院科技發展計畫、立法院主管、內政部辦理推動我國長期照顧十年計畫、警政署及所屬、兒童局辦理發展遲緩兒童早期療育服務及療育補助、外交部主管、法務部主管、經濟部捐助財團法人工業技術研究院科技專案計畫、中小企業處捐助財團法人中小企業信用保證基金、國家科學委員會對財團法人國家實驗研究院與國家同步輻射研究中心之捐助、衛生署捐助財團法人國家衛生研究院發展計畫、中央健康保險局補助職業工會與農漁會辦理健保業務不刪外，其餘統刪5%，其中客家委員會及所屬、內政部、營建署及所屬、國防部主管、財政部、交通部、觀光局及所屬、衛生署、疾病管制局、環境保護署、臺灣省政府改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 16. 對地方政府之補助：除法律義務支出、一般性補助款、內政部辦理推動我國長期照顧十年計畫、兒童局辦理父母未就業家庭育兒津貼實施計畫與發展遲緩	

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	兒童早期療育服務及療育補助、中央健康保險局補助鄉鎮市公所辦理健保業務不刪外，其餘統刪 5%，其中消防署及所屬、役政署、入出國及移民署、財政部、交通部、動植物防疫檢疫局及所屬改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 17. 獎勵金：除警政署及所屬、法務部主管、智慧財產局不刪外，其餘統刪 10%，其中公共工程委員會、國防部所屬、國庫署、標準檢驗局及所屬、交通部、公路總局及所屬、疾病管制局、食品藥物管理局、環境保護署、福建省政府改以其他項目刪減替代，科目自行調整。 18. 配合退休人員年終慰問金之檢討，減列「補助直轄市及縣市政府」17 億 4,265 萬 3,000 元與教育部「對特種基金之補助」3 億 6,429 萬元及國民及學前教育署「對特種基金之補助」6 億 4,878 萬 1,000 元。	
(十二)	1. 台灣糖業股份有限公司、台灣中油股份有限公司、台灣電力股份有限公司、台灣自來水股份有限公司四家公司 100 年度經營績效獎金不得超過 1.2 個月。 2. 自 101 年度起，國營事業有盈餘者，始得發放績效獎金，但不得超過 1.2 個月。	本項主辦單位為經濟部、行政院人事行政總處、行政院研究發展考核委員會及各國營事業主管機關。
(十三)	依據中央政府總決算審核報告，100 年度中央政府各機關含附屬單位共辦理近 1,439 萬 7,719 則、實支金額 11 億 9,585 萬元（不含製作成本），惟其中未依預算法第 62 條之 1 規定明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關者，高達 1 萬 7,577 則、金額 4 億 0,452 萬元。審核報告並指出，行政院主計總處 101 年 6 月雖配合訂定「預算法第 62 條之 1 執行原則」，但內容卻自行規定若標示廣告後有損及公信力、真實性或廣告內容有攸關國家安全、社會秩序等情形，得在報請主管同意後，排除適用等「豁免條款」；然預算法第 62 條之 1 並無排除適用之相關規定，該執行原則明顯抵觸預算法第 62 條之 1，自應無效。爰要求中央政府各機關應確實依預算法第 62 條之 1 規定執行，不得擅自排除適用；並請審計部持續查核各機關辦理情形，若有不符預算法規定者，應予檢討改進。	本部經就中央政府各機關（含非營業特種基金）暨國營事業民國 101 年度辦理平面媒體政策宣導之情形進行調查結果，各機關民國 101 年度辦理平面媒體政策宣導未依規定標示之情形，已較民國 100 年度大幅改善，惟間有部分機關之辦理情形仍欠周備，本部已於民國 102 年 2 月 7 日及 6 月 20 日函請行政院督促相關機關檢討妥處。相關調查結果本部已於民國 101 年度中央政府總決算審核報告揭露，並將賡續注意追蹤後續辦理情形。
(十四)	目前各機關公共工程預算之編列，於預算書中僅表達工程經費總額，相關工程管理費皆隱藏於資本支出預算項	有關工程管理費支用情形，本部於書面或就地查核時，當持續注意查核，並已規劃於民國

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	下，編列透明度明顯不足；而依「中央政府各機關工程管理費支用要點」所訂之工程管理費支用項目範圍甚廣，如：規劃設計費、加班費、人事費、租金、設備費、訴訟費、證照費、慰勞費、工程獎金、因公派員出國費用等，均係機關得自行運用且不受國會監督之經費，恐有淪為各機關私房錢之虞。為使政府工程施作相關資訊公開、透明，並利國會監督，爰要求自 103 年度起，各機關應於預算書中完整揭露相關工程管理費提列標準、金額及計算方式；請審計部加強查核中央各機關相關工程管理費支用情形，並將查核情形併予 103 年度決算審核報告揭露。	103 年辦理專案調查，調查結果於民國 103 年度中央政府總決算審核報告揭露。
(十五)	行政院雖針對中央各機關學校員工文康活動訂定實施要點，第四點但書規定「在不影響業務正常進行情形下，得利用辦公時間舉辦，參加人員以公假登記」，然而公教人員已可以國家預算辦理文康活動，如再允以公假參加，則為雙重優遇，為此要求中央及以下各級機關學校員工參加文康活動不得以公假登記，並不得登記為公務人員進修時數，以避免造成民眾觀感不佳。	遵照辦理。
(十六)	全國軍公教員工待遇支給要點中，列有「生育補助（2 個月俸額）」、「眷屬死亡之喪葬補助（最高 5 個月俸額）」等未具法源之生活津貼，而公教人員保險法中另訂有眷屬之「喪葬津貼（最高 3 個月俸給）」；惟查「勞工保險」及「國民年金」等相關法規，「生育給付」係為保險給付項目，另查「勞工保險」亦將眷屬死亡可請領喪葬津貼列入保險給付項目。為求社會保險之一致性，並令相關給付有所依據，爰要求行政院應會同考試院銓敘部等相關單位，於半年內提出將軍公教人員「生育給付」、眷屬死亡之「喪葬給付」改列為軍公教人員保險給付項目之修法草案，送立法院審議，以調整目前由政府各機關編列預算補助之制度紊亂情形。	本項主辦單位為銓敘部及行政院人事行政總處。
(十七)	政府捐助成立之財團法人，係配合政府政策所成立，且為公益性團體，自應兼顧其公益本質。惟目前政府各機關出資成立之財團法人，其各項獎金與福利項目大多逕行援引公務人員待遇或自訂標準，未視其營運結果，不論營運盈虧均如數發放；或執行政府賦予之公權力事項，非自行拓展業務者，卻比照國營事業機構領取最高 4.6 個月之獎金，實有未當。爰要求自 102 年度起政府	本項主辦單位為行政院研究發展考核委員會、行政院人事行政總處、各財團法人之主管機關。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	捐助成立之財團法人，年終獎金（包括工作獎金、考核獎金、考績獎金或績效獎金），應比照公務人員標準考核發放。	
(十八)	有鑑於行政院轄下各部會機關派任至各公股民營事業、轉投資公司或財團法人之董事長（理事長）、副董事長（副理事長）及總經理（秘書長）常編列過高之「公關費」或「特別費」給予董事長（理事長）、副董事長（副理事長）及總經理（秘書長）使用，易造成上述兩項費用淪為私用，為此，要求自 102 年度起，行政院轄下各部會機關派任至各財團法人所編列之「公關費」或「特別費」使用上限應比照其主管機關首長之「公關費」或「特別費」編列。	本項主辦單位各財團法人之主管機關。
(十九)	依審計部 100 年度中央政府總決算審核報告，各主管機關捐助之財團法人共計 157 家、基金總額 2,242 億 2,200 餘萬元。政府捐助成立財團法人雖有其特殊任務或目的，但隨著環境快速變遷，部分任務已達成、設立目的已不復存在或已無營運實益等，卻未建立退場機制，或對於性質相同、業務相近者，亦未予以整併，致使政府捐助財團法人繼續存在之正當性與效益性，備受外界質疑。爰此，要求各該主管機關於 6 個月內針對所捐助財團法人之設置目的、工作計畫、經費運用、財務狀況、營運績效等，以及任務已達成、設立目的已不復存在或已無營運實益等之財團法人，應向立法院提出相關評估報告及退場計畫。	本項主辦單位各財團法人之主管機關。
(二十)	補充保費健保新制開辦在即，執政當局蠻橫堅持錯誤政策，令國人備感痛心。為求全民健康保險制度之永續健全發展，呼籲政府體察民意，勿將社福團體與非營利組織辛苦募集的社會資源強徵補充保費。現行法令制度對於身為扣費義務人的民間團體將造成可預見的嚴重影響，因此我們提出兩點強烈訴求：1. 行政院應要求各部會及各級政府將社福團體所大幅提升的補充保費費用納入經費需求考量。2. 全民健康保險會組成應考量至少有一名具社會福利背景代表，以保障社福界之發聲與權益。	遵照辦理。
(二十一)	針對旺旺中時集團參與壹傳媒購併案，要求公平交易委員會、金融監督管理委員會、國家通訊傳播委員會、經濟部投資審議委員會、法務部等必須嚴格把關，以杜媒	本項主辦單位為公平交易委員會、金融監督管理委員會、國家通訊傳播委員會、經濟部及法務部。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
	體超級怪獸嚴重壟斷、損害言論自由。	
(二十二)	有鑑於中央政府依賴以債養債方式，藉由舉借債務支應債務還本之財源，造成到期債務以舉新還舊方式遞延，無法實質有效減少債務，亟待建立有效償債制度，俾確實降低債務負擔，避免債務付息持續龐大，排擠其他政務支出。行政院應於 102 年 6 月前向立法院相關委員會報告「中央政府償債計畫專案報告」，並研擬修正公共債務法，建立有效償債制度，以積極處理公共債務並強化財政管理效能。	本項主辦單位為財政部。
(二十三)	有鑑於中央政府財政資源拮据，財源嚴重不足，無法釋出足夠財政資源挹注地方政府財政收支差短，為解決地方政府債務累積龐大，債務付息支出日漸排擠政務支出，特別是新升格直轄市因承受原升格前縣（市）政府龐大債務，而嚴重影響財政調度。建請中央政府評估是否設置「地方財政再生基金」，由基金概括承受各直轄市及縣市政府債務，並搭配每年由中央及地方政府共同依稅課收入之一定比例編列預算強制還本，使基金確實俱有自償性的財政紀律措施規範，來積極處理地方政府債務累積龐大問題，並重建社會大眾及國際機構對我國政府財政管理信心。	本項主辦單位為財政部。
(二十四)	為使工程獎金之發放，能激勵實際辦理工程之人員，朝野黨團要求中央及地方支領工程獎金之機關，其首長及副首長排除於工程獎金支領範圍之外。	遵照辦理。
(二十五)	102 年度中央政府總預算案通案檢討不休假加班費，鑑於公務人員如確因機關公務需要未能休假，以即時因應處理相關業務，得依公務人員保障法等相關規定核發未休假加班費，免予刪減。	遵照辦理。
(二十六)	102 年度中央政府總預算案通案檢討休假補助，鑑於公務人員因公未能休假原得全數發給「不休假加班費」，後為撙節支出及促進國內經濟發展，始改為強制休假並將休假旅遊補助結合國旅卡方式發給，現行制度對促進國內經濟發展甚有助益，免予刪減。	遵照辦理。
(二十七)	102 年度中央政府總預算案通案檢討退休人員子女教育補助費，鑑於政府對於退休人員生活之照顧，且在少子化趨勢及國人生育年齡逐漸遞延之情形下，本項助學措施亦屬政府鼓勵生育之一環，免予刪減。	遵照辦理。

審計部高雄市審計處

立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
(二十八)	退休軍公教人員奉獻一生最精華之時光給國家，任勞任怨，卻因年終慰問金議題被質疑，導致退休人員背負污名，對所有軍公教人員著實不公。退休軍公教人員年終慰問金之發給，主要係政府考量早期基層教師、公務人員及士官兵之月退休金（俸）確屬微薄，實有給予關懷照顧之必要。然而，在近年軍公教人員退休所得漸有改善，而政府面對財經情勢較為險峻之際，對年終慰問金進行必要調整，也是不得不做的抉擇。為了使社會資源合理分配，調整年終慰問金亦不致影響生活困苦及為國犧牲奉獻的退休軍公教人員應得之適當照顧，要求行政院 101 年年終慰問金應以「照顧弱勢」及「對國家有重大犧牲貢獻」（「關懷忠良」）為原則進行檢討，發給對象應包括「支領月退休金（俸）2 萬元以下的退休（伍）人員或遺眷」，以及「因作戰或演訓而受傷死亡殘廢之退伍人員或遺族；因公傷殘支領月退休金（俸）之人員」。另因公死亡之公教人員遺族及因公傷殘之公教人員亦涵蓋在內。另為避免逐年訂定發給注意事項引發爭議，對社會造成負面的影響，102 年以後應以 101 年注意事項所訂的內容為底線賦予制度化調整機制，並於發布後送立法院查照，以符立法機關監督之要求。	本項主辦單位為行政院人事行政總處。
(一)	二、財政委員會 歲出部分，決議： 行政院主計總處與審計部，分別為我國預算編製與決算審核的重要單位，政府機關決策者及施政計畫主管人員，為了達成使命或施政計畫，需要有效控制達成使命的因素，積極建置內部控管機制，並持續追蹤。行政院主計總處與審計部應擔任領頭羊角色，評估將「財務報導內部控制確認聲明書」納入兩單位102年度總決算書的可行性，同時逐步要求政府其餘各機關加以落實，以對政府內部控制良窳，進行覆核及確認，以此考核單位和主管的施政績效。	行政院為順利推動各機關簽署內控聲明書相關作業，規劃採試辦方式循序推動，藉由試辦作業適時檢修相關機制，考量行政院及所屬機關組織改造作業尚在進行中，爰擇定若干組織調整已定案且依規定設計完成內部控制制度之二級或三級機關，參與第一階段試辦，包括行政院主計總處、法務部、臺灣高等法院檢察署、法務部矯正署、內政部入出國及移民署與國立故宮博物院等 6 個機關，行政院並於民國 102 年 8 月 2 日以院授主綜規字第 1020600360 號訂定「第一階段試辦簽署內部控制制度聲明書推動計畫」，函送各試辦機關據以辦理。 審計部為配合行政院推動辦理內部控制制度聲明書，已參考行政院主計總處相關規範及作法，完成各項基礎法制規範及工作

審計部高雄市審計處

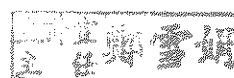
立法院審議中央政府總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

決 議 、 附 帶 決 議 及 注 意 事 項		辦 理 情 形
項 次	內 容	
		計畫，並預計於民國 102 年底，由審計部及審計部臺北市審計處等五個直轄市審計處，與行政院主計總處等機關一起開始試辦。法制規範部分計包括：1. 審計部及臺北市審計處等五個直轄市審計處皆已成立內部控制專案小組；2. 確定「審計機關內部控制制度」；3. 訂定「審計機關內部控制制度自行評估原則」、「審計機關內部稽核處理原則」及「民國 103 年度審計機關內部控制制度評估及稽核實施計畫」等，預計於民國 103 年 8 月簽署並公布民國 102 年度內部控制制度聲明書。
(二)	會計法、審計法與預算法等法律，對政府各機關預算、決算、審計等會計審計業務之規定互有連動及關聯，有鑑於本質相同之事物應為一致性規定，且會計法已數十年未全面審視全文增修調整，行政院主計總處應與審計部研商設置專案小組，就會計法、預算法、審計法等相關法律條文，儘速檢討並提出修正草案之工作進度時程，以使相關業務之定義歸於一致。	行政院主計總處已於民國 102 年 7 月 1 日成立會計法及相關規制研修專案小組及工作小組，刻將進行我國會計法與相關規制之全面檢修，本部亦將配合該總處研修內容，積極檢視審計法並適時研酌成立專案小組，辦理相關研修事宜。 本部目前已就審計法整體研修方向初步研析完竣，並考量先進國家政府審計實務已有所變革，審計法之修訂事涉我國審計制度之變革，本部將採雙軌併行之方式，除成立專案研究小組，積極汲取國外審計制度之精華及審計機關之優良實務，以研擬審計法修正草案，將同時委託專家學者研究國外審計相關法規對於特定議題之法律架構及實務作法，以加速全面研修審計法。

主辦會計人員：主計室主任 鄭雪娟



機關長官：審計官兼處長 洪嘉憶

