中　華　民　國　104　年　度

（104年1月1日至104年12月31日）

# 基隆市總決算審核報告

（含附屬單位決算及綜計表）

審計部臺灣省基隆市審計室

# 中華民國 104 年度
# 基隆市總決算審核報告
## (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省基隆市審計室
審計官兼主任　周琼怡

## 前　　言

中華民國 104 年度(以下簡稱本年度)基隆市總決算(含附屬單位決算及綜計表),係由基隆市政府依照地方制度法第 42 條規定,於民國 105 年 4 月 29 日函送本室,本室依照同法條規定,已於 3 個月內完成審核,編造最終審定數額表,並提出總決算審核報告。

本年度基隆市計有編列單位決算之公務機關 23 個(分預算及所屬單位 7 個);編列附屬單位決算之公營事業機關單位 1 個;編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 7 個(分預算及作業單位 65 個)。總計審核 31 個機關單位(分預算及作業單位共計 72 個)之決算。

本年度基隆市總決算審核結果,歲入決算經修正減列 236 萬餘元,審定為 167 億 9,802 萬餘元,較預算短收 12 億 7,244 萬餘元,約為 7.04%;歲出決算經修正減列 283 萬餘元,審定為 160 億 1,112 萬餘元,較預算減支 12 億 1,264 萬餘元,約為 7.04%;歲入歲出相抵,審定賸餘為 7 億 8,689 萬餘元,連同債務舉借 26 億 2,730 萬餘元,合計 34 億 1,420 萬餘元,經償還債務 34 億 2,743 萬餘元,收支尚短絀 1,323 萬餘元。

本年度公營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果,審定總收入 3 億 8,163 萬餘元,總支出 5 億 559 萬餘元,純損為 1 億 2,395 萬餘元,較預算減損 7,786 萬餘元,約為 38.58%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果,綜計修正增列收入(含基金來源)551 萬餘元,審定總收入(含基金來源)66 億 9,180 萬餘元,總支出(含基金用途)65 億 4,988 萬餘元,賸餘 1 億 4,192 萬餘元,與預算短絀相距 3 億 8,443 萬餘元。審定解繳市庫 3,333 萬元,與預算相同。

本年度基隆市總預算執行結果，就整體收支而言，總決算經常收支賸餘支應資本收支短絀後，尚有賸餘7億8,689萬餘元，財政狀況已較往年改善，惟截至本年度止，基隆市政府1年以上公共債務未償餘額實際數81億9,106萬餘元(加計保留數6億3,743萬餘元後，金額為88億2,850萬餘元)，較上年度公共債務餘額實際數86億1,850萬餘元，減少4億2,743萬餘元，另加計未滿1年公共債務未償餘額16億元，債務總額仍達97億9,106萬餘元，復向特定用途專戶存款及基金借款11億1,733萬餘元，相關財務管理仍待改善，允宜加強列管追蹤債務改善計畫執行成效，有效管控債務額度及償還期程，以健全政府財政及地方永續發展。

本年度基隆市政府施政，係基於基隆整體發展利益，加強與中央各部會協力，建置整體交通路網，提升建設能量與觀光資源，並運用有限資源，積極推動各項與民生相關之福利措施及公共建設，以建構樂活宜居之海洋城市，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標並獲致成果。惟仍有部分重大市政計畫尚未能切實控管進度落實情形，部分預算執行未臻嚴謹或執行績效有待提升，亟待賡續檢視各項計畫之資源配置及成效，持續加強精進相關施政作為，以提升整體市政服務品質及民眾生活福祉。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核基隆市各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務違失案件5件，其中未為負責答復之案件依法報請監察院核處者1件，通知各機關查明處分者4件、計8人次；依法修正減列歲出通知繳庫302萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官並報告監察院者1件；另依法提供基隆市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見6項。

本室對於基隆市各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

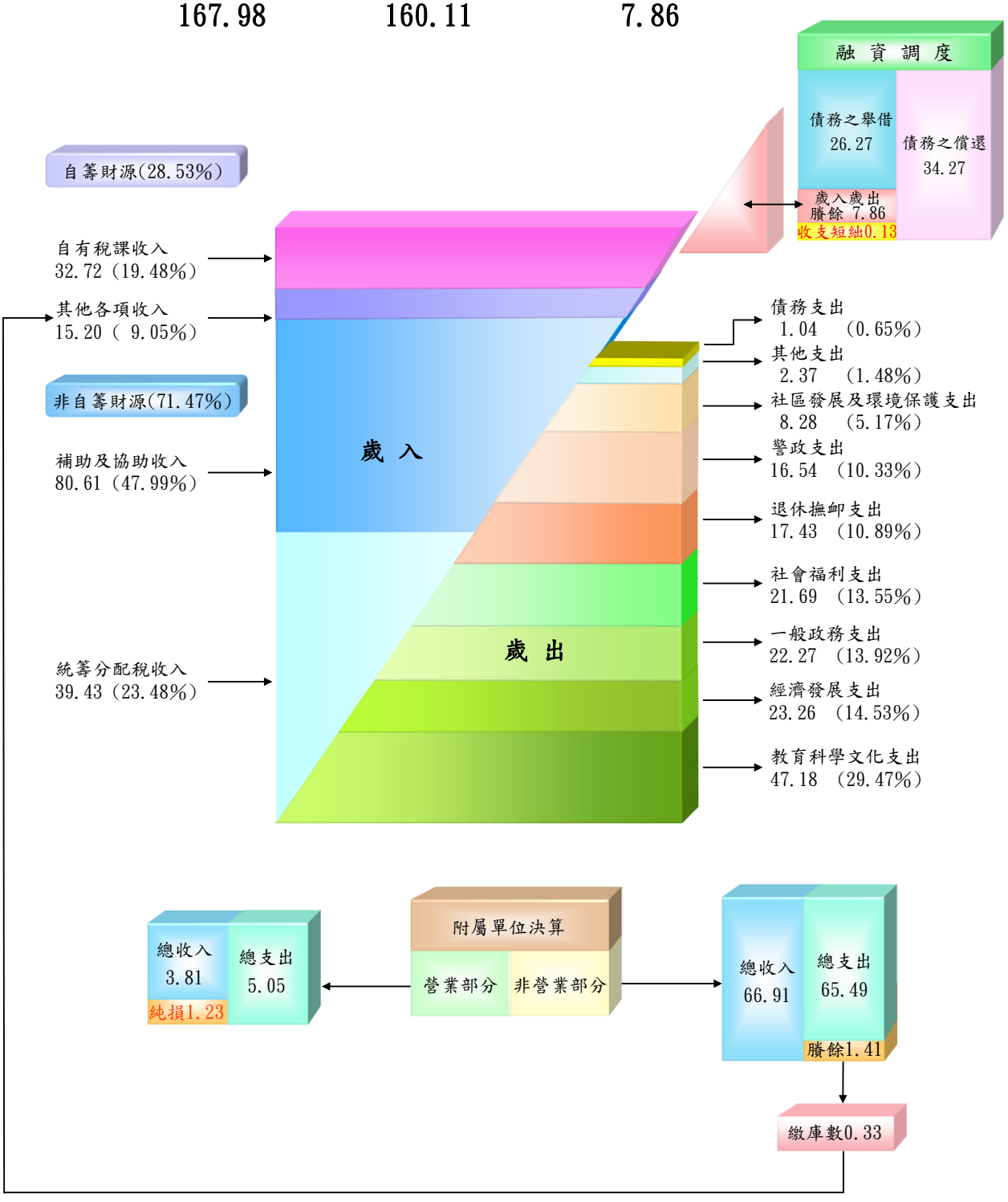
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國104年度基隆市總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

# 總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

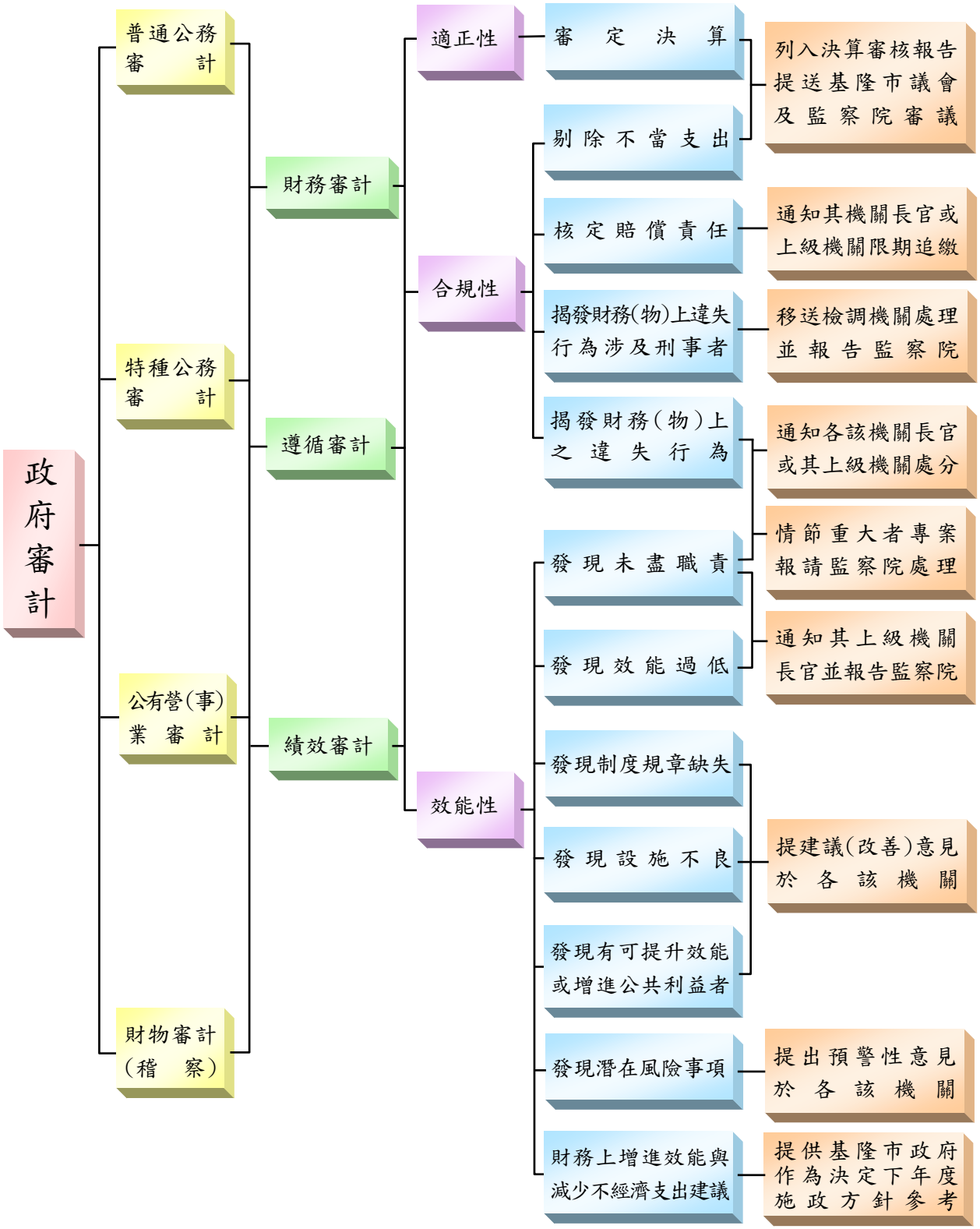
## 中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元

| 歲入 | － | 歲出 | ＝ | 歲入歲出賸餘 |
|---|---|---|---|---|
| 167.98 | | 160.11 | | 7.86 |



# 政府審計業務處理簡圖


政府審計
普通公務審計
特種公務審計
公有營(事)業審計
財物審計(稽察)
財務審計
遵循審計
績效審計
適正性
合規性
效能性
審定決算
剔除不當支出
核定賠償責任
揭發財務(物)上違失行為涉及刑事者
揭發財務(物)上之違失行為
發現未盡職責
發現效能過低
發現制度規章缺失
發現設施不良
發現有可提升效能或增進公共利益者
發現潛在風險事項
財務上增進效能與減少不經濟支出建議
列入決算審核報告提送基隆市議會及監察院審議
通知其機關長官或上級機關限期追繳
移送檢調機關處理並報告監察院
通知各該機關長官或其上級機關處分
情節重大者專案報請監察院處理
通知其上級機關長官並報告監察院
提建議(改善)意見於各該機關
提出預警性意見於各該機關
提供基隆市政府作為決定下年度施政方針參考

# 中華民國104年度基隆市總決算審核報告
## （含附屬單位決算及綜計表）
## 目　　錄


**前　言**

**甲、總　述**

壹、總預算執行之審核 ..... 甲－ 1
貳、施政計畫實施之考核 ..... 甲－ 8
參、政府資產負債之查核 ..... 甲－16
肆、營業基金決算之審核 ..... 甲－18
伍、非營業特種基金決算之審核..... 甲－19
陸、各方建議意見 ..... 甲－23
柒、決算審核綜合成果 ..... 甲－32
捌、基隆市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項
　　各機關辦理情形之查核..... 甲－38

**乙、決算審核結果**

決算審核結果重要審核意見彙總索引..... 乙－ 1
壹、市議會主管 ..... 乙－ 6
貳、市政府主管 ..... 乙－ 6
參、民政處主管 ..... 乙－34
肆、教育處主管 ..... 乙－41
伍、產業發展處主管 ..... 乙－51
陸、社會處主管 ..... 乙－53
柒、地政處主管 ..... 乙－55
捌、稅務局主管 ..... 乙－56
玖、警察局主管 ..... 乙－62
拾、衛生局主管 ..... 乙－67
拾壹、環境保護局主管 ..... 乙－72
拾貳、消防局主管 ..... 乙－82

拾參、文化局主管 ..... 乙－84
拾肆、統籌支撥科目 ..... 乙－86
拾伍、第二預備金 ..... 乙－87

## 丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表 ..... 丙－ 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表 ..... 丙－ 3
參、融資調度決算審定表 ..... 丙－ 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)..... 丙－ 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表
　　－作業基金(基金別)..... 丙－ 7
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表
　　－特別收入基金(基金別)..... 丙－ 9

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表 ..... 丁－ 1
貳、歲出政事別決算審定表 ..... 丁－ 3
參、歲出機關別決算審定表 ..... 丁－ 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表..... 丁－ 9
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表..... 丁－11
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表..... 丁－13
柒、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表..... 丁－14
捌、歲入決算修正數明細表 ..... 丁－15
玖、歲出決算修正數明細表 ..... 丁－17
拾、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表..... 丁－19
拾壹、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表..... 丁－21
拾貳、營業基金決算審定數簡表 ..... 丁－23
拾參、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表..... 丁－24
拾肆、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)..... 丁－24
拾伍、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)..... 丁－25
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)..... 丁－26

拾柒、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表
—作業基金（基金別）..... 丁－26
拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表
—作業基金(基金別)..... 丁－27
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表
—作業基金(科目別)..... 丁－28
貳拾、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)..... 丁－29
貳拾壹、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表
—特別收入基金(基金別)..... 丁－29
貳拾貳、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表
—特別收入基金(科目別)..... 丁－30
貳拾參、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表..... 丁－31

**戊、附　錄**

壹、市庫年度出納終結報告之查核..... 戊－ 1
貳、資產負債之查核
一、平衡表之查核..... 戊－10
二、政府投資目錄之查核..... 戊－13
三、財產量值總目錄之查核..... 戊－15
四、債款目錄(長期部分)之查核..... 戊－15
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之
查核..... 戊－18
參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核
一、基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度
歲出保留轉入數決算表..... 戊－18
二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出保留轉入數
決算表..... 戊－19
肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核..... 戊－20
伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核..... 戊－22

# 審編說明

一、民國 104 年度簡稱本年度；近 3 年度係指民國 102 至 104 年度；近 4 年度係指民國 101 至 104 年度；近 5 年度係指民國 100 至 104 年度。

二、約數金額〔如：萬(餘)元〕之表達，以餘數全捨為原則。

三、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，與總計數之百分比或有差異。

四、統計表內無數值或無資料者，以「左斜框線」表示；數值為零者，以「－」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。

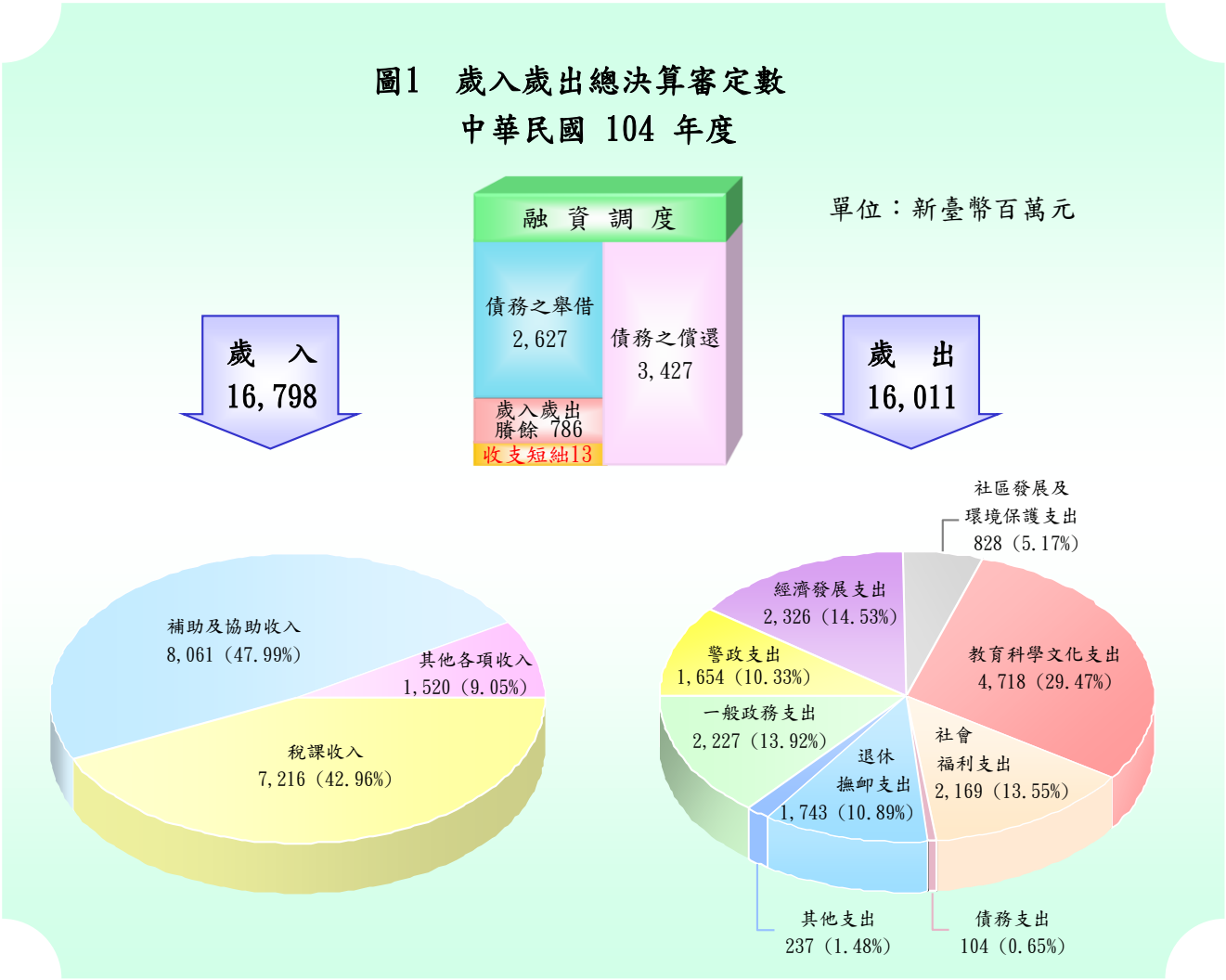
五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數等之執行金額。

# 甲、總述

## 壹、總預算執行之審核

本年度基隆市總決算審核結果，歲入決算修正減列 236 萬餘元，審定為 167 億 9,802 萬餘元；歲出決算修正減列 283 萬餘元，審定為 160 億 1,112 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 7 億 8,689 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同債務舉借 26 億 2,730 萬餘元，合計 34 億 1,420 萬餘元，經償還債務 34 億 2,743 萬餘元後，計有收支短絀 1,323 萬餘元（詳丙-3 頁）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

**圖1　歲入歲出總決算審定數**
**中華民國 104 年度**

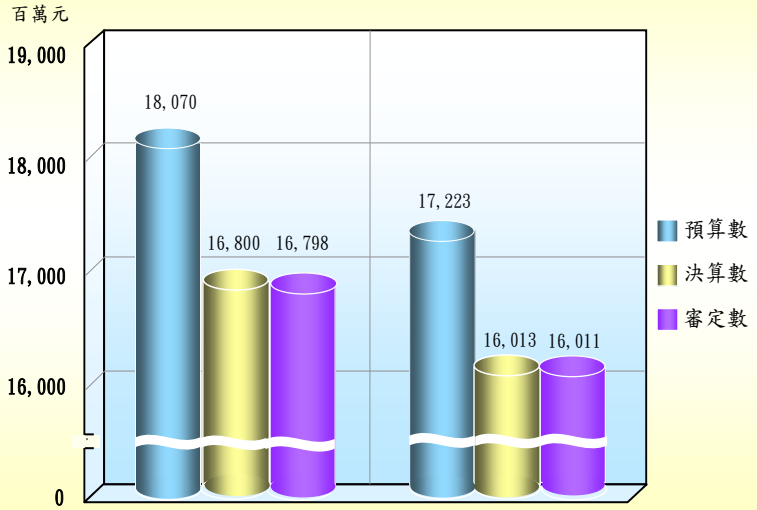



### 一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 167 億 9,802 萬餘元，較預算數 180 億 7,046 萬餘元短收 12 億 7,244 萬餘元，約 7.04%（詳丙-1 頁），主要係景氣欠佳、房地產交

易減少，致土地增值稅短收及土地標售收入較預計減少；又本年度歲入決算之應收保留數 2 億 2,099 萬餘元，占歲入預算數 1.22%，主要係雨水下水道第 1 期治理工程、改善國民運動環境、城鎮風貌型塑整體計畫、基隆市定古蹟修復工程等中央補助計畫依執行進度撥款，暨已查徵尚未收繳之地價稅、房屋稅及使用牌照稅等，須保留轉入下年度繼續執行。

**圖2　歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較**
**中華民國 104 年度**




歲出決算審定總額 160 億 1,112 萬餘元，較預算數 172 億 2,376 萬餘元減少 12 億 1,264 萬餘元，約 7.04%(詳丙-1 頁)，主要係各機關及統籌支撥科目按業務實際需要減少支付、實際進用員額較少之人事費賸餘及收支併列預算收入未達而減支，其中以市政府主管、統籌支撥科目、警察局主管等賸餘最高，又本年度歲出決算應付保留數 13 億 9,453 萬餘元，占歲出預算數 8.10%，主要係部分計畫尚在規劃設計、或變更設計、或仍在施工中、或尚未檢據結報、或合約工期跨年度等，須保留繼續執行，並以市政府主管、統籌支撥科目、消防局主管等保留金額較高，其中文化局主管預算保留比率高達 26.52%；次就近 5 年度預算賸餘及保留情形分析結果，本年度賸餘數及保留數之金額及比率均較民國 103 年度下降，顯示該府預算籌編已較民國 103 年度允適，惟部分機關賸餘及保留金額仍鉅，有待檢討依據各項政務實際需求，覈實編列預算，並落實執行，俾使政府有限資源能合理配置及有效運用。

## 表1　歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

| 經費賸餘原因 | 金額 | 占比 |
|---|---|---|
| **合計** | **1,212,644** | **100.00** |
| 1.按業務實際需要減少支付。 | 539,567 | 44.50 |
| 2.實際進用員額較少之人事費賸餘。 | 297,344 | 24.52 |
| 3.收支併列預算收入未達而減支。 | 181,289 | 14.95 |
| 4.營繕工程及採購財物結餘。 | 62,624 | 5.16 |
| 5.撙節支出。 | 57,822 | 4.77 |
| 6.補(捐)助或委辦計畫經費賸餘。 | 44,124 | 3.64 |
| 7.因土地取得問題而未執行。 | 11,209 | 0.92 |
| 8.計畫變更致未實施或工作量減少。 | 10,462 | 0.86 |
| 9.專案經費或第一、二預備金未動支。 | 4,393 | 0.36 |
| 10.其他零星計畫經費賸餘。 | 3,805 | 0.31 |

資料來源：整理自基隆市各單位決算。

## 表2　歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

| 主管機關(計畫)名稱 | 預算數 | 經費賸餘 | |
|---|---|---|---|
| | | 金額 | 占預算數比率 |
| **合計** | **17,223,767** | **1,212,644** | **7.04** |
| 產業發展處 | 21,173 | 2,941 | 13.89 |
| 警察局 | 1,814,205 | (3) 159,551 | 8.79 |
| 教育處 | 31,695 | 2,626 | 8.29 |
| 稅務局 | 193,540 | 15,142 | 7.82 |
| 社會處 | 47,886 | 3,525 | 7.36 |
| 民政處 | 877,335 | (4) 57,392 | 6.54 |
| 消防局 | 409,260 | 25,422 | 6.21 |
| 市議會 | 197,235 | 10,668 | 5.41 |
| 市政府 | 11,089,275 | (1) 597,981 | 5.39 |
| 衛生局 | 302,456 | 15,920 | 5.26 |
| 環境保護局 | 863,443 | (5) 45,291 | 5.25 |
| 文化局 | 193,048 | 6,688 | 3.46 |
| 地政處 | 100,651 | 3,233 | 3.21 |
| 統籌支撥科目 | 1,079,770 | (2) 263,463 | 24.40 |
| 第二預備金(動支後餘額) | 2,793 | 2,793 | — |

註：1.經費賸餘金額欄前端所植(1)～(5)，係表示金額較高之前5個主管機關(計畫)。

2.本年度第二預備金原編列預算2,000萬元，經基隆市政府核准動支1,720萬餘元，動支比率86.03%。

3.資料來源：整理自基隆市各單位決算。

## 表 3　歲出經費賸餘及應付保留數分析表

單位：新臺幣千元、%

| 年度 | 預算數 | 經費賸餘 | | 應付保留數 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | 占預算數比率 | 金額 | 占預算數比率 |
| 100 | 18,954,715 | 1,345,016 | 7.10 | 2,611,853 | 13.78 |
| 101 | 17,631,351 | 1,412,603 | 8.01 | 1,400,916 | 7.95 |
| 102 | 17,111,015 | 1,042,900 | 6.09 | 1,265,269 | 7.39 |
| 103 | 17,933,057 | 1,267,169 | 7.07 | 1,580,920 | 8.82 |
| 104 | 17,223,767 | 1,212,644 | 7.04 | 1,394,532 | 8.10 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算審核報告。

## 表 4　歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

| 經費種類 / 保留原因 | 營繕工程(87.59%) | 財物購置(5.44%) | 其他(6.97%) | 合計 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 金額 | 占比 |
| **合計** | **1,221,469** | **75,839** | **97,223** | **1,394,532** | **100.00** |
| 1.工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。 | 1,065,680 | 13,213 | 54,347 | 1,133,241 | 81.26 |
| 2.計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。 | 81,546 | 31,908 | 23,901 | 137,356 | 9.85 |
| 3.工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。 | 49,147 | — | 11,100 | 60,248 | 4.32 |
| 4.計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。 | 3,000 | 30,513 | 2,163 | 35,676 | 2.56 |
| 5.因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。 | 22,095 | 204 | 1,064 | 23,363 | 1.68 |
| 6.其他零星計畫之保留款。 | — | — | 3,733 | 3,733 | 0.27 |
| 7.經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。 | — | — | 913 | 913 | 0.07 |

資料來源：整理自基隆市各單位決算。

## 表 5　歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

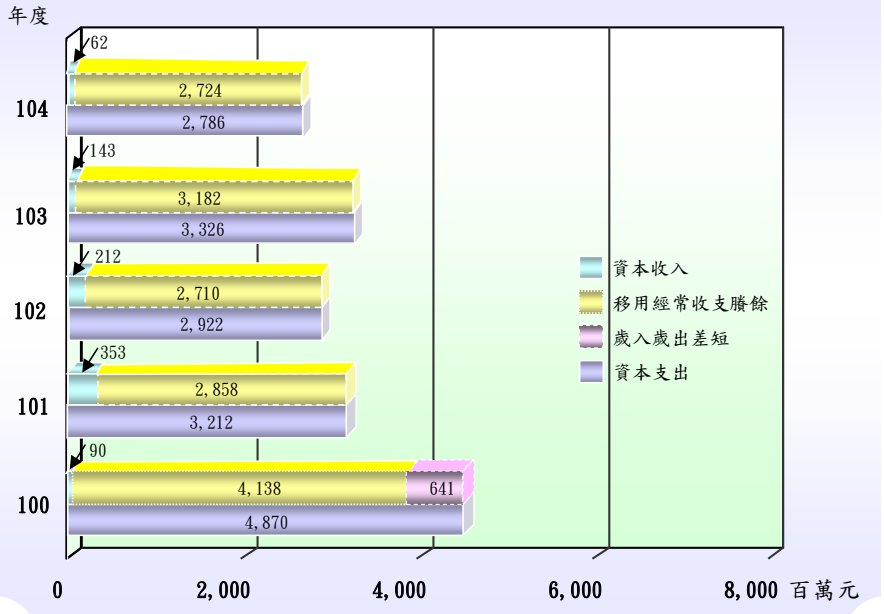
| 主管機關(計畫)名稱 | 預算數 | 應付保留數 | |
|---|---|---|---|
| | | 金額 | 占預算數比率 |
| **合計** | **17,223,767** | **1,394,532** | **8.10** |
| 文化局 | 193,048 | (4) 51,197 | 26.52 |
| 消防局 | 409,260 | (3) 65,247 | 15.94 |
| 產業發展處 | 21,173 | 2,510 | 11.85 |
| 市政府 | 11,089,275 | (1) 1,109,372 | 10.00 |
| 教育處 | 31,695 | 2,591 | 8.18 |
| 環境保護局 | 863,443 | (5) 30,647 | 3.55 |
| 民政處 | 877,335 | 28,866 | 3.29 |
| 警察局 | 1,814,205 | 12,308 | 0.68 |
| 衛生局 | 302,456 | 475 | 0.16 |
| 稅務局 | 193,540 | 100 | 0.05 |
| 市議會 | 197,235 | — | — |
| 社會處 | 47,886 | — | — |
| 地政處 | 100,651 | — | — |
| 統籌支撥科目 | 1,079,770 | (2) 91,216 | 8.45 |
| 第二預備金(動支後餘額) | 2,793 | — | — |

註：1. 應付保留數金額欄前端所植(1)～(5)，係表示保留金額較高之前 5 個主管機關(計畫)。
　　2. 資料來源：整理自基隆市各單位決算。

## 二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)167 億 3,601 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)132 億 2,416 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 35 億 1,184 萬餘元；資本收入(僅有減少資產)6,201 萬餘元，資本

圖3　資本收支及移用經常收支賸餘之變動



支出(包括增置擴充改良資產及預備金)27 億 8,695 萬餘元，資本收支相抵，短絀 27 億 2,494 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 7 億 8,689 萬餘元(詳丁-14 頁)。

就整體收支而言，經常收入足以支應經常支出，其經常收支賸餘經移充資本收支短絀後，尚有賸餘 7 億 8,689 萬餘元，已連續 4 年產生賸餘，且金額較民國 103 年度增加 7 億 7,907 萬餘元，顯示財政狀況已較往年改善。惟截至本年度止，基隆市 1 年以上公共債務未償餘額比率高達 45.03%，已超過公共債務法第 5 條規定舉債上限之 90%，又本年度向專戶及基金調借款項由民國 103 年度之 4 億 7,745 萬餘元，增加至本年度之 11 億 1,733 萬餘元，增幅達 134.02%，債務負擔仍屬沉重，允宜賡續推動開源節流措施等各項財政精進作為，強化債務管理，俾能兼顧政府財政長期穩健與市政建設永續發展。

茲將年來本室審核基隆市總預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

**一、自籌財源成長受限，且動產售價預算短收情形嚴重，允宜積極研謀開源善策，並覈實編列預算：**基隆市本年度自籌財源決算審定數(歲入決算審定數扣除統籌分配稅、補助及協助收入之數額)占歲入決算審定數之比率僅 28.53%，較民國 103 年度之 33.41%，下降 4.88 個百分點，且金額亦較民國 103 年度大幅減少 7 億 7,779 萬餘元，顯示自籌財源成長受限。又該府為解決歲入短收而編列之出售不動產收入，時有年度執行率未及三成情形，本年度執行率更僅 10.01%，短收金額高達 5 億 5,734 萬餘元，係因景氣欠佳未能如期標售，顯示預算編列未臻覈實，致短收情形嚴重，允宜研謀善策因應。(詳乙-17 頁)

**二、強制性或義務性經費逐年成長，恐排擠公共建設之推動，允宜積極研謀善策，以有效提升地方發展競爭力：**基隆市近 5 年度教育科學文化及社會福利等屬義務性及強制性支出逐漸成長，而與地方建設及發展攸關之經濟發展支出卻呈減少趨勢，決算金額更由民國 100 年度之 38 億 8,676 萬餘元，減少至本年度之 23 億 2,667 萬餘元，減幅高達 40.14%；又人事費占自籌財源比率由民國 100 年度之 188.31%，增加至本年度之 188.36%，且人事費占歲出決算審定數比率逾五成以上，顯示基隆市自籌財源無法支應人事費用，且地方財政支出結構趨於僵化，恐排擠各項公共建設之推動，允宜積極研謀善策，妥善配置有限資源，以有效提升地方發展競爭力。(詳乙-18 頁)

**三、歲出保留金額雖較民國 103 年度減少，惟資本門保留金額及比率居高不下，且仍有逾限保留案件久懸未結：**基隆市本年度歲出應付保留數之金額及比率，均較民國 103 年度減少，顯示該府預算執行情形已較往年改善。惟經濟發展支出資本門應付保留數占全年度資本門應付保留數總額之比率高達 80.47%，亦占該政事別年度支出決算審定數之 44.90%，允宜注意考量計畫執行難度及機關執行能力，覈實編列預算；又以前年度歲出未結清數中屬民國 99 年度以前仍未清理者計有 5,758 萬餘元，且核有已辦竣案件仍連年辦理保留、或因廠商結束營業或無法聯繫等之未清理案件，仍未積極研議處理方式、或部分久懸案件迄未查明清理等，經費保留審查作業尚欠覈實，允宜覈實編列預算及強化保留案件審查作業，並加強計畫執行。(詳乙-18、19 頁)

**四、應收行政罰鍰清理績效欠佳，允應督促積極辦理，以提升收繳成效：**本年度行政裁罰案件計有 9,511 件、金額 9,000 萬餘元，惟收繳率未及五成，且仍待催繳處理者計有 2,117 件、金額 845 萬餘元，及待移送強制執行者計有 522 件、金額 717 萬餘元等，有待加強清理；又以前年度轉入案件期末尚未清理者計有 28,919 件、金額 2 億 3,335 萬餘元，占轉入數之 94.49%及 93.22%，收繳成效欠佳；另本年度持有執行(債權)憑證未再移送執行者計有 19,456 件、金額 9,840 萬餘元，約占 86.21%及 89.11%，仍待加強查察債務人可供執行之財產，掌握時效依法移送強制執行，並加強考核列管，以有效提升清理績效。(詳乙-32 頁)

**五、近 5 年度地方稅實徵數占開徵數總額比率皆達八成，惟舊欠徵起率略有下降，繳款書未合法送達情形仍多，允待加強欠稅清理：**基隆市近 5 年度地方稅實徵數占開徵數總額比率均逾八成，本年度更成長至 91.74%，顯示稽徵作業尚具成效。惟查該局清理欠稅計畫執行情形，核有：逾徵收期間註銷之執行憑證件數及金額頗鉅，計有 3,364 件、金額 2,349 萬餘元；以前年度未徵案件於本年度徵起或取得執行(債權)憑證者之比率(清理率)為 75.03%，較民國 103 年度之 76.63%下降 1.6 個百分點；又徵起率(實徵數占應清理數比率) 由民國 103 年度之 40.79%，降至本年度之 37.89%，允待積極檢討提升舊欠徵起率；期末欠稅案件中以繳款書未合法送達占大宗，允宜加強送達取證及稅籍釐正作業等情事，亟待賡續積極辦理，以維政府稅收及稅課公平。(詳乙-59 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 貳、施政計畫實施之考核

基隆市政府本年度以引入新觀念與人才、改造城市環境、加強與中央各部會合作等為施政理念，在基隆整體發展利益上，積極與中央緊密互動，參與「北北基桃宜首都生活圈政策推動委員會」，共同促進北部區域發展繁榮，並妥善分配運用有限資源，持續推動各項市政，經擘劃：加強與中央各部會協力，提升建設能量與觀光資源；建置整體交通路網，營造便捷城市；活化歷史建物，再創文化亮點；改善公共基礎建設，強化城市競爭力；發揮在地優勢特色，推展觀光旅遊經濟；加速改善教學設備環境，紮根多元教育；完善社會福利，友善托育空間等施政重點。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形、施政績效之評估情形及施政效能、施政重點內容及執行結果等，說明如次：

### 一、施政計畫之實施情形

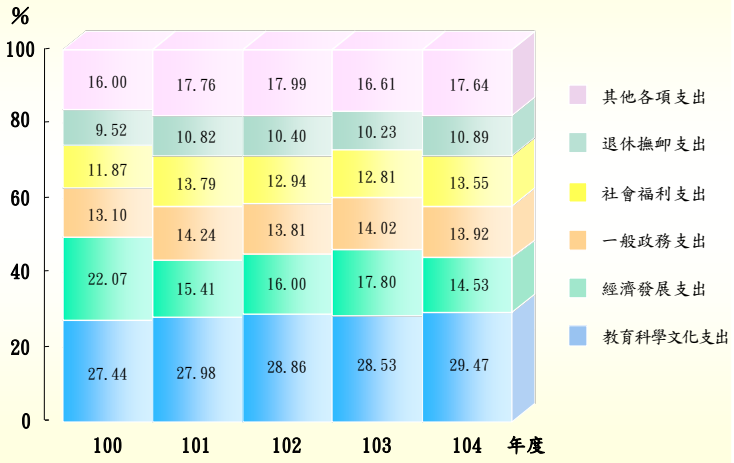
本年度基隆市各主管機關計有公務機關 23 個，依照年度施政重點及地方政府預算籌編原則與直轄市、縣(市)地方總預算編製要點，編定歲出施政(工作)計畫 262 項，已完成者 182 項，約 69.47%；尚在執行者 80 項，約 30.53%。本年度歲出決算審定數 160 億 1,112 萬餘元，較民國 103 年度之 166 億 6,588 萬餘元，減少 6 億 5,476 萬餘元，主要係基隆港港西聯絡道路興建計畫、全市道路及橋樑維護業務等經濟發展支出減少 6 億 4,066 萬餘元。經按歲出政事別分析，教育科學文化支出 47 億 1,882 萬餘元，占歲出決算審定數 29.47%，居各政事別之冠，其次依序為經濟發展支出 23 億 2,667 萬餘元，占

**表 6　施政工作計畫實施結果彙總表**

| 主管機關（計畫）名稱 | 單位預算機關數 | 核定計畫項數 | 未執行計畫項數 | 已完成計畫項數 | 尚待繼續執行計畫項數 |
|---|---|---|---|---|---|
| **合計** | **23** | **262** | **－** | **182** | **80** |
| 市議會 | 1 | 6 | － | 6 | － |
| 市政府 | 2 | 139 | － | 89 | 50 |
| 民政處 | 9 | 33 | － | 25 | 8 |
| 教育處 | 1 | 2 | － | － | 2 |
| 產業發展處 | 1 | 3 | － | 2 | 1 |
| 社會處 | 1 | 2 | － | 2 | － |
| 地政處 | 2 | 10 | － | 10 | － |
| 稅務局 | 1 | 13 | － | 12 | 1 |
| 警察局 | 1 | 14 | － | 11 | 3 |
| 衛生局 | 1 | 11 | － | 10 | 1 |
| 環境保護局 | 1 | 9 | － | 2 | 7 |
| 消防局 | 1 | 6 | － | 5 | 1 |
| 文化局 | 1 | 7 | － | 2 | 5 |
| 統籌支撥科目 | － | 6 | － | 5 | 1 |
| 第二預備金 | － | 1 | － | 1 | － |

14.53%；一般政務支出 22 億 2,796 萬餘元，占 13.92%；社會福利支出 21 億 6,940 萬餘元，占 13.55%；退休撫卹及其他各項支出 45 億 6,825 萬餘元，占 28.53%。又按近 5 年度歲出政事別比率趨勢分析，經常性支出占大宗之教育科學文化支出、一般政務支出、社會福利支出、退休撫卹支出等占總決算審定數之比率逐年成長，而攸關地方未來發展之經濟發展支出卻逐年降低。顯示該府支出結構漸趨僵化，資本建設支出大幅縮減，長期而言將不利公共資本累積，在此財政窘困之際，允宜妥善配置有限資源，在兼顧市政推動與財政健全下，提升地方發展競爭優勢，以建構樂活宜居之海洋城市。

**圖4　總決算審定數歲出政事別之比率**




## 二、施政績效之評估情形及施政效能

依據基隆市政府全球資訊網之市政榮譽榜公告資料，本年度業務執行情形，經中央各主管機關考核結果獲有佳績者計有 32 項，其中評比成績位居全國或縣市分組第 1 名、甲等者，包含內政部考核「殯葬管理業務」、交通部考核「城市好旅宿評比」、農業委員會考核「動物收容及管制業務」等，惟仍有部分業務執行成績欠理想者，如：內政部考核「處理違章建築督導執行績效」之結果，在都會型縣市中評列丙等，僅有 63.84 分；內政部營建署補助直轄市及縣(市)政府污水下水道建設計畫考核評鑑結果，總評鑑等第乙等，其中「設施營運及管理」項目甚為丙等，有待相關部門積極檢討研謀妥處，俾提升整體施政效能。

基隆市政府為落實施政計畫、實現施政願景、提升施政效能，訂有「基隆市政府施政計畫執行考核作業要點」等規章據

**表 7　民國 104 年度基隆市政府列管重要市政計畫執行進度一覽表**

單位：項

| 項次 | 主管機關 | 列管計畫項數 | 總累計執行進度落後 10 個百分點以上者 |
|---|---|---|---|
| 合計 | | 111 | 9 |
| 1 | 市政府 | 71 | 7 |
| 2 | 民政處 | 9 | — |
| 3 | 教育處 | 19 | 1 |
| 4 | 警察局 | 3 | — |
| 5 | 環境保護局 | 2 | — |
| 6 | 消防局 | 3 | — |
| 7 | 文化局 | 4 | 1 |

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

以執行，本年度列管重要市政計畫計有 111 項、預算金額 109 億 6,226 萬元，執行結果，已完成者 33 項、未完成者 78 項，其中與預定進度相符者 28 項、超前者 12 項，惟仍有「基隆市中正區海科館周邊景觀縫合工程(城鎮一階)」等 38 項(預算金額合計 57 億 9,033 萬元)，執行進度落後，占總列管計畫項數之 34.23%，其中執行進度較預計進度落後逾 10 個百分點者計有「調和街轉運站第二期新建工程」等 9 項(預算金額合計 10 億 8,887 萬元)，均待針對執行進度未如預期之原因妥為檢討改進，以符合計畫執行進度。(詳乙-21 頁)

依決算法第 23 條第 5 款規定，本室本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

(一)建構平價及友善之公共托育環境，以減輕家長經濟負擔，惟委託經營及督導仍欠周妥，允應檢討加強管理。(詳乙-25 頁)

(二)各區公所獲補助之協助金及敦睦回饋金已編列相關預算辦理執行，惟部分動支用途資訊，未適時於網站公開，允應檢討加強改進。(詳乙-36 頁)

(三)各區公所轄管之圖書館已定期實施業務評鑑，惟部分館藏及設備之管理未盡周延，允應加強檢討改進。(詳乙-39 頁)

## 三、施政重點內容及執行結果

基隆市政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟間有部分計畫執行尚欠周妥，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關基隆市政府整體施政結果，茲依本年度施政重點實施情形等，彙整摘述如次：

### (一)民政及地政業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.加強健全基層組織，促進地方團結和諧：運用台電協助金辦理基層建設及睦鄰活動；表揚資深里鄰長 410 人；提供免費法律諮詢服務 2,000 人次；辦理市民集團結婚參加人數 300 人。

2.推動墓政管理現代化，提升殯葬服務品質：開放掃墓專車計有 3,000 人，提供民眾方便性與避免擁擠；受理喪葬司儀及志工服務 16 場次。

3.掌握役男動態與徵兵作業，強化後備軍人管理與輔導：辦理替代役男徵集作業 478 人、徵兵檢查作業 3,371 人、在營軍人團體意外保險投保 2,192 人。

4.加強原住民技職訓練，改善生活素質：舉辦原住民豐年祭及祖靈祭等文化活動16場次，開辦族語紮根研習班14場次。

5.強化戶政管理與資訊化，擴大推動便民服務措施：辦理戶籍資料異動跨機關通報服務，受理民眾申請9,053件；發放婦女生育獎勵金2,352人；受理各機關申請戶役政資訊連結作業57件，以達資源共享。

6.開放地政資訊線上服務，提供民眾多元查詢服務：辦理23筆未能釐清產權土地之代為標售及囑託登記國有作業，土地建物更正或申辦繼承登記案 2,055件；召開本市地價及標準地價評議委員會評議通過3案；提供不動產成交案件實際資訊申報登錄揭露查詢案4,682件，平均揭露率97%。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.各區公所獲補助之協助金及敦睦回饋金已編列相關預算辦理執行，惟部分動支用途資訊，未適時於網站公開；2.各區公所辦理綠美化植栽及基層建設，提升民眾生活環境品質，惟部分工程執行，間有未盡周妥情事，有待檢討並加強履約監督管理；3.基隆市BOO一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場營運回饋金保留金額為數頗高，允宜妥為整合各里需求並規劃執行；4.里民活動中心之使用管理已建立機制，惟部分管理未盡周妥，有待檢討強化公產管理；5.各區公所轄管之圖書館已定期實施業務評鑑，惟部分館藏及設備之管理未盡周延；6.各區公所已於網站建置與公開民眾服務項目及作業流程，惟部分申辦資訊及書表或重複揭示，或須自不同專區查詢，有待檢討整併。(詳乙-36、37、38、39、40頁)

**(二)教育及文化業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.推動各項教育改革，實踐教育基本精神：輔導中輟學生轉介就讀61名；開辦補救教學900班，輔導學生2,356人；開辦閩南語認證考試輔導班2場次、計432人，補助原住民學生語言文化能力認證考試168人次。

2.推廣全民體育，強化市民身體健康：結合游泳教學檢測57所國中小畢業生游泳能力，辦理班級及校際競賽等活動50場。

3.加強校園安全與設備，改善教學環境與設施：完成信義國中新建校舍工程、成功國中信義樓校舍結構耐震能力補強工程。

4.辦理教育人員研習，提升教學品質：辦理校長9場次、教師1,119場次

之專業成長研習訓練。

5.策辦多元藝術表演活動，豐富市民心靈文化：出借場地辦理藝文活動計85場次；辦理社區營造人才培育課程64小時、徵選25個社區並推動營造；推廣及行銷文化資產活動，認識家鄉古砲臺導覽480人次。

6.開放圖書借閱多元管道，倡導終身學習：充實圖書館藏5,315冊、每月圖書通還及通借6,716冊;推動終生學習包括社區大學4,180人、長青學苑1,345人、樂齡學習2,873場次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.因應少子女化趨勢，經訂定國民中小學整合發展實施要點，並研提小型學校整併規劃方案，惟尚待取得家長與地方人士共識，並落實政策推動；2.市屬公立學校均已研訂中長程教育發展計畫，惟教育處未依規定落實審查，核定程序有欠完備；3.辦理友善校園學生事務與輔導工作，經中央評定獲有優良成績，惟國民中小學學生輟學率長年高於全國平均值、生命教育成果未能有效深耕及學生偏差行為仍待改善，允應加強關懷輔導工作；4.校舍未領有建造執照或使用執照之情況已陸續完成改善，惟仍有未領有建造執照或待結構補強校舍持續使用情形；5.推動國民中小學閱讀教育實施計畫，惟仍待加強督導各校妥適運用圖書管理系統及追蹤閱讀融入各領域教學應用情形；6.社區營造資源多集中於成熟型社區，惟轄內尚有新興型社區迄待推動社區營造，允應積極推廣社區營造理念及加強相關輔導機制。(詳乙-43、44、45、48、49、84頁)

**(三)衛生及社會福利業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.充實各項醫療設施，加強衛生保健能力：於各機關學校、遊憩場所及商圈社區等，設置AED計25處、急救訓練30場、安心場所認證24處。

2.提升醫療服務品質，強化照護網路系統：辦理高危險族群免費胸部X光巡迴篩檢56場次、篩檢人數13,311人次；辦理轄內804家藥事機構稽查908家次、藥商普查作業805家次。

3.持續宣導醫藥教育，導正民眾錯誤觀念：辦理食品業者衛生知能講習13場次、計615人次。

4.開辦各項社會福利業務，保障市民基本生活：辦理列冊低收入戶各項扶助27,249人次、中低收入老人生活津貼發放35,494人次、身心障礙者參加社會

保險 206,400 人次。

5.提供勞資爭議諮詢與處理，促進勞資關係和諧：受理勞資爭議處理 248 件，開辦勞工教育課程 58 班，計 3,452 人次。

6.積極籌設社會福利機構，減輕民眾經濟負擔：推動長期照顧十年計畫，提供居家服務 61,177 人次、日間照顧服務 6,291 人次、老人營養餐飲服務 23,395 人次及交通接送服務 3,900 趟次；公私協力托育資源中心辦理幼童活動計 825 場次、公私協力托育中心提供 90 名幼童平價托育服務。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.推動市民參加癌症篩檢獲有成效，惟本市基層醫療診所參與篩檢作業未及五成，允宜加強輔導參與；2.列管之營業衛生場所經稽查結果逾七成以上未符規定，且營業衛生管理自治條例尚未經中央主管機關核備，亟待檢討並嚴謹管理措施；3.轄管各區衛生所均已裝設 AED 並辦理資訊公開，惟尚有部分公共場所延未將設置資訊登錄急救資訊網；4.建構平價及友善之公共托育環境，以減輕家長經濟負擔，惟委託經營及督導仍欠周妥；5.仁愛之家辦理住民集中安置作業成效欠佳，且計畫轉型期程未有具體進展，影響建物使用及維修作業之執行；6.仁愛之家受贈捐款(物)之運用及處理，雖已訂有相關執行規範，惟未臻周妥，有待檢討修訂。(詳乙-25、54、55、69、71 頁)

**(四)交通建設及經濟發展業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.改善道路狀況，提供安全「行」的環境：完成暖江橋改建、工建路人行步道環境空間改善、暖東峽谷環狀步道修復改善等工程。

2.積極維護各項設施，保障市民之生命與財產安全：完成長潭里漁港外防波堤加拋消波塊、交通號誌管線下地等工程。

3.改善產業投資環境，輔導企業升級與發展：輔導整頓違規攤販 105 次、輔導 230 家營業場所強制投保公共意外責任險;辦理工、商業之設立、變更及停(復)業等登記事宜計 4,251 件；貓犬寵物登記 813 件、絕育 658 件。

4.加強監督水土保持情形，確保地區天然資源：加強山坡地水土保持工程案件施工檢查 80 次，違規查報 20 件。

5.加強公共安全檢查，提升市民居住品質：執行公共安全申報複查案件 320 件，拆除違章 296 件、危屋 1 件。

6.建構通暢交通路網，健全運輸管理體系：召開 12 次基隆市道安督導會報，辦理逾期停車費催繳 7.6 萬件，審查各項交通改善措施及維護計畫 102 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.興建基隆市和平島污水處理廠期能改善環境衛生，惟其規劃、營運及管理維護尚有未盡周妥之處；2.和平島聯外橋樑已完工通車，惟執行過程未盡妥適；3.部分公共工程執行過程未盡理想，尚待研謀改善；4.委託廠商辦理建築物昇降設備及機械停車設備之檢查業務，間有監督管理作業未盡落實，且契約訂定有待檢討；5.零售市場整體營業攤率尚佳，惟部分市場空攤率偏高，且市場外圍違規設攤情形嚴重，允待加強輔導管理；6.動物收容及管制業務經中央考評結果獲有佳績，惟流浪動物之處理及人道處理率仍待賡續改善。(詳乙-22、23、24、27、52 頁)

**(五)財政及稅務業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.促進民間參與公共建設，提升建設品質與服務成效：辦理促參案件訪視 2 次，召開 2 次推動小組會議，及 1 次教育訓練課程。

2.加強菸酒查緝，保障消費安全：辦理菸酒進口及零售廠商檢查 279 家次，宣導菸酒相關法令 16 場次。

3.推動電匯付款，提高作業效率：實施電匯作業 85,921 筆。

4.遏止逃漏各項稅賦，維護租稅公平：欠稅移送執行 13,430 件、執行憑證清理再移送執行 4,590 件、違章案件裁罰 1,064 件、行政救濟案件 8 件。

5.實施稅務資料電子化，擴大為民服務工作：清查企業併購申請記存土地增值稅稽徵筆數 952 筆；辦理機動車輛檢查及身心障礙免稅異常案件之管制查核 1,292 筆；開徵地價稅 133,479 件、房屋稅 168,631 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.定期辦理使用牌照稅清查作業以遏止逃漏，惟部分違章案件審查裁處作業未臻嚴謹；2.運用賦稅資訊系統及相關機關資料辦理地方稅交查作業，惟部分房屋稅及地價稅案件核課未盡嚴謹；3.賡續辦理印花稅應稅憑證檢查作業，惟部分受檢業者及政府採購案之承攬契據無繳納印花稅之紀錄，亟待加強輔導。(詳乙-57、58、60 頁)

**(六)警政及消防業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.充實裝備與器材，提升工作能力：建置監視錄影鏡頭48支、汰換各式警用車146輛、提升類比式微電腦測速與闖紅燈照相設備及新設數位式系統各3套，強化警勤交通裝備。

2.防制與消滅犯罪，維護社會治安：全般刑案破獲率達 99.90%、暴力犯罪破獲率103.70%、竊盜案件破獲率89.04%。

3.汰換老舊消防裝備，強化救災能力：汰換各式消防車輛4輛、消防帽含通訊輔助系統200套、紅外線熱顯像儀8套。

4.推廣消防救災知識，提升民眾自救能力：完成轄內7區狹窄巷道滅火器安裝及操作示範、辦理區公所層級災害防救教育訓練13場。

5.加強體技能訓練，強化緊急救護能力：辦理消防人員專業講習訓練工作4場次；針對防災人員辦理防救災雲端計畫教育訓練94人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.固定式闖紅燈及測速自動照相設備之使用效能未能充分發揮；2.違停車輛拖吊及保管作業已訂定明確規範，惟實際執行未盡嚴謹周妥，且處理滯留車輛欠積極；3.警政業務經中央考評結果屢獲佳績，惟警察人力及警備配賦之配置仍未盡充足；4.監視錄影系統擴建暨地下化光纖纜線網路建置案辦理結果，未依規定報主管機關核備，廢棄舊纜線亦待加強清理；5.消防救護車輛配置數已較以往增加，惟消防車輛及救災裝備逾使用年限情形未顯著改善，且間有部分裝備配置未達標準，仍待檢討改善。(詳乙-63、64、65、66、82頁)

**(七)環境保護業務方面**

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.加強污染源管制，降低空氣品質不良日數：補助汰換二行程機車894輛、辦理現場查核作業包括事業廢棄物業者424件次、清除處理機構137件次；執行水質稽查採樣，包括自來水供水系統485處次、公私場所飲用水410件、非自來水水質33件。

2.推動垃圾分類減量，宣導環保觀念與方法：推動資源垃圾回收分類、資源回收再利用，回收率達45.84%。

3.提升環境檢驗能力，強化人員專業知能：參加行政院環境保護署環境檢驗所盲樣測試18項次，目標達成率100%。

4.監督 BOO 最終處置場操作營運，避免環境二次污染：落實廢棄物進場處理檢查，目視檢查 165 車次、落地檢查 52 車次。

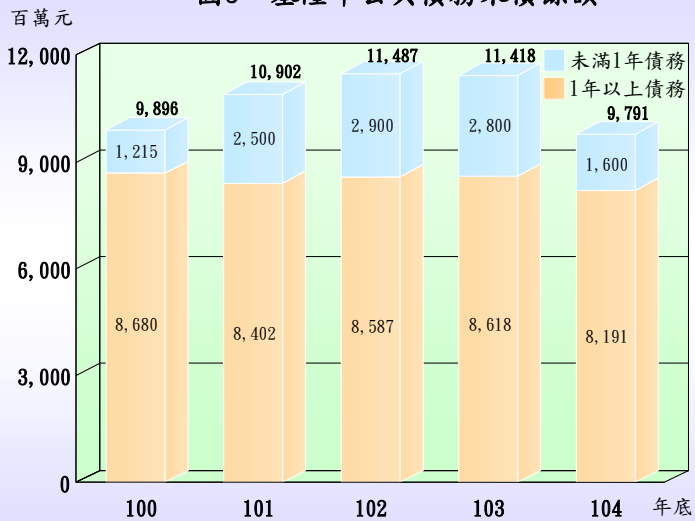
有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.為有效控減移動污染源，經辦理機車及柴油車排煙污染稽查管制計畫，惟本市機車定檢到檢率未及七成，且補助新購電動二輪車作業仍待加強；2.推動垃圾分類及資源回收再利用政策，惟本市每人每日垃圾產生量高於全國平均數，且垃圾回收率仍不及全國，尚待研謀改善；3.執行廚餘定點及巡迴回收工作獲有成效，惟推動廚餘分類工作未盡周妥，允宜加強辦理回收再利用業務；4.積極推動廢食用油回收及流向稽查作業，惟部分業者廢食用油回收管理作業未盡確實。(詳乙-77、78、79、80 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

## 參、政府資產負債之查核

本年度基隆市總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 104 年 12 月 31 日之資產總額為 31 億 1,924 萬餘元，負債總額為 67 億 8,340 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 36 億 6,416 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之政府潛藏負債、或有負債等事項如次(有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核)：

圖5　基隆市公共債務未償餘額




註：1.1年以上債務為實際數，未含保留數。
2.資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

**一、舉借債務餘額**：基隆市政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數為 88 億 2,850 萬餘元(含保留數 6 億 3,743 萬餘元)及未滿 1 年之舉借債務 16 億元，合計 104 億 2,850 萬餘元。

**二、潛藏負債及調借款等款項**：依基隆市總決算總說明、伍、其他要點列示，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 6 億 405 萬餘元、預計將造成未來負擔之舊制公務人員及教育人員退休經費約為 198 億 311 萬餘元及 337 億 852 萬餘元，合計 541 億 1,569 萬餘元。另向特定用途專戶存款及基金調借資金 11 億 1,733 萬餘元。

**三、依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)**：依基隆市總決算內列，基隆市政府承負基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證人責任金額 9 億 6,000 萬元。

茲將年來本室審核資產負債所提審核意見，摘其要者列述如次：

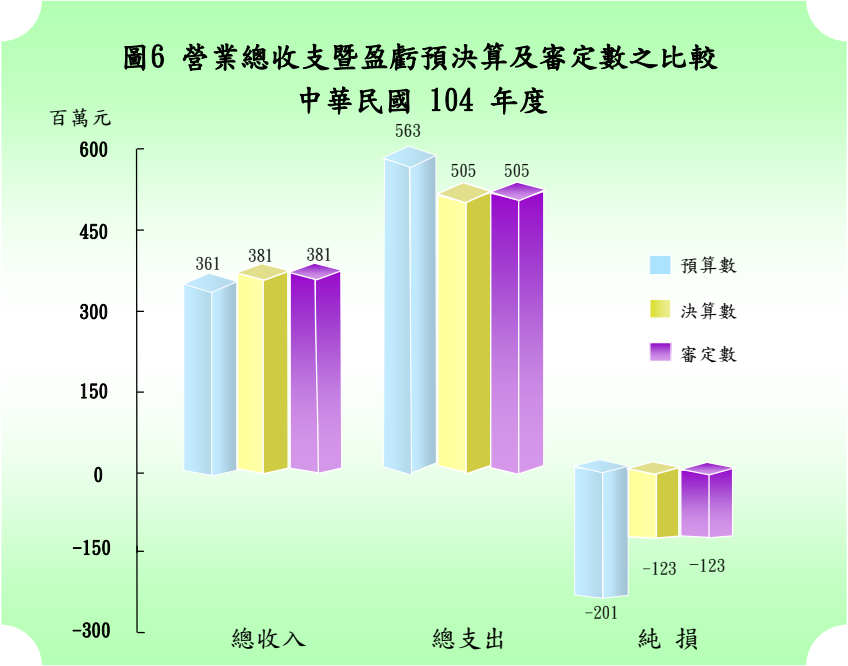
**一、公共債務比率已略有改善，惟未償餘額及整體財務缺口仍鉅，允應落實執行債務改善計畫，以強化財政體質**：截至民國 104 年底，基隆市 1 年以上公共債務未償餘額比率已由民國 103 年度之 47.37%，降為 45.03%，債務管理已略具成效。經查該府 1 年以上公共債務未償餘額比率仍達公共債務法第 5 條所定債限之九成，且長短期債務未償還餘額實際數高達 97 億 9,106 萬餘元，又長短期公共債務未償還餘額實際數雖較民國 103 年度減少，惟向專戶及基金調借之資金額度由民國 103 年度 4 億 7,745 萬餘元，大幅增加至本年度之 11 億 1,733 萬餘元，顯示相關財務管理仍待改善，允宜加強列管追蹤債務改善計畫執行成效，以為計畫無法達成時及早妥謀因應。(詳乙-16 頁)

**二、被占用及閒置房地清理成果尚具成效，惟仍應加強財產列管檢查作業及閒置空間之規劃運用，以嚴謹財產管理作業**：本年度被占用市有不動產清理結果，計收回土地 32 筆、面積 1,396.36 平方公尺，及房屋 6 棟、面積 361.86 平方公尺，清理成果略具成效。惟查截至民國 104 年底止，被占用市有不動產仍待清理者尚有土地 670 筆、面積 32,484.06 平方公尺；房屋 15 棟、面積 677.96 平方公尺，為數仍巨；復查財產管理情形，核有：未確實清查公有房地之使用情形，並及時更新財產管理資訊系統；任令建物閒置卻另支付鉅額租金租用辦公場地；未洽不動產占用者收取使用補償金，或未催繳逾期使用補償金等情事，允應全盤檢討轄管辦公廳舍之使用情形，並確實更新財產管理資訊系統資料，及依規定加強排除占用。(詳乙-26 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列基隆市公共汽車管理處 1 個單位，其營業收支經本室審核結果，審定總收入 3 億 8,163 萬餘元，總支出 5 億 559 萬餘元，收支相抵，純損為 1 億 2,395 萬餘元，較預算減損 7,786 萬餘元，約 38.58%，主要係燃料支出較預計減少，及政府補助收入較預計增加所致。營運計畫主要有 3 項，實施結果，因受市區交通因素影響及實際載客量減少等，致均未達預計目標。茲將本室依決算法第 23 條規定審核營業基金效能所提建議意見，摘其要者列述如次：




**一、營運收入不敷支應營業成本及費用，人力配置有待研謀改善：**該處近 4 年度客運收入逐年減少，雖已減少人員進用，並採維修及行政人員「出缺不補」等措施，惟用人費用占客運收入之比率逐年增加，且平均每人用人費用由民國 100 年度之 89 萬餘元，逐年增至本年度之 100 萬餘元，並未因減少人員進用而減輕用人費用負擔，允宜加強運用已建置之智慧公車服務與管理系統，並妥適調整人員配置，以提高營運績效。(詳乙-29 頁)

**二、政府連年補助營運收入而經營績效仍未能提升，營運虧損持續擴大且須舉債經營，加重財務負擔：**該處營運狀況連年欠佳，交通部及基隆市政府歷年均編列預算補助該處，惟近 3 年度每年虧損金額均逾 1 億元以上，致須舉債經營，短期借款由民國 100 年底之 3 億 2,700 萬元，增至民國 104 年底之 8 億 4,200 萬元，增幅達 157.49%，財務惡化情況愈發嚴重，允宜積極研議營運改善方案並落實執行。(詳乙-30 頁)

以上，營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 7 個單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)551 萬餘元，審定總收入(含基金來源)66 億 9,180 萬餘元，總支出(含基金用途)65 億 4,988 萬餘元，賸餘 1 億 4,192 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 8,443 萬餘元，其中：**一、作業基金** 3 個單位（含 3 個分預算），審定總收入 2 億 6,411 萬餘元，總支出 2 億 1,564 萬餘元，賸餘 4,846 萬餘元，較預算增加 1,102 萬餘元，約 29.45%，主要係醫療作業基金本年度增加辦理兒童聽力篩檢及醫療自付項目，致醫療收入較預計增加。本年度短絀之基金有 1 個單位，計短絀 607 萬餘元；賸餘之基金有 2 個單位，共計賸餘 5,454 萬餘元。**二、特別收入基金** 4 個單位(含 62 個分預算)，綜計修正增列來源 551 萬餘元(主要係增列基隆市環境保護基金屬徵收及依法分配收入之應收垃圾資源回收(焚化)廠設施重置準備金)，審定基金來源 64 億 2,769 萬餘元，基金用途 63 億 3,423 萬餘元，賸餘 9,345 萬餘

**圖7　作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較**
**中華民國 104 年度**

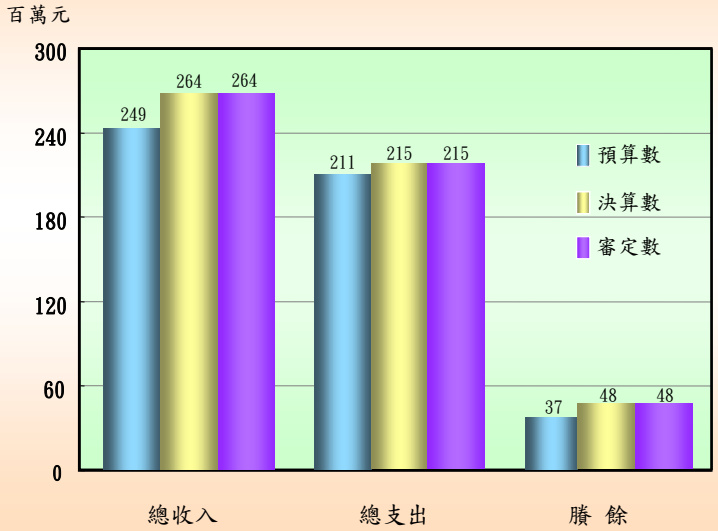
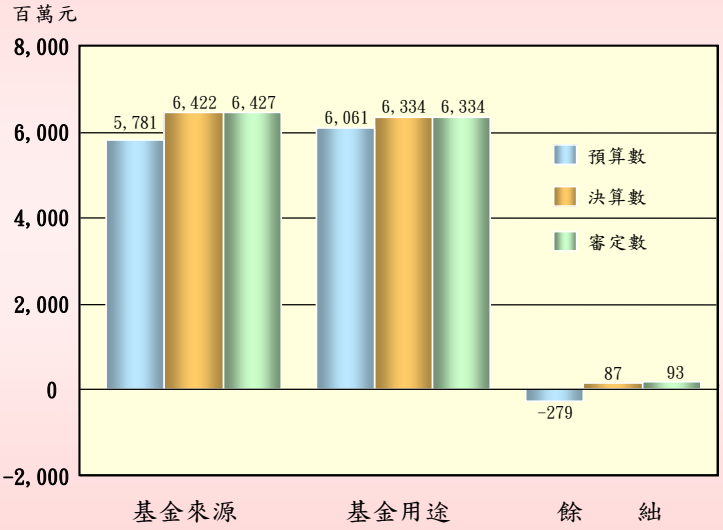



**圖8 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較**
**中華民國 104 年度**



元，與預算短絀相距3億7,340萬餘元，主要係基隆市政府公益彩券盈餘分配基金之盈餘分配收入較預計增加，及基隆市地方教育發展基金因配合中央政府增辦各項計畫，政府撥入收入較預計增加所致。本年度短絀之基金有2個單位，共計短絀1億4,261萬餘元；其餘2個單位均有賸餘，共計賸餘2億3,606萬餘元。

上述7個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達132億4,169萬餘元，主要營運(業務)計畫共計33項，經以各基金之預算餘絀及主要營運(業務)計畫達成情形作為評比標準予以評核結果，其中主要營運(業務)計畫執行率均達8成以上，且賸餘較預算數增加者2個單位，分別為：基隆市環境保護基金及基隆市政府公共造產基金(表8)。

**表8　民國104年度基隆市非營業特種基金本期餘絀預算執行情形明細表**

單位：新臺幣千元

| 基金名稱 | 本期餘絀 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 預算數 | 審定數 | 增減數 | 增減% |
| **賸餘較預算數增加前2名** | | | | |
| 1.基隆市環境保護基金 | 91,107 | 130,897 | 39,790 | 43.67 |
| 2.基隆市政府公共造產基金 | 9,312 | 9,719 | 407 | 4.37 |

註：1.表列賸餘較預算數增加前2名之基金，其評比標準係以主要營運（業務）計畫執行率均達8成以上者為限，俾免納列因營運（業務）計畫執行率欠佳致本期賸餘較預算數增加之基金。
2.資料來源：整理自基隆市總決算附屬單位決算及綜計表。

另各基金本年度33項主要營運(業務)計畫(表9)執行結果，已達預計目標者15項，約45.45%；未達預計目標者18項，約54.55%，其中查痰等5項計畫(表10)之執行率未達7成，已影響該基金計畫目標之達成。本室依決算法第23條規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

**表9　營運（業務）計畫執行情形彙總表**

| 主管機關名稱 | 基金數 | 營運(業務)計畫項數 | 未達預計目標項數 | | 已達預計目標項數 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 未執行計畫項數 | 較預計目標減少項數 | |
| **合計** | **7** | **33** | **－** | **18** | **15** |
| 市政府 | 4 | 14 | － | 6 | 8 |
| 教育處 | 1 | 8 | － | 3 | 5 |
| 衛生局 | 1 | 8 | － | 8 | － |
| 環境保護局 | 1 | 3 | － | 1 | 2 |

資料來源：整理自基隆市總決算附屬單位決算及綜計表。

表 10　民國 104 年度基隆市非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 7 成明細表

| 營運（業務）計畫項目 | 辦理之基金 | 單位 | 預計數 | 實際數 | 計畫執行率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. 查痰 | 基隆市醫療作業基金 | 人次 | 360 | 66 | 18.33 |
| 2. 建築及設備計畫 | 基隆市地方教育發展基金 | 千元 | 910,610 | 324,800 | 35.67 |
| 3. 已完成之重劃區內環境維護等有關工程 | 基隆市政府實施平均地權基金 | 千元 | 1,124 | 404 | 35.97 |
| 4. 身心障礙者就業服務計畫 | 基隆市政府身心障礙者就業基金 | 千元 | 7,407 | 3,760 | 50.77 |
| 5. 衛材 | 基隆市醫療作業基金 | 千元 | 6,570 | 3,996 | 60.83 |

註：1.本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。
　　2.資料來源：整理自基隆市總決算附屬單位決算及綜計表。

**一、公益彩券盈餘基金允宜加強社福優待卡乘車補助及發、退卡管控作業：**基隆市政府公益彩券盈餘分配基金本年度辦理社福優待卡乘車補助款,經查實際作業情形，核有：社福優待卡及關懷卡發、退卡作業管控機制未臻嚴謹，允應加強初審及覆審程序，以落實發卡管控作業；關懷陪伴卡實際核發作業與「基隆市老人及身心障礙者(含陪伴者)乘坐本市公車優待辦法」之規定未盡相符，且間有未確實查對申請者資格，允應研擬修改基隆市老人及身心障礙者(含陪伴者)乘坐本市公車優待辦法；未能掌控社福優待卡之基本資料檔，不利稽核社福優待卡持卡人身分等情事，允應研議強化管控機制，以掌握社福優待卡持卡人資料。(詳乙-31 頁)

**二、身心障礙者就業基金允宜確實掌握具勞動力身障者就業狀況，以增進輔導身障者就業服務之執行成效：**基隆市政府身心障礙者就業基金本年度辦理身心障礙者就業輔導、權益保障業務情形，經查核有：未能掌控具有勞動力身障者之障礙等級、年齡層等，並建檔控管其就業狀況，不利提升就業輔導成效；未依「身心障礙庇護性就業者產能核薪注意事項」規定，於核備勞動契約書之公文內敘明相關救濟方法及期間，亦未研訂相關核備程序及作業方式等情事，允應檢討妥處。(詳乙-31 頁)

**三、地方教育發展基金購建固定資產預算執行率偏低，允應加強計畫管制考核及執行，以提升執行成效：**基隆市地方教育發展基金截至民國104年底止購建固定資產預算保留數達4億9,939萬餘元，其中市政府教育處列管5,000萬元以上之重大公共建設計畫計7案，執行數1億5,795萬餘元，執行率僅31.60%，計畫進度落後原因係部分老舊校舍改建工程配合補助經費數額，須調整施工項目及工程經費，延長規劃設計辦理期程或暫緩辦理；或因工程經費編列核撥時程未配合工程進度、估驗計價審查費時等所致，允應檢討並加強計畫管制考核及執行，以提升執行成效。(詳乙-50頁)

**四、市立醫院醫療作業基金藥品管理規章日臻完備，惟仍有部分藥品管理及領用情形未臻周妥，有待檢討改進：**基隆市立醫院為健全藥品庫存管理作業，經訂定進銷存貨作業規範，並於每日進行藥品盤點，內部管理規章日臻完備，截至民國104年底止藥品存貨95萬餘元，其管理情形，核有：部分藥品領用比率偏低或無領用情事，有待檢討藥品管理及合理存量；部分藥品於月底庫存數量為零，安全存量管理未臻周延等情事，亟待加強藥品之領用及管理。(詳乙-71頁)

**五、環境保護基金污染防制費收入較預算增加，惟空氣污染物濃度未穩定下降及轄內電力業污染排放量遽增，允待加強監督管制：**基隆市環境保護基金本年度固定污染源徵收空氣污染防制費8,974萬餘元,較預算增加3,298萬餘元(58.12%),主要係轄內工廠污染物排放量增加所致。經查本市空氣品質改善情形,核有：污染物濃度未穩定下降且細懸浮微粒尚未符合行政院環境保護署所訂標準值，允待持續監測並掌握污染源成因，妥研管制策略；空氣品質淨化區面積增幅有減緩趨勢，允宜積極研謀相關因應措施；轄內電力業污染排放量遽增，影響民眾生活品質,有待加強監督管制並輔導改善防制設施,以有效降低轄區內空氣污染負荷。(詳乙-74、75、76頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 陸、各方建議意見

### 一、公共安全管理攸關人民生命財產之維護，允宜健全公共安全聯合稽查作業，確實督導與執行各項公共安全工作，加強相關設施檢查與追蹤管理，以強化全民公安意識，保障民眾安全。

行政院為加強公共安全之維護，於民國 82 年訂頒「維護公共安全方案－營建管理部分」等 18 項子方案，基隆市政府經納列於歷年度施政計畫中配合辦理。按近年來各地方政府仍有嚴重公安意外發生，如民國 103 年高雄市街道石化管線氣爆事件、民國 104 年新北市八仙樂園派對粉塵爆炸事故、及桃園市新屋區鐵皮屋違建火災案等，均造成民眾傷亡與財物重大損失，為確保民眾公共安全，允宜確實督導與執行各項公共安全工作，加強相關設施檢查與追蹤管理，以強化全民公安意識，保障民眾安全。茲就下列各面向列述如次：

**(一)違章建築拆除管控方面：**市政府為減少新違章建築之產生，本年度除原編列預算107萬餘元外，增加編列300萬元委託辦理拆除危險房屋及違章建築，惟據營建統計資訊顯示，基隆市本年度違章建築實際拆除351件，僅較民國103年度增加1件，又截至民國104年底止，基隆市違章件數尚有18,017件，較民國99年底未拆除件數17,019件，增加998件(表11)，呈現逐年遞增趨勢；復查市政府對於建築物擅自加層、加高、擴大建築面積、增加樓地板面積等違建案，僅以登錄列管，尚未依建築法第25條第1項及第86條規定通知裁罰，且未依違章建築處理辦法第11條之1規定逐案釐清有無影響公共安全，逕以多屬不影響公共安全等為由，未納入拆除範圍；又經依法強制拆除違章建築案件，市政府亦未依建築法第96條之1規定向建築物所有人收取相關拆除費用。亟待儘速研訂違章建築強制拆除收費相關規範，據以執行，並將違章建築處理資料分類、分級及分期列管，加強違章建築拆除進度，以有效

**表 11 違章拆除經費及實際拆除件數統計表**

單位：新臺幣千元、件

| 年度 | 違章建築拆除業務 | | 當年度實際拆除件數 | 當年底尚未拆除件數 |
|---|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算審定數 | | |
| 99 | 1,885 | 1,445 | 248 | 17,019 |
| 100 | 1,512 | 1,508 | 271 | 17,186 |
| 101 | 1,324 | 1,225 | 288 | 17,416 |
| 102 | 1,340 | 1,279 | 268 | 17,533 |
| 103 | 1,078 | 1,058 | 350 | 17,743 |
| 104 | 4,078 | 4,030 | 351 | 18,017 |

資料來源：整理自民國 99 至 104 年度基隆市總決算及內政部營建署全球資訊網「營建統計月報表－違章建築拆除案件統計」資料。

遏阻新違建增加，維護民眾居住安全及市容觀瞻。

**(二)建築物昇降設備安全檢查方面：**內政部為維護民眾生命安全，加強昇降與機械停車設備管理，業於民國104年間訂定「建築物昇降設備組件耐用基準參考表」及「建築物昇降設備與機械停車設備傷亡事故通報及調查作業原則」，以落實昇降設備管理制度，並於同年11至12月全面宣導推動新版「昇降設備/機械停車設備使用許可證全國連線交換系統」，期提升居家設備使用安全。又市政府為辦理建築物昇降設備及機械停車設備之管理業務，委託經中央主管建築機關指定之檢查機構或團體辦理檢查及代為核發使用許可證作業，經查市政府未全面掌控轄內現有昇降設備建置時間及地點等明細資料；委外辦理轄內昇降設備安全檢查及代為核發使用許可證之契約規範未臻周延；所屬機關許可證屆期未能及時督促更新續展；內部控制制度作業層級目標未妥為評核是項業務風險等情事，監督管理機制尚欠周延。為加強執行建築物昇降設備及機械停車設備安全管理，允宜確實督導受託廠商依契約規定落實辦理昇降設備之檢查及許可證核發作業，並運用內政部建置之系統強化列管機制，以維護民眾使用公共建築物之安全。

**(三)公共管線資料庫系統方面：**市政府配合內政部營建署於民國103年度建置完成全市道路公共管線資料庫，惟查基隆市唯一供應天然氣廠商－欣隆天然氣股份有限公司，曾多次發生因其他單位施工不慎挖斷瓦斯管線，致氣體外洩引發民眾恐慌之情事，包括民國104年8月2日基隆市東信、東光路口、9月18日中山橋旁、10月22日碇內街等，顯示部分廠商未能運用該資料庫進行工程施作；復查市政府於民國103年度始辦理該公司輸儲設備查核業務，且輸儲設備及輸氣管線之現地勘查地點，均由該公司自行擇選，督導作業有欠周延。為保障民眾安全及便利之生活環境，允宜督促施工單位確實注意管線位置，並檢討勘查地點選擇方式，及加強督導管理作業，以維護公共安全。

**(四)聯合稽查執行小組方面：**市政府針對電子遊戲場等可能影響公共安全之行業，籌設有聯合稽查小組，並訂定「基隆市政府執行維護公共安全聯合稽查作業執行要點」據以執行。經查基隆市警察局係屬聯合稽查小組成員之一，且該局執行業務查獲違規商家多數涉嫌妨害風化、賭博等行為，惟因逾半數商家非屬該執行要點所列行業，而未納列聯合稽查小組稽查範圍；又如稽查發現屬該執行要點

所列行業之違規商家，該局僅就其業務職掌範圍依規定查處，亦未通報聯合稽查小組內其他機關(單位)，查處有無違反相關聯合稽查項目(如土地使用分區、工商登記等)；另上述聯合稽查作業執行要點與實際執行作業已未盡切合，且市政府亦未列管追蹤權責主管機關對於違規商家後續查處作為。為強化聯合稽查作業執行效能，嚴謹規範內容，允宜檢討研謀改善，切實結合各機關單位力量，積極查處影響治安行業，俾提供市民一個優質、安全、健康之生活環境。

**二、基隆市位處環太平洋地震帶，受地狹人稠且近年氣候劇烈變遷之影響，發生複合性災害風險遠高於其他縣市，允宜加強各項災害防救措施之宣導及公安管理，以提升民眾警覺及促進全民監督。**

基隆市土地面積約132.76平方公里，民國104年底人口總計37萬2,105人，人口密度約每平方公里2,803人，於22市縣中排序第4，僅次於臺北市、嘉義市、新竹市，由於山多平地少幅員不大，居住區人口稠密聚集，復因近年來氣候劇烈變遷，發生複合性災害風險升高，亟待加強各項災害防救措施之宣導及公安管理，以提升民眾警覺及促進全民監督。茲就各項災害防救業務待加強事項，列述如次：

**(一)海嘯警報試放作業事前宣導工作待檢討：**近年環太平洋地區大規模地震頻仍，基隆市位居臺灣東北角，且臨近核能一、二廠，因強震引發海嘯襲擊，甚或引發核災事件之危險性遠高於其他縣市。經查基隆市警察局(民防管制中心)配合行政院國家防災日活動，並為促使民眾熟悉海嘯警報及驗證警報效率，於民國104年9月21日9時40至50分，辦理海嘯警報試放作業，事前除透過媒體(9月20日)、網站(9月18日)進行宣導外，該局另函請轄內各公務機關或公營事業利用大眾傳播工具(跑馬燈或網路等)協助宣導，以利執行順遂及避免民眾驚慌，惟仍有部分機關單位未獲通知(如：臺灣基隆地方法院、基隆市選舉委員會等)，且該局網站公布之消息截至試放時點閱次數偏低，宣導作業之成效有限，甚有其所屬機關逾試放時間，始簽陳通報所屬單位知悉等情事，顯示宣導方式及成效、配套措施及單位間橫向連繫均待檢討。為提升民眾警覺性，允宜研議藉由行動電話及時收訊功能等方式，或加強運用1999市民熱線互動式語音系統(IVR)功能撥放相關消息，以強化宣導成效。

**(二)狹小巷弄公安管理未達預期目標，且資訊揭露未盡充分：**市政府為落實舊有建築物窄巷車輛禁停等公安管理，提升該等處所災害搶救效能，訂有「基隆市

巷道交通安全禁止停車劃設禁止臨時停車線之作業程序與流程」，就列管狹小巷弄劃設禁停標線及標誌，俾利執行救災作業。惟基隆市消防局網站政府資訊公開及市政府防災資訊網等專區，均未有轄內列管狹窄巷道妨害救災處所之相關資訊，鑑於狹窄巷道救災不易，再以市區停車空間有限，違停將嚴重影響救援之進行，允宜適時研議揭露相關資訊，結合政府及民間力量，強化公共安全之保障。

**(三)核災避難及應變支援相關資訊揭露方式不利民眾查閱，且災害防救資訊有待加強整合：**行政院原子能委員會於民國100年間，將基隆市中山、安樂、七堵等3區12里公告劃入核能二廠緊急應變計畫區(圖9)，並於機關網站建置相關專區(緊急應變/政府事故應變/緊級應變計畫作業程序書/基隆市災害應變中心作業書)，連結至基隆市消防局網頁之資料下載區，惟該區登載資料除基隆市核子事故區域民眾防護應變計畫及其作業程序書等，尚包含消防局各科室多項例行行政業務使用表單及需求調查表，不易查閱；另市政府已建置防災資訊網，列載預防地震、海嘯、土石流、火災、颱風等災害之宣導資料，惟未列有核災避難及應變支援相關資訊，允應檢討加強相關災害防救資訊之整合及揭露，以利民眾查閱。

**圖9　基隆市各緊急應變場所位置圖**




資料來源：摘錄自行政院原子能委員會民國103年9月1日公告之「基隆市核子事故區域民眾防護應變計畫」。

**(四)災害防救業務評核成果仍有加強改進空間：**依行政院災害防救辦公室辦理基隆市本年度災害防救業務訪評報告列述，基隆市已訂有天然災害防救計畫，供各區於災害已發生或有發生之虞時，根據當地自然環境制定水災危險潛勢地區保全計畫、緊急避難計畫及撤離作業，各區亦已建立視訊通報災情系統，可快速傳送現場災情畫面供防救災指揮人員參考，其中七堵區並經行政院原子能委員會協助於瑪東、瑪西及友二等3里建立輻射顯示系統等項優點，惟整體災害防救作業仍有雨水下水道建置GIS完整度偏低且建設實施率(67.90%)待提升，公有建築物防震減災及整備規劃間有補強工作執行進度落後，地區災害防救計畫尚缺土石流警

戒基準值資料等缺失事項，訪評總成績基隆市於丙組6縣市中排序最後，且民國102及103年度亦有類此情形，允待注意檢討改善，以提升整體災害防救能力。

**三、雨水下水道建設攸關市區排水防洪成效，允宜強化運用地理資訊系統追蹤全市雨水下水道建設推動進度，並儘速解決市區易淹水區域之防洪功能或排水設施不足問題，以減少市區水患，確保民眾生命財產安全。**

基隆市之雨水下水道建設，主要係依據民國 72 年由前臺灣省政府住宅及都市發展局編製之雨水下水道建設規劃報告，原規劃施作 100.516 公里，並劃分為南榮河、田寮河、西定河、中正、八斗子、大武崙、牛稠河、仙洞、海洋、深澳坑、七堵、暖暖等 12 個排水分區，自民國 97 年起投入總工程經費約 8 億 1,457 萬餘元，以期雨水下水道建設完成後，提升市區排洪及排水功能，以減少市區水患，確保民眾生命財產安全。茲綜合各方建言，列述如次：

**(一)現行雨水下水道建設規劃藍本及圖資早已未符現況，允宜積極辦理檢討修正，並強化運用地理資訊系統追蹤其推動進度，以提升排水防洪建設管控成效：**

市政府辦理轄內雨水下水道建設，係按民國72年由前臺灣省政府住宅及都市發展局編製之雨水下水道系統規劃報告為藍本，並依轄內排水系統所在行政區，分年推動雨水下水道建設。經查該規劃藍本已逾30年尚未全面檢討修正，鑑於基隆市都市化程度日增，地形、地物、氣候型態已不同於以往，連帶影響地表逕流特性，各集水區集流時間之降雨強度，均較早期規劃大幅增強，該規劃報告所列雨水下水道建設早已未符現況，實有重新檢討修正之必要；另據市政府提供雨水下水道系統規劃報告所列規劃施作之雨水下水道建設圖資，並套疊已完成雨水下水道建設圖資，分析基隆市各行政區雨水下水道建設實際完成情形，發現部分行政區近30年完成比率未及五成，或完成比率早已較規劃高出2倍等欠妥情事。鑑於市政府欠缺運用地理資訊系統，透過空間面向考核其全市雨水下水道建設執行績效，歷年均僅管控當年度雨水下水道之在建工程(1至2件)，尚難發揮有效追蹤全市雨水下水道建設推動之綜效，允宜積極檢討修正雨水下水道系統規劃藍本，並強化運用地理資訊系統追蹤推動進度，透過空間面向追蹤全市雨水下水道建設之推動進度，以提升排水防洪建設管控成效。

**(二)近年屢有暴雨淹水造成市區水患情形，允宜完整建立市區易淹水熱點及潛勢區域等電子資料庫及控管平臺，以作為暴雨前後巡查清疏重點，並儘速解決市區易淹水區域之排洪功能或排水設施不足問題，以減少市區水患，保障民眾生命財產安全：**基隆市地勢多丘陵少平地，位處東北季風直接影響之多雨地區，且周邊沿港域、河川及海洋等，位處低窪地區之雨水下水道系統，易因暴雨暴潮造成混流淹水災害。市政府於民國104年12月委託中興工程顧問股份有限公司彙整民國94至104年水患災情，計有北寧路(海洋大學西側)、田寮河下游沿岸、暖暖碇內、八堵車站、七堵車站北(舊市區)、七堵車站南(調車場)、百福社區、堵南社區等處，並以基隆市消防局民國102年委託國立臺灣海洋大學，按單日450毫米暴雨所造成基隆市地區淹水範圍及淹水深度(分為0.3~1公尺、1~2公尺、2~3公尺與大於3公尺)地理圖資，繪製淹水災害潛勢圖，以作為洪災資料參考。惟市政府因缺乏完整市區易淹水熱點及潛勢區域等電子資料庫及控管平臺，僅由承辦人員分區自行管控，或仰賴上開彙整資料作為調查淹水區域之參考，致無法於暴雨前後及早確認巡查清疏重點區域；另市區水患災情所列點位，多屬住商稠密聚集區域，部分區域雖已完成側溝修繕，惟因排水設施不足，低窪地區於暴雨來襲時仍有淹水災情，允宜完整建立市區易淹水熱點及潛勢區域等電子資料庫及控管平臺，並研議改善市區易淹水區域之排水防洪功能不足問題，以降低暴雨造成水患之風險。

**四、允應重視少子女化之影響，審慎研擬教育發展策略，妥善規劃配置整體教育經費，加強推動小型學校整併及活化校園空間總體規劃方案，俾使有限資源發揮最大效益。**

市政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依教育經費編列與管理法第 13 條規定設置基隆市地方教育發展基金,近 5 年度基金用途決算平均數約為 57 億 1,163 萬餘元，為數龐鉅，其中用人費用自民國 100 年度 45 億 8,074 萬餘元，增加至本年度之 48 億 3,086 萬餘元，呈上升趨勢，且占基金用途之比率介於 74.76%至 84.27%間，比率頗高，教育人事費負擔沉重。據市政府教育處資料顯示，基隆市 100 至 104 學年度市屬國民中學(普通班)班級數由 379 班減至 326 班(減幅 13.98%),學生人數由 1 萬 1,521 人減至 8,957 人(減幅 22.26

%)、國民小學(普通班)班級數由 823 班減至 709 班(減幅 13.85%),學生人數由 2 萬 826 人減至 1 萬 6,300 人(減幅 21.73%)(表 12);另據內政部資料顯示,近 5 年來基隆市學齡前人口數(0 至 5 歲,即未來義務教育就學人數)由 1 萬 4,580 人減至 1 萬 3,335 人(減幅 8.54%),迄民國 105 年 5 月底止則為 1 萬 3,738 人(圖 10),顯示少子女化現象已影響本市義務教育入學人數,同時對教育資源整合與分配等亦將產生結構性之衝擊。

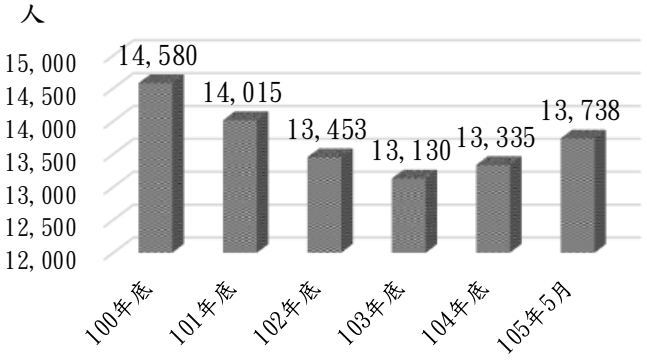
**表 12　市屬國民中小學校數、班級數及學生數情形表**

單位：所、班、人

| 學年度 | 國民中學 | | | 國民小學 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 校數 | 班級數 | 學生數 | 校數 | 班級數 | 學生數 |
| 100 | 16 | 379 | 11,521 | 42 | 823 | 20,826 |
| 101 | 15 | 373 | 11,090 | 42 | 788 | 19,024 |
| 102 | 15 | 377 | 10,907 | 42 | 751 | 17,525 |
| 103 | 15 | 355 | 9,974 | 42 | 727 | 16,534 |
| 104 | 15 | 326 | 8,957 | 42 | 709 | 16,300 |

資料來源：整理自基隆市政府教育處提供資料。

**圖10　基隆市學齡前人口數統計**




資料來源：整理自內政部網站資料。

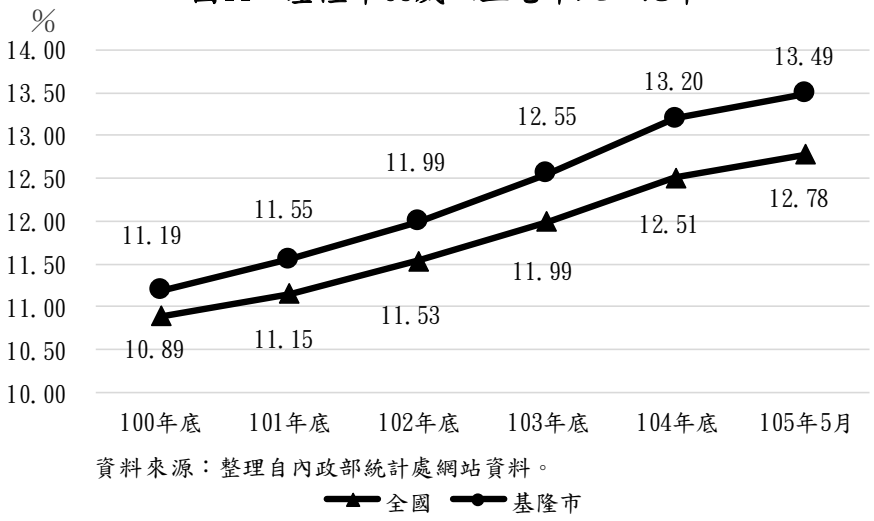
市政府為因應少子女化現象，有效整合教育資源，訂頒「基隆市國民中小學整合發展實施要點」並據以推動小型學校改制為分校，惟研提學生人數不足 50 人之小型學校整併規劃方案，尚待加強獲得家長與地方人士共識，落實政策推動，以善用教育資源及兼顧學生學習發展；另部分學校雖配合教育部訂頒之「校園空間多元活化實施計畫」活化所屬學校空餘教室，諸如於八堵及中和國小設置樂齡學習中心，中興國小設置原住民部落大學，德和、安樂國小及中正、成功國中設置樂活運動站等，惟尚待加強訂定相關活化實施計畫。鑑於少子女化衍生學校規模過小，將導致教育投資效益偏低，設施設備閒置，進而產生教育資源浪費情事，而符合規模經濟之學校能提供學生較多面向學習機會，有利同儕互動學習與人際關係之培養，並有助於教學及行政專業化之提升，且可充分運用校舍及各項教學設施設備，增進教育經費之財務效能。當前地方政府在開拓財源相形困難情況下，

裁併規模不經濟之學校可列為教育資源配置之考量，允宜審慎評估裁併校後之影響，並研擬短、中、長期之計畫及各項配套措施，加強與關係人士(如家長、學生、教職員及社區人士等)溝通，有效規劃閒置校舍再利用及資源整合措施，以提升學校經營管理效能，促進教育資源有效配置，期發揮最大效能。

**五、允應針對本市醫療資源分布情形及醫療照護產業未來需求，重新檢討、調整所屬醫療院所之功能及定位，以妥謀整合地方醫療資源，提升整體醫療使用效率。**

據行政院民國104年10月公告之「高齡社會白皮書」，我國推估於民國107年老年人口超過總人口數14%，進入高齡社會，於民國114年超過20%，成為超高齡社會，而基隆市近5年65歲老年人口比率自11.19%增加至13.20%，增加2.01個百分點(同期間全國增加1.62個百分點)，呈現長年均高於全國平均值之狀況，且迄民國105年5月底止達13.49%(圖11)，已即將邁入高齡化社會。

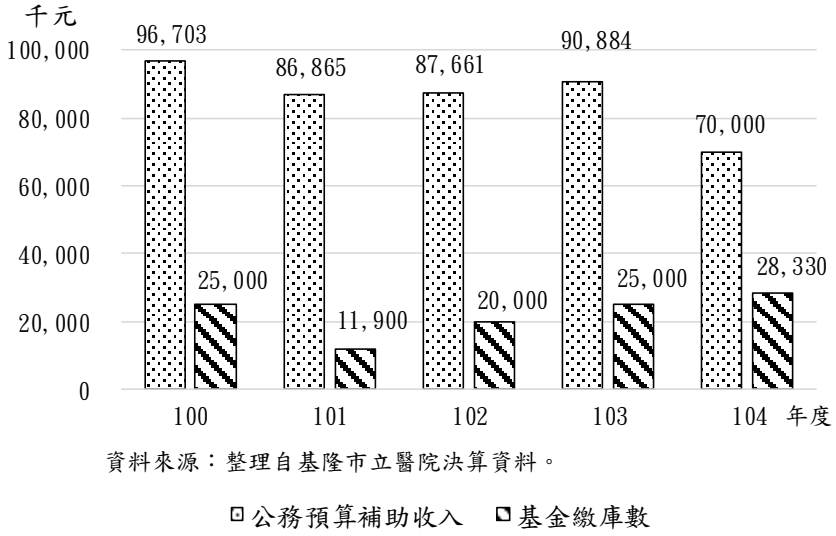
**圖11　基隆市65歲以上老年人口比率**




資料來源：整理自內政部統計處網站資料。

基隆市衛生局所屬基隆市立醫院及慢性病防治所之業務計畫及目標，係提

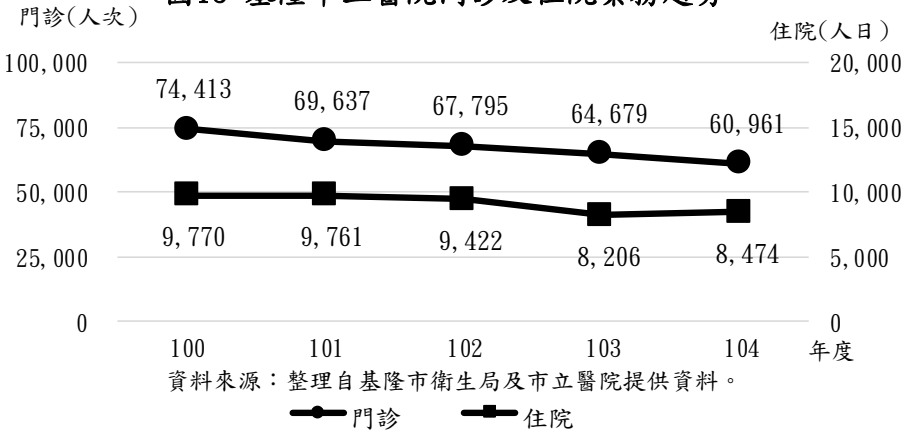
**圖12 基隆市立醫院公務預算補助收入及基金繳庫情形**




資料來源：整理自基隆市立醫院決算資料。

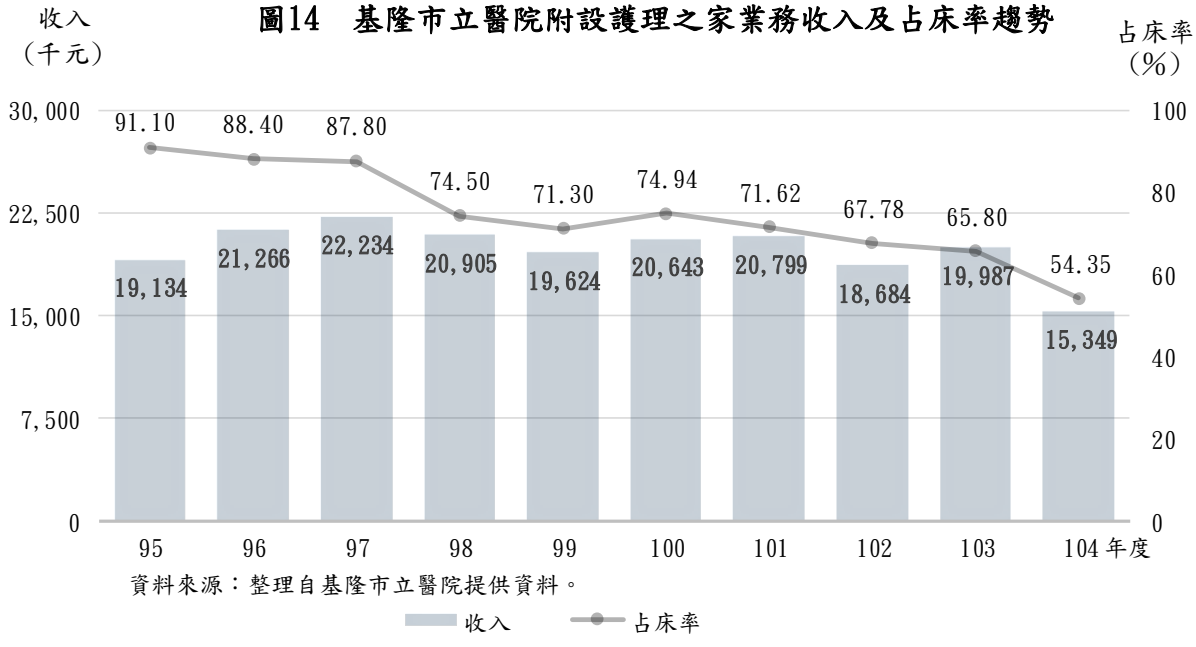
供醫療及健康檢查服務；辦理日間照護、護理之家及呼吸照護，肺結核及慢性病防治等公衛醫療服務。市政府於近5年度，每年均以公務預算補助基隆市立醫院7千萬元至9千餘萬元不等之經費(圖12)，惟查該院門診、住院及護理之家等各項主要業務近年持續萎縮(圖13、14)，外科、婦產科長期由其他院所醫師支援看診，牙科亦有半數為支援醫師，另本市國中小學學生健康檢查委託專業服務案，歷年亦非由該院承接，顯示該院未能於本市公衛醫療扮演要角，且功能及定位似未盡明確；復查基隆市慢性病防治所近年雖積極拓展戒菸門診、新生兒聽力篩檢等新業務，惟除慢性病治療門診平均年服務量約介於3,500人次至5,000人次外，其餘多數業務項目營運量不高且低於主要業務計畫目標。以上顯示，基隆市立醫院及慢性病防治所近年主要業務持續萎縮或業務量長期偏低，且均高度仰賴公務預算挹注，以維持其營運。

**圖13 基隆市立醫院門診及住院業務趨勢**




資料來源：整理自基隆市衛生局及市立醫院提供資料。

**圖14 基隆市立醫院附設護理之家業務收入及占床率趨勢**




資料來源：整理自基隆市立醫院提供資料。

據基隆市衛生局民國105年5月25日公告之「基隆市105年醫療資源現況及分析」，截至民國105年4月底止，本市總人口數僅37萬餘人，現有公私立醫院9家(其中2家為區域教學醫院)、中西醫及牙醫診所計277所；另居家護理、護理之家及日間照護等長期照護機構，計有基隆市立醫院等13家、548床，如再考量北北基共同生活圈內之醫療機構，該局所屬醫療機構刻正面臨劇烈競爭，如何在既有基礎上完成公衛醫療任務及減輕市庫負擔，係該局目前須儘速研議之重要課題。鑑於高齡化社會來臨，行政院自民國97年起賡續推動「長期照顧十年計畫」，積極建構長期照顧體系，長期照護法已於民國104年6月3日經總統公布，預計2年後正式施行，且基隆市衛生局為改善所屬醫療機構營運效能不彰情事，規劃朝向「公立老人長照醫院」發展，允宜針對本市醫療資源分布情形及醫療照護產業未來需求狀況，重新檢討、調整所屬醫療院所之功能及定位，以妥謀整合地方醫療資源，提升整體醫療使用效率。

# 柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核民國 103 年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

## 一、財務審計成果

### (一)審核財務、審定決算情形

修正歲出決算，通知繳庫者 302 萬餘元，包括：(1)保留款與預算項目不合或無須保留者 299 萬餘元；(2)列支費用與有關法令規定不合之支出 3 萬餘元。

**表 13　修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表**

單位：新臺幣元

| 繳庫原因 / 機關(計畫)名稱 | 列支費用與有關法令規定不合 | | 保留款與預算項目不合或無須保留者 | | 總計 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 剔除 | 減列 | 剔除 | 減列 | 剔除 | 減列 | 小計 |
| **合計** | **－** | **33,360** | **－** | **2,991,291** | **－** | **3,024,651** | **3,024,651** |
| **本年度部分** | **－** | **33,360** | **－** | **2,798,291** | **－** | **2,831,651** | **2,831,651** |
| 市政府 | － | － | － | 1,792,396 | － | 1,792,396 | 1,792,396 |
| 環境保護局 | － | 33,360 | － | 748,051 | － | 781,411 | 781,411 |
| 統籌支撥科目 | － | － | － | 257,844 | － | 257,844 | 257,844 |
| **以前年度部分** | **－** | **－** | **－** | **193,000** | **－** | **193,000** | **193,000** |
| 市政府 | － | － | － | 193,000 | － | 193,000 | 193,000 |

### (二)審核稅捐稽徵事務情形

基隆市稅務局賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當

或計算錯誤，通知基隆市稅務局查明依法處理，本年度補徵稅款 321 件，計 210 萬餘元。

### (三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 681 萬餘元。

## 二、績效審計成果

### (一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對基隆市政府所提建議意見計有 6 項(詳乙-11 至 16 頁)，分述如次：

1.歲入歲出及整體收支均有賸餘，財政狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額及債務比率偏高，且編列非法定消耗性社福經費迭經中央主管機關考核扣減成績，易影響補助款額度。

2.因應高齡化社會長期照顧未來需求趨勢，允宜加強社政與衛政資源整合，以提升民眾福祉。

3.允宜研謀具體改善計畫以提升公共汽車管理處經營效能，透由有效管控營運費用，減輕政府補貼，俾利永續經營及民眾交通需求。

4.房屋稅率雖經配合房屋稅條例修正，惟採從低課徵，距法定上限仍有調整空間；復房屋標準單價等已逾 30 年未調整，嚴重偏離市價及成本，允待合理評定房屋標準價格計徵房屋稅，以落實維護租稅公平，強化財政自主性。

5.允應有效整合及妥善運用公立及學校游泳池資源，完善設施設備及強化管理措施，暨積極宣導水域活動安全注意事項及強化學生游泳技能，以維護水域活動安全，保障民眾生命安全。

6.允宜強化建設計畫之管制考核作業，覈實管控各主辦機關預算執行情形，提升執行效能。

### (二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計

法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計有 1 件(陳報期間為民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)，為基隆市政府辦理和平島污水處理廠聯外道路新闢工程，決標金額 3 億 5,200 萬元，未確實審查橋樑支承系統之接合螺栓材質，造成橋臺螺栓強度不足全數剪斷損壞，復因施工廠商發生財務困難而終止契約，致須辦理鑑定修復延後通車，以維用路人安全；另該府對於承攬廠商終止契約，未妥適處理損害求償事宜，致橋臺損壞修復後仍未獲得賠償。

## (三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共 6 類 60 項：

1.對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有施政策略績效目標達成率甚高，惟間有衡量指標值之訂定無法確實評估施政成果，計畫管考評核作業仍有待列管監督，以加強計畫之執行；稅務局運用賦稅資訊系統及相關機關資料辦理地方稅交查作業，惟部分房屋稅及地價稅案件核課未盡嚴謹，允應檢討改進；環境保護局為提升行政罰鍰清理績效，經訂定相關作業規範，惟清理率未有效提升，且部分案件已逾處理時效，清理作業尚待落實等 3 項。

2.對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有歲入歲出相抵已連續 4 年產生賸餘，財政努力尚具成效，惟預算編列及執行仍有欠周妥，允應檢討資源配置並落實執行；地方教育發展基金購建固定資產預算執行率偏低，允應加強計畫管制考核及執行，以提升執行成效；為有效控減移動污染源，經辦理機車及柴油車排煙污染稽查管制計畫，惟本市機車定檢到檢率未及七成，且補助新購電動二輪車作業仍待加強，允應研謀改善措施等 27 項。

3.對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有公共債務比率已略有改善，惟未償餘額及整體財務缺口仍鉅，允應落實執行債務改善計畫，以強化財政體質；興建基隆市和平島污水處理廠期能改善環境衛生，惟其規劃、營運及管理維護尚有未盡周妥之處，允應檢討改善；校園開放空間已訂有校園場地開放使用管理辦法，惟尚未建置平臺提供查詢校園空餘教室運用情形，允宜檢討加強辦理等 16 項。

4.對於產銷營運管理提出意見者，計有基隆市公共汽車管理處已縮減人員進用，以節省用人費用，惟虧損情形仍未改善，財務狀況持續惡化，亟待研謀善策，有效提升經營效能；特別收入基金業務執行控管有欠嚴謹，允待檢討改善等 2 項。

5.對於採購作業提出意見者，計有和平島聯外橋樑已完工通車，惟執行過程未盡妥適，允宜注意檢討改善；部分公共工程執行過程未盡理想，尚待研謀改善；各區公所辦理綠美化植栽及基層建設，提供民眾生活環境品質，惟部分工程執行，間有未盡周妥情事，有待檢討並加強履約監督管理等3項。

6.對於事務管理及其他事項提出意見者，計有零售市場整體營業攤率尚佳，惟部分市場空攤率偏高，且市場外圍違規設攤情形嚴重，允待加強輔導管理；警政業務經中央考評結果屢獲佳績，惟警察人力及警備配賦之配置仍未盡充足，有待持續改善；消防救護車輛配置數已較以往增加，惟消防車輛及救災裝備逾使用年限情形未顯著改善，且間有部分裝備配置未達標準，仍待檢討改善等9項。

## 三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第17條或第20條第2項規定，於本年度報請監察院依法處理者計有1件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有4件(陳報期間為民國104年1月1日至12月31日)。茲分述如次：

### (一)報請監察院處理者

**基隆市政府辦理仁愛區行政大樓新建計畫案**，驗收人員未發現地下室部分防水設施未依契約圖說施作之疏漏，且輕忽初驗滲漏水頻仍問題；未積極處理施工廠商未善盡保固責任違約行為，復經鑑定確認施工廠商應履行滲水缺失改善之保固責任，又未積極採取違約追償之具體作為，經函請基隆市政府查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第20條第2項規定，報請監察院核辦。(本案業經監察院糾正，監察院公報第2981期)

### (二)通知各機關查明經處分者

各該機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者4件，受處分人員共計8人次，均核予申誡處分(陳報期間為民國104年1月1日至12月31日)。另本室於基隆市總決算審核報告審編期間(民國105年1月1日至7月15日)通知各該機關查明處理業經處分，陳報監察院備查者1件，受處分人員共計4人次，其中記過者1人次、申誡者3人次。審計機關對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核外，並於報告監察院備查時，以副本抄送基隆市政府，期能有效發揮審計功能。

表 14　審計部基隆市審計室於民國 104 年度通知各機關查明處分彙計表

| 一、按主管機關別 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 主管機關 | 件數 | 受處分人次 | | |
| | | 記過 | 申誡 | 小計 |
| **合計** | **4** | **－** | **8** | **8** |
| 市政府 | 3 | － | 7 | 7 |
| 警察局 | 1 | － | 1 | 1 |
| **二、按案情別** | | | | |
| 疏失原因 | 件數 | 受處分人次 | | |
| | | 記過 | 申誡 | 小計 |
| **合計** | **4** | **－** | **8** | **8** |
| 內部稽（審）核疏失 | 2 | － | 5 | 5 |
| 財物管理疏失 | 2 | － | 3 | 3 |

## 四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 1,206 萬餘元、1,126 萬餘元，合計 2,332 萬餘元。截至本年度止，尚須由基隆市政府各機關依法催繳者計 843 萬餘元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 15　民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形彙計表

單位：新臺幣元

| 機關(計畫)名稱 | 修正決算通知繳庫數 | 已繳庫數 | 尚未繳庫數 | 備註 |
|---|---|---|---|---|
| **合計** | **23,322,424** | **14,882,754** | **8,439,670** | |
| **歲入部分小計** | **12,060,783** | **4,247,813** | **7,812,970** | |
| 市政府 | 2,955,309 | 2,955,309 | － | |
| 文化局 | 9,105,474 | 1,292,504 | 7,812,970 | 係增列「亞太當代藝術園區」預定用地遭民間業者占用，經法院判決確定之應收租金及罰金罰鍰收入。已取得債權憑證，收繳完成時間尚無法確定。 |
| **歲出部分小計** | **11,261,641** | **10,634,941** | **626,700** | |
| 市政府 | 9,880,348 | 9,253,648 | 626,700 | 係減列與原預算編列用途不符之應付款及溢發之社會福利津貼。已提起民事訴訟部分，尚在法院審理中，須俟判決確定再為後續行政作業；溢發之社會福利津貼，由基隆市各區公所催繳中，收繳完成時間尚無法確定。 |
| 統籌支撥科目 | 1,381,293 | 1,381,293 | － | |

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度基隆市總決算審核報告提列之重要審核意見計有 57 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 37 項，處理中或仍待繼續改善者計 20 項，其中 19 項經再綜合研提審核意見 19 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

# 表 16　總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

| 主管機關(計畫)名稱 | 機關單位數 | | | | | 104 年度審核意見(項數) | 103 年度審核意見覆核情形(項數) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 公務 | 營業 | 非營業 | 其他 | 合計 | | 已改善辦理 | 處理中或仍待繼續改善 | 合計 |
| **合計** | **23** | **1** | **7** | **3** | **34** | **60** | **37**<br>(64.91%) | **20**<br>(35.09%) | **57** |
| **小計** | **23** | **1** | **7** | | **31** | **59** | **37** | **20** | **57** |
| 市議會主管 | 1 | | | | 1 | | | | |
| 市政府主管 | 2 | 1 | 4 | | 7 | **16** | 7 | 8 | **15** |
| 民政處主管 | 9(註1) | | | | 9 | **6** | 4 | 2 | **6** |
| 教育處主管 | 1 | | 1(註2) | | 2 | **9** | 7 | 1 | **8** |
| 產業發展處主管 | 1 | | | | 1 | **2** | 3 | | **3** |
| 社會處主管 | 1 | | | | 1 | **3** | | | |
| 地政處主管 | 2 | | | | 2 | | | | |
| 稅務局主管 | 1 | | | | 1 | **4** | 2 | 3 | **5** |
| 警察局主管 | 1 | | | | 1 | **5** | 1 | 2 | **3** |
| 衛生局主管 | 1 | | 1(註3) | | 2 | **6** | 5 | | **5** |
| 環境保護局主管 | 1 | | 1 | | 2 | **6** | 4 | 3 | **7** |
| 消防局主管 | 1 | | | | 1 | **1** | | 1 | **1** |
| 文化局主管 | 1 | | | | 1 | **1** | 4 | | **4** |
| **小計** | | | | **3** | **3** | **1** | | | |
| 政府捐助成立之財團法人 | | | | 3 | 3 | **1** | | | |

註：1.民政處主管各區戶政事務所包含中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵等 7 個分預算。
2.教育處主管非營業地方教育發展基金包含教育處、家庭教育中心、高中、國中、國小及幼兒園等 62 個分基金。
3.衛生局主管非營業醫療作業基金包含 3 個分基金。

## 捌、基隆市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

基隆市議會審議本年度基隆市總預算案決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

**基隆市政府主管**

一、辦理漁港維護及改善費用預算 1,415 萬元，請市府不應重複投資建設同一漁港，才可以平衡各漁港之建設。

**辦理情形查核結果：**基隆市主管第二類漁港計有大武崙漁港、外木山漁港、長潭里漁港、望海巷漁港等 4 個漁港，本年度已分別辦理「大武崙漁港水產品處理暨漁具儲放場新建工程」、「外木山漁港外防波堤消波塊吊移工程」、「長潭里漁港碼頭整修工程」、「望海巷漁港碼頭面整修工程」等案，已符議會決議平衡地方建設之意。

二、基隆市仁愛及信義國小操場附建地下停車場規劃設計監造服務案預算 450 萬元，請市府針對本案進行財源、成本效益、教學影響、校園工安、交通動線、家長及居民說明會等先期作業應辦事項，提報下次大會同意後始得動支經費，工程總經費不得超過原預估 5 億 4 千萬元。

**辦理情形查核結果：**該府業於民國 104 年 10 月 2 日至市議會進行專案報告，並於第 18 屆第 2 次定期會進行「本市仁愛信義國小操場附建地下停車場規劃設計監造報告案」，市議會已於民國 104 年 11 月 13 日以基會議字第 1040002891 號函同意動支經費。

# 乙、決算審核結果

## 決算審核結果重要審核意見彙總索引

### 市政府主管


1. 公共債務比率已略有改善，惟未償餘額及整體財務缺口仍鉅，允應落實執行債務改善計畫，以強化財政體質 ····· 乙- 16
2. 歲入歲出相抵已連續 4 年產生賸餘，財政努力尚具成效，惟預算編列及執行仍有欠周妥，允應檢討資源配置並落實執行 ····· 乙- 17
3. 施政策略績效目標達成率甚高，惟間有衡量指標值之訂定無法確實評估施政成果，計畫管考評核作業仍有待列管監督，以加強計畫之執行 ····· 乙- 20
4. 興建基隆市和平島污水處理廠期能改善環境衛生，惟其規劃、營運及管理維護尚有未盡周妥之處，允應檢討改善 ····· 乙- 22
5. 委託廠商辦理建築物昇降設備及機械停車設備之檢查業務，間有監督管理作業未盡落實，且契約訂定有待檢討 ····· 乙- 23
6. 興辦公有建築工程未依規定成立公共藝術設置小組及辦理公共藝術設置作業，亟待檢討依規定辦理 ····· 乙- 23
7. 建築物公共安全檢查簽證申報之資料建置欠周，且作業流程及內部管理亦未盡嚴謹，均有待檢討改進 ····· 乙- 24
8. 零售市場整體營業攤率尚佳，惟部分市場空攤率偏高，且市場外圍違規設攤情形嚴重，允待加強輔導管理 ····· 乙- 24
9. 設置 1999 市民熱線客服中心以提升便民服務，惟對民眾投訴案件之處理尚有待改進，允應檢討加強辦理 ····· 乙- 25
10. 建構平價及友善之公共托育環境，以減輕家長經濟負擔，惟委託經營及督導仍欠周妥，允應檢討加強管理 ····· 乙- 25
11. 被占用及閒置房地清理成果尚具成效，惟仍應加強財產列管檢查作業及閒置空間之規劃運用，以嚴謹財產管理作業 ····· 乙- 26
12. 和平島聯外橋樑已完工通車，惟執行過程未盡妥適，允宜檢討改善 ····· 乙- 27

13. 部分公共工程執行過程未盡理想，尚待研謀改善 ····· 乙- 27
14. 基隆市公共汽車管理處已縮減人員進用，以節省用人費用，惟虧損情形仍未改善，財務狀況持續惡化，亟待研謀善策，有效提升經營效能 ····· 乙- 29
15. 特別收入基金業務執行控管有欠嚴謹，允待檢討改善 ····· 乙- 31
16. 應收行政罰鍰清理績效欠佳，允應督促積極辦理，以提升收繳成效·· 乙- 32

**民政處主管**

1. 各區公所獲補助之協助金及敦睦回饋金已編列相關預算辦理執行，惟部分動支用途資訊未適時於網站公開，允應檢討加強改進 ···· 乙- 36
2. 各區公所辦理綠美化植栽及基層建設，提升民眾生活環境品質，惟部分工程執行，間有未盡周妥情事，有待檢討並加強履約監督管理·· 乙- 37
3. 基隆市 BOO 一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場營運回饋金保留金額為數頗高，允宜妥為整合各里需求並規劃執行 ····· 乙- 38
4. 里民活動中心之使用管理已建立機制，惟部分管理未盡周妥，有待檢討妥處，俾維護公眾使用安全及強化公產管理 ····· 乙- 39
5. 各區公所轄管之圖書館已定期實施業務評鑑，惟部分館藏及設備之管理未盡周延，允應加強檢討改進 ····· 乙- 39
6. 各區公所已於網站建置與公開民眾服務項目及作業流程，惟部分申辦資訊及書表或重複揭示，或須自不同專區查詢，有待檢討整併，俾提升服務效率 ····· 乙- 40

**教育處主管**

1. 因應少子女化趨勢，經訂定國民中小學整合發展實施要點，並研提小型學校整併規劃方案，惟尚待取得家長與地方人士共識，並落實政策推動 ····· 乙- 43
2. 校園開放空間已訂有校園場地開放使用管理辦法，惟尚未建置平臺提供查詢校園空餘教室運用情形，允宜檢討加強辦理 ····· 乙- 44
3. 市屬公立學校均已研訂中長程教育發展計畫，惟教育處未依規定落實審查，核定程序有欠完備 ····· 乙- 44

4.辦理友善校園學生事務與輔導工作，經中央評定獲有優良成績，惟國民中小學學生輟學率長年高於全國平均值、生命教育成果未能有效深耕及學生偏差行為仍待改善，允應加強關懷輔導工作 …… 乙- 45
5.防災教育推動成效獲教育部肯定，惟部分防災演練及教育計畫之執行尚待加強，以提升教職員及學生防災應變能力 …… 乙- 47
6.校舍未領有建造執照或使用執照之情況已陸續完成改善，惟仍有未領有建造執照或待結構補強校舍持續使用情形，亟待檢討並積極辦理校舍補照作業 …… 乙- 48
7.本土語言之整體師資合格率尚能達成教育部所訂目標值，惟仍有部分學校比率偏低情形，允應檢討加強輔導並充裕人才資料庫 …… 乙- 48
8.推動國民中小學閱讀教育實施計畫，惟仍待加強督導各校妥適運用圖書管理系統及追蹤閱讀融入各領域教學應用情形 …… 乙- 49
9.地方教育發展基金購建固定資產預算執行率偏低，允應加強計畫管制考核及執行，以提升執行成效 …… 乙- 50

**產業發展處主管**

1.動物收容及管制業務經中央考評結果獲有佳績，惟流浪動物之處理及人道處理率仍待賡續改善，以落實收容動物零安樂死之政策目標 …… 乙- 52
2.收容犬隻自然死亡率遽增，允應檢討改善相關防疫措施 …… 乙- 52

**社會處主管**

1.辦理住民集中安置作業成效欠佳，且計畫轉型期程未有具體進展，影響建物使用及維修作業之執行 …… 乙- 54
2.受贈捐款(物)之運用及處理，雖已訂有相關執行規範，惟未臻周妥，有待檢討修訂 …… 乙- 55
3.輔導住民預立之遺囑，允宜完備法定效力，並妥為處理往生住民遺留財物 …… 乙- 55

**稅務局主管**

1.定期辦理使用牌照稅清查作業以遏止逃漏，惟部分違章案件審查裁處作業未臻嚴謹，亟待研謀改善 …… 乙- 57
2.運用賦稅資訊系統及相關機關資料辦理地方稅交查作業，惟部分房屋稅及地價稅案件核課未盡嚴謹，允應檢討改進 …… 乙- 58

3.近 5 年度地方稅實徵數占開徵數總額比率皆達八成，獲有成效，惟舊欠徵起率略有下降，繳款書未合法送達情形仍多，允待加強欠稅清理 ····· 乙- 59
4.賡續辦理印花稅應稅憑證檢查作業，惟部分受檢業者及政府採購案之承攬契據無繳納印花稅之紀錄，亟待加強輔導，促進誠實納稅 ···· 乙- 60

**警察局主管**

1.固定式闖紅燈及測速自動照相設備之使用效能未能充分發揮，允應檢討改善 ····· 乙- 63
2.違停車輛拖吊及保管作業已訂定明確規範，惟實際執行未盡嚴謹周妥，且處理滯留車輛欠積極，允應檢討並強化管理 ····· 乙- 64
3.警政業務經中央考評結果屢獲佳績，惟警察人力及警備配賦之配置仍未盡充足，有待持續改善 ····· 乙- 65
4.已逾請求權時效之交通行政罰鍰案件久懸未結，且部分案件將逾請求權時效惟仍未移送強制執行，允待加強提升執行成效，以維護政府權益 ····· 乙- 65
5.監視錄影系統擴建暨地下化光纖纜線網路建置案辦理結果，未依規定報主管機關核備，廢棄舊纜線亦待加強清理 ····· 乙- 66

**衛生局主管**

1.為確保消費者飲食安全，積極辦理食品安全衛生稽查作業，惟食品業者未落實自主管理比率仍有增加，允宜加強輔導並健全管理 ·· 乙- 68
2.推動市民參加癌症篩檢獲有成效，惟本市基層醫療診所參與篩檢作業未及五成，允宜加強輔導參與，有效發揮政府與民間整體醫療之綜效 ····· 乙- 69
3.列管之營業衛生場所經稽查結果逾七成以上未符規定，且營業衛生管理自治條例尚未經中央主管機關核備，亟待檢討並嚴謹管理措施，以有效維護消費者健康與權益 ····· 乙- 69
4.已建立防疫物資安全儲備控管機制及設定安全存量，惟部分防疫物資儲備量已超逾安全儲備量或逾標示效期，允宜檢討並加強管理作業 ····· 乙- 70

5.轄管各區衛生所均已裝設AED並辦理資訊公開，惟尚有部分公共場所延未將設置資訊登錄急救資訊網，有待加強督導並提供相關訓練‥ 乙- 71
6.市立醫院藥品管理規章已日臻完備，惟仍有部分藥品管理及領用情形未臻周妥，有待檢討改進 ‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥ 乙- 71

**環境保護局主管**

1.減少空氣污染物排放量尚能達成施政計畫所訂目標值，惟空氣品質污染物濃度未穩定下降，且間有通報達危害人體健康情事，亟待加強研謀改善 ‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥ 乙- 74
2.為有效控減移動污染源，經辦理機車及柴油車排煙污染稽查管制計畫，惟本市機車定檢到檢率未及七成，且補助新購電動二輪車作業仍待加強，允應研謀改善措施 ‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥‥

# 壹、市議會主管

市議會主管僅市議會1個機關，依「基隆市議會組織自治條例」規定，其職權為：議決市規章、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分、市政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、市政府提案事項、市議員提案事項、審議市決算之審核報告、接受人民請願，及其他依法律或上級法規賦與之職權。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫6項，包括召開定期及臨時大會，以審議本市預算等重要施政項目，均已執行完成。

## (二)預算執行之審核

1.歲入預算數30萬元，決算審核結果，審定實現數62萬餘元，較預算超收32萬餘元(107.96%)，主要係廢舊物資變賣售價收入較預計增加。

2.歲出原編列預算數1億9,361萬餘元，經追加預算361萬餘元，合計1億9,723萬餘元，決算審核結果，審定實現數1億8,656萬餘元(94.59%)，預算賸餘1,066萬餘元(5.41%)，主要係實際進用員額較少及各項經費依實際支用之賸餘。

3.以前年度歲出轉入數計256萬餘元，決算審核結果，審定實現數79萬餘元(30.94%)，應付保留數177萬餘元(69.06%)，主要係行政管理部分經費支出用途尚有疑義，須續予處理。

# 貳、市政府主管

市政府主管計有公務機關2個，營業基金1個、非營業特種基金4個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

# 一、單位決算部分

市政府主管包括市政府、地方教育發展基金2個機關，負責基隆市民政、財政、地政、教育、農業、工業、交通、觀光、社會福利、勞工行政等自治事項，並受上級政府補助監督，執行委辦事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫 46 項,下分工作計畫 139 項,包括貫徹實施地方自治、加強督導興建里民會堂、提振基隆市產業升級、改善投資環境、加強市場管理、加強農漁業推廣工作、辦理都市更新業務、制訂基隆市交通發展政策、加強停車場管理及維護、辦理發展與改進國教計畫暨國中小校務發展計畫、積極推展全民教育、推展社會福利事業各項措施、辦理全市下水道、河川、抽水站、水門等巡防及興建維護工程、新闢改善拓寬道路工程等重要施政項目，其中已執行完成者 89 項；尚在執行者 50 項，主要係中山一、二路道路拓寬、月眉路都市計畫道路改善等工程期程跨年度，代辦管線單位挖掘路面修復、部分雨水下水道改善等工程尚在施工中，和平島水資源回收中心委託營運代操作、六堵污水處理廠暨系統委託營運代操作及稽查管制作業等尚在辦理中，須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 127 億 1,110 萬餘元，經追加預算 11 億 1,506 萬餘元，追減預算 878 萬餘元，合計 138 億 1,737 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 3,688 元及應收保留數 6 萬元,係減列已退還之土地租金及已收繳之罰鍰應收款;審定實現數 130 億 6,616 萬餘元，應收保留數 1 億 3,156 萬餘元，主要係雨水下水道第 1 期治理工程、改善國民運動環境、城鎮風貌型塑整體計畫、基隆市定古蹟修復工程等中央補助計畫，依執行進度撥款，須保留繼續執行;合計決算審定數為 131 億 9,773 萬餘元,較預算短收 6 億 1,964 萬餘元(4.48%)，主要係景氣欠佳致土地標售收入較預計減少等所致。

**表 1　市政府主管本年度歲入決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應收保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **13,817,378** | **13,066,166** | **131,565** | **13,197,731** | **- 619,646** | **4.48** |
| 市政府 | 13,817,378 | 13,062,522 | 131,565 | 13,194,087 | - 623,290 | 4.51 |
| 地方教育發展基金 | — | 3,643 | — | 3,643 | 3,643 | — |

2.以前年度歲入轉入數計 5 億 3,093 萬餘元，決算審核結果，修正減列減免數 267 萬餘元及實現數 1 萬餘元，並增列應收保留數 268 萬餘元，主要係增列民國 94 年度未經本室同意

備查，即註銷違反菸酒管理法之罰鍰，及減列重複列帳之雜項收入與年度錯帳更正；審定實現數 2 億 3,949 萬餘元(45.11%)，減免數 3,693 萬餘元(6.96%)，主要係基隆河橋樑改善工程之結餘，及依國稅局資料辦理註銷贈與稅；應收保留數 2 億 5,450 萬餘元(47.93%)，主要係部分遺產及贈與稅、違反菸酒管理法等罰鍰案件尚未收繳，中山一、二路道路拓寬工程、基隆河橋樑改善工程、城鎮風貌型塑整體計畫駐地輔導計畫等，依執行進度撥款，仍須保留繼續執行。

3.歲出原編列預算數 102 億 4,856 萬餘元，經追加預算 8 億 3,306 萬餘元、追減預算 391 萬餘元，並因支付國家賠償金、國家通訊傳播委員會增撥有線廣播電視事業發展基金補助計畫所需經費、行政院農業委員會補助辦理休閒農業區輔導計畫所需經費等事由，經動支第二預備金 1,156 萬餘元，合計 110 億 8,927 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正減列應付保留數 179 萬餘元，係減列武崙國小活動中心、劉銘傳路房舍整修等案溢列應付保留款項；審定實現數 93 億 8,192 萬餘元(84.60%)，應付保留數 11 億 937 萬餘元(10.00%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 104 億 9,129 萬餘元，預算賸餘 5 億 9,798 萬餘元(5.39%)，主要係實際進用員額較少及各項經費依實際支用之賸餘、依實際融資調度利息支用數之結餘，及中央補助計畫經費之賸餘等。

**表 2　市政府主管本年度歲出決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應付保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **11,089,275** | **9,381,922** | **1,109,372** | **10,491,294** | **- 597,981** | **5.39** |
| 市政府 | 5,152,522 | 3,735,787 | 1,094,776 | 4,830,564 | - 321,958 | 6.25 |
| 地方教育發展基金 | 5,936,753 | 5,646,134 | 14,595 | 5,660,730 | - 276,022 | 4.65 |

4.以前年度歲出轉入數計 22 億 1,511 萬餘元，決算審核結果(表 3)，修正減列應付保留數 19 萬餘元，並同額增列減免數，係減列「基隆市安樂區安國段 23-2 號土地變更都市計畫使用分區為停車場用地」委託技術服務溢保留款項，審定實現數 11 億 2,698 萬餘元(50.88%)，減免數 1 億 2,882 萬餘元(5.82%)，主要係中山一、二路道路拓寬工程安置補助費、和平島污水處理廠聯外道路工程用地費、暖江橋改建及深澳國小聯外道路新建等工程之結餘；

應付保留數 9 億 5,930 萬餘元(43.31%)，主要係中山一、二路道路拓寬工程期程跨年度，立德路道路拓寬、基隆河橋樑改善、調和街轉運站新建等工程尚在施工中，東明路公共設施保留地用地取得計畫尚在辦理中等，須保留繼續執行。

**表 3　市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| **合計** | **2,215,111** | **128,829** | **1,126,981** | **959,300** | **43.31** |
| 市政府 | 2,110,753 | 128,471 | 1,022,981 | 959,300 | 45.45 |
| 地方教育發展基金 | 104,357 | 357 | 104,000 | — | — |

## 二、附屬單位決算營業部分

市政府主管僅基隆市公共汽車管理處 1 個單位，主要業務係便利市民交通、發展大眾運輸系統服務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫計有行駛公里、載客人數、營運收入 3 項，實施結果，因受市區交通因素影響、實際載客量減少等，致營運量均未能達成預計目標。

### (二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純損 1 億 2,395 萬餘元，較預算減損 7,786 萬餘元，約 38.58%，主要係燃料支出較預計減少，及政府補助收入較預計增加所致。

## 三、附屬單位決算非營業部分

市政府主管包括(一)作業基金：公共造產基金、實施平均地權基金；(二)特別收入基金：公益彩券盈餘分配基金、身心障礙者就業基金等共 4 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有經營各項公共造產事業、辦理重劃區內環境維護工程、社會福利事項及身心障礙者就業相關事宜等 14 項，實施結果，有辦理重劃區內環境維護工程、身心障礙者就業服務、婦女福利、身心障礙者福利、社會救助服務及一般行政管理等 6 項，因實際申請件數較預計減少，而未達預計目標。

## (二)餘絀之審定

1.作業基金：決算審核結果(表 4)，審定賸餘 364 萬餘元，較預算增加 130 萬餘元，約 55.81%，主要係各項費用依實際需要減少支付。

2.特別收入基金：決算審核結果(表 4)，審定短絀 1 億 4,261 萬餘元，較預算減少 8,749 萬餘元，約 38.02%，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配收入較預計增加所致。

**表 4　市政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 基金名稱 | 預算數 | 決算審定數 | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 金額 | % |
| **作業基金** | **2,338** | **3,642** | **1,304** | **55.81** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 9,312 | 9,719 | 407 | 4.37 |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | - 6,974 | - 6,076 | 897 | 12.87 |
| **特別收入基金** | **- 230,109** | **- 142,611** | **87,497** | **38.02** |
| 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金 | - 225,681 | - 142,368 | 83,312 | 36.92 |
| 基隆市政府身心障礙者就業基金 | - 4,428 | - 242 | 4,185 | 94.52 |

# 四、重大公共建設計畫執行部分

基隆市政府主管 5,000 萬元以上資本支出計畫計有 11 項(表 5)，本年度可支用預算數合計 23 億 7,443 萬餘元，實際執行數 9 億 6,725 萬餘元，執行率 40.74%，其中「中山一、二路道路拓寬工程(基隆港西岸高架道路拆除替代道路)(含設計、監造)」等 9 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因民房拆遷延宕，地下管線及規劃設計考量未周延，須辦理變更設計，影響工程進度所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

**表 5　基隆市政府主管重大公共建設計畫預算執行情形表**

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 計畫總經費 | 累計預定支用數 | 累計實際執行數 | 年度預算 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 可支用預算數 | 執行數 | 執行率 |
| **合計** | | **17,594,941** | **11,048,738** | **10,087,045** | **2,374,439** | **967,258** | **40.74** |
| 1.深澳國小聯外道路新闢工程 | 09901-10412 | 61,000 | 61,000 | 13,202 | 31,880 | 8,355 | 26.21 |
| 2.基隆市立德路拓寬工程 | 10001-10412 | 250,000 | 250,000 | 94,463 | 219,929 | 74,785 | 34.00 |
| 3.和平島污水處理廠聯外道路新闢工程 | 09901-10412 | 506,080 | 416,109 | 402,386 | 33,897 | 15,905 | 46.92 |
| 4.中山一、二路道路拓寬工程（基隆港西岸高架道路拆除替代道路）（含設計、監造） | 09801-10701 | 1,996,436 | 1,224,918 | 990,268 | 1,078,091 | 200,550 | 18.60 |

表 5　基隆市政府主管重大公共建設計畫預算執行情形表(續)

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 計畫總經費 | 累計預定支用數 | 累計實際執行數 | 年度預算 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 可支用預算數 | 執行數 | 執行率 |
| 5.淡水河系基隆河改善工程－百福橋改建工程、千祥橋改建工程 | 10201-10407 | 557,330 | 557,330 | 470,154 | 131,192 | 44,115 | 33.63 |
| 6.泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程 | 10201-10412 | 63,000 | 63,000 | 29,576 | 56,006 | 23,778 | 42.46 |
| 7.基隆市月眉路都市計畫道路改善拓寬工程（第二標） | 10201-10501 | 436,000 | 126,370 | 120,420 | 159,743 | 13,131 | 8.22 |
| 8.基隆市污水下水道系統建設計畫工程 | 09301-11512 | 13,237,823 | 7,555,098 | 7,552,350 | 494,843 | 492,095 | 99.44 |
| 9.調和街轉運站第二期新建工程－停車場鋪面設置案 | 10212-10412 | 37,664 | 37,664 | 20,339 | 37,664 | 20,339 | 54.00 |
| 10.調和街轉運站第二期新建工程－主體工程案 | 10201-10412 | 50,335 | 50,335 | 2,954 | 50,335 | 2,954 | 5.87 |
| 11.海軍基隆後勤支援指揮部官兵營舍新建工程 | 10001-10412 | 399,272 | 397,281 | 390,929 | 80,851 | 71,246 | 88.12 |

註：1.本表「可支用預算數」欄，包括本年度預算數及以前年度保留數。
2.「調和街轉運站第二期新建工程」係配合基隆市政府依工程發包案，區分為 2 案列管。
3.資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

## 五、提供市政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供基隆市政府審核以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

**(一)歲入歲出及整體收支均有賸餘，財政狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額及債務比率偏高，且編列非法定消耗性社福經費迭經中央主管機關考核扣減成績，易影響補助款額度。**

基隆市民國 103 年度總決算歲入歲出賸餘 782 萬餘元,連同債務舉借 41 億 7,221 萬餘元,及償還債務 33 億 7,659 萬餘元後，尚有收支賸餘 8 億 343 萬餘元，1 年以上公共債務未償餘額 96 億 2,863 萬餘元(含保留數 10 億 1,013 萬餘元)占總預算及特別預算歲出總額之債務比率高達 47.36%，且超過公共債務法舉債上限之 90%，加計短期債務餘額 28 億元後，長短期債務未償實際數高達 114 億 1,850 萬餘元，平均每位市民負債約 3 萬餘元，本年度總決算追

加減預算後，舉借 1 年以上公共債務未償餘額預算數 87.82 億餘元，占總預算歲出總額之 44.44%，執行結果，截至民國 104 年 10 月底止 1 年以上未償債務餘額實際數為 80.29 億餘元，債務比率為 40.63%，債務情形雖已明顯改善，惟同時間加計短期債務 16.72 億餘元，實際債務餘額仍達 97.01 億餘元，債務負擔仍為沉重。經檢視該府本年度總預算編列超過法定給付、補助標準或自辦福利之非法定社福經費，計有老人及身障者免費乘車、國中小免費營養午餐與教科書、市民亡故慰問金等 9 項，金額總計 6 億 40 萬餘元，多屬消耗性社福經費，其中除婦女生育獎勵金(4,362 萬餘元)外，餘 8 項均已達行政院主計總處對地方預算編列及執行預警項目之認定標準，類情近年迭經該總處於一般性補助款考核扣減成績，易影響補助款撥付情形在案，另據媒體報導，臺北市研擬自民國 105 年起針對重陽敬老金增列排富條款，預計撙節 7 億元經費移作改善老人照顧、醫療等設施，將消耗性社福經費轉至建設用途，以建立長久制度運用社會福利資源，該等預算編列作法及施政方針之調整頗值借鏡，允應盱衡並研酌財政狀況，於兼顧社會弱勢族群之需求及維護公平正義情形下，審酌支用預算經費。

**(二)因應高齡化社會長期照顧未來需求趨勢，允宜加強社政與衛政資源整合，以提升民眾福祉。**

該府所屬老人照顧機構僅有基隆市立仁愛之家 1 所，前於民國 101 年 12 月間召開「基隆市立仁愛之家轉型期程」會議，決議自民國 102 年度起將新申請老人安養者安置於民間機構，原有入住於該家之住民仍於家區內繼續安置，民國 103 年底前將散居各老舊建築物之住民集中照顧，並於本年度辦理老舊建築物拆除，預計於民國 105 年完成轉型。經查截至民國 104 年 8 月底，該家收容人數自民國 101 年底 139 人逐年降至民國 104 年 8 月底 99 人，收容率亦由 35.28%滑落至 25.13%，惟集中照顧與老舊建築物拆除等事宜，則因與住民溝通面臨困境、拆除政策未明，及歲出經費自民國 102 年度 5,382 萬餘元縮減至本年度之 4,788 萬餘元，同期間資本門預算數亦自 110 萬元，遞減至本年度未予編列之情形，影響依法設置建物無障礙昇降設備、老舊建築物結構安全評估及損毀設備汰舊換新等業務運作，延宕轉型計畫期程之推動；另該家為提供住民醫療照顧，經與三軍總醫院簽訂合作契約，由其每週派員支援醫療服務及後續住院轉介照顧，而未由基隆市立醫院提供服務，且該院所屬護理之家截至民國 104 年 8 月止占床率僅達 55%，較民國 100 年度之 74.94%下滑 19.94 個百分點，服務能量尚有餘裕，於市民之照顧顯待加強。又該府民國 104 年 7 月 22 日召集會議研商預計將基隆市

衛生局及基隆市立醫院遷移至該家現址整併為衛生福利園區，以提供全市長者醫養合一之完整照顧；原該院座落土地房舍則轉由社會處建置第二身心障礙福利服務中心，以加強對身障者之照顧服務，惟尚未定案。按內政部網站登載之我國未來人口推估資料，預計民國 110 年將出現人口零成長，少子女化趨勢難以改善，人口老化情形嚴重，而民國 100 年至 104 年 10 月止，基隆市 65 歲以上老年人口自 42,511 人逐年增加至 48,650 人，占總人口比率由 11.19%上升為 13.07%，約增加 1.88 個百分點，增幅逐年加劇，鑑於 65 歲以上人口增加速度趨快，健全完善之老年照顧體系與制度實刻不容緩，上述社會福利服務照顧與衛生福利園區等計畫允應儘速明確政策方向，積極整合社政及衛政資源推動執行，並強化基隆市立醫院公衛角色，以應高齡化社會長期照顧之未來需求與提升民眾福祉。

**(三)允宜研謀具體改善計畫以提升公共汽車管理處經營效能，透由有效管控營運費用，減輕政府補貼，俾利永續經營及民眾交通需求。**

基隆市公共汽車管理處為市屬公營事業單位，提供基隆市民交通運輸服務，惟因兼具擔負「配合市政建設，便利民行」之政策任務角色，先天上受限於政府人事、組織法規等制約，經營環境較民營業者艱困，政府雖連年挹注資金補助該處購置及汰換營業巴士、一般(偏遠)路線虧損、油價補貼等，民國 99 至 103 年度平均每年約 1 億 4,134 萬餘元，本年度迄 8 月底止亦已補助 8,362 萬餘元，惟仍持續產生虧損，累計虧損計高達 11 億 9,744 萬餘元，且查迄民國 104 年 8 月底止，該處仍有營運收入不敷支應營業成本及費用、舉債經營加重財務負擔、無效率人力資源亟需研謀改善、營運獎金發放有欠公允、未檢討分析車輛耗油情形等問題，尚待研謀改善。另據報載該府業擬定將該處修理廠業務改採委外經營以節省人事費用，民國 105 年並計畫購置 28 輛公車，以加強服務民眾等，允應確實依計畫辦理，並切實檢討分析各項成本費用之必要性，研謀改善良策落實執行，以提升營運效能、減輕該府財政負擔，並提供市民便捷之大眾交通。

**(四)房屋稅率雖經配合房屋稅條例修正，惟採從低課徵，距法定上限仍有調整空間；復房屋標準單價等已逾 30 年未調整，嚴重偏離市價及成本，允待合理評定房屋標準價格計徵房屋稅，以落實維護租稅公平，強化財政自主性。**

房屋稅為地方政府重要歲入財源，係由市縣政府以房屋現值按法定稅率課徵。為提升地

方政府財政自主、落實居住正義及維護租稅公平，民國 103 年 6 月 4 日總統令修正公布「房屋稅條例」第 5 條條文，將「非自住之住家用稅率」提高為 1.5%至 3.6%(修正前為 1.2%至 2%)，並授權地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率。基隆市稅務局原規劃「基隆市房屋稅徵收率自治條例」修正案，雖將非自住之住家用房屋稅率調整為單一稅率 2%，於民國 103 年度中央對縣(市)政府增減一般性補助款「房屋稅稅收努力程度」考核項目之「稅率努力度」得 6.67 分，加計「合理訂定房屋地段率努力度」得 0.4 分，合計 7.07 分(除宜蘭縣為 37.7 分外，其餘市縣介於 0.3～9.3 分間)，惟民國 104 年 2 月 4 日經基隆市議會決議通過之「基隆市房屋稅徵收率自治條例」有關非自住之住家用、私人醫院、診所或自由職業事務所等房屋稅率實際係均採房屋稅條例規定稅率下限從低課徵(相關徵收率追溯自民國 103 年 7 月 1 日起實施)，前述「稅率努力度」於本年度得分將降至為零，不無影響中央一般性補助款考核成績。有鑑於北臺灣地區鄰近市縣現行非自住之住家用房屋稅率情形，如臺北市及宜蘭縣採 2 戶以下 2.4%、3 戶以上 3.6%之差別稅率達到法定最高上限，新北市及桃園市則為 2.4%之單一稅率，僅基隆市採房屋稅條例規定之稅率下限 1.5%單一稅率課徵，與各該鄰近市縣相較，顯示基隆市距法定上限 3.6%仍有調整空間。

次查在房屋稅基方面，財政部民國 103 年 11 月 5 日發布令釋，各地方政府評定房屋構造標準單價得視地方實際情形自行決定其適用原則。按房屋稅條例第 10 條規定，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之標準核計房屋現值；而房屋現值之核計係以房屋標準單價、耐用年數、折舊標準及房屋位置所在地段等級等為準據。基隆市於民國 102 年 9 月 30 日召開不動產評價委員會重行評定房屋標準價格，除地段等級決議以公告土地現值為基準調整並自同年 7 月 1 日起實施外，餘房屋標準單價、耐用年數及折舊標準等，均自民國 73 年 7 月 1 日起實施迄今，已逾 30 年未作調整，嚴重偏離市價及成本，顯已不合時宜。按近 3 年度調整房屋標準單價之市縣，計有臺北市、新北市、桃園市、高雄市、宜蘭縣、苗栗縣及連江縣等 7 市縣，其中各直轄市調漲平均幅度為臺北市 160%、新北市 100%、高雄市 81%、桃園市 60%，北臺灣地區僅基隆市尚未調整，又實價登錄制度自民國 101 年 8 月 1 日實施迄今已有 3 年餘，資料日益完整，不動產交易價格日趨透明化，尚待研議納入檢討現行房屋現值評定合理性之參考。綜上，有鑑於基隆市歲入自籌財源窘迫，長年仰賴上級政府補助推展政務，

有待適時合理調整評定房屋標準價格，以及檢討調整非自住之住家用房屋稅率，俾維護租稅公平，並利落實財政健全方案開源措施，提升財政自主。

**(五)允應有效整合及妥善運用公立及學校游泳池資源，完善設施設備及強化管理措施，暨積極宣導水域活動安全注意事項及強化學生游泳技能，以維護水域活動安全，保障民眾生命安全。**

該府配合中央政策，積極推動「泳起來專案計畫」，以降低學生溺水死亡率，提高學生游泳能力與體適能。據教育部體育署「民國 102 年度縣市游泳教學第 3 次輔導會議」紀錄，基隆市民國 102 年度應屆畢業生游泳檢測合格率 64.95%，業達計畫預定目標 61.43%，為民國 102 年度達成應屆畢業生游泳檢測合格率指標之 14 個縣市之一，且較民國 101 年度合格率 58.43%提升 6.52 個百分點，顯示游泳設施及教學方面之推動尚具成效。惟經追蹤教育處辦理本市 103 學年度應屆畢業生游泳能力調查結果，學生參與檢測僅有八成，又全市檢測合格率平均數約為 59.72%(即達到游泳能力標準之學生數 4,326 人占應屆畢業學生總數 7,244 人之比率)，較民國 102 年度退步 5.23 個百分點，復查市屬游泳池營運管理及學校游泳教學執行成效仍有：1.部分學校未實施游泳教學、部分學校檢測合格率遠低於前述全市平均檢測合格率；2.未能有效整合及妥善運用公立及學校游泳池資源，另行租借私人游泳池教學；3.允應加強游泳池管理措施並積極維護使用者安全；4.市立八斗國小辦理游泳池冷水改溫水建置計畫，因設計規劃未盡周延，致未能有效達成原計畫預期效益等情事。按游泳池設施設備及管理措施之良窳，攸關民眾戲水及游泳訓練之安全，且市屬游泳池維護管理經費均需由市庫支應，允應有效整合及妥善運用公立及學校游泳池資源，並完善設施設備及強化管理措施；另基隆地區擁有豐富的水域休閒資源，夏季期間不乏學生從事水上休閒活動，允應在游泳設施及教學推動既有基礎上，加強宣導水域活動安全注意事項及強化學生游泳技能，以維護水域活動安全，降低溺水意外發生，提升溺水搶救能力，保障民眾生命安全。

**(六)允宜強化建設計畫之管制考核作業，覈實管控各主辦機關預算執行情形，提升執行效能。**

該府為推動市政建設，每年須編列鉅額預算，及爭取中央補助經費，投入公共建設計畫。查該府所屬機關學校本年度辦理 5,000 萬元以上之重大公共建設，經本室列管計有 20 項，年

度可支用預算數為30億6,642萬餘元,截至民國104年9月底止,執行數7億2,628萬餘元,預算執行率未達80%者共計18項,執行成效欠佳。據該府檢送案件預算執行情形月報顯示,各計畫進度落後原因,包括:土地取得不順、計畫變更、工程變更設計、估驗計價審核費時、採購招標不順等。另本室抽查部分重大公共建設結果,核有未審慎研訂執行公共建設計畫之規範依據,又施工廠商發生財務困難,未即時採取因應措施,以確保政府權益,造成工程延後啟用者,如「和平島污水處理廠聯外道路新闢工程」;未詳加查察委託設計單位是否翔實辦理地下管線及障礙物調查,造成工程無法順利執行者,如「基隆市仁愛區仁二路等雨水下水道改善工程」、「泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程」等案;先期規劃及可行性評估疏漏,未取得工程用地、採購招標延宕等,造成計畫中輟,補助經費全數繳回者,如「新崙里里民活動中心」及「六合里里民活動中心」等案。為利公共建設預算有效執行,使市政資源及中央補助經費發揮最大效能,允宜督促各計畫主辦機關落實計畫執行及預算管控,加速推動重大公共建設,提升市政建設執行效能。

## 六、重要審核意見

### (一)公共債務比率已略有改善,惟未償餘額及整體財務缺口仍鉅,允應落實執行債務改善計畫,以強化財政體質。

基隆市政府為有效控管債務,於民國103年5月19日依公共債務法規定成立公共債務管理委員會,所提債務改善計畫及時程表並經行政院於同年10月8日函復原則同意,本年度執行結果,基隆市政府1年以上公共債務未償餘額比率,已由民國103年底之47.37%,降至民國104年底之45.03%,債務管理已略具成效。經查該府1年以上公共債務未償餘額比率45.03%仍達公共債務法第5條所定債限之九成,且長短期未償債務餘額實際數高達97億9,106萬餘元(表6),惟該府於本年度追加減預算後,1年以上公共債務未償餘額預算數比率已降至

**表6　公共債務未償餘額與向專戶及基金調借資金情形表**

單位:新臺幣千元

| 年度 | 長期借款餘額實際數 | 短期借款餘額 | 長短期借款合計 | 向專戶及基金調借資金餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 100 | 8,680,884 | 1,215,391 | 9,896,276 | 1,956,650 |
| 101 | 8,402,817 | 2,500,000 | 10,902,817 | 1,596,816 |
| 102 | 8,587,219 | 2,900,000 | 11,487,219 | 96,563 |
| 103 | 8,618,502 | 2,800,000 | 11,418,502 | 477,456 |
| 104 | 8,191,066 | 1,600,000 | 9,791,066 | 1,117,337 |

註:1.上述各年度資料係列示當年度12月31日之數據。
2.資料來源:整理自民國100至104年度基隆市總決算審核報告。

44.44%，未再賡續列管追蹤該府債務改善計畫執行情形；又長短期公共債務未償債務餘額實際數雖較民國 103 年度減少，惟向專戶及基金調借之資金額度卻由民國 103 年度 4 億 7,745 萬餘元，大幅增加至本年度之 11 億 1,733 萬餘元，顯示相關財務管理仍待改善，經函請加強列管追蹤債務改善計畫執行成效，以為計畫無法達成時及早妥謀因應。據復：債務改善計畫將由財政改善小組會議專案列管，就可行方案持續精進作為，並賡續審慎控管債務，加強財政管理。

## (二)歲入歲出相抵已連續 4 年產生賸餘，財政努力尚具成效，惟預算編列及執行仍有欠周妥，允應檢討資源配置並落實執行。

基隆市自民國 88 年度起，歷經十餘年總預算執行結果持續產生短絀，迄至民國 101 年度首度產生賸餘，後續年度持續維持，本年度歲入歲出相抵亦有賸餘 7 億 8,689 萬餘元(表 7)，財政努力尚具成效。惟查本年度總預算編列與執行情形，核仍有下列情事：

**表7　歲入歲出預算執行情形一覽表**

單位：新臺幣千元

| 年度 | 歲入決算審定數 | 歲出決算審定數 | 歲入歲出差短 |
|---|---|---|---|
| 100 | 16,968,511 | 17,609,699 | - 641,188 |
| 101 | 16,481,495 | 16,218,747 | 262,748 |
| 102 | 16,768,527 | 16,068,114 | 700,413 |
| 103 | 16,673,709 | 16,665,888 | 7,820 |
| 104 | 16,798,021 | 16,011,122 | 786,898 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算審核報告。

**1.自籌財源成長受限，且動產售價預算短收情形嚴重，允宜積極研謀開源善策，並覈實編列預算：**基隆市近 5 年度自籌財源決算審定數(歲入決算審定數扣除統籌分配稅、補助及協助收入之數額)占歲入決算審定數之比率由民國 100 年度之 27.50%，上升至民國 103 年度之 33.41%後，本年度下降至 28.53%，且金額亦僅 47 億 9,269 萬餘元，較民國 103 年度 55 億 7,049 萬餘元，大幅減少 7 億 7,779 萬餘元，顯示自籌財源成長受限。又該府每年度均編列鉅額出售不動產收入，以解決歲入短收造成債務居高不下之財政困境，惟時有年度執行率不及三成情形，本年度執行率更僅 10.01%(表 8)，短收金額高達

**表 8　歲入決算與自籌財源暨財產售價分析比較表**

單位：新臺幣千元、%

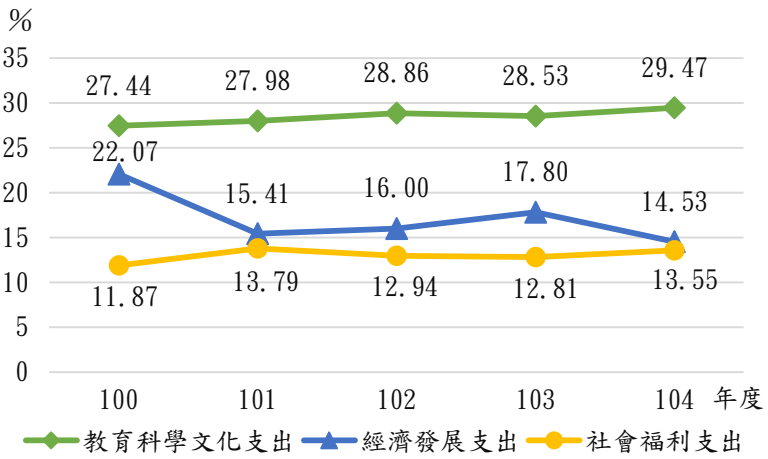
| 年度 | 歲入決算審定數 | 自籌財源 | | 財產售價科目 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | 占歲入決算比率 | 預算數 | 決算審定數 | 執行率 |
| 100 | 16,968,511 | 4,665,827 | 27.50 | 58,687 | 82,066 | 139.84 |
| 101 | 16,481,495 | 4,882,297 | 29.62 | 1,491,343 | 19,657 | 1.32 |
| 102 | 16,768,527 | 5,561,212 | 33.16 | 99,313 | 22,138 | 22.29 |
| 103 | 16,673,709 | 5,570,490 | 33.41 | 48,413 | 45,356 | 93.69 |
| 104 | 16,798,021 | 4,792,695 | 28.53 | 619,356 | 62,011 | 10.01 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算審核報告。

5億5,734萬餘元，係因景氣欠佳未能如期標售，顯示預算編列未臻覈實，致短收情形嚴重，經函請檢討研謀改善。據復：將確實審視可出售之市有土地方納編預算，及持續審慎控管債務，加強財政管理；並積極運用民間捐款及企業資源，照顧弱勢家庭及民眾生活。

**2.強制性或義務性經費逐年成長，恐排擠公共建設之推動，允宜積極研謀善策，以有效提升地方發展競爭力：**經分析基隆市近5年度教育科學文化、經濟發展及社會福利等經費決算情形，發現教育科學文化及社會福利等屬義務性及強制性支出逐漸成長(圖1)，而與地方建設及發展攸關之經濟發展支出卻呈減少趨勢，決算金額更由民國100年度之38億8,676萬餘元，減少至本年度之23億2,667萬餘元，減幅高達40.14%；又近5年度人事費由民國100年度之87億8,634萬餘元，增加至本年度之90億2,774萬餘元，人事費占自籌財源比率由民國100年度之188.31%，增加至本年度之188.36%，且人事費占歲出決算審定數比率逾五成以上(表9)，顯示基隆市自籌財源已無法支應人事費用，且地方財政支出結構趨於僵化，恐排擠各項公共建設之推動，不利地方產業發展，經函請積極研謀善策，妥善配置有限資源，以有效提升地方發展競爭力，增進市民福祉。據復：已定期檢討各機關學校約聘(僱)人員用人計畫，以撙節各項人事費，並妥善配置有限資源，俾利有效提升地方發展競爭力，增進市民福祉。

**圖1　教育文化、經濟發展及社會福利等支出占比趨勢圖**




註：1.上述各項支出占比為各該支出占當年度歲出決算審定數之比率。
2.資料來源：整理自民國100至104年度基隆市總決算審核報告。

**表9　人事費與歲出決算及自籌財源分析比較表**

單位：新臺幣千元、%

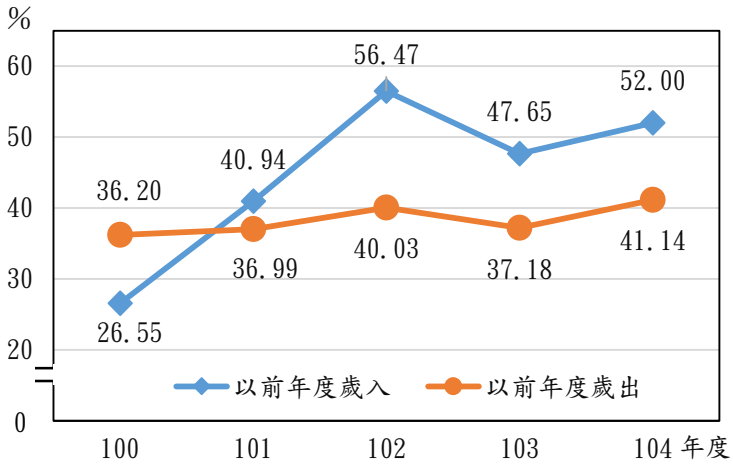
| 年度 | 歲出決算審定數 | 自籌財源 | 人事費 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金額 | 占自籌財源比率 | 占歲出審定比率 |
| 100 | 17,609,699 | 4,665,827 | 8,786,347 | 188.31 | 49.89 |
| 101 | 16,218,747 | 4,882,297 | 9,102,607 | 186.44 | 56.12 |
| 102 | 16,068,114 | 5,561,212 | 8,961,423 | 161.14 | 55.77 |
| 103 | 16,665,888 | 5,570,490 | 9,019,851 | 161.92 | 54.12 |
| 104 | 16,011,122 | 4,792,695 | 9,027,745 | 188.36 | 56.38 |

資料來源：整理自民國100至104年度基隆市總決算審核報告。

**3.歲出保留金額雖較民國103年度減少，惟資本門保留金額及占比居高不下，且仍有逾限保留案件久懸未結：**基隆市近5年度歲出預算執行結果，各該年度應付保留數及其占當年度預算比

率由民國100年度之26億1,185萬餘元、13.78%，降至本年度之13億9,453萬餘元、8.10%，顯示該府預算執行情形已較往年改善。惟查本年度經濟發展支出資本門應付保留數高達10億4,477萬餘元，占全年度資本門應付保留數總額12億9,841萬餘元之比率高達80.47%，亦占該政事別年度支出決算審定數23億2,667萬餘元之44.90%，主要係部分計畫尚在規劃設計、或變更設計、或仍在施工中、或尚未檢據結報等，須保留繼續執行，顯示預算籌編時未能充分考量計畫執行難度及機關執行能力；又以前年度歲入、歲出未結清數分別尚有4億3,994萬餘元、10億1,579萬餘元，未結清比率呈成長趨勢(圖2)，其中屬民國99年度以前仍未清理者為7,797萬餘元(17.72%)及5,758萬餘元(5.67%)，甚有逾10年以上者分別為1,014萬餘元及1,091萬餘元，主要係違反空氣污染防制法等罰鍰案件尚未收繳，部分興建工程執行進度未如預期或有履約爭議待處理等所致，亟待積極加強清理，經函請檢討督促各單位覈實編列預算及加強執行。據復：當檢討加強執行，以避免再發生進度嚴重落後及經費連年保留等情況。

**圖 2　以前年度歲入、歲出未結清比率趨勢圖**




註：1. 上述比率為以前年度歲入、歲出期末未結清數占轉入數之比率。
2. 資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算審核報告。

**4.經費保留審查作業尚欠覈實，允應注意檢討改進：**經查該府以前年度歲出保留案件中，核有已辦竣案件仍連年辦理保留、或因廠商結束營業、或無法聯繫等未清理案件，仍未積極研議處理方式、或部分久懸案件迄未查明清理等，經費保留審查作業尚欠覈實，如民國 85 年度西定路末段拓寬補償費 146 萬餘元、民國 88 年度八斗子地區 3 號道路用地補償費 1 萬餘元、民國 90 年度萬瑞快速公路下 8 米道路補償費、民國 95 至 101 年度辦理水土保持規劃書及水土保持計畫審查委託案、民國 92 年度情人湖公園公共設施工程委託監造案、民國 99 年度山坡地保育利用管理工作績效考核績優獎金、民國 101 年度信義區戶政大樓新建工程建築師設計監造等案，且該府對於歲出未結案件申請程序係由機關(單位)填列申請表後送主計處辦理，如屬未簽訂契約之專案保留者，方須加附經機關首長同意保留之簽陳，肇致有連年以同一事由辦理保留之情

事，仍待研議強化審查作業並落實辦理，經函請注意檢討改進。據復：將於民國 105 年度檢討修訂保留案件審核作業補充規定，對於久懸保留案件將儘速釐清核銷結案。

## (三)施政策略績效目標達成率甚高，惟間有衡量指標值之訂定無法確實評估施政成果，計畫管考評核作業仍有待列管監督，以加強計畫之執行。

該府為使民眾瞭解各項施政計畫及執行成果，於全球資訊網中公告年度施政計畫，年度終了時亦發布施政績效成果報告，並訂有基隆市政府施政計畫執行考核作業要點、基隆市政府中央一般性補助款計畫執行效能考核要點、基隆市政府管制中央計畫型補助款績效考核獎懲要點等，以落實施政計畫之執行及提升施政效能。經查該府施政計畫執行情形，核有下列情事：

**1.允應檢討現行施政績效管理制度之評核方式，以提升行政效率及服務效能，並強化機關策略規劃能力及執行力：**該府本年度績效成果報告列有衡量指標者計 701 項，未達成策略績效目標值者僅23項(約 3.28%)，顯示施政計畫執行成果尚能依計畫執行。惟查其中衡量指標單位係以比率「%」列示者高達 636 項(表 10)，且績效衡量及達成情形說明，亦僅列述各項業務辦理情形或完成數量，缺乏明確且可評估施政計畫目標達成情形之相關比較分析資料，又績效總評亦僅依年度施政計畫目標達成情形，就策略績效目標所列項目及執行成果總評說明績效

**表10　施政績效成果報告策略績效目標達成情形表**

單位：項數

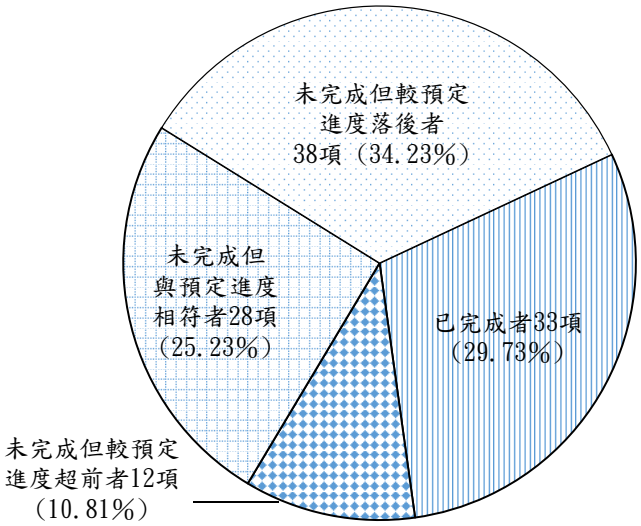
| 主管機關(單位)名稱 | 策略績效目標項數 | 衡量指標 | | | 衡量指標之單位 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 項數 | 已達成項數 | 未達成項數 | 數量 | 比率 |
| **合計** | **354** | **701** | **678** | **23** | **65** | **636** |
| 民政處 | 40 | 54 | 53 | 1 | — | 54 |
| 財政處 | 10 | 12 | 12 | — | — | 12 |
| 教育處 | 27 | 76 | 75 | 1 | — | 76 |
| 工務處 | 12 | 23 | 20 | 3 | — | 23 |
| 交通旅遊處 | 13 | 20 | 20 | — | — | 20 |
| 產業發展處 | 8 | 41 | 37 | 4 | 8 | 33 |
| 都市發展處 | 10 | 13 | 12 | 1 | — | 13 |
| 社會處 | 79 | 116 | 115 | 1 | — | 116 |
| 地政處 | 12 | 23 | 23 | — | 3 | 20 |
| 主計處 | 9 | 15 | 15 | — | — | 15 |
| 人事處 | 7 | 16 | 16 | — | — | 16 |
| 行政處 | 12 | 22 | 20 | 2 | — | 22 |
| 研考處 | 7 | 18 | 16 | 2 | 3 | 15 |
| 政風處 | 11 | 12 | 11 | 1 | — | 12 |
| 稅務局 | 18 | 36 | 36 | — | — | 36 |
| 警察局 | 8 | 13 | 12 | 1 | — | 13 |
| 消防局 | 9 | 11 | 11 | — | 1 | 10 |
| 衛生局 | 20 | 68 | 64 | 4 | 49 | 19 |
| 環境保護局 | 15 | 62 | 60 | 2 | 1 | 61 |
| 文化局 | 27 | 50 | 50 | — | — | 50 |

註：1.表列「衡量指標之單位」欄，分別列示以數量或比率統計者之項數。
2.資料來源：整理自本年度基隆市政府施政績效成果報告。

成果，尚乏明確可供比較評核優劣等第之資料。經函請研酌參考新竹縣、嘉義市及澎湖縣等地方政府，分由業務、人力、經費及整體績效等面向，檢討施政績效，並將組織願景及策略轉化為績效指標項目，訂定策略目標及關鍵績效指標，以利後續各機關單位施政績效優劣等第之評比，進而達到提升機關施政效能。據復：已請各單位於編撰民國 105 年度施政績效成果報告，列述執行期程、統計數據等資料，至施政績效成果呈現方式將再行研議。

**2.施政計畫執行進度落後，未能達成計畫效益：**該府本年度列管重要市政計畫計有 111 項、計畫總預算金額 109 億 6,226 萬元，執行結果，進度落後者計有「基隆市中正區海科館周邊景觀縫合工程(城鎮一階)」等 38 項(圖 3)，其中進度落後逾 10 個百分點者計有「調和街轉運站第二期新建工程」等 9 項，又執行進度落後中有 17 項、金額 40 億 2,220 萬元，曾於計畫進行中以簽准方式辦理計畫進度調整，惟迄民國 104 年底仍未能按預定期程執行完成，主要係下水道工程須配合管線廠商施作、或違建拆除作業、或招商不順遂等致影響工程進度。以上顯示該府部分重要施政計畫未能依進度執行，或經修正計畫期程後仍嚴重落後等情事，經函請檢討並加強執行。據復：已請各管線單位配合執行管線遷移作業，及督促承商積極趕工中，嗣後將請規劃設計廠商依期程加強辦理。

**圖 3　基隆市政府民國 104 年度列管重要施政計畫項數執行情形**




資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

**3.部分基本設施計畫執行進度落後，有待積極加強辦理：**該府本年度基本設施補助經費計列管 367 項，總核定經費 23 億 4,477 萬元，累計支用經費 18 億 5,015 萬餘元，占總核定經費 78.91%；計畫進度已完成者 330 項、實際支用金額 16 億 7,445 萬餘元；未完成者 37 項、核定金額 4 億 3,995 萬餘元，其中進度落後者計 28 項、金額 3 億 2,238 萬元，尤以「辦理黃蠟石展示館工程」等 20 項、金額 2 億 1,776 萬餘元，進度落後逾 20%最為嚴重，經函請切實檢討原因並加速推動，以達成補助計畫目標及提升整體施政成效。據復：各計畫進度或因天候影響無法施工、或因招商不順或設計審查費時等因素影響，已積極趕辦或辦理請款作業中，並將注意嚴

加控管預算執行及進度期程。

## (四)興建基隆市和平島污水處理廠期能改善環境衛生，惟其規劃、營運及管理維護尚有未盡周妥之處，允應檢討改善。

該府為改善環境衛生、提高居民生活品質，並解決基隆市河川、渠道及基隆港內日益嚴重之污染問題,自民國 89 年起辦理「基隆市污水下水道第一期實施計畫和平島污水處理廠(第一期)新建工程」，預期完工後每日污水平均處理量為 63,500CMD(Cubic Meter per Day，立方米/每天)，工程結算總額計 23 億 7,510 萬餘元，民國 89 年 12 月間開工，民國 98 年 7 月完工驗收。經查其規劃、營運及管理維護情形，核有下列情事：

**1.允應依現況資料及數據並參考內政部營建署所編製污水下水道設計手冊，覈實評估和平島污水處理廠第二期工程興建之必要性：**該府民國 103 年度辦理之基隆市污水下水道系統實施計畫修正及規劃委託技術服務案，依該案期中報告所列評估結果，和平島污水總處理量仍維持 78,500CMD,其中第一期工程 63,500CMD 已完工並於民國 100 年 1 月啟用,第二期工程 15,000CMD 預定自民國 113 年度起分 3 年興建，總經費為 4 億元。惟查其評估基準係以每人每日污水產生量 286 公升，並未採用內政部營建署所訂每人每日用水量 250 公升之上限基準，亦未考量工業區位置及工業廢水排放現況資料及數據，審慎推估未來用水量，恐有高估處理廠污水進水量情事，經函請依現況通盤檢討，覈實評估和平島污水處理廠第二期工程興建之必要性。據復：預估至民國 109 年用戶接管產生之污水量尚可由該廠處理,經研議已無興建第二期工程之必要性。

**2.和平島污水處理廠因用戶接管執行成效欠佳，導致部分污水處理設施及設備使用效能偏低：**依內政部營建署民國 99 年 3 月核定之基隆市污水下水道系統第二期實施計畫，原預計完成北港系統管線工程第一標等 17 項污水管線工程，用戶接管累計 42,929 戶，接管率為 44.14%，其中北港系統預定累計接管戶數為 22,829 戶，惟截至民國 103 年底止，因市區道路狹小且地下管線密布，尚涉及民眾違建拆除等因素，實際僅完成 8,209 戶，約 35.96%，工程執行進度尚待加強，肇致民國 100 至 103 年度和平島污水處理廠平均污水進流量約 10,204CMD,僅占設置容量 8.03%，污水量長期不足，致該處理廠自民國 100 年 1 月啟用後，主要污水處理設施及設備長期低度使用，經函請加強積極辦理用戶接管工程，以提升污水處理廠設施及設備之使用效益。據復：將積極爭取中央補助經費及排除污水管線施工疑難問題，以提升用戶接管執行成效及相

關污水設施及設備之使用效能。

**3.廠房委託營運並開放供各界參觀已逾 5 年，仍未取得使用執照，允應儘速研謀改善：**和平島污水處理廠雖自民國 100 年 1 月份起正式營運，惟因該府人員誤解相關建築法規範，致民國 100 年 8 月間始取得建造執照，復因廠內原始消防設備之設計係以無需請領執照為規劃，無法符合消防法相關規定，並以政府財源窘困等由，未積極處理，迄民國 104 年底仍無法取得使用執照，卻持續開放供各界入園參觀，對廠商及參訪民眾安全恐有疑慮，經函請儘速改善消防缺失並取得使用執照，以維護公共場所之安全。據復：已於民國 105 年 5 月 26 日完成「基隆市和平島資源回收中心增設消防設備」採購案決標作業，並於同年 6 月 1 日開工，以改善消防問題，俾申請使用執照。

## (五)委託廠商辦理建築物昇降設備及機械停車設備之檢查業務，間有監督管理作業未盡落實，且契約訂定有待檢討。

內政部營建署為督促地方政府執行建築物昇降設備及機械停車設備安全檢查業務，於民國 97 年訂定「建築物昇降設備及機械停車設備安全檢查結果抽驗作業方式」，經查該府執行受託廠商辦理建築物昇降設備、機械停車場檢查業務之監督管理情形，核有：1.與委託廠商簽訂之檢查契約，未就履約情形訂定管考評鑑標準，以供嗣後續約評核參據，或針對瑕疵事項明訂懲罰性條款；2.未能全面掌控轄內現有昇降設備建置之時間及地點等資料，致無法驗證委託檢查單位報送資料之完整性；3.部分受託機構逾限始將檢查成果報告送達市政府，卻未見承管單位適時函促該等機構注意檢討依約辦理；4.部分經抽驗不合格之昇降設備，逾期仍未改善者，惟承管單位未留存管理委員會簽收佐證紀錄，致改善限期核算欠據，且改善期限標準亦待檢討審酌影響公共安全程度妥適研訂，整體監督管理作業未盡嚴謹，經函請檢討研謀改進。據復：將依內政部營建署民國 105 年 1 月 1 日啟用「昇降設備/機械停車設備使用許可證全國連線交換系統」，列管轄內昇降設備資料，及就檢驗不合格者廢止使用許可證及要求限期改善，且將參考各縣市政府作法，於新訂契約時納入履約管考評鑑標準及明訂懲罰性條款，並研議後續加強管控作業方式。

## (六)興辦公有建築工程未依規定成立公共藝術設置小組及辦理公共藝術設置作業，亟待檢討依規定辦理。

前行政院文化建設委員會民國 90 年 5 月 7 日文建參字第 10008985 號函說明，為有效改

善視覺環境，依文化藝術獎助條例第 9 條規定，所有公有建築物均應設置藝術品，並未就其用途、大小、經費多寡等作特別排除；另擴建、增建、改建之公有建築工程，亦均應依法設置。該府本年度已提報公共藝術審議委員會之公共藝術列管案件計 14 件、金額 6,065 萬餘元，經查各機關單位對於公有建築工程公共藝術設置辦理情形，核有：1.部分建物已啟用多時，始著手辦理公共藝術設置作業、或尚在辦理中；2.部分公共建築已近完工或已啟用，仍迄未依規定編列公共藝術設置經費辦理相關設置作業；3.部分公共工程未依公共藝術設置辦法第 12 條規定於簽約 3 個月內成立公共藝術設置執行小組，甚有部分公共工程於啟用多年後始成立執行小組辦理公共藝術設置作業；4.依公共工程標案管理資訊系統標案資料查詢結果，部分公共工程已申報開工卻漏未列管公共藝術設置情形；5.部分建築工程未及早規劃設置公共藝術，致原已施作之綠化工程須移除，造成公帑浪費等情事，經函請注意檢討改進，嗣後允應配合建築工程，及早規劃設置公共藝術，避免浪費情事發生。據復：已於民國 105 年 1 月 19 日召開研商會議，請各未結案件之興辦單位儘速辦結或回報繼續執行情形，並按季召開執行進度檢討會議，督促延宕案件積極辦理。

**(七)建築物公共安全檢查簽證申報之資料建置欠周，且作業流程及內部管理亦未盡嚴謹，均有待檢討改進。**

該府列管轄內應辦理建築物公共安全檢查簽證申報者計 1,282 個場所，經分析內政部營建署建置之全國建築管理資訊系統產製之建築物公共安全檢查簽證申報資訊，核有：1.營建署資訊系統列有之部分建築物，惟該府列管清冊闕如，相關資料庫內容顯未盡完整正確；2.應辦理公共安全檢查簽證申報作業之建築物，部分簽證結果不合格或未依限申報情形頻仍，其中屬補教托育、兒童福利類應加強檢查之建築物，約占二成，且部分建築物檢查結果有應予改善事項，惟未列管後續改善情形等情事，相關作業流程及內部管理允待檢討改進，經函請全面清查妥處，並研謀強化內部控管與監督管考機制。據復：已查明並補正列管場所清冊，後續將定期檢討及更新，以有效追蹤列管場所營業及申報情形。

**(八)零售市場整體營業攤率尚佳，惟部分市場空攤率偏高，且市場外圍違規設攤情形嚴重，允待加強輔導管理。**

該府興辦之公有零售市場計有 14 處，攤位數總計 1,479 個，其中營業攤數 1,302 個，整

體營業攤率為 88.03%，使用效能尚佳。經查各該市場經營管理情形，核有成功等 5 處市場之空攤率介於 28.79%至 50.00%間，尤以富貴市場使用率五成最低，西定市場 1 樓之 47.50%次之，閒置情形有待積極改善；又查該 5 市場外圍違規設攤情形嚴重，除影響市場正常營收外，亦恐損及合法攤商權益，且有礙人車通行與市容觀瞻，經函請針對大面積閒置空間研議長遠督導活化或轉型，並對市場外圍違規設攤加強輔導管理，以提升公有設施運用成效及維護合法攤商權益。據復：將依零售市場管理條例規定，積極舉發違規攤販，並輔導其承租空攤營業。

**(九)設置 1999 市民熱線客服中心以提升便民服務，惟對民眾投訴案件之處理尚有待改進，允應檢討加強辦理。**

該府為提升便民服務之成效,自民國 102 年 7 月起設置 1999 市民熱線客服中心並委外營運，本年度勞務採購契約金額 627 萬餘元。經查該契約規定廠商應辦理滿意度問訪調查，該廠商民國 103 及 104 年度成功訪談件數分別為 415 件及 540 件，僅占各年度市民來電應答數 25,057 件及 31,878 件之 1.66%及 1.69%，平均每日成功訪談件數約僅 1.31 件，允宜研訂問訪案件下限或比率，以提升滿意度調查代表性，據以增進服務品質；復查廠商辦理滿意度問訪報告統計結果平均滿意度均逾 90%，惟對於該府處理方式及人員態度，平均滿意度分別為 69.37%及 86.88%，均較民國 103 年度(73.25%及 92.78%)下降，主要係部分問訪市民表示通報案件未獲及時處理、不知通報案件處理情形、處理欠積極未能解決問題等，致滿意度偏低，顯示該府處理方式及人員回應態度仍有改進空間，經函請檢討並研謀妥處。據復：嗣後將研議規範問訪案件之下限或比例，以避免發生因抽樣數不足致影響調查結果，並自民國 105 年度起於市務會議中報告該中心受理案件內容，請權責單位主管督導所屬加強查處辦理，積極解決民眾反映之問題，並持續研謀改善措施。

**(十)建構平價及友善之公共托育環境，以減輕家長經濟負擔，惟委託經營及督導仍欠周妥，允應檢討加強管理。**

該府為減輕弱勢家長經濟負擔，建構平價與友善之公共托育環境，委託民間辦理公私協力安樂及西定托嬰中心，本年度結算金額分別為455萬餘元及225萬元，依契約規定收托名額

之15%，應優先收托具特殊境遇及弱勢等資格者。經查截至民國104年底止，安樂、西定托嬰中心各收托45人，其中具優先收托家庭資格之兒童分別僅7人及5人，占總收托人數之15.56%、11.11%(表11)，且尚有候補兒童8人及1人，惟據稱已無缺額可容納收托，顯未能有效達成計畫減輕弱勢家庭托育負擔目標；又安樂及西定托嬰中心分別收托2名原住民身分嬰幼兒及3名低收入戶身分嬰幼兒，惟未依「基隆市托嬰中心辦理兒童團體保險辦法」規定全額補助保險費；另該府辦理托嬰中心訪視輔導，並未留有相關書面紀錄可稽，均欠妥適，經函請落實督導並研謀改善，以有效增加優先收托名額，發揮減輕弱勢家庭托育負擔之目的。據復：當積極協調將年滿2歲幼兒轉至幼兒園送托，以增加優先收托名額，嗣後將依規定辦理，並於訪視後撰寫書面輔導紀錄。

**表11　民國104年底公私協力托嬰中心收托情形表**

單位：人、%

| 項目 | | 安樂托嬰中心 | 西定托嬰中心 |
|---|---|---|---|
| **人數合計** | | **45** | **45** |
| 非具優先收托家庭資格者 | 收托人數 | 38 | 40 |
| | 比率 | 84.44 | 88.89 |
| 具優先收托家庭資格者 | 收托人數 | 7 | 5 |
| | 比率 | 15.56 | 11.11 |

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

**(十一)被占用及閒置房地清理成果尚具成效，惟仍應加強財產列管檢查作業及閒置空間之規劃運用，以嚴謹財產管理作業。**

該府本年度被占用市有不動產清理結果，計收回土地 32 筆、面積 1,396.36 平方公尺，及房屋 6 棟、面積 361.86 平方公尺，清理成果略具成效。惟查本年度仍有新增被占用土地 30 筆、面積 1,483.20 平方公尺及房屋 4 棟、面積 240.66 平方公尺，致截至民國 104 年底仍待清理者計有土地 670 筆、面積 32,484.06 平方公尺；房屋 15 棟、面積 677.96 平方公尺(表12)，為數仍巨，有待加強積極處理被占用之市有不動產，以維護市產權益。復查公有房地之使用管理情形，核有：1.財產管理資訊系統未及時更新，且未確實清查，致未能及早發現部分建物已遭占用；2.原出租予有限責任基隆市機關學校員工生消費合作

**表 12　基隆市公有房地被占用及清理情形一覽表**

單位：筆、棟、平方公尺

| 年度 | 被占用公有土地清理情形 | | | | 被占用公有房屋清理情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 清理筆數 | 增加筆數 | 截至期末被占用餘額 | | 清理筆數 | 增加筆數 | 截至期末被占用餘額 | |
| | | | 筆數 | 面積 | | | 筆數 | 面積 |
| 100 | 46 | 57 | 611 | 57,241 | 6 | 2 | 5 | 246 |
| 101 | 10 | 58 | 659 | 26,906 | 6 | 7 | 6 | 337 |
| 102 | 10 | 40 | 689 | 31,626 | 3 | 18 | 21 | 1,018 |
| 103 | 34 | 17 | 672 | 32,397 | 5 | 1 | 17 | 799 |
| 104 | 32 | 30 | 670 | 32,484 | 6 | 4 | 15 | 677 |

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

社聯合社之建物於民國 100 年 2 月收回後即閒置迄今，惟另支付鉅額租金租用辦公場地；3.出租信二路房地予承租戶經營零售物品，惟契約內容未配合法規變革修訂，且部分履約情形與契約有悖；4.部分被占用不動產未先洽占用者收取使用補償金，或未催繳已逾繳納期限之使用補償金，亦未積極清理等情事，經函請全盤檢討轄管辦公廳舍之使用情形，並確實更新財產管理資訊系統資料，及注意積極依基隆市市有財產管理自治條例、基隆市市有財產管理作業辦法、基隆市市有不動產被占用處理要點等規定辦理。據復：1.已將遭占用之建物收回，並將檢討強化管理機制，及時更新財產管理系統；2.該場地辦理出租作業中，並將賡續妥為規劃運用閒置辦公廳舍；3.已函請承租人注意依約辦理，嗣後簽訂新約時將修正租約內容；4.已函請占用者繳納使用補償金，並將持續列管催繳。

**(十二)和平島聯外橋樑已完工通車，惟執行過程未盡妥適，允宜檢討改善。**

該府為改善和平島地區交通壅塞，於民國 99 年 9 月間辦理「和平島污水處理廠聯外道路新闢工程」，決標金額 3 億 5,200 萬元，其中包含 1 座鋼拱橋，並於民國 104 年 2 月 7 日完工。經查該工程執行過程及完工後之使用效益情形，核有：未確實審查橋樑支承系統之接合螺栓材質，造成橋臺螺栓強度不足全數剪斷損壞，復因施工廠商發生財務困難而終止契約，致須辦理鑑定修復延後通車，以維用路人安全；另該府對於承攬廠商終止契約，未妥適處理損害求償事宜，致橋臺損壞修復後仍未獲得賠償等情事，經函請基隆市市長查明妥處。據復：嗣後類似性質工程，將橋樑支承系統之接合螺栓納入檢驗項目，至於橋臺損壞求償部分，業經委託監造廠商繳納 1,294 萬餘元，並訂定「承攬廠商終止契約作業流程表」作業規範，有助後續工程管控。

**(十三)部分公共工程執行過程未盡理想，尚待研謀改善。**

該府為推動市政建設，每年均編列鉅額預算及爭取中央補助經費，投入公共建設計畫，有關公共工程執行情形，核有下列情事：

**1.部分重大公共工程建設預算執行成效欠佳，計畫管制考核亟待加強，以加速推動重大市政建設：**該府暨所屬機關學校本年度列管 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，經本室篩選列管 20 案，截至民國 104 年底計有「深澳國小聯外道路新闢工程」等 17 案預算執行率未達 80%。經抽查結果，核有：計畫進度落後主要係因民房拆遷延宕，地下管線及規劃設計考量未周延，致須辦理變更設計，影響工程進度，重要公共建設計畫管制考核未臻完善；工程主辦機關未明

確臚列計畫調整說明，以審慎掌控計畫執行修正及變更主要原因；未針對補助計畫執行進度建立積極管考機制等情事，經函請注意檢討改進。據復：已針對各案落後原因檢討改善，且嗣後請工程主辦機關確實掌握落後情況，適時檢討改進，以利工程順利進行，並督促各承辦單位落實先期規劃及可行性評估，避免因未取得工程用地、採購招標延宕等，造成計畫中輟，補助經費全數繳回情形發生。

**2.橋樑委外辦理維修未落實現地勘察測量，亟待檢討改進：**該府為修繕轄內老舊橋樑，於民國 103 年度辦理「基隆市橋樑維修工程」，決標金額計 2,860 萬元。經抽查結果，核有：委託設計廠商未落實現地勘察測量，僅以目視檢測預估損害範圍，致部分橋樑構件實際修復數量與設計數量產生明顯差異等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已依契約改善並辦理扣款。

**3.辦理暖東峽谷環狀步道修復改善工程，未妥適辦理預算書審查，亟待檢討改進：**該府為修復暖東峽谷環狀登山步道，於民國 103 年辦理「暖東峽谷環狀步道修復改善工程」，決標金額 1,716 萬餘元。經抽查結果，核有：委託設計監造廠商對於預算書內部分施工項目編列情形與現況未合等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已依契約辦理扣款，並加強預算書審查作業。

**4.推動雨水下水道改善工程，未儘速解決地下管線障礙，允宜積極妥處：**該府為改善轄內深澳坑路淹水問題，於本年度辦理「基隆市信義區深澳坑路雨水下水道改善工程」，決標金額計 3,896 萬元。經抽查結果，核有：工程自民國 104 年 8 月 24 日開工後，即因地下管線遷移問題於同年 8 月 25 日停工，經函請注意檢討改進。據復：經委請設計廠商研議替代方案，已於民國 105 年 6 月 1 日申辦復工，並請施工廠商積極趕辦。

**5.辦理示範道路改善工程，履約管理及監督未臻周延，亟待加強改善：**該府為提升用路人安全，規劃將信一路列為示範道路，進行道路瀝青銑刨加鋪工作，於本年度辦理「基隆市信一路道路改善工程」，決標金額計 2,481 萬元。經抽查結果，核有：未落實審查瀝青材料送審文件；承商工地負責人未確實執行施工管理事務等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已依約改善並辦理扣款。

**6.配合推動市區道路人本計畫，未落實召開說明會宣導補助時程規定，及控管補助款申請期程，允宜注意檢討改進：**該府為建立以人為本之優質生活環境，自民國 102 年起配合內政部營建署推動「市區道路人本環境建設計畫」，該署於近 3 年度補助金額計 5,230 萬元。經抽查結果，核有：該府以時間緊迫為由，於近 3 年未召開說明會，向轄內有關單位說明申請補助規

定，即逕予函轉營建署函文方式辦理；又未確實控管補助款申請期程，致變更設計之相關經費未獲補助等缺失，經函請注意檢討改進。據復：該府將於民國 106 年度向中央提案前，依相關規定邀集轄內各區公所及有關單位召開說明會，充分說明申請補助規定、提案等，嗣後並注意控管補助款申請期程，避免類似情事發生。

**(十四)基隆市公共汽車管理處已縮減人員進用，以節省用人費用，惟虧損情形仍未改善，財務狀況持續惡化，亟待研謀善策，有效提升經營效能。**

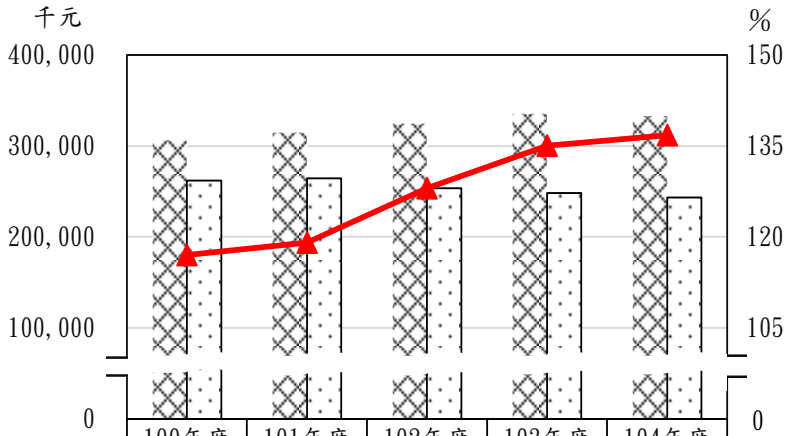
基隆市公共汽車管理處本年度經營結果，總收入 3 億 8,163 萬餘元，總支出 5 億 559 萬餘元，本期純損 1 億 2,395 萬餘元，致累計虧損達 12 億 2,524 萬餘元，占資產總額 4 億 9,894 萬餘元之 245.56%，亦占資本總額 6 億 9,995 萬餘元之 175.05%，顯示該處資本早已消耗殆盡，業主權益更為負值，無法自負盈虧，且連年虧損亦成為該府財政沉重負擔。經查該處營運情形，核仍有下列待改善情事：

**表 13　基隆市公共汽車管理處客運收支與用人費用分析表**

| 項目 \ 年度 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 |
|---|---|---|---|---|---|
| 客運收入(千元) | 261,769 | 264,234 | 253,551 | 248,306 | 243,301 |
| 營業成本及費用(千元) | 454,162 | 474,174 | 499,552 | 512,088 | 498,179 |
| 客運收支損益(千元) | -192,393 | -209,939 | -246,001 | -263,781 | -254,877 |
| 行駛里程數(千公里) | 6,962 | 6,902 | 6,776 | 6,829 | 6,704 |
| 平均每公里虧損數(元) | 27.63 | 30.41 | 36.30 | 38.62 | 38.01 |
| 用人費用(千元) | 306,252 | 314,662 | 324,591 | 335,281 | 332,748 |
| 員工人數(人) | 344 | 344 | 341 | 341 | 332 |
| 平均每人用人費用(千元) | 890 | 914 | 951 | 983 | 1,002 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算審核報告。

**圖 4　基隆市公共汽車管理處客運收入與用人費用比較趨勢圖**




| | 100年度 | 101年度 | 102年度 | 103年度 | 104年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 用人費用 | 306,252 | 314,662 | 324,591 | 335,281 | 332,748 |
| 客運收入 | 261,769 | 264,234 | 253,551 | 248,306 | 243,301 |
| 用人費用占客運收入比率 | 116.99 | 119.08 | 128.02 | 135.03 | 136.76 |

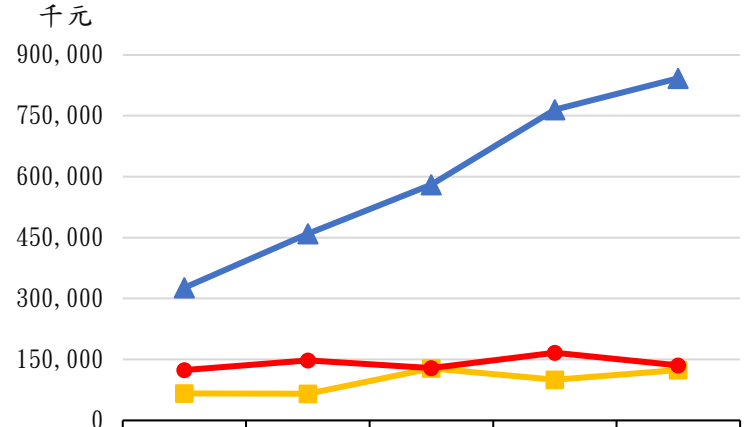
資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算附屬單位決算及綜計表。

**1.營運收入不敷支應營業成本及費用，人力配置有待研謀改善：**該處近 5 年度客運收入由民國 100 年度之 2 億 6,176 萬餘元，成長至民國 101 年之 2 億 6,423 萬餘元後，逐年降低至本年度之 2 億 4,330 萬餘元，且因收入

增加幅度不及營業成本及費用增加幅度，致平均行駛每公里虧損金額由民國 100 年度之 27.63 元，增加至本年度之 38.01 元(表 13)約 37.57%；復查該處為節省用人費用，經調整組織編制，並採維修及行政人員「出缺不補」措施後，民國 104 年底實際人員計 332 人，較民國 100 年底之 344 人，減少 12 人，用人費用計減少 2,649 萬餘元(表 13)，惟用人費用占客運收入之比率仍由民國 100 年度之 116.99%，逐年增加至本年度之 136.76%(圖 4)，且平均每人用人費用亦由民國 100 年度之 89 萬餘元，至本年度已達 100 萬餘元(表 13)，本年度並未因減少人員進用而減輕用人費用負擔，經函請加強運用已建置之智慧公車服務與管理系統，以強化營運管理及成本控管作業，並妥適調整人員配置，以提高營運績效。據復：已將材料、油料及車輛等方面業務導入系統使用，其他部分將請廠商評估修改程式後，適時檢討改善。

**2.政府連年補助營運收入而經營績效仍未能提升，營運虧損持續擴大且須舉債經營，加重財務負擔：**交通部及該府為促請提升服務品質及改善營運績效，歷年均編列預算補助該處一般(偏遠)路線虧損、汰換車輛及油價補貼等，近 5 年度政府補助收入合共 7 億 347 萬餘元，惟本期純損合計亦高達 4 億 8,407 萬餘元；又民國 104 年底負債總額 10 億 271 萬餘元占資產總額 4 億 9,894 萬餘元之負債比率高達 200.97%，較民國 100 年底同項比率 123.04%，大幅增加 77.93 個百分點，短期借款金額由民國 100 年底之 3 億 2,700 萬元，逐年增加至民國 104 年底止之 8 億 4,200 萬元，增幅達 157.49%(圖 5)，顯示該處營運狀況連年欠佳，尤以近 3 年度每年虧損金額均逾 1 億元以上，致須舉債經營，財務惡化情況愈發嚴重，經函請積極研議營運改善方案並落實執行。據復：已將修理廠委外經營納入「基隆市公共汽車管理處營運改革精進計畫」，預計於民國 105 年度完成委外作業，另對於非駕駛人員將採遇缺不補，以減少用人費用。

**圖 5　基隆市公共汽車管理處本期純損、舉借短期債務與政府補助收入比較趨勢圖**




| | 100年度 | 101年度 | 102年度 | 103年度 | 104年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 本期純損 | 66,342 | 65,591 | 127,916 | 100,271 | 123,954 |
| 政府補助收入 | 124,303 | 147,709 | 128,867 | 166,863 | 135,730 |
| 短期債務 | 327,000 | 460,000 | 580,000 | 765,000 | 842,000 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度基隆市總決算附屬單位決算綜計表。

**3.未確實依規定處理各站或車廂內乘客遺留物，允應注意檢討改進：**該處為加強對於各站或車廂內遺留物之管理，於民國 91 年 7 月間訂定「基隆市公共汽車管理處乘客遺留物處理要點」以供遵循，並於民國 94 年 6 月修正迄今。經查其實際執行情形，核有：(1)乘客遺留物實際作業程序與上揭處理要點規定未合；(2)接交人員未就乘客遺留物妥為列冊保管，且政風、會計等單位未依規定監辦移交作業；(3)逾期遺留物未定期盤點及清理，管控作業有欠嚴謹等情事，經函請強化內部控制並研謀改善。據復：(1)嗣後將確實依規定辦理；(2)已依規定將遺留物列冊保管，並會同政風、會計單位辦理移交作業；(3)積極清理逾期遺留物，並將清查後現金繳入專戶代管。

## (十五)特別收入基金業務執行控管有欠嚴謹，允待檢討改善。

基隆市政府為有效管理及運用公益彩券盈餘分配款，及保障身心障礙者就業相關權益，設置公益彩券盈餘分配基金、身心障礙者就業基金等 2 個特別收入基金，經查各該基金業務執行情形，核有下列事項：

**1.允宜加強社福優待卡乘車補助及發、退卡管控作業：**公益彩券盈餘分配基金本年度辦理社福優待卡乘車補助款 5,662 萬餘元，經查實際作業情形，核有：(1)補助資料經勾稽比對結果，發現部分民眾同時持有 2 張以上社福優待卡、或核發關懷卡予未具身心障礙身分者、或戶籍已遷離基隆市卻仍予補助等，發、退卡作業管控機制未臻嚴謹；(2)關懷陪伴卡實際核發作業與「基隆市老人及身心障礙者(含陪伴者)乘坐本市公車優待辦法」之規定未盡相符，且間有未確實查對申請者資格；(3)未能掌控近九成社福優待卡之基本資料檔，不利稽核社福優待卡持卡人身分等情事，經函請查明妥處，並研議強化管控機制。據復：(1)已加強初審及覆審作業，落實發卡管控作業；(2)將研擬修改基隆市老人及身心障礙者(含陪伴者)乘坐本市公車優待辦法；(3)將彙集以前年度核發優待卡資料匯入系統，以掌握社福優待卡持卡人資料。

**2.允宜確實掌握具勞動力身障者就業狀況，以增進輔導身障者就業服務之執行成效：**身心障礙者就業基金本年度決算審定基金來源 351 萬餘元，基金用途 376 萬餘元，經查該基金辦理身心障礙者就業輔導、權益保障業務情形，核有：(1)基隆市 15 至 64 歲身心障礙者約 1 萬餘人，惟未能掌控具有勞動力身障者之障礙等級、年齡層等，並建檔控管其就業狀況，不利提升就業輔導之成效；(2)該府未依「身心障礙庇護性就業者產能核薪注意事項」規定，於

核備勞動契約書之公文內敘明相關救濟方法及期間，亦未研訂相關核備程序及作業方式等情事，經函請積極檢討研處。據復：(1)規劃於民國 105 年度辦理基隆市身心障礙者勞動需求狀況研究計畫，供作訂定職業訓練與就業服務之政策參考；(2)基隆市庇護工場庇護性就業者產能核薪核備程序及作業方式將規劃研訂中。

### (十六)應收行政罰鍰清理績效欠佳，允應督促積極辦理，以提升收繳成效。

該府暨所屬機關單位截至民國 104 年底止，應收未收行政罰鍰總計 32,697 件、金額 2 億 8,131 萬餘元，經查應收未收行政罰鍰收繳情形，核有：本年度裁罰案件 9,511 件、金額 9,000 萬餘元，收繳金額比率未及五成，且仍待催繳處理者計有 2,117 件、金額 845 萬餘元，及待移送強制執行者計有 522 件、金額 717 萬餘元等，有待加強清理；又以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續清理者 30,606 件、金額 2 億 5,033 萬餘元，期末尚未清理者 28,919 件、金額 2 億 3,335 萬餘元，占轉入數之 94.49%及 93.22%(表 14)，收繳成效欠佳；另本年度持有執行(債權)憑證未再移送執行者計有 19,456 件、金額 9,840 萬餘元，約占 86.21%及 89.11%，仍待加強查察債務人可供執行之財產，掌握時效依法移送強制執行，經函請督促妥為積極清理並加強考核列管，以有效提升清理績效。據復：業請各單位加強催繳，並注意請求權時效，積極辦理送達、移送執行、義務人財產清查等作業，以提升清理績效。

**表 14　基隆市應收未收行政罰鍰清理情形表**

單位：件、新臺幣千元、%

| 裁罰年度 | 本年度裁罰或轉入案件 | | 期末待清理案件 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 件數 | 金額 | 件　數 | 待清理率 | 金　額 | 待清理率 |
| **合　　計** | **40,117** | **340,337** | **32,697** | **81.50** | **281,315** | **82.66** |
| 104 年度 | 9,511 | 90,001 | 3,778 | 39.72 | 47,958 | 53.29 |
| 以前年度 | 30,606 | 250,336 | 28,919 | 94.49 | 233,357 | 93.22 |

註：1.待清理率=期末待清理案件件數(金額)/本年度裁罰或轉入案件件數(金額)。
2.資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

## 七、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 15 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計有 7 項，處理中或仍待繼續改善者 8 項(表 15)，均經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

## 表 15　民國 103 年度總決算審核報告所列市政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| (一)歲入歲出及整體收支均有賸餘，財政狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額及債務比率仍居高不下，允應加強推動健全財政方案，並落實債務控管，以強化財政體質。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(一)」。 |
| (二)近 3 年度預算執行結果均產生賸餘，顯示預算控管措施已產生成效，惟年度預算編製及執行仍有欠周妥情事，允應檢討妥謀整體資源配置並確實執行，以提升財務運用效能。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(二)」。 |
| (三)施政計畫管考作業及內部控制之相關制度規章，已漸趨完備，惟計畫列管評核及內部控制制度推行仍有欠周，允待加強辦理。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(三)」。 |
| (四)為提升行政罰鍰清理績效經訂有相關處理作業原則，惟尚待落實加強清理作業。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十六)」。 |
| (五)本年度積極清理已收回部分被占用房地，惟被占用房地筆數、面積為數仍鉅，允應賡續加強清理。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十一)」。 |
| (六)部分公共建設執行過程未臻完善，允應注意檢討改善。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十三)」。 |
| (七)公車處營運收入雖呈成長趨勢，惟經營結果連年虧損，財務狀況持續惡化，亟待研謀改善，有效提升經營效能。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十四)」。 |
| (八)非營業特種基金尚能依設置目的辦理，惟部分業務與計畫之執行仍待加強辦理。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十五)」。 |
| **已改善辦理** | |
| (一)建置路邊停車收費系統提升行政效率，惟管控作業仍存有部分缺失。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)興建基隆市第 1 條共同管道，節省道路頻繁開挖及便於管線單位之保養作業，惟允應及早研訂共同管道管理辦法，俾利執行。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)建築管理資訊透明化便於民眾查詢申辦進度及地政業務評比獲有佳績，惟建照及使照審核作業仍有未盡周妥之處。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)公庫出納管理作業應用銀行網路電子化系統，有效提升公款支付效率，惟部分出納管理作業仍未盡妥適。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (五)配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (六)都市計畫資訊整合查詢系統執行效能未盡理想，允應檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (七)辦理八斗子漁船曳船道整建工程，執行情形未臻完善，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 參、民政處主管

民政處主管包括中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵區公所與各區戶政事務所及殯葬管理所等 9 個機關。掌理民政、社政、經建、兵役、戶籍登記與殯葬管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫 26 項，下分工作計畫 33 項，包括落實簡政便民服務、戶政管理、加強健全基層組織功能、配合執行社會福利政策、推動社會發展工作、加強公共設施及環境整理、改善居住環境品質、零星工程施作、軍勤業務處理、加強調解及法律扶助等業務、暨有關殯葬專業服務等重要施政項目，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 8 項，主要係信義區公所辦理本年度天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金之發放對象尚在審查中；仁愛區公所書院、育仁等二里零星工程及安樂區公所金龍湖步道護岸工程，尚在施工中；七堵區公所運用一般事業廢棄物最終處置場 BOO 設置計畫回饋金，規劃美化環境、零星工程、防災及水溝清理等工程，尚在辦理中，致相關計畫保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 1 億 3,562 萬餘元，經追加預算 1,138 萬餘元，合計 1 億 4,700 萬餘元,決算審核結果(表 1),審定實現數 1 億 5,222 萬餘元,較預算超收 521 萬餘元(3.55%),主要係殯葬業務喪葬人數較預計增加，致場地設施使用費超收。

**表 1　民政處主管本年度歲入決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應收保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **147,009** | **152,228** | — | **152,228** | **5,219** | **3.55** |
| 中正區公所 | 8,806 | 8,339 | — | 8,339 | - 466 | 5.29 |
| 信義區公所 | 4,943 | 5,385 | — | 5,385 | 442 | 8.95 |
| 仁愛區公所 | 4,607 | 4,998 | — | 4,998 | 391 | 8.51 |
| 安樂區公所 | 22,861 | 23,120 | — | 23,120 | 259 | 1.13 |
| 中山區公所 | 35,452 | 35,733 | — | 35,733 | 281 | 0.79 |
| 暖暖區公所 | 4,265 | 4,260 | — | 4,260 | - 4 | 0.11 |
| 七堵區公所 | 7,734 | 8,352 | — | 8,352 | 618 | 7.99 |
| 各戶政事務所 | 11,141 | 10,058 | — | 10,058 | - 1,082 | 9.72 |
| 殯葬管理所 | 47,200 | 51,979 | — | 51,979 | 4,779 | 10.13 |

2.以前年度歲入轉入數計 869 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 154 萬餘元(17.71%)，減免數 2 萬餘元(0.28%)，應收保留數 713 萬元(82.01%)，主要係墓基登記費及臨時納骨塔使用規費尚待收繳，須保留繼續辦理。

**表 2　民政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 減免數 | 實現數 | 應收保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| **合計** | **8,698** | **24** | **1,540** | **7,133** | **82.01** |
| 七堵區公所 | 1,411 | 24 | 1,387 | — | — |
| 殯葬管理所 | 7,286 | — | 153 | 7,133 | 97.89 |

3.歲出原編列預算數 8 億 6,594 萬餘元，經追加預算 1,138 萬餘元，並因退休人員三節慰問金編列不足，經動支第二預備金 6 千元，合計 8 億 7,733 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 7 億 9,107 萬餘元(90.17%)，應付保留數 2,886 萬餘元(3.29%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 8 億 1,994 萬餘元，預算賸餘 5,739 萬餘元(6.54%)，主要係實際進用員額較少及按業務需要減少支付之賸餘、國防部油彈庫睦鄰工作經費及鼓勵民間機構興建一般事業廢棄物最終處置場 BOO 設置計畫回饋金，因係收支併列預算，收入未達而減支。

**表 3　民政處主管本年度歲出決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應付保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **877,335** | **791,075** | **28,866** | **819,942** | **- 57,392** | **6.54** |
| 中正區公所 | 112,853 | 107,451 | 549 | 108,001 | - 4,851 | 4.30 |
| 信義區公所 | 113,375 | 87,362 | 22,787 | 110,150 | - 3,224 | 2.84 |
| 仁愛區公所 | 100,702 | 91,178 | 1,242 | 92,421 | - 8,280 | 8.22 |
| 安樂區公所 | 112,565 | 103,186 | 1,039 | 104,225 | - 8,339 | 7.41 |
| 中山區公所 | 115,285 | 108,518 | 969 | 109,487 | - 5,797 | 5.03 |
| 暖暖區公所 | 63,970 | 56,964 | — | 56,964 | - 7,005 | 10.95 |
| 七堵區公所 | 106,456 | 91,098 | 1,407 | 92,506 | - 13,949 | 13.10 |
| 各戶政事務所 | 108,158 | 103,687 | — | 103,687 | - 4,470 | 4.13 |
| 殯葬管理所 | 43,971 | 41,628 | 869 | 42,498 | - 1,472 | 3.35 |

4.以前年度歲出轉入數計 6,950 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 3,771 萬餘元(54.26%)，減免數 349 萬餘元(5.03%)，主要係信義區公所辦理天外天焚化廠營運回饋金補助社區民眾健保費及水費之賸餘款；應付保留數 2,829 萬餘元(40.71%)，主要係七堵區公所一般事業廢棄物最終處置場 BOO 設置計畫回饋金，尚在規劃辦理中。

**表 4　民政處主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| **合計** | **69,503** | **3,492** | **37,714** | **28,295** | **40.71** |
| 中正區公所 | 3,691 | — | 107 | 3,584 | 97.10 |
| 信義區公所 | 23,551 | 3,355 | 20,196 | — | — |
| 仁愛區公所 | 1,711 | — | 1,711 | — | — |
| 七堵區公所 | 37,632 | 136 | 12,783 | 24,711 | 65.67 |
| 各戶政事務所 | 96 | — | 96 | — | — |
| 殯葬管理所 | 2,820 | — | 2,820 | — | — |

## (三)重大公共建設計畫執行部分

民政處主管 5,000 萬元以上資本支出計畫計有「中正區行政大樓新建工程」1 項，年度可支用預算數合計 1 億 1,092 萬餘元，實際執行數 6,235 萬餘元，執行率 56.21%，係因工程執行期間辦理變更設計，有待賡續依計畫期程加速辦理。

## (四)重要審核意見

**1.各區公所獲補助之協助金及敦睦回饋金已編列相關預算辦理執行，惟部分動支用途資訊未適時於網站公開，允應檢討加強改進。**

依據「台灣電力股份有限公司促進電力發展營運協助金（以下簡稱台電協助金）各項作業注意事項」第壹篇、第一章、十一之規定略以，受補(捐)助單位(屬政府機關者)領受各項促協金之支用執行情形應依政府資訊公開法第7條第1項第9款規定辦理。復依政府資訊公開法第7條第1項第9款規定略以，支付或接受之補助為應主動公開之政府資訊。經查本市7區公所本年度申請台電協助金補助金額總計6,833萬餘元(表5)，並均編列相關預算辦理執行，截至民國104年底決算審定數6,625萬餘元，除仁愛區公所外，其餘中山區等6區公所已將各年度相關經費支用情形於網站辦理資訊公開。復依國軍主要武器訓練場及油料彈藥庫影響地方睦鄰（以下簡稱敦睦回饋金）工作要點第1點規定略以，對位於國軍主要武器訓練場及油料彈藥庫

所在之地方，依勤務造成人民生活影響程度，酌予捐助睦鄰經費，委由地方政府辦理，以改善其相關生活設施，促進地方發展。經查基隆市中正、安樂及七堵等3區因分屬基隆彈藥分庫、八堵油料分庫及七堵彈藥分庫營區之所在地，中正、安樂及七堵等3區公所於本年度獲補助睦鄰經費總計1,400萬元(表5)並均編列相關預算辦理執行，截至民國104年底已全數支用，主要辦理地方里鄰公共設施之施作及改善環境零星工程，惟於網路上尚未公開相關運用情形，允應檢討辦理，俾利民眾共享政府資訊。經函請市政府妥為研處，並督導各區公所運用台電協助金及敦睦回饋金，應適時公開及更新相關資訊。據復：經函請各區公所注意檢討，仁愛區公所業於網站公告台電協助金資訊，及中正等3區公所對於敦睦回饋金執行情形亦已適時公開及更新相關資訊，以增進民眾對公共事務之瞭解。

**表5　民國104年度基隆市各區公所接受台電公司及國防部補助款情形表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 台電公司促進電力發展營運協助金 | | 國防部油彈庫影響地方睦鄰工作捐助款 | |
|---|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算審定數 | 預算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **68,336** | **66,259** | **14,000** | **14,000** |
| 中正區公所 | 4,100 | 4,100 | 4,000 | 4,000 |
| 信義區公所 | 4,100 | 4,100 | | |
| 仁愛區公所 | 4,100 | 3,617 | | |
| 安樂區公所 | 13,668 | 13,156 | 8,000 | 8,000 |
| 中山區公所 | 34,168 | 33,085 | | |
| 暖暖區公所 | 4,100 | 4,100 | | |
| 七堵區公所 | 4,100 | 4,100 | 2,000 | 2,000 |

資料來源：整理自各區公所提供資料。

**2.各區公所辦理綠美化植栽及基層建設，提升民眾生活環境品質，惟部分工程執行，間有未盡周妥情事，有待檢討並加強履約監督管理。**

基隆市各區公所為貫徹實施地方自治，改善基層公共設施及民眾生活環境品質，持續辦理基層建設及零星工程。經查中正、安樂、中山及七堵等4區公所辦理綠美化植栽及天然災害清理工程執行情形，核有：(1)安樂區天然災害清理暨緊急搶修工程（單價標）等6案，於契約價額表內，按樹木直徑及高度不同，編有多項樹木砍除及運棄之工項與不同單價，惟部分區公所於實際施作完成後，未於現場丈量確認，僅據書面申報之樹木直徑及高度等資料認定，驗收作業未盡周妥；(2)安樂區天然災害清理暨緊急搶修工程（單價標）等8案執行結果均有產生土石方或廢棄物，除七堵區公所已管控土石方流向、中正區公所同時管控土石方及廢棄物流向外，其餘公所則未列管以有效防止廠商隨意棄置而造成環境污染；(3)安樂區公所植栽景觀綠美化工程（單價標）等3案，未妥訂契約條款及繪製設計圖、詳訂施工及品質計畫，致

有植栽種植密度過於擁擠，影響植栽正常生長，亦增加綠美化成本，另部分植栽仍在保活期間內，惟已枯死或傾倒，未積極要求廠商善盡保活責任，或未於保活期間屆滿前進行保活查驗，以確認植栽生長情形等情事，經函請市政府加強督導考核。據復：(1)已督促各區公所加強控管廠商履約情形，落實履約管理；(2)將檢討改進並加強列管，以掌握土石方及廢棄物流向，防止廠商為節省成本而隨意棄置，造成環境污染；(3)爾後辦理工程採購時，將行政院公共工程委員會訂頒之施工綱要規範納入工程契約，並落實履約管理，以達計畫效益。

### 3.基隆市BOO一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場營運回饋金保留金額為數頗高，允宜妥為整合各里需求並規劃執行。

依據「基隆市廢棄物處理廠(場)監督營運暨回饋金管理辦法」第3條規定，七堵區所轄20里係基隆市BOO一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場回饋區域，得獲配該場處理廢棄物之營運回饋金。惟因環境保護局與營運廠商對於該場處理外縣市廢棄物提撥回饋金部分存有爭議，經提起民事訴訟，七堵區公所爰自民國101年度起逐年將前項存有爭議部分之回饋金辦理預算保留。嗣該案於民國103年12月12日經最高法院民事庭判決確定，廠商須繳付處理外縣市廢棄物部分之回饋金，七堵區公所爰就以前年度(民國101至103年度)保留數於民國104年3月13日重新修正回饋金執行計畫書。按該項回饋金保留數截至本年度止，累計總金額2,611萬餘元(表6)待支用金額為數頗高，占該公所民國105年度歲出預算數及以前年度轉入數(含本年度及以前年度)合計1億2,363萬餘元之比率達21.13%。鑑於該公所各年度依實際情形亦獲有台電公司促進電力發展營運協助金、污水廠營運回饋地方經費、瑪陵坑溪水質水量保護區等回饋金，允宜研議整合各里需求，妥為規劃回饋金支用面向，俾使回饋金發揮最大效益，經函請七堵區公所注意研處。據復：有關廢棄物之營運回饋金已請各里辦公處依「基隆市廢棄物處理廠(場)監督營運暨回饋金管理辦法」第9條規定，回饋金應運用之七大面向進行分配，並預定於民國105年度研議家戶水電補助，並將依建議規劃與整合各里需求支用回饋金，使回饋金運用效益更臻完善。

**表6　基隆市BOO一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場營運回饋金保留情形表**

單位：新臺幣千元

| 年度 | 截至民國104年底回饋金保留數 | | |
|---|---|---|---|
| | 經常及資本門金額總計 | 經常門 | 資本門 |
| **合計** | **26,119** | **16,537** | **9,582** |
| 101 | 4,076 | 2,281 | 1,794 |
| 102 | 9,770 | 6,445 | 3,324 |
| 103 | 10,865 | 7,809 | 3,055 |
| 104 | 1,407 | — | 1,407 |

資料來源：整理自基隆市七堵區公所提供資料。

**4.里民活動中心之使用管理已建立機制，惟部分管理未盡周妥，有待檢討妥處，俾維護公眾使用安全及強化公產管理。**

基隆市政府民政處為健全里民活動中心管理及提高使用效能，經訂有基隆市各區里民活動中心使用管理辦法，並由各區公所為管理機關，提供各里辦理活動或開放里民申請使用，並請各區公所於辦理里幹事服勤查察時，應將里民活動中心管理併入考察。經查基隆市各區公所經管里民活動中心總計 137 處，其管理情形，核有：(1)經由全國建築管理資訊系統入口網查詢有關本市建築物安全檢查資訊結果，截至民國 104 年底逾期未辦妥建築物公共安全檢查申報者，計有仁愛區崇文里等 17 處，無申報資料者計有 22 處，另查尚未依消防法令規定完成消防安全設備檢修者計有 5 處，管理核欠周延，鑑於多數里民活動中心已為市政府公告發生地震、水災、火災等各項災害之避難收容所，允應儘速檢討辦理；(2)按現行建築物安全法定檢查項目雖未包含電線安全檢查，惟本市里民活動中心屋齡達 30 年以上者計有 39 處，占總活動中心 137 處之 28.57%，比率近三成，允宜注意加強電線檢查；(3)部分里民活動中心開放使用登記簿未詳實登載實際借用或使用情形，或未製作統一申請表提供民眾及各里辦公室使用；(4)部分里民活動中心之財產設備，間有未黏貼標籤、或已屆使用年限且已不堪使用仍未辦理報廢、或未詳為登載存放地點情形，財產管理未盡周延等情事，經函請市政府本主管機關立場督導妥處。據復：(1)已請各區公所釐清里民活動中心現況並要求限期辦理，以維護公眾使用安全；(2)將針對屋齡較久之里民活動中心辦理電線檢查，以維護民眾使用安全；(3)請各區公所督促里辦公處落實登錄里民活動中心使用情形，並邀集各區公所研修里民活動中心使用管理辦法；(4)財產管理缺失均已改善，並將列入里幹事服勤查察項目及考績依據，以利管考。

**5.各區公所轄管之圖書館已定期實施業務評鑑，惟部分館藏及設備之管理未盡周延，允應加強檢討改進。**

依據圖書館法第 3 條規定略以，縣(市)政府係縣(市)內圖書館之主管機關，復依同法第 17 條規定略以，主管機關應定期實施圖書館業務評鑑。基隆市公共圖書館包含基隆市文化局圖書館、中正區祥豐圖書館等 10 所，除基隆市文化局圖書館由文化局經營管理外，其餘 9 所由各區公所社政課負責管理。截至民國 104 年底，基隆市各區公所轄管圖書館之館藏總冊

數計 15 萬餘冊(表 7)，並由文化局定期實施業務評鑑。經查各圖書館營運管理情形，核有：(1)依基隆市公共圖書館閱覽辦法第 12 條規定，個人及家庭圖書借期為 28 天，團體圖書借期為 2 個月。惟據各區公所統計截至民國 104 年底，各館流通在外已 1 年以上未歸還圖書者計有 1,248 冊(表 7)，逾期久未歸還，恐影響其他讀者借閱權益，允應加強催還作業並提升催還成效；(2)截至民國 104 年底各館藏圖書總冊數計 151,238 冊(表 7)，占館內空間可藏書總冊數 217,500 冊之滿架率約 69.53%，其中中正區杜萬全等 2 所圖書館滿架率尚未及五成，信義區等 3 所圖書館滿架率則已達八成以上，允宜配合購書計畫妥為規劃增加藏書空間或淘汰過時圖書，並提升館藏品質；(3)部分區公所轄管圖書館之財產設備，間有未登錄財產帳管理或故障情形，允應妥善維護館藏設備，健全財產管理等情事，經函請市政府本主管機關立場督導妥處。據復：(1)將定期召開圖書館輔導會議，檢討各區圖書館逾期未還圖書紀錄，並督促各館提升催還成效;(2)將逐步盤點、撤架及淘汰過時圖書，並適時充實館藏;(3)將注意清查並辦理補登財產帳或請廠商檢修、或納入維護計畫進行維修等，以健全財產管理。

**表 7　截至民國 104 年底基隆市各區公共圖書館館藏圖書空間及借閱逾期情形表**

單位：冊、%

| 項目 / 圖書館名稱 | 館內空間可藏書冊數(A) | 館藏書冊情形 | | 逾期1年以上未還情形 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 冊數(B) | 滿架率(B/A) | 冊數(C) | 比率(C/B) |
| **合　　計** | **217,500** | **151,238** | **69.53** | **1,248** | **0.83** |
| 中正區祥豐圖書館 | 25,000 | 16,844 | 67.38 | 58 | 0.34 |
| 中正區杜萬全圖書館 | 20,000 | 7,349 | 36.75 | 4 | 0.05 |
| 信義區圖書館 | 15,000 | 13,105 | 87.37 | 97 | 0.74 |
| 仁愛區圖書館 | 18,000 | 12,056 | 66.98 | 131 | 1.09 |
| 安樂區圖書館 | 25,000 | 20,986 | 83.94 | 255 | 1.22 |
| 中山區圖書館 | 25,000 | 17,281 | 69.12 | 57 | 0.33 |
| 暖暖區圖書館 | 35,000 | 27,333 | 78.09 | 217 | 0.79 |
| 七堵區永平圖書館 | 31,500 | 14,860 | 47.17 | 163 | 1.10 |
| 七堵區百福圖書館 | 23,000 | 21,424 | 93.15 | 266 | 1.24 |

資料來源：整理自各區公所提供資料。

**6.各區公所已於網站建置與公開民眾服務項目及作業流程，惟部分申辦資訊及書表或重複揭示，或須自不同專區查詢，有待檢討整併，俾提升服務效率。**

基隆市 7 區公所均於網頁提供各項受理民眾申辦業務之資訊，便利民眾查詢，如中低收入老人醫療費用補助、原住民子女教育獎助學金、中低收入戶身心障礙者生活補助等與民眾權益攸關之服務項目，並提供民眾申辦服務項目及其申辦資格、承辦單位聯繫電話、應備文件、申請流程、處理期限及相關書表等訊息。經於民國 104 年 12 月底查詢各區公所網路服務資訊公開情形，核有部分區公所網站有同一服務資訊或相關書表於網頁不同專區重複揭示，

或申辦服務資訊須自不同專區查找，如申辦業務之應備文件揭示於標準作業流程區，惟其申請表須自表格下載區下載等，網頁管理人員更新相關資訊時容易遺漏，且不利民眾查找，經函請市政府妥為督促各區公所檢討整併服務資訊，以增進便民服務及提升民眾申辦業務效率。據復：將檢視各區公所服務資訊公開情形，並妥為研議辦理。

### (五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 6 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 4 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項（表 8)，均經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

**表 8　民國 103 年度總決算審核報告所列民政處主管重要審核意見覆核辦理情形表**

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| 1.台電協助金允應遵循規定運用於得支用項目，並適時公開相關支出，俾利民眾共享政府資訊。 | 業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 1.」。 |
| 2.各區公所轄管里民活動中心之管理未盡周延，允由市政府本主管機關立場妥予瞭解問題癥結並督導研處解決方案，俾維護公眾使用安全及公產管理。 | 業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 4.」。 |
| **已改善辦理** | |
| 1.和平島污水處理廠回饋金應依規定比例妥為分配各回饋區域，並積極檢討運用項目之配置，以符多面向敦親睦鄰之政策宗旨。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 2.天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金支出用途偏重於育樂活動，允待妥適規劃運用範疇。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 3.社區發展協會維護經費預算科目編列未盡妥適，原始憑證亦未依規定送審，允應切實檢討改進。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 4.道路開挖路面修復案件管理機制尚欠周延，市政府允應本權責立場規範一致性管理方式，以積極維護路面修復品質。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 肆、教育處主管

教育處主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

## 一、單位決算部分

教育處主管僅基隆市立體育場 1 個機關，掌理推動各項體育活動，以鍛鍊國民健全體格、培養體育精神及發展全民體育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 2 項，包括發展全民運動，開放各式運動場館供民眾使用，並協辦各項運動訓練及相關集訓工作等業務，尚在執行者 2 項，主要係暖暖運動公園附設溜冰場整建工程，因受天候影響尚在辦理中，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1.歲入預算數 604 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 581 萬餘元，較預算短收 23 萬餘元(3.81%)，主要係場地設施使用較預計減少，使用規費收入短收所致。

2.歲出原編列預算數 3,046 萬餘元，經追加預算 123 萬餘元，合計 3,169 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,647 萬餘元(83.53%)，應付保留數 259 萬餘元(8.18%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2,906 萬餘元，預算賸餘 262 萬餘元(8.29%)，主要係按業務實際需要減少支付之賸餘。

## 二、附屬單位決算非營業部分

教育處主管僅基隆市地方教育發展基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、一般行政管理、建築及設備計畫等 8 項，實施結果，高中及高職教育、一般行政管理、建築及設備等 3 項計畫，因人事費及補助各校教職人員退休金依實際支用，或因部分老舊校舍整建及國民運動中心興建工程尚在辦理中，實際支用較預計減少等，致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1 億 516 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 4,611 萬餘元，主要係配合中央政府增辦各項計畫，政府撥入收入較預計增加，及人事費、服務費用等支出辦理超支併決算所致。

## 三、重大公共建設計畫執行部分

教育處主管 5,000 萬元以上資本支出計畫計有 7 項（表 1），本年度可支用預算數合計 4 億 9,986 萬餘元，實際執行數 1 億 5,795 萬餘元，執行率 31.60%，年度預算執行率均未達 80%，

係因配合補助經費數額，致須調整施工項目及工程經費、估驗計價審查費時等，導致預算執行成效欠佳，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

**表 1　教育處主管重大公共建設計畫預算執行情形表**

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 計畫總經費 | 累計預定支用數 | 累計實際執行數 | 年度預算 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 可支用預算數 | 執行數 | 執行率 |
| **合計** | | **1,183,697** | **665,145** | **318,121** | **499,869** | **157,951** | **31.60** |
| 1.明德國中老舊校舍整建工程 | 10401-10612 | 69,736 | 69,736 | 158 | 69,736 | 158 | 0.23 |
| 2.基隆市立暖暖高中重建工程(第二期) | 10101-10407 | 80,000 | 80,000 | 79,282 | 2,853 | 2,091 | 73.31 |
| 3.基隆市立暖暖高中老舊校舍改建三期工程 | 10301-10512 | 300,000 | 42,500 | 2,324 | 42,486 | 2,310 | 5.44 |
| 4.中興國小老舊校舍整建工程 | 10402-10612 | 142,560 | 9,000 | — | 9,000 | — | — |
| 5.基隆市八斗高中校舍第二期校舍新建工程 | 10303-10702 | 160,000 | 32,508 | 2,635 | 32,483 | 2,610 | 8.04 |
| 6.基隆市國民運動中心興建工程 | 10201-10406 | 308,000 | 308,000 | 156,904 | 232,751 | 81,769 | 35.13 |
| 7.基隆市仁愛國小校舍整建工程 | 10304-10501 | 123,401 | 123,401 | 76,816 | 110,558 | 69,011 | 62.42 |

註：1.年度可支用預算數包括本年度預算數及以前年度保留數。
　　2.資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

## 四、重要審核意見

### (一)因應少子女化趨勢，經訂定國民中小學整合發展實施要點，並研提小型學校整併規劃方案，惟尚待取得家長與地方人士共識，並落實政策推動。

基隆市政府為因應少子女化現象並有效整合基隆市所屬國民中小學教育資源,於民國102年12月24日訂頒「基隆市國民中小學整合發展實施要點」明訂學校整合實施原則，包含學校全校學生人數未達50人者，應提出學校轉型發展或學校整合之申請等。經查基隆市教育審議委員會第8屆第1次會議決議，市屬仁愛區尚智國小、中山區港西國小及太平國小等3校103學年度，朝改制為分校方向進行相關程序及規劃，並由教育處協助3所學校加強與議員、里長及社區家長溝通及說明。嗣基隆市議會第18屆第1次定期會暨第3次臨時會市政考察「港西、太平、尚智國小三所小校合併情形」後，做成議決略以，在學校及社區居民未達成共識

前，該3校裁併作業請市府暫緩實施，教育處爰依市議會決議前開3校104學年度仍維持原型態辦理。經查該3校104學年度各校學生總數均在50人以下且維持各開6班，按小型學校之運作須有基本維持經費，除影響教育資源有效運用外，亦不利學生同儕互動群我關係之人格發展與課業學習，而上開實施要點業已規範學校學生之整合、教職員工安置方式及校產之處理，並提出專車接送、平安保險補助等配套措施，經函請加強取得家長及地方人士之共識與支持，積極推動小型學校整併計畫，以善用教育資源及兼顧學生學習發展。據復：現行「基隆市國民中小學整合發展實施要點」經檢討尚有未臻妥適之處，經市長裁示暫緩實施，該府業已辦理教育論壇、家長共識營等蒐集各方意見等，積極修訂法規及續辦相關行政作業中。

**(二)校園開放空間已訂有校園場地開放使用管理辦法，惟尚未建置平臺提供查詢校園空餘教室運用情形，允宜檢討加強辦理。**

教育部為妥善運用學校空餘空間，將空間資源之使用發揮至最大效益，推行「活化校園空間總體規劃方案」，結合地方機關或社區及民間團體資源參與介入，在不影響學校正常教學前提下，以共同合作或租(借)用學校所提供空間之經營模式，共同規劃多元活化用途，並於民國100年間研訂「校園空間多元活化實施計畫」，提供地方政府研議執行。經查基隆市政府針對校園開放空間已訂定「基隆市立高級中等以下學校校園場地開放使用管理辦法」，並請學校依前揭辦法訂定各校相關規定，及配合教育部閒置校舍列管作業等，惟尚未訂定本市校園空間多元活化實施計畫等相關規定。復查本市104學年度依教育部「國民小學與國民中學班級編制及教職員員額編制準則」規定，國中小編班共1,035班，較103學年度減少47班，另鑑於少子女化趨勢影響，預估各校空餘教室將逐年增加，惟目前教室或場地之借用係由需用單位自行電洽各校或教育處等方式辦理，尚待建置網路平臺或辦理資訊公開，以增進空餘教室之運用；又因缺乏校園閒置空間查報及活化評估之相關作業規範，致未能即時控管各校閒置空間使用情形，經函請加強評估未來入學人口趨勢，針對各校餘裕教室規劃具體中長程多元活化措施，建立閒置校舍使用情形定期清查及考核機制，以提升學校閒置空間活化效能。據復：已擬訂「基隆市立中小學校園空餘空間活化實施要點(草案)」，俟該實施要點頒行後，將各校校園空間使用或租(借)用訊息、場地開放規定相關資訊，彙整於該府教育處網站連結以利查詢。

**(三)市屬公立學校均已研訂中長程教育發展計畫，惟教育處未依規定落實審查，核定程序有欠完備。**

依教育經費編列與管理法第 12 條規定：「直轄市、縣(市)主管教育行政機關所屬教育機構、公立學校，應訂定中長程教育發展計畫，報請該管主管教育行政機關審查通過後，提送依教育基本法第 10 條第 1 項所設之直轄市、縣(市)政府教育審議委員會審議…。」經查市屬公立學校中長程教育發展計畫訂定情形，各公立學校雖均訂有中長程教育發展計畫，惟未依規定報經教育處審查通過後，提送教育審議委員會審議。復查該處僅於民國 90 年間函請各校研提計畫，後續未再辦理追蹤送審情形及落實審查工作，核定程序有欠完備；又各校中長程教育發展計畫期程不一，期程自 3 至 9 個學年不等，甚有未敘明計畫期程(表 2)，另有部分學校已過計畫期程而尚未重新研定等情事，經函請市政府檢討妥處。據復：市政府教育處業於民國 105 年 4 月 8 日訂頒民國 105 至 108 年校務發展計畫範本，並轉請所屬學校據以研(修)定民國 105 至 108 年校務發展計畫報送該處彙辦。

**表 2　基隆市各級學校訂定中長程教育發展計畫情形表**

| 訂　定　情　形 | | 學　　校　　名　　稱 |
|---|---|---|
| 中長程教育發展計畫期程不一 | 未敘明計畫期程 | 成功國小、百福國中、中山高中 |
| | 計畫期程 3 個學年 | 中華國小、八斗國小、復興國小、瑪陵國小、建德幼兒園 |
| | 計畫期程 4 個學年 | 中和國小、德和國小、中山國小、仙洞國小、港西國小、太平國小、仁愛國小、尚智國小、忠孝國小、中興國小、建德國小、隆聖國小、武崙國小、西定國小、碇內國小、暖西國小、暖暖國小、暖江國小、八堵國小、七堵國小、正濱國中、南榮國中、建德國中、成功國中、中正國中、銘傳國中、明德國中、碇內國中、八斗高中、過港幼兒園 |
| | 計畫期程 5 個學年 | 南榮國小、正濱國小、和平國小、中正國小、東信國小、深澳國小、東光國小、長樂國小、五堵國小、華興國小、安樂高中、安心幼兒園 |
| | 計畫期程 6 個學年 | 信義國小、尚仁國小、信義國中 |
| | 計畫期程 7 個學年 | 深美國小、長興國小、堵南國小、暖暖高中 |
| | 計畫期程 8 個學年 | 月眉國小、武崙國中 |
| | 計畫期程 9 個學年 | 安樂國小 |

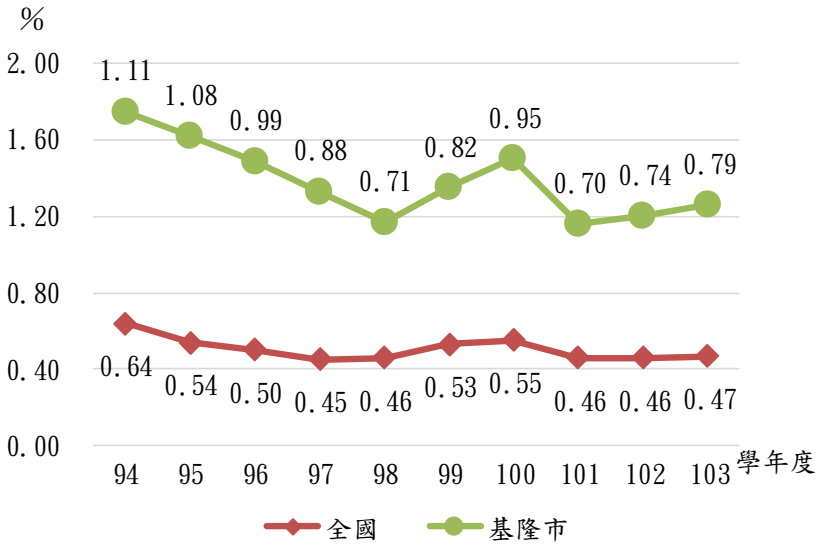
資料來源：整理自基隆市政府教育處提供資料。

## (四)辦理友善校園學生事務與輔導工作，經中央評定獲有優良成績，惟國民中小學學生輟學率長年高於全國平均值、生命教育成果未能有效深耕及學生偏差行為仍待改善，允應加強關懷輔導工作。

教育部國民及學前教育署本年度核定市政府辦理「104 年度友善校園學生事務與輔導工

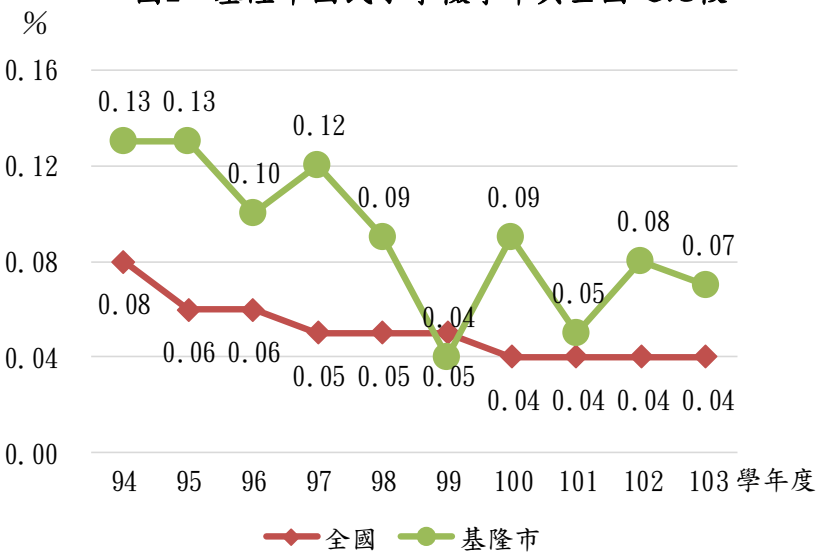
作計畫」經費 301 萬餘元，執行結果實際支用 283 萬餘元。據教育部本年度對直轄市及縣市一般教育補助款考核成績評定結果，本市「友善校園學生事務與輔導工作計畫」獲滿分成績，惟查執行情形，仍核有：1.據教育部國中(小)中輟生人數統計，基隆市 94 至 103 學年度中輟生總復學率，國民小學除 94 及 100 學年度低於全國平均值外，餘優於全國，至國民中學部分則有 6 個學年度低於全國、4 個學年度高於全國，國民中學中輟生復學情形仍待加強；另國民中小學之輟學率，除國民小學 99 學年度低於全國平均值外，餘均高於全國，國民中小學學生中輟情形較全國嚴重(圖 1 及圖 2)；2.據衛生福利部「衛生福利統計專區」資料，民國 99 至 103 年度基隆市在學階段青少年(5 至 24 歲)自殺及自我傷害死亡率低於全國平均值，顯示生命教育在市民就學階段尚能發揮成效，惟基隆市整體自殺及自我傷害死亡率長年均高於全國(圖 3)，顯示生命教育成果未能有效深耕延續至學齡後階段，計畫執行成效仍有待提升；3.市政府於 103 學年度針對所轄高級中學、國民中學及國民小學五、六年級辦理 2 次校園生活問卷調查(問卷施測率均達 9 成以上)，以發掘潛在霸凌事件，經比較民國 103 年 10 月及民國 104 年 4 月辦理 2 次施測結果，除「過去 6 個月內，我曾經被同學惡意的孤立、排擠」1 項比率

**圖1　基隆市國民中學輟學率與全國之比較**




資料來源：整理自行政院性別平等委員會網站資料。

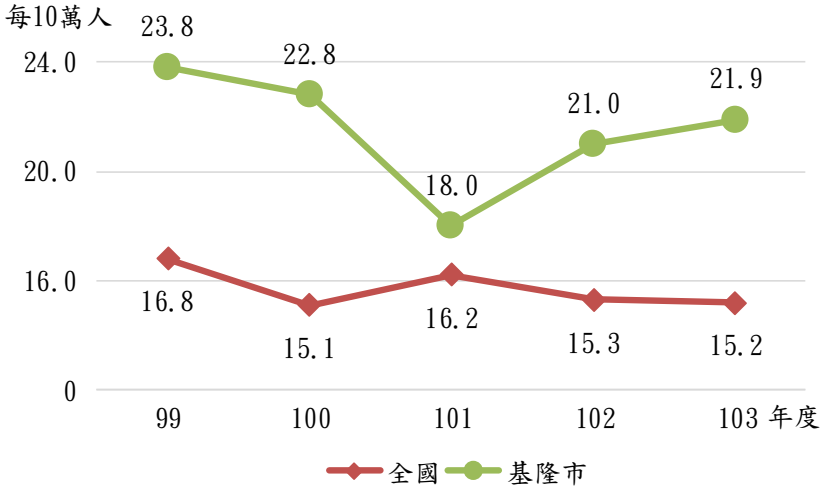
**圖2　基隆市國民小學輟學率與全國之比較**




資料來源：整理自行政院性別平等委員會網站資料。

下降外，其餘5個項目之比率皆微幅上升，顯示學生偏差行為未有改善等情事，經函請市政府檢討妥處。據復：1.將於中輟通報系統列管高關懷學生並依強迫入學條例辦理，以預防學生中輟；強化與警察局合作，提供中輟生經常逗留地點之具體地址，以協助復學並擴大預防中輟；加強網絡合作，邀請中輟率偏高之學校及社會處、警察局、區公所等相關單位與會，共同研商復學策略；2.賡續依據「教育部推動友善校園計畫」，透過生命教育體驗服務活動以及生命議題融入式教學，引導學生正向思考，培養挫折容忍力、情緒管理及危機管理能力；親師方面則藉由研習及讀書會加強相關知能，提高學生面臨相關問題時的警覺度，並充實專業能力以落實自殺防制工作；3.將請各督學依據學校校園生活問卷調查統計彙整結果，對各校施測、結果及輔導等情形列入視導重點。

**圖3　基隆市自殺死亡率與全國之比較**




資料來源：整理自衛生福利部「衛生福利統計專區」資料。

**(五)防災教育推動成效獲教育部肯定，惟部分防災演練及教育計畫之執行尚待加強，以提升教職員及學生防災應變能力。**

基隆市政府為使各校能瞭解並落實減災、整備、應變、復原四項防救災工作，以期在災害發生時能有迅速應變能力，減低校園災害造成之人員財產損失，辦理「基隆市校園防災深耕教育計畫」，實際支用經費22萬餘元。據教育部民國103年度地方教育事務統合視導報告(民國104年4月)，基隆市政府在防災教育推動成效部分，民國102及103年度均獲評甲等。經查該計畫本年度執行情形，核有：1.部分學校未實際進行防災演練，僅進行防災教育教學與宣導或參訪消防教育館、或未進行複合型災害防災演練、或未結合消防機關及社區資源，未能有效達成計畫預期效益；2.該府所屬各級學校現行均使用教育部建置「MOE 防災教育數位平臺」之教材進行防災教育，未有防災教育課程、單元教材與教案之研訂，以設計在地防災教學模組，亦未建立與現行教學體制相容之完整配套措施，核與基隆市校園防災深耕計畫規

定未合，亦不利各校教師依不同年級、學校特性選擇適當教材，以融入相關領域進行教學活動；3.位處於核能二廠緊急應變計畫區(8 公里)內之 7 所學校，防災等級為「防護準備區(8 至 16 公里)」，低於行政院原子能委員會所訂防災疏散等級，允應檢討防災等級核定之妥適性，以強化核災事故發生之應變能力等情事，經函請市政府檢討妥處。據復：1.將加強防災演練以提升學生及教職員防災應變能力；2.將針對本市社會領域教師進行防災相關課程融入教材研習，並將防災議題融入課程內容；3.已請各校修改防災計畫，並由緊急應變計畫區範圍內之學校輪流辦理核災演練，期於災害發生時能確實迅速完成疏散作業。

**(六)校舍未領有建造執照或使用執照之情況已陸續完成改善，惟仍有未領有建造執照或待結構補強校舍持續使用情形，亟待檢討並積極辦理校舍補照作業。**

依建築法第 24 條規定：「公有建築應由起造機關將核定或決定之建築計畫、工程圖樣及說明書，向直轄市、縣(市)(局)主管建築機關請領建築執照。」基隆市政府轄管公立中小學截至民國 101 年 9 月 30 日止，主要建築物未請領建造執照或使用執照之學校，計有 19 校 56 棟建築物，嗣經配合教育部「102 至 105 年度國中小校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫」賡續推動所屬國中小校舍耐震能力評估補強，已陸續完成改善。經查截至民國 104 年底止，仍有八堵國小 B 棟教室等 8 校 8 棟建物未取得建造執照或使用執照，其中八堵國小 B 棟教室須進行結構補強及信義國小宿舍應再辦理詳細評估，惟均尚未辦理，除核與建築法相關規定未合外，並使學生及教職員處於危險校舍內活動，經函請市政府注意檢討妥處，並加強未領有建築執照校舍補照及危險校舍列管作業。據復：將請各校先行諮詢專業技師就實際需求預估補照所需金額，並就財政狀況與各校需補照之先後順序進行評估，逐年編列經費，積極完成校舍之補照作業。

**(七)本土語言之整體師資合格率尚能達成教育部所訂目標值，惟仍有部分學校比率偏低情形，允應檢討加強輔導並充裕人才資料庫。**

基隆市政府為落實九年一貫課程綱要，並提升學生多元文化學習成效，積極推動本市本土語言教育，經結合本市各相關單位、民間團體、專家學者等資源成立推動委員會，並建置本土語言教學師資人力資料庫及培訓授課師資。依據教育部提升國民中小學本土語言師資專業素養改進措施規定，各校本土語言課程由通過本土語言認證之現職教師教授節數占現職教師教授本土語言總節數之比率，應逐年提高，本年度預定目標值應達 60%。按該府為提升教師素質，要求所屬公立國中小自本年度起，將預定目標值提增為本市現職教師全數通過中高

級認證教師。據本年度開課資料統計顯示，各校原住民族語及客家語（除建德國小 55%外）等師資合格率多已達 100%之目標；至閩南語整體師資合格率為 89.50%尚達教育部 60%之目標值，惟其中仍有市屬 16 所學校未達 100%之目標，僅以經進階研習課程認證之師資授課。又鑑於教育部前揭改進措施規定，自 106 學年度起未通過本土語言能力認證之現職教師，不得擔任本土語言教學，經查截至民國 104 年底止，本市進用之本土語言教學，主要係外聘認證合格之支援教師擔任，按本市現職教師參加本土語言認證通過者 106 人僅占總教師數 3.87%，經函請加強輔導及鼓勵現職教師參加語言認證，並善用民間資源及妥適運用政府相關補助經費規劃辦理研習，以充裕人才資料庫。據復：將依據教育部規定於民國 105 年底達成從事閩南語教學教師全數為中高級合格人員，另積極鼓勵師生參加認證，並提高現職教師教學比率。

**(八)推動國民中小學閱讀教育實施計畫，惟仍待加強督導各校妥適運用圖書管理系統及追蹤閱讀融入各領域教學應用情形。**

基隆市政府為加強學生閱讀理解能力，深耕閱讀文化，訂定「基隆市 104 年度推動國民中小學閱讀教育實施計畫」，辦理閱讀活動、改善圖書館室內空間環境及建立學校閱讀角等，總經費 245 萬餘元。經查執行情形，核有：1.該計畫之實施包含學校、教師、學生及家長等 4 面向，透過強化學校圖書館功能，將閱讀融入教學方案、推動圖書資訊利用及閱讀活動等方式深化閱讀教育，惟所規劃供各校運用「基隆市國民中小學推動校園閱讀線上認證系統」，尚未開放使用，允宜積極完善閱讀線上認證系統，以利檢核學生閱讀能力，俾透過檢核結果研擬或修正實施策略；2.市政府為推廣閱讀理解策略，提升教師教學知能，辦理閱讀融入各領域教學方案研習計畫，邀請本市各公立國中小教師參與，以發展閱讀融入各領域教學方案，惟未於研習結束後追蹤教師應用閱讀理解策略於教學之情形，允應適時追蹤辦理成效；3.基隆市計有明德國中等 8 所國中小本年度獲教育部補助「國民中小學閱讀推動計畫-建置學校閱讀角」，辦理方式係選定合適閱讀空間設置「閱讀角」，購置圖書、閱讀椅、書櫃等硬體及佈置舒適環境，營造吸引閱讀之情境氛圍，以提升閱讀風氣，其中明德國中應用圖書管理系統分析計畫辦理期間校內圖書借閱情形，發現借閱人次及冊數均較民國 103 年度上升，允宜督導各校妥適運用圖書管理系統統計分析功能，作為規劃閱讀活動及分析計畫成效參據等情事，經函請注意加強辦理。據復：1.將持續推動教師閱讀社群，積極完善線上認證系統以推廣各校使用，並於系統內建置共讀書庫命題，俾利檢測學生基本閱讀理解能力；2.將於民國

105 年度產出國中小國語文、英文、自然、社會、數學等 5 個領域 10 個教學方案與評量試題，並於研習課程中請各領域教師就實際案例實踐歷程進行分享亦請教授就案例進行評析，以提升本市教師運用及設計多元文本閱讀教學方案之能力；3.將規劃加強宣導，鼓勵學校妥善應用該分析功能，以作為未來規劃閱讀活動及分析計畫成效之參考依據。

**(九)地方教育發展基金購建固定資產預算執行率偏低，允應加強計畫管制考核及執行，以提升執行成效。**

依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 11 點規定,基金管理機關(構)應切實依預算編列項目及分期實施計畫執行。經查基隆市地方教育發展基金近 5 年度購建固定資產計畫預算執行率自民國 100 年度 65.05%下降至本年度 35.67%，保留數占可用預算數比率則從 30.92%上升至 54.84%(表 3)，迄民國 104 年底止購建固定資產預算保留數達 4 億 9,939 萬餘元，其中市政府教育處列管 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫計 7 案(表 1)，截至民國 104 年底止執行數 1 億 5,999 萬餘元，執行率 32.01%，仍有偏低，計畫進度落後原因係部分老舊校舍改建工程配合補助經費數額，須調整施工項目及工程經費，延長規劃設計辦理期程或暫緩辦理；或因工程經費編列核撥時程未配合工程進度、估驗計價審查費時等所致，經函請注意檢討改進。據復：將定期追蹤列管，嗣後並於計畫核定前確認中央經費挹注情形及該府財政狀況，避免類此情事再次發生。

**表 3　基隆市地方教育發展基金購建固定資產計畫執行情形表**

單位：新臺幣千元、%

| 年度 | 可用預算數 | 決算審定數 | 比較增減 | 預算執行率 | 當年度保留數 | 保留數占可用預算數比率 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | 1,103,294 | 717,694 | - 385,600 | 65.05 | 341,150 | 30.92 |
| 101 | 939,330 | 383,676 | - 555,654 | 40.85 | 530,398 | 56.47 |
| 102 | 1,021,801 | 427,362 | - 594,438 | 41.82 | 412,566 | 40.38 |
| 103 | 842,831 | 297,787 | - 545,043 | 35.33 | 456,727 | 54.19 |
| 104 | 910,610 | 324,800 | - 585,809 | 35.67 | 499,398 | 54.84 |

資料來源：整理自基隆市地方教育發展基金附屬單位決算。

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 8 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 7 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項(表 4)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 4　民國 103 年度總決算審核報告所列教育處主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
| --- | --- |
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| (一)部分學校校舍經詳細評估結果建議補強者，迄未有補強計畫與相關經費。 | 業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(六)」。 |
| **已改善辦理** | |
| (一)運用中央計畫型補助款辦理八斗國小游泳池冷水改溫水建置計畫，積極改善游泳教學設施，惟設計規劃未盡周延，致未能有效達成原計畫預期效益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)國小長期代課教師具合格教師證書之比例已略有提升，惟仍屬偏低，復因近年控留教師員額，所遺課務以代理代課教師任課，教育傳承力相形減低，嚴重影響教學穩定性。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)游泳教學納列課程之學校數已有提升，惟未能有效整合及妥善運用市屬公立游泳池及學校游泳池資源，致部分學校租借私人游泳池場地以開辦游泳課程，允應充分運用已建置之公有設施，以提升政府投資效益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)整體學生游泳檢測合格率已達計畫績效指標，於游泳設施及教學方面之推動業具成效，惟就個別學校分析，部分學校達成率欠佳。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (五)未覈實編列教師課稅減課配套措施之中央計畫型補助款，亟待檢討。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (六)老舊危險教室整建計畫未按計畫進度撥付經費，致有資金閒置情事。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (七)國民運動中心工程案竣工限期迫促，允應注意督促承商及監造單位積極辦理，以達計畫目標。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 伍、產業發展處主管

產業發展處主管僅動物保護防疫所 1 個機關，掌理動物防疫及保護等相關業務，包括：流浪動物捕捉收容、動物絕育登記、畜禽水產動物飼養疫情通報等事宜。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 3 項，包括動物保護收容管理、畜禽水產動物疾病防治、農牧業安全管理與認證查驗工作等重要施政項目，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 1 項，主要係購置動物管制車輛採購案尚在執行中。

## (二)預算執行之審核

1.歲入預算數 43 萬元，決算審核結果，審定實現數 127 萬餘元，應收保留數 150 萬元，

主要係違反動物保護法等罰鍰案件，尚待收取；合計決算審定數為 277 萬餘元，較預算超收 234 萬餘元(544.45%)，主要係違反動物保護法等罰鍰案件較預計增加。

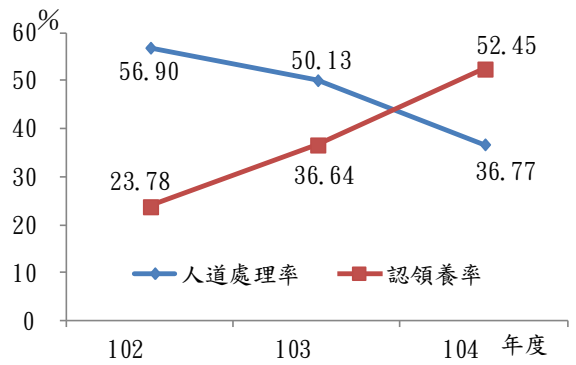
2.歲出原編列預算數 1,312 萬餘元，經追加預算 805 萬元，合計 2,117 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,572 萬餘元(74.25%)，應付保留數 251 萬元(11.85%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1,823 萬餘元，預算賸餘 294 萬餘元(13.89%)，主要係實際進用員額較少及各項經費依實際支用之賸餘。

## (三)重要審核意見

### 1.動物收容及管制業務經中央考評結果獲有佳績，惟流浪動物之處理及人道處理率仍待賡續改善，以落實收容動物零安樂死之政策目標。

依民國 104 年 2 月 4 日修正公布之動物保護法第 12 條第 5 項規定，自民國 106 年度起，收容動物逾期無人認領、領養或適當處置時不得施以安樂死。經查動物保護防疫所自民國 103 年 7 月成立後，加強辦理動物保護收容管理等業務，經行政院農業委員會評鑑結果，業獲本年度動物收容及管制業務甲等及動物保護業務績效進步獎；又近 3 年度人道處理率為 56.90%、50.13%、36.77%，認領養率為 23.78%、36.64%、52.45%(圖 1)，人道處理率已呈現逐年下降趨勢，同期間認領養率每年亦快速上升，相關業務推動業具成效。惟查本年度基隆市 1999 民眾通報需處理案件 6,684 件中，通報捕捉流浪貓犬者即達 3,902 件，占 58.38%，凸顯流浪動物仍為民眾關心且亟需處理之議題，且該所本年度之人道處理率尚有 36.77%，與全國平均值 13.74%及法令規定零安樂死之目標，仍有努力空間。為落實政策執行，避免流浪動物處理成為後續沉重負擔，經函請檢討研議提高動物結紮率、寵物登記率及降低棄養率等配套措施並落實執行，及加強相關宣導作業，俾依限達成法定意旨。據復：已檢討加強辦理貓犬絕育、寵物登記等措施，並對惡意棄養嚴格執法，期漸進達成政策目標。

**圖 1　基隆市動物保護防疫所收容處理情形**




資料來源：整理自行政院農業委員會網站公布資料。

### 2.收容犬隻自然死亡率遽增，允應檢討改善相關防疫措施。

動物保護防疫所收容犬隻原於野外活動，收容時多已遭病毒感染，為保護收容犬隻生命安全，自本年度起全面實施收容犬隻入所施打疫苗，惟據該所網站公告資料，本年度計收容

934 隻犬及 392 隻貓，合計 1,326 隻，屬年度內自然死亡者計 134 隻，死亡率為 10.11%，雖較民國 103 年度降低 1.09 個百分點(表 1)，惟其中犬隻死亡數 117 隻，較民國 103 年度增加 45 隻，約 62.50%，增幅頗巨，經函請分析發生成因，並注意檢討改善。據復：經檢討係入所犬隻疫苗盲施打所致，嗣後入所犬隻將先施予檢測，再決定免疫計畫，以有效控管疾病死亡數量。

**表 1　基隆市動物保護防疫所收容動物自然死亡統計表**

單位：隻、%

| 類別 | 實際收容數 | | 自然死亡數 | | 自然死亡率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| **合計** | **1,326** | **1,482** | **134** | **166** | **10.11** | **11.20** |
| 犬 | 934 | 941 | 117 | 72 | 12.53 | 7.65 |
| 貓 | 392 | 541 | 17 | 94 | 4.34 | 17.38 |

註：1.自然死亡率=自然死亡數/實際收容數。
2.資料來源：整理自基隆市動物保護防疫所網站公告收容動物月報資料。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 2)。

**表 2　民國 103 年度總決算審核報告所列產業發展處主管重要審核意見覆核辦理情形表**

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **已改善辦理** | |
| 1.近 3 年度民眾認養寵物銀行收容流浪動物之比率雖有提升，惟仍低於全國平均值，允應檢討研議改善，以有效提升認養率。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 2.未依規定設置專任動物保護檢查員，允應注意研謀改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 3.允應加強宣導寵物死亡註銷登記規定，並落實寵物登記制度。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

## 陸、社會處主管

社會處主管僅仁愛之家 1 個機關，掌理基隆市低收入年老孤苦且無謀生能力市民之收容、安養、生活照顧等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 2 項，包括加強住民服務工作、提高行政效能、獎勵熱心住民、提升住民生活品質及院舍設施修繕、維護等重要施政項目，均已執行完成。

### (二)預算執行之審核

1.歲入預算數 277 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 283 萬餘元，較預算超收 5 萬餘元(2.03%)，主要係廢舊物資售價收入較預計增加。

2.歲出預算數4,788萬餘元，決算審核結果，審定實現數4,436萬餘元(92.64%)，預算賸餘352萬餘元(7.36%)，主要係實際收容人數較預計減少所致。

## (三)重要審核意見

### 1.辦理住民集中安置作業成效欠佳，且計畫轉型期程未有具體進展，影響建物使用及維修作業之執行。

基隆市政府於民國101年12月間召開「基隆市立仁愛之家轉型期程會議」，並決議自民國102年度起新申請住民安置於民間機構，原散居各老舊建物之住民集中移至仁德樓照顧，並於本年度辦理老舊建物拆除，預計於民國105年度完成轉型，現有基地將規劃為社會福利園區等。經查該家未來經營轉型政策執行情形，核有：(1)市政府研議之社會福利園區尚未有明確興建計畫，該家因考量仁德樓收容人數限制及住民搬遷意願，原決議應於本年度拆除老舊建物亦未拆除，轉型期程未有具體進展;(2)收容住民人數雖已自民國102年底122人逐年下降至民國104年底99人，惟勸導住民集中安置於仁德樓之作業成效欠佳(表1);(3)老舊建物於民國99年間即經初評耐震能力有疑慮，惟建築物結構安全詳細評估經費預算遲未獲同意編列，且資本門歲出經費逐年縮減(圖1)，因該家轉型作業迄無具體進展，影響現有設施設備汰換維修，及延未執行風災修復工程，有危及住民安全之虞等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)該家轉型規劃尚由市政府評估長期照顧需求量及研議相關政策方向中，該家將依市政府擬定之具體計畫內容辦理;(2)考量住民意願及生活習慣，於老舊建物拆除計畫確定前，仍將持續透過召開座談會方式取得住民共識;(3)已向市政府申請動支災害準備金辦理風災修復工程，並預計於

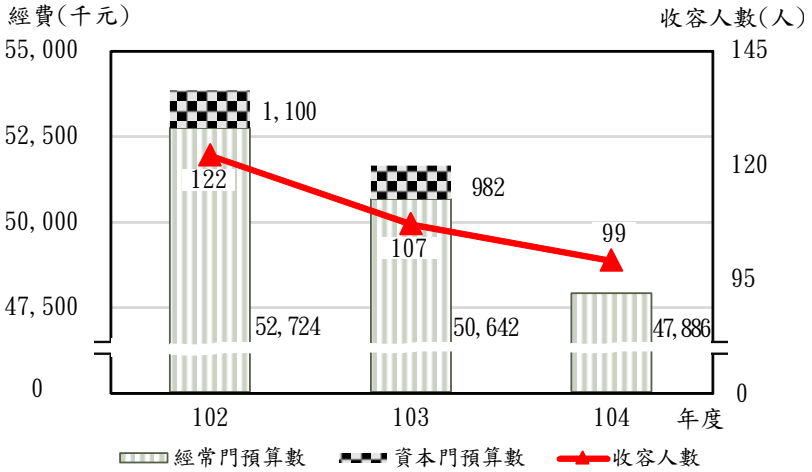
**表1　基隆市仁愛之家各建物實際收容人數簡表**

單位：人

| 建物名稱 | 興建完成年度 | 可收容人數 | 各年底實際收容人數 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 102年 | 103年 | 104年 |
| **合　計** | | **394** | **122** | **107** | **99** |
| 明德樓 | 61 | 106 | 23 | 21 | 19 |
| 培德樓 | 61 | 90 | 25 | 20 | 18 |
| 崇德樓 | 61 | 90 | 27 | 25 | 24 |
| 仁德樓 | 81 | 108 | 47 | 41 | 38 |

資料來源：整理自基隆市仁愛之家提供資料。

**圖1　基隆市仁愛之家經費編列與收容情形趨勢圖**




資料來源：整理自基隆市仁愛之家提供資料。

民國 105 年度辦理建物結構安全鑑定相關作業。

**2.受贈捐款(物)之運用及處理，雖已訂有相關執行規範，惟未臻周妥，有待檢討修訂。**

仁愛之家為有效運用受贈之捐款及物品，除依據「基隆市政府受理捐贈財產案件作業要點」辦理外，另訂有基隆市仁愛之家受贈捐款及捐物處理作業要點。經查各該受贈財物之運用情形，核有：(1)受贈捐款處理規範欠周延，諸如指定用途捐款賸餘數等，尚乏明確處理作業規範；(2)指定購置救護車之受贈款項 14 萬餘元，因未敷支應購車款，款項未妥為運用；(3)受贈未具實益之無獨立產權不動產 125 萬餘元,迄未依市政府函示與其他共同所有人研訂處分計畫等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)「基隆市政府受理捐贈財產案件作業要點」已研修現金捐贈相關規定，將據以辦理捐贈款項之處理；(2)嗣後將請捐款人指定專款於適宜支用項目，以免減損捐贈美意；(3)受贈房地之共同所有人已同意由該家全權處分該不動產，並辦理相關出售程序，嗣後接受捐贈財物將考量實質負擔後妥慎辦理。

**3.輔導住民預立之遺囑，允宜完備法定效力，並妥為處理往生住民遺留之財物。**

仁愛之家為處理住民亡故後之喪葬事宜及遺留財物，訂有基隆市仁愛之家住民死亡喪葬及遺留財物處理要點、住民往生處理流程等規定，並與住民簽訂安養契約時，辦理預立遺囑輔導作業。惟查該家輔導住民預立之遺囑，未有見證人簽名，法定效力有待商榷；又住民喪葬會議未列明所留遺物後續處理方式，且未覈實記載住民所遺財物及其處理情形等情事，經函請注意檢討改進。據復：將請住民重新簽立遺囑，確保遺囑之完備性及有效性；嗣後將謹慎處理住民遺物清點、記錄及拍賣作業。

# 柒、地政處主管

地政處主管包括信義地政事務所及安樂地政事務所等 2 個機關，辦理土地建物登記、異動、測量複丈、法院及稅捐機關囑託登記事項、謄本核發、地目變更、規定地價、地權調整、地價動態調查、地籍管理及土地利用等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 10 項，包括土地建物登記及土地建物測量、複丈等重要施政項目，均已執行完成。

## (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 8,105 萬餘元，經追加預算 200 萬元，合計 8,305 萬餘元，決算審核

結果(表 1)，審定實現數 6,424 萬餘元，應收保留數 7 萬餘元，主要係應收繼承登記申請案件之逾期罰鍰；合計決算審定數為 6,432 萬餘元，較預算短收 1,873 萬餘元(22.56%)，主要係房地產交易量較預計減少，致登記費收入隨減。

**表 1　地政處主管本年度歲入決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應收保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **83,058** | **64,242** | **78** | **64,321** | **- 18,736** | **22.56** |
| 信義地政事務所 | 36,948 | 28,247 | 55 | 28,303 | - 8,644 | 23.40 |
| 安樂地政事務所 | 46,110 | 35,995 | 22 | 36,018 | - 10,091 | 21.89 |

2.以前年度歲入轉入數計 32 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 8 萬餘元(26.68%)，應收保留數 24 萬餘元(73.32%)，主要係繼承登記申請案件逾期罰鍰，尚待收取。

**表 2　地政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 減免數 | 實現數 | 應收保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| **合計** | **329** | **－** | **87** | **241** | **73.32** |
| 信義地政事務所 | 230 | － | 12 | 218 | 94.72 |
| 安樂地政事務所 | 98 | － | 75 | 23 | 23.49 |

3.歲出原編列預算數 1 億 6 萬餘元，經追加預算 58 萬餘元，合計 1 億 65 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數為 9,741 萬餘元(96.79%)，預算賸餘 323 萬餘元(3.21%)，主要係實際進用人員職級較低，人事費賸餘。

**表 3　地政處主管本年度歲出決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應付保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **100,651** | **97,417** | **－** | **97,417** | **- 3,233** | **3.21** |
| 信義地政事務所 | 43,428 | 41,126 | － | 41,126 | - 2,301 | 5.30 |
| 安樂地政事務所 | 57,223 | 56,291 | － | 56,291 | - 931 | 1.63 |

# 捌、稅務局主管

稅務局主管僅稅務局 1 個機關，掌理基隆市地方各項稅捐稽徵業務，包括：地價稅、土地增值稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、印花稅、使用牌照稅等稅目之徵收事宜。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括落實地方稅稽徵、加強欠稅清理、處理違章及行政救濟案件暨納稅服務等重要施政項目，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 1 項，主要係配合市政府業務辦理稅務宣導活動，須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入預算數 37 億 5,337 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 155 萬餘元，係減列尚未經監理單位移送稅務局審理及裁處之預收保證金案件，惟逕以罰金罰鍰實現數列帳，審定實現數 30 億 2,125 萬餘元，應收保留數 5,263 萬餘元，主要係地價稅、房屋稅及使用牌照稅等欠稅案件尚待催繳；合計決算審定數為 30 億 7,388 萬餘元，較預算短收 6 億 7,949 萬餘元(18.10%)，主要係房地產交易較預計減少，致土地增值稅短收。

2.以前年度歲入轉入數計 1 億 8,728 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,769 萬餘元(36.14%)；減免數 2,735 萬餘元(14.61%)，主要係註銷已逾核課及徵收期間之使用牌照稅及地價稅等；應收保留數 9,224 萬餘元(49.25%)，主要係各類稅款及罰鍰欠繳案件尚未收繳，仍待繼續執行。

3.歲出原編列預算數 1 億 9,301 萬餘元，經追加預算 52 萬餘元，合計 1 億 9,354 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,829 萬餘元(92.12%)，應付保留數 10 萬元(0.05%)，保留原因詳「(一) 計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 7,839 萬餘元，預算賸餘 1,514 萬餘元(7.82%)，主要係實際進用員額較少及按業務需要減少支付之賸餘等。

## (三)重要審核意見

### 1.定期辦理使用牌照稅清查作業以遏止逃漏，惟部分違章案件審查裁處作業未臻嚴謹，亟待研謀改善。

稅務局為健全使用牌照稅稅籍，定期辦理使用牌照稅清查作業，將滯納期滿未完稅、註銷牌照後仍使用公共道路者列為清查項目，並依規定舉發違章案件及辦理補徵，以遏止逃漏稅。經查該局使用牌照稅清查作業執行情形，核有：(1)本年度使用牌照稅車輛檢查，預定績效目標為查獲違章車輛 1,058 輛、補徵稅額 738 萬餘元、裁罰金額 981 萬餘元，惟執行結果，實際查獲違章車輛 580 輛、補徵稅額 87 萬餘元、裁罰金額 161 萬餘元，達成率分別為 54.82%、11.85%、16.42%，未能達成預定績效目標，亦較民國 103 年度減少查獲 517 輛(47.13%)、補徵稅額 219 萬餘元(71.47%)、裁罰金額 598 萬餘元(78.80%)等(表 1)，有待適時檢

討建立合理績效目標值；(2)經取消路邊查緝及攔檢等人工檢查作業，已減省稽徵人力，惟為提升查緝績效，允宜研議擴大蒐集外部機關(構)已建置之車輛通行資訊檔案，舉如洽取交通部建置之臺灣區國道高速公路局汽車使用高速公路電子收費系統車輛通行高速公路資訊檔案，強化違章案件查緝措施；(3)經運用停車格及車牌辨識系統等檔案比對結果，核有監理單位逕行註吊銷牌照或積欠汽車使用牌照稅之本轄車輛仍使用公共道路案件，截至民國 104 年底止，尚處於移送監理機關狀態者，分別有 1,907 輛次及 1,438 輛次，延未辦理裁罰，影響稽徵效能，其中甚有屬民國 103 年度違章案件，顯示未能掌握時效及時辦理入案、審查及裁處業務，恐增加民眾舉證困難及造成民怨；(4)預收使用牌照稅違章之保證金未妥適專帳管理，有待檢討並加強清理等情事，經函請注意檢討並妥謀改善。據復：(1)本年度查獲違章案件因尚未裁處確定而未列統計，已積極審理及裁處，嗣於訂定年度清查計畫時，將參酌實際辦理情形審慎評估合理績效目標；(2)將適時向財政部建議洽請相關單位提供資訊檔案，於賦稅資訊系統增建交查資料;(3)因應使用牌照稅法第 28 條裁罰規定於民國 103 年 6 月 18 日修正裁罰倍數，及交通部公路總局「第三代公路監理資訊系統」於同年 7 月 7 日啟用及配合違章入案程式修正等，將持續與該總局基隆監理站溝通，請儘速移送違章案件，並請該總局臺北區監理所督促所屬監理站積極配合，以提升稽徵效能；(4)經檢討已設立「基隆市稅務局保證金專戶」專帳管理違章保證金，並將積極清理違章案件。

**表 1　基隆市稅務局使用牌照稅違章案件績效比較表**

單位：輛、新臺幣千元、%

| 項　　目 | 104 年度 | | | | | 103 年度 | 比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 績效目標 (A) | 實際數 (B) | 達成率 (B)/(A) | 增減數 (B)-(A) | 增減比率 [(B)-(A)]/(A) | 實際數 (C) | 增減數 (B)-(C) | 增減比率 [(B)-(C)]/(C) |
| 查獲違章數 | 1,058 | 580 | 54.82 | - 478 | 45.18 | 1,097 | - 517 | 47.13 |
| 補徵本稅 | 7,381 | 875 | 11.85 | - 6,506 | 88.15 | 3,067 | - 2,192 | 71.47 |
| 裁處罰鍰 | 9,813 | 1,611 | 16.42 | - 8,202 | 83.58 | 7,599 | - 5,988 | 78.80 |

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

## 2.運用賦稅資訊系統及相關機關資料辦理地方稅交查作業，惟部分房屋稅及地價稅案件核課未盡嚴謹，允應檢討改進。

財政部財政資訊中心為達成資訊治理及資源有效應用，推動「賦稅資訊系統整合再造更新整體實施計畫」，以提升稅政效能，其中賦稅(地方稅)資訊系統於民國 102 年 11 月 29 日上線，已建置跨機關資料交換及蒐集機制，供各地方稅捐稽徵機關交查運用。稅務局經運用該系統之資料辦理地方稅徵課業務，並積極向相關機關取得資料進行交查。經查該局房屋稅及

地價稅稽徵作業執行情形，核有：(1)部分醫事機構及自由職業事務所仍按住家用房屋稅率課徵房屋稅，或按自用住宅用地稅率課徵地價稅；(2)部分已出租之房屋仍按住家用房屋供自住之稅率課徵房屋稅，或按自用住宅用地稅率課徵地價稅；(3)部分房屋稅稅籍資料之面積與地政機關資料未合；(4)部分市政府所屬機關經管之公有土地遭占用者，雖經追收使用補償金，惟未課徵地價稅等情事，經函請查明依規定妥處。據復：業已釐正稅籍資料，並補徵房屋稅及地價稅合計 96 件、金額 23 萬餘元；嗣後將函請市政府提供所屬機關收取使用補償金之公有土地資料加強查對工作，俾維護租稅公平。

**3.近 5 年度地方稅實徵數占開徵數總額比率皆達八成，獲有成效，惟舊欠徵起率略有下降，繳款書未合法送達情形仍多，允待加強欠稅清理。**

稅務局為維護租稅公平、減少滯欠稅款以增裕庫收，本年度賡續依據財政部訂頒之稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點等規定，訂定年度清理欠稅計畫，並獲財政部評定為本年度「稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽」地方稅稽徵機關丙組第二名；又查基隆市近 5 年度地方稅實徵數占開徵數總額比率，自民國 100 年度之 88.85%提升至本年度之 91.74%(表 2)，顯示稽徵作業尚具成效。經查該局清理欠稅計畫執行情形，核有：(1)本年度期初執行憑證總件數計 18,186 件、金額 9,884 萬餘元，經清理結果，其中逾 5 年徵收期間註銷者計 3,364 件、金額 2,349 萬餘元，分別占前述執行憑證總件數、金額之 18.49%、23.76%；執行憑證再移送之徵起件數計 1,160 件、金額 508 萬餘元，僅占總件數、金額之 6.38%、5.15%等，顯示逾徵收時效辦理註銷之件數及金額頗鉅；(2)以前年度未徵案件期初應清理數為 1 億 8,013 萬餘元(表 3)，於本年度徵起或取得執行(債權)憑證計 1 億 3,514 萬餘元，占應清理數之比率為 75.03%(清理率)，較民國 103 年度之 76.63%下降 1.6 個百分點；徵起率由民國 103 年度之 40.79%(實徵數占應清理數比率)、53.23%(實徵數占清理數比率)降至本年度之 37.89%、50.50%等，分別下降 2.9、2.73 個百分點，舊欠徵起率略有下降，允待積極提升；(3)本年度期末欠稅案件以繳款書未合法送達為大宗，計有 7,658 件、金額 1,655 萬餘元，分別占未徵數餘額件數、金額之 23.33%、11.05%，送達取證及稅籍釐正作業有待加強等情事，經函請賡續積極辦理，以維政府稅收及稅課公平。據復：為提升舊欠清理績效，將加強依「清理欠稅計畫」、「執行憑證管理及清查作業注意事項」、「欠稅送達及移送執行作業要點」及「稅額一萬元以上未送達稅單加強列管計畫」等規定，切實追蹤管制欠稅案件及執行憑證清查工作，並主動聯繫行政執行機關，協調加速執行已移送案件；針對繳款書未送達情形，如係納

稅義務人死亡者，積極查調二親等資料及繼承情形，並將符合地籍清理清查辦理規定之案件，函送相關資料予轄區地政機關儘速辦理清查作業，以有效釐正稅籍資料。

**表 2　基隆市地方稅實徵數及未徵數餘額情形彙總表**

單位：件、新臺幣千元、%

| 年　度 | 開徵數總額（含當年度開徵數及以前年度未徵數） | | 當年度實徵數 | | | 未徵數餘額 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 件　數 | 金　額 | 件　數 | 金　額 | 占開徵數 | 件　數 | 金　額 | 占開徵數 |
| 100 | 470,656 | 3,655,122 | 412,809 | 3,247,586 | 88.85 | 45,737 | 293,395 | 8.03 |
| 101 | 460,984 | 3,398,096 | 412,121 | 3,034,156 | 89.29 | 41,158 | 279,887 | 8.24 |
| 102 | 475,687 | 3,915,445 | 428,988 | 3,528,518 | 90.12 | 39,121 | 247,596 | 6.32 |
| 103 | 477,016 | 3,662,761 | 432,417 | 3,254,059 | 88.84 | 34,397 | 193,027 | 5.27 |
| 104 | 482,716 | 3,483,262 | 443,258 | 3,195,704 | 91.74 | 32,827 | 149,794 | 4.30 |

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

**表 3　基隆市稅務局之以前年度未徵數清理情形簡表**

單位：新臺幣千元、%

| 年　度 | 以前年度應清理數 (A) | 清理數 | | | 清理率 (C)/(A) | 徵起率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實徵數 (B) | 取得執行(債權)憑證數 | 合計 (C) | | 占應清理數 (B)/(A) | 占清理數 (B)/(C) |
| 103 | 232,526 | 94,855 | 83,336 | 178,191 | 76.63 | 40.79 | 53.23 |
| 104 | 180,131 | 68,247 | 66,898 | 135,145 | 75.03 | 37.89 | 50.50 |

註：1.應清理數係指以前年度尚未徵起之欠稅及罰鍰合計數，減除減免註銷數、未逾限繳日未徵數、未逾滯納期未徵數、分期繳納未徵數、行政救濟未徵數、無法執行欠稅數後之金額。

2.清理率：【清理數〔實徵數加計取得執行(債權)憑證未徵數〕/應清理數】*100%。

3.徵起率：(實徵數/應清理數)*100%；(實徵數/清理數)*100%。

4.資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

**4.賡續辦理印花稅應稅憑證檢查作業，惟部分受檢業者及政府採購案之承攬契據無繳納印花稅之紀錄，亟待加強輔導，促進誠實納稅。**

稅務局為加強印花稅查核並遏止逃漏，每年均訂定印花稅應稅憑證檢查作業細部計畫，於實地檢查前發函通知受檢業者，應備妥相關帳簿及憑證，並說明如短(漏)繳印花稅者，於實施檢查日前自動補報補繳印花稅並銷花則免罰，近 3 年度執行成果，自動補報補繳及查獲補徵之印花稅金額分別為 1,009 萬餘元、420 萬餘元、405 萬餘元，占印花稅收入總額之 15.27%、6.29%、6.50%(表 4)。經查該局印花稅稽徵作業，核有：(1)近 3 年度受檢業者經該局通知檢查後始補報補繳印花稅者，共計 213 家，占總檢查家數比率 71%，顯示多數業者仍未熟稔或忽略印花稅繳納之規定；(2)部分以前年度受檢業者仍營業中，惟於本年度無申報繳納

印花稅紀錄，有待加強追蹤；(3)部分政府採購案之承攬契據尚無印花稅繳納紀錄，有待積極清查等情事，經函請妥為輔導及追蹤，促進誠實納稅。據復：(1)將透過發布新聞稿、廣播電臺、租稅宣導活動等，廣為宣導印花稅相關規定，以促進納稅義務人誠實納稅；(2)將適時追蹤以前年度受檢查之業者申報繳納印花稅情形；(3)已函請市政府及所屬機關學校，協助輔導納稅義務人向該局繳納印花稅，以確保稅源並增裕庫收。

**表 4　基隆市稅務局印花稅應稅憑證檢查作業執行成果表**

單位：新臺幣千元、家、%

| 年度 | 印花稅收入(A) | 檢查家數 | 通知前已繳稅家數 | 自動補報補繳(註1) | | 補繳加計利息(註2) | | 查獲補徵並裁罰 | | | 合計(E)=(B)+(C)+(D) | 比率(E)/(A) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 家數 | 本稅(B) | 家數 | 利息(C) | 家數 | 本稅(D) | 罰鍰 | | |
| 102 | 66,119 | 100 | 44 | 56 | 9,819 | 30 | 276 | - | - | - | 10,096 | 15.27 |
| 103 | 66,904 | 100 | 26 | 74 | 4,152 | 47 | 52 | 1 | 1 | 26 | 4,206 | 6.29 |
| 104 | 62,432 | 100 | 17 | 83 | 4,014 | 37 | 43 | 2 | 2 | 44 | 4,059 | 6.50 |

註：1.基隆市稅務局於實地查核前以公文通知納稅義務人先自行檢視各項應稅憑證是否繳納印花稅，如短(漏)繳印花稅者，依稅捐稽徵法第48條之1規定，於實施檢查日自動補繳或補貼加計利息免罰。

2.有加計利息者係採申報彙總繳納或大額憑證繳款。

3.資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

## (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國103年度總決算審核報告列重要審核意見5項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計2項，處理中或仍待繼續改善者3項（表5），其中2項經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

**表 5　民國 103 年度總決算審核報告所列稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表**

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| 1.允宜適時檢討現行房屋評定現值之合理性，落實財政健全方案開源措施，強化財政自主性。 | 該局將於民國 105 年度召開不動產評價委員會辦理評價調整事宜。 |
| 2.辦理地價稅、房屋稅等稅目核課及稽徵作業管理未盡嚴謹，有待檢討改善。 | 業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見2.」。 |
| 3.欠稅案件及期末未徵數已大幅降低，清理已具成效，惟巨額欠稅案件占未徵數比率仍高，允待加強催繳。 | 業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見3.」。 |
| **已改善辦理** | |
| 1.辦理因公出國計畫人員遴派及行程安排等未依規辦理，亟待檢討。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 2.參與清理欠稅競賽及地方稅網路申報作業等多項評比均獲佳績，惟獲頒團體獎勵金之運用情形核與財政部規定意旨未合。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 玖、警察局主管

警察局主管僅警察局1個機關，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、僑防、風化管制查察、強化民防等相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫14項，包括加強交通秩序管理、檢肅竊盜及防制毒品、拖吊違規車輛、取締賭博電子遊戲場所、非法色情營業場所及違規攤販、建置監視錄影系統等重要施政項目，其中已執行完成者11項，尚在執行者3項，係行政人員服裝、測速照相儀器採購及廳舍整修工程等案合約期程跨年度，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數1,927萬餘元，經追加預算52萬餘元，合計1,980萬餘元，決算審核結果，審定實現數3,406萬餘元，應收保留數1,473萬餘元，主要係違反道路交通管理處罰條例等罰鍰案件，尚待收取；合計決算審定數為4,880萬餘元，較預算超收2,900萬餘元(146.44%)，主要係監視錄影系統建置案逾期完工違約金收入較預計增加。

2.以前年度歲入轉入數計6,164萬餘元,決算審核結果,審定實現數342萬餘元(5.55%);減免數5,600元(0.01%)，係註銷處分無效之罰鍰；應收保留數5,822萬餘元(94.44%)，係違反道路交通管理處罰條例等罰鍰案件，尚待收取。

3.歲出原編列預算數18億1,159萬餘元，經追加預算261萬元，合計18億1,420萬餘元,決算審核結果,審定實現數16億4,234萬餘元(90.53%),應付保留數1,230萬餘元(0.68%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為16億5,465萬餘元，預算賸餘1億5,955萬餘元(8.79%)，主要係實際進用員額較少，及各項業務依實際支用之賸餘。

4.以前年度歲出轉入數計1億241萬餘元，決算審核結果，審定實現數8,419萬餘元(82.21%),減免數260萬餘元(2.54%),係車輛保養廠搬遷工程之結餘款;應付保留數1,561萬餘元(15.25%),係第四分局新建工程公共藝術設置案尚在執行中，及監視錄影系統擴充建置暨地下化光纖纜線網路建置案，因履約爭議保留未施作扣款價金。

## (三)重大公共建設計畫執行部分

警察局主管5,000萬元以上資本支出計畫計有「本市監視錄影系統地下化光纖網纜線網路暨監視錄影系統建置案(含監造案)」1項，本年度可支用預算數合計8,119萬餘元，實際執行數6,741萬餘元，執行率83.03%。

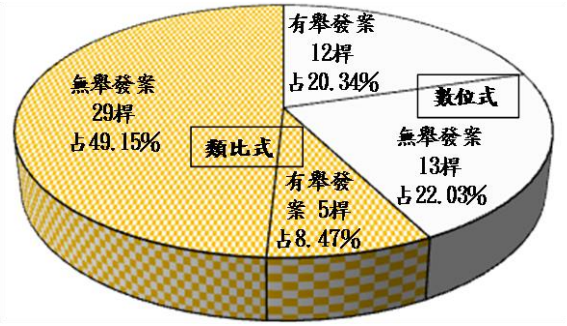
## (四)重要審核意見

### 1.固定式闖紅燈及測速自動照相設備之使用效能未能充分發揮，允應檢討改善。

警察局為維護行車秩序及保障市民安全，加強交通安全管理，積極取締闖紅燈及違規超速車輛，於轄內設置固定式闖紅燈及測速自動照相設備(下稱固定桿)，截至民國104年底計有59桿，其設置及照相舉發作業執行情形，核有下列情事：

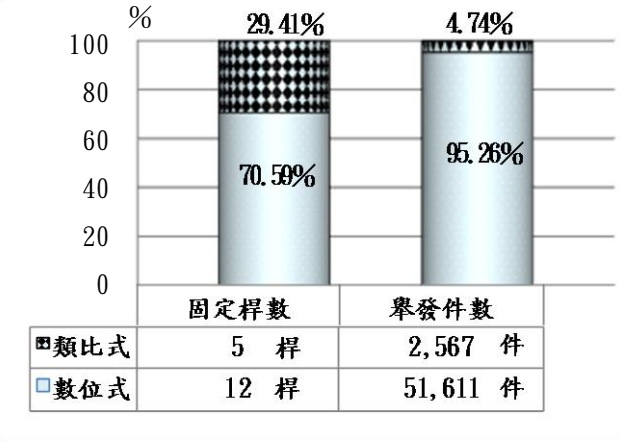
**(1)類比式固定桿逾85%因無照相底片而閒置，部分數位式固定桿尚未連結主機或線路接置作業未完成，致已建置設施未能發揮功能：**經查該局測速照相設備計59桿(圖1)，數位式、類比式之桿數分別為25桿及34桿，本年度照相舉發案件計54,178件，均集中於17桿(約28.81%)產製掣發(圖2)；又查類比式固定桿因底片已於民國102年停產，本年度僅5桿有照相舉發紀錄，餘29桿均因無照相底片而閒置，影響交通違規舉發功能；另查該局本年度期初數位式、類比式照相桿對應之主機數分別有10臺、14臺，經本年度採購汰換後，數位式主機數雖提升至21臺，惟相較已設置數位式固定桿25桿，仍短少4臺主機，且本年度新購置主機中，計有6臺因線路接遞、施工等問題，迄未發揮測速照相功能，經函請注意檢討妥處，並積極爭取汰換提升數位式設備比率，俾增進使用成效。據復：民國105年度預算已編列類比式照相設備升級為數位式照相系統14套；檢核類比式設備，研議報廢不堪使用者；主機遲未上線係因申請用電及施工延宕所致，將檢討縮短申請用電許可機制等。

**圖1　民國104年度基隆市警察局測速照相設備配置及運作情形圖**




資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

**圖2　民國104年度基隆市警察局運作中測速照相設備之類型及舉發案件占比圖**




資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

**(2)部分危險易肇事路段迄未設置數位式固定桿，或雖已設置惟未發揮照相功能，允待積極檢討妥處：**經查截至民國105年2月24日止，據該局網站公布本年度10大易肇事路段中，

雖已設置14桿固定桿，惟因部分類比式固定桿已無照相底片、數位式固定桿線路尚未連接等，致已設置固定桿逾7成閒置(表1)；又10大易肇事路段中，迄未設置數位式固定桿者計有4處，其中不乏已連續3年列入10大易肇事路段，惟該局本年度以自有經費1,207萬餘元採購6套數位式固定桿中，僅4套置於10大易肇事路段，允宜妥依重要性原則研議設置地點及建立檢討調整機制，經函請檢討妥處。據復：源遠路等3處民國105年已辦理設備升級為數位式，安一路將以移動式雷射測速槍加強執法；並將確實檢討改進易肇事地點設備及增強主機使用機率。

**表1　民國104年度易肇事路段測速照相設備運作情形表**

單位：桿、%

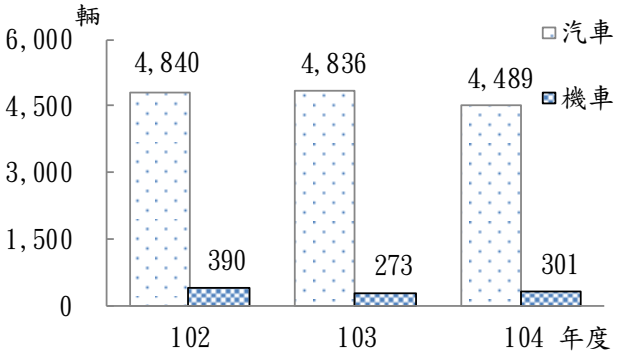
| 類型 | 運作情形分類 | 數量 | 占比 |
|---|---|---|---|
| 合　　計 | | 14 | 100.00 |
| 類比式固定桿 | 已無庫存照相底片而閒置 | 6 | 42.86 |
| 數位式固定桿 | 設施線路尚待處理而閒置 | 3 | 21.43 |
| | 設備待校正而閒置 | 1 | 7.14 |
| | 運作中 | 4 | 28.57 |

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

**2.違停車輛拖吊及保管作業已訂定明確規範，惟實際執行未盡嚴謹周妥，且處理滯留車輛欠積極，允應檢討並強化管理。**

警察局為排除妨礙道路交通之違規車輛，執行違規車輛之移置及保管工作，訂有「基隆市警察局拖吊車(場)執行違規停車車輛拖吊及保管作業規定」。經查該局本年度拖吊違規車輛入保管場數量分別為汽車 4,489 輛及機車 301 輛(圖 3)，各該車輛拖吊及保管作業情形，核有：(1)保管場拖吊車輛保管期間逾年餘仍無人認領者仍多，其中屬民國 103 年前已拖吊入保管場者，計有機車 161 輛及汽車 48 輛，間有延遲辦理公告招領作業，致未及納入年度拍賣清單，及處理逾期未領車輛欠積極，影響保管空間之有效利用，亦不利以拍賣價款扣抵積欠罰款、保管費等款項；(2)部分分局派出所及警備隊查扣車輛後，未依拖吊作業流程規定於 2 日內通報違規車輛保管場派車移置，影響交通隊後續處理作業；(3)違規拖吊保管場登記建檔資料，間有繕打錯誤、建檔資料未全等疏漏，影響罰單開立及費用收繳之正確性等情事，經函請檢討妥處。據復：(1)將加強從業人員法令素養，提升行政效率及執法準確率，保管場逾期未領車輛，俟完成法定程序後，即列入待拍賣清理標的；(2)已函外勤單位重申移置作業規定，並請分局加強督促所屬人員檢討改善；(3)已補正電腦

**圖 3 基隆市警察局拖吊汽機車數量圖**




資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

資料，並加強建檔作業之督導及考核。

**3.警政業務經中央考評結果屢獲佳績，惟警察人力及警備配賦之配置仍未盡充足，有待持續改善。**

警察局掌理全市治安維護及交通安全等工作，本年度業務執行成效，經內政部警政署考評結果屢獲佳績(表2)。依內政部訂頒「地方警察機關員額設置基準」，及內政部警政署核備資料，該局本年度法定編制員額應為1,274人、預算員額為1,260人，惟截至民國104年底實際員額1,038人，較預算員額短少222人，缺額比率達17.62%，較民國101年度10.71%，增加6.91個百分點，為近5年來新高(表3)；又截至民國105年3月3日止，該局已陸續補實人力至1,054人，缺額人力及比率降為206人、16.35%，惟仍屬偏高。另查內政部警政署訂頒之「警察機關防彈裝備配賦基準」，該局防彈盾牌應配賦數為206片，惟實際配賦僅186片，計短少20片(約9.71%)，仍待補足。以上經函請檢討妥處，以維護執勤能力。據復：將持續爭取人員進用，並慰留申請退休人員，減緩警力流失速度；俟警政署年度汰換防彈盾牌時增購補足。

**表2　民國104年度基隆市警察局執行警政業務經內政部警政署考評情形表**

| 考評項目 | 期間 | 考評成績 |
|---|---|---|
| 查緝重利罪工作 | 104年下半年 | 乙組第1名 |
| 查緝走私工作 | 104年下半年 | 丙組第1名 |
| 辦理性侵害案件工作 | 104年下半年 | 丙組第1名 |
| 加強查緝少年犯罪工作 | 104年下半年 | 丙組第2名 |
| 加強戶役政資訊稽核工作 | 104年下半年 | 優等 |
| 協助查緝偽劣假藥工作 | 104年下半年 | 丙組第1名 |
| 加強查緝性犯罪工作 | 104年下半年 | 丙組第1名 |

資料來源：整理自基隆市政府全球資訊網公布資料。

**表3　基隆市警察局警察人力配置情形表**

單位：人、%

| 年度 | 編制員額 | 預算員額 | 實際員額 | 缺額 | 缺額比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| 100 | 1,274 | 1,260 | 1,110 | 150 | 11.90 |
| 101 | 1,274 | 1,260 | 1,125 | 135 | 10.71 |
| 102 | 1,274 | 1,260 | 1,107 | 153 | 12.14 |
| 103 | 1,274 | 1,260 | 1,066 | 194 | 15.40 |
| 104 | 1,274 | 1,260 | 1,038 | 222 | 17.62 |

註：1.缺額比率=缺額/預算員額。
2.實際員額為各該年底數據。
3.資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

**4.已逾請求權時效之交通行政罰鍰案件久懸未結，且部分案件將逾請求權時效惟仍未移送強制執行，允待加強提升執行成效，以維護政府權益。**

警察局辦理取締違反道路交通管理處罰條例案件，本年度計裁處1,789件、219萬餘元，經收繳清理後，連同以前年度尚待催繳部分，期末應收未收交通行政罰鍰計21,927件、金額1,982萬餘元。經查該局催收清理作業辦理情形，核有：民國99年度以前裁罰案件，已逾5年仍未收繳者計有17,350件、金額1,453萬餘元，其中仍未移送強制執行者計有885件、金額74萬餘元，間有已逾10年迄未移送強制執行者，核已逾行政程序法規定之5年請求權時效，該局雖曾於民國103年5月簽報註銷應收歲入保留款，經市政府復請該局檢附債權憑證或催收資

料，惟迄民國105年3月止，已逾2年仍無後續處理文件可稽，行政作業顯有延宕；另近5年度尚未收繳罰鍰案件總計有4,577件、528萬餘元，尚未移送強制執行者計有1,765件、207萬餘元，約占總件數、金額之38.56%、39.25%(表4)，經函請檢討並注意清理久懸帳項。據復：將督促各分局積極辦理，並儘速補正資料移送強制執行。

**表4　民國104年度基隆市警察局執行交通行政罰鍰案件情形表**

單位：件、新臺幣千元、%

| 年度 | 期末應收未收罰鍰 | | 尚未移送執行案件 | | 未移送率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 |
| **合計** | **4,577** | **5,288** | **1,765** | **2,075** | **38.56** | **39.25** |
| 100 | 1,071 | 1,118 | 88 | 83 | 8.22 | 7.47 |
| 101 | 1,007 | 1,196 | 48 | 56 | 4.77 | 4.74 |
| 102 | 592 | 703 | 134 | 154 | 22.64 | 21.94 |
| 103 | 897 | 1,062 | 613 | 726 | 68.34 | 68.39 |
| 104 | 1,010 | 1,207 | 882 | 1,054 | 87.33 | 87.37 |

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

**5.監視錄影系統擴建暨地下化光纖纜線網路建置案辦理結果，未依規定報主管機關核備，廢棄舊纜線亦待加強清理。**

警察局為整合全市重要路口、治安要點監視器，更新攝影機傳輸纜線，建置監錄系統專屬光纖網路，並拆除民國 95 年以前市政府(民政處)移撥及自建之既有攝影機主機與鏡頭，於民國 102 年 11 月辦理「監視器錄影系統擴充建置暨地下化光纖纜線網路建置」採購案，契約金額 1 億 328 萬元。經查該採購案執行情形，核有：(1)該工程因專案經理人異動頻繁、工程人力缺乏、設備估算錯誤等，肇致進度嚴重落後，遲至民國 104 年 4 月 22 日竣工，並於同年 12 月 23 日始結算驗收，惟截至民國 105 年 3 月，迄未依內政部警政署「102 年度中央對直轄市及縣市政府一般性補助款指定辦理施政項目(重要路口監視系統)」控管督考計畫規定辦理報署核備作業；(2)該案因承商以舊有纜線、設備之拆除非屬履約項目為由拒絕施作該項拆除作業，經該局扣減工程款 1,357 萬元，致衍生相關履約爭議，承商已於民國 104 年 12 月 29 日向行政院公共工程委員會提出調解處理中，鑑於本案履約爭議尚未定案，市政府復核定年度架空纜線清理計畫，要求該局配合辦理，有關廢棄舊纜線之清理，有待儘速研謀妥處，以避免舊纜線脫垂影響市民安全等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已檢討改進，嗣後注意確實依警政署訂頒規定辦理；(2)承商已撤回履約爭議案，該局將持續配合市政府工務處執行剪除廢舊纜線工作，及規劃以投保公共意外險方式對民眾提供保障。

## (五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 1 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 5)，業經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 5　民國 103 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
| --- | --- |
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| 1.應收行政罰鍰收繳及清理成效欠佳，允應加強清理作業，提升清理成效。 | 業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 4.」。 |
| 2.民國 103 年度執行多項警政業務經中央考評結果獲有佳績，惟警察人力、武器裝備及車輛存有配置不足情事，允宜研謀適時補足。 | 業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3.」。 |
| **已改善辦理** | |
| 1.採行智慧型交通執法管理系統提升民眾信賴度及服務品質，惟交通違規舉發作業之管理未盡周妥及系統稽核功能與督導計畫未臻完備，允應檢討研議改善，以強化管理機制。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 拾、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

## 一、單位決算部分

衛生局主管僅衛生局 1 個機關，掌理基隆市公共衛生、市民健康管理與服務、醫(藥)政管理、長期照護、醫事機構管理、衛生教育、食品衛生、公共衛生檢驗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 11 項，包括疾病管制、醫政管理、衛生保健、衛生檢驗及食品藥物管理等重要施政項目，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 1 項，係健康管理中心辦公廳舍整修工程尚在施工中，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1.歲入預算數 351 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 628 萬餘元，應收保留數 113 萬餘元，主要係違反衛生法令之行政罰鍰，尚待收取；合計決算審定數為 741 萬餘元，較預算超收 390 萬餘元(111.10%)，主要係違反衛生法令之行政罰鍰較預計增加所致。

2.以前年度歲入轉入數計 1,112 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 43 萬餘元（3.90%），減免數 19 萬餘元(1.72%)，主要係註銷已逾執行期間之行政罰鍰，應收保留數 1,049 萬餘元（94.38%），係違反衛生法令案件之罰鍰收入，尚待收取。

3.歲出原編列預算數 2 億 9,996 萬餘元，經追加預算 217 萬餘元，追減預算 8 萬餘元，並因辦理基隆市本年度長期照顧十年計畫居家復健及居家護理服務所需經費不敷等事由，動支第二預備金 41 萬元，合計 3 億 245 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 8,606 萬餘元

(94.58%)，應付保留數 47 萬餘元(0.16%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 8,653 萬餘元，預算賸餘 1,592 萬餘元(5.26%)，主要係實際進用員額較少，及按業務需要減少支付之賸餘。

4.以前年度歲出轉入數計 51 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 51 萬餘元(99.69%)，減免數 1,607 元(0.31%)，係營繕工程及採購之結餘。

## 二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅醫療作業基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理藥品、衛材、住院、門診、醫療優免、體檢、X光檢查、查痰等 8 項，實施結果，或因部聯標藥價調降、或因實際支用減少、或因住院人日、健檢回診人次及門診量、結核病檢查人次等較預計減少，致均未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 4,482 萬餘元，較預算增加 972 萬餘元，約 27.70%，主要係本年度增加辦理兒童聽力篩檢及醫療自付項目，致醫療收入較預計增加。

## 三、重要審核意見

### (一)為確保消費者飲食安全，積極辦理食品安全衛生稽查作業，惟食品業者未落實自主管理比率仍有增加，允宜加強輔導並健全管理。

衛生局為推動食品業者衛生自主管理，落實自我管理工作，每年辦理市售食品抽驗及食品業者稽查，並將查驗情形登錄衛生福利部食品藥物管理署之產品通路管理資訊系統，積極維護消費者安全。該局本年度稽查轄內食品業者計 5,134 家次，稽查結果，安全衛生管理不符食品安全衛生管理法規定者 3,261 家次，不合格率達 63.52%，且較前 2 年度不合格率 48.76%及 52.56%明顯增加(表 1)。經查該局處理作業雖按「食

**表 1　基隆市食品廠商衛生稽查辦理情形表**

單位：家數、家次、%

| 項目 \ 年度 | | 102 | 103 | 104 |
|---|---|---|---|---|
| 現有食品業者家數 | | 6,840 | 7,425 | 7,504 |
| 稽查家次 | | 5,076 | 6,267 | 5,134 |
| 不合格家次 | | 2,475 | 3,294 | 3,261 |
| 不合格率 | | 48.76 | 52.56 | 63.52 |
| 登錄於食品藥物管理署產品通路管理資訊系統處理情形 | 輔導改善家次 | 2,403 | 3,222 | 3,040 |
| | 限期改善家次 | 72 | 50 | 221 |
| | 罰款處理家次 | - | - | - |
| | 停業處理家次 | - | 22 | - |

資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

品安全衛生管理法」規定辦理輔導或限期改善，並視違規情節於限期改善後1年內不定期追蹤管理，惟本年度仍有多數業者未能確實依照法令規定落實衛生安全管理作業，經函請檢討分析違規態樣，並加強輔導促請健全管理，落實改善食品衛生安全。據復：為嚴謹執行食品安全衛生管理法，已檢討持續加強稽查並輔導業者落實食品衛生自主管理，以提升食品衛生安全品質。

**(二)推動市民參加癌症篩檢獲有成效，惟本市基層醫療診所參與篩檢作業未及五成，允宜加強輔導參與，有效發揮政府與民間整體醫療之綜效。**

衛生局本年度辦理衛生保健工作，有關癌症篩檢業務之篩檢結果，大腸癌、口腔癌、子宮頸癌、乳癌檢查總計59,093人次，發現癌前病變及癌症者計有901人次，檢出率達1.52%(表2)，獲有成效，其中尤以大腸癌發現數491人次為大宗。經查基隆市基層醫療診所參與大腸癌篩檢僅66所，占預定目標數133所之49.62%，尚未及半數，該局雖將大腸癌納列於社區闔家歡健康篩檢檢查項目，惟間有民眾因考量社區篩檢時段及就醫方便等因素未能參加。有鑑於基層醫療機構具有提供民眾就近篩檢之特性，對發揮提升公共衛生預防保健篩檢服務品質功能具有影響，允應加強輔導已具篩檢設備及人力惟未參與篩檢業務之醫療機構，積極推廣共同參與篩檢，俾提升篩檢目標達成率，並發揮政府與民間整體醫療綜效，經函請檢討並研議改善。據復：已檢討持續與基層醫療診所溝通整合，並提升篩檢量質及有效達成所訂目標。

**表2　民國104年度基隆市四大癌症篩檢情形表**

單位：人次、%

| 項目 \ 篩檢類別 | 合計 | 乳房攝影 | 子宮抹片 | 大腸癌 | 口腔癌 |
|---|---|---|---|---|---|
| 癌症篩檢人次 | **59,093** | 21,625 | 14,451 | 14,934 | 8,083 |
| 癌前病變及癌症發現人次 | **901** | 74 | 216 | 491 | 120 |
| 癌前病變及癌症發現率 | **1.52** | 0.34 | 1.49 | 3.29 | 1.48 |

資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

**(三)列管之營業衛生場所經稽查結果逾七成以上未符規定，且營業衛生管理自治條例尚未經中央主管機關核備，亟待檢討並嚴謹管理措施，以有效維護消費者健康與權益。**

衛生福利部疾病管制署於民國102年訂定「營業場所傳染病防治衛生管理注意事項」第三項之一規定略以，地方主管機關應視營業場所特性，訂定地方營業衛生自治條例。經查衛生局近3年度均就旅館業、美容美髮業、浴室業、娛樂業、電影片映演業、游泳業等行業別辦理營業衛生管理稽查，惟本年度稽查757家次，合格數僅195家次，比率約25.76%，不合格輔導改善家次則有562家次，比率達74.24%，且較前2年度73.65%及74.11

%為高(表 3)，該局對稽查不合格業者雖施以輔導改善，惟仍有營業場所衛生管理不符規定且逾期未予改善，復因本市尚無自治法規得據以裁罰，不利落實管理，本室前於抽查民國 101 年度決算時建請儘速完成立法，嗣該局研訂本市營業衛生自治條例草案，於民國 103 年 8 月經基隆市議會通過，惟尚未經衛生福利部核備，允應儘速配合檢討完成法制作業，並加強落實業者管理，確保營業場所之衛生，以有效維護消費者健康與權益，經函請注意檢討並嚴謹管理措施。據復：經加強檢討並配合中央建議意見積極研修事宜，基隆市營業衛生管理自治條例已於民國 105 年 1 月 22 日經衛生福利部核定，並於同年 2 月 24 日公告，將陸續辦理各業別說明會、從業人員訓練與實地查核。

**表 3　基隆市營業衛生管理稽查情形表**

單位：家數、家次、%

| 項目 \ 年度 | | 102 | 103 | 104 |
|---|---|---|---|---|
| 現有適用營業衛生基準之營業場所家數 | | 399 | 375 | 350 |
| 稽查家次 | | 850 | 873 | 757 |
| 合格情形 | 合格家次 | 224 | 226 | 195 |
| | 百分比 | 26.35 | 25.89 | 25.76 |
| 不合格情形 | 輔導改善家次 | 626 | 647 | 562 |
| | 百分比 | 73.65 | 74.11 | 74.24 |

資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

**(四)已建立防疫物資安全儲備控管機制及設定安全存量，惟部分防疫物資儲備量已超逾安全儲備量或逾標示效期，允宜檢討並加強管理作業。**

衛生局為因應流行疫情與傳染病防治需要，經建立防疫物資安全儲備控管機制及設定安全存量。經查截至民國 104 年底止，庫存 N95 口罩 2,950 個較安全存量增加 1,450 個、外科等級口罩 31,300 個較安全存量增加 14,800 個(表 4)，且查近 3 年度 N95 口罩總計增購 1,600 個，惟發出量僅 150 個；另按該局民國 104 年間於「防疫物資管理資訊系統」公告釋出逾標示效期之防疫物資，計有 N95 口罩 14,000 個及連身式防護衣 2,000 件等，為數頗多，管理作業有待加強，允應衡量疫情調度需求，妥適擬定採購儲量，並加強整合醫療機構存量調度及管理，俾提高資源運用效益，經函請檢討改進。據復：已檢討注意管理，並將有效期限逾三分之二或庫存 3 年以上之物資洽請相關單位辦理換取新品，及將過期防疫物資釋予學校及環境保護局等供非防疫使用，以提升使用效益。

**表 4　截至民國 104 年底基隆市衛生局防疫物資安全儲備量一覽表**

單位：個、件、%

| 項目 | | N95 口罩 | 外科等級口罩 | 連身式防護衣 |
|---|---|---|---|---|
| 設定安全儲備量 | | 1,500 | 16,500 | 400 |
| 實際數量 | | 2,950 | 31,300 | 400 |
| 比較增減 | 數量 | 1,500 | 14,800 | - |
| | 百分比 | 96.67 | 89.70 | - |

資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

**(五)轄管各區衛生所均已裝設 AED 並辦理資訊公開，惟尚有部分公共場所延未將設置資訊登錄急救資訊網，有待加強督導並提供相關訓練。**

立法院於民國 102 年 1 月 16 日修訂緊急醫療救護法,經規定中央衛生主管機關公告之公共場所，應置有自動體外心臟電擊去顫器(Automated External Defibrillator，簡稱 AED)或其他必要之緊急救護設備，另依「公共場所必要緊急救護設備管理辦法」第 4 條規定略以，公共場所設置 AED 後，應上傳至中央衛生福利主管機關指定之資料庫，登錄資料送所在地直轄市、縣(市)衛生主管機關備查。衛生局轄管 7 區衛生所及市立體育場積極配合衛生福利部推動緊急救護計畫，自民國 103 年度起陸續於辦公處所、市立游泳池、田徑場、網球場、棒球場、暖暖運動公園等裝設 AED，經查詢衛生福利部公共場所 AED 急救資訊網結果，截至民國 104 年底，本市已設置 AED 並報經該局備查之場所計有 58 處，惟查安樂、中山、暖暖及信義區衛生所遲至民國 104 年 11 月方公告相關資訊，及市立體育場轄管場所尚未登錄相關資料，另轄內部分公共場所於設置 AED 後，或未即時登錄資料報送衛生局備查，或延未將設置資訊公開等，有待注意聯繫轄內各目的事業主管機關或管理單位加強管理，經函請注意檢討並加強輔導及納管妥適提供訓練資源。據復：已行文請各設置單位注意依規定辦理資料庫之登錄，並持續監督應設置 AED 之公共場所安裝與即時登錄，截至民國 105 年 6 月底止，已於急救資訊網完成資料庫之登錄及公開者計有 110 處，民國 105 年度並將積極辦理 CPR 及 AED 管理員訓練課程。

**(六)市立醫院藥品管理規章已日臻完備，惟仍有部分藥品管理及領用情形未臻周妥，有待檢討改進。**

基隆市立醫院為健全藥品庫存管理作業，經訂定「基隆市立醫院藥品進銷存貨之作業規範」,於每日進行藥品盤點作業並按月檢討藥品庫存量之合理性，藥品管理規章已日臻完備。經查截至民國 104 年底止藥品存貨計有 95 萬餘元，其藥品管理情形，核有：1.據該院藥品購辦及消耗月報表統計結果，部分藥品領用比率偏低或無領用情事，有待檢討各該藥品之合理存量管理情形；2.部分藥品於月底庫存數量為零，安全存量管理未盡周延等情事，允應加強藥品之領用及管理，經函請衛生局注意督導該院檢討改進。據復：1.部分領用比率偏低藥品係屬急救必備藥品，餘係自費使用藥品，已協調廠商處理退貨事宜，並請醫療科醫師配合用藥管理，避免造成浪費；2.已逐項檢討藥品存量之合理性，並將加強藥物管理。

## 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 5)。

表 5　民國 103 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
| --- | --- |
| **已改善辦理** | |
| (一)轄內整體毒品查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效，惟二級毒品之件數及人數有上升情形，允應研析瞭解毒品施用族群背景暨毒品來源，以強化防制機能。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效管控基隆市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，惟間有部分醫事人員執業執照逾期情事，允宜檢討並加強管理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)成人吸菸率已略有下降，惟仍高於全國平均值，允宜強化菸害防制觀念，並積極加強督導轄區商家落實禁售青少年菸品事宜，提升菸害防制成效。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)基隆市轄內設置哺(集)乳室數量較上年度增加，惟部分場所標示不明或設置環境未盡親善，允應督促設置單位強化品質管理，營造無障礙哺乳環境。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (五)允應強化市立醫院醫療業務等內部控制管理，以提升經營績效。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 拾壹、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

## 一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局(以下簡稱環保局)1 個機關，掌理全市環境影響評估、環境污染管制、垃圾水肥及廚餘之清運處理、廢棄物管理與規劃、廢棄物處理場營運管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括加強環境影響評估與宣導環境保護、積極推動垃圾減量與資源回收、廢棄物處理場營運管理等重要施政項目，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 7 項，主要係基隆市 BOO 最終處置場設置計畫處理費及天外天垃圾資源回收(焚化)廠委託操作管理服務費等合約跨年度執行，須保留繼續辦理。

### (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 2 億 2,976 萬餘元，經追加 30 萬元，合計 2 億 3,006 萬餘元，決算審核結果，修正減列應收保留數 74 萬餘元，係減列天外天垃圾資源回收(焚化)廠重置成本溢列應收款項；審定實現數 2 億 1,290 萬餘元，應收保留數 1,843 萬餘元，主要係焚化

廠委外廠商應繳回饋金及灰渣處理費、BOO 最終處置場回饋金等未及於年度終了前結算及收取；合計決算審定數為 2 億 3,134 萬餘元，較預算超收 127 萬餘元(0.55%)，主要係積極取締違反環保法規案件，致罰金罰鍰超收；暨本市廢棄物清除處理證照審查及環境影響評估申請案件增加，致規費收入超收。

2.以前年度歲入轉入數計 3,491 萬餘元,決算審核結果,審定實現數 2,069 萬餘元(59.28%)，減免數 175 萬餘元(5.03%)，主要係焚化廠委外廠商應繳回饋金及灰渣處理費、BOO 最終處置場回饋金等，依實際垃圾處理量計算；應收保留數 1,245 萬餘元(35.69%)，係違反空氣污染防制法及廢棄物清理法等案件之罰鍰收入，尚待收取。

3.歲出原編列預算數 8 億 7,300 萬餘元，經追加預算 30 萬元、追減預算 1,041 萬餘元，並因委託各區公所辦理第二次戶外噴藥僱工費(含本市各社區戶外空間納入消毒範圍)，致相關經費不敷等事由，動支第二預備金 55 萬元，合計 8 億 6,344 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 3 萬餘元及應付保留數 74 萬餘元,係減列已收回之亡故員工薪資及天外天垃圾資源回收(焚化)廠重置成本溢保留款項；審定實現數 7 億 8,750 萬餘元(91.21%)，應付保留數 3,064 萬餘元(3.55%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 8 億 1,815 萬餘元，預算賸餘 4,529 萬餘元(5.25%)，主要係按業務實際需要減少支付之賸餘；暨營繕工程及採購財物之結餘。

4.以前年度歲出轉入數計 4,029 萬餘元,決算審核結果,審定實現數 3,752 萬餘元(93.15%)，減免數 7 萬餘元(0.18%)，係車輛維修保養費依實際需要支用賸餘，應付保留數 268 萬餘元(6.67%)，主要係信義區天鷹防護網建置及維護計畫履約爭議處理中，仍須保留繼續執行。

## 二、附屬單位決算非營業部分

環保局主管僅基隆市環境保護基金(以下簡稱環保基金)1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣品質改善維護計畫、一般廢棄物清除處理計畫及環境教育計畫等 3 項，實施結果，一般廢棄物清除處理計畫 1 項，因天外天掩埋場滲出水處理廠設(施)備汰舊更新功能提升暨委託代操作維護工作計畫，及基隆市 BOO 最終處置場設施維護計畫等契約跨年度執行，未及於年度內完成。

## (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1 億 3,089 萬餘元，較預算增加 3,979 萬餘元，約 43.67%，主要係空污費較預計增加，徵收及依法分配收入超收；暨行政院環境保護署補助低碳家園運作及成效管考等計畫經費，原未編列預算，政府撥入收入及空氣品質改善維護計畫依實際數併決算辦理等所致。

# 三、重要審核意見

## (一)減少空氣污染物排放量尚能達成施政計畫所訂目標值，惟空氣品質污染物濃度未穩定下降，且間有通報達危害人體健康情事，亟待加強研謀改善。

環保局為防制基隆市空氣污染，提升環境與生活品質，本年度辦理有關空氣品質維護及改善暨監測設施操作維護等計畫共 11 項，經費總計 6,255 萬元。經查執行情形，核有下列情事：

**1.減少空氣污染物排放量尚能達成施政計畫所訂目標值，惟空氣品質污染物濃度未穩定下降，且細懸浮微粒($PM_{2.5}$)尚未符合環保署所訂標準值，允待持續監測並掌握本市污染源及成因，妥研管制策略，以有效提升空氣品質改善與維護成效：**依行政院環境保護署(以下簡稱環保署)公告空氣污染指標(PSI)值與健康影響所示，PSI值小於 50 以下為良好，介於 50 至 100 之間為普通，次按該署於民國 101 年 5 月 14 日修正空氣品質標準第 2 條規定，各項空氣污染物之空氣品質標準，其中粒徑小於等於十微米(μm)之懸浮微粒($PM_{10}$)為 24 小時值 125 μg/ $m^3$(微克/立方公尺)、年平均值 65μg/$m^3$；粒徑小於等於 2.5 微米(μm)之細懸浮微粒($PM_{2.5}$)標準值為 24 小時值 35μg/$m^3$、年平均值 15μg/$m^3$。環保局本年度施政計畫衡量指標，在降低空氣品質不良日數方面，經以空氣品質不良日數(PSI>100)發生比例<1%做為目標，執行結果，本市測量站尚未測得空氣品質不良情形；又依環保署網站公布本市空氣品質指標實際值資料與該局編訂「基隆市空氣污染防制計畫書(民國 104 至 109 年版)」所設訂目標情形予以比較(表 1)，尚能達成短程目標，惟本年度良好日數(PSI≦50)比率 68.77%，及PSI年平均值 45.52 等 2 項，則均未達成年度設定 70%及 44 之目標值，且近 5 年度平均數距 109 年長程目標良好日數比率 72%及PSI年平均值 42 尚有努力空間；另空氣污染物濃度改善部分，於$PM_{10}$濃度改善方面，年平均值為 30.32μg/$m^3$，及在$PM_{2.5}$方面，年平均值為 18.66μg/$m^3$，皆符合年度目標範圍，惟近 5 年來污染物濃度未穩定下降，$PM_{10}$及$PM_{2.5}$之年平均值分別介於 29.08μg/$m^3$至 31.76μg/$m^3$及 17.76μg/$m^3$至 20.37μg/$m^3$之間，仍有待檢討，以達民國 109 年 28μg/$m^3$及 15μg/$m^3$之長程目標，經函請注意檢討改進。據復：為嚴謹基隆市空氣污染防制計畫書目標之訂定及達成，經配合執行相關管制措施，逐年度檢討目標達成率，並持續改進、調整、規劃或新增相關管制作為，以期達到設定之目標及環保署空氣品質標準。

**表 1　基隆市空氣品質指標值與空氣污染防制計畫書設定目標比較情形表**

| 目標項目 | 單位 | 基隆市空氣品質指標實際值 | | | | | 空氣污染防制計畫書設定目標值 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 104 年度短程目標 | 106 年度中程目標 | 109 年度長程目標 |
| PSI>100 不良日數比率 | % | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | ≦0.27 | ≦0.27 | ≦0.27 |
| PSI≦50 良好日數比率 | % | 67.95 | 71.23 | 69.32 | 67.49 | 68.77 | ≧70.00 | ≧71.00 | ≧72.00 |
| PSI 年平均值 | - | 44.72 | 43.33 | 44.54 | 45.47 | 45.52 | 44.00 | 43.00 | 42.00 |
| $PM_{10}$，年平均值 | $\mu g/m^3$ | 31.76 | 29.08 | 29.59 | 30.40 | 30.32 | 32.00 | 30.00 | 28.00 |
| $PM_{2.5}$，年平均值 | $\mu g/m^3$ | 20.37 | 17.76 | 18.41 | 19.20 | 18.66 | 21.00 | 18.00 | 15.00 |

資料來源：整理自行政院環境保護署網站資料及基隆市環境保護局提供資料。

**2.本市空氣品質指標值間有通報達高級危害人體健康情形，允宜加強防制及應變措施，並即時傳遞各項空氣品質超標現況及危險值，以利民眾妥為注意防範：**依環保署空氣品質監測網細懸浮微粒($PM_{2.5}$)濃度指標對照表與活動建議，指標等級達一定濃度時即對人體健康產生影響並建議減少戶外活動(濃度達 36$\mu g/m^3$指標等級 4-6 級為中等，54$\mu g/m^3$以上指標等級 7-9 級為高等)，另該署明定各縣市應依據「空氣品質嚴重惡化緊急防制辦法」，研擬於空氣品質惡化發生時，有效且迅速管制相關污染源及改善空氣品質狀況。該局配合環保署空氣品質不良通報機制，於本年度預警通報空氣品質不良共有 41 次，其中針對實際PSI 超過 100 之事件日等配合回覆環保署者共 13 次，且通報等級均達高等(指標量為達PSI>85~105、$PM_{2.5}$≧7 級)，其中於民國 104 年 10 月 29 日$PM_{2.5}$測得濃度最高達第 9 級之 70$\mu g/m^3$。鑑於本市空氣品質仍間有超標情形，對人體易產生不良影響，允待檢討加強空氣污染防制及應變業務，並運用各類媒體加強對市民宣導，以達到提醒民眾、學童注意防範之預警功能，經函請注意檢討改進。據復：已規劃辦理緊急應變演練及遇空氣品質不良情形相關應變措施，諸如針對轄內工廠進行製程減產或降載操作，加強營建工地作業區域灑水頻率及周遭道路洗掃等，另透過網站及APP等各類媒體協助民眾即時掌握空氣品質資訊。

**3.空氣品質改善維護計畫執行績效之考核成績等第較以前年度下降，及本市空氣品質淨化區面積增幅有減緩趨勢，允宜積極研謀相關因應措施：**環保局辦理空氣品質改善維護計畫執行成效，於民國 103 年度雖獲環保署「直轄市及縣(市)空氣品質維護或改善工作執行績效考評結果」評為特優，惟本年度僅獲評甲等，考核成績等第下降，在 22 市縣排名第 20 名；又該署於考核結果，所列提升對固定源揮發性有機物(VOCs)防制效率核定值之合理性並加強查核等 7 項建議事項，允待積極研謀精進並提升執行績效。另查本市空氣品質淨化區設置面

積近 3 年度僅增加 0.6345 公頃，空氣品質淨化區面積增幅有減緩趨勢，經查該局迄民國 105 年 2 月底止，列管國有及市有尚未改善利用之空地空屋計 261 處，有待積極探訪空地空屋及里民活動中心管理機關設置空氣品質淨化區之意願，進而輔導提送計畫向環保署申請補助，增加本市綠美化面積，俾有效提升民眾生活品質，經函請注意檢討改進。據復：業召開檢討會並研提民國 105 年度改善措施，期達到提升執行績效之目標；另將持續聯繫空地空屋管理單位並加強輔導，暨推廣里民活動中心之垂直綠化，進而提升本市空氣品質淨化區綠地面積。

**4.轄內電力業污染排放量遽增，影響民眾生活品質，有待加強監督管制並輔導改善防制設施，以有效降低轄區內空氣污染負荷：**基隆市環境保護基金本年度污染防制收入，有關固定污染源徵收空氣污染防制費實際徵收金額 8,974 萬餘元,較預算數 5,675 萬餘元增加 3,298 萬餘元，比率約 58.12%，主要係轄內台灣電力公司協和發電廠本年度配合調配發電填補全國整體電力缺口而升載，造成污染物排放量增加。經查環保局稽查管制資料，本市固定污染物排放總量主要來自於該電廠，該發電汽力機組 4 座以重油為燃料油，本年度總發電量 8,803,501 百萬瓦較民國 103 年度增加 3,858,501 百萬瓦(78.03%)，爰本市之粒狀污染物、硫氧化物(SOx)、氮氧化物(NOx)均同呈增量現象，其中尤以硫氧化物(SOx)排放量 15,038 公噸,較上年度增加 5,794 公噸(62.68%)，亦與預計民國 107 年 1 月實施電力業加嚴標準總量管制 4,725 公噸之限額相距甚遠(表 2)。次查該局稽查空氣污染陳情案件資料，該電廠本年度遭民眾陳情計 7 件，主要係 1 至 6 月各機組幾近全載，其中 3 組防制設備靜電集塵器有衰退現象而降低污染防制功能，須待加強維護保養及辦理歲修等。鑑於轄內電力業污染排放量遽增，已影響民眾生活品質，允應加強監督轄內各固定污染源廠商之空氣污染管制情形，並輔導改善防制設施，以有效降低空氣污染負荷，經函請注意檢討改進。據復：將協商轄內電力業提高發電熱效減少熱耗、改善鍋爐燃燒條件、增加維護保養及提高頻率(含歲修)等空污減量方案,另針對本市轄內固定污染源管制情形，除持續加強陳情案件追蹤及減量輔導作業外，將進行固定污染源列管工廠之製程、污染排放特性、集氣設備及防制設備效率、維護保養狀況等實場

**表 2　台電公司協和發電廠空氣污染物排放情形表**

單位：公噸/每年、%

| 年度 | 排放量 | | 占本市總排放量比率 | |
|---|---|---|---|---|
| | 硫氧化物(SOx) | 氮氧化物(NOx) | 硫氧化物(SOx) | 氮氧化物(NOx) |
| 100 | 9,232 | 4,042 | 99 | 94 |
| 101 | 7,348 | 3,025 | 99 | 92 |
| 102 | 7,324 | 2,917 | 99 | 91 |
| 103 | 9,244 | 3,863 | 99 | 94 |
| 104 | 15,038 | 7,623 | 99 | 95 |
| 107 排放標準(註 1) | 4,725 | 2,330 | | |

註：1.依「電力設施空氣污染物排放標準」規定，自民國 107 年 1 月 1 日起應符合總量管制之排放標準。
2.資料來源：整理自基隆市環境保護局提供資料。

調查，診斷其污染排放特性及防制設備效能，提出適宜之改善方案，以有效降低本市轄區內空氣污染負荷。

**(二)為有效控減移動污染源，經辦理機車及柴油車排煙污染稽查管制計畫，惟本市機車定檢到檢率未及七成，且補助新購電動二輪車作業仍待加強，允應研謀改善措施。**

環保局為有效控減移動污染源，經研提基隆市機車及柴油車排煙污染稽查管制計畫，並將路邊攔檢、政策宣導及相關檢測工作委外執行，本年度委辦經費總計 1,129 萬餘元。經查執行情形，核有下列情事：

**1.基隆市機車定檢到檢率較全國平均值為低，允宜檢討研議增加其他通知民眾方式，以提升到檢率：**依環保署民國 99 年 11 月 11 日公告，出廠滿 5 年以上之使用中機車，應每年實施排放空氣污染物定期檢驗 1 次。據基隆市機車定檢到檢率統計結果(表 3)，近 3 年度機車定期檢驗之到檢率分別為 62.44%、67.38%、67.32%均未及七成，本年度廠商依約寄發明信片計 118,913 件，占應到檢機車 130,055 輛之 91.43%，惟到檢率僅 67.32%，且較全國平均到檢率 69.50%低 2.18 個百分點，到檢率有待提升。另據廠商辦理之民眾問卷調查結果，900 位民眾中收到通知方辦理定期檢驗者計 666 位(比率僅約 74.00%)，允宜檢討研議增加其他通知方式，以提升到檢率，經函請注意檢討改進。據復：為提升到檢率，民國 105 年度將到檢率目標提升至 68%，並加強宣導以降低未定檢老車比率；至未定檢機車大戶提供免費定檢服務；提升巡查、車牌辨識未定檢稽查，有效運用稽查平臺資料；加強攔檢二行程機車；新增通知車齡滿 4 年之車主，提醒次年度起應進行排氣定檢，以期提升本市定檢率。

**表 3　基隆市機車定檢到檢率統計表**

單位：輛、%

| 年度 | 通知應到檢數(A) | 檢測數(B) | 到檢率(B)/(A) | 全國平均到檢率 |
|---|---|---|---|---|
| 102 | 141,564 | 88,390 | 62.44 | 62.69 |
| 103 | 133,632 | 90,043 | 67.38 | 65.93 |
| 104 | 130,055 | 87,547 | 67.32 | 69.50 |

資料來源：整理自基隆市環境保護局提供資料。

**2.透過宣導海報及電視臺跑馬燈推廣淘汰二行程機車及新購電動二輪車補助，惟未詳述補助條件及限制，允應檢討以提升補助作業效率：**依環保署民國 103 年 12 月 22 日函示，各市縣環保機關務必向轄內公路監理機關及各機車排氣定檢站，宣導淘汰二行程機車及新購電動二輪車補助辦法相關補助內容，避免民眾不瞭解補助條件而無法申請，致衍生民怨。經查環保局已委請廠商建置網頁宣導相關補助作業，並於基隆市各機車排氣檢驗站、大專院校及加油站等處張貼海報，暨透過電視臺跑馬燈撥放宣導機車定期檢驗及補助訊息，惟海報及跑

馬燈宣導內容未詳述「基隆市淘汰二行程機車及新購電動二輪車補助作業規範」所訂之補助對象條件及限制，有待檢討並加強宣導，以增進民眾瞭解並提升補助作業效率，經函請注意檢討改進。據復：未來製作海報及跑馬燈宣導內容，將登載補助條件及資格限制，以避免民眾申請補助卻因資格不符而造成抱怨。

**(三)推動垃圾分類及資源回收再利用政策，惟本市每人每日垃圾產生量高於全國平均數，且垃圾回收率仍不及全國，尚待研謀改善，以提升垃圾減量及資源回收再利用成效。**

環保局為配合環保署「垃圾全分類、零廢棄」之政策目標，積極辦理垃圾不落地清運及執行全市巡迴式資源回收，採垃圾車後面跟隨資源回收車方式作業，並輔導社區、學校及機關團體進行資源回收及成立資源回收站，擴增回收管道。本年度編列垃圾處理經費預算數 1 億 1,375 萬餘元，決算審定數 1 億 1,013 萬餘元。經查執行情形，核有：1.基隆市近 5 年度人口數由民國 100 年度 38 萬餘人下降至本年度 37 萬餘人(約 2.35%)，惟垃圾產生量由 143,749 公噸增至 148,558 公噸(約 3.35%)，平均每人每日垃圾產生量由民國 100 年度 1.03 公斤增至本年度 1.09 公斤，且遠高於全國 0.85 公斤，約 1.28 倍，亟待檢討降低垃圾產生量；2.本市近 5 年度垃圾回收情形，包含廚餘回收、資源回收及巨大垃圾回收再利用等 3 類回收量總額，雖由民國 100 年度 76,505 公噸提增至本年度 82,034 公噸(約 7.23%)，回收率亦由 53.22%提高至 55.22%（增加 2 個百分點），惟與全國垃圾回收率由民國 100 年度 51.76%提高至本年度 55.56%（增加 3.8 個百分點)比較，垃圾回收成長率仍待提升(表 4)。按本市鄰近臺北市及新北市已推動垃圾費隨袋徵收措施，有助於垃圾減量及分類回收再利用，本年度平均每人每日垃圾產生量分別僅 0.86 公斤及 0.64 公斤，且垃圾回收率分別達 67.02%及 63.49%，均高於本市 55.22%甚多，允

**表 4　基隆市垃圾產生量、回收量及回收率情形與全國比較一覽表**

| 年度 | 縣市別 | 期中總人口數（千人） | 垃圾產生量(公噸) | 平均每人每日垃圾產生量（公斤） | 垃圾回收總量（公噸） | 垃圾回收率（%） |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | 全國 | 23,194 | 7,485,229 | 0.884 | 3,874,380 | 51.76 |
| | 基隆市 | 382 | 143,749 | 1.031 | 76,505 | 53.22 |
| 101 | 全國 | 23,270 | 7,470,569 | 0.877 | 4,091,180 | 54.76 |
| | 基隆市 | 379 | 147,367 | 1.064 | 80,606 | 54.70 |
| 102 | 全國 | 23,345 | 7,452,476 | 0.875 | 4,152,325 | 55.72 |
| | 基隆市 | 376 | 153,786 | 1.120 | 85,513 | 55.61 |
| 103 | 全國 | 23,404 | 7,400,536 | 0.866 | 4,127,867 | 55.78 |
| | 基隆市 | 374 | 144,100 | 1.056 | 78,720 | 54.63 |
| 104 | 全國 | 23,463 | 7,282,526 | 0.850 | 4,046,474 | 55.56 |
| | 基隆市 | 373 | 148,558 | 1.092 | 82,034 | 55.22 |

資料來源：整理自行政院環境保護署網站資料。

宜參考推動成效，並加強檢討本市推動垃圾源頭減量及研謀強化各項回收措施，俾利市民配合分類回收，並加強多元管道進行資源回收輔導及宣傳，以有效提升回收率並降低垃圾清運量，增進回收成效，經函請研謀改善，以逐步達成垃圾「零廢棄」之目標。據復：經檢討並於民國 105 年度規劃建置四大體系統計分析系統，以掌握相關數據，加強分析趨勢變化及回收量差異，並及時輔導等 7 項改善措施，期達垃圾減量目標；將加強辦理機關、學校、社區垃圾貯存區之檢查工作及積極對民眾宣導，並依據本市地理特性推動漁港資源回收工作等，期有效提升回收率，增進回收成效。

**(四)執行廚餘定點及巡迴回收工作獲有成效，惟推動廚餘分類工作未盡周妥，允宜加強辦理回收再利用業務。**

環保局推動廚餘清運回收再利用計畫，執行廚餘定點及巡迴回收工作，近 5 年度廚餘回收量，由民國 100 年度 12,486 公噸提增至本年度 13,419 公噸(表 5)，且本年度回收率 9.03%高於全國 8.37%，計畫執行已獲有成效。惟查以回收處理情形分析，本年度回收養豬廚餘量 13,405 公噸占本市廚餘總量達 99.90%，而堆肥廚餘量僅 15 公噸，比率僅約 0.11%，且為全國各市縣堆肥廚餘量最低之縣市。復查該局清潔隊僅進行回收養豬(熟)廚餘，集中至廚餘回收轉運站運至外縣市供養豬使用，尚未強制分類回收堆肥(生)廚餘。按廚餘回收效益除可避免其進入焚化廠處理產生有毒氣體及改善空氣品質外，亦可降低空氣污染防制設備維護及垃圾處理成本，允宜參考其他市縣推動成效並研議建立區域合作，妥善處理再利用業務，以達成垃圾減量，有效延長焚化爐使用壽命，及多元處理與資源回收循環再利用目標，經函請研謀改善。據復：將利用現有資源加強辦理養豬廚餘回收，藉以提高廚餘回收率以有效提升垃圾減量執行成效，未來將視市政府財政預算編列相關業務推動計畫，藉以加強再利用目標。

**表 5　基隆市廚餘回收處理情形與全國比較一覽表**

單位：公噸、%

| 年度 | 縣市別 | 基隆市廚餘回收分類處理情形 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 總數量 | 占全國 | 堆肥 | 占全國 | 養豬 | 占全國 | 其他再利用 | 占全國 |
| 100 | 全國 | 811,199 | | 261,532 | | 545,610 | | 4,057 | |
| | 基隆市 | 12,486 | 1.54 | 7 | 0.00 | 12,444 | 2.28 | 35 | 0.86 |
| 101 | 全國 | 834,541 | | 243,840 | | 588,808 | | 1,893 | |
| | 基隆市 | 13,128 | 1.57 | 8 | 0.00 | 13,119 | 2.23 | — | — |
| 102 | 全國 | 795,213 | | 226,074 | | 567,621 | | 1,519 | |
| | 基隆市 | 12,540 | 1.58 | 4 | 0.00 | 12,536 | 2.21 | — | — |
| 103 | 全國 | 720,373 | | 204,472 | | 514,770 | | 1,132 | |
| | 基隆市 | 11,998 | 1.67 | 11 | 0.01 | 11,987 | 2.33 | — | — |
| 104 | 全國 | 609,706 | | 197,097 | | 408,533 | | 4,076 | |
| | 基隆市 | 13,419 | 2.20 | 15 | 0.01 | 13,405 | 3.28 | — | — |

資料來源：整理自行政院環境保護署網站資料。

**(五)積極推動廢食用油回收及流向稽查作業，惟部分業者廢食用油回收管理作業未盡確實，允應加強輔導與稽查，落實廢食用油回收管理機制。**

環保署為加強掌握夜市、商圈及小型餐飲業之廢食用油流向，於民國 103 年 9 月 15 日訂頒廢食用油訪查作業原則，同年 10 月 24 日公告廢食用油為一般廢棄物應回收項目，環保局並於同年 12 月 11 日公告「基隆市一般廢棄物之廢食用油排出規定」，明確規範家戶產生之廢食用油應交該局清潔隊回收，家戶以外或其他非事業產生之廢食用油應交合法公民營廢棄物清除機構。經查截至民國 104 年底止，該局已核發廢食用油合格清除機構工作證予 21 家業者，以加強納管流向及再利用情形；又本年度調查轄內列管事業及登記餐館業等廢食用油流向計 340 家次，包含 33 家列管事業、157 家非列管餐館業等，每月平均廢食用油回收量約為 9.493 公噸，惟約有 0.344 公噸，因業者未找到廠商回收暫時將廢油置於店家或將自行做肥皂等，仍待賡續加強輔導，並確實由合法廠商回收；另據該局訪查轄內廟口夜市 16 家攤販及 133 家小吃店產出廢食用油處理紀錄顯示，其中仍有 5 家及 70 家尚未與合法清除機構簽訂回收契約，另部分商家雖已簽約惟未留存廢油回收簽單收據或無廢食用油產生量紀錄供查考，不利有效掌握清理流向，允應加強輔導與稽查工作，以落實廢食用油回收管理機制，經函請注意檢討並妥謀改善。據復：將持續輔導未與合法清除機構簽訂回收契約之業者依規定辦理，另加強稽查輔導作業，要求業者確實將廢食用油交由合法廠商處理及務必留存相關單據供有關單位查核，以有效管理廢食用油產出及流向，落實廢食用油回收管理機制。

**(六)為提升行政罰鍰清理績效，經訂定相關作業規範，惟清理率未有效提升，且部分案件已逾處理時效，清理作業尚待落實。**

環保局為有效管理行政罰鍰案件，貫徹裁罰目的及提升業務效能，訂定「基隆市環境保護局行政罰鍰案件管理、移送行政執行及稽核作業要點」供各業務單位遵循。截至民國 104 年底止，應收未收行政罰鍰共計 6,937 件(表 6)、總金額 1,564 萬餘元，較民國 103 年底增加 518 件、金額 51 萬餘元；行政罰鍰清理率(減免註銷及收繳金額/期初未收繳及當年度裁罰案件金額)自民國 103 年度之 44.77%降至本年度之 42.05%，減少 2.72 個百分點，另逾 5 年未能收繳金額(民國 83 至 99 年度保留數)計 649 萬餘元，占期末未收繳金額 41.54%，且間有已屆滿行政執行期間或已取得債權憑證案件，惟未依前揭要點規定每年至少清查 1 次受處分人之財產及所得資料等情形，經函請注意檢討並落實清理工作。據復：將注意檢討並依規定加強辦理。

**表 6　基隆市環境保護局應收未收行政罰鍰清理情形表**

單位：件、新臺幣千元、%

| 年度 | 期初未收繳數 | | 當年度裁罰案件 | | 減免(註銷)數 | | 收繳數 | | 清理率 | 期末未收繳數 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | | 件數 | 金額 |
| 103 | 5,399 | 13,292 | 5,793 | 14,101 | 45 | 260 | 4,728 | 12,004 | 44.77 | 6,419 | 15,129 |
| 104 | 6,419 | 15,129 | 5,247 | 11,870 | 52 | 518 | 4,677 | 10,835 | 42.05 | 6,937 | 15,646 |

資料來源：整理自基隆市環境保護局提供資料。

# 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 7 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果,經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 4 項,處理中或仍待繼續改善者 3 項(表 7)，均再綜合研提審核意見通知檢討改善。

**表 7　民國 103 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表**

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **處理中或仍待繼續改善** | |
| (一)廚餘回收量長期雖有增加趨勢，惟回收率卻有滑落現象，允再檢討改善廚餘回收再利用之執行成效。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(四)」。 |
| (二)配合中央掌握廢食用油流向政策，加強轄內產出者訪查管理及宣導工作，惟為有效提升政策成效，允待釐清回收管理稽查作業機制之妥適性，積極維護食用油安全。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(五)」。 |
| (三)行政罰鍰案件稽核缺失未積極提出改善結果,影響收繳成效。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(六)」。 |
| **已改善辦理** | |
| (一)允宜研議建置環境衛生主動稽查機制，並妥適運用環保署受理公害陳情管理系統資料,以有效提升環境品質與稽查成效。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)辦理資源回收工作經主管機關考核績效優良，頗值嘉許，惟獲頒之團體獎金運用情形，逕以動支第二預備金方式辦理觀摩活動，核欠周妥。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)辦理出國參訪學習計畫，人員及天數未盡精簡，前置規劃亦欠周妥。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)辦理柴油車排煙污染管制計畫經中央主管機關考評欠佳，柴油車自主管理方案分級未符全國性標準，允應檢討並妥為改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 拾貳、消防局主管

消防局主管僅消防局1個機關，掌理全市消防業務，指揮監督所屬各分隊辦理轄內有關災害預防、災害搶救、教育訓練、火災原因調查、受理市民各項緊急傷病、急難、災害案件報案服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫6項，包括防災救助宣導、緊急救護、建築物消防安全設備會勘取締、消防設備建置維護等重要施政項目，其中已執行完成者5項，尚在執行者1項，係消防車輛採購案合約期程跨年度，須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入預算數133萬餘元，決算審核結果，審定實現數346萬餘元，應收保留數54萬餘元，係違反消防法規之罰鍰，尚待收取；合計決算審定數為400萬餘元，較預算超收267萬餘元(201.04%)，係違反消防法規之罰鍰收入、廠商逾期違約金及廢舊物資標售收入等較預計增加所致。

2.以前年度歲入轉入數計195萬餘元，決算審核結果，審定實現數33萬餘元(17.07%)，減免數4萬元(2.05%)，應收保留數157萬餘元(80.88%)，係應收行政罰鍰移送強制執行中。

3.歲出原編列預算數4億146萬元，經追加預算780萬元，合計4億926萬元，決算審核結果，審定實現數3億1,858萬餘元(77.85%)，應付保留數6,524萬餘元(15.94%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為3億8,383萬餘元，預算賸餘2,542萬餘元(6.21%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘。

4.以前年度歲出轉入數計2,523萬餘元，決算審核結果，審定實現數1,711萬餘元(67.84%)；減免數12萬餘元(0.49%)，係消防車輛採購案賸餘款；應付保留數799萬餘元(31.67%)，主要係仁愛分隊新建工程因訴訟尚未判決，須保留繼續執行。

## (三)重要審核意見

**消防救護車輛配置數已較以往增加，惟消防車輛及救災裝備逾使用年限情形未顯著改善，且間有部分裝備配置未達標準，仍待檢討改善。**

依災害防救法第4條、第23條及第43條第1項規定，地方政府應依地方制度法規定，分別辦理災害防救自治事項，為有效執行緊急應變措施，各級政府應依權責實施災害防救設施、設備之整備檢查，相關經費由各級政府依法編列預算。經查該局消防救護車輛及救災裝備核有逾使用年限

情形，前經函請檢討改善，據復將檢討汰換。經追蹤該局辦理結果，截至民國 104 年底止該局經管各型消防救災救護車輛計有 144 輛，已較上年底 143 輛增加，且據稱尚敷實際需求，其中已逾使用年限計 72 輛，占 50%，雖較上年底之 53.15%略有改善，惟其中消防車逾使用年限者約占 43.24%，較上年底之 29.73%大幅增加 13.51 個百分點(表 1)；又該局各類消防救災裝備 707 套(個)，逾使用年限計有 451 套(個)，占 63.79%，較上年底之 61.66%，增加 2.13 個百分點，其中空氣呼吸器 199 個、潛水用裝備 35 套、化學防護衣 33 套，均已逾使用年限(表 2)，且據該局自行評估消防裝備合理配賦基準，A級化學消防衣、紅外線熱顯像儀等消防人員個人裝備合理配賦基準，分別為每分隊 5 套、1 套，依該局 9 個分隊核算，應配賦數為 45 套、9 套，惟實際僅配有A級化學消防衣 31 套、紅外線熱顯像儀 8 套，未達應有配賦標準，經再函請積極妥籌經費補充購置及汰換，改善配置不足及逾齡使用情形，以維護市民及救災人員安全。據復：將逐年編列預算採購消防車輛及消防裝備；另考量財政拮据，消防裝備仍屬堪用狀態，將採修復方式辦理，以因應救災所需。

**表 1　民國 104 年底消防救護車輛配置使用情形表**

單位：輛、%、百分點

| 車種別 | 實際總數 | 已逾使用年限者 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 數量 | 逾齡率 | 上年底逾齡率 | 較上年底比較增減 |
| **合計** | **144** | **72** | **50.00** | **53.15** | **- 3.15** |
| 消防車 | 37 | 16 | 43.24 | 29.73 | 13.51 |
| 救災車 | 31 | 10 | 32.26 | 32.26 | — |
| 消防勤務車 | 51 | 40 | 78.43 | 98.04 | - 19.61 |
| 救護車 | 25 | 6 | 24.00 | 20.83 | 3.17 |

註：1.逾齡率＝已逾使用年限車輛數/實際車輛總數*100%。
2.資料來源：整理自基隆市消防局提供資料。

**表 2　民國 104 年底消防救災裝備配置使用情形表**

單位：%、百分點

| 裝備名稱 | 配置數量 | | 已逾使用年限者 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 標準 | 實際 | 數量 | 逾齡率 | 上年底逾齡率 | 較上年底比較增減 |
| **合計** | **600** | **707** | **451** | **63.79** | **61.66** | **2.13** |
| 消防衣、帽、鞋(套) | 198 | 206 | — | — | — | — |
| 空氣呼吸器(個) | 199 | 199 | 199 | 100.00 | 100.00 | — |
| 照明索(燈)(個) | 9 | 13 | 3 | 23.08 | 36.36 | - 13.28 |
| 潛水用裝備(套) | 23 | 35 | 35 | 100.00 | 34.29 | 65.71 |
| 化學防護衣(套) | 18 | 33 | 33 | 100.00 | 100.00 | — |
| 圓盤切割器(個) | 36 | 96 | 95 | 98.96 | 99.01 | - 0.05 |
| 其他裝備(艘、個、組) | 117 | 125 | 86 | 68.80 | 66.41 | 2.39 |

註：1.其他裝備包含救生艇、橡皮艇、破壞器材組、空氣壓縮機、移動式消防幫浦、移動式發電機、移動式排煙機、五用氣體偵測器、紅外線熱顯像儀、救命器等。
2.逾齡率=已逾使用年限數量/實際裝備總數*100%。
3.資料來源：整理自基隆市消防局提供資料。

## (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 1 項，為「執行全民防衛動員暨災害防救演習經中央考評成效良好，惟部分消防裝備及車輛配置仍有不足或逾使用年限，允宜加強改善」，經核仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見」通知檢討改善。

# 拾參、文化局主管

文化局主管僅文化局1個機關，掌理蒐集並保存圖書及地方文獻、辦理藝文推廣與藝術表演活動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫7項，包括推廣各項藝文活動及文物展覽、辦理古蹟與歷史建築之調查、維護及保存，提供圖書閱覽服務、充實館藏及館舍之維護等重要施政項目，其中已完成執行者2項，尚在執行者5項，主要係基隆市定古蹟修復工程等案尚在執行中及基隆市歷史建築漁會正濱大樓修復及再利用規劃設計案等合約執行期程跨年度，仍須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數532萬餘元，經追加預算5萬元，合計537萬餘元，決算審核結果，審定實現數588萬餘元，應收保留數36萬餘元，主要係被占用土地之使用補償金，尚待收繳；合計決算審定數為624萬餘元，較預算超收86萬餘元(16.17%)，主要係文化中心場地出租及所開設之研習班報名人數較預計增加。

2.以前年度歲入轉入數計910萬餘元，決算審核結果，審定實現數603萬餘元(66.29%)，應收保留數306萬餘元(33.71%)，主要係被占用土地之使用補償金，尚待收繳。

3.歲出原編列預算數1億2,476萬餘元，經追加預算6,360萬餘元，並因辦理主普壇及附屬設施緊急防護及修復工程、雞籠中元祭活動等事由，動支第二預備金467萬餘元，合計1億9,304萬餘元，決算審核結果，審定實現數1億3,516萬餘元(70.01%)，應付保留數5,119萬餘元(26.52%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為1億8,635萬餘元，預算賸餘668萬餘元(3.46%)，主要係實際進用員額較少及營繕工程結餘款。

4.以前年度歲出轉入數計243萬餘元，決算審核結果，審定實現數230萬餘元(94.82%)，應付保留數12萬餘元(5.18%)，係國定古蹟二沙灣砲臺修復規劃設計案辦理審查中。

## (三)重要審核意見

**社區營造資源多集中於成熟型社區，惟轄內尚有新興型社區迄待推動社區營造，允應積極推廣社區營造理念及加強相關輔導機制。**

依行政院民國102年5月20日核定之新故鄉社區營造第二期修正計畫(民國97至104年度)列載，過往較無經驗或較缺乏資源之相關單位，應是優先鼓勵及輔導之重要對象。經查

基隆市所轄村里計 157 處，新故鄉社區營造第二期修正計畫開辦前轄內尚有 62 處村里(占總村里數 39.49%)未有社區營造資源挹注；又查近 3 年度上開補助計畫經費各為 486 萬餘元、565 萬餘元及 590 萬元，經文化局執行結果已辦理 65 件補助社區組織案件，其中對新興社區輔導件數已自民國 102 年度 3 件提升至本年度 9 件，輔導新興社區件數占轄內村里數比率已自民國 102 年度 1.91%提升至本年度 5.73%，惟補助社區營造資源約五成集中於成熟型社區,且據該局查復近 10 年度相關社區營造補助資料，截至本年度止轄內尚有 22 村里(占總村里數 14.01%，表 1)均無相關社區營造補助案件，經函請積極推廣社區營造理念及加強相關輔導機制，俾提升新興社區之參與度。據復：將持續培力新社區，並自民國 105 年度起透過擴大參與管道，帶動學校、青年及對社造工作有熱忱的社群或個人，協助缺乏人力及動能之新社區投入社區營造行列。

**表 1　截至民國 104 年底止社區營造資源挹注各區村里數簡表**

| 區名 | 總村里數 | 已挹注資源村里數 | 未挹注資源村里數 |
|---|---|---|---|
| **合計** | **157** | **135** | **22** |
| 七堵區 | 20 | 20 | 0 |
| 中山區 | 24 | 19 | 5 |
| 中正區 | 26 | 26 | 0 |
| 仁愛區 | 29 | 21 | 8 |
| 安樂區 | 25 | 24 | 1 |
| 信義區 | 20 | 14 | 6 |
| 暖暖區 | 13 | 11 | 2 |

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

## (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 2)。

**表 2　民國 103 年度總決算審核報告所列文化局主管重要審核意見覆核辦理情形表**

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---|
| **已改善辦理** | |
| 1.亞太當代藝術園區預定地遭長期占用經民事訴訟已獲勝訴，惟仍有部分業者未及時遷移及繳納罰鍰，及園區內多處倉庫經辦理撥用後已閒置 3 年餘，允應加速排除占用並積極規劃運用。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 2.基隆市參與公共圖書館服務之志工最踴躍，惟圖書借閱率、電子書與資訊設備低於全國平均值，及逾期未還圖書逐年累增，允應賡續加強推廣閱讀及提升館藏效益，增進公共圖書館服務品質。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 3.專責單位負責基隆市各古蹟及歷史建築之督導管理，有助於文化資產維護及保存，惟部分古蹟、歷史建物之管理維護未盡妥適，允應注意檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 4.開放民眾租借表演場所及免費參觀文化館舍，以推廣文化藝術活動及提升市民生活品質，惟部分場館使用及參觀人數較上年度減少，允宜加強推廣，以提升營運效能。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

# 拾肆、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括：公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫5項，下分工作計畫6項，包括執行基隆市各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等重要施政項目，其中已執行完成者5項；尚在執行者1項，主要係和平島水資源回收中心維修及西定河箱涵復建等工程尚未完工，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1.歲出預算數10億7,977萬元，決算審核結果(表1)，修正減列應付保留數25萬餘元，係基隆市中正公園忠烈祠前牌樓屋頂整修、蘇迪勒及杜鵑風災修繕等工程賸餘款無需保留，審定實現數7億2,509萬餘元(67.15%)，應付保留數9,121萬餘元(8.45%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為8億1,630萬餘元，預算賸餘2億6,346萬餘元(24.40%)，主要係實際退休與申領公務人員各項補助人數較預計減少，及災害準備金依實際需要支用等相關經費之賸餘。

**表1　統籌支撥科目本年度歲出決算審定簡表**

單位：新臺幣千元

| 科目名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 實現數 | 應付保留數 | 合計 | 金額 | % |
| **合計** | **1,079,770** | **725,090** | **91,216** | **816,306** | **－263,463** | **24.40** |
| 公務人員退休給付 | 806,570 | 616,070 | — | 616,070 | －190,499 | 23.62 |
| 公務人員撫卹給付 | 15,000 | 10,150 | — | 10,150 | －4,849 | 32.33 |
| 公務人員各項補助 | 84,200 | 56,690 | — | 56,690 | －27,509 | 32.67 |
| 公務人員因公致殘廢死亡慰問金 | 5,000 | 1,200 | — | 1,200 | －3,800 | 76.00 |
| 災害準備金 | 169,000 | 40,978 | 91,216 | 132,194 | －36,805 | 21.78 |

2.以前年度歲出轉入數計1,095萬餘元，均為災害準備金，決算審核結果，審定實現數1,094萬餘元(99.91%)；減免數9,400元(0.09%)，係工程結餘款。

## 拾伍、第二預備金

第二預備金預算數2,000萬元，計有基隆市政府等5個主管機關，依預算法第70條規定申請動支，經基隆市政府核准動支1,720萬餘元(86.03%)，未動支數279萬餘元(13.97%)。其動支事由主要有：辦理主普壇及附屬設施緊急防護及修復工程、國家賠償案件、提升原住民生活素質之業務活動、休閒農業區輔導計畫、有線廣播電視事業發展基金補助計畫、工程爭議之民事訴訟等業務經費。

本年度基隆市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之0.11%，動支數額均經併入各機關原列年度預算配合相關計畫執行，基隆市政府並依預算法第70條規定編具第二預備金動支數額表，於民國105年3月8日函送請基隆市議會審議，經市議會第18屆第7、8次臨時會於民國105年3月23日議決通過。

茲將年來本室審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

**部分機關動支第二預備金前未經審慎評估，或未依實際需要妥為籌編預算：**依預算法第70條規定，各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時、原列計畫費用因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得動支第二預備金；復依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第30點規定，各機關有合於預算法第70條規定情事，且經檢討年度預算相關經費確實無法容納時，得申請動支第二預備金，惟動支時，應衡酌執行能力，避免每年以相同事由申請動支第二預備金。基隆市政府本年度編列第二預備金 2,000萬元，經該府核准5個主管機關動支1,720萬餘元，動支金額占年度歲出決算審定數之0.11%，經查動支情形，核有：基隆市政府及衛生局等2個機關近3年度以同一事由動支第二預備金，又該府近3年度辦理與有線廣播電視法有關地方文化及公共建設事宜，實際執行金額各為258萬餘元、257萬餘元及263萬餘元，執行金額差異不大，惟因原自行評估編列預算不足，近3年度均申請動支第二預備金分別為57萬餘元、57萬餘元、140萬餘元，顯有未依其業務執行需要確實籌編預算情事；另文化局為辦理「主普壇及附屬設施緊急防護工程」擬申請動支第二預備金46萬元，嗣實地現場會勘後，雖已奉示暫緩執行，惟仍全數申請動支，致次月須申請減支，顯有未能審慎辦理經費動支評估與覈實申請等情事，經函請基隆市政府督促相關機關檢討改進。據復：檢討依預計需求數額確實編列預算，並審慎通盤考量及衡酌現狀動支第二預備金，以避免類似情況發生。

# 丙、最終審

## 壹、中華民國104年度基隆市總決算

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 決算審定金額 |
|---|---|---|---|
| **一、歲入合計** | **18,070,462,000** | **16,800,387,415** | **16,798,021,504** |
| 1.稅課收入 | 7,902,312,000 | 7,216,085,528 | 7,216,085,528 |
| 2.罰款及賠償收入 | 294,183,000 | 298,403,495 | 296,789,803 |
| 3.規費收入 | 332,667,000 | 310,790,611 | 310,042,560 |
| 4.財產收入 | 836,772,000 | 316,069,700 | 316,065,532 |
| 5.營業盈餘及事業收入 | 33,330,000 | 33,330,000 | 33,330,000 |
| 6.補助及協助收入 | 8,092,996,000 | 8,061,923,784 | 8,061,923,784 |
| 7.捐獻及贈與收入 | 147,544,000 | 142,558,017 | 142,558,017 |
| 8.其他收入 | 430,658,000 | 421,226,280 | 421,226,280 |
| **二、歲出合計** | **17,223,767,254** | **16,013,954,171** | **16,011,122,520** |
| 1.一般政務支出 | 2,412,955,064 | 2,228,123,288 | 2,227,964,140 |
| 2.教育科學文化支出 | 4,891,857,402 | 4,718,826,191 | 4,718,826,191 |
| 3.經濟發展支出 | 2,439,255,872 | 2,328,304,409 | 2,326,671,161 |
| 4.社會福利支出 | 2,235,292,000 | 2,169,405,511 | 2,169,405,511 |
| 5.社區發展及環境保護支出 | 874,208,000 | 829,184,148 | 828,402,737 |
| 6.退休撫卹支出 | 2,043,409,000 | 1,743,173,828 | 1,743,173,828 |
| 7.警政支出 | 1,814,205,000 | 1,654,653,365 | 1,654,653,365 |
| 8.債務支出 | 197,000,000 | 104,849,802 | 104,849,802 |
| 9.其他支出 | 315,584,916 | 237,433,629 | 237,175,785 |
| **三、歲入歲出餘絀** | **846,694,746** | **786,433,244** | **786,898,984** |

# 定數額表

## 歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

| 定數 | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|
| 占總數％ | 金額 | ％ | 金額 | ％ |
| **100.00** | **- 1,272,440,496** | **7.04** | **- 2,365,911** | **0.01** |
| 42.96 | - 686,226,472 | 8.68 | — | — |
| 1.77 | 2,606,803 | 0.89 | - 1,613,692 | 0.54 |
| 1.85 | - 22,624,440 | 6.80 | - 748,051 | 0.24 |
| 1.88 | - 520,706,468 | 62.23 | - 4,168 | 0.00 |
| 0.20 | — | — | — | — |
| 47.99 | - 31,072,216 | 0.38 | — | — |
| 0.85 | - 4,985,983 | 3.38 | — | — |
| 2.51 | - 9,431,720 | 2.19 | — | — |
| **100.00** | **- 1,212,644,734** | **7.04** | **- 2,831,651** | **0.02** |
| 13.92 | - 184,990,924 | 7.67 | - 159,148 | 0.01 |
| 29.47 | - 173,031,211 | 3.54 | — | — |
| 14.53 | - 112,584,711 | 4.62 | - 1,633,248 | 0.07 |
| 13.55 | - 65,886,489 | 2.95 | — | — |
| 5.17 | - 45,805,263 | 5.24 | - 781,411 | 0.09 |
| 10.89 | - 300,235,172 | 14.69 | — | — |
| 10.33 | - 159,551,635 | 8.79 | — | — |
| 0.65 | - 92,150,198 | 46.78 | — | — |
| 1.48 | - 78,409,131 | 24.85 | - 257,844 | 0.11 |
| **100.00** | **- 59,795,762** | **7.06** | **465,740** | **0.06** |

# 貳、中華民國104年度基隆市總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

| 項目 | 預算數 | | 決算數 | | 決算審定數 | | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **一、收入合計** | **20,697,767,254** | **100.00** | **19,427,691,630** | **100.00** | **19,425,325,719** | **100.00** | **- 1,272,441,535** | **6.15** |
| (一)歲入 | 18,070,462,000 | 87.31 | 16,800,387,415 | 86.48 | 16,798,021,504 | 86.47 | - 1,272,440,496 | 7.04 |
| (二)債務之舉借 | 2,627,305,254 | 12.69 | 2,627,304,215 | 13.52 | 2,627,304,215 | 13.53 | - 1,039 | 0.00 |
| **二、支出合計** | **20,697,767,254** | **100.00** | **19,441,389,872** | **100.00** | **19,438,558,221** | **100.00** | **- 1,259,209,033** | **6.08** |
| (一)歲出 | 17,223,767,254 | 83.22 | 16,013,954,171 | 82.37 | 16,011,122,520 | 82.37 | - 1,212,644,734 | 7.04 |
| (二)債務之償還 | 3,474,000,000 | 16.78 | 3,427,435,701 | 17.63 | 3,427,435,701 | 17.63 | - 46,564,299 | 1.34 |
| **三、收支餘絀數** | — | — | **- 13,698,242** | — | **- 13,232,502** | — | **- 13,232,502** | — |

# 參、中華民國104年度基隆市融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

| 項目 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 | | | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 實現數 | 保留數 | 合計 | 金額 | % |
| 一、債務之舉借 | 2,627,305,254 | 2,627,304,215 | 1,989,868,215 | 637,436,000 | 2,627,304,215 | - 1,039 | 0.00 |
| 二、債務之償還 | 3,474,000,000 | 3,427,435,701 | 3,427,435,701 | — | 3,427,435,701 | - 46,564,299 | 1.34 |

# 肆、中華民國104年度基隆市營業

**收入部分**

| 機關名稱 | 營業總收入 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **361,656,000** | **381,636,043** | **381,636,043** |
| **市政府主管** | **361,656,000** | **381,636,043** | **381,636,043** |
| 基隆市公共汽車管理處 | 361,656,000 | 381,636,043 | 381,636,043 |

**支出部分**

| 機關名稱 | 營業總支出 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **563,478,000** | **505,590,530** | **505,590,530** |
| **市政府主管** | **563,478,000** | **505,590,530** | **505,590,530** |
| 基隆市公共汽車管理處 | 563,478,000 | 505,590,530 | 505,590,530 |

**純益(純損－)部分**

| 機關名稱 | 純益或純損 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **- 201,822,000** | **- 123,954,487** | **- 123,954,487** |
| **市政府主管** | **- 201,822,000** | **- 123,954,487** | **- 123,954,487** |
| 基隆市公共汽車管理處 | - 201,822,000 | - 123,954,487 | - 123,954,487 |

# 基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 19,980,043 | － | 5.52 | － | － | － |
| 19,980,043 | － | 5.52 | － | － | － |
| 19,980,043 | － | 5.52 | － | － | － |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| － | 57,887,470 | 10.27 | － | － | － |
| － | 57,887,470 | 10.27 | － | － | － |
| － | 57,887,470 | 10.27 | － | － | － |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 77,867,513 | － | 38.58 | － | － | － |
| 77,867,513 | － | 38.58 | － | － | － |
| 77,867,513 | － | 38.58 | － | － | － |

# 伍、中華民國104年度基隆市非營業特種基金

**收入部分**

| 基金名稱 | 業務及業務外收入 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **249,315,000** | **264,114,477** | **264,114,477** |
| **市政府主管** | **13,481,000** | **13,667,948** | **13,667,948** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 12,386,000 | 12,503,485 | 12,503,485 |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | 1,095,000 | 1,164,463 | 1,164,463 |
| **衛生局主管** | **235,834,000** | **250,446,529** | **250,446,529** |
| 基隆市醫療作業基金 | 235,834,000 | 250,446,529 | 250,446,529 |

**支出部分**

| 基金名稱 | 業務及業務外支出 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **211,874,000** | **215,646,363** | **215,646,363** |
| **市政府主管** | **11,143,000** | **10,024,997** | **10,024,997** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 3,074,000 | 2,784,429 | 2,784,429 |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | 8,069,000 | 7,240,568 | 7,240,568 |
| **衛生局主管** | **200,731,000** | **205,621,366** | **205,621,366** |
| 基隆市醫療作業基金 | 200,731,000 | 205,621,366 | 205,621,366 |

**餘絀部分**

| 基金名稱 | 賸餘或短絀 | | |
|---|---|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| **合計** | **37,441,000** | **48,468,114** | **48,468,114** |
| **市政府主管** | **2,338,000** | **3,642,951** | **3,642,951** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 9,312,000 | 9,719,056 | 9,719,056 |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | - 6,974,000 | - 6,076,105 | - 6,076,105 |
| **衛生局主管** | **35,103,000** | **44,825,163** | **44,825,163** |
| 基隆市醫療作業基金 | 35,103,000 | 44,825,163 | 44,825,163 |

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **14,799,477** | **－** | **5.94** | **－** | **－** | **－** |
| **186,948** | **－** | **1.39** | **－** | **－** | **－** |
| 117,485 | － | 0.95 | － | － | － |
| 69,463 | － | 6.34 | － | － | － |
| **14,612,529** | **－** | **6.20** | **－** | **－** | **－** |
| 14,612,529 | － | 6.20 | － | － | － |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **3,772,363** | **－** | **1.78** | **－** | **－** | **－** |
| **－** | **1,118,003** | **10.03** | **－** | **－** | **－** |
| － | 289,571 | 9.42 | － | － | － |
| － | 828,432 | 10.27 | － | － | － |
| **4,890,366** | **－** | **2.44** | **－** | **－** | **－** |
| 4,890,366 | － | 2.44 | － | － | － |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **11,027,114** | **－** | **29.45** | **－** | **－** | **－** |
| **1,304,951** | **－** | **55.81** | **－** | **－** | **－** |
| 407,056 | － | 4.37 | － | － | － |
| 897,895 | － | 12.87 | － | － | － |
| **9,722,163** | **－** | **27.70** | **－** | **－** | **－** |
| 9,722,163 | － | 27.70 | － | － | － |

# 陸、中華民國104年度基隆市非營業特種基金來源

**來源部分**

| 基金名稱 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
|---|---|---|---|
| **合計** | **5,781,591,000** | **6,422,179,094** | **6,427,691,558** |
| **市政府主管** | **195,160,000** | **329,290,864** | **329,290,864** |
| 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金 | 192,181,000 | 325,772,998 | 325,772,998 |
| 基隆市政府身心障礙者就業基金 | 2,979,000 | 3,517,866 | 3,517,866 |
| **教育處主管** | **5,387,723,000** | **5,838,080,854** | **5,838,080,854** |
| 基隆市地方教育發展基金 | 5,387,723,000 | 5,838,080,854 | 5,838,080,854 |
| **環境保護局主管** | **198,708,000** | **254,807,376** | **260,319,840** |
| 基隆市環境保護基金 | 198,708,000 | 254,807,376 | 260,319,840 |

**用途部分**

| 基金名稱 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
|---|---|---|---|
| **合計** | **6,061,543,000** | **6,334,238,619** | **6,334,238,619** |
| **市政府主管** | **425,269,000** | **471,901,964** | **471,901,964** |
| 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金 | 417,862,000 | 468,141,394 | 468,141,394 |
| 基隆市政府身心障礙者就業基金 | 7,407,000 | 3,760,570 | 3,760,570 |
| **教育處主管** | **5,528,673,000** | **5,732,914,295** | **5,732,914,295** |
| 基隆市地方教育發展基金 | 5,528,673,000 | 5,732,914,295 | 5,732,914,295 |
| **環境保護局主管** | **107,601,000** | **129,422,360** | **129,422,360** |
| 基隆市環境保護基金 | 107,601,000 | 129,422,360 | 129,422,360 |

**餘絀部分**

| 基金名稱 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
|---|---|---|---|
| **合計** | **- 279,952,000** | **87,940,475** | **93,452,939** |
| **市政府主管** | **- 230,109,000** | **- 142,611,100** | **- 142,611,100** |
| 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金 | - 225,681,000 | - 142,368,396 | - 142,368,396 |
| 基隆市政府身心障礙者就業基金 | - 4,428,000 | - 242,704 | - 242,704 |
| **教育處主管** | **- 140,950,000** | **105,166,559** | **105,166,559** |
| 基隆市地方教育發展基金 | - 140,950,000 | 105,166,559 | 105,166,559 |
| **環境保護局主管** | **91,107,000** | **125,385,016** | **130,897,480** |
| 基隆市環境保護基金 | 91,107,000 | 125,385,016 | 130,897,480 |

# 用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **646,100,558** | — | **11.18** | **5,512,464** | — | **0.09** |
| **134,130,864** | — | **68.73** | — | — | — |
| 133,591,998 | — | 69.51 | — | — | — |
| 538,866 | — | 18.09 | — | — | — |
| **450,357,854** | — | **8.36** | — | — | — |
| 450,357,854 | — | 8.36 | — | — | — |
| **61,611,840** | — | **31.01** | **5,512,464** | — | **2.16** |
| 61,611,840 | — | 31.01 | 5,512,464 | — | 2.16 |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **272,695,619** | — | **4.50** | — | — | — |
| **46,632,964** | — | **10.97** | — | — | — |
| 50,279,394 | — | 12.03 | — | — | — |
| — | 3,646,430 | 49.23 | — | — | — |
| **204,241,295** | — | **3.69** | — | — | — |
| 204,241,295 | — | 3.69 | — | — | — |
| **21,821,360** | — | **20.28** | — | — | — |
| 21,821,360 | — | 20.28 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| **373,404,939** | — | — | **5,512,464** | — | **6.27** |
| **87,497,900** | — | **38.02** | — | — | — |
| 83,312,604 | — | 36.92 | — | — | — |
| 4,185,296 | — | 94.52 | — | — | — |
| **246,116,559** | — | — | — | — | — |
| 246,116,559 | — | — | — | — | — |
| **39,790,480** | — | **43.67** | **5,512,464** | — | **4.40** |
| 39,790,480 | — | 43.67 | 5,512,464 | — | 4.40 |

# 丁、其他

## 壹、中華民國104年度基隆市

經常資本門併計

| 科目 | | | 預算數 | 決算數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 款 | 目 | 名稱 | | 實現數 | 應收數 | 保留數 | 合計 |
| | | **總計** | **18,070,462,000** | **16,578,587,537** | **221,799,878** | **－** | **16,800,387,415** |
| 1 | | **稅課收入** | **7,902,312,000** | **7,142,815,134** | **73,270,394** | **－** | **7,216,085,528** |
| | 1 | 土地稅 | 1,928,950,000 | 1,345,653,722 | 24,557,944 | － | 1,370,211,666 |
| | 2 | 房屋稅 | 784,804,000 | 735,213,315 | 5,215,995 | － | 740,429,310 |
| | 3 | 使用牌照稅 | 726,888,000 | 739,514,603 | 19,305,355 | － | 758,819,958 |
| | 4 | 契稅 | 221,000,000 | 113,844,775 | 1,670,075 | － | 115,514,850 |
| | 5 | 印花稅 | 60,864,000 | 61,530,277 | 902,435 | － | 62,432,712 |
| | 6 | 娛樂稅 | 21,000,000 | 20,973,347 | 978,733 | － | 21,952,080 |
| | 7 | 遺產及贈與稅 | 80,000,000 | 61,599,667 | 14,358,463 | － | 75,958,130 |
| | 8 | 菸酒稅 | 126,929,000 | 121,083,531 | 6,281,394 | － | 127,364,925 |
| | 9 | 統籌分配稅 | 3,951,877,000 | 3,943,401,897 | － | － | 3,943,401,897 |
| 2 | | **罰款及賠償收入** | **294,183,000** | **250,385,327** | **48,018,168** | **－** | **298,403,495** |
| | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 272,879,000 | 200,346,183 | 48,018,168 | － | 248,364,351 |
| | 2 | 賠償收入 | 21,304,000 | 50,039,144 | － | － | 50,039,144 |
| 3 | | **規費收入** | **332,667,000** | **303,430,096** | **7,360,515** | **－** | **310,790,611** |
| | 1 | 行政規費收入 | 102,820,000 | 88,686,295 | － | － | 88,686,295 |
| | 2 | 使用規費收入 | 229,847,000 | 214,743,801 | 7,360,515 | － | 222,104,316 |
| 4 | | **財產收入** | **836,772,000** | **301,855,219** | **14,214,481** | **－** | **316,069,700** |
| | 1 | 財產孳息 | 216,107,000 | 233,452,735 | 14,214,481 | － | 247,667,216 |
| | 2 | 財產售價 | 619,356,000 | 62,011,210 | － | － | 62,011,210 |
| | 3 | 廢舊物資售價 | 1,309,000 | 6,391,274 | － | － | 6,391,274 |
| 5 | | **營業盈餘及事業收入** | **33,330,000** | **33,330,000** | **－** | **－** | **33,330,000** |
| | 1 | 非營業特種基金賸餘繳庫 | 33,330,000 | 33,330,000 | － | － | 33,330,000 |
| 6 | | **補助及協助收入** | **8,092,996,000** | **8,004,284,893** | **57,638,891** | **－** | **8,061,923,784** |
| | 1 | 上級政府補助收入 | 8,092,996,000 | 8,004,284,893 | 57,638,891 | － | 8,061,923,784 |
| 7 | | **捐獻及贈與收入** | **147,544,000** | **142,558,017** | **－** | **－** | **142,558,017** |
| | 1 | 捐獻收入 | 147,544,000 | 142,558,017 | － | － | 142,558,017 |
| 8 | | **其他收入** | **430,658,000** | **399,928,851** | **21,297,429** | **－** | **421,226,280** |
| | 1 | 雜項收入 | 430,658,000 | 399,928,851 | 21,297,429 | － | 421,226,280 |

# 附表

## 總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決算審定數 | | | | | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | 應收數 | 保留數 | 合計 | 占總數% | 金額 | % | 金額 | % |
| **16,577,029,677** | **220,991,827** | **—** | **16,798,021,504** | **100.00** | **- 1,272,440,496** | **7.04** | **- 2,365,911** | **0.01** |
| **7,142,815,134** | **73,270,394** | **—** | **7,216,085,528** | **42.96** | **- 686,226,472** | **8.68** | **—** | **—** |
| 1,345,653,722 | 24,557,944 | — | 1,370,211,666 | 8.16 | - 558,738,334 | 28.97 | — | — |
| 735,213,315 | 5,215,995 | — | 740,429,310 | 4.41 | - 44,374,690 | 5.65 | — | — |
| 739,514,603 | 19,305,355 | — | 758,819,958 | 4.52 | 31,931,958 | 4.39 | — | — |
| 113,844,775 | 1,670,075 | — | 115,514,850 | 0.69 | - 105,485,150 | 47.73 | — | — |
| 61,530,277 | 902,435 | — | 62,432,712 | 0.37 | 1,568,712 | 2.58 | — | — |
| 20,973,347 | 978,733 | — | 21,952,080 | 0.13 | 952,080 | 4.53 | — | — |
| 61,599,667 | 14,358,463 | — | 75,958,130 | 0.45 | - 4,041,870 | 5.05 | — | — |
| 121,083,531 | 6,281,394 | — | 127,364,925 | 0.76 | 435,925 | 0.34 | — | — |
| 3,943,401,897 | — | — | 3,943,401,897 | 23.48 | - 8,475,103 | 0.21 | — | — |
| **248,831,635** | **47,958,168** | **—** | **296,789,803** | **1.77** | **2,606,803** | **0.89** | **- 1,613,692** | **0.54** |
| 198,792,491 | 47,958,168 | — | 246,750,659 | 1.47 | - 26,128,341 | 9.58 | - 1,613,692 | 0.65 |
| 50,039,144 | — | — | 50,039,144 | 0.30 | 28,735,144 | 134.88 | — | — |
| **303,430,096** | **6,612,464** | **—** | **310,042,560** | **1.85** | **- 22,624,440** | **6.80** | **- 748,051** | **0.24** |
| 88,686,295 | — | — | 88,686,295 | 0.53 | - 14,133,705 | 13.75 | — | — |
| 214,743,801 | 6,612,464 | — | 221,356,265 | 1.32 | - 8,490,735 | 3.69 | - 748,051 | 0.34 |
| **301,851,051** | **14,214,481** | **—** | **316,065,532** | **1.88** | **- 520,706,468** | **62.23** | **- 4,168** | **0.00** |
| 233,448,567 | 14,214,481 | — | 247,663,048 | 1.47 | 31,556,048 | 14.60 | - 4,168 | 0.00 |
| 62,011,210 | — | — | 62,011,210 | 0.37 | - 557,344,790 | 89.99 | — | — |
| 6,391,274 | — | — | 6,391,274 | 0.04 | 5,082,274 | 388.26 | — | — |
| **33,330,000** | **—** | **—** | **33,330,000** | **0.20** | **—** | **—** | **—** | **—** |
| 33,330,000 | — | — | 33,330,000 | 0.20 | — | — | — | — |
| **8,004,284,893** | **57,638,891** | **—** | **8,061,923,784** | **47.99** | **- 31,072,216** | **0.38** | **—** | **—** |
| 8,004,284,893 | 57,638,891 | — | 8,061,923,784 | 47.99 | - 31,072,216 | 0.38 | — | — |
| **142,558,017** | **—** | **—** | **142,558,017** | **0.85** | **- 4,985,983** | **3.38** | **—** | **—** |
| 142,558,017 | — | — | 142,558,017 | 0.85 | - 4,985,983 | 3.38 | — | — |
| **399,928,851** | **21,297,429** | **—** | **421,226,280** | **2.51** | **- 9,431,720** | **2.19** | **—** | **—** |
| 399,928,851 | 21,297,429 | — | 421,226,280 | 2.51 | - 9,431,720 | 2.19 | — | — |

# 貳、中華民國104年度基隆市

經常資本門併計

| 科目 款 | 名稱 | 預算數 | 決算數 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **合計** | **17,223,767,254** | **14,616,622,977** | **1,019,004,642** | **378,326,552** | **16,013,954,171** |
| | **一般政務支出** | **2,412,955,064** | **2,104,333,332** | **17,207,140** | **106,582,816** | **2,228,123,288** |
| 1 | 政權行使支出 | 197,235,000 | 186,566,283 | — | — | 186,566,283 |
| 2 | 行政支出 | 344,372,267 | 302,486,033 | 646,490 | 5,637,649 | 308,770,172 |
| 3 | 民政支出 | 1,568,287,543 | 1,342,711,745 | 16,560,650 | 100,176,365 | 1,459,448,760 |
| 4 | 財務支出 | 303,060,254 | 272,569,271 | — | 768,802 | 273,338,073 |
| | **教育科學文化支出** | **4,891,857,402** | **4,650,441,415** | **23,513,776** | **44,871,000** | **4,718,826,191** |
| 5 | 教育支出 | 4,667,114,000 | 4,488,802,444 | 11,795,445 | 2,800,000 | 4,503,397,889 |
| 6 | 文化支出 | 224,743,402 | 161,638,971 | 11,718,331 | 42,071,000 | 215,428,302 |
| | **經濟發展支出** | **2,439,255,872** | **1,269,837,981** | **885,196,851** | **173,269,577** | **2,328,304,409** |
| 7 | 農業支出 | 140,162,500 | 99,105,691 | 6,230,912 | 9,249,709 | 114,586,312 |
| 8 | 工業支出 | 99,817,000 | 45,738,000 | 28,012,528 | 18,000,240 | 91,750,768 |
| 9 | 交通支出 | 1,923,596,372 | 916,635,711 | 820,008,189 | 140,846,893 | 1,877,490,793 |
| 10 | 其他經濟服務支出 | 275,680,000 | 208,358,579 | 30,945,222 | 5,172,735 | 244,476,536 |
| | **社會福利支出** | **2,235,292,000** | **2,164,853,841** | **—** | **4,551,670** | **2,169,405,511** |
| 11 | 社會保險支出 | 315,465,000 | 315,323,808 | — | — | 315,323,808 |
| 12 | 社會救助支出 | 221,633,000 | 211,181,733 | — | — | 211,181,733 |
| 13 | 福利服務支出 | 1,384,459,000 | 1,341,691,046 | — | 4,076,386 | 1,345,767,432 |
| 14 | 國民就業支出 | 11,279,000 | 10,597,253 | — | — | 10,597,253 |
| 15 | 醫療保健支出 | 302,456,000 | 286,060,001 | — | 475,284 | 286,535,285 |
| | **社區發展及環境保護支出** | **874,208,000** | **790,828,587** | **25,733,546** | **12,622,015** | **829,184,148** |
| 16 | 社區發展支出 | 10,765,000 | 3,291,246 | 840,000 | 6,120,000 | 10,251,246 |
| 17 | 環境保護支出 | 863,443,000 | 787,537,341 | 24,893,546 | 6,502,015 | 818,932,902 |
| | **退休撫卹支出** | **2,043,409,000** | **1,743,173,828** | **—** | **—** | **1,743,173,828** |
| 18 | 退休撫卹給付支出 | 2,043,409,000 | 1,743,173,828 | — | — | 1,743,173,828 |
| | **警政支出** | **1,814,205,000** | **1,642,344,535** | **—** | **12,308,830** | **1,654,653,365** |
| 19 | 警政支出 | 1,814,205,000 | 1,642,344,535 | — | 12,308,830 | 1,654,653,365 |
| | **債務支出** | **197,000,000** | **104,849,802** | **—** | **—** | **104,849,802** |
| 20 | 債務付息支出 | 197,000,000 | 104,849,802 | — | — | 104,849,802 |
| | **其他支出** | **315,584,916** | **145,959,656** | **67,353,329** | **24,120,644** | **237,433,629** |
| 21 | 其他支出 | 312,791,137 | 145,959,656 | 67,353,329 | 24,120,644 | 237,433,629 |
| 22 | 第二預備金（註） | 2,793,779 | — | — | — | — |

註：本年度第二預備金原編列預算數20,000,000元，經核准動支17,206,221元，賸餘2,793,779元。

# 總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決算審定數 | | | | | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 | 占總數% | 金額 | % | 金額 | % |
| **14,616,589,617** | **1,018,247,587** | **376,285,316** | **16,011,122,520** | **100.00** | **- 1,212,644,734** | **7.04** | **- 2,831,651** | **0.02** |
| **2,104,333,332** | **17,079,140** | **106,551,668** | **2,227,964,140** | **13.92** | **- 184,990,924** | **7.67** | **- 159,148** | **0.01** |
| 186,566,283 | — | — | 186,566,283 | 1.17 | - 10,668,717 | 5.41 | — | — |
| 302,486,033 | 518,490 | 5,637,649 | 308,642,172 | 1.93 | - 35,730,095 | 10.38 | - 128,000 | 0.04 |
| 1,342,711,745 | 16,560,650 | 100,145,217 | 1,459,417,612 | 9.12 | - 108,869,931 | 6.94 | - 31,148 | 0.00 |
| 272,569,271 | — | 768,802 | 273,338,073 | 1.71 | - 29,722,181 | 9.81 | — | — |
| **4,650,441,415** | **23,513,776** | **44,871,000** | **4,718,826,191** | **29.47** | **- 173,031,211** | **3.54** | **—** | **—** |
| 4,488,802,444 | 11,795,445 | 2,800,000 | 4,503,397,889 | 28.13 | - 163,716,111 | 3.51 | — | — |
| 161,638,971 | 11,718,331 | 42,071,000 | 215,428,302 | 1.35 | - 9,315,100 | 4.14 | — | — |
| **1,269,837,981** | **884,637,820** | **172,195,360** | **2,326,671,161** | **14.53** | **- 112,584,711** | **4.62** | **- 1,633,248** | **0.07** |
| 99,105,691 | 6,229,957 | 9,249,709 | 114,585,357 | 0.72 | - 25,577,143 | 18.25 | - 955 | 0.00 |
| 45,738,000 | 28,012,528 | 18,000,240 | 91,750,768 | 0.57 | - 8,066,232 | 8.08 | — | — |
| 916,635,711 | 819,801,079 | 139,772,676 | 1,876,209,466 | 11.72 | - 47,386,906 | 2.46 | - 1,281,327 | 0.07 |
| 208,358,579 | 30,594,256 | 5,172,735 | 244,125,570 | 1.52 | - 31,554,430 | 11.45 | - 350,966 | 0.14 |
| **2,164,853,841** | **—** | **4,551,670** | **2,169,405,511** | **13.55** | **- 65,886,489** | **2.95** | **—** | **—** |
| 315,323,808 | — | — | 315,323,808 | 1.97 | - 141,192 | 0.04 | — | — |
| 211,181,733 | — | — | 211,181,733 | 1.32 | - 10,451,267 | 4.72 | — | — |
| 1,341,691,046 | — | 4,076,386 | 1,345,767,432 | 8.41 | - 38,691,568 | 2.79 | — | — |
| 10,597,253 | — | — | 10,597,253 | 0.07 | - 681,747 | 6.04 | — | — |
| 286,060,001 | — | 475,284 | 286,535,285 | 1.79 | - 15,920,715 | 5.26 | — | — |
| **790,795,227** | **25,733,546** | **11,873,964** | **828,402,737** | **5.17** | **- 45,805,263** | **5.24** | **- 781,411** | **0.09** |
| 3,291,246 | 840,000 | 6,120,000 | 10,251,246 | 0.06 | - 513,754 | 4.77 | — | — |
| 787,503,981 | 24,893,546 | 5,753,964 | 818,151,491 | 5.11 | - 45,291,509 | 5.25 | - 781,411 | 0.10 |
| **1,743,173,828** | **—** | **—** | **1,743,173,828** | **10.89** | **- 300,235,172** | **14.69** | **—** | **—** |
| 1,743,173,828 | — | — | 1,743,173,828 | 10.89 | - 300,235,172 | 14.69 | — | — |
| **1,642,344,535** | **—** | **12,308,830** | **1,654,653,365** | **10.33** | **- 159,551,635** | **8.79** | **—** | **—** |
| 1,642,344,535 | — | 12,308,830 | 1,654,653,365 | 10.33 | - 159,551,635 | 8.79 | — | — |
| **104,849,802** | **—** | **—** | **104,849,802** | **0.65** | **- 92,150,198** | **46.78** | **—** | **—** |
| 104,849,802 | — | — | 104,849,802 | 0.65 | - 92,150,198 | 46.78 | — | — |
| **145,959,656** | **67,283,305** | **23,932,824** | **237,175,785** | **1.48** | **- 78,409,131** | **24.85** | **- 257,844** | **0.11** |
| 145,959,656 | 67,283,305 | 23,932,824 | 237,175,785 | 1.48 | - 75,615,352 | 24.17 | - 257,844 | 0.11 |
| — | — | — | — | — | - 2,793,779 | — | — | — |

# 參、中華民國104年度基隆市

經常資本門併計

| 科目 | | | 預算數 | 決算數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 款 | 項 | 名稱 | | 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 |
| | | **合計** | **17,223,767,254** | **14,616,622,977** | **1,019,004,642** | **378,326,552** | **16,013,954,171** |
| **1** | | **市議會主管** | **197,235,000** | **186,566,283** | **－** | **－** | **186,566,283** |
| | 1 | 市議會 | 197,235,000 | 186,566,283 | － | － | 186,566,283 |
| **2** | | **市政府主管** | **11,089,275,819** | **9,381,922,650** | **911,839,425** | **199,324,982** | **10,493,087,057** |
| | 1 | 市政府 | 5,152,522,819 | 3,735,787,995 | 900,043,980 | 196,524,982 | 4,832,356,957 |
| | 2 | 地方教育發展基金 | 5,936,753,000 | 5,646,134,655 | 11,795,445 | 2,800,000 | 5,660,730,100 |
| **3** | | **民政處主管** | **877,335,000** | **791,075,997** | **3,200,011** | **25,665,997** | **819,942,005** |
| | 1 | 中正區公所 | 112,853,000 | 107,451,390 | 549,802 | － | 108,001,192 |
| | 2 | 信義區公所 | 113,375,000 | 87,362,136 | － | 22,787,999 | 110,150,135 |
| | 3 | 仁愛區公所 | 100,702,000 | 91,178,811 | 1,242,610 | － | 92,421,421 |
| | 4 | 安樂區公所 | 112,565,000 | 103,186,365 | － | 1,039,493 | 104,225,858 |
| | 5 | 中山區公所 | 115,285,000 | 108,518,200 | － | 969,014 | 109,487,214 |
| | 6 | 暖暖區公所 | 63,970,000 | 56,964,289 | － | － | 56,964,289 |
| | 7 | 七堵區公所 | 106,456,000 | 91,098,568 | 1,407,599 | － | 92,506,167 |
| | 8 | 各戶政事務所 | 108,158,000 | 103,687,279 | － | － | 103,687,279 |
| | 9 | 殯葬管理所 | 43,971,000 | 41,628,959 | － | 869,491 | 42,498,450 |
| **4** | | **教育處主管** | **31,695,000** | **26,476,521** | **2,033,977** | **558,000** | **29,068,498** |
| | 1 | 市立體育場 | 31,695,000 | 26,476,521 | 2,033,977 | 558,000 | 29,068,498 |
| **5** | | **產業發展處主管** | **21,173,000** | **15,721,520** | **－** | **2,510,000** | **18,231,520** |
| | 1 | 動物保護防疫所 | 21,173,000 | 15,721,520 | － | 2,510,000 | 18,231,520 |

# 總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決算審定數 | | | | | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 | 占總數% | 金額 | % | 金額 | % |
| **14,616,589,617** | **1,018,247,587** | **376,285,316** | **16,011,122,520** | **100.00** | **- 1,212,644,734** | **7.04** | **- 2,831,651** | **0.02** |
| **186,566,283** | **—** | **—** | **186,566,283** | **1.17** | **- 10,668,717** | **5.41** | **—** | **—** |
| 186,566,283 | — | — | 186,566,283 | 1.17 | - 10,668,717 | 5.41 | — | — |
| **9,381,922,650** | **911,152,394** | **198,219,617** | **10,491,294,661** | **65.53** | **- 597,981,158** | **5.39** | **- 1,792,396** | **0.02** |
| 3,735,787,995 | 899,356,949 | 195,419,617 | 4,830,564,561 | 30.17 | - 321,958,258 | 6.25 | - 1,792,396 | 0.04 |
| 5,646,134,655 | 11,795,445 | 2,800,000 | 5,660,730,100 | 35.35 | - 276,022,900 | 4.65 | — | — |
| **791,075,997** | **3,200,011** | **25,665,997** | **819,942,005** | **5.12** | **- 57,392,995** | **6.54** | **—** | **—** |
| 107,451,390 | 549,802 | — | 108,001,192 | 0.67 | - 4,851,808 | 4.30 | — | — |
| 87,362,136 | — | 22,787,999 | 110,150,135 | 0.69 | - 3,224,865 | 2.84 | — | — |
| 91,178,811 | 1,242,610 | — | 92,421,421 | 0.58 | - 8,280,579 | 8.22 | — | — |
| 103,186,365 | — | 1,039,493 | 104,225,858 | 0.65 | - 8,339,142 | 7.41 | — | — |
| 108,518,200 | — | 969,014 | 109,487,214 | 0.68 | - 5,797,786 | 5.03 | — | — |
| 56,964,289 | — | — | 56,964,289 | 0.36 | - 7,005,711 | 10.95 | — | — |
| 91,098,568 | 1,407,599 | — | 92,506,167 | 0.58 | - 13,949,833 | 13.10 | — | — |
| 103,687,279 | — | — | 103,687,279 | 0.65 | - 4,470,721 | 4.13 | — | — |
| 41,628,959 | — | 869,491 | 42,498,450 | 0.27 | - 1,472,550 | 3.35 | — | — |
| **26,476,521** | **2,033,977** | **558,000** | **29,068,498** | **0.18** | **- 2,626,502** | **8.29** | **—** | **—** |
| 26,476,521 | 2,033,977 | 558,000 | 29,068,498 | 0.18 | - 2,626,502 | 8.29 | — | — |
| **15,721,520** | **—** | **2,510,000** | **18,231,520** | **0.11** | **- 2,941,480** | **13.89** | **—** | **—** |
| 15,721,520 | — | 2,510,000 | 18,231,520 | 0.11 | - 2,941,480 | 13.89 | — | — |

# 參、中華民國104年度基隆市

經常資本門併計

| 科目 | | | 預算數 | 決算數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 款 | 項 | 名稱 | | 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 |
| 6 | | **社會處主管** | **47,886,000** | **44,360,355** | **－** | **－** | **44,360,355** |
| | 1 | 仁愛之家 | 47,886,000 | 44,360,355 | － | － | 44,360,355 |
| 7 | | **地政處主管** | **100,651,000** | **97,417,930** | **－** | **－** | **97,417,930** |
| | 1 | 信義地政事務所 | 43,428,000 | 41,126,207 | － | － | 41,126,207 |
| | 2 | 安樂地政事務所 | 57,223,000 | 56,291,723 | － | － | 56,291,723 |
| 8 | | **稅務局主管** | **193,540,254** | **178,298,024** | **－** | **100,000** | **178,398,024** |
| | 1 | 稅務局 | 193,540,254 | 178,298,024 | － | 100,000 | 178,398,024 |
| 9 | | **警察局主管** | **1,814,205,000** | **1,642,344,535** | **－** | **12,308,830** | **1,654,653,365** |
| | 1 | 警察局 | 1,814,205,000 | 1,642,344,535 | － | 12,308,830 | 1,654,653,365 |
| 10 | | **衛生局主管** | **302,456,000** | **286,060,001** | **－** | **475,284** | **286,535,285** |
| | 1 | 衛生局 | 302,456,000 | 286,060,001 | － | 475,284 | 286,535,285 |
| 11 | | **環境保護局主管** | **863,443,000** | **787,537,341** | **24,893,546** | **6,502,015** | **818,932,902** |
| | 1 | 環境保護局 | 863,443,000 | 787,537,341 | 24,893,546 | 6,502,015 | 818,932,902 |
| 12 | | **消防局主管** | **409,260,000** | **318,589,234** | **－** | **65,247,800** | **383,837,034** |
| | 1 | 消防局 | 409,260,000 | 318,589,234 | － | 65,247,800 | 383,837,034 |
| 13 | | **文化局主管** | **193,048,402** | **135,162,450** | **9,684,354** | **41,513,000** | **186,359,804** |
| | 1 | 文化局 | 193,048,402 | 135,162,450 | 9,684,354 | 41,513,000 | 186,359,804 |
| 14 | | **統籌支撥科目** | **1,079,770,000** | **725,090,136** | **67,353,329** | **24,120,644** | **816,564,109** |
| 15 | | **第二預備金（註）** | **2,793,779** | **－** | **－** | **－** | **－** |

註：本年度第二預備金原編列預算數 20,000,000 元，經核准動支 17,206,221 元，賸餘 2,793,779 元。

# 總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

| 決算審定數 | | | | | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | 應付數 | 保留數 | 合計 | 占總數% | 金額 | % | 金額 | % |
| **44,360,355** | **—** | **—** | **44,360,355** | **0.28** | **- 3,525,645** | **7.36** | **—** | **—** |
| 44,360,355 | — | — | 44,360,355 | 0.28 | - 3,525,645 | 7.36 | — | — |
| **97,417,930** | **—** | **—** | **97,417,930** | **0.61** | **- 3,233,070** | **3.21** | **—** | **—** |
| 41,126,207 | — | — | 41,126,207 | 0.26 | - 2,301,793 | 5.30 | — | — |
| 56,291,723 | — | — | 56,291,723 | 0.35 | - 931,277 | 1.63 | — | — |
| **178,298,024** | **—** | **100,000** | **178,398,024** | **1.11** | **- 15,142,230** | **7.82** | **—** | **—** |
| 178,298,024 | — | 100,000 | 178,398,024 | 1.11 | - 15,142,230 | 7.82 | — | — |
| **1,642,344,535** | **—** | **12,308,830** | **1,654,653,365** | **10.33** | **- 159,551,635** | **8.79** | **—** | **—** |
| 1,642,344,535 | — | 12,308,830 | 1,654,653,365 | 10.33 | - 159,551,635 | 8.79 | — | — |
| **286,060,001** | **—** | **475,284** | **286,535,285** | **1.79** | **- 15,920,715** | **5.26** | **—** | **—** |
| 286,060,001 | — | 475,284 | 286,535,285 | 1.79 | - 15,920,715 | 5.26 | — | — |
| **787,503,981** | **24,893,546** | **5,753,964** | **818,151,491** | **5.11** | **- 45,291,509** | **5.25** | **- 781,411** | **0.10** |
| 787,503,981 | 24,893,546 | 5,753,964 | 818,151,491 | 5.11 | - 45,291,509 | 5.25 | - 781,411 | 0.10 |
| **318,589,234** | **—** | **65,247,800** | **383,837,034** | **2.40** | **- 25,422,966** | **6.21** | **—** | **—** |
| 318,589,234 | — | 65,247,800 | 383,837,034 | 2.40 | - 25,422,966 | 6.21 | — | — |
| **135,162,450** | **9,684,354** | **41,513,000** | **186,359,804** | **1.16** | **- 6,688,598** | **3.46** | **—** | **—** |
| 135,162,450 | 9,684,354 | 41,513,000 | 186,359,804 | 1.16 | - 6,688,598 | 3.46 | — | — |
| **725,090,136** | **67,283,305** | **23,932,824** | **816,306,265** | **5.10** | **- 263,463,735** | **24.40** | **- 257,844** | **0.03** |
| **—** | **—** | **—** | **—** | **—** | **- 2,793,779** | **—** | **—** | **—** |

# 肆、中華民國104年度基隆市總決算

經常資本門併計

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度轉入數<br>應收數<br>保留數 | 決算數<br>減免數<br>應收數<br>保留數 | 實現數<br>應收數<br>保留數 | 調整數<br>應收數<br>保留數 | 應收保留數<br>應收數<br>保留數 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **總計** | **845,989,540** | **68,977,623** | **339,744,310** | **－** | **437,267,607** |
| | **合計** | **845,989,540**<br>**－** | **68,977,623**<br>**－** | **339,744,310**<br>**－** | **－**<br>**－** | **437,267,607**<br>**－** |
| 98－103 | 稅課收入 | 195,892,364<br>－ | 17,975,830<br>－ | 87,054,265<br>－ | －<br>－ | 90,862,269<br>－ |
| 83－103 | 罰款及賠償收入 | 279,502,991<br>－ | 18,381,731<br>－ | 20,639,467<br>－ | －<br>－ | 240,481,793<br>－ |
| 95－103 | 規費收入 | 27,402,169<br>－ | －<br>－ | 18,789,309<br>－ | －<br>－ | 8,612,860<br>－ |
| 94－103 | 財產收入 | 24,733,774<br>－ | －<br>－ | 18,690,534<br>－ | －<br>－ | 6,043,240<br>－ |
| 100－103 | 補助及協助收入 | 257,455,136<br>－ | 30,883,986<br>－ | 135,434,826<br>－ | －<br>－ | 91,136,324<br>－ |
| 103 | 捐獻及贈與收入 | 47,667,328<br>－ | 154,275<br>－ | 47,513,053<br>－ | －<br>－ | －<br>－ |
| 90－103 | 其他收入 | 13,335,778<br>－ | 1,581,801<br>－ | 11,622,856<br>－ | －<br>－ | 131,121<br>－ |

# 以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

| 修正數 | | | | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應收保留數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應收保留數 |
| 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 |
| 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 |
| - 2,670,423 | - 11,191 | － | 2,681,614 | 66,307,200 | 339,733,119 | － | 439,949,221 |
| - 2,670,423 | - 11,191 | － | 2,681,614 | 66,307,200 | 339,733,119 | － | 439,949,221 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | － | 17,975,830 | 87,054,265 | － | 90,862,269 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| - 2,670,423 | - 480 | － | 2,670,903 | 15,711,308 | 20,638,987 | － | 243,152,696 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | － | － | 18,789,309 | － | 8,612,860 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | 4,168 | － | - 4,168 | － | 18,694,702 | － | 6,039,072 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | － | 30,883,986 | 135,434,826 | － | 91,136,324 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | － | 154,275 | 47,513,053 | － | － |
| － | － | － | － | － | － | － | － |
| － | - 14,879 | － | 14,879 | 1,581,801 | 11,607,977 | － | 146,000 |
| － | － | － | － | － | － | － | － |

# 伍、中華民國104年度基隆市總決算

經常資本門併計

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度轉入數<br>應付數<br>保留數 | 決算數<br>減免數<br>應付數<br>保留數 | 實現數<br>應付數<br>保留數 | 調整數<br>應付數<br>保留數 | 應付保留數<br>應付數<br>保留數 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **總計** | **2,469,028,329** | **134,941,327** | **1,318,100,387** | **－** | **1,015,986,615** |
| | **合計** | **2,042,863,132**<br>**426,165,197** | **123,471,685**<br>**11,469,642** | **960,905,347**<br>**357,195,040** | **30,144,323**<br>**- 30,144,323** | **988,630,423**<br>**27,356,192** |
| 103 | 市議會主管 | 1,774,665<br>794,900 | －<br>－ | －<br>794,900 | －<br>－ | 1,774,665<br>－ |
| 85－103 | 市政府主管 | 1,930,848,992<br>284,262,870 | 121,509,592<br>7,126,888 | 893,670,343<br>233,311,467 | 30,144,323<br>- 30,144,323 | 945,813,380<br>13,680,192 |
| 101－103 | 民政處主管 | 43,132,006<br>26,371,501 | 137,580<br>3,355,019 | 14,698,506<br>23,016,482 | －<br>－ | 28,295,920<br>－ |
| 100－103 | 警察局主管 | 5,691,853<br>96,724,700 | 1,741,171<br>862,514 | 1,902,254<br>82,292,186 | －<br>－ | 2,048,428<br>13,570,000 |
| 103 | 衛生局主管 | －<br>513,784 | －<br>1,607 | －<br>512,177 | －<br>－ | －<br>－ |
| 93－103 | 環境保護局主管 | 40,290,990<br>－ | 73,942<br>－ | 37,529,108<br>－ | －<br>－ | 2,687,940<br>－ |
| 95－103 | 消防局主管 | 7,884,090<br>17,347,442 | －<br>123,614 | －<br>17,117,828 | －<br>－ | 7,884,090<br>106,000 |
| 103 | 文化局主管 | 2,281,200<br>150,000 | －<br>－ | 2,155,200<br>150,000 | －<br>－ | 126,000<br>－ |
| 100－103 | 統籌支撥科目 | 10,959,336<br>－ | 9,400<br>－ | 10,949,936<br>－ | －<br>－ | －<br>－ |

# 以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

| 修正數 | | | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應付保留數 |
| 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 |
| 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 |
| 193,000 | － | - 193,000 | 135,134,327 | 1,318,100,387 | － | 1,015,793,615 |
| － | － | － | 123,471,685 | 960,905,347 | 30,144,323 | 988,630,423 |
| 193,000 | － | - 193,000 | 11,662,642 | 357,195,040 | - 30,144,323 | 27,163,192 |
| － | － | － | － | － | － | 1,774,665 |
| － | － | － | － | 794,900 | － | － |
| － | － | － | 121,509,592 | 893,670,343 | 30,144,323 | 945,813,380 |
| 193,000 | － | - 193,000 | 7,319,888 | 233,311,467 | - 30,144,323 | 13,487,192 |
| － | － | － | 137,580 | 14,698,506 | － | 28,295,920 |
| － | － | － | 3,355,019 | 23,016,482 | － | － |
| － | － | － | 1,741,171 | 1,902,254 | － | 2,048,428 |
| － | － | － | 862,514 | 82,292,186 | － | 13,570,000 |
| － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | 1,607 | 512,177 | － | － |
| － | － | － | 73,942 | 37,529,108 | － | 2,687,940 |
| － | － | － | － | － | － | － |
| － | － | － | － | － | － | 7,884,090 |
| － | － | － | 123,614 | 17,117,828 | － | 106,000 |
| － | － | － | － | 2,155,200 | － | 126,000 |
| － | － | － | － | 150,000 | － | － |
| － | － | － | 9,400 | 10,949,936 | － | － |
| － | － | － | － | － | － | － |

# 陸、中華民國104年度基隆市總決算
# 以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

| 年度別 | 項目 | 以前年度轉入數 | 決算數 | | | 決算審定數 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 減免數 | 實現數 | 未結清數 | 減免數 | 實現數 | 未結清數 |
| 103 | 債務之舉借 | 1,010,131,785 | － | 1,010,131,785 | － | － | 1,010,131,785 | － |

# 柒、中華民國104年度基隆市總決算
# 審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

| 項目 | 預算數 | | 決算審定數 | | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **一、經常門** | | | | | | |
| **(一)歲入** | **17,451,106,000** | **100.00** | **16,736,010,294** | **100.00** | **- 715,095,706** | **4.10** |
| 1.直接稅收入 | 4,523,581,000 | 25.92 | 3,868,038,849 | 23.11 | - 655,542,151 | 14.49 |
| 2.間接稅收入 | 3,378,731,000 | 19.36 | 3,348,046,679 | 20.01 | - 30,684,321 | 0.91 |
| 3.賦稅外收入 | 9,548,794,000 | 54.72 | 9,519,924,766 | 56.88 | - 28,869,234 | 0.30 |
| **(二)歲出** | **14,256,457,470** | **100.00** | **13,224,162,664** | **100.00** | **- 1,032,294,806** | **7.24** |
| 1.一般經常支出 | 14,055,063,691 | 98.59 | 13,119,312,862 | 99.21 | - 935,750,829 | 6.66 |
| 2.債務利息及事務支出 | 197,000,000 | 1.38 | 104,849,802 | 0.79 | - 92,150,198 | 46.78 |
| 3.預備金 | 4,393,779 | 0.03 | — | — | - 4,393,779 | 100.00 |
| **(三)經常門賸餘(差短－)** | **3,194,648,530** | **—** | **3,511,847,630** | **—** | **317,199,100** | **9.93** |
| **二、資本門** | | | | | | |
| **(一)歲入** | **619,356,000** | **100.00** | **62,011,210** | **100.00** | **- 557,344,790** | **89.99** |
| 1.減少資產 | 619,356,000 | 100.00 | 62,011,210 | 100.00 | - 557,344,790 | 89.99 |
| 2.收回投資 | — | — | — | — | — | — |
| **(二)歲出** | **2,967,309,784** | **100.00** | **2,786,959,856** | **100.00** | **- 180,349,928** | **6.08** |
| 1.增置或擴充改良資產 | 2,798,309,784 | 94.30 | 2,654,765,126 | 95.26 | - 143,544,658 | 5.13 |
| 2.增加投資 | — | — | — | — | — | — |
| 3.預備金 | 169,000,000 | 5.70 | 132,194,730 | 4.74 | - 36,805,270 | 21.78 |
| **(三)資本門賸餘(差短－)** | **- 2,347,953,784** | **—** | **- 2,724,948,646** | **—** | **- 376,994,862** | **16.06** |
| **三、歲入歲出餘絀** | **846,694,746** | **—** | **786,898,984** | **—** | **- 59,795,762** | **7.06** |

# 捌、中華民國104年度基隆市

| 科目 | | | | 修正內容 | 修實現數 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 款 | 項 | 目 | 名稱 | | 增 | 減 |
| | | | **總計** | | **480** | **1,558,340** |
| **2** | | | **罰款及賠償收入** | | **480** | **1,554,172** |
| | 1 | | 市政府 | | 480 | － |
| | | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 減列已收繳之罰鍰應收款，及增列核屬本年度土地租金之罰鍰收入。 | 480 | － |
| | 14 | | 稅務局 | | － | 1,554,172 |
| | | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 減列尚未經監理單位移送稅務局審理及裁處之預收保證金，即逕以實現數列帳。 | － | 1,554,172 |
| **3** | | | **規費收入** | | **－** | **－** |
| | 20 | | 環境保護局 | | － | － |
| | | 2 | 使用規費收入 | 減列天外天垃圾資源回收(焚化)廠重置成本溢列應收款項。 | － | － |
| **4** | | | **財產收入** | | **－** | **4,168** |
| | 2 | | 市政府 | | － | 4,168 |
| | | 1 | 財產孳息 | 減列已退還之土地租金收入。 | － | 4,168 |

# 總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正數 | | | | | | 應繳回市庫數 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 應收數 | | 保留數 | | 合計 | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | |
| － | 808,051 | － | － | 480 | 2,366,391 | － | |
| － | 60,000 | － | － | 480 | 1,614,172 | － | |
| － | 60,000 | － | － | 480 | 60,000 | － | |
| － | 60,000 | － | － | 480 | 60,000 | － | 屬年度錯帳轉正。 |
| － | － | － | － | － | 1,554,172 | － | |
| － | － | － | － | － | 1,554,172 | － | 屬保證金性質款項轉正。 |
| － | 748,051 | － | － | － | 748,051 | － | |
| － | 748,051 | － | － | － | 748,051 | － | |
| － | 748,051 | － | － | － | 748,051 | － | |
| － | － | － | － | － | 4,168 | － | |
| － | － | － | － | － | 4,168 | － | |
| － | － | － | － | － | 4,168 | － | 屬年度錯帳轉正。 |

| 科目 | | | | 修正內容 | 修實現數 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 款 | 項 | 目 | 名稱 | | 增 | 減 |
| | | | **總計** | | — | 33,360 |
| 2 | | | **市政府主管** | | — | — |
| | 1 | | 市政府 | | — | — |
| | | 1 | 一般行政 | 減列重複列支之主管團隊制服應付款，及核屬押金性質之應付款項。 | — | — |
| | | 11 | 一般建築及設備 | 減列安樂區建德國小「活動中心環境改善工程」等案溢保留款項。 | — | — |
| | | 15 | 漁港工程 | 減列長潭里漁港泊地浚深工程溢列應付款項。 | — | — |
| | | 24 | 其他公共工程 | 減列武崙國小活動中心、劉銘傳路房舍等整修案溢保留款項。 | — | — |
| | | 25 | 一般建築及設備 | 減列交通標誌等設施更新與維護工程溢列應付款項。 | — | — |
| | | 31 | 一般建築及設備 | 減列淡蘭古道暖暖支線環境改善工程溢列應付款項。 | — | — |
| 11 | | | **環境保護局主管** | | — | 33,360 |
| | 1 | | 環境保護局 | | — | 33,360 |
| | | 1 | 一般行政 | 減列已收回之亡故員工薪資。 | — | 33,360 |
| | | 2 | 環保業務 | 減列天外天垃圾資源回收(焚化)廠重置成本溢保留款項。 | — | — |
| 14 | | | **統籌支撥科目** | | — | — |
| | 5 | | 災害準備金 | | — | — |
| | | 1 | 災害準備金 | 減列基隆市中正公園忠烈祠前牌樓屋頂整修溢列應付款項，暨蘇迪勒及杜鵑風災修繕工程溢保留款項。 | — | — |

# 總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正數 | | | | | | 應繳回市庫數 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 應付數 | | 保留數 | | 合計 | | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 剔除數 | 減列數 | |
| － | 757,055 | － | 2,041,236 | － | 2,831,651 | － | 2,831,651 | |
| － | 687,031 | － | 1,105,365 | － | 1,792,396 | － | 1,792,396 | |
| － | 687,031 | － | 1,105,365 | － | 1,792,396 | － | 1,792,396 | |
| － | 128,000 | － | － | － | 128,000 | － | 128,000 | |
| － | － | － | 31,148 | － | 31,148 | － | 31,148 | |
| － | 955 | － | － | － | 955 | － | 955 | |
| － | － | － | 1,074,217 | － | 1,074,217 | － | 1,074,217 | |
| － | 207,110 | － | － | － | 207,110 | － | 207,110 | |
| － | 350,966 | － | － | － | 350,966 | － | 350,966 | |
| － | － | － | 748,051 | － | 781,411 | － | 781,411 | |
| － | － | － | 748,051 | － | 781,411 | － | 781,411 | |
| － | － | － | － | － | 33,360 | － | 33,360 | |
| － | － | － | 748,051 | － | 748,051 | － | 748,051 | |
| － | 70,024 | － | 187,820 | － | 257,844 | － | 257,844 | |
| － | 70,024 | － | 187,820 | － | 257,844 | － | 257,844 | |
| － | 70,024 | － | 187,820 | － | 257,844 | － | 257,844 | |

# 拾、中華民國104年度基隆市總決算

| 科目 | | | | | 修正內容 | 修減免數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 應收數 | | 保留數 | |
| 年度 | 款 | 項 | 目 | 名稱 | | 增 | 減 | 增 | 減 |
| | | | | **合計** | | － | 2,670,423 | － | － |
| 94 | 3 | | | **罰款及賠償收入** | | － | 2,670,423 | － | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | 2,670,423 | － | － |
| | | | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 增列未經本室同意備查，即註銷違反菸酒管理法之罰鍰。 | － | 2,670,423 | － | － |
| 102 | 3 | | | **罰款及賠償收入** | | － | － | － | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | － | － | － |
| | | | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 減列核屬民國104年度房地租金之罰鍰收入。 | － | － | － | － |
| | 11 | | | **其他收入** | | － | － | － | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | － | － | － |
| | | | 2 | 雜項收入 | 減列重複列帳之雜項收入。 | － | － | － | － |
| 103 | 3 | | | **罰款及賠償收入** | | － | － | － | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | － | － | － |
| | | | 1 | 罰金罰鍰及怠金 | 減列核屬民國104年度房地租金之罰鍰收入。 | － | － | － | － |
| | 6 | | | **財產收入** | | － | － | － | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | － | － | － |
| | | | 1 | 財產孳息 | 增列退還土地租金，因帳列年度錯誤之更正。 | － | － | － | － |

# 以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正數 | | | | | | | | 應繳回市庫數 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | | | | 未結清數 | | | | | |
| 應收數 | | 保留數 | | 應收數 | | 保留數 | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | |
| 4,168 | 15,359 | — | — | 2,685,782 | 4,168 | — | — | — | |
| — | — | — | — | 2,670,423 | — | — | — | — | |
| — | — | — | — | 2,670,423 | — | — | — | — | |
| — | — | — | — | 2,670,423 | — | — | — | — | |
| — | 353 | — | — | 353 | — | — | — | — | |
| — | 353 | — | — | 353 | — | — | — | — | |
| — | 353 | — | — | 353 | — | — | — | — | |
| — | 14,879 | — | — | 14,879 | — | — | — | — | |
| — | 14,879 | — | — | 14,879 | — | — | — | — | |
| — | 14,879 | — | — | 14,879 | — | — | — | — | |
| — | 127 | — | — | 127 | — | — | — | — | |
| — | 127 | — | — | 127 | — | — | — | — | |
| — | 127 | — | — | 127 | — | — | — | — | |
| 4,168 | — | — | — | — | 4,168 | — | — | — | |
| 4,168 | — | — | — | — | 4,168 | — | — | — | |
| 4,168 | — | — | — | — | 4,168 | — | — | — | 屬年度錯帳轉正。 |

# 拾壹、中華民國104年度基隆市總決算

| 科目 | | | | | 修正內容 | 修減免數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 應付數 | | 保留數 | |
| 年度 | 款 | 項 | 目 | 名稱 | | 增 | 減 | 增 | 減 |
| | | | | **合計** | | － | － | 193,000 | － |
| 101 | 2 | | | **市政府主管** | | － | － | 193,000 | － |
| | | 2 | | 市政府 | | － | － | 193,000 | － |
| | | | 90 | 一般建築及設備 | 減列「基隆市安樂區安國段23-2號土地變更都市計畫使用分區為停車場用地」委託技術服務案之溢保留款項。 | － | － | 193,000 | － |

# 以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正數 | | | | | | | | 應繳回市庫數 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 實現數 | | | | 未結清數 | | | | | | |
| 應付數 | | 保留數 | | 應付數 | | 保留數 | | 剔除數 | 減列數 | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | | |
| － | － | － | － | － | － | － | 193,000 | － | 193,000 | |
| － | － | － | － | － | － | － | 193,000 | － | 193,000 | |
| － | － | － | － | － | － | － | 193,000 | － | 193,000 | |
| － | － | － | － | － | － | － | 193,000 | － | 193,000 | |

# 拾貳、基隆市營業基金決算審定數簡表

中華民國104年度　　單位：新臺幣元

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 修正數 | 決算審定數 | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | % |
| 營業收入 | 360,906,000 | 380,715,063 | — | 380,715,063 | 19,809,063 | 5.49 |
| 營業成本 | 458,677,000 | 393,491,034 | — | 393,491,034 | - 65,185,966 | 14.21 |
| 營業毛利(毛損－) | - 97,771,000 | - 12,775,971 | — | - 12,775,971 | 84,995,029 | 86.93 |
| 營業費用 | 95,554,000 | 104,688,006 | — | 104,688,006 | 9,134,006 | 9.56 |
| 營業利益(損失－) | - 193,325,000 | - 117,463,977 | — | - 117,463,977 | 75,861,023 | 39.24 |
| 營業外收入 | 750,000 | 920,980 | — | 920,980 | 170,980 | 22.80 |
| 營業外費用 | 9,247,000 | 7,411,490 | — | 7,411,490 | - 1,835,510 | 19.85 |
| 營業外利益(損失－) | - 8,497,000 | - 6,490,510 | — | - 6,490,510 | 2,006,490 | 23.61 |
| **稅前純益(純損－)** | **- 201,822,000** | **- 123,954,487** | **—** | **- 123,954,487** | **77,867,513** | **38.58** |
| 所得稅費用(利益－) | — | — | — | — | — | — |
| **本期稅後純益(純損－)** | **- 201,822,000** | **- 123,954,487** | **—** | **- 123,954,487** | **77,867,513** | **38.58** |

# 拾參、基隆市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 104 年度　　單位：新臺幣元

| 機關名稱 | 總收入 | 總支出 | 純益（純損－） |
|---|---|---|---|
| **合計** | **381,636,043** | **505,590,530** | **- 123,954,487** |
| 基隆市公共汽車管理處 | 381,636,043 | 505,590,530 | - 123,954,487 |

# 拾肆、基隆市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

**虧損填補**　　中華民國 104 年度　　單位：新臺幣元

| 機關名稱 | 虧損之部 | | | 填補之部 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 本期純損 | 累積虧損 | 合計 | 待填補之虧損 | 合計 |
| **合計** | **123,954,487** | **1,101,287,444** | **1,225,241,931** | **1,225,241,931** | **1,225,241,931** |
| **市政府主管** | **123,954,487** | **1,101,287,444** | **1,225,241,931** | **1,225,241,931** | **1,225,241,931** |
| 基隆市公共汽車管理處 | 123,954,487 | 1,101,287,444 | 1,225,241,931 | 1,225,241,931 | 1,225,241,931 |

# 拾伍、基隆市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

| 科目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **資產** | **498,948,587** | **100.00** | **555,720,848** | **100.00** | **- 56,772,261** | **10.22** |
| **流動資產** | **77,463,875** | **15.53** | **114,634,292** | **20.63** | **- 37,170,417** | **32.43** |
| 現金 | 47,971,036 | 9.61 | 74,932,128 | 13.48 | - 26,961,092 | 35.98 |
| 應收款項 | 18,725,742 | 3.75 | 28,479,363 | 5.12 | - 9,753,621 | 34.25 |
| 存貨 | 2,210,489 | 0.44 | 2,196,022 | 0.40 | 14,467 | 0.66 |
| 預付款項 | 8,556,608 | 1.71 | 9,026,779 | 1.62 | - 470,171 | 5.21 |
| **固定資產** | **312,125,742** | **62.56** | **331,630,548** | **59.68** | **- 19,504,806** | **5.88** |
| 房屋及建築 | 5,269,106 | 1.06 | 5,074,739 | 0.91 | 194,367 | 3.83 |
| 機械及設備 | 9,573,464 | 1.92 | 11,780,305 | 2.12 | - 2,206,841 | 18.73 |
| 交通及運輸設備 | 296,239,205 | 59.37 | 313,558,316 | 56.42 | - 17,319,111 | 5.52 |
| 什項設備 | 1,043,967 | 0.21 | 1,217,188 | 0.22 | - 173,221 | 14.23 |
| **其他資產** | **109,358,970** | **21.92** | **109,456,008** | **19.70** | **- 97,038** | **0.09** |
| 什項資產 | 109,358,970 | 21.92 | 109,456,008 | 19.70 | - 97,038 | 0.09 |
| **資產總額** | **498,948,587** | **100.00** | **555,720,848** | **100.00** | **- 56,772,261** | **10.22** |
| **負債** | **1,002,713,229** | **200.97** | **936,572,292** | **168.53** | **66,140,937** | **7.06** |
| **流動負債** | **871,916,291** | **174.75** | **819,858,853** | **147.53** | **52,057,438** | **6.35** |
| 短期債務 | 842,000,000 | 168.75 | 765,000,000 | 137.66 | 77,000,000 | 10.07 |
| 應付款項 | 29,596,446 | 5.93 | 54,749,708 | 9.85 | - 25,153,262 | 45.94 |
| 預收款項 | 319,845 | 0.06 | 109,145 | 0.02 | 210,700 | 193.05 |
| **其他負債** | **130,796,938** | **26.21** | **116,713,439** | **21.00** | **14,083,499** | **12.07** |
| 什項負債 | 130,796,938 | 26.21 | 116,713,439 | 21.00 | 14,083,499 | 12.07 |
| **業主權益** | **- 503,764,642** | **- 100.97** | **- 380,851,444** | **- 68.53** | **- 122,913,198** | **32.27** |
| **資本** | **699,955,194** | **140.29** | **699,955,194** | **125.95** | **—** | **—** |
| 資本 | 699,955,194 | 140.29 | 699,955,194 | 125.95 | — | — |
| **資本公積** | **21,522,095** | **4.31** | **20,480,806** | **3.69** | **1,041,289** | **5.08** |
| 資本公積 | 21,522,095 | 4.31 | 20,480,806 | 3.69 | 1,041,289 | 5.08 |
| **保留盈餘（或累積虧損）** | **- 1,225,241,931** | **- 245.56** | **- 1,101,287,444** | **- 198.17** | **- 123,954,487** | **11.26** |
| 累積虧損 | - 1,225,241,931 | - 245.56 | - 1,101,287,444 | - 198.17 | - 123,954,487 | 11.26 |
| **負債及業主權益總額** | **498,948,587** | **100.00** | **555,720,848** | **100.00** | **- 56,772,261** | **10.22** |

# 拾陸、基隆市非營業特種基金
# 決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國104年度　　單位：新臺幣元

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 修正數 | 決算審定數 | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | % |
| 業務收入 | 218,256,000 | 230,195,674 | － | 230,195,674 | 11,939,674 | 5.47 |
| 業務成本與費用 | 211,594,000 | 214,229,169 | － | 214,229,169 | 2,635,169 | 1.25 |
| **業務賸餘(短絀－)** | **6,662,000** | **15,966,505** | **－** | **15,966,505** | **9,304,505** | **139.67** |
| 業務外收入 | 31,059,000 | 33,918,803 | － | 33,918,803 | 2,859,803 | 9.21 |
| 業務外費用 | 280,000 | 1,417,194 | － | 1,417,194 | 1,137,194 | 406.14 |
| **業務外賸餘(短絀－)** | **30,779,000** | **32,501,609** | **－** | **32,501,609** | **1,722,609** | **5.60** |
| **本期賸餘(短絀－)** | **37,441,000** | **48,468,114** | **－** | **48,468,114** | **11,027,114** | **29.45** |

# 拾柒、基隆市非營業特種基金
# 收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國104年度　　單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 總收入 | 總支出 | 餘絀 |
|---|---|---|---|
| **合計** | **264,114,477** | **215,646,363** | **48,468,114** |
| **市政府主管** | **13,667,948** | **10,024,997** | **3,642,951** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 12,503,485 | 2,784,429 | 9,719,056 |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | 1,164,463 | 7,240,568 | - 6,076,105 |
| **衛生局主管** | **250,446,529** | **205,621,366** | **44,825,163** |
| 基隆市醫療作業基金 | 250,446,529 | 205,621,366 | 44,825,163 |

# 拾捌、基隆市非營業特種基金
# 餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)

**賸餘分配**　　中華民國 104 年度　　單位:新臺幣元

| 基金名稱 | 本期賸餘 | 前期未分配賸餘 | 合計 | 解繳縣(市)庫淨額 | 未分配賸餘 |
|---|---|---|---|---|---|
| **合計** | **54,544,219** | **89,135,142** | **143,679,361** | **33,330,000** | **110,349,361** |
| **市政府主管** | **9,719,056** | **67,903,906** | **77,622,962** | **5,000,000** | **72,622,962** |
| 基隆市政府公共造產基金 | 9,719,056 | 67,903,906 | 77,622,962 | 5,000,000 | 72,622,962 |
| **衛生局主管** | **44,825,163** | **21,231,236** | **66,056,399** | **28,330,000** | **37,726,399** |
| 基隆市醫療作業基金 | 44,825,163 | 21,231,236 | 66,056,399 | 28,330,000 | 37,726,399 |

**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 | 待填補之短絀 |
|---|---|---|---|---|
| **合計** | **6,076,105** | **10,790,775** | **16,866,880** | **16,866,880** |
| **市政府主管** | **6,076,105** | **10,790,775** | **16,866,880** | **16,866,880** |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | 6,076,105 | 10,790,775 | 16,866,880 | 16,866,880 |

# 拾玖、基隆市非營業特種基金
# 餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國104年12月31日　　單位：新臺幣元

| 科目 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | 比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **資產** | **773,165,417** | **100.00** | **528,728,748** | **100.00** | **244,436,669** | **46.23** |
| **流動資產** | **441,756,022** | **57.14** | **446,131,007** | **84.38** | **- 4,374,985** | **0.98** |
| 現金 | 427,873,159 | 55.34 | 434,098,085 | 82.10 | - 6,224,926 | 1.43 |
| 應收款項 | 8,083,481 | 1.05 | 10,228,172 | 1.93 | - 2,144,691 | 20.97 |
| 存貨 | 1,534,774 | 0.20 | 1,793,142 | 0.34 | - 258,368 | 14.41 |
| 預付款項 | 4,264,608 | 0.55 | 11,608 | 0.00 | 4,253,000 | 36,638.53 |
| **固定資產** | **84,294,178** | **10.90** | **82,333,273** | **15.57** | **1,960,905** | **2.38** |
| 土地 | 27,946,906 | 3.61 | 26,116,906 | 4.94 | 1,830,000 | 7.01 |
| 土地改良物 | 3,390,801 | 0.44 | 3,776,801 | 0.71 | - 386,000 | 10.22 |
| 房屋及建築 | 50,309,322 | 6.51 | 51,461,399 | 9.73 | - 1,152,077 | 2.24 |
| 機械及設備 | 1,933,927 | 0.25 | 973,086 | 0.18 | 960,841 | 98.74 |
| 交通及運輸設備 | 580,000 | 0.08 | － | － | 580,000 | － |
| 什項設備 | 133,222 | 0.02 | 5,081 | 0.00 | 128,141 | 2,521.96 |
| **其他資產** | **247,115,217** | **31.96** | **264,468** | **0.05** | **246,850,749** | **93,338.61** |
| 什項資產 | 247,115,217 | 31.96 | 264,468 | 0.05 | 246,850,749 | 93,338.61 |
| **資產總額** | **773,165,417** | **100.00** | **528,728,748** | **100.00** | **244,436,669** | **46.23** |
| **負債** | **371,470,900** | **48.05** | **142,922,348** | **27.03** | **228,548,552** | **159.91** |
| **流動負債** | **92,608,829** | **11.98** | **87,701,409** | **16.59** | **4,907,420** | **5.60** |
| 應付款項 | 82,798,989 | 10.71 | 77,891,569 | 14.73 | 4,907,420 | 6.30 |
| 預收款項 | 9,809,840 | 1.27 | 9,809,840 | 1.86 | － | － |
| **其他負債** | **278,862,071** | **36.07** | **55,220,939** | **10.44** | **223,641,132** | **404.99** |
| 什項負債 | 278,862,071 | 36.07 | 55,220,939 | 10.44 | 223,641,132 | 404.99 |
| **淨值** | **401,694,517** | **51.95** | **385,806,400** | **72.97** | **15,888,117** | **4.12** |
| **基金** | **288,580,181** | **37.32** | **288,580,181** | **54.58** | **－** | **－** |
| 基金 | 288,580,181 | 37.32 | 288,580,181 | 54.58 | － | － |
| **公積** | **19,631,855** | **2.54** | **18,881,852** | **3.57** | **750,003** | **3.97** |
| 資本公積 | 17,035,829 | 2.20 | 16,285,826 | 3.08 | 750,003 | 4.61 |
| 特別公積 | 2,596,026 | 0.34 | 2,596,026 | 0.49 | － | － |
| **累積餘絀(－)** | **93,482,481** | **12.09** | **78,344,367** | **14.82** | **15,138,114** | **19.32** |
| 累積賸餘 | 93,482,481 | 12.09 | 78,344,367 | 14.82 | 15,138,114 | 19.32 |
| **負債及淨值總額** | **773,165,417** | **100.00** | **528,728,748** | **100.00** | **244,436,669** | **46.23** |

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為2,683,200元。

# 貳拾、基隆市非營業特種基金
# 決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 104 年度　　單位：新臺幣元

| 科目 | 預算數 | 決算數 | 修正數 | 決算審定數 | 決算審定數與預算數比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | % |
| 基金來源 | 5,781,591,000 | 6,422,179,094 | 5,512,464 | 6,427,691,558 | 646,100,558 | 11.18 |
| 基金用途 | 6,061,543,000 | 6,334,238,619 | － | 6,334,238,619 | 272,695,619 | 4.50 |
| 本期賸餘（短絀－） | - 279,952,000 | 87,940,475 | 5,512,464 | 93,452,939 | 373,404,939 | － |
| 期初基金餘額 | 1,424,471,195 | 1,682,178,655 | － | 1,682,178,655 | 257,707,460 | 18.09 |
| 期末基金餘額 | 1,144,519,195 | 1,770,119,130 | 5,512,464 | 1,775,631,594 | 631,112,399 | 55.14 |

# 貳拾壹、基隆市非營業特種基金
# 來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 104 年度　　單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 基金來源 | 基金用途 | 本期餘絀 | 期初基金餘額 | 期末基金餘額 |
|---|---|---|---|---|---|
| **合計** | **6,427,691,558** | **6,334,238,619** | **93,452,939** | **1,682,178,655** | **1,775,631,594** |
| **市政府主管** | **329,290,864** | **471,901,964** | **- 142,611,100** | **686,855,757** | **544,244,657** |
| 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金 | 325,772,998 | 468,141,394 | - 142,368,396 | 628,128,481 | 485,760,085 |
| 基隆市政府身心障礙者就業基金 | 3,517,866 | 3,760,570 | - 242,704 | 58,727,276 | 58,484,572 |
| **教育處主管** | **5,838,080,854** | **5,732,914,295** | **105,166,559** | **756,894,439** | **862,060,998** |
| 基隆市地方教育發展基金 | 5,838,080,854 | 5,732,914,295 | 105,166,559 | 756,894,439 | 862,060,998 |
| **環境保護局主管** | **260,319,840** | **129,422,360** | **130,897,480** | **238,428,459** | **369,325,939** |
| 基隆市環境保護基金 | 260,319,840 | 129,422,360 | 130,897,480 | 238,428,459 | 369,325,939 |

# 貳拾貳、基隆市非營業特種基金
# 餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國104年12月31日　　單位：新臺幣元

| 科目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **資產** | **3,820,288,060** | **100.00** | **3,696,622,314** | **100.00** | **123,665,746** | **3.35** |
| **流動資產** | **2,364,470,973** | **61.89** | **2,242,446,074** | **60.66** | **122,024,899** | **5.44** |
| 現金 | 1,764,485,783 | 46.19 | 1,960,857,514 | 53.04 | - 196,371,731 | 10.01 |
| 應收款項 | 500,901,839 | 13.11 | 173,931,894 | 4.71 | 326,969,945 | 187.99 |
| 預付款項 | 99,083,351 | 2.59 | 107,656,666 | 2.91 | - 8,573,315 | 7.96 |
| **投資、長期應收款項、貸墊款及準備金** | **21,454,217** | **0.56** | **20,044,070** | **0.54** | **1,410,147** | **7.04** |
| 準備金 | 21,454,217 | 0.56 | 20,044,070 | 0.54 | 1,410,147 | 7.04 |
| **其他資產** | **1,434,362,870** | **37.55** | **1,434,132,170** | **38.80** | **230,700** | **0.02** |
| 什項資產 | 1,434,362,870 | 37.55 | 1,434,132,170 | 38.80 | 230,700 | 0.02 |
| **資產總額** | **3,820,288,060** | **100.00** | **3,696,622,314** | **100.00** | **123,665,746** | **3.35** |
| **負債** | **2,044,656,466** | **53.52** | **2,014,443,659** | **54.49** | **30,212,807** | **1.50** |
| **流動負債** | **533,122,737** | **13.96** | **498,082,426** | **13.47** | **35,040,311** | **7.04** |
| 應付款項 | 533,122,737 | 13.96 | 498,082,426 | 13.47 | 35,040,311 | 7.04 |
| **其他負債** | **1,511,533,729** | **39.57** | **1,516,361,233** | **41.02** | **- 4,827,504** | **0.32** |
| 什項負債 | 1,511,533,729 | 39.57 | 1,516,361,233 | 41.02 | - 4,827,504 | 0.32 |
| **基金餘額** | **1,775,631,594** | **46.48** | **1,682,178,655** | **45.51** | **93,452,939** | **5.56** |
| **基金餘額** | **1,775,631,594** | **46.48** | **1,682,178,655** | **45.51** | **93,452,939** | **5.56** |
| 基金餘額 | 1,775,631,594 | 46.48 | 1,682,178,655 | 45.51 | 93,452,939 | 5.56 |
| **負債及基金餘額總額** | **3,820,288,060** | **100.00** | **3,696,622,314** | **100.00** | **123,665,746** | **3.35** |

註：1.信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 20,684,618 元及 11,413,130 元。

2.依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表，截至民國 104 年底止，長期固定帳項包括固定資產 11,385,791,263 元及無形資產 14,613,850 元。

# 貳拾參、基隆市營業基金及非營業

中華民國

| 基金名稱 | 剔除及修正事項 | 修正收入 | |
|---|---|---|---|
| | | 增列金額 | 減列金額 |
| **非營業部分** | **總計** | **5,512,464** | **－** |
| **特別收入基金** | **合計** | **5,512,464** | **－** |
| 基隆市環境保護基金 | 小計 | 5,512,464 | － |
| | 修正增列屬徵收及依法分配收入之應收垃圾資源回收(焚化)廠設施重置準備金。 | 5,512,464 | － |

註：本年度營業基金均無剔除或修正事項。

# 特種基金剔除及修正事項明細表

104 年度

單位：新臺幣元

| 剔除及修正支出 | | 餘絀增減數 | |
|---|---|---|---|
| 增列金額 | 減列金額 | 增列賸餘（或減列短絀） | 減列賸餘（或增列短絀） |
| － | － | 5,512,464 | － |
| － | － | 5,512,464 | － |
| － | － | 5,512,464 | － |
| － | － | 5,512,464 | － |

# 戊、附錄

## 壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度基隆市總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將市庫收支及結存等情形分述如次：

### 一、市庫收支餘絀及結存情形

#### (一)市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 186 億 9,510 萬餘元，支出總額 193 億 3,498 萬餘元，收支相抵計短絀 6 億 3,988 萬餘元，其餘絀情形如次：

**1.本年度總決算部分：**歲入實收數 165 億 7,158 萬餘元，歲出實支數 146 億 2,584 萬餘元，收支相抵計賸餘 19 億 4,573 萬餘元。

**2.不屬於本年度總決算部分：**以前年度收入、收回以前年度歲出等，計收 3 億 1,654 萬餘元；暫收款、短期借款等減少數為 11 億 9,301 萬餘元；以前年度支出、墊付款等，計支 12 億 8,171 萬餘元；收支相抵計短絀 21 億 5,818 萬餘元。

**3.債務之舉借及償還部分：**債務舉借之賒借收入及應收賒借收入合計 30 億元，債務償還支出計 34 億 2,743 萬餘元，收支相抵計短絀 4 億 2,743 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 6 億 3,988 萬餘元，即為本年度市庫短絀。

#### (二)市庫結存

本年度市庫短絀 6 億 3,988 萬餘元，加計上年度短絀轉入數 4 億 7,745 萬餘元後，市庫累計短絀數 11 億 1,733 萬餘元，惟因基隆市地方教育發展基金、公益彩券盈餘分配基金、環境保

護基金、經費保管金存款專戶、代收各項保管金專戶等納入市庫統一調度資金，上開累計短絀數經予借入款項後，無市庫短絀，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

## 二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

### (一)總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 199 億 1,676 萬餘元，與市庫實收數 186 億 9,510 萬餘元相較，差異 12 億 2,165 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 11 億 7,486 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 649 萬餘元。

(2)暫收款及短期借款 11 億 6,680 萬餘元。

(3)本室修正數 156 萬餘元。

2.減項 23 億 9,652 萬餘元，包括：

(1)上年度暫收款及短期借款於本年度沖轉數 23 億 5,982 萬餘元。

(2)退還以前各年度歲入款 3,670 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 12 億 2,165 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

### (二)總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 193 億 6,212 萬餘元，與市庫實支數 193 億 3,498 萬餘元相較，差異 2,713 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 6,932 萬餘元，包括：

(1)本年度經費賸餘待納庫部分 921 萬餘元。

(2)墊付款 6,007 萬餘元。

(3)本室修正數 3 萬餘元。

2.減項 9,646 萬餘元，包括：

(1)上年度墊付款於本年度收回數 5,772 萬餘元。

(2)以前年度支出暫付數於本年度轉正 3,873 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 2,713 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

## 三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 167 億 9,802 萬餘元，歲出決算數 160 億 1,112 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 7 億 8,689 萬餘元；市庫實收數 186 億 9,510 萬餘元，實支數 193 億 3,498 萬餘元，相抵後市庫收支短絀 6 億 3,988 萬餘元。本年度市庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數相距 14 億 2,678 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 73 億 9,724 萬餘元，包括：

1.本年度市庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 71 億 6,339 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 12 億 7,936 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 3,670 萬餘元。

(3)債務償還支出 34 億 2,743 萬餘元。

(4)退還暫收款 4 億 5,982 萬餘元。

(5)償還短期借款 19 億元。

(6)墊付款增加數6,007萬餘元。

2.總決算列市庫尚未收到之應收歲入款2億2,179萬餘元。

3.各機關本年度經費賸餘尚未繳庫款921萬餘元。

4.本室修正減列歲出數283萬餘元。

(二)減項59億7,046萬餘元，包括：

1.本年度市庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分45億7,077萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入3億3,974萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘649萬餘元。

(3)賒借收入19億8,986萬餘元。

(4)應收賒借收入10億1,013萬餘元。

(5)暫收款4億6,680萬餘元。

(6)短期借款7億元。

(7)墊付款收回5,772萬餘元。

2.總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款13億9,733萬餘元。

3.本室修正減列歲入數236萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額14億2,678萬餘元，即為市庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將本年度總決算收入支出實現審定數與市庫實收實支數、市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

# 決算收入實現審定數與

中華民國

| 科目 | 決算收入實現審定數 | 加 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 各機關以前年度待納庫款 | 各機關以前年度經費賸餘 | 暫收款、短期借款 | 收回以前年度歲出款轉其他收入 | 年度科目誤列沖轉數 |
| 稅課收入 | 7,142,815,134 | — | — | — | — | — |
| 罰款及賠償收入 | 248,831,635 | — | — | — | — | — |
| 規費收入 | 303,430,096 | — | — | — | — | — |
| 財產收入 | 301,851,051 | — | — | — | — | — |
| 營業盈餘及事業收入 | 33,330,000 | — | — | — | — | — |
| 補助及協助收入 | 8,004,284,893 | — | — | — | — | — |
| 捐獻及贈與收入 | 142,558,017 | — | — | — | — | — |
| 其他收入 | 399,928,851 | — | — | — | - 7,006,523 | — |
| **本年度收入小計** | **16,577,029,677** | **—** | **—** | **—** | **- 7,006,523** | **—** |
| 以前年度收入 | 339,733,119 | — | — | — | — | — |
| 收回以前年度歲出 | — | — | 6,497,725 | — | 7,006,523 | — |
| **以前年度收入小計** | **339,733,119** | **—** | **6,497,725** | **—** | **7,006,523** | **—** |
| 賒借收入 | 1,989,868,215 | — | — | — | — | — |
| 應收賒借收入 | 1,010,131,785 | — | — | — | — | — |
| **債務舉借收入小計** | **3,000,000,000** | **—** | **—** | **—** | **—** | **—** |
| 暫收款 | — | — | — | 466,802,247 | — | — |
| 短期借款 | — | — | — | 700,000,000 | — | — |
| **其他收入小計** | **—** | **—** | **—** | **1,166,802,247** | **—** | **—** |
| **收入合計** | **19,916,762,796** | **—** | **6,497,725** | **1,166,802,247** | **—** | **—** |

# 市庫實收數差額解釋表

104 年度

單位：新臺幣元

| 減項 | | | | 減項 | | 市庫實收數 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 修正數 | 小計 | 上年度暫收款及短期借款於本年度沖轉數 | 退還以前各年度歲入款 | 修正數 | 小計 | |
| — | — | — | — | — | — | 7,142,815,134 |
| 1,553,692 | 1,553,692 | — | — | — | — | 250,385,327 |
| — | — | — | — | — | — | 303,430,096 |
| 4,168 | 4,168 | — | — | — | — | 301,855,219 |
| — | — | — | — | — | — | 33,330,000 |
| — | — | — | — | — | — | 8,004,284,893 |
| — | — | — | — | — | — | 142,558,017 |
| — | - 7,006,523 | — | — | — | — | 392,922,328 |
| **1,557,860** | **- 5,448,663** | **—** | **—** | **—** | **—** | **16,571,581,014** |
| 11,191 | 11,191 | — | 36,701,632 | — | 36,701,632 | 303,042,678 |
| — | 13,504,248 | — | — | — | — | 13,504,248 |
| **11,191** | **13,515,439** | **—** | **36,701,632** | — | **36,701,632** | **316,546,926** |
| — | — | — | — | — | — | 1,989,868,215 |
| — | — | — | — | — | — | 1,010,131,785 |
| **—** | **—** | **—** | **—** | **—** | **—** | **3,000,000,000** |
| — | 466,802,247 | 459,821,934 | — | — | 459,821,934 | 6,980,313 |
| — | 700,000,000 | 1,900,000,000 | — | — | 1,900,000,000 | - 1,200,000,000 |
| **—** | **1,166,802,247** | **2,359,821,934** | **—** | **—** | **2,359,821,934** | **- 1,193,019,687** |
| **1,569,051** | **1,174,869,023** | **2,359,821,934** | **36,701,632** | **—** | **2,396,523,566** | **18,695,108,253** |

# 決算支出實現審定數與

中華民國

| 科目 | 決算支出實現審定數 | 加 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 本年度經費賸餘待納庫 | 剔除經費 | 墊付款 | 保留款市庫已撥發數 |
| 政權行使支出 | 186,566,283 | — | — | — | — |
| 行政支出 | 302,486,033 | 20,000 | — | — | — |
| 民政支出 | 1,342,711,745 | — | — | — | — |
| 財務支出 | 272,569,271 | — | — | — | — |
| 教育支出 | 4,488,802,444 | — | — | — | — |
| 文化支出 | 161,638,971 | — | — | — | — |
| 農業支出 | 99,105,691 | — | — | — | — |
| 工業支出 | 45,738,000 | 1,983,400 | — | — | — |
| 交通支出 | 916,635,711 | 7,086,250 | — | — | — |
| 其他經濟服務支出 | 208,358,579 | — | — | — | — |
| 社會保險支出 | 315,323,808 | — | — | — | — |
| 社會救助支出 | 211,181,733 | — | — | — | — |
| 福利服務支出 | 1,341,691,046 | — | — | — | — |
| 國民就業支出 | 10,597,253 | — | — | — | — |
| 醫療保健支出 | 286,060,001 | — | — | — | — |
| 社區發展支出 | 3,291,246 | — | — | — | — |
| 環境保護支出 | 787,503,981 | 130,000 | — | — | — |
| 退休撫卹給付支出 | 1,743,173,828 | — | — | — | — |
| 警政支出 | 1,642,344,535 | — | — | — | — |
| 債務付息支出 | 104,849,802 | — | — | — | — |
| 其他支出 | 145,959,656 | — | — | — | — |
| **本年度支出小計** | **14,616,589,617** | **9,219,650** | **—** | **—** | **—** |
| 以前年度支出 | 1,318,100,387 | — | — | — | — |
| **以前年度支出小計** | **1,318,100,387** | **—** | **—** | **—** | **—** |
| 債務還本 | 3,427,435,701 | — | — | — | — |
| **債務償還支出小計** | **3,427,435,701** | **—** | **—** | **—** | **—** |
| 墊付款 | — | — | — | 60,072,097 | — |
| **其他支出小計** | **—** | **—** | **—** | **60,072,097** | **—** |
| **支出合計** | **19,362,125,705** | **9,219,650** | **—** | **60,072,097** | **—** |
| **收支餘絀** | | | | | |
| **上年度市庫結存數** | | | | | |
| **本年度結存轉入下年度** | | | | | |

註：截至本年度止基隆市公庫分別向特種基金及市政府保管款專戶調度 702,891,674 元及 414,446,213 元，合計 1,117,337,887 元。

# 市庫實支數差額解釋表

104年度

單位：新臺幣元

| 減項 | | | | | 加項 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本年度經費賸餘押金部分 | 修正數 | 小計 | 上年度墊付款於本年度收回數 | 以前年度支出 | 修正數 | 小計 | 市庫實支數 |
| － | － | － | － | － | － | － | 186,566,283 |
| － | － | 20,000 | － | － | － | － | 302,506,033 |
| － | － | － | － | － | － | － | 1,342,711,745 |
| － | － | － | － | － | － | － | 272,569,271 |
| － | － | － | － | － | － | － | 4,488,802,444 |
| － | － | － | － | － | － | － | 161,638,971 |
| － | － | － | － | － | － | － | 99,105,691 |
| － | － | 1,983,400 | － | － | － | － | 47,721,400 |
| － | － | 7,086,250 | － | － | － | － | 923,721,961 |
| － | － | － | － | － | － | － | 208,358,579 |
| － | － | － | － | － | － | － | 315,323,808 |
| － | － | － | － | － | － | － | 211,181,733 |
| － | － | － | － | － | － | － | 1,341,691,046 |
| － | － | － | － | － | － | － | 10,597,253 |
| － | － | － | － | － | － | － | 286,060,001 |
| － | － | － | － | － | － | － | 3,291,246 |
| － | 33,360 | 163,360 | － | － | － | － | 787,667,341 |
| － | － | － | － | － | － | － | 1,743,173,828 |
| － | － | － | － | － | － | － | 1,642,344,535 |
| － | － | － | － | － | － | － | 104,849,802 |
| － | － | － | － | － | － | － | 145,959,656 |
| **－** | **33,360** | **9,253,010** | **－** | **－** | **－** | **－** | **14,625,842,627** |
| － | － | － | － | 38,735,405 | － | 38,735,405 | 1,279,364,982 |
| **－** | **－** | **－** | **－** | **38,735,405** | **－** | **38,735,405** | **1,279,364,982** |
| － | － | － | － | － | － | － | 3,427,435,701 |
| **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **3,427,435,701** |
| － | － | 60,072,097 | 57,725,767 | － | － | 57,725,767 | 2,346,330 |
| **－** | **－** | **60,072,097** | **57,725,767** | **－** | **－** | **57,725,767** | **2,346,330** |
| **－** | **33,360** | **69,325,107** | **57,725,767** | **38,735,405** | **－** | **96,461,172** | **19,334,989,640** |
| | | | | | | | **- 639,881,387** |
| | | | | | | | **- 477,456,500** |
| | | | | | | | **- 1,117,337,887** |

# 市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 104 年度　　單位：新臺幣元

| 項目 | 金額 | | |
|---|---|---|---|
| | 小計 | 合計 | 總計 |
| **甲、本年度市庫收支餘絀** | | | **- 639,881,387** |
| **乙、加項** | | | **7,397,247,525** |
| **一、本年度市庫列支而不屬本年度總決算歲出部分** | | **7,163,396,346** | |
| (一)補撥各機關以前年度支出 | 1,279,364,982 | | |
| (二)退還以前年度歲入 | 36,701,632 | | |
| (三)債務償還支出 | 3,427,435,701 | | |
| (四)墊付款 | 60,072,097 | | |
| (五)退還暫收款 | 459,821,934 | | |
| (六)償還短期借款 | 1,900,000,000 | | |
| **二、總決算列市庫尚未收到之應收歲入款** | 221,799,878 | **221,799,878** | |
| **三、各機關本年度經費賸餘尚未繳庫款** | 9,219,650 | **9,219,650** | |
| **四、歲出修正數** | 2,831,651 | **2,831,651** | |
| **丙、減項** | | | **5,970,467,154** |
| **一、本年度市庫列收而不屬本年度總決算歲入部分** | | **4,570,770,049** | |
| (一)各機關解繳以前年度歲入 | 339,744,310 | | |
| (二)各機關解繳以前年度經費賸餘 | 6,497,725 | | |
| (三)賒借收入 | 1,989,868,215 | | |
| (四)應收賒借收入 | 1,010,131,785 | | |
| (五)暫收款 | 466,802,247 | | |
| (六)短期借款 | 700,000,000 | | |
| (七)墊付款收回 | 57,725,767 | | |
| **二、總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款** | 1,397,331,194 | **1,397,331,194** | |
| **三、歲入修正數** | 2,365,911 | **2,365,911** | |
| **丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)** | | | **786,898,984** |

# 貳、資產負債之查核

## 一、平衡表之查核

### (一)平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度基隆市總決算平衡表(民國 104 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 31 億 1,888 萬餘元，負債 67 億 8,639 萬餘元，餘絀負 36 億 6,750 萬餘元。茲將本年度基隆市政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

**1.資產類：**包括各機關結存、保管有價證券、墊付款、暫付款、押金、應收剔除經費、應收歲入款、應收賒借收入，合計 31 億 1,888 萬餘元，較民國 103 年底 35 億 5,919 萬餘元，減少 4 億 4,030 萬餘元，茲分析如次：

(1)「應收賒借收入」科目 6 億 3,743 萬餘元，較民國 103 年底減少 3 億 7,269 萬餘元，係本年度保留應收賒借收入減少所致。

(2)「應收歲入款」科目 6 億 5,906 萬餘元，較民國 103 年底減少 1 億 7,684 萬餘元，主要係上級政府補助收入依工程進度撥款及積極清理各項應收款項所致。

(3)「各機關結存」科目 14 億 7,852 萬餘元，較民國 103 年底增加 2 億 2,003 萬餘元，主要係各機關專戶存款增加所致。

**2.負債類：**包括短期借款、暫收款、保管款、代收款、代辦經費、借入款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 67 億 8,639 萬餘元，較民國 103 年底 72 億 8,472 萬餘元，減少 4 億 9,832 萬餘元，茲分析如次：

(1)「短期借款」科目 16 億元，較民國 103 年底減少 12 億元，係向特定用途專戶存款及基金調借資金增加，及配合財務調度，減少金融機構借款所致。

(2)「借入款」科目 11 億 1,733 萬餘元，較民國 103 年底增加 6 億 3,988 萬餘元，係向特定用途專戶存款及基金調借資金增加所致。

(3)「代辦經費」科目 8 億 3,433 萬餘元，較民國 103 年底增加 1 億 6,601 萬餘元，係各項委辦事項經費增加所致。

**3.餘絀類：**包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 36 億 6,750 萬餘元，較民國 103 年底短絀 37 億 2,552 萬餘元，減少短絀 5,801 萬餘元，主要係以前年度歲出轉入數減免註銷數增加所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

# 基隆市總決算平衡表

中華民國104年12月31日　　單位：新臺幣元

| 科目 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | 比較增減 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| **資產** | **3,118,888,436** | **100.00** | **3,559,197,772** | **100.00** | **- 440,309,336** | **12.37** |
| 公庫結存 | — | — | — | — | — | — |
| 各機關結存 | 1,478,528,416 | 47.41 | 1,258,491,577 | 35.36 | 220,036,839 | 17.48 |
| 保管有價證券 | 219,665,679 | 7.04 | 253,211,222 | 7.11 | - 33,545,543 | 13.25 |
| 墊付款 | 53,524,017 | 1.72 | 51,177,687 | 1.44 | 2,346,330 | 4.58 |
| 暫付款 | 69,443,579 | 2.23 | 148,812,446 | 4.18 | - 79,368,867 | 53.33 |
| 押金 | 65,221 | 0.00 | 71,621 | 0.00 | - 6,400 | 8.94 |
| 應收剔除經費 | 1,158,039 | 0.04 | 1,393,749 | 0.04 | - 235,710 | 16.91 |
| 應收歲入款 | 659,067,485 | 21.13 | 835,907,685 | 23.49 | - 176,840,200 | 21.16 |
| 應收賒借收入 | 637,436,000 | 20.44 | 1,010,131,785 | 28.38 | - 372,695,785 | 36.90 |
| **負債** | **6,786,395,527** | **217.59** | **7,284,721,451** | **204.67** | **- 498,325,924** | **6.84** |
| 短期借款 | 1,600,000,000 | 51.30 | 2,800,000,000 | 78.67 | - 1,200,000,000 | 42.86 |
| 暫收款 | 89,900,001 | 2.88 | 82,919,688 | 2.33 | 6,980,313 | 8.42 |
| 保管款 | 454,753,559 | 14.58 | 427,103,361 | 12.00 | 27,650,198 | 6.47 |
| 代收款 | 26,138,977 | 0.84 | 28,357,936 | 0.80 | - 2,218,959 | 7.82 |
| 代辦經費 | 834,336,478 | 26.75 | 668,324,526 | 18.78 | 166,011,952 | 24.84 |
| 借入款 | 1,117,337,887 | 35.82 | 477,456,500 | 13.41 | 639,881,387 | 134.02 |
| 應付歲出款 | 2,011,293,814 | 64.49 | 2,057,638,349 | 57.81 | - 46,344,535 | 2.25 |
| 應付歲出保留款 | 432,969,132 | 13.88 | 489,709,869 | 13.76 | - 56,740,737 | 11.59 |
| 應付保管有價證券 | 219,665,679 | 7.04 | 253,211,222 | 7.11 | - 33,545,543 | 13.25 |
| **餘絀** | **- 3,667,507,091** | **- 117.59** | **- 3,725,523,679** | **- 104.67** | **58,016,588** | **1.56** |
| 歲計餘絀 | - 13,698,242 | - 0.44 | 789,442,476 | 22.18 | - 803,140,718 | 101.74 |
| 以前年度累計餘絀 | - 3,653,808,849 | - 117.15 | - 4,514,966,155 | - 126.85 | 861,157,306 | 19.07 |
| **負債及餘絀合計** | **3,118,888,436** | **100.00** | **3,559,197,772** | **100.00** | **- 440,309,336** | **12.37** |

註：民國104年底保管品及應付保管品各為403元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為21,776元。

本年度基隆市總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 2,365,911 元及淨減列歲出決算數 2,831,651 元；減列以前年度歲入減免數 2,670,423 元、減列退還以前年度歲入款 14,879 元，及增列以前年度歲出減免數 193,000 元，決算審核修正後之資產總額為 3,119,241,187 元，負債總額為 6,783,404,236 元，餘絀總額為負 3,664,163,049 元，有關修正增減情形及經調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如次：

## 基隆市總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

| 科目 | 小計 | 合計 | 科目 | 小計 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| **資產部分** | | | **負債部分** | | |
| 公庫結存 | — | | 短期借款 | 1,600,000,000 | |
| 各機關結存 | 1,478,528,416 | | 暫收款 | 89,900,001 | |
| 保管有價證券 | 219,665,679 | | 保管款 | 454,753,559 | |
| 墊付款 | 53,524,017 | | 代收款 | 26,138,977 | |
| 暫付款 | 69,443,579 | | 代辦經費 | 834,336,478 | |
| 押金 | 65,221 | | 借入款 | 1,117,337,887 | |
| 應收剔除經費 | 1,158,039 | | 應付歲出款 | 2,011,293,814 | |
| 應收歲入款 | 659,067,485 | | 應付歲出保留款 | 432,969,132 | |
| 應收賒借收入 | 637,436,000 | | 應付保管有價證券 | 219,665,679 | |
| **原列資產總額** | | 3,118,888,436 | **原列負債總額** | | 6,786,395,527 |
| 本室審核修正決算應調整數 | | 352,751 | 本室審核修正決算應調整數 | | - 2,991,291 |
| 歲入事項應調整數 | 319,391 | | 應付保留款應調整數 | - 2,991,291 | |
| 增列本年度歲入實現數 | 480 | | 減列本年度歲出應付數 | - 757,055 | |
| 減列本年度歲入實現數 | - 1,558,340 | | 減列本年度歲出保留數 | - 2,041,236 | |
| 減列本年度歲入應收數 | -808,051 | | 減列以前年度歲出未結清保留數 | - 193,000 | |
| 增列以前年度歲入應收實現數 | 3,688 | | | | |
| 增列以前年度歲入未結清應收數 | 2,685,782 | | **調整後負債總額** | | 6,783,404,236 |
| 減列以前年度歲入未結清應收數 | - 4,168 | | **餘絀部分** | | |
| 歲出事項應調整數 | 33,360 | | 歲計餘絀 | - 13,698,242 | |
| 減列本年度歲出實現數 | 33,360 | | 以前年度累計餘絀 | - 3,653,808,849 | |
| | | | **原列餘絀總額** | | - 3,667,507,091 |
| | | | 本室審核修正決算應調整數 | | 3,344,042 |
| | | | 本年度歲計餘絀應調整數 | 465,740 | |
| | | | 減列本年度歲入應調整數 | - 2,365,911 | |
| | | | 減列本年度歲出應調整數 | 2,831,651 | |
| | | | 以前年度累計餘絀應調整數 | 2,878,302 | |
| | | | 減列退還以前年度歲入修正數 | 14,879 | |
| | | | 減列以前年度歲入減免應調整數 | 2,670,423 | |
| | | | 增列以前年度歲出減免應調整數 | 193,000 | |
| | | | **調整後餘絀總額** | | - 3,664,163,049 |
| **調整後資產總額** | | 3,119,241,187 | **調整後負債及餘絀總額** | | 3,119,241,187 |

### (二)舉借債務餘額

截至本年度止，基隆市1年以上公共債務未償餘額決算審定數為88億2,850萬餘元，另加計未滿1年之舉借債務16億元，合計104億2,850萬餘元。

### (三)潛藏負債及調借款等款項

1.依據本年度基隆市總決算內說明，截至本年度止基隆市未列入公共債務法債限規範之潛藏負債，為積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息6億405萬餘元。

2.依據公務人員退休法第29條及其施行細則第30條、學校教職員退休條例第21條之1等規定，公務人員在退休新制實施前任職年資應領之退休金，依退休新制實施前適用之退休相關法源規定標準，由各級政府編列預算支給。基隆市公教人員未來需由基隆市負擔之退休金及優惠存款差額利息經費如下：

(1)公務人員部分：依銓敘部民國100年9月委託研究之精算報告，以民國99年12月31日為基準日，估算未來25年(民國105至129年)，基隆市需負擔之經費為198億311萬餘元。

(2)教育人員部分：依教育部民國102年3月委託研究之精算報告，以民國101年12月31日為基準日，估算未來26年(民國105至130年)，基隆市需負擔之經費為337億852萬餘元。

3.基隆市未列入公共債務法債限規範之負債事項除前述事項外，截至本年度止尚有依基隆市總決算平衡表借入款科目所列，向特定用途專戶存款或基金調借資金11億1,733萬餘元。

### (四)依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)

基隆市政府承負基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證人責任，金額9億6,000萬元【詳戊、貳、資產負債之查核、五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核】。

## 二、政府投資目錄之查核

本年度基隆市總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資3部分，基隆市政府原編基隆市總決算列投資金額共計 11 億 8,260 萬餘元，與上年度投資金額列數相同。茲分述如次：

### (一)營業基金部分

本年度期末基隆市政府投資之營業基金，僅基隆市公共汽車管理處 1 個單位，基隆市政府原編基隆市總決算列基隆市政府資本為6億9,995萬餘元，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

## 政　府　投　資　目　錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

**營業基金部分**　　單位：新臺幣元

| 投資事業名稱 | 基隆市政府資本 | | |
|---|---|---|---|
| | 本年度 | 上年度 | 增減數 |
| **合計** | **699,955,194** | **699,955,194** | **－** |
| 基隆市公共汽車管理處 | 699,955,194 | 699,955,194 | － |

## (二)非營業特種基金部分

本年度期末基隆市政府投資之非營業特種基金計有 2 個單位，均為作業基金。基隆市政府原編基隆市總決算列作業基金數額總計 2 億 8,858 萬餘元，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

## 政　府　投　資　目　錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

**非營業特種基金(作業基金)部分**　　單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 基隆市政府資本 | | |
|---|---|---|---|
| | 本年度 | 上年度 | 增減數 |
| **合計** | **288,580,181** | **288,580,181** | **－** |
| 基隆市醫療作業基金 | 74,038,728 | 74,038,728 | － |
| 基隆市政府實施平均地權基金 | 214,541,453 | 214,541,453 | － |

## (三)其他投資部分

本年度期末基隆市政府之其他投資，僅台灣自來水股份有限公司 1 個單位，基隆市政府原編基隆市總決算列投資股票金額計 1 億 9,407 萬餘元，係以原始投入成本列記，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資部分之資本數額編列目錄如下：

## 政　府　投　資　目　錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

**其他投資部分**　　單位：新臺幣元

| 投資事業名稱 | 投資金額 | | |
|---|---|---|---|
| | 本年度 | 上年度 | 增減數 |
| **合計** | **194,074,000** | **194,074,000** | **－** |
| 台灣自來水股份有限公司 | 194,074,000 | 194,074,000 | － |

## 三、財產量值總目錄之查核

本年度基隆市總決算財產量值總目錄，計列市有財產總值 544 億 5,292 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,341 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查結果，除有關市有財產業務之重要審核意見，已於本報告「乙、決算審核結果」各主管機關項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

### (一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 515 億 9,494 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,341 萬餘元)，占市有財產總值 94.75%，較上年度決算列數 384 億 6,501 萬餘元，增加 131 億 2,993 萬餘元，約 34.13%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如下：

**1.公務用財產**　本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 267 億 9,178 萬餘元(其中珍貴財產總值 3,261 萬餘元)，占市有財產總值 49.20%，較上年度決算列數 217 億 9,177 萬餘元，增加 50 億 1 萬餘元，約 22.94%，主要係市政府新建七堵區行政大樓等房屋建築及設備增加所致。經核尚無不符。

**2.公共用財產**　本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 220 億 9,722 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,079 萬餘元)，占市有財產總值 40.58%，較上年度決算列數 139 億 8,931 萬餘元，增加 81 億 790 萬餘元，約 57.96%，主要係市政府徵收、價購土地增加所致。經核尚無不符。

**3.事業用財產**　本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 27 億 594 萬餘元，占市有財產總值 4.97%，較上年度決算列數 26 億 8,392 萬餘元，增加 2,201 萬餘元，約 0.82%，主要係公共汽車管理處購置低地板及中型公車所致。經核尚無不符。

### (二)非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 28 億 5,797 萬餘元，占市有財產總值 5.25%，較上年度決算列數 28 億 9,471 萬餘元，減少 3,673 萬餘元，約 1.27%，主要係市政府出售非公用土地。經核尚無不符。

## 四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度基隆市總決算所附債款目錄，經予書面審核，並派員抽查，有關政府債款業務之重要審核意見，已於本報告「乙、決算審核結果」、「貳、市政府主管」項下揭露。基隆市總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 1 項所規範之基隆市總預算及各項特別預算

所舉借1年以上非自償性債務，又依財政部民國104年6月18日台財庫字第10403693120號函示，有關計算1年以上公共債務未償餘額預算數占總預算及特別預算歲出總額比率，其分母加計「以前年度總預算及特別決算之歲出保留數(決算數及審定數)」之統計範圍，均應扣除減免數及註銷數。截至民國104年底止基隆市公共債務餘額決算數為88億2,850萬餘元，原列債務比率為45.03%，經決算審核結果修正增列以前年度轉入減免(註銷)數19萬餘元，審定後債務比率為45.03%，尚未超過公共債務法第5條第4項規定50%之債限；若扣除決算保留數6億3,743萬餘元，則未償債務餘額實際結欠數為81億9,106萬餘元。又查截至民國104年底止，未列計於前述債務餘額之舉借未滿1年債務餘額為16億元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之9.29%，尚未超過公共債務法第5條第10項規定30%之債限。茲將基隆市政府債款目錄(長期部分)編列如次：

## 債　　款　　目　　錄(長期部分)

中華民國104年12月31日　　單位：新臺幣元

| 年度 | 借款名稱 | 承貸銀行 | 期限 | | 本金 | | | 利息償付總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 舉借日期 | 清償日期 | 借款額 | 償還額 | 未償還額 | |
| | **合計** | | | | **15,317,338,000** | **7,126,271,330** | **8,191,066,670** | **81,342,943** |
| | **92年度小計** | | | | **400,000,000** | **150,000,000** | **250,000,000** | **4,500,000** |
| 92 | 東岸投資計畫 | 臺灣銀行基隆分行 | 89.02.02 | 109.02.11 | 400,000,000 | 150,000,000 | 250,000,000 | 4,500,000 |
| | **98年度小計** | | | | **1,519,425,000** | **1,519,425,000** | — | **998,595** |
| 98 | 深澳國小遷建校工程計畫(續貸) | 財政部地方建設基金 | 98.07.28 | 104.07.02 | 45,000,000 | 45,000,000 | — | 60,375 |
| | 警察局第二分局新建工程計畫(續貸) | 財政部地方建設基金 | 98.07.28 | 104.07.02 | 104,850,000 | 104,850,000 | — | 154,742 |
| | 基隆市信義區行政大樓新建工程土地價款 | 財政部地方建設基金 | 98.07.28 | 104.07.02 | 80,000,000 | 80,000,000 | — | 107,334 |
| | 基隆市公車處購置10輛大客車案 | 財政部地方建設基金 | 98.07.28 | 104.07.02 | 42,000,000 | 42,000,000 | — | 56,350 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 土地銀行基隆分行 | 98.11.12 | 105.03.30 | 1,247,575,000 | 1,247,575,000 | — | 619,794 |
| | **99年度小計** | | | | **1,480,645,000** | **1,392,608,330** | **88,036,670** | **7,850,329** |
| 99 | 警察局第二分局新建工程計畫 | 財政部地方建設基金 | 100.01.04 | 106.01.04 | 40,000,000 | 33,333,330 | 6,666,670 | 107,333 |
| | 基隆市信義區行政大樓新建工程計畫 | 財政部地方建設基金 | 100.01.04 | 106.01.04 | 148,500,000 | 123,750,000 | 24,750,000 | 398,476 |
| | 基隆市七堵區行政大樓新建工程計畫 | 財政部地方建設基金 | 100.01.04 | 106.01.04 | 339,720,000 | 283,100,000 | 56,620,000 | 911,582 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 98.10.23 | 104.10.23 | 700,000,000 | 700,000,000 | — | 4,749,000 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 土地銀行基隆分行 | 98.11.12 | 105.03.30 | 252,425,000 | 252,425,000 | — | 1,683,938 |

# 債　　款　　目　　錄(長期部分)(續)

中華民國 104 年 12 月 31 日　　單位：新臺幣元

| 年度 | 借款名稱 | 承貸銀行 | 期限 | | 本金 | | | 利息償付總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 舉借日期 | 清償日期 | 借款額 | 償還額 | 未償還額 | |
| | **100 年度小計** | | | | **1,617,268,000** | **1,385,987,999** | **231,280,001** | **5,512,667** |
| 100 | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 100.01.31 | 107.01.31 | 500,000,000 | 500,000,000 | — | 1,426,313 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 土地銀行基隆分行 | 99.10.14 | 105.10.14 | 711,648,000 | 711,648,000 | — | 1,918,013 |
| | 警察局第四分局新建工程計畫 | 財政部地方建設基金 | 101.01.04 | 107.01.04 | 215,750,000 | 80,904,999 | 134,845,001 | 1,133,272 |
| | 基隆市市政建設興建殯儀館工程計畫 | 財政部地方建設基金 | 101.01.04 | 107.01.04 | 30,000,000 | 13,500,000 | 16,500,000 | 177,100 |
| | 基隆市七堵區行政大樓新建工程計畫(續貸) | 財政部地方建設基金 | 101.01.04 | 107.01.04 | 159,870,000 | 79,935,000 | 79,935,000 | 857,969 |
| | **101 年度小計** | | | | **1,888,776,000** | **997,000,000** | **891,776,000** | **13,539,758** |
| 101 | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 100.01.31 | 107.01.31 | 1,100,000,000 | 597,000,000 | 503,000,000 | 8,515,087 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 中國信託銀行 | 100.05.13 | 105.12.18 | 400,000,000 | 400,000,000 | — | 967,516 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 102.01.30 | 108.01.30 | 388,776,000 | — | 388,776,000 | 4,057,155 |
| | **102 年度小計** | | | | **2,249,140,000** | **987,916,001** | **1,261,223,999** | **16,300,542** |
| 102 | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 102.01.30 | 108.01.30 | 611,224,000 | — | 611,224,000 | 6,378,559 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 中國信託銀行 | 102.06.28 | 106.10.23 | 1,200,000,000 | 600,000,001 | 599,999,999 | 7,444,297 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 合庫基隆分行 | 100.12.30 | 106.06.26 | 100,000,000 | 50,000,000 | 50,000,000 | 393,750 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 合庫基隆分行 | 102.12.16 | 106.12.30 | 200,000,000 | 200,000,000 | — | 1,374,962 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 土地銀行基隆分行 | 102.07.25 | 107.08.29 | 137,916,000 | 137,916,000 | — | 708,974 |
| | **103 年度小計** | | | | **4,172,215,785** | **693,334,000** | **3,478,881,785** | **29,408,535** |
| 103 | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 102.01.30 | 108.01.30 | 400,000,000 | — | 400,000,000 | 4,174,286 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 103.10.13 | 109.10.13 | 310,131,785 | — | 310,131,785 | 1,445,371 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 國泰世華光華分行 | 101.07.25 | 107.09.29 | 300,000,000 | 150,000,000 | 150,000,000 | 2,640,000 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 台北富邦銀行市府分行 | 102.07.25 | 107.12.22 | 700,000,000 | 175,000,000 | 525,000,000 | 4,849,891 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 中國信託銀行 | 103.03.27 | 107.11.21 | 1,200,000,000 | 250,000,000 | 950,000,000 | 9,049,116 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 中國信託銀行 | 104.08.26 | 109.09.30 | 600,000,000 | — | 600,000,000 | 938,180 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 土地銀行基隆分行 | 102.07.25 | 107.08.29 | 662,084,000 | 118,334,000 | 543,750,000 | 6,311,691 |
| | **104 年度小計** | | | | **1,989,868,215** | **—** | **1,989,868,215** | **3,232,517** |
| 104 | 執行賒借收入貸款案 | 臺灣銀行基隆分行 | 103.10.13 | 109.10.13 | 389,868,215 | — | 389,868,215 | 1,816,982 |
| | 執行賒借收入貸款案 | 中國信託銀行 | 104.08.26 | 109.09.30 | 200,000,000 | — | 200,000,000 | — |
| | 執行賒借收入貸款案 | 台北富邦銀行市府分行 | 104.09.25 | 109.11.26 | 1,400,000,000 | — | 1,400,000,000 | 1,415,535 |

註：本表未包括賒借收入保留數 637,436,000 元。

## 五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度基隆市總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，僅基隆市政府承負基隆市公共汽車管理處因應短期資金需求，經洽中國信託商業銀行簽訂短期借款契約之連帶保證人責任，其借款總額度為 9 億 6,000 萬元。截至民國 104 年 12 月 31 日該處實際借款為 8 億 4,200 萬元且並未發生違約情事，故尚無實際支出金額。

茲將本年度基隆市總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 被保機關或公私企業 | 擔保、保證或契約事項 | 發生條件 | 起迄期間 | 擔保、保證或契約金額 | 實際支出金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 基隆市政府 | 基隆市公共汽車管理處 | 基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證。 | 依短期借款契約第 8 條約定由基隆市政府連帶保證至該借款全部清償日止。 | 民國 104 年 6 月 23 日起至 105 年 6 月 22 日止。 | 960,000 | — |

# 參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

## 一、基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算(民國 78 至 80 年度)，主要辦理文教用地、道路及其他用地取得之徵收。該特別決算以前年度歲出保留轉入數 6,349 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,509 萬餘元(23.77%)；減免數 2,111 萬餘元（33.25%），主要係部分土地徵收案補償費結餘；應付保留數 2,728 萬餘元(42.98%)，主要係預付公共設施保留地經費尚未檢據核銷，仍須繼續辦理。

該特別決算至本年度止帳列預付費用 2,728 萬餘元久懸未結，迄今仍與補償費發放單位(土地銀行基隆分行)帳列補償金發放金額存有 440 萬餘元差異，因查無相關憑證仍未辦理核銷，鑑於各相關單位留存檔案及憑證資料均有保存期限，經函請市政府注意列管並積極清理。據復：因與土地銀行基隆分行間尚有帳務待釐清，將請有關單位提供相關單據，俾利逐筆清查比對，並持續列管辦理。

茲將該特別決算(民國 80 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，及應付保留數原因分析，列表如次：

### 1. 以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣元

| 年度 | 科目 | 以前年度轉入數 | 修正數 | | | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | |
| | | | | | | | | 金額 | % |
| | **合計** | **63,491,699** | **－** | **－** | **－** | **21,112,324** | **15,092,987** | **27,286,388** | **42.98** |
| 80 | 教育科學文化支出 | 59,423,175 | － | － | － | 21,112,324 | 13,172,543 | 25,138,308 | 42.30 |
| | 文教用地取得 | 59,423,175 | － | － | － | 21,112,324 | 13,172,543 | 25,138,308 | 42.30 |
| | 經濟建設支出 | 4,068,524 | － | － | － | － | 1,920,444 | 2,148,080 | 52.80 |
| | 道路及其他用地取得 | 4,068,524 | － | － | － | － | 1,920,444 | 2,148,080 | 52.80 |

### 2. 以前年度應付保留數簡明表

單位：新臺幣千元

| 年度 | 科目 | 以前年度轉入數 | 應付保留數 | | 原因分析 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金額 | % | |
| 80 | 教育科學文化支出 | 59,423 | 25,138 | 42.30 | 「中興、安樂、中山、仙洞國小」文教用地徵收案之預付補償費尚待釐清，仍須繼續辦理。 |
| | 經濟建設支出 | 4,068 | 2,148 | 52.80 | 道路用地徵收案之預付補償費尚待釐清,仍須繼續辦理。 |

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%且 100 萬元以上者，或 500 萬元以上者。

## 二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

基隆市加速都市建設特別決算(民國 74 至 82 年度)，主要辦理道路拓寬及垃圾掩埋場等工程。該特別決算以前年度歲出保留轉入數 365 萬餘元，決算審核結果，審定應付保留數 365 萬餘元(100.00%)，係培德路拓寬工程預付補償費尚未核銷。

截至本年度止，該特別決算帳列預付費用 365 萬餘元久懸未結，主要係培德路拓寬工程已付補償費迄未辦理核銷，尚待釐清未清結之原因及擬訂相關處理措施，經函請基隆市政府檢討妥處。據復：原承辦人員未能即時核銷，且年代久遠相關人員異動多人，已查無資料可供核銷，將請補償費發放單位(土地銀行基隆分行)及信義地政事務所協助提供相關佐證資料，據以辦理核銷。

茲將該特別決算(民國 82 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

**以前年度歲出保留轉入數部分**

單位：新臺幣元

| 年度 | 科目 | 以前年度轉入數 | 修正數 | | | 決算審定數 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 | |
| | | | | | | | | 金額 | % |
| | **合計** | **3,658,749** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **3,658,749** | **100.00** |
| 82 | 交通支出 | 3,658,749 | － | － | － | － | － | 3,658,749 | 100.00 |
| | 道路橋樑工程 | 3,658,749 | － | － | － | － | － | 3,658,749 | 100.00 |

# 肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。截至本年度止，各機關於單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」所列政府捐助成立之財團法人計有 3 個，基金總額 8,464 萬餘元，其中接受政府捐助基金 7,745 萬餘元，占基金總額 91.51%，又本年度接受政府委辦及捐助經費(不含捐助基金)988 萬餘元。各該基隆市政府暨所屬機關捐助之財團法人，其成立皆依民法或有關法令規定辦理，並未規範決算應送本室審核，惟其章程均規定預、決算由董事會審核，並函報主管機關核備。茲將本室審核情形分述如次：

## 一、營運概況

市政府主管政府捐助財團法人計基隆社區大學教育基金會、基隆市體育發展基金會及基隆市文化基金會 3 個，基金總額 8,464 萬餘元，其中接受政府捐助金額 7,745 萬餘元，占 91.51%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果均獲有賸餘，其中本年度接受政府委辦經費者 1 個，該項經費為 988 萬餘元，占該財團法人年度收入比率 51.07%。

## 二、重要審核意見

**允宜加強督促所捐助之財團法人確實依各該相關規定辦理業務及研擬多方籌措財源，以強化基金會財務結構及行政監督功能。**

基隆市政府捐助成立財團法人，協助辦理有關推動文化活動、推展市民終身學習及提升體育風氣等各種活動及事務，並訂有相關事務財團法人設立許可及監督辦法等規範。經抽查主管機關監督管理情形，核有：(一)對捐助成立之基隆社區大學教育基金會及基隆市體育發展基金會等財團法人，主管機關應依規定辦理監督查核，雖稱已利用出席董監事會議方式辦理實地查核，惟其實際作業及查核項目細項等均未有書面規範，且實際查核結果亦無查核紀錄可稽，有

待檢討強化監理機制；(二)財團法人基隆市文化基金會決算書表未依該府所訂之設立許可及監督辦法規定於期限內送達主管機關，及財團法人基隆社區大學教育基金會所訂專任職員給薪辦法未依政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則陳報主管機關核備，均不利辦理政府捐助效益評估作業；(三)財團法人基隆市體育發展基金會本年度因動支基金 50 萬元挹注收入，營運始獲有賸餘，若予排除該因素，營運實已短絀多年仍未改善，基金餘額已自民國 95 年度創立時 1,450 萬餘元降為本年度 1,320 萬元，有待研謀改善並多方籌措財源等情事，經函請檢討改善。據復：(一)將依規定實地查核該等基金會之業務運作，並加強相關監督作業；(二)將督促各該基金會注意依規定時限將決算書表報市政府備查，或將職員給薪辦法報市政府核備；(三)已研議定期存款轉存利率較高之銀行、各界捐助方式資訊納入章程等措施，並努力籌措財源。

## 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 1 項，為允宜督促財團法人基隆市文化基金會積極籌措財源並加強行政監督，以強化推動文化建設功能，經核仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「二、重要審核意見」通知檢討改善。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

**政府捐助財團法人明細表**

中華民國 104 年度　　單位：新臺幣千元

| 財團法人名稱 | 基金規模 | | 創立時政府捐助基金 | | 累計政府捐助基金 | | 本年度營運概況 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 政府捐助基金以外金額 | | | | 餘絀 |
| | 創立基金總額 | 期末基金總額 | 金額 | 占創立基金總額比率（%） | 金額 | 占期末基金總額比率（%） | 捐助金額 | 委辦金額 | 合計 | 占年度收入比率（%） | |
| **總計** | **55,894** | **84,644** | **44,504** | **79.62** | **77,456** | **91.51** | **－** | **9,888** | **9,888** | **47.77** | **2,466** |
| **市政府主管（3 個）** | **55,894** | **84,644** | **44,504** | **79.62** | **77,456** | **91.51** | **－** | **9,888** | **9,888** | **47.77** | **2,466** |
| 1.基隆社區大學教育基金會 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 100.00 | 10,000 | 100.00 | － | 9,888 | 9,888 | 51.07 | 2,246 |
| 2.基隆市體育發展基金 | 14,504 | 13,200 | 14,504 | 100.00 | 13,200 | 100.00 | － | － | － | － | 121 |
| 3.基隆市文化基金會 | 31,390 | 61,444 | 20,000 | 63.71 | 54,256 | 88.30 | － | － | － | － | 99 |

註：1.本表係依各機關單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及各財團法人本年度財務報表資料編製。
2.表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。
3.政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。
4.基隆市文化基金會之政府捐助機關計有文化部(前行政院文化建設委員會)、教育部(前臺灣省政府教育廳)及基隆市政府。

# 伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

## 一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本年度基隆市政府所屬各機關重大公共建設，由本室列管計有 20 件，年度可支用預算數計 30 億 6,642 萬餘元。執行結果，實際執行數計 12 億 5,498 萬餘元，預算執行率為 40.93%，其中執行率達 80%以上者計有 3 件，未達 80%者計有 17 件，列表如下：

**表 1　民國 104 年度基隆市重大公共建設計畫預算執行率未達 80%明細表**

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 年度可支用預算數(註 1) | 執行數 | 執行率 | 原因分析 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深澳國小聯外道路新闢工程 | 99 至 104 年 | 31,880 | 8,355 | 26.21 | 本案已完工，賸餘經費無需給付，已辦理註銷結案。 |
| 基隆市立德路拓寬工程 | 100 至 104 年 | 219,929 | 74,785 | 34.00 | 配合辦理都市計畫變更、水土保持計畫修正及工程變更設計，致影響工程執行進度。 |
| 和平島污水處理廠聯外道路新闢工程 | 99 至 104 年 | 33,897 | 15,905 | 46.92 | 本案已完工，賸餘經費無需給付，已辦理註銷結案。 |
| 中山一、二路道路拓寬工程(基隆港西岸高架道路拆除替代道路）（含設計、監造） | 98 至 107 年 | 1,078,091 | 200,550 | 18.60 | 因民房拆遷延宕，致影響工程進度，已積極協調處理完成，並請廠商積極趕工。 |
| 淡水河系基隆河改善工程－百福橋改建工程、暖江橋改建工程 | 102 至 104 年 | 131,192 | 44,115 | 33.63 | 本案已完工，賸餘經費無需給付，已辦理註銷結案。 |
| 泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程 | 102 至 104 年 | 56,006 | 23,778 | 42.46 | 管線遷移致影響工程執行進度，已積極協調處理完成，並請廠商積極趕工。 |
| 基隆市月眉路都市計畫道路改善拓寬工程（第二標） | 102 至 105 年 | 159,743 | 13,131 | 8.22 | 工程變更設計，致影響工程執行進度，已請廠商積極趕工。 |
| 調和街轉運站第二期新建工程－停車場鋪面設置案 | 102 至 104 年 | 37,664 | 20,339 | 54.00 | 委託監造廠商變更經營型態無法履約，致影響後續結算進度。 |
| 調和街轉運站第二期新建工程－主體工程案 | 102 至 104 年 | 50,355 | 2,954 | 5.87 | 委託監造廠商變更經營型態無法履約，需重新招標，致影響計畫執行進度。 |

## 表 1　民國 104 年度基隆市重大公共建設計畫預算執行率未達 80%明細表(續)

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 年度可支用預算數(註 1) | 執行數 | 執行率 | 原因分析 |
|---|---|---|---|---|---|
| 基隆市國民運動中心興建工程 | 102 至 104 年 | 232,751 | 81,769 | 35.13 | 原施作廠商工程執行期間發生財務問題無法履約，經重新招標辦理接續工程施作，致影響計畫執行進度。 |
| 中正區行政大樓新建工程 | 101 至 105 年 | 110,927 | 62,355 | 56.21 | 辦理變更設計作業，致影響工程執行進度。 |
| 明德國中老舊校舍整建工程 | 104 至 106 年 | 69,736 | 158 | 0.23 | 未順利完成採購招標，致影響計畫執行進度。 |
| 基隆市立暖暖高中重建工程(第二期) | 101 至 104 年 | 2,853 | 2,091 | 73.31 | 配合辦理公共藝術設置，致影響經費執行進度。 |
| 基隆市立暖暖高中老舊校舍改建三期工程 | 103 至 105 年 | 42,486 | 2,310 | 5.44 | 配合補助款額度，調整計畫經費及內容，致影響計畫執行進度。 |
| 中興國小老舊校舍整建工程 | 104 至 106 年 | 9,000 | － | － | 配合補助款額度，調整計畫經費及內容，致影響計畫執行進度。 |
| 基隆市八斗高中校舍第二期校舍新建工程 | 103 至 107 年 | 32,483 | 2,610 | 8.04 | 配合補助經費額度，調整計畫經費及內容，致影響計畫執行進度。 |
| 基隆市仁愛國小校舍整建工程 | 103 至 105 年 | 110,558 | 69,011 | 62.42 | 施作廠商估驗計價進度落後，致影響預算執行進度。 |

註：1.年度可支用預算數包括本年度預算數及以前年度保留數。

2.「調和街轉運站第二期新建工程計畫」係配合基隆市政府以工程發包案，區分為 2 案列管。

3. 資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

# 二、審計機關查核情形

基隆市政府暨所屬機關學校本年度辦理重大公共建設計畫及採購執行情形，經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

**(一)部分重大公共工程建設預算執行成效欠佳，計畫管制考核亟待加強，以加速推動重大市政建設。**

該府暨所屬機關學校本年度列管 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，經本室篩選列管 20 案，截至民國 104 年底，「深澳國小聯外道路新闢工程」等 17 案預算執行率未達 80%。經抽查結果，核有：計畫進度落後主要係因民房拆遷延宕，地下管線及規劃設計考量未周延，致須辦理變更設計，影響工程進度，重要公共建設計畫管制考核未臻完善；工程主辦機關未明確臚列計畫調整說明，以審慎掌控計畫執行修正及變更主要原因；未針對補助計畫執行進度建立積極管考機制等情事，經函請注意檢討改進。據復：已針對各案落後原因檢討改善，且嗣後請工程主辦機關確實掌握落後情況，適時檢討改進，以利工程順利進行，並督促各承辦單位落實先期規劃及可行性評估，避免因未取得工程用地、採購招標延宕等，造成計畫中輟，補助經費全數繳回情形發生。

**(二)和平島聯外橋樑已完工通車，惟執行過程仍有未盡妥適，允宜注意檢討改善。**

該府為改善和平島地區交通壅塞，於民國 99 年 9 月間辦理「和平島污水處理廠聯外道路新闢工程」，決標金額 3 億 5,200 萬元，其中包含 1 座鋼拱橋，並於民國 104 年 2 月 7 日完工。經查該工程執行過程及完工後之使用效益情形，核有：未確實審查橋樑支承系統之接合螺栓材質，造成橋臺螺栓強度不足全數剪斷損壞，復因施工廠商發生財務困難而終止契約，致須辦理鑑定修復延後通車，以維用路人安全；另該府對於承攬廠商終止契約，未妥適處理損害求償事宜，致橋臺損壞修復後仍未獲得賠償等情事，經函請基隆市長查明妥處。據復：嗣後類似性質工程，將橋樑支承系統之接合螺栓納入檢驗項目，至於橋臺損壞求償部分，業經委託監造廠商繳納 1,294 萬餘元，並訂定「承攬廠商終止契約作業流程表」作業規範，有助後續工程管控。

**(三)配合推動市區人本計畫，未落實召開說明會及控管補助款申請期程，允宜注意檢討改進。**

該府為建立以人為本之優質生活環境，自民國 102 年起配合內政部營建署推動「市區道路人本環境建設計畫」，該署於民國 102 至 104 年度補助金額計 5,230 萬元。經抽查結果，核有：該府以時間緊迫為由，於民國 102 至 104 年間未召開說明會，向轄內有關單位說明申請補助規定，即逕予函轉營建署函文方式辦理；又未確實控管補助款申請期程，致變更設計之相關經費未獲補助等情事，經函請注意檢討改進。據復：該府將於民國 106 年度向中央提案前，依相關規定邀集轄內各區公所及有關單位召開說明會，充分說明申請補助規定、提案等，嗣後並注意控管補助款申請期程，避免類似情事發生。

獨立・廉正・專業・創新