

中華民國 100 年度

高雄市地方總預算
半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部高雄市審計處

中華民國 100 年度
高雄市地方總預算半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計官兼處長 魏東世

前 言

中華民國 100 年度(以下簡稱本年度)高雄市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業及非營業部分)，高雄市政府依決算法第 31 條準用第 26 條之 1 規定，於 100 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度高雄市政府計有編列半年結算報告之普通公務機關 113 個(分預算及所屬單位 102 個)，市營事業機關 7 個，非營業特種基金單位 19 個(分預算 354 個)，總計 139 個機關單位(分預算及所屬單位共計 456 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,183 億 9,995 萬餘元，歲出 1,349 億 9,295 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 464 億 9,441 萬餘元，較分配數短收 68 億 4,910 萬餘元，歲出實現數 541 億 7,273 萬餘元，較分配數減少 159 億 4,781 萬餘元，歲入歲出差短 76 億 7,831 萬餘元，加計歲出暫付數 26 億 4,820 萬餘元及債務還本實現數 49 億 2,596 萬餘元，合計需融資調度 152

億 5,247 萬餘元，經以賒借收入 3,119 萬餘元支應後，不足財源由短期借款及墊借方式因應。

本年度總預算附屬單位預算營業部分半年結算，總收入 2 億 5,289 萬餘元，總支出 8 億 9,096 萬餘元，虧損 6 億 3,807 萬餘元，較分配預算數減少虧損 8,232 萬餘元。

本年度總預算附屬單位預算非營業部分半年結算，總收入(含基金來源)718 億 1,430 萬餘元，總支出(含基金用途)658 億 8,939 萬餘元，賸餘為 59 億 2,490 萬餘元，與分配預算短絀數相距 74 億 5,912 萬餘元。

以上本年度半年結算經本處查核結果，其有未達預期，應行檢討改善者，業經分函各該機關研擬具體因應措施，或函其主管機關督促改善，本處均已列管賡續注意其後續辦理情形。

中華民國 100 年度高雄市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	2
二、歲出預算執行情形	5
三、融資調度執行情形	8
貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算 報告之查核.....	8
參、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分) 半年結算報告之查核.....	10
肆、重要審核意見.....	15
伍、附表	
一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表.....	21
二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表.....	28
三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表.....	33
四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表.....	34

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度高雄市地方總預算歲入為 1,183 億 9,995 萬餘元，歲出為 1,349 億 9,295 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 464 億 9,441 萬餘元，歲出實現數 541 億 7,273 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 76 億 7,831 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 533 億 4,352 萬餘元，實現數 464 億 9,441 萬餘元，占分配數 87.16%，計短收 68 億 4,910 萬餘元，主要係中央補助土地增值稅率差額、捷運紅橘線路網建設經費及一般性補助款較預計短撥所致。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 701 億 2,054 萬餘元，實現數 541 億 7,273 萬餘元，占分配數 77.26%（如加計暫付數 26 億 4,820 萬餘元，總額為 568 億 2,093 萬餘元），尚未實現數 159 億 4,781 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市議會等 18 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係高 132、133 線莫拉克颱風區域整合災修重建、污水下水道系統及排水防洪等工程尚在執行中；老人全民健保費配合健保局作業僅繳款至 3 月份；老人、婦女、青少年及身心障礙等福利服務計畫經費支出尚未結報核銷；退撫金實際支用數較預計數減少所致。其餘 7 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、警察局主管、捷運工程局主管等 3 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億

元，主要係監視系統整合計畫建置案及六龜分局荖濃派出所廳舍修建工程等尚在辦理中；教育部補助辦理加速國中小老舊校舍及補強整建計畫經費尚未核銷；紅橘線路網建設物價調整款及 R11 共構車站第 2 季配合款因中央尚未核撥，無法撥付款項所致。以下分就已實現比率未達 80% 或已分配尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣萬元

主管機關	分配數	實現數		已分配尚未實現	
		金額	%	金額	%
1. 工務局主管	486,588	136,792	28.11	349,796	71.89
2. 社會局主管	761,671	477,949	62.75	283,722	37.25
3. 市政府主管	753,989	478,691	63.49	275,298	36.51
4. 水利局主管	228,667	81,684	35.72	146,982	64.28
5. 勞工局主管	445,074	351,678	79.02	93,396	20.98
6. 環境保護局主管	312,634	228,553	73.11	84,081	26.89
7. 警察局主管	621,582	556,081	89.46	65,500	10.54
8. 教育局主管	2,232,681	2,187,512	97.98	45,169	2.02
9. 捷運工程局主管	204,305	164,666	80.60	39,638	19.40
10. 衛生局主管	113,645	79,956	70.36	33,688	29.64
11. 文化局主管	82,720	57,076	69.00	25,644	31.00
12. 交通局主管	62,049	37,292	60.10	24,756	39.90
13. 地政局主管	80,034	58,268	72.80	21,766	27.20
14. 民政局主管	79,217	58,500	73.85	20,716	26.15
15. 市議會主管	54,791	40,967	74.77	13,823	25.23
16. 經濟發展局主管	38,124	26,259	68.88	11,864	31.12
17. 都市發展局主管	26,017	16,394	63.02	9,622	36.98
18. 海洋局主管	23,666	14,796	62.52	8,869	37.48
19. 觀光局主管	19,745	13,877	70.28	5,867	29.72
20. 新聞局主管	9,898	6,621	66.89	3,277	33.11
21. 法制局主管	4,708	2,907	61.75	1,800	38.25

一、歲入預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲入預算為 1,183 億 9,995 萬餘元(包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、信託管理收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入及其他收入等 8 項),截至 6 月底止分配數為 533 億 4,352 萬餘元,實現數為 464 億 9,441 萬餘元,較分配數短收 68 億 4,910 萬餘元(12.84%),主要係補助收入短撥。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果,分述如次:

(一)稅課收入:預算數 534 億 3,344 萬餘元(包括印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、中央統籌分配稅、菸酒稅等 9 項),截至 6 月底止分配數 284 億 1,958 萬餘元,實現數為 283 億 2,799 萬餘元,較分配數短收 9,159 萬餘元(0.32%),主要係部分房屋稅未徵起,暨遺產及贈與稅短徵,致分配高雄市部分減少。

(二)罰款及賠償收入:預算數 16 億 1,435 萬餘元,截至 6 月底止分配數 7 億 3,404 萬餘元,實現數為 5 億 3,454 萬餘元,較分配數短收 1 億 9,950 萬餘元(27.18%),主要係交通違規罰鍰案件較預計減少。

(三)規費收入:預算數 67 億 5,132 萬餘元(包括行政規費、使用規費收入等 2 項),截至 6 月底止分配數 19 億 542 萬餘元,實現數為 18 億 3,089 萬餘元,較分配數短收 7,452 萬餘元(3.91%),主要係前高雄縣各納骨塔規費收入尚未完成清理繳庫。

(四)信託管理收入：預算數 3,099 萬元(包括代運垃圾廢棄物收入、代處理廢棄物收入、水肥代運費等 3 項)，截至 6 月底止分配數 1,549 萬餘元，實現數為 3,033 萬餘元，較分配數超收 1,483 萬餘元(95.75%)，主要係原編列於其他收入科目之前高雄縣各區清潔隊代運垃圾廢棄物收入，實際以本科目辦理繳庫。

(五)財產收入：預算數 37 億 4,969 萬餘元(包括財產售價、資本收回、財產孳息等 3 項)，截至 6 月底止分配數 4 億 6,314 萬餘元，實現數為 2 億 2,060 萬餘元，較分配數短收 2 億 4,254 萬餘元(52.37%)，主要係市有土地處分政策改變，大面積(500 平方公尺以上)土地限制出售及土地標售價款尚未繳庫。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 5 億 4,359 萬元(包括營業盈餘、作業賸餘、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 1 萬餘元，實現數為 523 萬餘元，較分配數超收 521 萬餘元(34,766.67%)，主要係各區衛生所醫療藥品基金作業賸餘提前繳庫。

(七)補助收入：預算數 485 億 2,660 萬餘元(包括補助收入、中央各部會補助收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 206 億 9,713 萬餘元，實現數為 140 億 6,452 萬餘元，較分配數短收 66 億 3,261 萬餘元(32.05%)，主要係房地產交易活絡，土地增值稅稅收成長，致中央補助調降土地增值稅稅率損失金額較預計減少；捷運紅橘線路網建設物價調整補助款尚未核撥，及一般性補助款因部分機關工程進度落後相對減撥。

(八)其他收入：預算數 37 億 4,995 萬餘元(包括什項收入、公益彩券盈餘收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 11 億 867 萬餘元，實現數為 14 億 8,030 萬餘元，較分配數超收 3 億 7,162 萬餘元(33.52%)，主要係社會局公益彩券盈餘收入獲分配數較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，截至 6 月底止，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 21 頁附表一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲出預算 1,349 億 9,295 萬餘元，分由 25 個主管機關執行，並編列第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 701 億 2,054 萬餘元，實現數為 541 億 7,273 萬餘元，占分配數 77.26%，尚未實現數 159 億 4,781 萬餘元。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，計有 61 個機關，茲分析如次：(一)已實現比率未達 50%者，計有原住民事務委員會等 15 個機關；(二)已實現比率 50%以上未達 60%者，計有長青綜合服務中心等 7 個機關；(三)已實現比率 60%以上未達 70%者，計有美濃區公所等 18 個機關；(四)已實現比率 70%以上未達 80%者，計有觀光局等 21 個機關。詳如下表：

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	占分配數%
未達50%者	1. 原住民事務委員會	37,335	5,216	13.97
	2. 新建工程處	283,547	57,687	20.34
	3. 工務局	67,203	13,921	20.72
	4. 茂林區公所	9,254	2,264	24.47
	5. 電影館	3,660	1,231	33.65
	6. 土地開發處	23,740	8,353	35.19
	7. 水利局	228,667	81,684	35.72
	8. 那瑪夏區公所	5,137	2,067	40.25
	9. 彌陀區公所	8,861	3,731	42.11
	10. 茄萣區公所	9,622	4,087	42.48
	11. 家庭教育中心	1,019	446	43.77
	12. 養護工程處	129,455	59,774	46.17
	13. 體育處	29,720	13,904	46.79
	14. 大樹區公所	10,706	5,176	48.35
	15. 交通局	47,861	23,779	49.68
50%以上未達60%者	1. 長青綜合服務中心	5,126	2,832	55.25
	2. 仁武區公所	12,131	6,731	55.49
	3. 旗津區公所	4,790	2,671	55.76
	4. 歷史博物館	5,164	2,910	56.36
	5. 鳥松區公所	6,863	3,974	57.91
	6. 永安區公所	4,603	2,709	58.86
	7. 秘書處	28,309	16,974	59.96
60%以上未達70%者	1. 美濃區公所	7,361	4,468	60.70
	2. 岡山區公所	12,516	7,661	61.21
	3. 法制局	4,708	2,907	61.75
	4. 大社區公所	6,656	4,116	61.84
	5. 客家事務委員會	5,728	3,544	61.87
	6. 大寮區公所	13,919	8,617	61.91
	7. 社會局	739,237	462,190	62.52
	8. 海洋局	23,666	14,796	62.52

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	占分配數%
	9. 新聞局	6,714	4,203	62.61
	10. 研究發展考核委員會	7,830	4,913	62.74
	11. 六龜區公所	6,127	3,844	62.74
	12. 都市發展局	26,017	16,394	63.02
	13. 杉林區公所	4,619	2,951	63.90
	14. 圖書館	19,116	12,712	66.50
	15. 阿蓮區公所	5,725	3,809	66.54
	16. 家庭暴力及性侵害防治中心	5,825	3,912	67.16
	17. 內門區公所	5,233	3,537	67.58
	18. 經濟發展局	38,124	26,259	68.88
70%以上未達80%者	1. 觀光局	19,745	13,877	70.28
	2. 衛生局	113,645	79,956	70.36
	3. 環境保護局	278,483	199,770	71.74
	4. 林園區公所	9,588	6,925	72.23
	5. 民政局	68,445	50,058	73.14
	6. 文化局	44,505	32,657	73.38
	7. 鳳山區公所	24,498	18,018	73.55
	8. 美術館	10,273	7,563	73.62
	9. 橋頭區公所	5,712	4,214	73.78
	10. 旗山區公所	7,359	5,463	74.24
	11. 高雄市議會	54,791	40,967	74.77
	12. 無障礙之家	5,397	4,090	75.78
	13. 高雄廣播電台	3,184	2,417	75.93
	14. 湖內區公所	5,055	3,886	76.88
	15. 勞工教育生活中心	4,005	3,100	77.40
	16. 梓官區公所	4,680	3,641	77.79
	17. 路竹區公所	7,306	5,695	77.95
	18. 中區資源回收廠	14,866	11,592	77.97
	19. 殯葬管理處	10,771	8,442	78.38
	20. 勞工局	430,782	339,329	78.77
	21. 兒童福利服務中心	2,626	2,084	79.37

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現數金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 28 頁附表二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度高雄市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 464 億 9,441 萬餘元，歲出預算實現數 541 億 7,273 萬餘元，歲入歲出差短 76 億 7,831 萬餘元，加計歲出暫付數 26 億 4,820 萬餘元及債務還本實現數 49 億 2,596 萬餘元，合計共需融資調度 152 億 5,247 萬餘元，經以賒借收入 3,119 萬餘元支應後，不足財源由短期借款及墊借方式因應。

貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算報告之查核

本年度高雄市營業基金 7 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 2 億 5,289 萬餘元，較分配預算數減少 6,750 萬餘元，約 21.07%；總支出 8 億 9,096 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 4,982 萬餘元，約 14.40%；純損 6 億 3,807 萬餘元，較分配預算純損減少虧損 8,232 萬餘元，約 11.43%。茲將各營業基金盈虧情形，分別列述如次：

一、純損較分配預算數增加者，計有 2 單位：

(一)高雄市岡山果菜市場股份有限公司實際純損 6 萬餘元，較分配預算數增加虧損 1 萬餘元，主要係蔬菜產量增價格下降，影響收入所致。

(二)高雄市輪船股份有限公司實際純損 5,342 萬餘元，較分配預算數增加虧損 2,478 萬餘元，主要係旅運人次未如預計，營業收入減少所致。

二、純益較分配預算數減少者，計有 2 單位：

(一)高雄市政府財政局動產質借所實際純益 860 萬餘元，較分配預算數減少 21 萬餘元，主要係質當黃金鮮有逾期流當情形，利息收入及流當品變賣收入均較預計減少所致。

(二)高雄市大樹果菜市場股份有限公司實際純益 87 萬餘元，較分配預算數減少 44 萬餘元，主要係荔枝產量減少，營業收入未達預期目標。

三、純損較分配預算數減少者，有 1 單位：

高雄市公共汽車管理處實際純損 5 億 9,436 萬餘元，較分配預算數減少虧損 1 億 740 萬餘元，主要係借款利息支出較預計減少所致。

四、純益達分配預算目標，營業損失較分配預算數減少者，有 1 單位：

高雄市岡山魚市場股份有限公司實際純益 22 萬餘元，與分配預算純損相距 32 萬餘元，主要係部分營業成本尚未支付及減少非必要之雜項支出。

五、純益及營業利益均較分配預算數增加者，有 1 單位：

高雄市旗山果菜市場股份有限公司實際盈餘 6 萬餘元，較分配預算數增加 5 萬餘元，主要係部分營業費用尚未支付所致。

上述執行預算未達目標單位，本處已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關各營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 33 頁附表三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

叁、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分) 半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 19 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)718 億 1,430 萬餘元，總支出(含基金用途)658 億 8,939 萬餘元，賸餘為 59 億 2,490 萬餘元，與分配預算短絀相距 74 億 5,912 萬餘元，其中**作業基金**部分計 8 單位，綜計總收入 51 億 263 萬餘元，較分配預算數增加 20 億 9,297 萬餘元，約 69.54%；總支出 22 億 2,975 萬餘元，較分配預算數減少 5 億 2,068 萬餘元，約 18.93%；實際賸餘 28 億 7,288 萬餘元，較分配預算賸餘增加 26 億 1,366 萬餘元，約 1,008.27%；**債務基金**部分 1 單位，基金來源 250 億 5,374 萬餘元，較分配預算數減少 35 億 8,741 萬餘元，約 12.53%；基金用途 246 億 4,785 萬餘元，較分配預算數減少 39 億 9,337 萬餘元，約 13.94

%；實際賸餘 4 億 589 萬餘元，與分配預算短絀相距 4 億 595 萬餘元；特別收入基金部分計 8 單位，綜計基金來源 233 億 8,107 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 9,519 萬餘元，約 0.83%；基金用途 207 億 4,120 萬餘元，較分配預算數減少 36 億 3,622 萬餘元，約 14.92%；實際賸餘 26 億 3,987 萬餘元，與分配預算短絀相距 34 億 4,103 萬餘元；資本計畫基金部分計 2 單位，綜計基金來源 182 億 7,683 萬餘元，較分配預算數減少 2,817 萬餘元，約 0.15%；基金用途 182 億 7,057 萬餘元，較分配預算數減少 10 億 2,663 萬餘元，約 5.32%；實際賸餘 625 萬餘元，與分配預算短絀相距 9 億 9,846 萬餘元。茲將各非營業特種基金餘絀情形，茲分別列述如次：

一、賸餘較分配預算數減少者，有 1 個作業基金：

高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金實際賸餘 1,471 萬餘元，較分配預算數減少 1,951 萬餘元，主要係門診、住院、藥品、利息等收入較預計減少。

二、賸餘較分配預算數增加者，計有 6 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金實際賸餘 8,160 萬餘元，較分配預算數增加 587 萬餘元，主要係借款利率較預計低，利息費用減支所致。

2. 高雄市實施平均地權基金實際賸餘 26 億 2,172 萬餘元，較分配預算數增加 25 億 8,587 萬餘元，主要係土地標售金額較預計增加所致。

3. 高雄市停車場作業基金實際賸餘 1 億 4,386 萬餘元，較分配預算數增加 1,065 萬餘元，主要係服務費用減支所致。

(二)特別收入基金部分：

1. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金實際賸餘 96 萬餘元，較分配預算數增加 93 萬餘元，主要係原高雄縣無障礙基金餘額併入，其他收入增加所致。

2. 高雄市環境保護基金實際賸餘 1 億 1,603 萬餘元，較分配預算數增加 4,488 萬餘元，主要係回收清除處理收入、空氣污染防制收入超收，及交通局、捷運局繳回補助計畫賸餘款。

3. 高雄市公共藝術基金實際賸餘 576 萬餘元，較分配預算數增加 563 萬餘元，主要係駁二公共藝術設置計畫案，建構公共藝術作品二維條碼及實境導覽系統計畫、公共藝術推廣計畫導覽人力及公共藝術研習活動等尚未完成所致。

三、短絀較分配預算數減少者，計有 4 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 高雄市都市更新與都市發展基金實際短絀 108 萬餘元，較分配預算數減少短絀 722 萬餘元，主要係因實際借款金額及利率較預計減少所致。

2. 高雄市國民住宅基金實際短絀 58 萬餘元，較分配預算數減少短絀 12 萬餘元，主要係實際借款利率較預計減少所致。

(二)特別收入基金部分：

高雄市獎勵民間投資基金實際短絀 177 萬餘元，較分配預算數減少短絀 973 萬餘元，主要係獎勵民間投資補貼數較預計減少所致。

(三)資本計畫基金部分：

高雄市新行政中心建設基金實際短絀 1 萬餘元，較分配預算數減少短絀 250 萬餘元，主要係因縣市合併後高雄市新行政中心先期研究規劃案尚未完成，致新行政中心建設支出較預計減少所致。

四、分配預算短絀，實際發生賸餘者，計有 8 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 高雄市產業園區開發管理基金實際賸餘 844 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,777 萬餘元，主要係道路、路燈搶修路面更新工程尚未發包及污水處理廠委外操作第 1 季費用尚未付款所致。

2. 高雄市國民住宅管理維護基金實際賸餘 418 萬餘元，與分配預算短絀相距 564 萬餘元，主要係因五甲國宅社區公共設施維護修繕工程尚未撥款，致業務支出較預計減少所致。

(二)債務基金部分：

高雄市債務基金實際賸餘 4 億 589 萬餘元，與分配預算短絀相距 4 億 595 萬餘元，主要係借款利率低，債務付息支出減少，及預付利息支出尚未核銷所致。

(三)特別收入基金部分：

1. 高雄市教育發展基金實際賸餘 23 億 8,652 萬餘元，與分配預算短絀相距 30 億 1,661 萬餘元，主要係部分學校用人費用提前分配，補助低收入戶等學生營養午餐經費已分配尚未支付，暨校舍興建及整建工程進度未如預期所致。

2. 高雄市公益彩券盈餘基金實際賸餘 1 億 2,410 萬餘元，與分配預算短絀相距 3 億 1,004 萬餘元，主要係辦理單親及特殊境遇、老人福利、兒童托育等補助經費尚未辦理核銷所致。

3. 高雄市勞工權益基金實際賸餘 84 萬餘元，與分配預算短絀相距 528 萬餘元，主要係勞工職業災害慰問金較預計減少所致。

4. 高雄市身心障礙者就業基金實際賸餘 740 萬餘元，與分配預算短絀相距 4,789 萬餘元，主要係庇護性、促進市民就業等計畫尚未核銷及超額進用身心障礙者獎勵金申請案件較預計減少所致。

(四)資本計畫基金部分：

高雄市捷運建設基金實際賸餘 627 萬餘元，與分配預算短絀相距 9 億 9,596 萬餘元，主要係紅橘線路網建設計畫及台鐵捷運化市區鐵路地下化建設計畫實際支用數較預計減少所致。

上述執行預算未達目標之基金，本處已就允應改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請

其主管機關督促改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 34 頁附表四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、重要審核意見

一、歲出預算未依規定覈實編列，有待研謀改善

檢視本年度高雄市地方總預算、單位預算，其歲出預算編列情形，核有：未依據「財政收支劃分法」第 37 條之 1 規定，優先以其基準財政收入及其他經常性之收入與獲分配之統籌分配稅款，支應依法律規定必須負擔之經費等各項支出；未依據「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 18 條第 2 項規定註明補助收入之編列依據；未依據高雄市「各機關學校共同費用標準表」所列車輛油料、保險及養護費編列標準，暨使用牌照稅稅額及燃料使用費費率等規定覈實編列相關經費支出預算等情事，經函請高雄市政府研謀改善。據復：該府業已函請各機關於籌編 101 年度總預算案時，確實依總預算編製作業手冊相關規定辦理。

二、債務餘額持續攀升，財政狀況亟待改善

本年度高雄市地方總預算半年結算報告，截至 6 月底止，歲入累計實收數 464 億 9,441 萬餘元，歲出累計執行數 568 億 2,093 萬餘元，歲入歲出相抵差短 103 億 2,651 萬餘元，經再舉債因應，致

1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額累計實際數持續攀升至 1,901 億 8,341 萬餘元，較 99 年底高雄市縣合併前之負債總額 1,850 億 7,914 萬餘元，增加 51 億 426 萬餘元。另高雄市政府向議會說明民國 101 年度高雄市地方總預算編製情形時提出 101 年度預計舉債 266 億元，加計本年度預計舉債數，賒借比率將接近舉債上限，債務負擔日益沉重，由於市、縣合併後各項市政建設經費需求龐鉅，倘未能落實執行開源節流措施，及衡酌歲入負擔能力審慎覈實編列歲出預算，以合理分配運用有限預算資源，財政缺口勢將持續擴大，亟待研擬增加財源政策，審慎考量計畫執行優先順序及輕重緩急，以期財政穩健，各項政務能順利推展。

三、歲出預算分配與計畫執行進度未相配合，影響預算執行效率

高雄市政府本年度歲出預算編列 1,349 億 9,295 萬餘元，辦理業務計畫 402 項，下分工作計畫 595 項。截至 6 月底止執行結果，累計執行數 568 億 2,093 萬餘元(含暫付數 26 億 4,820 萬餘元)，占累計分配數 701 億 2,054 萬餘元之 81.03%，其中工作計畫執行進度未達 80% 者，計 401 項(含分配預算數全數未執行工作計畫 6 項)占 67.39%，包括市議會主管 9 項、市政府主管 124 項、民政局主管 10 項、財政局主管 14 項、教育局主管 9 項、經濟發展局主管 6 項、工務局主管 15 項、社會局主管 25 項、警察局主管 15 項、衛生局主管 8 項、環境保護局主管 16 項、地政局主管 51 項、新聞局主管 6 項、兵役局主管 1 項、農業局主管 9 項、勞工局主管 15

項、捷運工程局主管 1 項、消防局主管 9 項、文化局主管 17 項、交通局主管 9 項、海洋局主管 8 項、都市發展局主管 9 項、法制局主管 4 項、觀光局主管 4 項、水利局主管 7 項，顯示預算分配與計畫執行進度未相配合，影響預算執行效率，經分別函請相關機關檢討改善。據復：已檢討積極辦理預算執行率偏低之工作計畫，並於下年度妥適檢討修正預算分配時點，以提升預算執行效率。

四、路面改善工程案件缺失頻仍，道路養護品質有待提升

抽查高雄市政府所轄區公所及所屬工務局養護工程處辦理之路面改善工程辦理情形，核有：限制性招標案件選商程序未盡周延，查核監督機制待加強；工程管理未盡周延；路面刨除厚度未參考交通流量及路面龜裂裂縫寬度妥適訂定；未依約調整人手孔高程，衍生 AC 路面不平順；工程金額已超逾土木包工業承攬上限 600 萬元，卻未依規定排除土木包工業承攬資格等情事，經函請各相關機關檢討改善。據復：已積極檢討改進限制性招標選商作業程序，以增進採購公平性，另工務局業已加強相關案件之查核監督，並視需要訂定較嚴格之作業規範；明確規定工程試驗項目之試驗次數與頻率，俾利工程品質控管；將考量施工路段交通流量及荷重等因素，以最佳方式辦理路面改善工程；確實要求管線單位人手孔下地時之施工品質，以確保路面平整；爾後將注意依規定排除土木包工業參與工程預算金額達 600 萬元以上工程之承攬資格。

五、莫拉克颱風災後道路復建工程進度落後，允宜積極檢討改善

查高雄市政府原住民事務委員會辦理莫拉克風災道路復建工程，核有執行進度落後情事，經函請檢討妥處，據復：已採取下列改進措施：(一)復建工程金額龐大者，將於規劃設計時依狀況向行政院原住民族委員會提送分標計畫爭取分標，以加速工程進行；(二)協調交通部公路總局儘速改善災區路況，以加速各項復建工程之進行；(三)將針對廠商無意願投標之復建工程，邀請優良廠商評估參與；(四)改進復建工程採購評選及審查作業；(五)釐清相關單位權責與分工，及修正整體規劃、地質鑽探及調查、評估最佳路線及橋梁形式等基本工作；(六)調借高雄市政府捷運工程局專業人員支援及接辦原鄉復建工程；(七)循序輔正及持續督促廠商改進工程品質與進度。

六、交通事業營運虧損金額持續累增，亟待積極檢討研謀有效對策，以提升經營績效

本處上(99)年度曾就高雄市公共汽車管理處及高雄市輪船股份有限公司截至民國 99 年底止，累積虧損金額分別高達為 203 億 7,922 萬餘元、4 億 1,094 萬餘元，合計 207 億 9,016 萬餘元，函請公車處及輪船公司檢討改善，據復：已研擬推動公車營運改革，朝路線釋出、縮小規模經營、企業化經營(民營化)或評估以普通公務預算替代等改革方案；及研擬提高輪船公司遊港輪載客率等改善措施。惟查本年度 1 至 6 月份，公車處及輪船公司營業損失分別為

5 億 9,436 萬餘元及 5,342 萬餘元，併計累積虧損已高達 214 億 3,795 萬餘元，虧損金額仍持續累增，亟待積極檢討，研謀有效對策，以提升整體交通事業經營績效。

七、近 6 成非營業特種基金支出執行率未達 80%，預算執行效率有待改善

依「高雄市政府附屬單位預算執行要點」第 25 點規定，主管機關對於所屬各基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異達百分之十以上情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核；同要點第 19 點規定，各基金管理機構資本支出或購建固定資產預算之執行，應於預算案編成時，即展開準備作業，並週詳考量，妥善規劃。於分期實施計畫及收支估計核准後，應即依工程及採購進度切實執行，追蹤管制，非特殊情形不得延至會計年度將屆終了時倉促發包、採購，並應依照規定訂立合約及完工、交貨期限，其付款期間應與工程及採購進度相配合。本年度高雄市政府所屬非營業特種基金計 19 個，截至 6 月底止，業務總支出(基金用途)執行率未達 80%者計有 11 個基金(詳下表)，其中實際執行率未達 60%者，計有高雄市新行政中心建設基金等 10 個基金；實際執行率 60%以上未達 80%者，計有高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金，顯示各基金預算分配與實際營運未能相互配合，計畫執行尚待加強控管，經函請各相關機關檢討改善。據復：嗣後將審慎規劃，妥適分配預算，以提升基金支出預算執行效率。

非營業特種基金支出執行進度落後情形

單位：新台幣萬元

業務總支出 (基金用途) 執行率	基金名稱	分配預算數	實際數	實際執行率 (%)
未達 60%者	1. 高雄市新行政中心建設基金	252	1	0.78
	2. 高雄市獎勵民間投資基金	1,151	177	15.43
	3. 高雄市公共藝術基金	1,234	213	17.28
	4. 高雄市勞工權益基金	761	172	22.66
	5. 高雄市身心障礙者就業基金	6,298	2,119	33.65
	6. 高雄市國民住宅管理維護基金	1,081	376	34.84
	7. 高雄市公益彩券盈餘基金	56,328	22,682	40.27
	8. 高雄市產業園區開發管理基金	2,492	1,032	41.42
	9. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	15	7	48.14
	10. 高雄市實施平均地權基金	66,904	37,115	55.47
60%以上未 達 80%者	高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金	1,706	1,080	63.29

資料來源：整理自高雄市地方總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。

伍、附表

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
稅課收入					
 財政局					
遺產及贈與稅	46,663	40,856	-5,806	12.44	中央短徵稅款故短收。
中央統籌分配稅	1,012,368	1,020,747	+8,379	0.83	中央超徵稅款故超收。
菸酒稅	37,894	38,977	+1,082	2.86	中央超徵稅款故超收。
 西區稅捐稽徵處					
印花稅	38,282	35,188	-3,093	8.08	印花稅應稅案件較預計減少。
使用牌照稅	593,178	588,418	-4,759	0.80	民眾繳納情形未如預期。
土地稅	260,225	271,854	+11,628	4.47	持續辦理地價稅清查及欠稅催繳，暨土地增值稅申報件數增加。
房屋稅	763,268	747,212	-16,055	2.10	民眾繳納情形未如預期。
契稅	80,753	78,733	-2,020	2.50	民眾繳納情形未如預期。
娛樂稅	9,325	10,811	+1,485	15.93	義大公司營運狀況良好，應納稅額較預計增加。
罰款及賠償收入					
 罰款收入					
工務局	450	619	+169	37.77	違反建築法之裁罰案件較預計增加。
新建工程處	32	651	+619	1,934.43	工程逾期罰款較預計增加。
養護工程處	84	212	+128	153.44	工程逾期罰款較預計增加。
衛生局	1,343	776	-566	42.17	各項衛生罰鍰尚未收取。
環境保護局	5,162	1,544	-3,618	70.09	行政罰鍰尚待收繳。
地政局	12	236	+224	1,869.50	違反區域計畫法、地政士法及不動產經紀業管理條例之案件較預計增加。
仁武地政事務所	60	216	+156	260.44	民眾未依規定期限辦理繼承或他項權利移轉登記之罰鍰收入增加。
勞工局	1,652	438	-1,213	73.46	違反就業服務法及性別工作平等法裁罰案件較預計減少。
交通局	55,014	38,979	-16,035	29.15	交通違規罰鍰收入較預計減少。
水利局	73	299	+226	309.83	工程逾期罰款較預計增加。
規費收入					

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
行政規費					
鳳山區公所	1,225	732	-492	40.24	道路挖掘修復費及作業收入較預計減少。
鳥松區公所	46	160	+113	244.28	道路挖掘修復費及作業收入較預計增加。
內門區公所	2	277	+274	9,810.43	道路挖掘許可費收入較預計增加。
工務局	7,595	13,165	+5,570	73.35	都會區建築新建案件增加，致相關規費收入隨增。
新建工程處	800	404	-395	49.40	地質鑽探執行要點尚未訂定，致鑽探分析規費收入尚未收取。
環境保護局	392	576	+183	46.78	依各類環保法規申請設置、變更等異動或操作案件增加。
新興地政事務所	2,557	3,240	+682	26.70	土地登記案件較預計增加。
岡山地政事務所	2,328	1,856	-471	20.24	土地登記案件較預計減少。
旗山地政事務所	661	493	-168	25.40	土地登記案件較預計減少。
路竹地政事務所	1,272	961	-310	24.42	土地登記案件較預計減少。
都市發展局	150	4,332	+4,182	2,788.19	非都市土地開發許可費較預計增加。
使用規費收入					
大寮區公所	229	0.1	-229	99.94	道路使用費未及繳庫。
仁武區公所	334	825	+491	147.09	後安壘球場場地設施使用費較預計增加。
岡山區公所	682	491	-190	27.96	管線施工單位自行修復路面，致道路使用費收入較預計減少。
旗山區公所	338	50	-288	85.13	停車場土地租約至今尚未確定，無法販售年票，致收入減少。
殯葬管理處	19,200	7,936	-11,263	58.66	縣市合併業務量增加，前高雄縣各納骨塔規費尚待清理繳庫。
體育處	1,026	1,307	+281	27.39	公有運動場館使用率提高，場地設施使用費收入增加。
社會局	5,009	1,776	-3,232	64.53	公立托兒所學雜費尚未辦理繳庫。
環境保護局	33,204	31,329	-1,874	5.64	廢棄物清理費收入較預計減少。
地政局	1,920	2,403	+483	25.15	申請多目標地籍藍晒圖案件增加。
勞工教育生活中心	1,241	960	-280	22.61	職棒 La-New 熊隊未續住澄清會館，致住宿收入減少。

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
美術館	785	379	-406	51.71	莫迪里亞尼展之門票收入較預計減少。
水利局	4,492	3,338	-1,153	25.67	污水下水道使用費調整案，尚未奉核定，致廢棄物清理費收入較預計減少。
信託管理收入					
代運垃圾廢棄物收入					
環境保護局	264	2,147	+1,883	713.26	原編列於什項收入科目之各區清潔隊代運垃圾廢棄物收入，改列為本科目收入。
代處理廢棄物收入					
環境保護局	1,000	591	-409	40.91	焚化爐歲修，代營建署處理高雄新市鎮垃圾費用尚未撥入。
財產收入					
財產售價					
財政局	31,000	7,101	-23,898	77.09	土地標售地價款尚未繳庫。
財產孳息					
公務人力發展中心	1,240	1,583	+343	27.66	蓮潭國際文教會館 ROT 案經營權利金收入較預計增加。
教育局	334	180	-153	45.86	土地租金收入較預計減少。
經濟發展局	1,930	883	-1,047	54.25	七賢大樓等 8 處市有基地租金尚未繳納。
養護工程處	223	496	+273	122.06	地租收入較預計增加。
警察局	12	178	+166	1,372.70	鐵路地下化延伸線工程之地上物補償費較預計增加。
環境保護局	12	280	+268	2,202.83	環保科技園區之實驗廠房及環保科技大樓租金收入未編列預算。
營業盈餘及事業收入					
作業賸餘					
衛生局	—	520	+520	—	各區衛生所醫療藥品基金作業賸餘提前繳庫。

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超(+)短(-)收		原因簡析
			金額	%	
補助收入					
補助收入					
財政局	1,368,558	1,020,806	-347,752	25.41	房地產交易活絡，土地增值稅稅收成長，致中央補助土地增值稅稅收損失金額減少。
經濟發展局	6,418	10,000	+3,581	55.81	99 年度鼓勵地方政府招商績效獎勵金繳庫。
中央各部會補助收入					
原住民事務委員會	34,673	10,015	-24,658	71.11	部分工程未達預定進度，無法向中央補助單位請款。
客家事務委員會	937	137	-800	85.38	行政院客委會補助辦理客家生活營造計畫審查中，尚未撥款。
楠梓區公所	508	254	-254	50.00	經濟部工業局補助楠梓部落 8 里回饋金尚未撥入。
苓雅區公所	652	—	-652	100.00	台電協助金尚待申請核撥。
前鎮區公所	1,905	572	-1,332	69.94	營建署補助台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫款項及台電協助金尚未核撥。
小港區公所	4,757	1,555	-3,201	67.29	水源保育回饋金尚未核撥。
林園區公所	3,100	960	-2,140	69.03	台電電協會協助金尚未核撥。
大寮區公所	840	266	-573	68.25	自來水回饋金尚未核撥。
大樹區公所	1,914	—	-1,914	100.00	自來水回饋金及水利署水質水量保護區補助款尚未核撥。
大社區公所	211	—	-211	100.00	經濟部工業局 100 年地方建設補助款尚未核撥。
仁武區公所	313	193	-120	38.33	補助高雄生活圈道路交通系統建設計畫經費誤列為 99 年度歲入，將辦理轉正。
鳥松區公所	—	284	+284	—	99 年度莫拉克颱風大竹道路災修工程經費補助款於本年度核撥。
路竹區公所	1,405	—	-1,405	100.00	台電電協會協助金尚未核撥。
茄萣區公所	7,158	—	-7,158	100.00	台電電協會協助金尚未核撥。
彌陀區公所	2,715	49	-2,665	98.17	環保署補助營造優質環保示範區計畫經費尚未核撥。
旗山區公所	507	—	-507	100.00	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫經費尚未核撥。

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
茂林區公所	3,000	1,000	-2,000	66.67	道路橋樑復建工程補助款尚未撥入。
那瑪夏區公所	2,530	134	-2,395	94.68	辦公廳舍整建工程補助款尚未撥入。
教育局	51,531	55,327	+3,795	7.37	教育部補助老舊校舍補強工程實撥數較預計增加。
體育處	3,553	1,197	-2,355	66.29	前高雄縣政府申請之補助款於縣市合併後取消補助。
家庭教育中心	250	835	+585	234.24	教育部補助辦理推動家庭教育工作實撥數較預計增加。
經濟發展局	29,980	27,420	-2,559	8.54	經濟部能源局補助莫拉克風災重建太陽光電應用計畫補助款尚未撥入。
新建工程處	38,490	49,459	+10,968	28.50	承接前高雄縣政府 99 年度暫收款於本年度轉正。
養護工程處	5,220	2,082	-3,137	60.10	中央補助工程未達預定進度，補助收入尚未撥入。
社會局	90,399	55	-90,343	99.94	凡那比風災補助款未及轉正。
長青綜合服務中心	1,295	981	-314	24.29	中央補助辦理建立社區照顧關懷據點及長期日間照顧十年計畫經費較預計減少。
衛生局	9,415	8,148	-1,267	13.46	衛生署補助辦理那瑪夏區衛生所莫拉克風災復建計畫，須俟發包完成始撥款；環保署補助辦理大寮居民健康照護與流行病學調查研究計畫尚未撥款。
環境保護局	19,337	8,345	-10,991	56.84	環保署補助環保科技園區推動計畫及永續優質環境衛生計畫等補助款尚未撥入。
土地開發處	9,499	3,627	-5,871	61.81	中央補助之各項工程進度落後，補助款尚未撥入。
農業局	1,870	2,769	+899	48.08	行政院農委會及林務局之有機農業專區計畫及高雄果真好幸福計畫等補助款提前撥入。
動物保護處	173	504	+330	190.17	行政院農委會補助豬瘟及口蹄疫等計畫執行進度超前，第 2 期款提早撥入。
勞工局	30,514	29,956	-558	1.83	經濟部補助辦理「勞動產業觀光暨創意產品行銷發展計畫」經費尚未撥入。
勞工教育生活中心	149	—	-149	100.00	公共工程委員會補助「宿部 ROT 案前置規劃計畫」尚未撥入。

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
捷運工程局	155,057	956	-154,100	99.38	紅橘線路網建設計畫，因協商或仲裁，中央補助款尚未撥入。
消防局	2,930	314	-2,616	89.26	內政部消防署補助辦理莫拉克颱風受災縣市第 2 年演習經費尚未全部撥款。
交通局	12,782	10,600	-2,181	17.07	交通部補助建置候車亭，及經濟部能源局補助 LED 交通號誌燈節能專案計畫因辦理期程落後，尚未申請撥款。
車輛行車事故鑑定委員會	—	169	+169	—	縣市合併接收臺灣省車輛鑑定業務，增列補助收入。
海洋局	757	100	-657	86.80	中洲漁港老舊碼頭改善工程之中央補助款尚未撥入。
都市發展局	10,578	11,398	+819	7.75	中央補助勞工建購及修繕貸款貼補息一次撥足，超出按月分配之金額。
觀光局	1,330	895	-434	32.68	內政部營建署補助金獅湖底泥清疏工程款項尚未撥入。
水利局	135,218	128,446	-6,771	5.01	內政部營建署補助高雄市楠梓污水下水道系統 BOT 案-政府應辦工程補助款尚未撥入。
其他收入					
什項收入					
鳳山區公所	—	239	+239	—	久懸代收款清理繳庫。
大樹區公所	1,363	310	-1,053	77.25	台塑回饋金尚未核撥。
仁武區公所	1	120	+119	11,963.92	廠商違約金及受託經費清理繳庫。
鳥松區公所	1	330	+329	32,971.78	公共設施保留地款項及圖說費等收入較預計增加。
岡山區公所	30	770	+740	2,467.42	代收款及保管款清理繳庫。
湖內區公所	—	958	+958	—	已結案代收款業務之經費結餘款繳庫。
茄萣區公所	—	169	+169	—	報廢車輛等什項收入繳庫。
六龜區公所	5,004	8,491	+3,487	69.69	土石標售收入進度超前。
甲仙區公所	8	4,374	+4,365	50,760.55	99 年度道路災修工程補助款等收入未辦理保留，於年度進行中以雜項收入繳庫。
民政局	58	682	+624	1,075.42	前高雄縣政府轉入什項收入。

一、民國 100 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
殯葬管理處	12,000	13,683	+1,683	14.03	高雄市縣合併，前高雄縣公共造產基金出售塔位提撥管理費之結餘款繳庫。
財政局	825	655	-170	20.60	專戶餘額繳庫金額較預計減少。
西區稅捐稽徵處	—	231	+231	—	收回以前年度移送法院執行費及工程受益費。
東區稅捐稽徵處	—	140	+140	—	收回以前年度財務案件執行費。
教育局	15,802	17,021	+1,218	7.71	前高雄縣執行各項計畫賸餘款。
經濟發展局	7	111	+104	1,405.46	勞工保險局退還 99 年度老年農民福利津貼經費結餘款。
工務局	667	512	-155	23.25	高雄市建築物附建防空避難設備或停車空間繳納代金尚未繳。
新建工程處	100	428	+328	328.97	工程瀝青刨除回收繳庫較預計增加。
養護工程處	124	1,203	+1,079	866.79	工程瀝青刨除回收繳庫較預計增加。
社會局	35	195	+160	448.41	扣發各項補助溢領款情形較預期增加。
警察局	53	1,502	+1,448	2,686.79	警訊管線等廢品標售收入較預計增加。
環境保護局	12,631	3,169	-9,462	74.91	原編列於什項收入之各區清潔隊代運垃圾廢棄物收入，改列為「代運垃圾廢棄物收入」科目收入。
中區資源回收廠	3,218	2,453	-764	23.77	報廢品變賣收入較預計減少。
農業局	454	1	-453	99.72	農業發展基金之農業用地變更回饋金尚未繳庫。
捷運工程局	—	2,480	+2,480	—	收回以前年度原高雄縣捷運配合款等。
消防局	3	302	+299	8,423.48	報廢車輛變賣款。
監理處	70	190	+120	171.56	廢牌號拍賣收入較預計增加。
觀光局	—	154	+154	—	財政局核撥辦理杉林月眉大愛園區創意產業計畫款項未編列預算。
水利局	9,724	8,265	-1,459	15.00	荖濃溪新威大橋至草坵河段第 3 期等工程疏濬土石申請較預期少，致出售土方收入較預計減少。
公益彩券盈餘收入					
社會局	37,247	66,551	+29,304	78.67	獲分配之公益彩券盈餘收入較預計增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率(正、負)差異 20%以上(含"—")且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾五百萬元者。

二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分 配 數 %
市議會主管								
高雄市議會	54,791	40,967	74.77	13,823	部分公益及聯誼活動執行中，及部分物品已採購，尚未付款。	1,683	42,650	77.84
市政府主管								
秘書處	28,309	16,974	59.96	11,334	市府各局處辦公室調整裝修尚未完成發包。	625	17,600	62.17
研究發展考核委員會	7,830	4,913	62.74	2,917	部分計畫尚執行中或經費支出尚待核銷。	299	5,212	66.57
原住民事務委員會	37,335	5,216	13.97	32,119	那瑪夏區工程尚未發包。	3,117	8,334	22.32
客家事務委員會	5,728	3,544	61.87	2,184	夜合花節、背包客等計畫費用支出尚未付款。	414	3,958	69.10
旗津區公所	4,790	2,671	55.76	2,119	部分採購案經費尚未核銷，及環保署補助款尚未核發，相關計畫無法執行。	45	2,716	56.71
鳳山區公所	24,498	18,018	73.55	6,479	公園綠地與道路養護工程尚未完成。	3	18,022	73.56
林園區公所	9,588	6,925	72.23	2,662	部分採購案經費尚未核銷，及基層建設工程尚未完工。	74	6,999	73.00
大寮區公所	13,919	8,617	61.91	5,301	公園綠地與道路養護工程尚未完成。	—	8,617	61.91
大樹區公所	10,706	5,176	48.35	5,529	自來水回饋金及水利署水質水量保護區補助款尚未核撥，相關計畫無法執行。	62	5,238	48.93
大社區公所	6,656	4,116	61.84	2,540	部分回饋金補助工程尚未發包。	81	4,197	63.06
仁武區公所	12,131	6,731	55.49	5,399	計畫執行與分配預算未相配合。	20	6,751	55.66
烏松區公所	6,863	3,974	57.91	2,889	辦公廳舍水電費及業務助理薪津尚未核銷。	—	3,974	57.91
岡山區公所	12,516	7,661	61.21	4,854	部分工程尚未發包，或已發包尚未付款。	356	8,017	64.06
橋頭區公所	5,712	4,214	73.78	1,497	1至6月份里幹事駐里事務費尚未撥付。	—	4,214	73.78

二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關(科目)名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 實現 金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分 配 數 %
阿蓮區公所	5,725	3,809	66.54	1,915	人員未足額進用、部分採購案尚未驗收付款。	15	3,824	66.81
路竹區公所	7,306	5,695	77.95	1,611	台電發電協助金第一期款尚未撥付相關業務無法執行，及基層建設小型工程尚未發包。	10	5,705	78.09
湖內區公所	5,055	3,886	76.88	1,168	台電發電協助金補助計畫尚未審核通過，部分計畫尚未執行。	—	3,886	76.88
茄萣區公所	9,622	4,087	42.48	5,534	台電發電協助金補助計畫尚未審核通過，部分計畫尚未執行。	1,152	5,240	54.46
永安區公所	4,603	2,709	58.86	1,893	台電發電協助金尚未核定額度及撥款，致部分業務及基層建設小型工程無法執行。	149	2,859	62.11
彌陀區公所	8,861	3,731	42.11	5,130	公共建設及設施費等補助款尚未撥入，影響計畫執行。	18	3,750	42.32
梓官區公所	4,680	3,641	77.79	1,039	部分人員職缺未補及駐里事務費尚未核發。	—	3,641	77.79
旗山區公所	7,359	5,463	74.24	1,895	人事費及業務費尚未核銷。	1	5,465	74.26
美濃區公所	7,361	4,468	60.70	2,892	公園綠地與道路養護支出較預計減少。	85	4,554	61.87
六龜區公所	6,127	3,844	62.74	2,283	部分工程未及時發包，影響執行進度。	56	3,900	63.66
杉林區公所	4,619	2,951	63.90	1,667	公園綠地與道路養護工程尚未完成。	35	2,987	64.68
內門區公所	5,233	3,537	67.58	1,696	人事費及業務費尚未核銷。	7	3,544	67.72
茂林區公所	9,254	2,264	24.47	6,989	部分工程進度落後。	11	2,275	24.59
那瑪夏區公所	5,137	2,067	40.25	3,069	部分工程發包延遲。	24	2,092	40.74
市統籌	348,697	216,456	62.08	132,240	退撫金實際支用數較預計減少。	670	217,127	62.27
民政局主管								
民政局	68,445	50,058	73.14	18,387	基層建設小型工程進度落後。	3,790	53,848	78.67
殯葬管理處	10,771	8,442	78.38	2,329	人員未足額進用或委辦經費尚待核銷轉正。	56	8,498	78.90

二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關(科目)名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配 數 %				金額	占分 配 數 %
教育局主管								
體育處	29,720	13,904	46.79	15,815	縣市合併新修訂之補助活動實施辦法尚未完成，暫緩核撥補助款。	580	14,485	48.74
家庭教育中心	1,019	446	43.77	573	中央補助款延遲撥款相對控管支出。	72	518	50.84
經濟發展局主管								
經濟發展局	38,124	26,259	68.88	11,864	莫拉克風災重建太陽光電應用計畫執行中，尚未付款。	3,091	29,350	76.99
工務局主管								
工務局	67,203	13,921	20.72	53,281	高雄西子灣景觀及人行環境改善計畫尚未完成。	17	13,939	20.74
新建工程處	283,547	57,687	20.34	225,859	高 132、133 線莫拉克颱風區域整合災修重建工程進度落後。	11,232	68,920	24.31
養護工程處	129,455	59,774	46.17	69,681	鹽埕 01 線 08 開闢工程等補償費尚未支付；及道路橋梁、公園(綠地)、路燈等改善工程進度落後。	17,138	76,912	59.41
社會局主管								
社會局	739,237	462,190	62.52	277,046	老人全民健保費依健保局作業僅繳款至 3 月，暨老人、婦女及青少年、身心障礙等福利服務計畫經費支出尚未核銷。	103,582	565,773	76.53
兒童福利服務中心	2,626	2,084	79.37	541	發展遲緩兒童早期療育補助費，及旗津早期療育資源服務據點委辦費尚未付款。	44	2,129	81.07
無障礙之家	5,397	4,090	75.78	1,307	辦理身心障礙者日夜托育養護、早期療育等各項身障福利業務，實際入住家民及委辦單位實收人數及個案數，較預計減少。	421	4,512	83.60
長青綜合服務中心	5,126	2,832	55.25	2,294	內政部補助長期照顧十年計畫相關業務部分經費尚未核銷；長青學苑及老人照顧管理服務等委辦業務尚未付款。	723	3,556	69.37

二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關(科目)名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 實現 金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數		
		金額	占分配 數 %				金額	占分 配 數 %	
家庭暴力及性侵害防治中心	5,825	3,912	67.16	1,913	夜間值勤、特約陪偵、心理諮商、被害人醫療及安置個案醫療等補助，尚未辦理請款。	232	4,145	71.16	
衛生局主管									
衛生局	113,645	79,956	70.36	33,688	老人假牙裝置、健康檢查及各區衛生所推動癌症防治等補助款尚未辦理核銷；B型肝炎等疫苗中央尚未辦理採購。	16,204	96,161	84.62	
環境保護局主管									
環境保護局	278,483	199,770	71.74	78,713	縣市合併後不須支付之灰渣處理費，及底渣再利用計畫等採購案招標中。	4,980	204,750	73.52	
中區資源回收廠	14,866	11,592	77.97	3,274	鍋爐爐管更新及設備歲修，尚未驗收付款。	—	11,592	77.97	
地政處主管									
土地開發處	23,740	8,353	35.19	15,387	美濃吉安農地相關工程、急要農水路改善工程及莫拉克永久性安置計畫執行進度落後。	1,040	9,394	39.57	
新聞局主管									
新聞局	6,714	4,203	62.61	2,510	各項市政行銷宣導費用尚未核銷。	350	4,553	67.82	
高雄廣播電台	3,184	2,417	75.93	766	交通安全宣導活動、行銷中心勞務委外案等經費支出尚未核銷。	—	2,417	75.93	
勞工局主管									
勞工局	430,782	339,329	78.77	91,452	部分勞健保補助款尚未支付。	65,180	404,510	93.90	
勞工教育生活中心	4,005	3,100	77.40	905	各項活動講師鐘點費及財物採購費用尚未核銷。	36	3,137	78.32	
文化局主管									
文化局	44,505	32,657	73.38	11,847	人員尚未足額晉用及各項活動經費尚未核銷。	1,620	34,278	77.02	
美術館	10,273	7,563	73.62	2,709	辦理藝漾眷戀：莫迪尼亞尼特展覽及行銷等相關經費因展期至7月，及6月份出版之藝術認證雙月刊，印刷、美術設計及稿費尚未核銷。	94	7,658	74.55	

二、民國 100 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關(科目)名稱	分配數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現 金 額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數		
		金 額	占 分 配 數 額 %				金 額	占 分 配 數 額 %	
圖書館	19,116	12,712	66.50	6,404	總館新建工程延遲請款、三民苓雅寶珠分館閱讀環境改善工程及三分館綠建築改善工程經費尚未核銷。	92	12,804	66.98	
歷史博物館	5,164	2,910	56.36	2,253	史博館古蹟調查研究計畫、展藏及公共服務空間改善計畫進度落後。	70	2,981	57.73	
電影館	3,660	1,231	33.65	2,428	2011 高雄電影節委託策展與影片邀請案招決標進度落後、青春影展第 2 期款尚未核銷，及扶植影片之拍攝、後製等相關補助尚未發放。	57	1,289	35.22	
交通局主管									
交通局	47,861	23,779	49.68	24,081	公車路線釋出民營之營運虧損補貼尚未核撥。	3,958	27,738	57.95	
海洋局主管									
海洋局	23,666	14,796	62.52	8,869	部分漁港修建工程執行進度落後及漁業災害實際補助較預計減少。	265	15,061	63.64	
都市發展局主管									
都市發展局	26,017	16,394	63.02	9,622	辦理莫拉克颱風災後臨時住宅等工程尚未撥款。	424	16,819	64.65	
法制局主管									
法制局	4,708	2,907	61.75	1,800	部分國家賠償案件之款項尚待撥付。	861	3,769	80.06	
觀光局主管									
觀光局	19,745	13,877	70.28	5,867	金獅湖底泥清疏、金獅湖風景區及觀音山整建等工程，尚未發包或驗收付款。	1,464	15,342	77.70	
水利局主管									
水利局	228,667	81,684	35.72	146,982	部分污水系統及排水防洪工程執行進度落後。	4,710	86,395	37.78	

註：表列機關，係指分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾五百萬元者。

三、民國 100 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
一、純損較分配預算數增加者						
1. 高雄市岡山果菜市場股份有限公司	555	562	-4	-6	-1	30.72
2. 高雄市輪船股份有限公司	5,893	11,235	-2,863	-5,342	-2,478	86.54
二、純益較分配預算數減少者						
1. 高雄市政府財政局動產質借所	2,355	1,495	881	860	-21	2.39
2. 高雄市大樹果菜市場股份有限公司	225	138	131	87	-44	33.81
三、純損較分配預算數減少者						
高雄市公共汽車管理處	15,374	74,811	-70,177	-59,436	+10,740	15.30
四、純益達分配預算目標，營業損失較分配預算數減少者						
高雄市岡山魚市場股份有限公司	655	632	-9	22	+32	345.34
五、純益及營業利益均較分配預算數增加者						
高雄市旗山果菜市場股份有限公司	228	221	1	6	+5	326.02
合 計	25,289	89,096	-72,040	-63,807	+8,232	11.43

四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配數	實際數	差異數	%
一、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	146,216	144,744	3,423	1,471	-1,951	57.01
二、賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	9,240	1,080	7,573	8,160	+587	7.76
2. 高雄市實施平均地權基金	299,287	37,115	3,585	262,172	+258,587	7,212.22
3. 高雄市停車場作業基金	42,472	28,085	13,321	14,386	+1,065	8.00
特別收入基金						
1. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	103	7	2	96	+93	3,468.56
2. 高雄市環境保護基金	38,089	26,485	7,114	11,603	+4,488	63.09
3. 高雄市公共藝術基金	789	213	13	576	+563	4,333.51
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 高雄市都市更新與都市發展基金	767	876	-831	-108	+722	—
2. 高雄市國民住宅基金	9,606	9,665	-71	-58	+12	—
特別收入基金						
高雄市獎勵民間投資基金	—	177	-1,151	-177	+973	—
資本計畫基金						
高雄市新行政中心建設基金	—	1	-252	-1	+250	—

四、民國 100 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配數	實際數	差異數	%
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市產業園區開發管理基金	1,877	1,032	-932	844	+1,777	—
2. 高雄市國民住宅管理維護基金	795	376	-146	418	+564	—
債務基金						
高雄市債務基金	2,505,374	2,464,785	-6	40,589	+40,595	—
特別收入基金						
1. 高雄市教育發展基金	2,260,915	2,022,262	-63,009	238,652	+301,661	—
2. 高雄市公益彩券盈餘基金	35,092	22,682	-18,594	12,410	+31,004	—
3. 高雄市勞工權益基金	257	172	-443	84	+528	—
4. 高雄市身心障礙者就業基金	2,860	2,119	-4,048	740	+4,789	—
資本計畫基金						
高雄市捷運建設基金	1,827,683	1,827,055	-98,968	627	+99,596	—
作業基金	510,263	222,975	25,922	287,288	261,366	1,008.27
債務基金	2,505,374	2,464,785	-6	40,589	40,595	—
特別收入基金	2,338,107	2,074,120	-80,116	263,987	344,103	—
資本計畫基金	1,827,683	1,827,057	-99,220	625	99,846	—
合計	7,181,430	6,588,939	-153,421	592,490	745,912	—