

中華民國 101 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 101 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

審計官兼處長 洪嘉憶

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」高雄市政府依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 101 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(營業與非營業部分)，於民國 101 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度高雄市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 112 個(分預算及所屬單位 103 個)，營業基金單位 6 個(另高雄市岡山魚市場股份有限公司於 101 年 6 月 14 日奉准移轉民營)，非營業特種基金單位 20 個(分預算及作業單位 354 個)，總計 138 個機關單位(分預算及所屬單位共計 457 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,151 億 9,843 萬餘元，歲出 1,312 億 6,701 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 457 億 6,209 萬餘元，較分配數短收 34 億 4,982 萬餘元，歲出實現數 618 億 1,537 萬餘元，較分配數減少 98 億 4,826 萬餘元，歲入歲出差短 160 億 5,327 萬餘元，加計歲出暫付數 18 億 1,590

萬餘元，連同債務還本實現數 11 億 864 萬餘元，合計須融資調度 189 億 7,782 萬餘元，經以短期借款及墊借方式因應。

本年度市營事業(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，總收入 3 億 3,000 萬餘元，總支出 9 億 4,610 萬餘元，虧損 6 億 1,610 萬餘元，較分配預算數減少虧損 1 億 6,022 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算，總收入(含基金來源) 728 億 7,290 萬餘元，總支出(含基金用途) 657 億 7,578 萬餘元，賸餘為 70 億 9,711 萬餘元，與預算分配短絀數相距 92 億 1,542 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 101 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、附表	
一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表.....	16
二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表.....	22
三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表.....	26
四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表.....	27
伍、重要審核意見.....	29

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 1,151 億 9,843 萬餘元，歲出為 1,312 億 6,701 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 457 億 6,209 萬餘元，歲出實現數 618 億 1,537 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 160 億 5,327 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 492 億 1,191 萬餘元，實現數 457 億 6,209 萬餘元，占分配數 92.99%，計短收 34 億 4,982 萬餘元，主要係內政部兒童局補助本年度 5 歲幼兒免學費教育計畫之暫收款尚未繳庫、中央補助款配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付及一般性補助款較預計短撥。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 716 億 6,363 萬餘元，實現數 618 億 1,537 萬餘元，占分配數 86.26%（如加計暫付數 18 億 1,590 萬餘元，總額為 636 億 3,127 萬餘元），尚未實現數 98 億 4,826 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市政府等 13 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係「大寮八德路拓寬工程」等用地取得作業尚未完成；道路橋梁等改善工程之施工進度落後；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；第 2 季家庭托育服務及兒童托育津貼之補助尚在審核中等所致。其餘 12 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至警察局主管、環境保護局主管等 2 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，主要係警察局左營分局興建工程尚在執行中；垃圾焚化廠底渣再利用委託處理計畫尚在辦理第 1 季結算作業中所致。以下分就歲出已實現比率未達 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. 社會局主管	759,598	551,157	72.56	208,441	27.44
2. 工務局主管	335,831	150,071	44.69	185,759	55.31
3. 市政府主管	643,372	512,849	79.71	130,522	20.29
4. 水利局主管	215,195	120,487	55.99	94,707	44.01
5. 警察局主管	622,885	567,863	91.17	55,022	8.83
6. 環境保護局主管	282,402	232,109	82.19	50,293	17.81
7. 文化局主管	114,371	76,958	67.29	37,412	32.71
8. 交通局主管	53,129	22,743	42.81	30,386	57.19
9. 衛生局主管	115,486	89,025	77.09	26,460	22.91
10. 捷運工程局主管	88,660	69,722	78.64	18,938	21.36
11. 地政局主管	75,457	59,181	78.43	16,276	21.57
12. 都市發展局主管	30,713	19,840	64.60	10,873	35.40
13. 海洋局主管	24,794	16,515	66.61	8,279	33.39
14. 新聞局主管	10,585	7,987	75.46	2,598	24.54
15. 法制局主管	5,514	3,669	66.53	1,845	33.47

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 1,151 億 9,843 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、捐獻及贈與收入、其他收入等 9 項），截至 6 月底止分配數為 492 億 1,191 萬餘元，實現數

為 457 億 6,209 萬餘元，較分配數短收 34 億 4,982 萬餘元(7.01%)，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 619 億 6,758 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 302 億 2,892 萬餘元，實現數為 311 億 8,210 萬餘元，較分配數超收 9 億 5,317 萬餘元(3.15%)，主要係中央統籌分配稅款增加。

(二)罰款及賠償收入：預算數 17 億 4,548 萬餘元，截至 6 月底止分配數 8 億 714 萬餘元，實現數為 5 億 3,873 萬餘元，較分配數短收 2 億 6,840 萬餘元(33.25%)，主要係交通違規罰鍰案件較預計減少。

(三)規費收入：預算數 65 億 8,465 萬元(包括行政規費、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 20 億 7,505 萬餘元，實現數為 16 億 7,093 萬餘元，較分配數短收 4 億 412 萬餘元(19.48%)，主要係自來水公司代徵收之廢棄物清理費延遲撥入、一般用戶污水下水道使用費尚未開徵、道路使用規費因內政部營建署函釋應依縣市合併後之平均公告地價計算徵收，致徵收作業延遲。

(四)信託管理收入：預算數 9,828 萬餘元(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 4,914 萬餘元，實現數為 4,783 萬餘元，較分配數短收 130 萬

餘元(2.65%)，主要係縣市合併後，代運垃圾廢棄物收費較前高雄縣各鄉鎮高，民眾申辦案件較預計減少所致。

(五)財產收入：預算數 58 億 5,058 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 6 億 964 萬餘元，實現數為 3 億 1,067 萬餘元，較分配數短收 2 億 9,897 萬餘元(49.04%)，主要係土地標售成果不佳及部分待標售土地尚在估價中。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 5 億 272 萬餘元，截至 6 月底止無分配數，實現數為 2 萬餘元，主要係社會局收取平價住宅貸款之應收分期帳款。

(七)補助收入：預算數 341 億 4,056 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 139 億 8,111 萬餘元，實現數為 103 億 7,511 萬餘元，較分配數短收 36 億 599 萬餘元(25.79%)，主要係內政部兒童局補助本年度 5 歲幼兒免學費教育計畫之暫收款尚未繳庫、中央補助款配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付及一般性補助款因部分機關工程進度未如預期相對減撥。

(八)捐獻及贈與收入：預算數 9 億 160 萬餘元，截至 6 月底止分配數 3 億 1,678 萬餘元，實現數為 2 億 3,999 萬餘元，較分配數短收 7,678 萬餘元(24.24%)，主要係台電協助金、經濟部工業局及鳳山水庫水源保育回饋金尚未撥款。

(九)其他收入：預算數 34 億 695 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 4,410 萬餘元，實現數為 13 億 9,667 萬餘元，較分配數超收 2 億 5,256 萬餘元(22.07%)，主要係公路總局第三區養護工程處繳回以前年度道路養護費及荖濃溪新威大橋至草坵河段第三期工程疏濬土石申購款較預計增加。

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 16 頁附表一、民國 101 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 1,312 億 6,701 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 716 億 6,363 萬餘元，實現數為 618 億 1,537 萬餘元，占分配數 86.26%，尚未實現數 98 億 4,826 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超過 5 百萬元者，計有 44 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50%者，計有工務局等 7 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有養護工程處等 6 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有甲仙區公所等 10 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有茄萣區公所等 21 個機關。(詳下表)

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%	1. 工務局	58,085	15,003	25.83
	2. 客家事務委員會	7,539	2,619	34.74
	3. 電影館	4,002	1,484	37.09
	4. 土地開發處	18,642	7,797	41.83
	5. 交通局	52,531	22,219	42.30
	6. 旗津區公所	6,579	2,804	42.63
	7. 新建工程處	115,717	50,529	43.67
50%以上未達 60%	1. 養護工程處	155,416	78,908	50.77
	2. 那瑪夏區公所	3,519	1,859	52.82
	3. 圖書館	26,550	14,356	54.07
	4. 永安區公所	5,502	3,065	55.71
	5. 水利局	215,195	120,487	55.99
	6. 原住民事務委員會	23,359	14,008	59.97
60%以上未達 70%	1. 甲仙區公所	3,785	2,277	60.16
	2. 茂林區公所	3,647	2,259	61.96
	3. 長青綜合服務中心	4,683	2,922	62.39
	4. 都市發展局	30,713	19,840	64.60
	5. 彌陀區公所	6,183	4,077	65.94
	6. 岡山區公所	12,061	7,964	66.03
	7. 法制局	5,514	3,669	66.53
	8. 海洋局	24,794	16,515	66.61
	9. 體育處	26,856	18,339	68.29
	10. 阿蓮區公所	5,300	3,656	68.99

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%
70%以上未達80%	1. 茄萣區公所	7,587	5,319	70.11
	2. 湖內區公所	5,025	3,560	70.83
	3. 文化局	68,507	48,643	71.00
	4. 六龜區公所	4,678	3,337	71.34
	5. 桃源區公所	4,355	3,146	72.25
	6. 社會局	737,577	533,607	72.35
	7. 鳥松區公所	5,995	4,410	73.56
	8. 新聞局	7,525	5,553	73.80
	9. 政風處	3,860	2,861	74.12
	10. 大樹區公所	7,553	5,603	74.18
	11. 資訊中心	4,088	3,060	74.86
	12. 勞工教育生活中心	4,090	3,064	74.93
	13. 研究發展考核委員會	7,386	5,564	75.33
	14. 林園區公所	11,930	9,023	75.63
	15. 大寮區公所	11,181	8,520	76.20
	16. 衛生局	115,486	89,025	77.09
	17. 勞動檢查處	6,004	4,709	78.44
	18. 捷運工程局	88,660	69,722	78.64
	19. 梓官區公所	4,879	3,846	78.82
	20. 田寮區公所	3,367	2,675	79.43
	21. 高雄廣播電臺	3,060	2,434	79.54

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 22 頁附表二、民國 101 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 457 億 6,209 萬餘元，歲出預算實現數 618 億 1,537 萬餘元，歲入歲出差短 160 億 5,327 萬餘元，加計歲出暫付數 18 億 1,590 萬餘元及債務還本實現數 11 億 864 萬餘元，合計共需融資調度 189 億 7,782 萬餘元，經以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 6 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 3 億 3,000 萬餘元，較分配預算數減少 2,077 萬餘元，約 5.92%；總支出 9 億 4,610 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 8,100 萬餘元，約 16.06%；純損 6 億 1,610 萬餘元，較分配預算純損減少虧損 1 億 6,022 萬餘元，約 20.64%(另高雄市岡山魚市場股份有限公司於 101 年 6 月 14 日奉准移轉民營，其結算實際

純損 14 萬餘元)。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 1 個單位：

高雄市輪船股份有限公司實際純損 4,140 萬餘元，較分配預算數增加虧損 1,404 萬餘元，主要係旅運人次未如預計，營業收入減少所致。

二、純損較分配預算數減少者，計有 2 個單位：

(一)高雄市岡山果菜市場股份有限公司實際純損 8 萬餘元，較分配預算數減少虧損 5 萬餘元，主要係考核獎金減半發放，管理費用支出較預計減少所致。

(二)高雄市公共汽車管理處實際純損 5 億 8,488 萬餘元，較分配預算數減少虧損 1 億 6,962 萬餘元，主要係借款利率較預計低，利息費用減少所致。

三、分配預算純損，實際獲有盈餘者，計有 1 個單位：

高雄市大樹果菜市場股份有限公司實際純益 76 萬餘元，與分配預算純損相距 117 萬餘元，主要係員工薪資及包裝費尚未支付，致管理費用及業務費用支出較預計減少。

四、純益及營業利益均較分配預算數增加者，計有 2 個單位：

(一)高雄市政府財政局動產質借所實際純益 921 萬餘元，較分配預算數增加 336 萬餘元，主要係黃金及名錶等流當品變賣收入較預計增加。

(二)高雄市旗山果菜市場股份有限公司實際純益 28 萬餘元，較分配預算數增加 5 萬餘元，主要係員工因病留職停薪，致管理費用支出較預計減少。

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 26 頁附表三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

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

本年度非營業特種基金附屬單位預算 20 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)728 億 7,290 萬餘元，總支出(含基金用途)657 億 7,578 萬餘元，賸餘為 70 億 9,711 萬餘元，與分配預算短絀相距 92 億 1,542 萬餘元，其中**作業基金**部分計 9 單位，綜計總收入 32 億 2,574 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 3,860 萬餘元，約 15.74%；總支出 23 億 2,166 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 8,885 萬餘元，約 11.07%；實際賸餘 9 億 408 萬餘元，較分配預算賸餘增加 7 億 2,746 萬餘元，約 411.87%；**債務基金**部分 1 單位，基金來源 236 億 8,488 萬餘元，較分配預算數減少 123 億 4,905 萬餘元，約 34.27%；基金用途 227 億 8,709 萬餘元，較分配預算數減少 132 億 4,691 萬餘元，約 36.76%；實際賸餘 8 億 9,778 萬餘元，與分配預算短絀相距 8 億 9,785 萬餘元；

特別收入基金部分計 9 單位，綜計基金來源 280 億 3,906 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 3,403 萬餘元，約 0.48%；基金用途 230 億 1,646 萬餘元，較分配預算數減少 57 億 9,076 萬餘元，約 20.10%；實際賸餘 50 億 2,259 萬餘元，與分配預算短絀相距 59 億 2,480 萬餘元；資本計畫基金部分計 1 單位，基金來源 179 億 2,320 萬餘元，較分配預算數增加 6 億 2,387 萬餘元，約 3.61%；基金用途 176 億 5,056 萬餘元，較分配預算數減少 10 億 4,143 萬餘元，約 5.57%；實際賸餘 2 億 7,263 萬餘元，與分配預算短絀相距 16 億 6,531 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，計有 2 個基金：

作業基金部分：

1. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金實際賸餘 417 萬餘元，較分配預算賸餘減少 524 萬餘元，主要係門診、住院、藥品及利息等收入較預計減少所致。

2. 高雄市停車場作業基金實際賸餘 1 億 3,255 萬餘元，較分配預算賸餘減少 2,815 萬餘元，主要係路邊停車費收入較預計減少所致。

二、短絀較分配預算數減少者，計有 2 個基金：

作業基金部分：

1. 高雄市產業園區開發管理基金實際短絀 364 萬餘元，較分

配預算短絀減少 1,496 萬餘元，主要係南區環保科技大樓及實驗廠房辦公室出租情形較預計增加，致業務收入較預計增加。

2. 高雄市紅毛港文化園區發展基金實際短絀 13 萬餘元，較分配預算數短絀減少 854 萬餘元，主要係該園區於本年度 6 月始試營運，開園初期多項重大採購案尚未執行。

三、分配預算短絀，實際發生賸餘者，計有 9 個基金：

(一)作業基金部分：

1. 高雄市實施平均地權基金實際賸餘 6 億 5,996 萬餘元，與分配預算短絀相距 6 億 8,226 萬餘元，主要係土地實際標售金額較預計增加。

2. 高雄市都市更新與都市發展基金實際賸餘 1,283 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,052 萬餘元，主要係原預算未編列，而內政部營建署已撥入西臨港線高雄港站自行車道等工程補助收入。

3. 高雄市國民住宅基金實際賸餘 1,697 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,176 萬餘元，主要係借款利率較預計低，利息費用減支。

4. 高雄市國民住宅管理維護基金實際賸餘 154 萬餘元，與分配預算短絀相距 331 萬餘元，主要係五甲社區公共設施維護工程，尚未辦理估驗。

(二)債務基金部分：

高雄市債務基金實際賸餘 8 億 9,778 萬餘元，與分配預算短絀相距 8 億 9,785 萬餘元，主要係借款利率低債務付息支出減少，

及部分利息支出尚未核銷。

(三)特別收入基金部分：

1. 高雄市教育發展基金實際賸餘 42 億 1,431 萬餘元，與分配預算短絀相距 50 億 9,629 萬餘元，主要係前高雄縣部分教職員退休金優惠存款差額利息台灣銀行尚未釐清造冊致未支付，暨校舍興建及整建工程進度未如預期，致教育行政及購置資產支出較預計減少。

2. 高雄市公益彩券盈餘基金實際賸餘 3 億 9,357 萬餘元，與分配預算短絀相距 5 億 4,208 萬餘元，主要係社會福利支出計畫辦理老人福利、兒童托育等補捐助經費尚未辦理核銷及身障社區照顧服務委辦案因鹽埕綜合館工程於 100 年底完成，101 年 6 月始開辦，致經費尚未執行。

3. 高雄市公共藝術基金實際賸餘 238 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,609 萬餘元，主要係「簡約中的光藝術」公共藝術設置計畫尚未完成。

(四)資本計畫基金部分：

高雄市捷運建設基金實際賸餘 2 億 7,263 萬餘元，與分配預算短絀相距 16 億 6,531 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。

四、實際賸餘較分配預算數增加者，計有 7 個基金：

(一)作業基金部分：

高雄市政府補助公教人員購置住宅基金實際賸餘 7,981 萬餘元，較分配預算賸餘增加 947 萬餘元，主要係銀行利率調降，利息支出減少。

(二)特別收入基金部分：

1. 高雄市獎勵民間投資基金實際賸餘 9,676 萬餘元，較分配預算賸餘增加 4,644 萬餘元，主要係獎勵民間投資計畫因申請廠商尚未請領補貼款，致基金用途實際數較分配預算數減少。

2. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金實際賸餘 21 萬餘元，較分配預算賸餘增加 20 萬餘元，主要係受贈收入較預計增加及聘請勘驗建築物審查委員出席費實際支出較預計減少等。

3. 高雄市環境保護基金實際賸餘 2 億 298 萬餘元，較分配預算賸餘增加 1 億 1,833 萬餘元，主要係空氣污染防治收入較預計增加。

4. 高雄市農業發展基金實際賸餘 9,913 萬餘元，較分配預算賸餘增加 8,529 萬餘元，主要係未發生農產品產銷失衡或受災害而需補助情事。

5. 高雄市勞工權益基金實際賸餘 248 萬餘元，較分配預算賸餘增加 110 萬餘元，主要係勞工涉訟補助費用案件較預計減少。

6. 高雄市身心障礙者就業基金實際賸餘 1,074 萬餘元，較分配預算賸餘增加 894 萬餘元，主要係預付庇護性、支持性、職業重建相關計畫等支出尚未核銷轉正。

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 27 頁附表四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 101 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					
遺產及贈與稅					
財政局	71,899	60,197	-11,702	16.28	中央遺產及贈與稅短收致短撥。
中央統籌分配稅					
原住民事務委員會	—	5,323	+5,323	—	中央統籌分配稅未編列預算。
財政局	1,120,750	1,257,260	+136,509	12.18	中央稅收超徵致超撥。
衛生局	—	805	+805	—	疑似罹患遺傳性精神疾病個案、新生兒先天性疾病篩檢及陽性個案之確認等優生保健相關檢查費用，由中央統籌分配稅款支應。
農業局	—	3,592	+3,592	—	行政院補助辦理莫拉克颱風與梅姬颱風工程，由中央統籌分配稅款支應。
文化局	—	1,029	+1,029	—	凡那比風災公共設施復建經費，由中央統籌分配稅款支應。
海洋局	—	612	+612	—	工務局撥入凡那比風災修復經費繳庫。
都市發展局	—	2,312	+2,312	—	輔助勞工建構及修繕住宅貸款貼補息，由中央統籌分配稅款支應。
菸酒稅					
財政局	44,477	39,976	-4,500	10.12	中央菸酒稅短收致短撥。
土地稅					
西區稅捐稽徵處	248,670	268,377	+19,706	7.92	房市回溫，土地增值稅收入較預計增加。
房屋稅					
西區稅捐稽徵處	810,410	753,171	-57,239	7.06	房屋稅於 5 月開徵，部分稅款尚未徵起。
契稅					
西區稅捐稽徵處	74,168	73,026	-1,141	1.54	申報房屋移轉件數較預計減少。
罰款及賠償收入					
罰款收入					
西區稅捐稽徵處	5,964	4,689	-1,275	21.39	賦稅及滯納罰鍰尚未徵起。
工務局	650	912	+262	40.42	縣市合併，建築新建案件增多，於施工中違規案件相對增加，致罰款增加。
新建工程處	17	2,092	+2,075	11,791.95	部分工程承商未依合約規定辦理，致罰款增加。

一、民國 101 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	%	
養護工程處	86	188	+102	118.50	部分工程承商未依合約規定辦理，致罰款增加。
衛生局	1,087	806	-281	25.87	衛生違規罰鍰收入較預計減少。
環境保護局	8,186	2,578	-5,608	68.50	取締髒亂罰款因部分受處分人無意繳納，致預算執行落後。
新聞局	10	140	+130	1,301.12	有線電視播放違規廣告罰款較預計增加。
勞工局	1,652	1,273	-378	22.90	違反就業服務法及勞動基準法裁罰案件較預計減少。
交通局	60,475	36,402	-24,073	39.81	交通違規罰鍰收入較預計減少。
海洋局	69	176	+107	155.43	部分工程承商未依合約規定辦理，致罰款增加。
觀光局	—	195	+195	—	加強稽查違規日租屋業者罰金，較預期繳納時間提前。
水利局	76	1,430	+1,353	1,767.38	部分工程承商未能於預定工期完工，致逾期罰款較預計增加。
規費收入					
行政規費					
鳳山區公所	1,225	—	-1,225	100.00	道路挖掘許可業務移由工務局辦理。
大寮區公所	100	—	-100	100.00	道路挖掘許可業務移由工務局辦理。
岡山區公所	300	3	-296	98.93	道路挖掘許可業務移由工務局辦理。
阿蓮區公所	120	—	-120	100.00	道路挖掘許可業務移由工務局辦理。
工務局	11,503	16,227	+4,724	41.07	縣市合併，建築新建案件增多，辦理建築證照案件較預計增加等。
環境保護局	504	825	+320	63.64	縣市合併，工廠及製程數增多，辦理操作審查案件較預計增加。
前鎮地政事務所	3,568	2,610	-957	26.85	土地登記案件較預計減少。
旗山地政事務所	661	526	-134	20.37	土地登記案件較預計減少。
路竹地政事務所	1,272	2,970	+1,698	133.57	土地登記案件較預計增加。
使用規費收入					
大寮區公所	306	2	-303	99.04	道路挖掘許可業務移由工務局辦理。
岡山區公所	129	26	-103	79.75	因體育館及中山堂拆除，場地設施使用費短收。
殯葬管理處	17,015	20,648	+3,632	21.35	民眾申請使用納骨塔位數量較預計增加。
財政局	51,030	42,261	-8,768	17.18	交通部撥入汽車燃料使用費較預計減少。
體育處	1,246	1,971	+725	58.19	場地使用費收入較計增加。

一、民國 101 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	%	
經濟發展局	2,722	1,939	-783	28.76	部分公有市場攤商延遲繳交攤位使用費。
工務局	11,707	1,471	-10,235	87.43	縣市合併，道路使用規費收入經多次與內政部營建署溝通徵收計算公式，致徵收作業延遲。
環境保護局	29,464	17,191	-12,273	41.65	自來水公司代徵收之廢棄物清理費延遲撥入。
中區資源回收廠	5,564	7,388	+1,824	32.78	廢棄物清理量較預計增加。
南區資源回收廠	10,941	3,142	-7,798	71.28	廢棄物清理金額因廠商申請仲裁，俟仲裁確定再辦理繳庫。
文化局	389	642	+252	64.96	岡山文化中心辦理研習班收入較預計增加。
海洋局	613	751	+137	22.51	漁船使用較預計增加。
水利局	16,492	5,987	-10,504	63.70	一般用戶污水下水道使用費尚未開徵。
信託管理收入					
代運垃圾廢棄物收入					
環境保護局	2,098	1,587	-511	24.35	因縣市合併後，原高雄市部分區域代清運費較原高雄縣收費高，民眾不願由其代運。
財產收入					
財產售價					
財政局	49,500	17,108	-32,391	65.44	土地標售成果不佳及部分待標售土地尚在估價中。
財產孳息					
公務人力發展中心	1,340	1,687	+347	25.91	蓮潭國際文教會館 ROT 案權利金收入較預計增加。
財政局	3,300	5,598	+2,298	69.65	新草衙專案地區分期地價利息收入較預計增加。
教育局	471	794	+323	68.63	土地租金收入較預計增加。
經濟發展局	1,264	853	-411	32.52	國宅基地租金尚未繳納。
新建工程處	332	51	-281	84.60	土地使用補償金尚未繳納。
養護工程處	76	177	+101	133.68	台電輸變電南區施工處租用苓雅福東段土地租金。
補助收入					
中央各部會補助收入					
原住民事務委員會	18,357	10,143	-8,214	44.75	凡那比颱風天然災害公共設施復建原住民部落工程補助款改列中央統籌分配稅。

一、民國 101 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	%	
鳳山區公所	460	280	-180	39.13	台電協助金尚未撥入。
美濃區公所	486	—	-486	100.00	客家文化生活環境營造補助款尚未撥入。
茂林區公所	800	593	-206	25.78	中央補助款尚未撥入。
教育局	35,161	30,958	-4,203	11.95	中央補助加速國中小老舊校舍整建工程依工程進度撥款。
經濟發展局	1,294	982	-312	24.14	中央補助六合觀光夜市優質環境改造計畫依工程進度撥款。
工務局	411	258	-153	37.24	甲仙區等 40 棟危險建築物處理工程墊付款尚未轉正。
新建工程處	12,764	3,486	-9,277	72.68	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，補助收入尚未撥入。
養護工程處	7,259	585	-6,673	91.94	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，補助收入尚未撥入。
社會局	29,031	1,516	-27,514	94.78	內政部兒童局補助 101 年度 5 歲幼兒免學費教育計畫執行數尚未提繳至中央各部會收入。
衛生局	8,085	6,716	-1,368	16.93	疑似罹患遺傳性精神疾病個案、新生兒先天性疾病篩檢及陽性個案之確認等優生保健相關檢查費用，由中央統籌分配稅款支應，相對減少原編列中央補助款收入，暨衛生署補助辦理那瑪夏區衛生所莫拉克颱風災損設備重建經費尚未撥入。
環境保護局	2,623	992	-1,631	62.19	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，或請款資料未齊全，補助收入尚未撥入。
土地開發處	2,867	1,462	-1,405	49.02	因中央補助之各項工程，需工程進度符合補助進度始撥款，惟工程進度落後，補助款尚未撥入。
農業局	5,311	2,313	-2,998	56.45	部分農委會補助之中央計畫尚未核定及撥款。
勞工局	—	40,278	+40,278	—	行政院衛生署非設籍健保欠費補助款提前撥入。
勞工教育生活中心	—	330	+330	—	內政部營建署 100 年度補助「中心加強綠建築推動工作計畫」款，提前繳庫。
捷運工程局	40,321	19,665	-20,656	51.23	中央補助款配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付。
消防局	2,673	1,318	-1,355	50.70	綜合大樓暨中央災害應變中心南部正式備援中心合建共構興建工程，及災害防救深耕 5 年中程計畫補助款收入尚未撥款。
文化局	16,949	12,289	-4,659	27.49	文化部補助「台灣生活美學運動-提升地方視覺美感方案」、「國定古蹟下淡水溪鐵橋高雄端 P1-P6 橋墩長期修復工程」等尚未完成。

一、民國 101 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	%	
交通局	12,645	3,805	-8,839	69.91	交通部補助購置低地板公車、普通公車及中型巴士等計畫因辦理進度落後，尚未申請撥款。
海洋局	2,686	1,936	-749	27.91	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，補助收入尚未撥入。
都市發展局	7,226	4,208	-3,017	41.76	補助勞工建構及修繕住宅貸款貼補息，由中央統籌分配稅款支應，相對減少原編列中央補助款收入。
水利局	64,605	92,411	+27,806	43.04	易淹水治理工程墊付款提前轉正。
補助收入					
財政局	1,108,000	783,347	-324,652	29.30	中央補助款依各機關工程及繳款情形撥付，因進度未如預期，撥入數較預計減少。
捐獻及贈與收入					
捐獻收入					
苓雅區公所	1,275	637	-637	50.00	台電協助金尚未撥入。
前鎮區公所	20	1,326	+1,306	6,533.50	台電協助金提前撥入。
林園區公所	6,170	4,404	-1,765	28.61	台電協助金、經濟部工業局及鳳山水庫水源保育回饋金尚未撥款。
大寮區公所	1,021	290	-730	71.52	回饋金計畫尚在審議中，致未撥入。
大樹區公所	1,255	828	-426	33.98	自來水回饋金尚未撥款。
大社區公所	700	254	-445	63.70	經濟部工業局地方建設補助款依執行進度撥款。
仁武區公所	586	393	-193	32.96	經濟部工業局地方建設補助款依執行進度撥款。
路竹區公所	375	1,880	+1,505	401.33	台電協助金提前撥入。
茄萣區公所	502	4,222	+3,720	739.86	台電協助金提前撥入。
彌陀區公所	1,478	206	-1,271	86.00	台電協助金尚未撥入。
旗山區公所	840	268	-571	68.00	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫，尚未撥款。
內門區公所	310	153	-156	50.44	國防部及水資源局回饋金尚未撥入。
那瑪夏區公所	291	—	-291	100.00	水質水量保護與回饋計畫補助經費尚未撥入。
新建工程處	2,267	—	-2,267	100.00	台電補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，補助收入尚未撥入。
養護工程處	4,825	—	-4,825	100.00	部分已收款項尚未轉正，及台電補助款將於 7 月及 12 月撥入。

一、民國 101 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	%	
其他收入					
什項收入					
鳳山區公所	—	137	+137	—	久懸代收款清理繳庫。
仁武區公所	2	209	+207	10,360.23	廢舊電線桿變賣收入、廠商違約罰金、保管款利息收入等。
烏松區公所	6	477	+471	7,856.85	代收及保管款清理繳庫。
財政局	76	2,886	+2,810	3,687.66	前高雄縣統籌專戶結清餘額繳庫，致收入較預計增加。
西區稅捐稽徵處	—	106	+106	—	收回以前年度法院執行費、報廢電腦拍賣及待查稅款、工程受益費繳庫。
教育局	125	1,797	+1,672	1,338.15	前峰國中校舍新建工程履約保證金清理繳庫。
經濟發展局	29	234	+205	707.55	沒收數位內容創意中心差額保證金。
工務局	749	579	-170	22.73	申請核准建築物附建防空避難設備或停車空間繳納代金等較預計減少。
新建工程處	80	1,673	+1,593	1,991.74	中欄橋上游側管架橋工程管線單位撥入分攤款等。
養護工程處	455	9,934	+9,479	2,082.84	公路總局第三區養護工程處繳交 99 年度以前道路養護費。
社會局	—	1,435	+1,435	—	扣發各項生活補助溢領款。
警察局	56	596	+540	960.11	報廢之警用車輛變賣收入增加。
衛生局	16	243	+227	1,402.97	收回退休人員遭褫奪公權之退休金。
環境保護局	3,895	5,131	+1,235	31.72	回收變賣之價金提高。
中區資源回收廠	2,156	2,645	+488	22.67	原訂進行歲修作業延後，售電收入增加。
南區資源回收廠	7,212	8,882	+1,669	23.15	垃圾焚燒量較預計增加，售電收入增加。
訓練就業中心	—	117	+117	—	報廢財產變賣收入等繳庫。
文化局	5	277	+272	5,452.12	教育部 99 年度補助合併公共圖書館升級計畫及 98 年度補助閱讀環境與設備升級計畫之剩餘款繳庫。
海洋局	181	400	+219	121.49	繳還承租前鎮魚貨直銷中心電費及報廢冰水主機回收價金。
都市發展局	6	257	+251	3,808.65	旗津海岸設施營造工程廠商中途解約依約沒收履約保證金、標售報廢車輛等價款收入較預計增加。
水利局	9,724	21,479	+11,754	120.87	荖濃溪新威大橋至草坵河段第三期工程疏濬土石申購款較預計增加。
公益彩券盈餘收入					
社會局	85,646	74,838	-10,807	12.62	5 月份公益彩券盈餘分配款銀行尚未撥付，致解繳進度落後。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20%以上且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

二、民國 101 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(科目)名稱	分配數	實 現 數		已分 尚現 配未 實金 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 %
市政府主管								
研究發展考核委員會	7,386	5,564	75.33	1,821	部分活動計畫因中央尚未核定延後辦理及話務中心委辦費尚未核銷付款。	135	5,699	77.17
政風處	3,860	2,861	74.12	999	人員進用不足及業務支出減少。	—	2,861	74.12
原住民事務委員會	23,359	14,008	59.97	9,350	原住民部落建設計畫工程執行進度落後，尚未核銷付款。	273	14,282	61.14
客家事務委員會	7,539	2,619	34.74	4,920	核定補助客家團體及學校辦理推廣客家文化活動、客語教學等活動，部分尚未請款。	4,113	6,732	89.30
資訊中心	4,088	3,060	74.86	1,027	「虛擬化資訊平台服務計畫」採購案已驗收尚未付款。	—	3,060	74.86
旗津區公所	6,579	2,804	42.63	3,774	旗津區新行政中心建設工程因氣候不佳執行進度落後。	1,923	4,728	71.87
林園區公所	11,930	9,023	75.63	2,907	部分採購案件尚未提出核銷及建設工程尚未完工。	828	9,851	82.58
大寮區公所	11,181	8,520	76.20	2,661	回饋金計畫尚在審議中，致對國內團體之捐助大部分未執行。	4	8,524	76.24
大樹區公所	7,553	5,603	74.18	1,950	部分小型工程尚未完成驗收請款作業。	17	5,620	74.41
鳥松區公所	5,995	4,410	73.56	1,585	各里活動中心整修工程已發包未完工付款。	20	4,430	73.89
岡山區公所	12,061	7,964	66.03	4,097	部分台電協助金計畫尚待執行，經費尚未核銷。	601	8,566	71.02
田寮區公所	3,367	2,675	79.43	692	部分計畫尚待執行及小型工程進度落後，經費尚未核銷。	2	2,677	79.50
阿蓮區公所	5,300	3,656	68.99	1,643	基層建設小型工程執行進度落後，經費尚未核銷。	13	3,670	69.25

二、民國 101 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 %
湖內區公所	5,025	3,560	70.83	1,465	台電協助金尚未撥入，計畫尚未執行。	102	3,662	72.87
茄荳區公所	7,587	5,319	70.11	2,268	台電協助金於 6 月底撥入，計畫尚未執行。	382	5,701	75.14
永安區公所	5,502	3,065	55.71	2,437	台電協助金於 6 月底撥入，計畫尚未執行。	153	3,218	58.49
彌陀區公所	6,183	4,077	65.94	2,105	台電協助金尚未撥入，計畫尚未執行。	—	4,077	65.94
梓官區公所	4,879	3,846	78.82	1,033	人員進用不足及業務支出減少。	—	3,846	78.82
六龜區公所	4,678	3,337	71.34	1,340	業務支出較預計減少。	34	3,371	72.07
甲仙區公所	3,785	2,277	60.16	1,508	小型工程進度因泰利颱風影響落後。	—	2,277	60.16
茂林區公所	3,647	2,259	61.96	1,387	部分採購案件尚未核銷。	7	2,267	62.17
桃源區公所	4,355	3,146	72.25	1,208	申請水質水量保護區補助案件較預計減少。	112	3,258	74.82
那瑪夏區公所	3,519	1,859	52.82	1,660	部分計畫尚待執行及小型工程進度因泰利颱風影響落後。	55	1,914	54.41
教育局主管								
體育處	26,856	18,339	68.29	8,516	龍舟賽於 6 月底舉辦，經費陸續核銷中及左營游泳池、鳳山體育館整修工程向體育會申請補助款，整體計畫需確認可用預算額度後辦理，致進度較原訂落後。	841	19,181	71.42
工務局主管								
工務局	58,085	15,003	25.83	43,081	「臺鐵捷運化-市區鐵路地下化」計畫配合款，因捷運基金保留款尚可供支應，鐵工局請款進度延後。	5,222	20,226	34.82

二、民國 101 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 %	
新建工程處	115,717	50,529	43.67	65,187	「大寮八德路拓寬工程」等用地取得作業尚未完成。	2,468	52,997	45.80	
養護工程處	155,416	78,908	50.77	76,507	公園綠地開闢工程及道路橋梁、公園(綠地)、路燈等改善工程之施工期程進度落後。	13,592	92,501	59.52	
社會局主管									
社會局	737,577	533,607	72.35	203,970	社會保險計畫因國民年金保險繳款改為半年一期，老人健保費因配合健保局開單作業僅核銷至3月，家庭托育服務及兒童托育津貼之補助第2季尚在審核中。	68,122	601,730	81.58	
長青綜合服務中心	4,683	2,922	62.39	1,761	社區型長青學苑、長青學苑及老人照顧服務等委辦業務尚核銷付款。	591	3,513	75.02	
衛生局主管									
衛生局	115,486	89,025	77.09	26,460	登革熱疫情控管中，委外開鎖及噴藥人力等相關費用核實列支。	12,517	101,542	87.93	
地政局主管									
土地開發處	18,642	7,797	41.83	10,844	農地重劃區農水路管理維護及更新改善相關工程、急要農水路改善工程等執行進度落後未如預期。	5,749	13,546	72.67	
新聞局主管									
新聞局	7,525	5,553	73.80	1,971	有線電視業務管理與輔導及各項市政行銷宣導費用尚未核銷付款。	26	5,579	74.15	
高雄廣播電臺	3,060	2,434	79.54	626	交通安全宣導活動、行銷中心勞務委外案等尚未核銷付款。	—	2,434	79.54	
勞工局主管									
勞動檢查處	6,004	4,709	78.44	1,294	人員未足額進用。	—	4,709	78.44	
勞工教育生活中心	4,090	3,064	74.93	1,025	獅甲會館裝置遮陽板工程，未完成驗收付款。	19	3,084	75.41	

二、民國 101 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 %
捷運工程局主管								
捷運工程局	88,660	69,722	78.64	18,938	捷運建設基金紅橋線路網 建設計畫，因 R11 永久站機 電系統工程，尚未與高雄捷 運公司完成議約，相關經費 尚未列支。	16,650	86,372	97.42
文化局主管								
文化局	68,507	48,643	71.00	19,864	駁二倉庫、大義倉庫整修工 程等及岡山文化中心演藝 廳舞台設備改善工程等尚 未完成。	2,444	51,087	74.57
圖書館	26,550	14,356	54.07	12,193	各分館文化展演活動配合 暑假期間辦理。	8,262	22,619	85.19
電影館	4,002	1,484	37.09	2,518	扶植影片拍攝補助案因徵 件期程較長。	53	1,538	38.43
交通局主管								
交通局	52,531	22,219	42.30	30,311	公車路線釋出民營之營運 虧損補貼尚未核銷付款。	4,835	27,055	51.50
海洋局主管								
海洋局	24,794	16,515	66.61	8,279	辦理相關海洋文化節慶活 動將於 7 月 1 日展開及部分 工程已陸續發包施工，廠商 尚未提出估驗付款，致無法 依預定付款期程辦理。	1,237	17,753	71.60
都市發展局主管								
都市發展局	30,713	19,840	64.60	10,873	青年安心成家方案及住宅 補貼申請延後受理，暨人員 異動缺額未補實，致人事費 賸餘。	1,752	21,593	70.30
法制局主管								
法制局	5,514	3,669	66.53	1,845	國家賠償案件較預計減 少，經費相對減支。	34	3,703	67.16
水利局主管								
水利局	215,195	120,487	55.99	94,707	部分污水系統及排水防洪 工程執行進度落後。	13,682	134,169	62.35

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者。

三、民國 101 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（基金）名稱	總收入	總支出	純 益 （ 純 損 - ）			
			分配預算數	實際數	差異數	%
一、純損較分配預算增加者						
高雄市輪船股份有限公司	6,529	10,670	-2,736	-4,140	-1,404	51.33
二、純損較分配預算減少者						
1. 高雄市岡山果菜市場股份有限公司	560	569	-13	-8	+5	38.47
2. 高雄市公共汽車管理處	23,266	81,755	-75,451	-58,488	+16,962	22.48
三、分配預算純損，實際獲有盈餘者						
高雄市大樹果菜市場股份有限公司	203	127	-40	76	+117	—
四、純益及營業利益均較分配預算增加者						
1. 高雄市政府財政局動產質借所	2,225	1,303	585	921	+336	57.37
2. 高雄市旗山果菜市場股份有限公司	213	185	22	28	+5	26.28
合 計	33,000	94,610	-77,633	-61,610	+16,022	20.64

四、民國 101 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			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
一、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	144,189	143,771	942	417	-524	55.67
2. 高雄市停車場作業基金	44,433	31,178	16,070	13,255	-2,815	17.52
二、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 高雄市產業園區開發管理基金	2,548	2,913	-1,860	-364	+1,496	80.39
2. 高雄市紅毛港文化園區發展基金	119	133	-868	-13	+854	98.42
三、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市實施平均地權基金	111,410	45,413	-2,229	65,996	+68,226	—
2. 高雄市都市更新與都市發展基金	2,021	737	-769	1,283	+2,052	—
3. 高雄市國民住宅基金	7,628	5,931	-479	1,697	+2,176	—
4. 高雄市國民住宅管理維護基金	951	796	-176	154	+331	—
債務基金						
高雄市債務基金	2,368,488	2,278,709	-6	89,778	+89,785	—
特別收入基金						
1. 高雄市教育發展基金	2,661,434	2,240,003	-88,198	421,431	+509,629	—
2. 高雄市公益彩券盈餘基金	55,956	16,599	-14,850	39,357	+54,208	—
3. 高雄市公共藝術基金	823	584	-2,370	238	+2,609	—

四、民國 101 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			
			分配預算數	實際數	差異數	%
資本計畫基金						
高雄市捷運建設基金	1,792,320	1,765,056	-139,267	27,263	+166,531	—
四、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	9,272	1,290	7,034	7,981	+947	13.47
特別收入基金						
1. 高雄市獎勵民間投資基金	10,000	323	5,031	9,676	+4,644	92.30
2. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	24	2	0	21	+20	2,945.86
3. 高雄市環境保護基金	62,186	41,888	8,464	20,298	+11,833	139.79
4. 高雄市勞工權益基金	389	141	137	248	+110	80.00
5. 高雄市身心障礙者就業基金	3,009	1,934	180	1,074	+894	497.20
6. 高雄市農業發展基金	10,081	167	1,383	9,913	+8,529	616.36
作業基金	322,574	232,166	17,662	90,408	+72,746	411.87
債務基金	2,368,488	2,278,709	-6	89,778	+89,785	—
特別收入基金	2,803,906	2,301,646	-90,220	502,259	+592,480	—
資本計畫基金	1,792,320	1,765,056	-139,267	27,263	+166,531	—
合計	7,287,290	6,577,578	-211,831	709,711	+921,542	—

註：本表所列“0”者，係指未滿萬元之數。

伍、重要審核意見

一、部分機關歲入、歲出預算執行情形，仍待檢討改善

本年度高雄市地方總預算，截至 6 月底止，歲入預算分配數 492 億 1,191 萬餘元，實現數 457 億 6,209 萬餘元，短收 34 億 4,982 萬餘元，短收比率 7.01%；歲出預算分配數 716 億 6,363 萬餘元，實現數 618 億 1,537 萬餘元，實現比率 86.26%，已分配尚未實現數 98 億 4,826 萬餘元，占分配數 13.74%。經查高雄市政府所屬部分機關歲入、歲出預算執行結果，核有下列情事，經分別函請各相關機關檢討改善。

(一)歲入預算未依實際繳納期程覈實分配：依「高雄市各機關單位預算執行要點」第 6 點規定，歲入預算應就全年預算數，考量其可能收起之時間，依歲入來源別各級科目，編製歲入預算分配表。查部分機關歲入來源別各科目(機關)超短收差異達 20%，且金額逾 1 億元者，其原因核有歲入預算未確實估列收入可能收起時程，致實際收繳時程及金額與分配數未盡相符，如：1. 交通局違規罰鍰收入較預計減少；2. 西區稅捐稽徵處部分房屋稅尚未徵起、土地增值稅較預計增加；3. 環境保護局廢棄物清理費由自來水公司代徵收較預計延遲撥入；4. 水利局一般用戶污水下水道使用費尚未開徵；5. 財政局中央補助款因各機關工程進度未如預期，撥入數較預計數減少；6. 捷運工程局中央補助款因配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付；7. 社會局中央各部會收入因內政部兒童局 101 年度 5 歲幼兒免學費補助收入尚未繳庫。

(二)歲出預算執行績效欠佳，允應加強辦理：依「高雄市各機關單位預算執行要點」第 5 點規定，各機關歲入、歲出預算，應依法編造分配預算，經核定後切實執行。本年度歲出預算共編列 1,312 億 6,701 萬餘元，除統籌支撥之科目及第二預備金由市政府統籌支應外，餘由市議會等 25 個主管機關執行，截至 6 月底止，歲出預算分配數 716 億 6,363 萬餘元，實現數 618 億 1,537 萬餘元，已實現比率 86.26%，其中未達 80% 者計有市政府、工務局、社會局、衛生局、地政局、新聞局、捷運工程局、文化局、交通局、海洋局、都市發展局、法制局、水利局等 13 個主管機關，顯未切實依分配預算執行。

二、債務餘額攀升，開源措施執行成效不佳財政狀況亟待改善

依據民國 101 年度高雄市地方總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，截至 6 月底止，歲入累計執行數 457 億 6,209 萬餘元，歲出累計執行數 636 億 3,127 萬餘元，歲入歲出相抵差短 178 億 6,917 萬餘元，經舉債因應結果，1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額累計實際數已達 2,129 億餘元，較上(100)年度 12 月底之 2,032 億餘元增加 97 億餘元，顯示該府雖已採取積極執行前高雄縣及 27 鄉鎮市公所之非公用土地清查計畫、清理低度利用之公有眷舍及設定地上權活化資產等相關改善財政措施，惟高雄市財政狀況仍未有效改善，經函請積極檢討分析原因，並研謀具體改善措施。

三、重大公共建設計畫預算執行落後案件，允宜積極檢討改善，加速推動市政建設，以提升預算執行成效

本年度高雄市政府所屬機關辦理 1 億元以上重大公共建設計畫計有 80 項，分屬 12 個局會主管，計畫總經費 425 億 1,618 萬餘元，本年度可支用預算數為 89 億 3,628 萬餘元，截至 6 月底止，累計分配數 27 億 6,695 萬餘元，累計執行數 19 億 5,663 萬餘元，執行率 70.71%。其中執行率未達 80% 之主管機關，包括：文化局主管計有 3 項計畫，消防局主管計有 1 項計畫，衛生局主管計有 2 項計畫，經濟發展局主管計有 1 項計畫，警察局主管計有 2 項計畫。睽其落後原因，主要係設計審查耗時、評選作業遲延、補辦地質改良、工程變更設計遲延、環境影響評估影響、承商財務問題停工等所致。本處已針對計畫預算執行落後案件，函請該府督促積極檢討改善，並賡續列管追蹤其後續改善情形。

四、交通事業營運收入未如預期，且資本支出執行嚴重落後，亟待積極研謀因應對策，以提升預算執行績效

依「高雄市政府附屬單位預算執行要點」第 3 點規定：「各基金管理機構應依分期實施計畫及收支估計表切實執行。業權基金管理機構應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度，改進產銷營運及管理技術，提高產品及服務品質，以提升經營績效，除政策性因素及天然災害外，盈(賸)餘應達成年度法定預算目標；虧損(短絀)不得超過法定預算額度。」及第 11 點規定：「資本支出或購建固定資產之執行，應依下列規定辦理：(一)各基金管理機構應切實依預算編列項目及分期實施計畫執行。」本年度高雄市公共汽車

管理處及高雄市輪船股份有限公司截至 6 月底止，執行結果，營業收入實際數較分配數分別減少 15.58%及 31.01%，資本支出執行率分別為 53.94%及 0%，預算執行嚴重落後，顯示預算分配與實際營運未能相互配合，允宜依上揭規定積極辦理，以提升預算執行績效。

五、多數非營業特種基金支出執行率未達 80%，有待加強辦理

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 20 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，計有高雄市農業發展基金等 7 個基金；實際執行率 60%以上未達 80%者，計有高雄市勞工權益基金等 4 個基金，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，經函請各該機關檢討改善。

非營業特種基金支出執行進度落後情形表

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	執行率 (%)
未達 60% 者	1. 高雄市農業發展基金	6,939	167	2.41
	2. 高雄市獎勵民間投資基金	4,968	323	6.52
	3. 高雄市紅毛港文化園區發展基金	1,871	133	7.13
	4. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	15	2	18.63
	5. 高雄市公共藝術基金	2,648	584	22.07
	6. 高雄市公益彩券盈餘基金	70,775	16,599	23.45
	7. 高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	2,244	1,290	57.51
60%以上未 達 80%者	1. 高雄市勞工權益基金	230	141	61.61
	2. 高雄市債務基金	3,603,401	2,278,709	63.24
	3. 高雄市國民住宅管理維護基金	1,119	796	71.12
	4. 高雄市身心障礙者就業基金	2,500	1,934	77.38

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。