

中華民國九十年度高雄市地方總決算審核報告

審計部高雄市審計處審計官兼處長 李月德

前 言

九十（以下稱本年度）年度高雄市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，高雄市政府於九十一年四月三十日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成其審核。本年度高雄市政府及市議會計有普通公務機關單位 247 個；市營事業機關單位 3 個；非營業基金單位 9 個；總計本處審核 259 個機關單位之決算。

本處對於總決算之審核，係依據審計法、決算法所規定應行注意事項，及本處所訂之普通公務審計、特種公務審計、公有營(事)業審計、財物審計稽察等審核內規，並設總決算審核委員會為縝密之審計；自平時會計報告之書面審核，以至派員赴各機關就地抽查，各項審核內容，務期嚴謹；考核調查，力求周詳。所有本年度審核工作辦理情形，已摘要於本報告甲篇各節內，並於丙篇就各主管機關之計畫及預算執行情形，詳為敘述。

本年度高雄市地方總決算審核結果，歲入決算經修正淨增列九百三十三萬餘元，審定歲入決算數為五百二十億九千九百八十萬餘元，較預算數短收八十一億九千八百三十四萬餘元，約為 13.60%；歲出決算經修正淨減列七十三萬餘元，審定歲出決算數為六百二十二億七千九百五十二萬餘元，較預算數減少三十二億三千三百六十二萬餘元，約為 4.94%。歲入歲出決算審定數相抵後，產生歲入歲出差短一百零一億七千九百七十一萬餘元；本年度歲入歲出差短一百零一億七千九百七十一萬餘元，連同本年度決算債務還本五十三億八千五百萬元，合計一百五十五億六千四百七十一萬餘元，尚須融資調度，高雄市本年度以公債及賒借收入保留數一百零六億元抵充後，本年度收支短絀數為四十九億六千四百七十一萬餘元。

本年度總決算附屬單位決算暨綜計表營業部分審核結果，修正減列所得稅費用九千餘元，經審定營業總收入六億七百二十二萬餘元，審定營業總支出一十九億五千八百四十四萬餘元，審定稅前淨損一十三億五千一百二十二萬餘元，較預算所列虧損一十四億四千七百七十六萬元，減少虧損九千六百五十三萬餘元，約 6.67%。

本年度總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分審核結果，經修正增列收入二千四百七

十九萬餘元，修正增列支出一十七萬餘元，收支相抵，修正減列短絀二千四百六十一萬餘元。審定事業總收入五十二億七千一百五十三萬餘元，審定事業總支出五十四億一千七百三十一萬餘元，審定稅前短絀一億四千五百七十八萬餘元，較預算所列短絀二億二千四百八十六萬餘元，減少短絀七千九百零七萬餘元，約 35.17%。

大體而言，各機關本年度施政計畫，除部分計畫執行進度稍有落後情事外，尚能依照施政目標，配合預算依次執行。截至本年度止，包括特別預算在內發行公債及賒借款項之實際未償債務餘額高達八百二十二億餘元，較之上年度七百一十四億餘元，增加一百零八億餘元，約 15.24%，顯示市庫財務負擔愈趨沉重，如何審慎規劃施政計畫之優先順序，及研擬有效開源節流措施落實執行，以減緩債務壓力，使有限資源充分有效利用，期維持財政平衡與健全，進而增進財務效能。

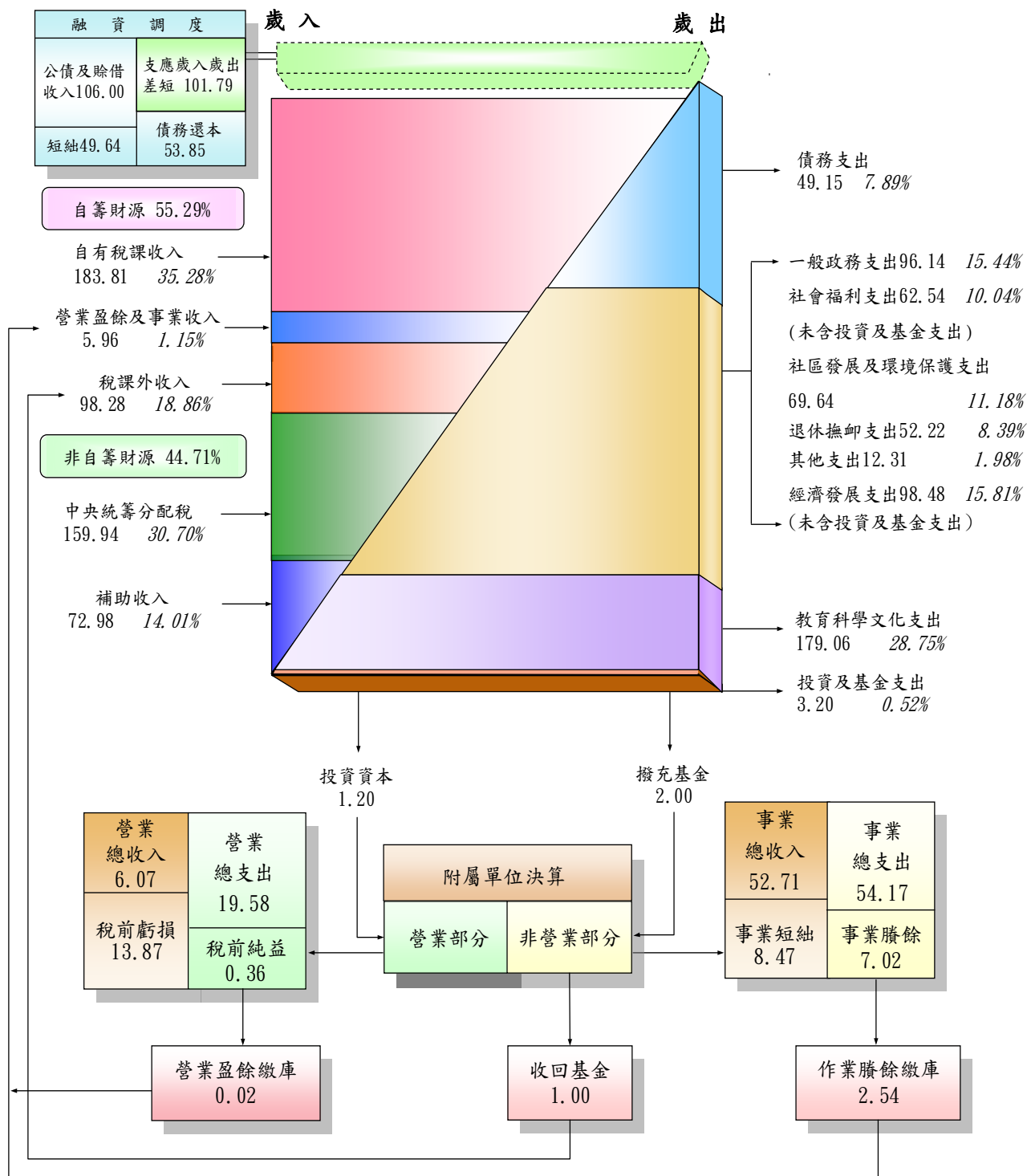
本處辦理審計事務，除合法性審計外，同時注重效能性審計。民國九十年度審核各機關財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入決算增加繳庫數九百四十四萬餘元；依法剔除、減列不當支出共計七十三萬餘元；另審核賦稅捐費徵課事務補徵（報）稅款八二〇件，金額二百二十一萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關績效結果，對各機關制度規章缺失或設施不良，經分就內部控制、內部審核之實施；內規或辦法未臻健全；計畫之實施及預算之執行；財（務）物之管理、運用及其有關事項；採購案件辦理；事務管理及其他事項；產銷之經營管理等方面，分別提出建議改善意見於各機關。有關各主管機關業務計畫實施之查核、預算執行情形之審核，已在本報告有關章節，予以分析說明。對於附屬單位決算及綜計表營業部分與非營業部分所列各市營事業及各非營業基金業務計畫實施情形之查核、預算執行情形之審核、現金流量及財務狀況之分析、經營效能之考核及審核意見等，亦經分別編製總決算附屬單位決算及綜計表審核報告。本處於平時審核或就地抽查，發現各機關有須改善之事項，除已函請各有關機關注意辦理，分別列管注意其實際改善成效外，並於本報告及附屬單位決算及綜計表審核報告內摘要敘述，以供參閱。茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國九十年度高雄市地方總決算審核報告暨總決算附屬單位決算及綜計表審核報告，提請 審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

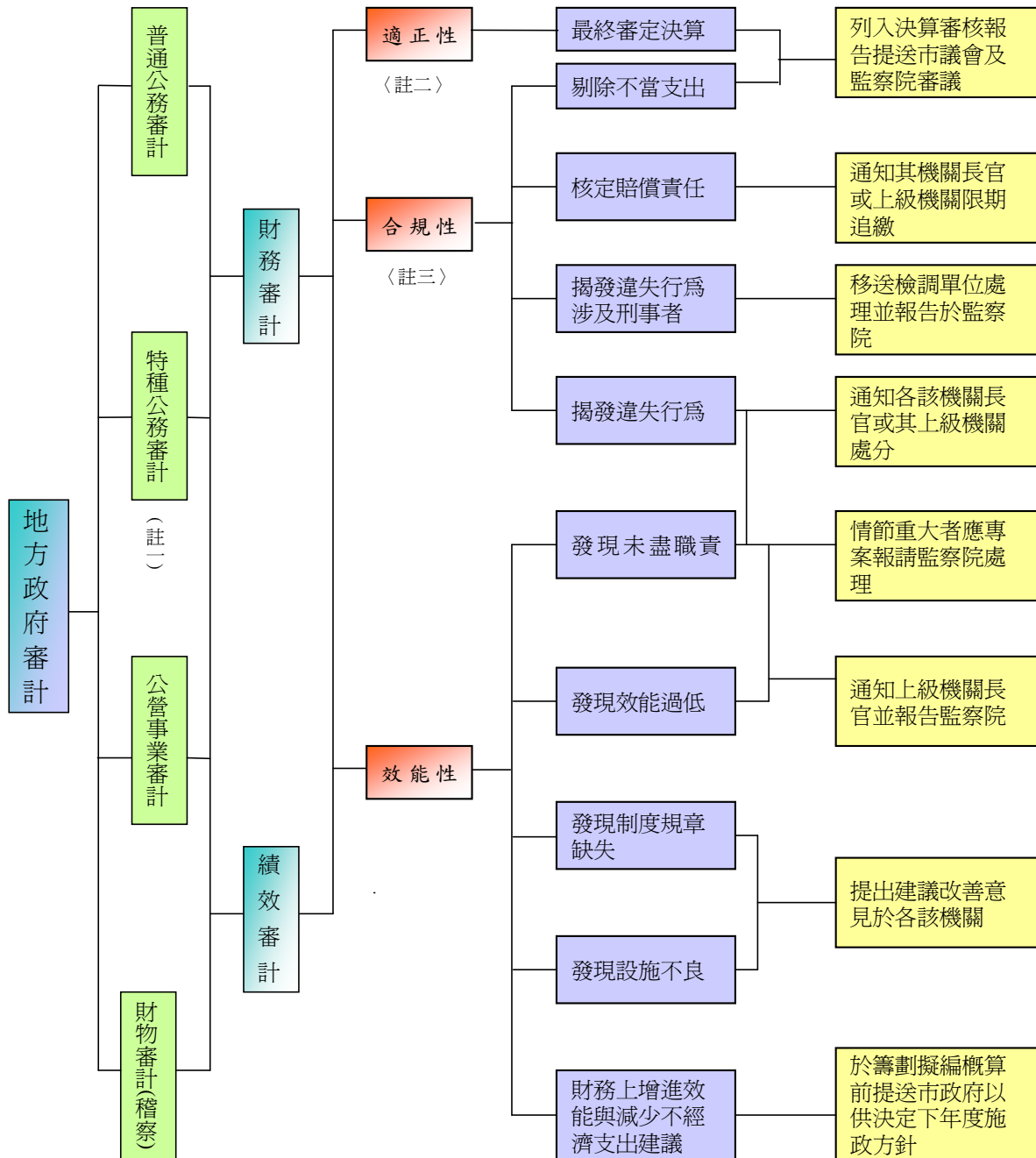
中華民國九十年度

單位：新台幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 520.99 & & 622.79 \\ & & -101.79 \end{array}$$



地方政府審計業務處理簡圖



註一：特種公務審計包括非營業基金、賦稅捐費、市庫出納、非公用財產之審計事務。

註二：審核決算數額有無錯誤、遺漏、重複或粉飾等情事。

註三：1. 審核財務收支有無違背預算或有關法令等不當支出(核定財務責任)。

2. 查核財物管理有無未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失(核定賠償責任)。

中華民國九十年度高雄市地方總決算審核報告

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	
貳、施政計畫實施之考核	
、營業基金決算之審核	
肆、非營業基金決算之審核	
伍、決算審核綜合成果	
陸、高雄市議會審議總預算案附帶決議事項各機關辦理情形	

乙、最終審定數額表

壹、歲入歲出決算審定數簡明對照表	
貳、總決算審定後收支性質及餘絀簡明分析表	
、總決算審定後融資調度比較分析表	

丙、決算之審核

壹、市議會主管	
貳、市政府主管	
、民政局主管	
肆、財政局主管	
伍、教育局主管	
陸、建設局主管	
柒、工務局主管	
捌、社會局主管	

玖、警察局主管	
拾、衛生局主管	
拾壹、環境保護局主管	
拾貳、地政處主管	
拾 三、國民住宅處主管	
拾肆、兵役處主管	
拾伍、勞工局主管	
拾陸、捷運工程局主管	
拾柒、消防局主管	
拾捌、第二預備金	
拾玖、歲入決算修正數明細表	
貳拾、歲出決算修正數明細表	
貳拾壹、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	

丁、市庫年度出納終結報告之查核

市庫年度出納終結報告之查核	
---------------------	--

戊、資產負債之查核

壹、平衡表之查核	
貳、財產總目錄之查核	
、政府投資目錄之查核	

己、附錄

壹、特別決算以前年度轉入數決算之審核	
一、新草衙違建戶占用市有公地處理整建計畫特別決算	
二、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第一期)特別決算	
三、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第二期)特別決算	
四、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第三期)特別決算	

五、高雄市高坪特定區開發計畫特別決算	.....
貳、決算審定數額 考表	.....
一、歲入來源別決算審定表	.....
二、歲出政事別決算審定表	.....
三、歲入來源別機關別決算審定數綜計表	.....
四、歲入來源別經常門決算審定數總表	.....
五、歲入來源別資本門決算審定數總表	.....
六、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	.....
七、歲出機關別決算審定表（主管機關別）	.....
八、歲出機關別決算審定表（機關別）	.....
九、歲出政事別機關別決算審定數綜計表	.....
十、歲出政事別經常門決算審定數總表	.....
十一、歲出政事別資本門決算審定數總表	.....
十二、以前年度歲出政事別轉入數決算審定表	.....
十三、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表	.....
、歷年度剔除及減列款處理情形	.....
肆、其他查核事項	.....
高雄市身心障礙者就業基金之查核	

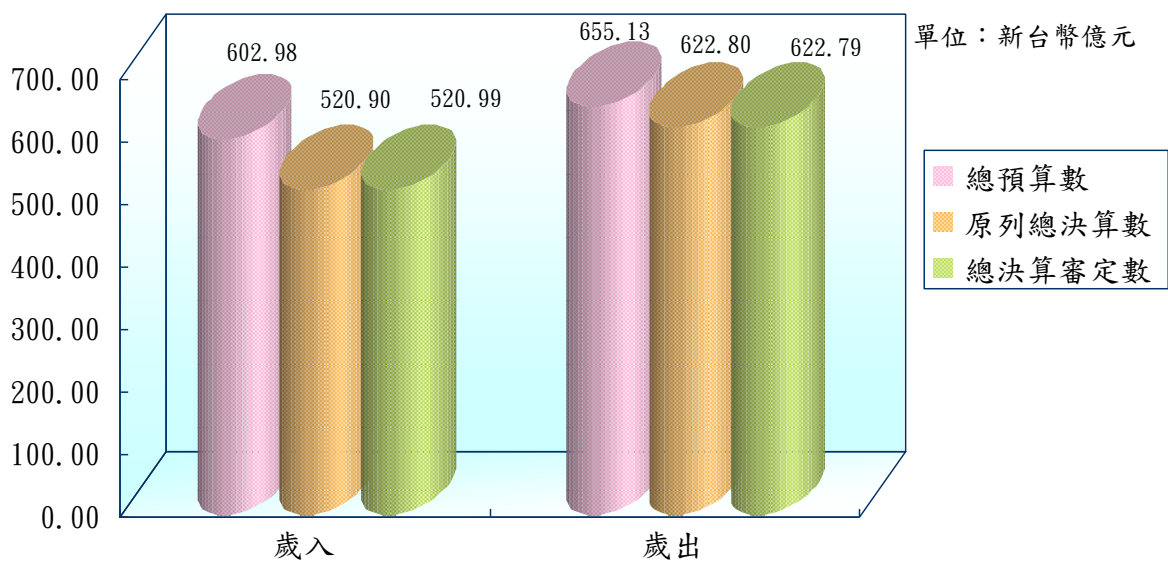
甲、總述

壹、總預算執行之審核

一、歲入歲出決算審定數與預算數之比較

本年度高雄市地方總預算歲入歲出分別為602億9,814萬餘元及655億1,314萬餘元，執行結果，總決算原列歲入決算數520億9,046萬餘元，歲出決算數622億8,025萬餘元，歲入歲出差短101億8,978萬餘元。經本處審核結果，歲入決算修正淨增列933萬餘元，審定歲入決算數為520億9,980萬餘元，較預算數短收81億9,834萬餘元，約13.60%；歲出決算修正淨減列73萬餘元，審定歲出決算數為622億7,952萬餘元，較預算數減少32億3,362萬餘元，約4.94%，審定後歲入歲出相抵，計有差短101億7,971萬餘元，有關歲入歲出總決算審定數與預算數及總決算數之比較如圖一。

圖一、歲入歲出總決算審定數與預算數及總決算數之比較
中華民國九十年度



茲按歲入歲出決算審定數簡明對照表分項比較說明如次：

(一)歲入部分

稅課收入預算數382億2,912萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為343億7,567萬餘元，占歲入決算審定數65.98%，較預算數短收38億5,345萬餘元，約10.08%。

罰款及賠償收入預算數15億元，執行結果，原列決算數為15億8,299萬餘元，經本處審核修正增列798萬餘元，決算審定數為15億9,097萬餘元，占歲入決算審定數3.05%，較預算數超收9,097萬餘元，約6.07%。

規費收入預算數13億4,131萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為13億1,913萬餘元，占歲入決算審定數2.53%，較預算數短收2,217萬餘元，約1.65%。

信託管理收入預算數1億1,828萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為1億6,670萬餘元，占歲入決算審定數0.32%，較預算數超收4,842萬餘元，約為40.94%。

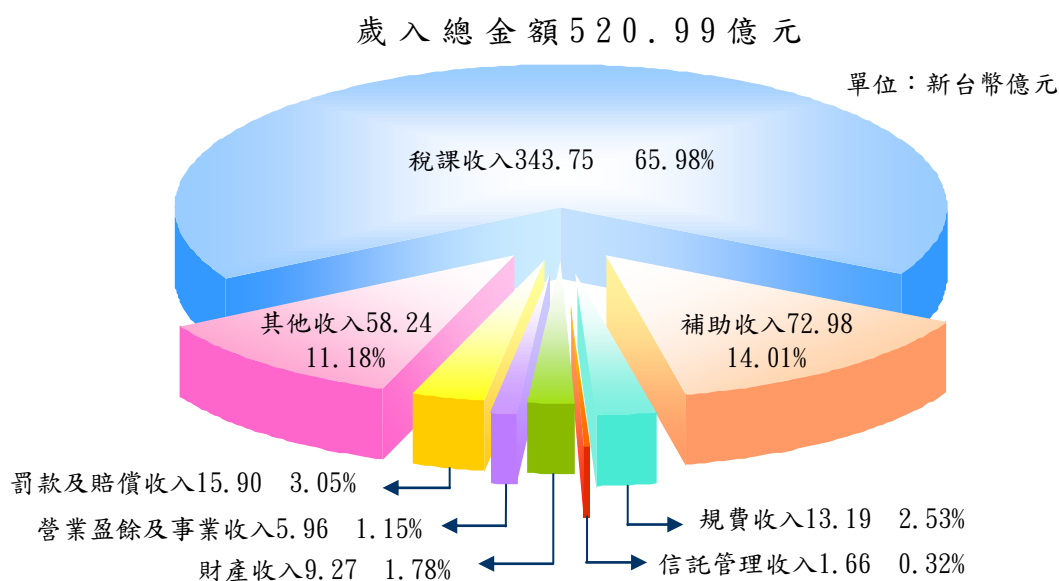
財產收入預算數42億4,060萬餘元，執行結果，原列決算數9億2,596萬餘元，經本處審核修正增列133萬餘元，決算審定數為9億2,729萬餘元，占歲入決算審定數1.78%，較預算數短收33億1,331萬餘元，約78.13%。

營業盈餘及事業收入預算數5億5,720萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為5億9,648萬餘元，占歲入決算審定數1.15%，較預算數超收3,927萬餘元，約7.05%。

其他收入預算數53億7,406萬餘元，執行結果，原列決算數58億2,451萬餘元，經本處審核修正增列2萬餘元，決算審定數為58億2,453萬餘元，占歲入決算審定數11.18%，較預算數超收4億5,046萬餘元，約8.38%。

補助收入預算數89億3,755萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為72億9,899萬餘元，占歲入決算審定數14.01%，較預算數短收16億3,855萬餘元，約18.33%。有關歲入總決算審定數構成比率如圖二。

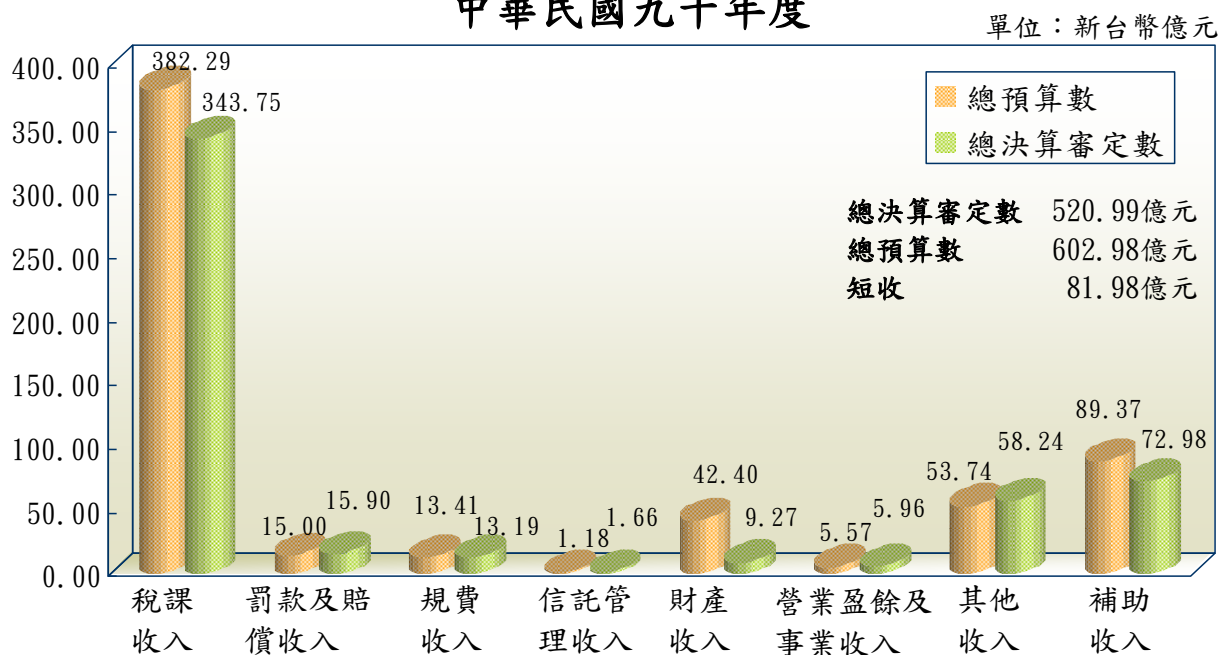
圖二、歲入總決算審定數構成比率
中華民國九十年 度



本年度歲入預算執行結果，決算審定數較預算數短收81億9,834萬餘元，約13.60%，主要係因房地產景氣不佳，土地移轉申報案件減少，土地增值稅短收15億2,537萬餘元、及市有土地出售未如預

期，財產售價收入短收34億2,467萬餘元、暨中央統籌分配稅因景氣不佳稅收短收致中央核減17億2,883萬餘元暨補助收入因計畫執行未達預定進度而減撥16億3,855萬餘元。本年度歲入預算執行結果，整體歲入決算數審定數較預算數之差異幅度雖不大，惟其間部分來源別科目預算數與決算審定數則有顯著之差距，如「其他收入—高雄港盈餘收入」及「稅課收入—菸酒稅」均短收100%，「財產售價—不動產售價」短收約87.36%；「罰款收入—取締空氣污染罰款」短收約64.75%；「其他收入—公益彩券盈餘收入」短收約49.52%…等，查其原因主要係特殊公法人港務局設置條例未經立法院通過及行政院尚未通過菸酒稅之實施，致原預估盈餘收入及菸酒稅收入落空，或為年度預算未考量以往影響短收因素逕予估列，或為配合歲出預算規模，相對高估歲入，以平衡歲入、歲出預算所致；年度歲入預算之編列仍未盡審慎覈實。有關歲入來源別總決算審定數與總預算數之比較如圖三。

圖三、歲入來源別總決算審定數與預算數之比較
中華民國九十年年度



(二)歲出部分

一般政務支出預算數 100 億 5,763 萬餘元，原列決算數 96 億 1,447 萬餘元，經本處審核修正減列 0.45 萬餘元，決算審定數為 96 億 1,447 萬餘元，占歲出決算審定數 15.44%，較預算數減支 4 億 4,316 萬餘元，約 4.41%。

教育科學文化支出預算數 186 億 9,892 萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為 179 億 631 萬餘元，占歲出決算審定數 28.75%，較預算數減支 7 億 9,261 萬餘元，約 4.24%。

經濟發展支出預算數 104 億 3,400 萬餘元，執行結果，原列決算數 99 億 6,943 萬餘元，經本處審核修正減列 0.96 萬餘元，決算審定數為 99 億 6,942 萬餘元，占歲出決算審定數 16.01%，較預算數減支 4 億 6,458 萬餘元，約 4.45%。

社會福利支出預算數 69 億 4,664 萬餘元，執行結果，原列決算數 64 億 5,535 萬餘元，經本

處審核修正減列 69 萬餘元，決算審定數為 64 億 5,465 萬元，占歲出決算審定數 10.36%，較預算數減支 4 億 9,199 萬餘元，約 7.08%。

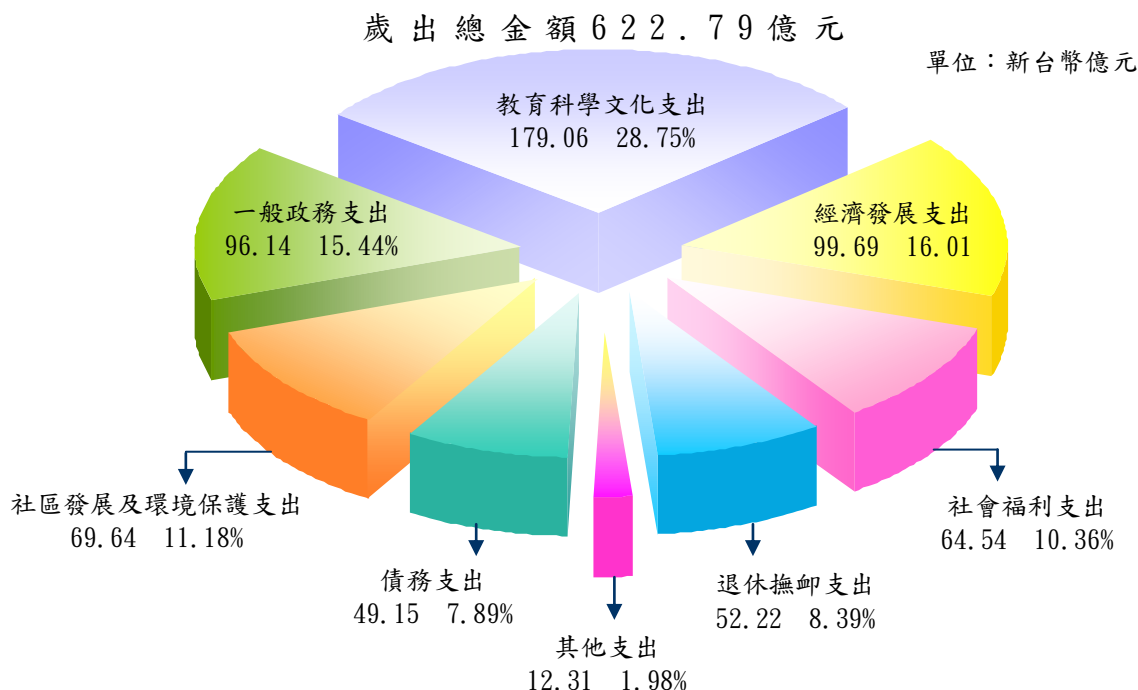
社區發展及環境保護支出預算數 76 億 2,165 萬餘元，執行結果，原列決算數及決算審定數均為 69 億 6,414 萬餘元，占歲出決算審定數 11.18%，較預算數減支 6 億 5,750 萬餘元，約 8.63%。

退休撫卹支出預算數 52 億 2,313 萬餘元，執行結果，原列決算數 52 億 2,260 萬餘元，經本處審核修正減列 2 萬餘元，決算審定數為 52 億 2,258 萬元，占歲出決算審定數 8.39%，較預算數減支 55 萬餘元，約 0.01%。

債務支出預算數 51 億 4,766 萬餘元，執行結果，原列決算數及決算數審定數均為 49 億 1,597 萬餘元，占歲出決算審定數 7.89%，較預算數減支 2 億 3,168 萬餘元，約 4.50%。

其他支出預算數 13 億 8,347 萬餘元，執行結果，原列決算數及決算數審定數均為 12 億 3,194 萬餘元，占歲出決算審定數 1.98%，較預算數減支 1 億 5,153 萬餘元，約 10.95%。有關歲出總決算審定數分配比率如圖四。

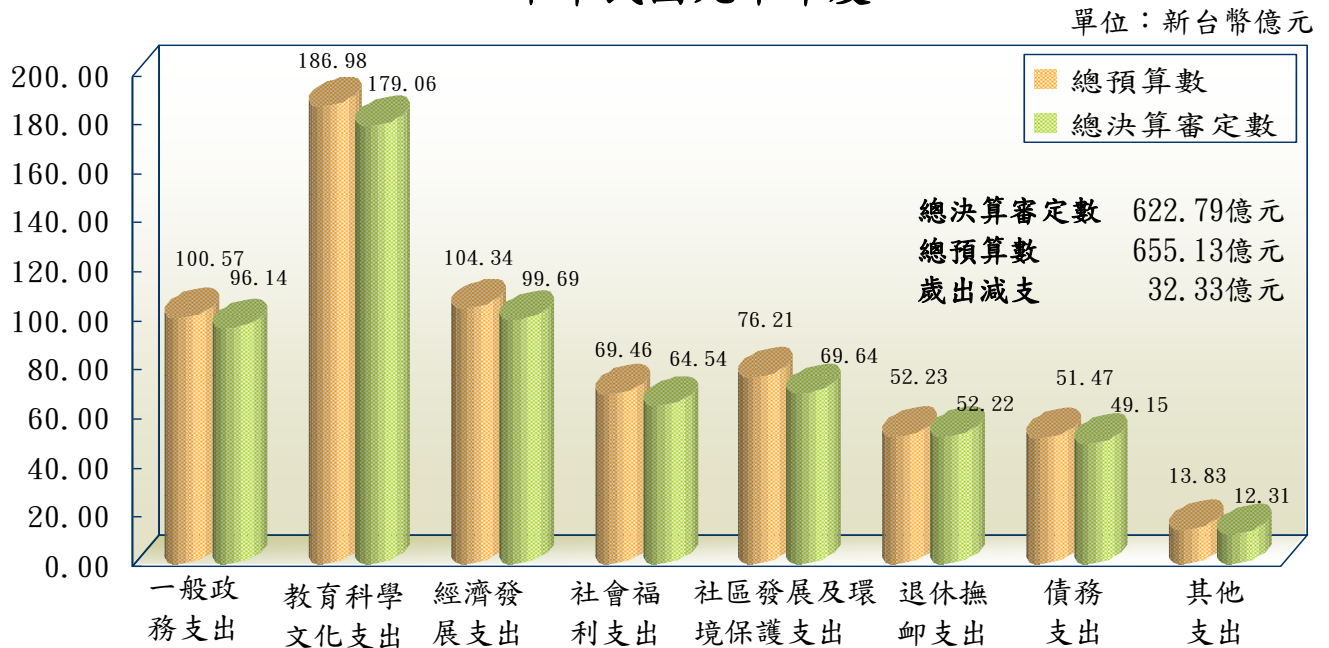
圖四、歲出總決算審定數分配比率
中華民國九十年 度



本年度歲出預算執行結果，決算審定數較預算數減支 32 億 3,362 萬餘元，約 4.94%，究其原因，主要係部分機關員額未足額進用或員工實際列支薪俸較預算編列標準為低，致人事費賸餘，或業務費及其他費用之結餘，各項工程競標及購置設備結餘，補助、獎助或委辦計畫經費結餘等，顯示各機關預算之核列仍有待精確覈實（詳附表三）。又本年度歲出決算之應付數及保留數計有 22 億 3,046 萬餘元，占預算之比率約 3.40%，其中以土地尚未取得、設備採購尚未交貨、繼續經費及工程尚未完工等經費保留之合計數 19 億 2,891 萬餘元為鉅，占歲出保留款達 86.48%，顯示預算執行之效率

有待提升（詳附表五）。有關歲出政事別總決算審定數與總預算數之比較如圖五。

圖五、歲出政事別總決算審定數與預算數之比較
中華民國九十年度



二、歲入歲出與收支之平衡

本年度高雄市地方總預算歲入、歲出分別為 602 億 9,814 萬餘元及 655 億 1,314 萬餘元，執行結果，歲入決算審定數為 520 億 9,980 萬餘元，歲出決算審定數為 622 億 7,952 萬餘元，歲入歲出決算審定數相抵後，產生歲入歲出差短 101 億 7,971 萬餘元，連同債務還本 53 億 8,500 萬元，合計 155 億 6,471 萬餘元，尚需融資調度，本年度以公債及賒借收入保留數 106 億元抵充後，仍短絀 49 億 6,471 萬餘元，與上期收支平衡比較，顯示市庫財務日趨困窘。茲按總決算審定後收支性質及餘絀簡明分析表本次經常門收支與資本門收支情形，概述如次：

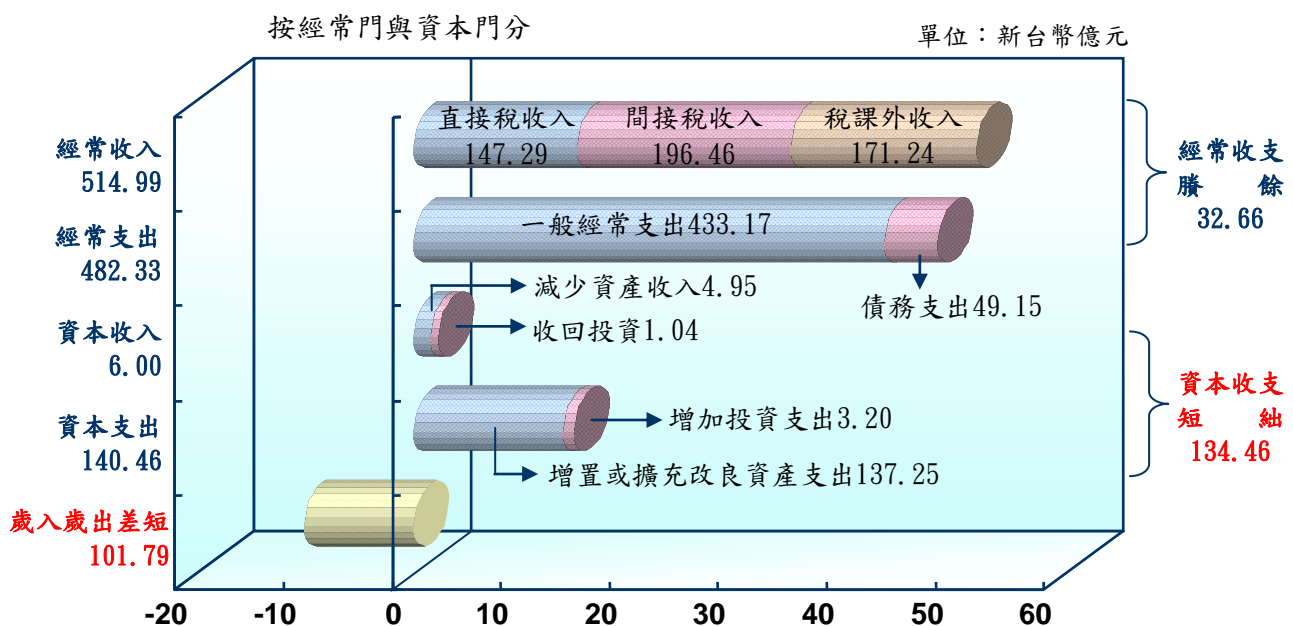
（一）經常門收支：經常收入包括直接稅收入、間接稅收入及稅課外收入 3 項，本年度決算審定數共計 514 億 9,974 萬餘元，較預算數短收 47 億 7,841 萬餘元，約為 8.49%；經常支出包括一般經常支出、債務付息支出 2 項，本年度決算審定數共計 482 億 3,345 萬餘元，較預算數減支 22 億 739 萬餘元，約為 4.38%。本年度經常收入與經常支出決算審定數收支相抵後產生經常收支賸餘 32 億 6,629 萬餘元，依照預算法第二十三條規定，悉數移充彌補資本收支短絀之財源。

（二）資本門收支：資本收入包括減少資產收入、收回投資等 2 項，本年度決算審定數共計 6 億 56 萬餘元，較預算數短收 34 億 1,993 萬餘元，約為 85.07%；資本支出包括增置或擴充改良資產支出、增加投資支出等二項，本年度決算審定數共計 140 億 4,606 萬餘元，較預算數減支 10 億 2,623 萬餘元，約為 6.81%。本年度資本收入與資本支出決算審定數收支相抵後產生短絀 134 億 4,600 萬餘元，經依法移用經常收支賸餘予以彌補後，歲入歲出仍差短 101 億 7,971 萬餘元，較預計差短 52 億 1,500

萬餘元，增加差短 49 億 6,471 萬餘元，約 95.20%。

綜上所述，本年度歲入歲出預算執行結果，經常收入與支出相抵後尚有賸餘 32 億 6,629 萬餘元，資本收入與支出相抵後短絀 134 億 4,600 萬餘元，經移用經常收支賸餘予以彌補後，產生差短 101 億 7,971 萬餘元，分析其形成差短原因，主要係景氣持續低迷，稅課收入、財產收入鉅額短收情況下，歲出之執行難以相對控減，本年度又逢本市 711 水災，為搶救水災善後工作，結餘更為有限所致。為免財政缺口持續擴大，陷入惡性循環之窘境，亟待籌謀改善因應，除妥為規劃施政計畫之優先順序，適度縮減支出規模，減少不經濟支出外，並應積極研議具體開源節流措施，落實執行，以維財政收支平衡與健全。有關本年度歲入歲出與收支之平衡如圖六。

圖六、歲入歲出與收支平衡
中華民國九十年 度



茲將一年來本處監督高雄市政府總預算執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

研謀有效開源節流措施並落實執行，以促進財政收支平衡與健全

高雄市政府本(90)年度開源節流措施，實施結果，對於所擬：「合理解決中央地方財政劃分爭議」、「建請中央儘速完成地方稅法通則及規費法之立法程序」、「設置都市更新都市發展基金」、「積極清理閒置非公用土地，辦理出售或出租」、「爭取公車優待票價差之補助」等，尚乏實際執行效益。90 年度高雄市地方總決算原列歲入決算數 520 億 9,046 萬餘元、歲出決算數 622 億 8,025 萬餘元，較之以前年度歲出仍然持續增加，歲入則無顯著之成長，其中稅課收入尚有降低趨勢，另補助收入與以往年度比較更仰賴中央補助，整體歲入歲出亟待有效控減歲出與增加歲入，以扼阻財政之繼續惡化。

經建請檢討90年度所擬開源節流措施執行成效，並再研擬其他有效開源節流方案，歲入方面諸如善用「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦理」第三條、第七條、第十一條等之規定，縝密規劃具有示範性作用之重大建設計畫、努力開闢自有財源、獎勵民間參與公共建設、加速以往年度補助款之執行等，以爭取中央對本市計畫型補助經費；配合地方稅法通則及規費法等對未來有關之地方稅收項目，及早研議以擴財源，並檢討應徵而無實質收入項目如工程受益費，是否應恢復實質徵收以符合社會正義；結合高雄港灣風光、柴山之野生彌猴特區及壽山公園等自然與人文資源，發展休閒觀光事業，繁榮地方經濟；將不具經濟效益之資源研議以競標或特許權之方式釋予企業經營，以增加實質收入等；歲出方面如何大幅刪減歲出尤為改善財政之要務，諸如精算公務人力需求落實精簡人員政策，期能大幅降低人事經費；加強檢討無效率及不經濟之支出，督促各機關學校嚴密經費支出控制，研議經費賸餘之彈性使用或獎勵制度，以改善歷年來消化預算惡習；兼顧財政負擔，檢討本市社會福利措施各項支出，加強勾稽各項福利津貼重複支領及幽靈人口遷入坐享社會福利資源消耗本市資源，及早提出防範措施等並落實執行，以期能實質改善市政之財政狀況。

據復：為改善財務狀況該府已於籌編91年度預算時，考量財政狀況，參照預算法等相關法令修訂有關編製規定以為因應，亦積極推動開源節流措施，如設置債務基金，降低借款成本，達成債務還本平均化目標；設置捷運建設基金，靈活財務調度，籌得資金以順利推動捷運建設；積極推動三卡合一（採購卡、公務卡及油摺卡），有效簡化各機關行政作業，並節省利息負擔；研提振興經濟方案，研擬「高雄市振興經濟暫行自治條例」、「高雄市促進民間參與公共建設減免地價稅房屋稅及契稅自治條例」暨其施行細則等相關刺激景氣措施；推動組織再造，為因應92年度營業稅稽徵業務移撥國稅局接辦案，研議推動本市稅捐處扁平化組織再造，及規劃市庫集中支付作業委由代庫銀行辦理，以推動集中支付處精簡員額暨組織再造。衛生局亦配合市府人事精簡方案，經修訂組織編制並送請高雄市議會審議中，其中婦幼醫院及大同醫院合併成立高雄市聯合醫院，慢性病防治中心及性病防治所合併成立疾病管制醫院，合併後因人員精簡，將可降低人事費用；員額精簡，自91年度起除90年度第一、二階段精簡繼續執行外，並再推動第三階段員額精簡，按員（依簡、薦、委）、工、駐衛警察、約聘僱人員、臨時工等分別各精簡5%，預計精簡職員303人、職工334人、駐衛警察6人、約聘僱人員33人、臨時工10人等分別各精簡5%，合計686人，及另依新修正之「事務勞力替代措施推動方案」規定。本府所屬機關超額職工106人，本府已克服困難移撥100人，只剩6人；積極規劃擴大委外業務，如本市經管之市有土地委外清查、委外催討積欠之使用補償金及市有財產管理系統整體委外服務等，以簡化作業，精簡人力。對於各項福利津貼重複支領及幽靈人口遷入坐享社會福利資源消耗本市資源乙節，除定期請各區公所核對受補助人資料，加強橫向連繫外並對遷出、死亡或已獲安置於社會福利機構者，即予停發生活補助費。另目前正研發社政資訊系統，未來實施後將可防範並杜絕重複領取情形之發生。

有關各項開發計畫之擬定，宜於相關都市計畫確定後，再行編列預算，俾免浪費財政資源。

高雄市政府工務局委外辦理「高雄市大坪頂特定區開發計畫規劃案」，於該計畫之擬定與預算之

編列時，未考慮相關之「都市計畫通盤檢討案」尚未完成法定程序即予以編列，案經內政部建議高雄市政府俟「都市計畫通盤檢討案」完成法定程序，確定實施區段徵收整體開發範圍面積後，再配合修正該開發計畫重新報核。本案「高雄市大坪頂特定區開發計畫規劃案」自民國83年編列預算迄本處抽查截止日(民國91年4月17日)，尚無法結案，主要係因該計畫之擬定與預算之編列當時，未考慮相關之「都市計畫通盤檢討案」尚未完成法定程序即予以編列，顯示計畫之擬定與預算之編列未臻周延，致計畫未能依預定進度完成，經函請注意檢討改善。

據復：今後類似開發計畫之預算編列，將力求配合計畫之確定，循預算程序覈實辦理編列。

預算計畫之執行未能與預定進度配合，亟應注意檢討研議具體措施積極執行，以提昇預算執行績效。

下水道工程處90年度預算歲出業務計畫共編列預算經費計25億5,795萬餘元，截至90年8月底止預算分配累計數16億6,734萬餘元，惟累計實支數僅8億2,374萬餘元，約占分配累計數49.40%，主要係下水道工程計畫項下之污水系統、排水防洪、溝渠維護、河川整治等項工作計畫工程因屬一次發包分年編列預算，或已發包尚在施工中，及以單價發包依實際修復情形支付款項，或因等待路樹遷移停工、配合市長藍色公路政見尚在修正計畫中所致，顯示上開預算計畫之執行未能與預定進度配合，經函請注意檢討研議具體措施積極執行，以提昇預算執行績效。

據復：該處部分工程實支累計數占分配累計數比率過低主要係因 污水下水道建設為一長遠性公共建設工程計畫，與民眾息息相關，為期達成計畫目標及確保工程品質，各工程必須經過嚴格檢驗方得支領工程款項。 經濟不景氣，廠商低價搶標，致施工進度與原預計支付金額有所落差。 施工前申請道路挖路許可證，養護工程處核定時間較長，無法依施工預定期程施工。 廠商之施工計畫書經監工單位審查後，內容多須修改方能符合契約之規範，致延長核定之作業期程。 中區污水處理廠第四期工程內多為機電設備，依契約規定須俟完成安裝方得估驗該設備85%。該處為期改善預算執行情形，已分別就各項工程施作時所遭遇問題檢討，並研議解決之道。

接受中央之補助款，未依規定編列當年度預算或補編預算，亟待檢討改善。

高雄市政府所屬機關90年度接受中央政府補助款者，計有民政局、風景區管理所、博愛職業訓練中心、環境保護局、兵役處、原住民委員會及建設局等單位，其接受補助款項之帳務或全部或部分項目係以代收代付方式處理；另全部或部分項目以受託經費方式處理者，計有家畜衛生檢驗所、消防局、兵役處、建設局、市場管理處、勞工局等單位。上述各單位接受中央之補助款，未依「高雄市政府所屬各機關接受中央補助款作業注意事項」一、「各機關於年度中獲中央核定補助款，未及事先列入預算者，應配合辦理追加預算或補列下年度預算」之規定編列當年度預算或補編預算，經通知請查明未能依該注意事項辦理之原因並妥適處理。

據復：主要是由於「各級地方政府墊付款處理要點」及「高雄市政府所屬各機關接受中央補助款作業注意事項」實施時間在各機關接受中央補助款之後，故未能依規定列入預算內；及因中央機關同意、或通知以代收代付方式處理；或係援例以受託經費方式處理等；嗣後各該機關對於中央補助

款將依「各級地方政府墊付款處理要點」及「高雄市政府所屬各機關接受中央補助款作業注意事項」等相關規定辦理。

歲入預算編列未盡覈實，宜切實檢討估列。

高雄市地方總預算歲入預算數602億9,814萬餘元，執行結果，決算數520億9,046萬餘元，短收82億768萬餘元，短收率13.61%。相較88年下半年及89年度短收率11.21%，提高2.40%。歲入規模自88年下半年及89年度首次呈現負成長（以1.5年折算）之後，90年度歲入決算仍持續委縮，其中財產售價、中央統籌分配稅、中央各部會補助收入及土地稅等之短收數，佔短收之大宗（分別為預算數之47.73%、21.06%、19.96%及12.66%）。本（90）年度財產收入短收33億1,464萬餘元，主要係財產售價因受市場景氣影響短收34億2,478萬餘元，約87.36%，惟查88年度財產售價預算編列10億1,600餘萬元，執行結果，短收6億1,100餘萬元，88年下半年及89年度財產售價預算數32億元，執行結果短收25億2,447萬餘元，約78.89%，市場經濟景氣不佳已非短期現象，兼之景氣並無顯著回升跡象，90年度預算編列33億餘元，顯未覈實，類此情事，本處前於抽查88年下半年及89年度財務收支時已函請注意覈實辦理，對於歲入財源不足應另尋適當來源或採取有效節流措施，以資因應，本（90）年度仍未見效，再請嗣後編列預算時，應審慎考量，覈實編列，以免影響施政計畫之推動，與預算執行績效。

據復：有關「中央統籌分配稅款」係由中央核定分配數後，該府據以編列預算。依88年下半年及89年度適用之中央統籌分配稅款分配辦法第十五條規定，普通統籌分配稅款係由財政部按每月實際收入數實收實撥，稅收超過時予以超撥，稅收短收時不予彌補。是以，中央短撥時，該府需自行籌措財源，彌補其短撥數。另對於歲入出售財產收入編列，爾後檢討改進辦理，將覈實估列。

應收未收之地租、使用補償金等舊欠，亟待積極清理，以利庫收並維護公產權益。

高雄市政府財政局單位決算列以前年度「財產收入」科目轉入本年度繼續執行者（73至88年下半年及89年度）計2億1,717萬餘元，本年度收入實現數計1億1,522萬餘元，約占轉入數53.05%，經查部分年度之清理比率未達10%，比率甚低，尚有保留數全數未收取，顯示該局未能積極及有效催收，經函請注意查明催收辦理情形及研謀具體有效措施。

據復：該局於90年7月辦理大批催繳，截至目前（91年5月31日止）已實際收回舊欠1,146萬餘元整。另仍未繳清之案件已積極向法院辦理訴追，並已取得171件支付命令確定證明書。並已上網招標辦理委外催討，俟招標確定後，此171件立即辦理強制執行之各項訴追作業。

落實審核各項社會救濟補助或津貼，並建立控管機制。

高雄市政府社會局主管之社會福利基金，對於低收入戶生活扶助費、中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助等社會救濟項目之發放，核有部分申領者已死亡、或已接受公費安置養護機構、其戶籍已遷出高雄市或跨區遷移仍繼續發放或溢領各項津貼或補助情形，核與「高雄市中低收入老人生活津貼審核作業規定」請領資格及「高雄市中低收入戶身心障礙者生活補助審核作業規定」十

二、具有下列情事之一者，應停發生活補助費：（一）受補助人死亡。（二）受補助人已獲安置於社會福利機構、精神復健機構或護理之家、榮譽國民之家之規定不符，經通知剔除81萬餘元及追繳收回147萬餘元，並請全面清查及研謀改善內部作業聯繫與控管作業機制。

據復：溢領部分該局將自行收回繳庫並列帳管理。為徹底杜絕重複領取案件之發生，經委託開發社政資料庫系統，將於91年7月1日開始上線測試，將有助於社會救助資料之管理及避免重複領取案件之產生，且可簡化作業流程，提升行政效率。

保留經費未能有效執行，亟待審慎檢討改善。

高雄市地方總決算以前各年度歲出未結清轉入本年度繼續執行數為70億8,701萬餘元，執行結果，繼續保留之權責發生數及支出保留數合計為32億3,914萬餘元，約占上年度結轉數45.70%，較上年度21億7,624萬餘元，增加10億6,290萬餘元，繼續保留之比率亦較上年度38.90%增加6.8%，繼續保留之金額、比率仍高，揆其原因主要為營繕工程計畫之經營主體、用地徵購及地上物拆遷補償爭議、都市計畫變更、興建地點等之前置作業遲未能確定或配合辦理完成，延宕後續工程規劃設計及發包時程所致，其經費久經保留，不僅影響施政績效，亦顯示有限資源配置不當未能及時發揮財務效益情事，經函請積極檢討改善預算計畫之籌編擬定，並加強各項前置作業實施時程之管制考核，以利計畫後續各階段工作之順利執行，提昇財效務效能。

據復：90年度已秉持嚴謹態度審核經費保留作業，並檢討對各機關超過5年之保留款，於90年8月16日高市府主二字第32218號函各機關：「有關保留款項目超過五年未執行者，請各機關積極檢討，於本年度執行，如仍無法於本年度辦理，則請依決算法第七條規定免予編列，俟實現時準用適當科目或循預算編列程序辦理。」除部份機關因個案特殊專案簽奉核准繼續保留外，嗣後將繼續審慎檢討。

現金管理之內部審核亟待加強，以防杜弊端。

本處辦理高雄市政府90年度現金管理情形專案調查，發現該府所屬環境保護局前辦事員經收違反空氣污染防治法及噪音管制法罰款涉有挪用及侵占情事，鑑於該局各項收入款項未透過金融機構代收處理，又無內控機制牽制；未透過出納人員逕以市庫收入繳款書將款項繳存市庫，違反正常之出納作業程序，又出納管理單位未依其機關特性，設計及編製出納管理作業流程及工作手冊為之遵循；內部審核人員實施內部審核「現金審核」項目，僅以零用金、有價證券或出納人員經收之現金辦理定期及不定期之抽點，未見有實施業務單位經收現金之抽點紀錄，顯為內部審核之缺口；每日經收之空氣污染等罰款，或有現金或有票券，惟其每日填報之罰鍰日報表中均未分別載明，致核有以非違規人繳納之支票存繳市庫或收取多家違規人罰款，卻以一紙、二紙支票解繳情事等內部控制缺失，經建請該府本於權責督促所屬機關儘量透過金融機構代收收入款項，以減少弊端發生且簡化機關內部經收款項之收繳作業程序、注意依事務管理規則第六十二條之三規定，設計及編製出納管理單位作業流程及工作手冊、依照內部審核處理準則第十四條規定，會計人員審核各項業務收支，應注意業務單位每日收受之現金，票券及證券，有否於每日終了時，連同填製現金及票券日報表送出納單

位簽收入帳...等規定、並確實依照會計法、內部審核處理準則、高雄市屬各機關學校普通公務單位會計制度之一致規定、健全財務秩序與強化內部控制實施方案之相關規定辦理，以杜弊端。

據復：該府已於91年5月31日以高市府主二字第0910022677號函請各機關學校針對本處所列缺失及建議，加強注意並確實辦理，有關現金管理並將列入年度會計業務訪視計畫重點項目。

債務之管理，亟待積極注意加強改善，以減輕利息負擔。

90年度債務付息決算數（含應付數）計49億1,597萬餘元，經分析90年度付息情形，除建設公債與公共設施保留地特別預算專案貸款償付之利息外，為規避舉借長期債務之額度，逕向高雄市勞工權益基金、身心障礙者就業基金、醫療藥品基金及代理公庫銀行等調借資金、辦理公庫透支款項，其資金調度之付息，尤以透支利息占債務付息近6成。該局以籌措經建財源所需之貸款430億8,157萬餘元為透支額度，與代理公庫銀行暨其所投資之高雄銀行簽訂透支契約。在現今市場利率走低之情勢下，90年度之透支利率，僅自7.05%陸續調降至90年12月之6.45%，相較於鄰近高雄縣政府與代理公庫台灣銀行簽訂之60億額度之公庫透支契約，其透支利率自90年1月之6.002%調降至90年11月之5.57%，顯屬偏高。且自90年10月起，代理公庫銀行資金調度更已超逾透支額度，以短期墊借挹注支應。以上均有待檢討，請注意加強債務管理，以減輕利息負擔。

據復：因向基金調借利率較透支利率為低，為減輕利息負擔，90年度依「高雄市市庫自治條例」第9條第2項徵詢各該主管機關意見，並經高雄市政府核定後，統一調度運用，依其專戶原有計息利率計息之規定分別向勞工權益等基金調借。又為加強財務管理，該府已於91年度成立債務基金辦理舉新還舊，轉換高利率債務為低利率債務，重新整理其債務結構，將原有經建貸款透支數轉換為中、長期借款，改善透支數額逐年增加之情形，且避免以短支長之財務操作方式，經債務基金評選委員會於91年4月11日甄選最適之金融機構辦理借款，借款平均利率為3.2995%，撥款償還經建貸款透支及公共設施保留地貸款後，預計第一年可節省利息負擔約7億元。91年10月向代理公庫銀行臨時墊借係依上開條例第十二條第二項之規定辦理，其墊借利率係以墊借日金融業隔夜拆款加權平均利率加1%計收，約在3.28%至3.69%之間，較透支利率為低。

國民中小學教學資源之配置、校舍建築之維護管理，亟待妥為規劃、落實管理。

90年度高雄市立國民中小學合計120所，經統計每學年學生人數呈正成長者占總校數49%、負成長者占總校數48%、維持穩定者占總校數3%，且鄰近學校間有增減截然不同現象，其因學生增減變動，致校舍核有未能依原計畫使用或閒置、不足等情事；又921地震後高雄市政府教育局曾陸續實施校舍建築物耐震能力初步檢測（不含新成立學校），截至90年12月31日止，檢測結果其耐震能力尚須進一步評估者占總校數76%，另部分學校間有已逾耐用年限或係危險教室惟仍續予使用、未訂定場地使用管理辦法、未與借用者訂定借用契約等情事。經建請高雄市政府教育局研謀檢討，妥適規劃各學區教學資源之配置、儘速進行建築物安全之詳細評估暨注意依照事務管理規則等相關規定，積極處理，以維護校園安全。

據復：該局已檢討學生增減變動原因，研議妥善運用多餘之教室並督促所屬落實校產管理；至

校舍建築物安全檢測部分，將邀請建築師、高雄市政府工務局、研考會及校長代表，進行校舍建築聯合會勘，會勘結果並作為校舍補強及逾齡或危險校舍改建之依據。

合作式國中技藝教育計畫之執行亟待檢討改善，以增進財務支出效能。

高雄市政府為提供適性教學，加強辦理國中技藝教育，其中89學年度合作式國中技藝教育係由3所公立高職、7所私立高中職校承辦，經統計87-89學年度公立學校招生人數減少69%、平均每人開辦費成本12,698元，同期間私立學校招生人數降幅18%、平均每人開辦費成本僅9,657元，為公立學校平均成本76%；另查部分開班人數未如預期時，變動預算經費亦全數編列，且間有鐘點費發給方式不一等情事。經建請高雄市政府教育局檢討公立學校招生未盡理想原由並籌謀改善、增列班級人數不足經費應減列開支暨研訂核發鐘點費之一致規定，以符經濟並健全管理。

據復：該局經檢討招生人數差異原因係公、私立學校之開班類科不同，私立學校較能因應市場機制開班及其對具操作性向之國中生，在輔導實務上亦與公立學校不同，故招生較為理想，嗣後加強公立學校學生之輔導，以提高招生，並增列班級學生人數不足之合理開班費規範暨研訂核發鐘點費之一致規定。

辦理違反廢棄物清理法罰鍰開單收繳、催繳及債權憑證管理作業，未臻健全，及稽查取締處分不當，亟應注意研謀改善。

1. 高雄市環境保護局對於違反廢棄物清理法之裁處案件，經查已開立通知單迄未繳款之案件，有延遲開立處分書、發單催繳及逾催繳限期迄未辦理相關移送作業等延宕情形，主要係因從告發單之開立、處分書之裁處、收繳、催收執行、債權憑證管理等，未能建立良好之管控及電腦化作業。經函請檢討加速辦理處分書開立，並研議建立資訊管理系統，減少人力負荷、避免錯誤產生及加強各階段之控管作業，以落實罰鍰之清理催收工作，健全管理及增裕庫收。

據復：現正加速裁處作業及處分書之送達，加強逾期未繳案件之控管及追蹤，以落實罰鍰之清理催收工作；另正計畫開發資訊管理系統，以減少人力負荷，加強各階段之控管作業。

2. 該局自88至90年度違反廢棄物清理法裁處罰款合計總件數36,102件、總金額7,149萬餘元，平均3年度已收繳清理件數比率為63.38%及金額比率為64.27%，執行收取率未逾70%，且90年度未收取件數、金額、取得債權憑證數均較88年下半年及89年度少，成效顯著較差。以前年度清理情形，裁處罰款件數23,119件、金額4,213萬餘元，平均3年度已收繳清理件數比率為10.73%及金額比率為20.35%，執行收取率未逾30%，經函請積極研謀改善措施並依清理計畫加強清理、催收。

據復：90年度因景氣持續低迷，失業率攀升，違規至處分時間過久，致無力清償或拒不到繳比率提高；另法務部行政執行署高雄行政執行處於90年4月以後始正式接受罰鍰移送作業等因素，致90年度未收取件數、金額、取得債權憑證數均較88年下半年及89年度成效顯著較差，已訂定「行政罰鍰清理計畫」，刻正積極加強清理及催收中。

3. 最近3年稽查取締違規張貼廣告案件，其中註銷案件經分析其原因為處分對象錯誤、處分對象已死亡（時隔甚久才開處分書）、重複處分、處分引用法條不符或尚有疑義等，經函請注意加強查

核勾稽、加速處分書之開立，加強稽查人員訓練等，以減少不必要行政支出、公帑浪費及避免擾民。

據復：為提昇處分案件之正確率，將持續加強行政效率及稽查人員之教育訓練。

貳、施政計畫實施之考核

高雄市遵照行政院訂定之施政方針及高雄市地方總預算編審辦法擬定之施政工作計畫共計1,259項，執行結果，已完成者1,139項，約占90.47%，仍須保留繼續執行者120項（詳附表一），約占9.53%，仍須保留繼續執行之計畫，經歸納主要有部分計畫或因前置作業規劃欠周延、或發包作業落後等致影響工程進度、用地徵收與核銷等作業影響，致補償費無法如預期發放或尚未檢據核銷、財物採購作業延遲，致未及交貨，致經費須繼續保留執行。另施政計畫中由該府列管案件62項，據該府研究發展考核委員會年終考評資料顯示，截至90年12月底執行結果，除2項撤銷列管及3項改提執行概要，占8.06%外，完成者6項，占9.68%；進度超前者12項，占19.35%；進度符合者19項，占30.65%；進度落後者20項，占32.26%。顯示計畫之執行效率有待提昇。

茲將本處查核高雄市政府暨所屬各機關有關計畫實施情形所提重要審核意見，摘要分述如次：

一、工作計畫單位之選定不具實際衡量意義或預算編列不妥適，亟待改善，以落實施政績效之評估考核。

為利施政計畫執行績效之管制與考核，本處前經函請該府宜建立客觀具體之衡量指標。據復於「高雄市地方總預算編製要點」內已有規範，並督促各機關依規定積極辦理。惟經查該府環保局90年度施政（業務及工作）計畫，具有工作衡量單位者，其單位成本之計算顯與衡量單位未具相關性，如車輛管理及維護預計維護18,200輛次，實際完成19,762輛次，實際單位成本比預計單位成本低2,979.30元，佔44.54%，顯見工作計畫單位之選定不具實際衡量意義或預算編列不妥適，再請督促各機關切實辦理，以落實施政績效之評估考核。又高雄市地方總決算各機關工作衡量及成本計算摘要表列前鎮、楠梓、三民等地政事務所之「地籍資料及檔案管理」計畫之工作單位分別列「件」、「筆」、「冊」，同一計畫分列不同工作衡量單位，亦有未宜，經函請注意一併檢討改善。

據復：有關工作計畫予以適當量化，應具衡量意義，將深切檢討，期能於往後將更正確預估全年檢驗量，以配合預算之編列。至於地政處所屬地政事務所之計畫之工作單位同一計畫分列不同工作衡量單位嗣後將注意改善辦理。

二、文化建設之執行亟待協調統合、珍貴財產亟應積極妥管，以增進財務效益。

高雄市政府有關文化建設計畫之執行，係分由該府教育局所屬文化中心管理處、圖書館、體育場、社會教育館、美術館及歷史博物館暨新聞處、高雄廣播電台、民政局及所屬文獻委員會、建設局所屬風景區管理所等機關辦理，本年度文化建設施政重點為加強推展藝文活動、充實圖書設備、辦理美術及歷史文物展覽、典藏及推廣、充實電影圖書館軟硬體設施等，以提供市民參與、運用及增進對鄉土文化之瞭解等。緣於高雄市政府尚未設置文化建設專責機構，致有關文化建設之推行分散於市政府、民政局、教育局及建設局等主管機關間，彼此事權分散，不無影響施政效能情事。經建請

高雄市政府研謀整合並充分結合民間力量，以增進文化支出效能。又高雄市中正文化中心管理處、美術館及歷史博物館有關典藏品之取得、管理及運用情形，經查有受贈之典藏品未入帳；典藏之庫房、展覽、攝影、複印、複製及外借管理等未訂定作業規定；典藏處所未設置防盜、防潮及防火設施等情事，分別與中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點、事務管理規則等規定不合，經函請各該機關注意改善。

據復：該府已政策性決定成立文化專責機構並將組織規程暨編制表草案送請高雄市議會審議在案，待完成立法程序後即可適時成立，期能充分發揮統合及增進執行效能；至典藏品之管理及運用尚待改善部分，嗣後將注意改進。

三、工程採購計畫預算執行延遲，有待積極提昇執行效率。

本處列管高雄市政府所屬各機關學校90年度5千萬元以上工程採購案件共計22件，截止90年12月底止執行結果，尚未辦理者5件，佔全年預定發包件數22%，除函請高雄市政府督促所屬機關檢討改善外，並研提：確實督促各機關依規定期程辦理發包。積極協助解決工程發包遭遇之困難。重大工程建設計畫，事前應審慎評估，妥為擬定，相關配合單位應積極密切聯繫協助。研謀改進非工程專業辦理發包方式。允宜研究成立工程專責機關，統籌辦理採購業務等五項建議改善意見，建請市府研謀改進，以利公共工程之順利推行。

據復：高雄市政府將加強列管5千萬元以上採購案件，每月管控其作業期程，俾便工程順利進行；研訂「工程採購須知、注意事項、契約、施工說明書總則」等參考範本、須知，並指導各非工程專業單位正確使用範本，以利發包作業；另有關成立工程專責機關，統籌辦理採購業務部分，因高雄市政府考量人力資源狀況尚無法成立工程專責機關，惟將依本項意見納入檢討。

四、自訂之福利計畫，未有充裕之財源為之因應，亟待審慎檢討評估。

高雄市政府社會局於90年度社會福利基金之「社會保險—社會保險—全民健保」科目項下編列預算2億2,277萬餘元，辦理「高雄市補助老人、殘障者參加全民健康保險保費自付額實施計畫」，針對設籍本市1年以上之65歲老人及領有殘障手冊者，其參加全民健康保險保費自付額市政府補助。本項補助老人、殘障者參加全民健康保險保費自付額之福利計畫，為高雄市政府自訂之福利計畫，自民國84年7月1日起實施迄今，90年度本計畫實支數2億161萬餘元，尚積欠3億673萬餘元。另查該府衛生局於其「醫政業務—市立醫院管理—老人假牙補助計畫」項下編列預算1億9,999萬餘元，補助高雄市65歲以上老人裝置全口或半口假牙，其雖非屬福利津貼，惟亦屬全國唯一實施此項福利措施之地方政府，究亦增加實質之財政負擔。有鑑於市政財源短缺，類此法規外之福利措施，若無適當財源支應，其有無持續辦理之必要，頗值評估，經通知檢討改善。

據復：社會局為因應日益增加積欠保費情形及財政負擔，前經90年7月13日簽奉市長批示自92年1月起65歲以上老人健保費自付額，限以地區人口保費自付額604元為補助額度，每年約可減少保費支出4,700萬餘元，及目前適逢中央政府發布發放敬老福利生活津貼政策，為配合新政策，本項福利措施配合審慎評估檢討中；另為瞭解高雄市65歲以上老人公費裝置假牙計畫執行成效，衛生局已委託

高雄醫學大學口腔衛生科學研究所對「高雄市六十五歲以上老人公費裝置假牙計畫」進行成效評估。

五、公有零售市場經營管理績效欠佳，有待加強研謀改善，提昇營運績效。

依據市場管理處填送「高雄市政府公有零售市場於80年至88年下半年及89年度間興建修改完成者90年度經營管理使用效益情形明細表」統計所管各公有零售市場空攤率均為偏高；另據88年度、88年下半年及89年度、90年度公有零售市場營運狀況表所列實收數與營運支出之比較分別為負9,881萬餘元、負9,200萬餘元、負4,049萬餘元，且表內各公有零售市場之收支多數均呈負數，整體營運結果呈現入不敷出狀態。經建請市場管理處審慎評估各公有市場之地理環境條件，研謀輔導改善措施，以提昇經濟效益，發展地方建設之目標。

據復：市場管理處為求市有財產發揮更大使用效率，自90年起逐年編列經費整建安全結構堪慮之老舊市場，並編列修繕經費改善各市場之設施，並於90年6月起將空攤位公告由每年接受2次申請改為4次，以刺激景氣回升，降低失業率，並提高經濟效益。另配合經濟部推動傳統市場更新與改善計劃，辦理市場觀摩與講習活動，並灌輸攤商經營理念，以期提昇傳統市場營運之競爭力。至於公有市場整體營運結果呈現入不敷出狀況，該處歷年來已多次提出改善方案，但本市市議會為體恤攤商經營困境，決議以現行收費額度計收而呈現整體虧損狀況。

寶華公有零售市場目前已全面停止營業，原設置攤檯已全數拆除，經實地至該市場觀察，發現該市場用地現供作停車場使用，核與「都市計畫法」第五十一條，依本法指定之公共設施保留地，不得為妨礙其指定目的之使用規定不符，經函請注意檢討加強管理。又該市場設立於高雄市三民區陽明路16巷21號，因面臨街道油煙污染環境，噪音影響，及逾時營業，遭居民抗議，已關閉2年餘，迄今未作適當規劃或使用，其規劃失當造成投資浪費，亦請儘速研謀改善及積極運用措施。

據復：該市場為收容原青年一路南、北端攤販集中場攤販而興建之臨時市場，係經工務局同意依建築法第九十九條規定免申請建築執照，其建物使用期限至89年12月31日止，該處為取得正式執照於90年編列1,471萬元改善經費，惜未獲市議會同意，該處將於來年再編列預算改善取得正式執照後，再行招商經營；目前寶華公有零售市場內部空間及四周，依當地居民要求暫供社區居民停車使用，為避免該場成為當地社區環境及治安上之死角，並不阻止車輛進場，亦無收費情事，在清潔方面，該處亦定期每週派員清理乙次。

六、各項市場大樓興建工程之規劃設計未盡符合需求，致多未能發包而辦理預算保留，影響資金調度，亟待檢討改善。

高雄市政府建設局市場管理處依據高雄市獎勵投資興建市場自治條例，鼓勵民間投資興建多目標使用市場大樓，自84年起共規劃設計「灣市十二」、「灣市十六」、「灣市二十八」及「佛公市一」等四處零售市場多目標使用興建工程，迄今僅完成「灣市二十八」1處市場工程開標外，其餘均無廠商投標，致無法執行，已保留超過5年無法執行且影響資金調度，經函請檢討具體改善措施或辦理繳庫。

據復：因適逢經濟景氣不佳，廠商投標意願不高，除「灣市二十八」順利開標外，其餘3案均多次流標，為提高投資意願，除調整市政建設捐額度外，並提報市府獎勵投資興建市場評審委員會修

改投標須知及契約內容，惟修正後重新辦理公告仍然流標。總計「灣市十二」、「灣市十六」先後公告招標8次，「佛公市一」公告招標4次。該處目前正針對獎勵投資案做全面檢視，除將繼續辦理公告招標外，並將重新評估是否以編列預算方式另行開闢，或停止辦理，以將保留預算做妥善之處理。

七、高雄市已完成污水下水道接管區域，迄未對一般用戶收取使用費；部分事業單位用戶污水下水道使用費之收取，仍沿用民國82年相關數據資料推估計算徵收費率，亟應儘速研謀妥處。

高雄市已完成污水下水道接管區域包括前鋒及果貿等社區共34,826戶，迄未對一般用戶收取使用費，據說明係因目前經濟景氣欠佳，為提高接管率，考量公告時機及民眾接管意願，尚未依「下水道法」第十九條「下水道機構，應於下水道開始使用前，將排水區域、開始使用日期、接用程序及下水道管理規章公告週知。」之規定，辦理下水道使用公告，致無法對已接管區域之一般用戶進行收費。惟與「高雄市污水下水道使用費徵收自治條例」第三條「凡接用本市污水下水道系統之用戶，均應依本自治條例規定繳交使用費」之規定不合，經函請檢討依規定辦理；又目前對部分事業單位用戶收取之污水下水道使用費，仍沿用民國82年相關數據資料推估計算徵收費率，惟近8年來高雄市有關污水下水道及污水處理廠之資本支出，逐年擴增，8年前之數據資料已多所變動，其費率計算公式中之「年總營運成本」所含更新維護操作費用、業務費用及貸款本息等，亦有不同變動規模，併函請注意依照「高雄市污水下水道使用費徵收自治條例」第五條及第六條之規定檢討辦理。

據復：目前已就污水下水道用戶營運管理之整體檢討規劃，著手進行籌劃辦理，包括用戶使用成本、收費費率分析、收費時間點及相關行政程序公告之配合事項等。

八、工程採購案件之執行進度未有效控管及小額委外設計案件未訂立契約以明雙方權利義務關係，宜檢討改善進度控管相關措施，及訂定契約以明權責。

高雄市政府環境保護局辦理工程採購案件，僅由該局會計室製作年度資本門預定進度與分配預算管制等相關表格說明執行進度落後情形，各承辦科暨承辦人員未能針對各項採購案預計辦理期程及辦理項目、實際進度、當月執行情形，詳填執行月報表，難以有效控管執行進度。又辦理委外設計費用在10萬元以下之委託案，多採直接邀請承商進行比議價，決標後函請承商提出設計圖及預算書進行發包作業，未與得標承商簽定契約。一旦發生糾紛，多賴承辦人自行協調解決。經建請檢討改善進度控管相關措施及嗣後辦理各項小額委外設計案件仍應訂立契約確立甲乙雙方權利義務關係，明訂採購額度、工作時限、變更設計處理、釐清責任等契約要項，以明權責。

據復：有關工程採購案件，自91年度起每月均作資本執行檢討報告表，執行追蹤管制，並由業務單位依實際情形填列原因及改善措施。另小額委託案件訂立契約乙項，嗣後依本處建議辦理改善。

、營業基金決算之審核

高雄市政府3個營業單位90年度附屬單位決算及綜計表，經本處審核結果，收支相抵後，審定營

業總收入6億722萬餘元，營業總支出19億5,844萬餘元，審定稅前純損13億5,122萬餘元，較預算虧損14億4,776萬元，減少虧損9,653萬餘元，約6.67%，繳納所得稅1,164萬餘元後，審定稅後純損13億6,287萬餘元。有關市營(事)業營業總收支暨盈虧審定簡明情形詳如附表六，至決算審核詳情，除另行編製本年度附屬單位決算及綜計表審核報告外，茲將重要審核意見列述如次：

一、市營公共車船營運不善連年虧損，經營績效積弱不彰。

高雄市公共車船管理處本(90)年度營業預算執行結果，營業收入4億2,255萬餘元，與過去十年(80至88年下半年及89年度)平均年營業收入約3至4億元比較，成長幅度有限，主要為外部運輸結構改變，客源成長不易，復以票價未能調整適時反應成本，且優待票所占比率大，約占56.96%所致；營業支出12億7,675萬餘元，與過去十年比較，以80年度營業支出8億117萬餘元為最低，仍增加4億7,558萬餘元，增加率為59.36%，營業支出逐年成長，其主要原因則為用人費用隨待遇調整而大幅上升。收支相抵，發生虧損12億9,529萬餘元，待填補之累積虧損高達105億7,217萬餘元，約占實收資本額44億6,107萬餘元之236.98%，經營效能孱弱不彰；該處雖曾研提營運白皮書，所提多項改進對策之具體作為，諸如人事精簡、土地多目標使用、場站聯合開發及研議部門調整等構想，僅為自我期許參考目標，並未循依權責訂定具體計畫據以執行，參見本年度決算經營數據，顯見對提昇營運效能未有顯著成效，如何改善成本與財務結構，亦無具體做法；另爭議多年之民營化議題，雖曾分別於79年、81年間，辦理「高雄市公車開放民營可行性之研究」、「高雄市公車移轉民營整體規劃之研究」等研究，期藉釋出公車路線，減輕經營負荷。惟近十年來，未見依據研究提議，積極研提具體可行之道完成移轉民營。該處營運歷年發生鉅額虧損，截至本年度負債總額高達97億9,665萬餘元，業主權益為負值44億4,901萬餘元，入不敷出，以債養債經營，且逐年益形惡化情形，亟待賡續積極研求改進，經通知主管機關高雄市政府建設局切實督導，深入檢討研謀改善。據復將於適當時機提具調整公車票價方案、推動場站多目標使用暨提聯合開發計畫、由民營客運加入市區客運、提昇公車服務品質等；惟對人事費用沉重，應如何賡續人事精減、研議部門調整等實質減輕成本結構議題；移轉民營化時程，懸而未決問題；入不敷出、以債養債，累積鉅額債務等財務問題，以上沉痾已久事項，仍未見規劃訂定具體改進計畫，督促該處積極提昇營運效能。為期該處早日提昇經營效能，有效改善成本與財務結構，減輕虧損幅度，經再通知宜本主管機關權責賡續研謀改善之道，促請檢討改進。本處當注意繼續追蹤其後續辦理情形。

二、人事費用逐年高漲，人事精簡計畫，宜落實執行。

高雄市公共車船管理處營運白皮書規劃之革新行政管理制度，雖以人事精簡與評鑑為方針，採職工出缺凍結不補，依人與事配合原則管制員額，期能降低營運虧損。惟查實際進用職工減少，係技術性職工減置，非技術性職工仍多數補足，且大多配置於站務、業務及管理等行政部門，顯未落實人與事配合原則。另裁撤調整方式，僅將閒餘人力移置他部門，整體員額精簡成效有限，對減輕人事成本及改善財務結構，未有積極助益，宜審酌訂定更具體作法並落實執行，以改善虧損狀況；另員工超時加班費及營運獎金之發給，雖係依據「高雄市公共車船管理處職工工作規則」暨「高雄市

公共車船管理處員工營運獎金發給辦法」之規定辦理，本(90)年度決算營業支出總額12億7,675萬餘元，用人費用9億8,168萬餘元，約占76.88%，其中超時工作報酬決算數1億2,954萬餘元，占用人費用之13.20%，較上次決算年平均數1億1,500萬餘元，占用人費用之12.46%，增加1,454萬餘元。獎金決算數1億9,433萬餘元，占用人費用之19.79%，較上次決算年平均數1億5,304萬餘元，占用人費用之16.58%，增加4,128萬餘元；依該處職工工作規則第十九條規定工作時數，每月正常工作時數約120,736小時(686人*44小時*4週)，按目前每月實際行駛里程平均數約1,750,000公里，以時速每小時25公里計，僅約需70,000小時，在駕駛人力尚無不足，且站務、維持、業務及管理部門等業務工作項目較具彈性，已調整大批職工協辦，各部門仍有列支巨額之超時加班費情事，前開加班之核派，似顯寬鬆，未盡覈實，在經年營運虧損，財務困難，仰賴借款資金週轉情形，對於加班費之有效控管、落實營運獎金制度，基於固本、穩健財務，允宜本節約與必要原則，積極檢討改善措施，經通知該處建請依照高雄市政府90年9月5日高市府主一字第31859號函轉行政院訂頒「中央政府九十年預算執行節約措施」之規定，有關加班之核派，應從嚴從實，加班後應儘量以補休假辦理等建議改善意見，據復將依規定嚴行控管。本處當廣續注意追蹤其後續辦理情形。

三、加強爭取賦稅公平，維護合理權益，以充裕庫收。

高雄市政府財政局動產質借所本(90)年度分配88年度盈餘解繳市庫，該年度盈餘原結算繳納及因未分配而加徵10%營利事業所得稅之可扣抵稅額，並未一併申退，該所應否依所得稅法第六十六條之九規定，就年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，前曾報奉財政部90年5月23日台財稅字第0900452620號函核釋該所雖係公營，仍屬所得稅法規定之營利事業，自應適用加徵。未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅，其稅制目的在於避免資本主利得發生重複課稅現象，該所依法令就保留未分配之盈餘繳納加徵稅款，依賦稅公平原則，其分配盈餘時，原盈餘所含之所得稅額，似應為分配與資本主之可扣抵稅額，因該所為市政府所有，無兩稅合一之適用，其盈餘分配原納稅額應予退還或抵繳當年度營利事業所得稅，始符合避免重複課稅之立法旨意，經建請再層報高雄市政府向財政部反應，除期符賦稅公平合理外，藉由盈餘之收回，增裕營運資金，強化經營能力，以裕營收。據復已於91年6月11日以高市財動所字第049號函報請高雄市政府向財政部反映。本處當廣續注意追蹤其後續辦理情形。

肆、非營業基金決算之審核

高雄市政府九個非營業單位90年度附屬單位決算及綜計表，經本處審核結果，修正淨增收入2,479萬餘元，修正淨增支出17萬餘元，收支相抵增列賸餘2,461萬餘元。審定事業總收入52億7,153萬餘元，事業總支出54億1,731萬餘元，審定稅後短絀1億4,578萬餘元，較預算短絀2億2,486萬餘元，減少短絀7,907萬餘元，約35.17%。有關非營業基金事業總收支暨餘絀審定簡明情形詳如附表六，至決算審核詳情，除另行編製本年度附屬單位決算及綜計表審核報告外，茲將重要審核意見列述如次：

一、非營業基金墊付鉅額政府貼補息多年，影響基金財務狀況。

高雄市政府基於財政困難，本(90)年度高雄市政府公教人員住宅輔建及福利互助委員會單位預算仍未編列公教員工輔購住宅政府貼補息歲出經費，責由高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金負擔貼補息支出，基金代墊鉅額利息費用，本年度經營結果，發生短絀6億604萬餘元，導致基金財務運轉困難，仰賴銀行透支支應，借款持續攀升，以債養債，終非妥善之道。本處上年度曾通知妥善研擬解決之道，俾基金回歸穩健運作。據復業經高雄市政府預算會議決議於91年度編列貼補息及手續費預算並歸墊以前年度積欠款1,000萬元。本年度本處經繼續追蹤其實際辦理情形，經查主管機關高雄市政府公教人員住宅輔建及福利互助委員會91年度單位預算，已編列公教住宅貸款貼補利息及手續費預算3億8,985萬餘元(包括償還以前年度貼補息及手續費1,000萬元)。復查該基金本(90)年度自行負擔輔購融資貼補息3億8,939萬餘元，截至本年度決算日實際墊支貼補息累計24億2,079萬餘元，基金為支付此項貼補息及銀行借款透支利息，本年度終了銀行透支餘額27億5,908萬餘元，較上年度決算餘額21億5,206萬餘元，增加6億702萬餘元，本年度支付利息費用仍高達1億6,388萬餘元。高雄市政府自87年度起迄本(90)年度止，單位預算已連續4年未編列貼補息預算，經本處歷年迭次建議改善，91年度單位預算已編列貼補息，對減輕基金財務實質負荷略有助益，本處當繼續追蹤其後續辦理改善實況。

二、重劃抵費地允宜加強管理，以重公產。

高雄市實施平均地權基金本(90)年度終了，第六、十一、十七、十八—五、十八—六、十八—八、三十一、三十六、四十五、四十六等期重劃區尚有待售抵費地，成本3億9,163萬餘元，經查核發現主管機關地政處決算帳載基金待售土地與實際經管土地之土地開發總隊列管之未售土地筆數、金額互異，例如基金帳列第十七期尚有未售土地38筆、價款9,085萬餘元，惟土地開發總隊清查該重劃區僅有6筆土地未出售，地價成本為1,248萬餘元等差異懸殊情事。另待售土地明細表列有已辦理財務結算未售抵費地，已懸帳達二十餘年，如第六期重劃區帳列大港段151、151之2號地號待售土地，係三民區公所規劃興建之民眾休閒活動場所用地，但尚未完成價購程序，實已無地可供售。而第十三、五十二期各有三筆抵費地可標售，因財務結算結果，其重劃收益大於成本，故有地無帳。另第九、二十六、二十九、三十三、三十四、三十七、四十、四十二、四十三期等九期重劃工程施工已逾十年以上，迄未能完成辦理財務結算，亦未見土地開發總隊有逐案檢討改善措施；為期有效控管上述有地無帳、有帳無地，或帳物不符情形，及加強各期可售抵費地實際管理，避免被占用情形發生，經通知切實清查列管已辦或未辦結算各期可售抵費地清冊之帳、物管理，以重公產。據復第六期重劃區未售之2筆土地，因未達里活動中心最小興建面積標準，故三民區公所無法價購，該處擬推出公開標售，第十七期重劃區帳上多列待售抵費地部分已清理轉帳；另各期重劃區抵費地不論已否辦理財務結算均將列冊管理，以重公產。本處當繼續密切追蹤其後續辦理情形。

三、墊付款項久懸未還，影響基金財務結構。

高雄市實施平均地權基金歷年來墊付高雄市政府各局處鉅額工程經費，各該墊付款項久懸未還，影響基金財務週轉，舉債經營情形，本處迭次建議函請市府相關局處儘速編列預算歸還基金，據復

高雄市政府工務局下水道工程處及新建工程處分別編列91年度預算歸還部分款項，至警察局原編列歸墊金額於市府預算審議時即遭全數刪除。查高雄市政府各局處編列概算歸墊之款項，每於市府預算審議時即遭修刪，截至90年度12月底止，基金墊付或暫付高雄市政府各局處之各項工程經費合計19項、金額30億8,733萬餘元，較上次決算27億8,640萬餘元，增加3億92萬餘元。因該項墊借款項影響，導致基金自有財源不足，向台灣中小企銀、台灣省合作金庫銀行等行庫舉借18億7,326萬元，本期支付利息費用1億1,126萬餘元，截至90年度終了，長期債務未還餘額高達26億2,523萬餘元，肇致基金負荷鉅額利息費用，資金運用顯不符經濟效益。為期加強穩健基金財務結構，經再通知應持續報請高雄市政府依高雄市議會決議編列預算歸墊。據復將於編列92年度概算前再函催相關局處編列預算歸墊，本處當賡續密切追蹤其後續辦理情形。

四、催收積欠不力，債權清理績效欠佳。

高雄市社會福利基金自80年度由附屬單位預算改編單位預算後，該已結束基金長期應收款清理至今已逾十餘年仍未完結，係各項應收貸款尚未收回本金，本(90)年度決算長期應收款餘額1,390萬餘元，與上次決算餘額比較，本年度僅收回帳款170萬餘元。經查長期應收款懸列勞工青年創業貸款等七類貸款，係自民國63至79年間核貸款項，積欠一、二十餘年，均已逾貸放期限，本年度僅「市民急難貸款」、「勞工青年創業貸款」、「平價住宅貸款」、「殘障創業貸款」項目略有收回少許本金外，其餘各項貸款仍久懸未決；本處長期追蹤審核該基金清理期間會計報告，發現該局清理績效不彰，曾迭次通知促請積極清理，據復將對欠款戶發函催繳，逾期未繳納者，提民事訴訟求償，部分逾放戶，已取得債權憑證及支付命令，其因無財產可供執行，或因債務人死亡、或對相關保證人尚未起訴，致近年收回金額有限，將繼續加強辦理催收等情。本處當賡續注意追蹤其後續辦理情形。

伍、決算審核綜合成果

本處辦理九十年度的各項審計業務，所獲致之成果，摘要分述如次：

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

修正增列歲入決算，增加繳庫數944萬餘元，均為短、漏列之各項收入款。

剔除不當支出計73萬餘元，包括 跨區遷移、已死亡或已接受公費安置養護機構者仍領受各項中低收入、老人、身心障礙者生活津貼及溢支老人活動中心業務補助之支出68萬餘元。 列支補助超過標準或與有關法令規定不合之支出4萬餘元。

(二)審核稅捐稽徵事務

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經查核發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管稽徵機關查明處理結果，本年度補徵稅款820件，計221萬餘元。

二、績效審計成果

(一)制度規章缺失或設施不良之改進建議

依審計法第六十九條規定，對於各機關制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見於各機關，多已獲相關主管機關之重視、採納或作為研修制度規章之參考，重要事項並已於本報告各有關章節予以列述，茲將各建議事項予以彙總歸類如下：

對於內部控制、內部審核之實施方面：對於落實行政罰鍰之清理催收工作經提請研議建立資訊管理系統，減少人力負荷、避免錯誤產生及加強各階段之控管作業，以健全管理及增裕庫收；各機關經收之各種收入，以業務科承辦人員負責收款，其收繳作業流程顯有缺失，宜透過銀行代收或出納單位收款；研議改善內部作業聯繫與控管工作，以杜重複支領各項津貼；研訂各級學校委託金融機構收取學生註冊費收支解庫規範、經收款項宜注意依規定使用收據並如期繳庫；高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金藥品庫存管理允宜加強控管，避免資金積壓；高雄市空氣污染防制基金宜檢討委託研究計畫之人力資源運用，以省公帑；高雄市實施平均地權基金工程管理費支用，宜杜絕浮濫不當情事等改進意見。

對於內規或辦法未臻健全方面：提出宜妥為設計及編製適用之出納管理作業流程及工作手冊、研訂員工申班加班管制辦法、研(修)訂適合實際業務需求之學校場地使用管理要點及其收費辦法；研訂非公用財產欠繳租金或使用補償金之相關作業程序，以利遵循並釐清責任等改進意見。

對於計畫之實施及預算之執行方面：提出採購計畫之執行應預為訂定全年度執行進度及編製採購案件月報表以利控管；因市府財政拮据，社會福利經費無足夠財源可供支應，宜從速檢討整體社會福利經費政策，將有限經費資源作最有效運用；研議合理之合作式國中技藝教育班開班經費標準；高雄市公共車船管理處人事費用逐年高漲，宜落實人事精簡計畫之執行；高雄市政府補助公教人員購置住宅基金墊付鉅額政府貼補息多年，影響基金財務狀況；高雄市空氣污染防制基金委託研究計畫期程，允宜週詳考量，以收成效；高雄市實施平均地權基金墊付款項久懸未還，影響基金財務結構；已結束高雄市社會福利基金催收積欠不力，債權清理績效欠佳等改進意見。

對於財(務)物之管理、運用及其有關事項方面：提出學校受贈之獎助學金或應業務需要開設之經費存款宜研酌納入公庫依受託或代辦經費程序辦理、落實實施出納人員職務輪調制度、公有建築物宜注意積極辦妥所有權及管理機關登記；加強非公用財產之清查及依規定指定管理機關並督促辦理登記，以健全市有財產管理；短期透支之財源供長期資金所需，且利率較市庫調度基金專戶之利率為高，亟待開源節流控管債信，研謀改善資金調度；高雄市公共車船管理處仰賴舉債經營，支付高利率利息，洵有未宜；高雄市實施平均地權基金重劃抵費地允宜加強管理，以重公產；高雄市國民住宅基金待售國宅閒置，乏有效管理，導致維護經費超支；公有財產遺失報損案件頻仍，允宜要求管理人員善盡保管責任，維護公產管理等改進意見。

對於採購案件辦理方面：提出小額委外設計案件仍應訂立契約確立甲乙雙方權利義務關係，明訂採購額度、工作時限、變更設計處理、釐清責任等契約要項，以明權責；部分採購作業規章違反政府採購法，亟待檢討改進；採購稽核小組未能積極運作，允宜加強採購案件之稽核；工程採購計畫預算執行延遲，有待積極提昇執行效率；辦理採購過程缺失仍多，亟應督促所屬檢討改進，並加強採購人員訓練；工程數量

屢有溢計情形，應加強要求設計及監造人員覈實計算工程數量；公共工程剩餘土方未能有效處理，宜積極規劃運用；河川整治應配合污水下水道工程計畫整體規劃，避免造成重複投資及浪費情事等改進意見。

對於事務管理及其他事項方面：提出落實財產盤點及列帳管理、事務工作檢核及車輛集中調配等改進意見。

對於產銷之經營管理方面：提出市營公共車船營運不善連年虧損，經營績效積弱不彰，亟待確實檢討改善；財政局動產質借所建請加強爭取賦稅公平，維護合理權益，以充裕庫收；市立各醫療院(所)醫療藥品基金成本會計制度亟待建立遵行，以收管理會計功效；實施平均地權基金土地重劃允宜依計畫時程及時辦理財務結算，以提昇施政績效；國宅持續滯銷，國民住宅基金財務日趨窘境，宜積極檢討改善等改進意見。

(二)增進財務效能之建議

依審計法第七十條規定，本處關於市政府編擬概算前，應提供審核以前年度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意見，計有17項，分述如次：

1. 市政財源日趨窘困，舉債情形持續嚴重，允宜積極加強開拓財源及有效落實節流措施。

據復：為改善財政狀況，已積極辦理成立「捷運建設基金」、「都市更新與發展基金」及加速完成「多功能經貿園區計畫」等開源措施及裁撤「高雄市屠宰場」、部分業務委外或民營化辦理、成立「債務基金」、實施採購卡及統一採購油品等以節省開支。

2. 經費持續保留，顯示有限資源未能適當配置亦影響施政績效，允宜積極檢討改善。

據復：業以90年8月6日高市府主二字第33218號函轉各機關：有關保留款項超過五年未執行者，請各機關積極檢討，於本年度執行，如仍無法於本年度辦理，則請依決算法第七條規定免予編列，俟實現時準用適當科目或循預算編列程序辦理。另90年度將從嚴審核未發生契約權責之專案保留，以檢討改進並降低保留款比率。

3. 歲入預算允宜審顧經濟變動等之各項影響因素審慎覈實編列。

據復：嗣後當視景氣及經濟變動情況審慎估列。

4. 健全借用場地收費標準並落實執行，以符使用者付費原則。

據復：本案已於90年5月17日以高市教六字第13295號函知市立各高中職、國中，嗣後出借教室辦理各種考試其試務工作所支用之水電費等，應依本市各級學校場所使用管理要點規定，以收支對列方式納入預算處理。

5. 施政工作計畫允宜建立客觀具體之衡量指標，以利執行績效之管制與考核。

據復：該府於「高雄市地方總預算編製要點」內已有規範，並督促各機關依規定積極辦理。

6. 重大興建計畫允宜注意列管，俾掌握時效，積極推動。

據復：或已重新檢討修正作業計畫內容及預算經費需求（財務檢討）報核、爭取補助或由經營者出資興建等積極辦理。

7. 欠稅數額逐年增加，允宜研採有效清理措施，以提昇清理成效。

據復：實施服務區人員繳款書最低取證率管制並同時配合獎懲結果，致取證率提高，以管制繳款

書送達率有效徵起稅款，間接地有效推動後續移送強制執行、稅捐保全等措施之執行。並已成功研發以欠稅檔批次碰財產檔帶出資料，有效提高欠稅清理績效，減少壞稅損失。對已確定之行政處分案件儘速移送行政執行署高雄市行政執行處，以加速案件清理。

8. 被占用、閒置及待查明處理之市有非公用土地亟待積極加強清查處理，俾使市有土地之管理趨於健全。

據復：業於90年辦理委外清查，並於同年11月20日簽訂合約書，預計於91年6月底止完成經管市有土地清查、測量工作，屆時對於被占用、閒置及待查明處理之市有土地將可納入合法管理，俾使市有非公用土地之管理趨於健全。對於積欠租金及使用補償金部分，前因礙於人力與經費，實無法作大規模及有效之清理，惟為徹底解決長年積欠問題並增進市庫收入，業於90年6月全面以雙掛號寄發欠繳戶催繳，並簽奉市長批准將積欠之租金、使用補償金辦理委外催討，並預計於91年4月舉行公開招標，屆時對積欠之租金及使用補償金將有效解決。

9. 市立醫療院(所)醫療藥品基金經營管理共同性缺失，允宜檢討改善，以提昇整體營運績效。

據復：高雄市衛生局於88年10月成立市立醫院聯合管理中心，推動建立各市立醫院醫療發展特色、執行市立醫院醫療衛材、試劑、物品採購資料整合案，以節省各醫院之成本；辦理內外科院際學術研討會，加強員工訓練；修訂高雄市立醫院(含中心)員工自行研究發展獎勵要點，鼓勵研究提昇品質；修正自費收費標準；訂定高雄市政府衛生局所屬醫療院所(中心)辦理全民健康保險醫療業務申請給付費用被核(刪)減案件處理原則；藉由運用資料倉儲(Dataware House)之觀念，予以彙總分析整合市立醫療院所相關資訊及制定高雄巿市立醫療機構成本會計作業原則供各院參考，俾便執行醫院成本分析及管控。並運用民間資源興辦公共設施，減少財政負擔。

10. 國民住宅基金面臨滯銷困境，允宜加強營運計畫改善措施，積極促銷。

據復：為加強國宅之促銷刺激民間購買意願，研擬各項促銷方案，並積極推行。惟均因大環境不佳，房地產景氣尚未復甦，致銷售買氣仍不如預期熱絡。

11. 市立醫療院(所)藥品庫存管理間有巨量盤盈(虧)情形，允宜加強內部控制之檢討。

據復：為降低各市立醫療院、所藥品成本、減輕病人負擔、平抑藥品價格，及強化用藥管理，實施降低藥品品項總數作法，以利藥材庫存管理及藥品盤存之處理，達到以量制價的目標，以期為市民健康謀求福祉。

12. 市營交通事業營運持續虧損，績效有待提昇，亟待確實檢討改善。

據復：高雄市公車經營問題，涉整體都市交通問題之改善，有賴政府發展有效的大眾運輸政策，協助客運業者解決問題。為期遏止公車虧損，公車處之經營計畫配合採行下列之措施：市區公車路線釋出，引進民間業者加入經營，以增加公車供給，避免虧損擴大；鄰近捷運的場站，與捷運聯合開發，增裕價值，將其利益填補虧損；未鄰近捷運的場站，併辦理中之通盤檢討案，變更土地分區使用為商業區，採多角化開發經營，增加收入；未來公車與捷運勢必整合，希望現有公車與捷運公司，在組織上作整合，由捷運公司合併公車，減少公車虧損。

13. 空氣污染防制基金辦理勞務採購案件，宜撙節不經濟支出，以節省公帑。

據復：有關委託計畫內容購置設備乙節，於91年度計畫契約內已檢討刪除上述設備購置條款。

14. 文化體育基金與主管機關施政計畫功能重疊，不符設置效益。

據復：已檢討文化體育基金之營運方式，因與公務預算施政計畫功能重疊，已於90年度裁撤該基金，相關文化與體育活動業務，改由教育局編列之單位預算內補助支應。

15. 基金墊付公務經費，亟待積極清理，以健全財務。

據復：為免影響基金財務營運，經檢討確定「應逐步改善，以免惡化」之政策方向。於籌編91年度預算時，優先編定當年度政府應負擔之公教貸款貼補息3億8,900萬餘元，國宅貸款貼補息2億8,900萬餘元，爾後年度仍將視本市財政狀況檢討優先編列辦理。

16. 重新審慎檢討工程採購投標須知，以免發生爭議。

據復：為避免衍生爭議，招標案件除已依市府指示，將招標文件未盡周延處修正，對於查核金額以上工程採購案件，提供廠商參照之工程詳細表及各單價分析表每頁空白標單處，印上「僅供核對電腦磁片資料用，投標時，仍應以電腦磁片列印之工程詳細表為準」等字樣，防杜廠商誤以手工填載據以投標。

17. 透過中央機關與廠商簽定共同供應契約採購藥品，以節省公帑並簡化行政程序及人力。

據復：為節省公帑，並因應醫院自主管理，高雄市衛生局於91年1月參加行政院衛生署中部辦公室召集開會研議，結論為藥品非一般商品，藥品之供應除了以價制量之因素外，仍需考慮藥品許可證之有效期限、同學名不同商品名藥品、品質（是否為原廠進口、有無執行生體可用率）之藥價差及距離廠商供貨之遠近程度，決議排除集中採購藥品。

(三)稽察財物上達失成果

本處辦理財物審計，經辦書面審核或專案調查結果，發現各機關人員涉有財物上達失案件，於民國90年度處理結案者報告監察院者1件，計處分相關之疏失人員8人，其中記過者1人，申誡者7人，通知扣款者7件，處分設計單位者5件。茲摘要分述如次：

高雄市政府工務局新建工程處發放崗山中街開闢工程地上物拆遷補償費，核有重複請領支票，發現後未予註銷，致逾五年支票未兌現自動繳庫，補償費之作業程序未建立嚴謹之內部審核程序，核有疏失。經函請查明相關人員責任。據復：計處分記過者1人，申誡6人。

2. 抽查高雄市政府地政處土地開發總隊辦理之高雄市第44期市地重劃第二工區2B開闢工程，發現其A C面層、機軋級配料底層及路床滾壓等3項工程項目之數量有溢計情事，經函請查明處理。據復：扣除相關工程費用共計1萬餘元，並糾正設計單位乙次。

3. 抽查高雄市政府地政處土地開發總隊辦理之高雄市援中港下鹽田（高雄大學）區段徵收第三工區工程，發現R3-6道路工程，數量計算有溢計情形，經函請查明處理。據復：扣除相關工程費用共計13萬餘元。

4. 抽查高雄市政府工務局下水道工程處辦理之青埔排水溝（鐵路橋至高速公路段）第二標明渠加蓋及綠化工程，發現A C面層鋪設及7M鋼軌樁數量有溢計情事，經函請查明處理。據復：扣除相關工程費用共計42萬餘元，並扣罰顧問公司之設計費用1萬餘元。

5. 稽察高雄市小港區公所辦理之「桂林、中厝里聯合活動中心暨桂陽路派出所等興建工程」執行情形，查核結果發現建築師未善盡監造之責及延宕結算時程情事，經函請查明處理。據復：扣罰設計監造費用共計39萬餘元。

6. 抽查民權國民小學辦理之第二期校舍新建工程，發現土方數量及回填土方澆水夯實數量，均有溢計情形，經函請查明處理。據復：扣除相關工程費用共計10萬餘元，並扣罰設計建築師之設計費用1萬餘元。

7. 抽查新光國小辦理之第一期校舍新建工程，發現筏基1:2粉光及外牆防水工程有溢計數量情形、開挖基地之邊坡未依圖說規定施作、承商未依合約履行勞工安全檢查等情事，經函請查明處理。據復：扣除相關工程費用共計16萬餘元。

8. 高雄市立翠屏國民中小學辦理之校舍新建工程，其工程數量有計算錯誤情事，該校未依合約之規定扣罰設計費用，經函請該校查明重新計算罰款。據復：增加扣罰設計費用27萬餘元。

9. 高雄市政府工務局養護工程處遭竊經管之電腦4台，函報本處擬予報損乙案，經查發現本項財物之保管人有延宕報核之情事，其財物遭竊之處理過程顯有疏失，經函請查明責任。據復：財物保管人予以申誡乙次。

陸、高雄市議會審議總預算案附帶決議事項各機關辦理情形

高雄市議會審議本年度高雄市地方總預算案所作附帶決議事項，其中與財務有關部分，本處除於平時審核會計報告及憑證暨辦理就地抽查財務收支時加以注意查核外，並就各單位辦理情形分述如次：

機 關 名 稱	附 帶 決 議 、 建 議 事 項	辦 理 情 形 或 說 明
新聞處	新聞發佈—發佈新聞及聯繫與服務 2,528,000元：嚴守黨政分際，除市政外，政黨新聞發佈不得使用公帑。	業依決議，嚴守黨政分際，除市政外，政黨新聞發佈不得使用公帑辦理。
原住民事務委員會	原住民行政—原住民經建福利—原住民產業經濟建設與住宅業務—業務費 98,000元：原住民國宅嗣後要以「租用」，不要用「購買」。	原住民事務委員會為照顧中低收入原住民生活困苦家庭，將陳報專案計畫向行政院原住民委員會爭取補助經費，再租用國宅。
新建工程處	道路橋樑停車場工程—新建道路橋樑停車場—左營大路372巷開闢工程—設備及投資 907,000元：未開闢部分91年度一次編足開闢。	業依決議，未開闢部分91年度一次編足開闢辦理。
新建工程處	道路橋樑停車場工程—新建道路橋樑停車場—前鎮臨特1—2號道路西段開闢工程—設備及投資—其他建築及設備費	業依決議事項，未開闢部分91年度一次編足開闢辦理。

機 關 名 稱	附 帶 決 議 、 建 議 事 項	辦 理 情 形 或 說 明
	1,584,000 元：未開闢部分 91 年度一次編足開闢。	
新建工程處	道路橋樑停車場工程—新建道路橋樑停車場—前鎮鎮東五街跨越前鎮運河興建便橋工程—設備及投資 8,100,000 元：原寬二米建議修改為四米。	業依決議，將前鎮鎮東五街跨越前鎮運河興建便橋工程，原寬 2 米修改為 4 米。
新建工程處	道路橋樑停車場工程—新建道路橋樑停車場—小港大平路人行天橋新建工程—設備及投資 8,100,000 元：新建地點選擇後以報告事項送會。	高雄市政府工務局新工處將與當地居民及代表商議後決定興建地點，並遵照附帶決議提送市議會報告。
警察局	督察業務—常年訓練—業務費—其他設備養護費 418,000 元：請警察局提出具體改善靶場噪音問題，以維附近居民安寧。	高雄市政府警察局 89 年度已向內政部警政署請求補助 130 萬元，整修楠梓電動靶場，將原有高牆加設隔音牆（64m 長 1.5m 高），工程業已於 89 年 11 月 28 日完工；90 年度高雄市政府預算編列靶場維護費 153,000 元，將持續強化隔音牆等靶場周邊設施，落實噪音問題之改善，以維附近居民安寧。
高雄市政府統籌科目	第二預備金—第二預備金—預備金 199,999,000 元：動支後三個月內送議會審議。	業依決議，於第二預備金動支後 3 個月內送高雄市議會審議。
教育局	高中（職）以上教育—發展高中職教育—中等以上學校師生公費及獎勵—補助及捐助費 153,600,000 元：91 年度恢復補助國中小書籍費。	高雄市政府囿於財政短絀，有難行之處，經教育局向高雄市議會答詢：市府為照顧弱勢族群，除對功勳、榮軍及低收入戶子女仍全額補助其書籍費外，另考量本市單親清寒家庭人口日增，為使其子女能安心就學，已將其子女納入書籍費補助範疇。
中區資源回收廠	一般行政—行政管理—業務費—其他—游泳館營運成本及委外管理費用 4,000,000 元：應委託三民高中管理。	高雄市政府為顧及市立三民高中因員額編制及法令限制之故，執行上實有窒礙難行之處，經市府召集相關單位協商後，考量游泳館經營管理有其專業性，委由該府高雄市立體育場管理較為妥適，對於提供學校教學及回饋社區居民使用皆能兼籌並

機 關 名 稱	附 帶 決 議 、 建 議 事 項	辦 理 情 形 或 說 明
		顧，並經高雄市議會第5屆第5次定期大會第45次會議決議：洽悉。
消防局	廳舍興建與充實設備—充實設備—設備及投資—交通及運輸設備費47,600,000元：請切實檢討泵浦車、雲梯車、後勤車、水庫車、水箱車等是否確實需要，並詳述理由函知本會同意後始得動支預算。	高雄市政府以90年2月15日高市府消救字第05676號函向高雄市議會申覆：「由於都市發展快速，高樓大廈與日遽增，因此近年來消防局購置之消防車輛以雲梯車佔絕大多數之車輛購置預算，且至83年以後中央主管機關已不再移撥消防車輛，故目前該局所有之消防車輛已出現嚴重斷層，若未每年持續少量購置，恐於近年內造成消防救災車輛老舊不堪使用，嚴重影響救災之情事，若真如此實非市民之福，為加強消防救災能力保障市民生命財產安全，90年度消防局編列之購車預算實有其必要性」，經高雄市議會第5屆第5次定期大會第1次會議決議：退回。該項預算未動支。

附表一

民國九十年度施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關		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
名稱	所屬機關數	具衡量單位 計畫	未具衡量單位 計畫			
市議會主管	1	-	13	-	11	2
市政府主管	26	13	125	-	127	11
民政局主管	13	-	64	-	60	4
財政局主管	3	3	28	-	28	3
教育局主管	146	125	482	-	571	36
建設局主管	7	6	46	-	44	8
工務局主管	5	13	33	-	22	24
社會局主管	7	2	40	-	37	5
警察局主管	1	-	36	-	32	4
衛生局主管	19	-	70	-	67	3
環境保護局主管	3	10	27	-	27	10
地政處主管	7	-	55	-	55	-
國民住宅處主管	1	-	9	-	9	-
兵役處主管	1	-	6	-	5	1
勞工局主管	5	-	41	-	40	1
捷運局主管	1	1	-	-	-	1
消防局主管	1	-	11	-	4	7
合計	247	173	1086	-	1139	120

附表二

民國九十年度各主管機關歲出經費賸餘彙計表

單位：新台幣萬元

主管機關名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算百分比
市議會主管	50,782	4,191	8.25
市政府主管	885,670	26,410	2.98
民政局主管	81,721	9,196	11.25
財政局主管	608,842	34,591	5.68
教育局主管	1,828,687	74,848	4.09
建設局主管	142,951	10,732	7.51
工務局主管	630,918	71,662	11.36
社會局主管	372,443	25,729	6.91
警察局主管	457,368	3,400	0.74
衛生局主管	166,513	3,699	2.22
環境保護局主管	412,539	24,376	5.91
地政處主管	50,634	976	1.93
國民住宅處主管	31,628	1,419	4.49
兵役處主管	10,908	1,560	14.31
勞工局主管	124,424	17,398	13.98
捷運局主管	618,398	6,852	1.11
消防局主管	76,148	5,582	7.33
第二預備金	733	733	100.00
合計	6,551,314	323,362	4.94

附表三

民國九十年度各機關歲出經費賸餘原因分析表

單位：新台幣萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	百 分 比
1. 工作計畫因故未執行或暫緩執行暨專案經費停辦賸餘	11,353	3.51
2. 補助、獎助或委辦計畫經費結餘	50,125	15.50
3. 債務付息賸餘	23,168	7.17
4. 各項工程競標結餘	61,107	18.90
5. 退休、撫卹、保險等社會福利支出經費賸餘	104	0.03
6. 員額未用足或實際列支薪俸較預算編列為低，人事費減支	73,101	22.61
7. 購置土地價款或地上物拆遷補償費賸餘	14,161	4.38
8. 修繕維護及旅運費結餘	8,454	2.61
9. 營繕工程及購置設備結餘款	4,758	1.47
10. 回饋金、預備金及準備金未動支之賸餘	9,303	2.88
11. 汽油費結餘	6,189	1.91
12. 業務費及其他賸餘	61,532	19.03
合 計	323,362	100.00

附表四

民國九十年度各主管機關歲出應付數及保留數彙計表

單位：新台幣萬元

主管機關名稱	預 算 數	金 額			占預算數 百 分 比
		應 付 數	保 留 數	小 計	
市 議 會 主 管	50,782	8	241	250	0.49
市 政 府 主 管	885,670	447	909	1,356	0.15
民 政 局 主 管	81,721	-	993	993	1.22
財 政 局 主 管	608,842	604	367	971	0.16
教 育 局 主 管	1,828,687	6,801	20,428	27,230	1.49
建 設 局 主 管	142,951	62	7,365	7,428	5.20
工 務 局 主 管	630,918	6,481	100,364	106,845	16.93
社 會 局 主 管	372,443	219	1,206	1,425	0.38
警 察 局 主 管	457,368	-	8,238	8,238	1.80
衛 生 局 主 管	166,513	-	2,240	2,240	1.35
環境保護局主管	412,539	1,228	41,036	42,265	10.25
地 政 處 主 管	50,634	-	-	-	-
國民住宅處主管	31,628	-	-	-	-
兵 役 處 主 管	10,908	-	86	86	0.79
勞 工 局 主 管	124,424	-	16	16	0.01
捷 運 局 主 管	618,398	2,774	18,374	21,148	3.42
消 防 局 主 管	76,148	-	2,549	2,549	3.35
第 二 預 備 金	733	-	-	-	-
合 計	6,551,314	18,627	204,419	223,046	3.40

附表五

民國九十年度各機關歲出應付數及保留數原因分析表

單位：新台幣萬元

歲 出 應 付 數 及 保 留 數 原 因	金 額	百 分 比
1. 工程尚在規畫設計中	9,541	4.28
2. 工程延期發包	1,697	0.76
3. 土地尚未取得	16,935	7.59
4. 繼續經費	71,765	32.18
5. 補償費尚未發放完畢	6,006	2.69
6. 變更設計施工延期	79	0.04
7. 工程尚未完工	87,601	39.27
8. 設備採購未交貨	16,589	7.44
9. 印刷品尚未交貨	106	0.05
10. 其他	12,722	5.70
合 計	223,046	100.00

附表六

民國九十年度高雄市全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡明表

單位：新臺幣萬元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧 (餘 絀)	備 註
營 業 部 分				
實際虧損較預算數增加者				
高雄市屠宰場	666	9,915	-9,248	
實際虧損較預算數減少者				
高雄市公共車船管理處	52,505	182,034	-129,529	
實際盈餘較預算數增加者				
高雄市政府財政局動產質借所	7,550	3,895	3,655	
合 計	60,722	195,844	-135,122	
非 營 業 部 分				
預算賸餘，實際短絀者				
高雄市國民住宅管理維護基金	2613	2,800	-187	
實際短絀較預算數減少者				
高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金	—	60,604	-60,604	
高雄市國民住宅基金	125,487	149,493	-24,006	
實際賸餘較預算數減少者				
高雄市政府公教人員福利互助基金	14,230	12,736	1,493	
高雄市停車場作業基金	57,231	40,131	17,099	
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	230,859	217,666	13,193	
高雄市實施平均地權基金	70,549	43,051	27,497	
實際賸餘較預算數增加者				
高雄市空氣污染防治基金	24,388	14,610	9,778	
高雄市勞工權益基金	1,793	636	1,156	
合 計	527,153	541,731	-14,578	
總 計	587,875	737,576	-149,700	

丙、決算之審核

壹、市議會主管

市議會主管僅有市議會本機關，負責議決市法規、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分，市府組織規程及市屬事業機構之組織規程、建議市政府提案事項、審議市決算之審核報告、議決市議員提案事項、接受人民請願、其他依法律或中央法規賦予之職權事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

市議會本年度施政計畫主要為議決各種議案，監督市政；定期發行公報、議事錄以加強各界對高雄市推行地方自治業務之瞭解；及加強實施資訊化管理與充實各項設備，提昇議事、行政工作效率等，計編列業務計畫3項，下分工作計畫13項，經核其中除業務管理1項，因出國考察人員差旅費尚未結報，及充實設備1項，因採購設備尚未驗收，仍在繼續執行外，其餘11項尚能依原計畫目標執行。

二、預算執行之審核

市議會主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之業務管理、充實設備等計畫經費尚需保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數2萬餘元，審核結果，決算審定數為2萬餘元，較預算超收0.4萬餘元(17.13%)。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數5億782萬餘元，審核結果，審定實支數4億6,341萬餘元(91.26%)，應付保留數250萬餘元(0.49%)，合計決算審定數為4億6,591萬餘元，較預算賸餘4,191萬餘元(8.25%)。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
高雄市議會				
一般行政	17,296	1,146	6.63	主要係議員出國訪問次數較預算減少之經費賸餘。
議事業務	30,985	2,226	7.19	主要係大會、臨時會開會之膳食費、出席費、交通費等賸餘，及各種座談會、聽證會、專案小組調查等會議舉辦次數較預算減少之賸餘款。
預備金	90	90	100.00	第一預備金未動支賸餘數。
廳舍興建與充實設備	2,410	728	30.21	主要係因議長座車經修繕後尚可使用，故未予汰換，及各項設備採購賸餘款。

註：簡明表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計3,071萬餘元，審核結果，審定實支數2,805萬餘元(91.32%)，應付保留數266萬餘元(8.68%)。

三、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%
市議會主管	24,000	28,110	-	-	28,110	-	28,110	4,110	17.13
高雄市議會	24,000	28,110	-	-	28,110	-	28,110	4,110	17.13
財產收入	24,000	28,110	-	-	28,110	-	28,110	4,110	17.13

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
市議會主管	507,828,000	465,916,330	-	-	463,412,761	2,503,569	465,916,330	-41,911,670	8.25
高雄市議會	507,828,000	465,916,330	-	-	463,412,761	2,503,569	465,916,330	-41,911,670	8.25
一般行政	172,966,000	161,503,251	-	-	161,503,251	-	161,503,251	-11,462,749	6.63
議事業務	309,855,000	287,587,725	-	-	287,503,456	84,269	287,587,725	-22,267,275	7.19
預備金	900,000	-	-	-	-	-	-	-900,000	100.00
廳舍興建與充實設備	24,107,000	16,825,354	-	-	14,406,054	2,419,300	16,825,354	-7,281,646	30.21

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	%
89	市議會主管	30,719,427	-	-	-	-	28,052,592	2,666,835	8.68
	高雄市議會	30,719,427	-	-	-	-	28,052,592	2,666,835	8.68
	廳舍興建與充實設備	30,719,427	-	-	-	-	28,052,592	2,666,835	8.68

貳、市政府主管

高雄市政府主管包括秘書處、主計處、人事處、新聞處、研究發展考核委員會、法規委員會、訴

願審議委員會、公教人員住宅輔建及福利互助委員會、資訊中心、高雄廣播電台、政風處、都市計畫委員會、公教人力資源發展中心、空中大學、原住民事務委員會、鹽埕區公所、鼓山區公所、左營區公所、楠梓區公所、三民區公所、新興區公所、前金區公所、苓雅區公所、前鎮區公所、旗津區公所及小港區公所等 26 個機關單位，負責推動高雄市政府各項計畫；受理市民服務案件；推展市政建設中、長期計畫、策定年度施政計畫；促進公務人力發展，市屬各機關人事管理、員工待遇、福利、考核、獎懲及進修；推動公務機密維護宣導及辦理資訊等專案保密措施；市屬各機關資訊系統規劃分析、程式設計、電腦應用研究發展；廣播節目規劃、播出及監聽、新聞採訪、編輯、錄音訪問；都市計畫擬定、變更、檢討及都市計畫法令、重大規劃建設研議；研訂市府人力資源發展策略，編印發行高雄畫刊；加強原住民服務；持續興建里活動中心並加強管理使用，積極執行基層建設小型工程，加強辦理里民大會及睦鄰服務工作小組會議，提昇區政工作效率；辦理國家賠償法及市統籌公務人員退休、撫卹、各項補助、因公意外傷亡慰問等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

市政府主管本年度施政計畫主要為強化幕僚作業功能，加強府會溝通聯繫，推行市政建設，落實機密維護工作，強化政風管理，辦理公共工程品質評鑑等，計編列業務計畫117項，下分工作計畫145項，經核已執行完成者136項，其中除前金區公所辦理身心障礙者居家生活補助及中低收入戶老人生活津貼有溢發情事、出納管理方面缺失、宿舍管理及採購支出缺失等，仍待改善，詳見三、重要審核意見外，餘尚能按原計畫目標執行。仍在繼續執行者9項，主要係三民區公所之廳舍修建項目配合消防局鼎中里工程因人行道公共設施遷移及界面整合，暫報停工、新聞處因高雄市電影圖書館設置地點變更及前鎮區公所新增電梯設備已發包尚未交貨，經費尚需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

市政府主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之設置高雄市電影圖書館計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數4,487萬餘元，審核結果，決算審定數為6,019萬餘元，較預算超收1,532萬餘元（34.15%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
		應 收 金 額	%	
新聞處				
罰款及賠償收入	44	136	309.09	尚未收繳之罰款收入。

註：本表所列係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
秘書處					
其他收入	23	303	+279	1,206.40	主要係因經管前金二街12號及中正四路10號拆遷補償費繳庫等所致。
新聞處					
罰款及賠償收入	44	487	+443	1,008.48	主要係違反「有線廣播電視法」之罰款收入超收。
小港區公所					
其他收入	30	251	+221	738.88	主要係工程逾期罰款繳庫數等所致。

註：本表所列係指超(短)收數達20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

88年下半年及89年度保留於本年度待收數1萬餘元，審核結果，審定實收數為1萬餘元(100%)。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數88億5,670萬餘元，審核結果，修正減列實支數2萬餘元，審定實支數85億7,902萬餘元(96.87%)，保留數1,356萬餘元(0.15%)，合計決算審定數為85億9,259萬餘元，較預算賸餘2億6,410萬餘元(2.98%)。惟高雄市各區公所本年度決算所列里長年終工作慰問金3,071萬餘元之適法性，業經審計部以民國91年2月26日台審部覆字第910128號函請行政院釋示中，上列費用暫照列，俟行政院釋復後，再依相關規定辦理。

修正歲出繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機 關 名 稱	修 正 繳 庫 數	說 明
市統籌	2	係溢支退休人員子女教育補助費。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
新聞處				
廳舍興建與充實設備	417	270	64.61	主要係籌設高雄市電影圖書館因設置地點變更，致軟硬體設備費用需專案簽准保留至91年度繼續執行。
研究發展考核委員會				
綜合計畫	503	143	28.52	主要係辦理編印「自然公園—壽山之旅」及「高雄學規劃案」，均已簽約，尚未完成。
法規委員會				
法規業務	64	18	28.96	主要係印刷品尚未交貨。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
原住民事務委員會				
廳舍興建與充實設備	127	90	70.59	主要係工程尚在規劃設計中。
前鎮區公所				
廳舍興建與充實設備	312	273	87.60	主要係工程尚未完工。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
秘書處				
視察業務	22	8	38.03	主要係旅運費等賸餘。
預備金	2	2	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
主計處				
預備金	11	11	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
人事處				
人事資料管理	35	7	20.20	主要係人事費賸餘。
廳舍興建與充實設備	124	36	28.92	主要係設備費賸餘。
研究發展考核委員會				
研究發展	871	274	31.45	主要係業務費賸餘。
諮詢業務	117	36	31.54	主要係人事費賸餘。
工程品質評鑑與查核	58	18	31.33	主要係人事費賸餘。
預備金	0.5	0.5	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
法規委員會				
法規業務	64	16	24.95	主要係業務費賸餘。
國家賠償法業務	32	15	47.12	主要係人事費賸餘。
預備金	5	5	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
廳舍興建與充實設備	31	20	65.60	主要係因建置電子檔系統檢索委由資訊中心設計致計畫停辦。
訴願審議委員會				
訴願審議	177	58	33.22	主要係業務費及人事費賸餘。
預備金	5	5	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
高雄廣播電台				

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
廣播業務	915	219	23.92	主要係業務費賸餘。
政風處				
預防貪瀆	55	13	23.88	主要係業務費賸餘。
都市計畫委員會				
廳舍興建與充實設備	12	2	20.00	主要係購置費及設備採購賸餘。
公教人力資源發展中心				
預備金	5	5	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
空中大學				
一般行政	5,518	1,402	25.42	主要係業務費賸餘。
教學訓輔業務	4,529	1,214	26.80	主要係業務費賸餘。
鼓山區公所				
基層建設	437	138	31.67	主要係各項工程競標節餘。
楠梓區公所				
基層建設	968	261	27.00	主要係各項工程競標節餘。
三民區公所				
基層建設	1,826	856	46.91	主要係各項工程競標節餘。
新興區公所				
廳舍興建與充實設備	30	7	24.13	主要係設備費購置賸餘。
基層建設	454	172	37.92	主要係各項工程競標節餘。
前金區公所				
基層建設	170	74	44.09	主要係各項工程競標節餘。
苓雅區公所				
廳舍興建與充實設備	44	12	28.78	主要係設備費購置賸餘。
基層建設	744	249	33.48	主要係各項工程競標節餘。
前鎮區公所				
基層建設	528	248	47.05	主要係各項工程競標節餘。
小港區公所				
基層建設	851	437	51.36	主要係各項工程競標節餘。
市統籌				
公務人員待遇準備	66,584	13,022	19.56	未動支之賸餘款。
公教人員因公意外傷亡慰問金	1,902	785	41.26	未動支之賸餘款。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 1,657 萬餘元，審核結果，審定實支數 1,509 萬餘元(91.05%)；無需支用之減免數 148 萬餘元(8.95%)。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	小港區公所 廳舍興建與充實設備	328	77	23.41	主要係合作里里活動中心興建工程賸餘款。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

施政工作計畫衡量單位之選定，有待加強評估改善。

為利施政計畫執行績效之管制與考核，本處前經函請該府宜建立客觀具體之衡量指標。據復於「高雄市地方總預算編製要點」內已有規範，並督促各機關依規定積極辦理。惟經查高雄市政府環境保護局90年度施政（業務及工作）計畫，具有工作衡量單位者，其單位成本之計算顯與衡量單位未具相關性，如車輛管理及維護預計維護18,200輛次，實際完成19,762輛次，實際單位成本比預計單位成本低2千餘元，佔44.54%，顯見工作計畫單位之選定不具實際衡量意義或預算編列不妥適，經再請督促各機關切實辦理，以落實施政績效之評估考核。又高雄市地方總決算各機關工作衡量及成本計算摘要表列前鎮、楠梓、三民等地政事務所之「地籍資料及檔案管理」計畫之工作單位分別列「件」、「筆」、「冊」，同一計畫分列不同工作衡量單位，亦有未宜，並經函請注意一併檢討改善。

據復：環保局車輛管理及維護—該局修車廠90年度車輛管理及維護預算1億3,035萬餘元中，包含佔59.16%之汽柴油費7,711萬餘元、佔6.43%之保險費及監理規費838萬餘元。車輛維護相關費用4,485萬餘元僅佔34.4%，欲衡量維護工作成本，應先減除汽柴油費，保險費及監理規費較為適當。91年度汽柴油費已大幅刪減3,171萬餘元；又地政處所屬地政事務所之計畫之工作單位同一計畫分列不同工作衡量單位嗣後將注意改善辦理。

歲入預算編列未盡覈實，宜切實檢討估列。

高雄市地方總預算歲入預算數602億9,814萬餘元，執行結果，決算數520億9,046萬餘元，短收82億768萬餘元，短收率13.61%。相較88年下半年及89年度短收率11.21%，提高2.4%。歲入規模自88年下半年及89年度首次呈現負成長（以1.5年折算）之後，90年度歲入決算仍持續委縮，其中財產售價、中央統籌分配稅、中央各部會補助收入及土地稅等之短收數，佔短收之大宗（分別為預算數之47.73%、21.06%、19.96%及12.66%）。90年度財產收入短收33億1,464萬餘元，主要係財產售價因受市場景氣影響短收34億2,478萬餘元，約87.36%，惟查88年度財產售價預算編列10億1,600餘萬元，執行結果，短收6億1,100餘萬元，88年下半年及89年度財產售價預算數32億元，執行結果短收25億2,447萬餘元，約78.89%，市場經濟景氣不佳已非短期現象，兼之景氣並無顯著回升跡象，90年度預

算編列39億餘元，顯未覈實，類此情事，本處前於抽查88年下半年及89年度財務收支時已函請注意覈實辦理，對於歲入財源不足應另尋適當來源或採取有效節流措施，以資因應，90年度仍未見效，再請嗣後編列預算時，應審慎考量，覈實編列，以免影響施政計畫之推動，與預算執行績效。

據復：有關「中央統籌分配稅款」係由中央核定分配數後，市府據以編列預算。又依88年下半年及89年度適用之中央統籌分配稅款分配辦法第十五條規定，普通統籌分配稅款係由財政部按每月實際收入數實收實撥，稅收超過時予以超撥，稅收短收時不予彌補。是以，中央短撥時，市府需自行籌措財源，彌補其短撥數。對於歲入出售財產收入編列，爾後檢討改進辦理，將覈實估列。

保留經費未能有效執行，及其減免金額龐大，亟待改善。

高雄市地方總決算以前各年度歲出未結清轉入本年度繼續執行數為70億8,701萬餘元，執行結果，繼續保留之權責發生數及支出保留數合計為32億3,914萬餘元，約占上年度結轉數45.70%，較上年度21億7,624萬餘元，增加10億6,290萬餘元，繼續保留之比率亦較上年度38.90%增加6.8%，繼續保留之金額、比率仍高，揆其原因主要為營繕工程計畫之經營主體、用地徵購及地上物拆遷補償爭議、都市計畫變更、興建地點等之前置作業遲未能確定或配合辦理完成，延宕後續工程規劃設計及發包時程所致，其經費久經保留，不僅影響施政績效，亦顯示有限資源配置不當未能及時發揮財務效益情事，經函請積極檢討改善預算計畫之籌編擬定，並加強各項前置作業實施時程之管制考核，以利計畫後續各階段工作之順利執行，提昇財效務效能。又以前各年度歲出未結清轉入本年度繼續執行數90年度列減免（註銷）數9億331萬餘元，約占轉入數之12.75%，經查主要原因諸如：殯葬管理所辦理深水山納骨塔興建工程，因未取得當地主管機關同意，註銷保留之工程款1億1,661萬餘元；捷運局之捷運工程大寮主機廠用地補償地價經評定之調整幅度較預期為低，地價調整差額3億6,280萬餘元不再保留；工務局主管所屬機關辦理之鼓山綠38鐵路旁6米、楠梓7-14補償戶振吉製冰廠、大林蒲鳳西街與楠梓盛昌街216巷之補償費，實際查價較預估數為低，賸餘數1,117萬餘元；鼓山華榮路接翠華路打通工程賸餘款2,686萬餘元、前鎮二聖路與新富路平交道工程賸餘款940萬餘元、前鎮河污水下水道工程賸餘款4,879萬餘元、鼓山二路等AC路面改善、人行道紅磚、生態綠美化等各項工程賸餘款4,335萬餘元等；顯見多項補償費估算作業、興建工程前置評估作業及經費保留審核作業欠嚴謹，肇致工程及用地補償結案時有大量經費減免（註銷）不無影響市庫資金之調度，併經函請嗣後確實注意檢討改善。

據復：90年度已秉持嚴謹態度審核經費保留作業，並檢討對各機關超過5年之保留款，於90年8月16日以高市府主二字第32218號函各機關：「有關保留款項目超過五年未執行者，請各機關積極檢討，於本年度執行，如仍無法於本年度辦理，則請依決算法第七條規定免予編列，俟實現時準用適當科目或循預算編列程序辦理。」除部份機關因個案特殊專案簽奉核准繼續保留外，嗣後將繼續審慎檢討。

歲入歲出差短擴增，允宜慎選施政計畫及其優先順序為之因應。

高雄市地方總決算歲入決算數520億9,046萬餘元，歲出決算622億8,025萬餘元，歲入歲出差短101億8,978萬餘元，其不平衡主要原因係土地增值稅、中央統籌分配稅、中央補助收入、財產售價等歲入數嚴重短收，歲出又無法相對控減，又年度中適逢潭美颱風侵襲及711水災，各機關撙節措施所能

節省之經費有限所致。其歲入歲出差短數較預計差短數增加49億7,478萬餘元，約占預計數95.39%；與88年下半年及89年度以1.5年折算之審定決算差短數（118億7,842萬元除以1.5）79億1,894萬餘元比較，亦增加差短數22億7,083萬餘元，約增加28.68%。以上顯示差短金額擴增，財政日趨窘困，市府雖實施開源節流措施，惟其財政拮据狀況均未能有效改善。經函請市府於歲收嚴重不足，且無法於短期內另謀財源支應之情況下，應注意檢討審慎選定施政計畫及排定其施行之優先順序，降低歲出規模為之因應，以避免歲入歲出差短擴增，致倚賴舉債維持財政，陷入惡性循環之困境。

據復：90年度因潭美颱風造成水災，致公共設施受損，依據災害防救法第四十三條規定「各級政府編列之災害防救經費，如有不敷支應災害發生時之應變措施及災後之復建所需，應視需要情形調整當年度收支移緩濟急支應，不受預算法第六十二條及六十三條規定之限制」致使90年度所能撙節經費有限，歲入面受限整體經濟影響，仍無法成長。有關歲入歲出差短已極力控制，以免財政急速惡化。

預、墊付款未能積極清理，允宜加強清理，以健全財務。

依據高雄市政府查填之預、墊付款統計數據資料，截至民國90年6月底止尚未結清之預、墊付款餘額為15億5,239萬餘元，其中民國88下半年及89年度新增且截至90年6月底止尚未結清者有6億6,918萬餘元（占未結清數餘額43.11%），經查主要係民國88下半年及89年度人事費墊付款5億665萬餘元（占75.71%），係因原列預算不足，後未追加預算歸墊所致；相較市府歷年來較大宗之墊付款案，亦均與人事費有關，顯示年度人事費預算之編列欠覈實，且差距頗鉅，經通知注意檢討改善，並從速妥覓財源，完成預算程序辦理歸墊，以健全財務。又其中預付款168件，金額6億730萬餘元，主要係：訴訟案件尚未判決、配合款因工程未完工或其他單位未結致無法結案及欠缺憑證致無法核銷，並經函請研議具體可行之改善措施、督促所屬各機關學校注意訂定相關預墊付款之處理規定、加強督導所屬確實依政府採購法及相關法令規定辦理及對於土地及地上物補償費之發給研議運用電腦軟體作業之可行性等。

據復：市府為積極清理及健全預算制度，嗣後仍將積極爭取編列預算歸墊；另針對缺失，市府於90年12月19日以高市府主二字第50825號函請各主管機關依建議事項，督促所屬積極辦理。

開源節流方案執行成效欠佳，宜再加強辦理。

高雄市政府90年度開源節流措施，實施結果，對於所擬：「合理解決中央地方財政劃分爭議」、「建請中央儘速完成地方稅法通則及規費法之立法程序」、「設置都市更新都市發展基金」、「積極清理閒置非公用土地，辦理出售或出租」、「爭取公車優待票價差之補助」等，尚乏實際執行效益。90年度開源節流措施，執行結果，成效欠佳。90年度高雄市地方總決算歲入決算數520億9,046萬餘元、歲出決算數622億8,025萬餘元，較之以前年度歲出仍然持續增加，歲入則無顯著之成長，其中稅課收入尚有降低趨勢，另補助收入與以往年度比較更仰賴中央補助，整體歲入歲出亟待有效控減歲出與增加歲入，以扼阻財政之繼續惡化。經建請檢討90年度所擬開源節流措施執行成效，並再研擬其他有效開源節流方案。

據復：一、為改善財務狀況市府已於籌編91年度預算時，考量財政狀況，參照預算法等相關法令修訂有關編製規定以為因應，亦積極推動開源節流措施如設置債務基金、設置捷運建設基金、積極推動三卡合一（採購卡、公務卡及油摺卡）、研提振興經濟方案、推動組織再造、積極規劃擴大委外

業務等。二、社會局對於申請本市中低收入身心障礙者生活補助者，均加強實際查核實際居住狀況，如發現有籍在人不在或虛設戶籍狀況，即不予核准或註銷其資格。另外，為加強本市低收入戶及中低收入老人與身心障礙者生活補助之核發，避免有重複溢領情形，除定期請各區公所核對受補助人資料，加強橫向連繫外並對遷出、死亡或已獲安置於社會福利機構者，即予停發生活補助費。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元									
科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	
市政府主管	44,872,000	60,194,916	-	-	58,834,916	1,360,000	60,194,916	15,322,916	34.15
秘書處	471,000	3,272,254	-	-	3,272,254	-	3,272,254	2,801,254	594.75
財產收入	239,000	241,404	-	-	241,404	-	241,404	2,404	1.01
其他收入	232,000	3,030,850	-	-	3,030,850	-	3,030,850	2,798,850	1,206.40
主計處	44,000	56,843	-	-	56,843	-	56,843	12,843	29.19
財產收入	8,000	-	-	-	-	-	-	-8,000	100.00
其他收入	36,000	56,843	-	-	56,843	-	56,843	20,843	57.90
人事處	8,000	143,634	-	-	143,634	-	143,634	135,634	1,695.42
財產收入	8,000	14,168	-	-	14,168	-	14,168	6,168	77.10
其他收入	-	129,466	-	-	129,466	-	129,466	129,466	-
新聞處	1,725,000	5,295,293	-	-	3,935,293	1,360,000	5,295,293	3,570,293	206.97
罰款及賠償收入	440,000	4,877,300	-	-	3,517,300	1,360,000	4,877,300	4,437,300	1,008.48
規費收入	9,000	9,000	-	-	9,000	-	9,000	-	-
財產收入	16,000	15,600	-	-	15,600	-	15,600	-400	2.50
其他收入	1,260,000	393,393	-	-	393,393	-	393,393	-866,607	68.78
研究發展考核委員會	-	97,682	-	-	97,682	-	97,682	97,682	-
其他收入	-	97,682	-	-	97,682	-	97,682	97,682	-
法規委員會	-	905,811	-	-	905,811	-	905,811	905,811	-
其他收入	-	905,811	-	-	905,811	-	905,811	905,811	-
訴願審議委員會	-	430	-	-	430	-	430	430	-
其他收入	-	430	-	-	430	-	430	430	-
公教人員住宅輔建及福利互助委員會	-	2,688	-	-	2,688	-	2,688	2,688	-
其他收入	-	2,688	-	-	2,688	-	2,688	2,688	-
資訊中心	-	35,314	-	-	35,314	-	35,314	35,314	-
其他收入	-	35,314	-	-	35,314	-	35,314	35,314	-

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
高雄廣播電台	630,000	632,200	-	-	632,200	-	632,200	2,200	0.35	
其他收入	630,000	632,200	-	-	632,200	-	632,200	2,200	0.35	
政風處	-	1,141	-	-	1,141	-	1,141	1,141	-	
其他收入	-	1,141	-	-	1,141	-	1,141	1,141	-	
公教人力資源發展中心	339,000	773,277	-	-	773,277	-	773,277	434,277	128.11	
財產收入	239,000	298,823	-	-	298,823	-	298,823	59,823	25.03	
其他收入	100,000	474,454	-	-	474,454	-	474,454	374,454	374.45	
空中大學	36,000,000	38,297,745	-	-	38,297,745	-	38,297,745	2,297,745	6.38	
財產收入	16,000	-	-	-	-	-	-	-16,000	100.00	
其他收入	35,984,000	38,297,745	-	-	38,297,745	-	38,297,745	2,313,745	6.43	
原住民事務委員會	1,076,000	1,227,920	-	-	1,227,920	-	1,227,920	151,920	14.12	
財產收入	596,000	596,400	-	-	596,400	-	596,400	400	0.07	
其他收入	480,000	631,520	-	-	631,520	-	631,520	151,520	31.57	
鹽埕區公所	639,000	695,788	-	-	695,788	-	695,788	56,788	8.89	
財產收入	637,000	617,768	-	-	617,768	-	617,768	-19,232	3.02	
其他收入	2,000	78,020	-	-	78,020	-	78,020	76,020	3,801.00	
鼓山區公所	6,000	110,363	-	-	110,363	-	110,363	104,363	1,739.38	
規費收入	-	500	-	-	500	-	500	500	-	
其他收入	6,000	109,863	-	-	109,863	-	109,863	103,863	1,731.05	
左營區公所	1,631,000	2,570,205	-	-	2,570,205	-	2,570,205	939,205	57.58	
罰款及賠償收入	-	13,347	-	-	13,347	-	13,347	13,347	-	
財產收入	753,000	1,610,809	-	-	1,610,809	-	1,610,809	857,809	113.92	
其他收入	878,000	946,049	-	-	946,049	-	946,049	68,049	7.75	
楠梓區公所	13,000	106,101	-	-	106,101	-	106,101	93,101	716.16	
財產收入	7,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	200	2.86	
其他收入	6,000	98,901	-	-	98,901	-	98,901	92,901	1,548.35	
三民區公所	1,233,000	1,447,497	-	-	1,447,497	-	1,447,497	214,497	17.40	
財產收入	933,000	969,259	-	-	969,259	-	969,259	36,259	3.89	
其他收入	300,000	478,238	-	-	478,238	-	478,238	178,238	59.41	
新興區公所	13,000	197,793	-	-	197,793	-	197,793	184,793	1,421.48	
罰款及賠償收入	-	54,451	-	-	54,451	-	54,451	54,451	-	
財產收入	8,000	8,400	-	-	8,400	-	8,400	400	5.00	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
	其他收入	5,000	134,942	-	-	134,942	-	134,942	129,942	2,598.84	
	前金區公所	3,000	15,278	-	-	15,278	-	15,278	12,278	409.27	
	其他收入	3,000	15,278	-	-	15,278	-	15,278	12,278	409.27	
	苓雅區公所	73,000	500,898	-	-	500,898	-	500,898	427,898	586.16	
	其他收入	73,000	500,898	-	-	500,898	-	500,898	427,898	586.16	
	前鎮區公所	12,000	618,357	-	-	618,357	-	618,357	606,357	5,052.98	
	財產收入	7,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	200	2.86	
	其他收入	5,000	611,157	-	-	611,157	-	611,157	606,157	12,123.14	
	旗津區公所	6,000	286,577	-	-	286,577	-	286,577	280,577	4,676.28	
	其他收入	6,000	286,577	-	-	286,577	-	286,577	280,577	4,676.28	
	小港區公所	950,000	2,903,827	-	-	2,903,827	-	2,903,827	1,953,827	205.67	
	財產收入	650,000	387,182	-	-	387,182	-	387,182	-262,818	40.43	
	其他收入	300,000	2,516,645	-	-	2,516,645	-	2,516,645	2,216,645	738.88	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	市政府主管		10,500	-	-	-	-	10,500	-	-	
	原住民事務委員會		10,500	-	-	-	-	10,500	-	-	
89	財產收入		10,500	-	-	-	-	10,500	-	-	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
	市政府主管	8,856,702,000	8,592,616,482	-21,500	-	8,579,026,036	13,568,946	8,592,594,982	-264,107,018	2.98	
	秘書處	223,035,000	205,895,731	-	-	205,895,731	-	205,895,731	-17,139,269	7.68	
	一般行政	139,081,000	130,394,329	-	-	130,394,329	-	130,394,329	-8,686,671	6.25	
	事務管理	52,118,000	46,231,823	-	-	46,231,823	-	46,231,823	-5,886,177	11.29	
	文書業務	5,369,000	4,912,120	-	-	4,912,120	-	4,912,120	-456,880	8.51	
	公共關係業務	9,059,000	7,882,852	-	-	7,882,852	-	7,882,852	-1,176,148	12.98	
	機要業務	3,083,000	3,066,624	-	-	3,066,624	-	3,066,624	-16,376	0.53	
	視察業務	220,000	136,336	-	-	136,336	-	136,336	-83,664	38.03	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
預備金	23,200	-	-	-	-	-	-	-	-23,200	100.00
廳舍興建與充實設備	14,081,800	13,271,647	-	-	13,271,647	-	13,271,647	-810,153	5.75	
主計處	76,420,000	75,145,293	-	-	75,145,293	-	75,145,293	-1,274,707	1.67	
一般行政	68,359,000	67,885,964	-	-	67,885,964	-	67,885,964	-473,036	0.69	
預算編審與督導執行	1,256,000	1,050,844	-	-	1,050,844	-	1,050,844	-205,156	16.33	
會計與決算	1,133,000	1,063,119	-	-	1,063,119	-	1,063,119	-69,881	6.17	
公務統計	1,021,000	897,323	-	-	897,323	-	897,323	-123,677	12.11	
調查統計	2,513,000	2,310,911	-	-	2,310,911	-	2,310,911	-202,089	8.04	
預備金	110,100	-	-	-	-	-	-	-110,100	100.00	
廳舍興建與充實設備	2,027,900	1,937,132	-	-	1,937,132	-	1,937,132	-90,768	4.48	
人事處	70,681,000	69,413,105	-	-	69,413,105	-	69,413,105	-1,267,895	1.79	
一般行政	54,734,000	54,628,688	-	-	54,628,688	-	54,628,688	-105,312	0.19	
組織分類	1,039,000	1,029,489	-	-	1,029,489	-	1,029,489	-9,511	0.92	
任免遷調考試	397,000	387,114	-	-	387,114	-	387,114	-9,886	2.49	
考核獎懲進修	7,720,000	7,400,690	-	-	7,400,690	-	7,400,690	-319,310	4.14	
待遇福利	5,195,000	4,802,022	-	-	4,802,022	-	4,802,022	-392,978	7.56	
人事資料管理	351,000	280,102	-	-	280,102	-	280,102	-70,898	20.20	
廳舍興建與充實設備	1,245,000	885,000	-	-	885,000	-	885,000	-360,000	28.92	
新聞處	91,872,000	90,053,799	-	-	86,953,799	3,100,000	90,053,799	-1,818,201	1.98	
一般行政	39,389,000	38,928,223	-	-	38,928,223	-	38,928,223	-460,777	1.17	
新聞行政	9,263,000	8,442,396	-	-	8,042,396	400,000	8,442,396	-820,604	8.86	
政令政績宣導	26,225,000	25,799,509	-	-	25,799,509	-	25,799,509	-425,491	1.62	
編印市政宣傳書刊	10,302,000	10,297,571	-	-	10,297,571	-	10,297,571	-4,429	0.04	
新聞發佈	2,514,000	2,430,961	-	-	2,430,961	-	2,430,961	-83,039	3.30	
廳舍興建與充實設備	4,179,000	4,155,139	-	-	1,455,139	2,700,000	4,155,139	-23,861	0.57	
研究發展考核委員會	54,550,000	49,447,266	-	-	47,402,266	2,045,000	49,447,266	-5,102,734	9.35	
一般行政	35,106,000	34,832,385	-	-	34,832,385	-	34,832,385	-273,615	0.78	
綜合計畫	5,035,000	4,089,809	-	-	2,653,809	1,436,000	4,089,809	-945,191	18.77	
研究發展	8,719,000	5,977,047	-	-	5,368,047	609,000	5,977,047	-2,741,953	31.45	
管制考核	2,660,000	2,147,941	-	-	2,147,941	-	2,147,941	-512,059	19.25	
諮詢業務	1,173,000	803,081	-	-	803,081	-	803,081	-369,919	31.54	
為民服務	305,000	292,840	-	-	292,840	-	292,840	-12,160	3.99	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
工程品質評鑑與查核	583,000	400,359	-	-	400,359	-	400,359	-182,641	31.33	
預備金	5,000	-	-	-	-	-	-	-5,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	964,000	903,804	-	-	903,804	-	903,804	-60,196	6.24	
法規委員會	26,571,000	24,806,563	-	-	24,620,363	186,200	24,806,563	-1,764,437	6.64	
一般行政	17,166,000	17,147,726	-	-	17,147,726	-	17,147,726	-18,274	0.11	
法規業務	643,000	482,559	-	-	296,359	186,200	482,559	-160,441	24.95	
國家賠償法業務	321,000	169,752	-	-	169,752	-	169,752	-151,248	47.12	
消費爭議調解業務	449,000	392,952	-	-	392,952	-	392,952	-56,048	12.48	
預備金	50,000	-	-	-	-	-	-	-50,000	100.00	
國家賠償準備	7,632,000	6,506,921	-	-	6,506,921	-	6,506,921	-1,125,079	14.74	
廳舍興建與充實設備	310,000	106,653	-	-	106,653	-	106,653	-203,347	65.60	
訴願審議委員會	17,523,000	16,877,280	-	-	16,877,280	-	16,877,280	-645,720	3.68	
一般行政	15,553,000	15,550,930	-	-	15,550,930	-	15,550,930	-2,070	0.01	
訴願審議	1,772,000	1,183,334	-	-	1,183,334	-	1,183,334	-588,666	33.22	
預備金	50,000	-	-	-	-	-	-	-50,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	148,000	143,016	-	-	143,016	-	143,016	-4,984	3.37	
公教人員住宅輔建及福利互助委員會	8,316,000	8,132,045	-	-	8,132,045	-	8,132,045	-183,955	2.21	
一般行政	7,500,000	7,354,842	-	-	7,354,842	-	7,354,842	-145,158	1.94	
公教人員福利互助	771,000	738,494	-	-	738,494	-	738,494	-32,506	4.22	
住宅輔建	45,000	38,709	-	-	38,709	-	38,709	-6,291	13.98	
資訊中心	47,799,000	46,674,648	-	-	46,674,648	-	46,674,648	-1,124,352	2.35	
一般行政	29,031,000	28,918,476	-	-	28,918,476	-	28,918,476	-112,524	0.39	
電子處理資料	6,930,000	6,234,618	-	-	6,234,618	-	6,234,618	-695,382	10.03	
廳舍興建與充實設備	11,838,000	11,521,554	-	-	11,521,554	-	11,521,554	-316,446	2.67	
高雄廣播電台	48,800,000	45,342,298	-	-	45,342,298	-	45,342,298	-3,457,702	7.09	
一般行政	35,835,000	34,644,441	-	-	34,644,441	-	34,644,441	-1,190,559	3.32	
廣播業務	9,159,000	6,967,858	-	-	6,967,858	-	6,967,858	-2,191,142	23.92	
廳舍興建與充實設備	3,806,000	3,729,999	-	-	3,729,999	-	3,729,999	-76,001	2.00	
政風處	40,814,000	39,304,054	-	-	39,304,054	-	39,304,054	-1,509,946	3.70	
一般行政	38,869,000	37,633,274	-	-	37,633,274	-	37,633,274	-1,235,726	3.18	
組織管理機密維護	736,000	619,137	-	-	619,137	-	619,137	-116,863	15.88	
政風調查	194,000	169,409	-	-	169,409	-	169,409	-24,591	12.68	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
預防貪瀆	556,000	423,234	-	-	423,234	-	423,234	-132,766	23.88	
廳舍興建與充實設備	459,000	459,000	-	-	459,000	-	459,000	-	-	
都市計畫委員會	9,495,000	9,394,331	-	-	9,394,331	-	9,394,331	-100,669	1.06	
一般行政	7,833,000	7,788,147	-	-	7,788,147	-	7,788,147	-44,853	0.57	
都市計畫委員會	1,542,000	1,510,184	-	-	1,510,184	-	1,510,184	-31,816	2.06	
廳舍興建與充實設備	120,000	96,000	-	-	96,000	-	96,000	-24,000	20.00	
公教人力資源發展中心	65,218,000	61,634,953	-	-	61,634,953	-	61,634,953	-3,583,047	5.49	
一般行政	42,176,000	41,292,739	-	-	41,292,739	-	41,292,739	-883,261	2.09	
訓練研習業務	19,908,000	17,301,414	-	-	17,301,414	-	17,301,414	-2,606,586	13.09	
預備金	50,000	-	-	-	-	-	-	-50,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	3,084,000	3,040,800	-	-	3,040,800	-	3,040,800	-43,200	1.40	
空中大學	109,170,000	81,956,307	-	-	81,831,307	125,000	81,956,307	-27,213,693	24.93	
一般行政	55,181,000	41,152,869	-	-	41,152,869	-	41,152,869	-14,028,131	25.42	
教學訓輔業務	45,299,000	33,158,369	-	-	33,033,369	125,000	33,158,369	-12,140,631	26.80	
廳舍興建與充實設備	8,690,000	7,645,069	-	-	7,645,069	-	7,645,069	-1,044,931	12.02	
原住民事務委員會	43,259,000	37,369,028	-	-	36,469,028	900,000	37,369,028	-5,889,972	13.62	
一般行政	15,217,000	14,157,338	-	-	14,157,338	-	14,157,338	-1,059,662	6.96	
原住民行政	26,767,000	21,979,600	-	-	21,979,600	-	21,979,600	-4,787,400	17.89	
廳舍興建與充實設備	1,275,000	1,232,090	-	-	332,090	900,000	1,232,090	-42,910	3.37	
鹽埕區公所	61,897,000	61,143,754	-	-	61,143,754	-	61,143,754	-753,246	1.22	
一般行政	50,073,000	49,602,206	-	-	49,602,206	-	49,602,206	-470,794	0.94	
區公所業務	10,931,000	10,802,518	-	-	10,802,518	-	10,802,518	-128,482	1.18	
廳舍興建與充實設備	120,000	112,467	-	-	112,467	-	112,467	-7,533	6.28	
基層建設	773,000	626,563	-	-	626,563	-	626,563	-146,437	18.94	
鼓山區公所	108,965,000	105,673,417	-	-	105,673,417	-	105,673,417	-3,291,583	3.02	
一般行政	77,796,000	76,867,068	-	-	76,867,068	-	76,867,068	-928,932	1.19	
區公所業務	26,246,000	25,320,571	-	-	25,320,571	-	25,320,571	-925,429	3.53	
廳舍興建與充實設備	552,000	499,000	-	-	499,000	-	499,000	-53,000	9.60	
基層建設	4,371,000	2,986,778	-	-	2,986,778	-	2,986,778	-1,384,222	31.67	
左營區公所	126,307,000	122,026,320	-	-	122,026,320	-	122,026,320	-4,280,680	3.39	
一般行政	86,404,000	85,564,373	-	-	85,564,373	-	85,564,373	-839,627	0.97	
區公所業務	30,711,000	29,035,727	-	-	29,035,727	-	29,035,727	-1,675,273	5.45	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
廳舍興建與充實設備	1,008,000	812,100	-	-	812,100	-	812,100	-195,900	19.43	
基層建設	8,184,000	6,614,120	-	-	6,614,120	-	6,614,120	-1,569,880	19.18	
楠梓區公所	116,388,000	111,339,570	-	-	111,339,570	-	111,339,570	-5,048,430	4.34	
一般行政	77,410,000	76,494,250	-	-	76,494,250	-	76,494,250	-915,750	1.18	
區公所業務	28,758,000	27,258,875	-	-	27,258,875	-	27,258,875	-1,499,125	5.21	
廳舍興建與充實設備	532,000	514,000	-	-	514,000	-	514,000	-18,000	3.38	
基層建設	9,688,000	7,072,445	-	-	7,072,445	-	7,072,445	-2,615,555	27.00	
三民區公所	253,258,000	241,584,738	-	-	237,105,992	4,478,746	241,584,738	-11,673,262	4.61	
一般行政	148,121,000	145,877,490	-	-	145,877,490	-	145,877,490	-2,243,510	1.51	
區公所業務	59,261,000	58,431,709	-	-	58,431,709	-	58,431,709	-829,291	1.40	
廳舍興建與充實設備	27,613,000	27,579,647	-	-	23,100,901	4,478,746	27,579,647	-33,353	0.12	
基層建設	18,263,000	9,695,892	-	-	9,695,892	-	9,695,892	-8,567,108	46.91	
新興區公所	90,306,000	86,964,210	-	-	86,964,210	-	86,964,210	-3,341,790	3.70	
一般行政	66,863,000	65,859,399	-	-	65,859,399	-	65,859,399	-1,003,601	1.50	
區公所業務	18,597,000	18,054,382	-	-	18,054,382	-	18,054,382	-542,618	2.92	
廳舍興建與充實設備	304,000	230,650	-	-	230,650	-	230,650	-73,350	24.13	
基層建設	4,542,000	2,819,779	-	-	2,819,779	-	2,819,779	-1,722,221	37.92	
前金區公所	62,663,000	60,346,179	-	-	60,346,179	-	60,346,179	-2,316,821	3.70	
一般行政	48,887,000	48,274,872	-	-	48,274,872	-	48,274,872	-612,128	1.25	
區公所業務	11,553,000	10,611,761	-	-	10,611,761	-	10,611,761	-941,239	8.15	
廳舍興建與充實設備	523,000	509,000	-	-	509,000	-	509,000	-14,000	2.68	
基層建設	1,700,000	950,546	-	-	950,546	-	950,546	-749,454	44.09	
苓雅區公所	173,878,000	168,755,548	-	-	168,755,548	-	168,755,548	-5,122,452	2.95	
一般行政	123,406,000	121,992,617	-	-	121,992,617	-	121,992,617	-1,413,383	1.15	
區公所業務	42,580,000	41,492,530	-	-	41,492,530	-	41,492,530	-1,087,470	2.55	
廳舍興建與充實設備	443,000	315,500	-	-	315,500	-	315,500	-127,500	28.78	
基層建設	7,449,000	4,954,901	-	-	4,954,901	-	4,954,901	-2,494,099	33.48	
前鎮區公所	163,504,000	159,439,629	-	-	156,705,629	2,734,000	159,439,629	-4,064,371	2.49	
一般行政	112,185,000	111,208,281	-	-	111,208,281	-	111,208,281	-976,719	0.87	
區公所業務	42,911,000	42,352,915	-	-	42,352,915	-	42,352,915	-558,085	1.30	
廳舍興建與充實設備	3,121,000	3,079,150	-	-	345,150	2,734,000	3,079,150	-41,850	1.34	
基層建設	5,287,000	2,799,283	-	-	2,799,283	-	2,799,283	-2,487,717	47.05	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
旗津區公所	50,391,000	48,699,573	-	-	48,699,573	-	48,699,573	-1,691,427	3.36	
一般行政	37,119,000	36,836,557	-	-	36,836,557	-	36,836,557	-282,443	0.76	
區公所業務	9,618,000	8,929,501	-	-	8,929,501	-	8,929,501	-688,499	7.16	
廳舍興建與充實設備	429,000	350,000	-	-	350,000	-	350,000	-79,000	18.41	
基層建設	3,225,000	2,583,515	-	-	2,583,515	-	2,583,515	-641,485	19.89	
小港區公所	123,971,000	117,149,448	-	-	117,149,448	-	117,149,448	-6,821,552	5.50	
一般行政	86,980,000	85,645,858	-	-	85,645,858	-	85,645,858	-1,334,142	1.53	
區公所業務	28,473,000	27,360,794	-	-	27,360,794	-	27,360,794	-1,112,206	3.91	
基層建設	8,518,000	4,142,796	-	-	4,142,796	-	4,142,796	-4,375,204	51.36	
市統籌	6,591,651,000	6,448,047,395	-21,500	-	6,448,025,895	-	6,448,025,895	-143,625,105	2.18	
退休金	5,113,137,000	5,113,082,451	-21,500	-	5,113,060,951	-	5,113,060,951	-76,049	-	
撫卹金	110,000,000	109,525,735	-	-	109,525,735	-	109,525,735	-474,265	0.43	
公教人員各項補助費	683,643,000	678,640,709	-	-	678,640,709	-	678,640,709	-5,002,291	0.73	
公務人員待遇準備	665,845,000	535,623,500	-	-	535,623,500	-	535,623,500	-130,221,500	19.56	
公教人員因公意外傷亡慰問金	19,026,000	11,175,000	-	-	11,175,000	-	11,175,000	-7,851,000	41.26	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	金 額		
	市政府主管	16,577,697	-	-	-	1,483,473	15,094,224	-	-	
	主計處	121,813	-	-	-	-	121,813	-	-	
89	預算編審與督導執行	121,813	-	-	-	-	121,813	-	-	
	新聞處	2,400,000	-	-	-	254,840	2,145,160	-	-	
89	政令政績宣導	2,400,000	-	-	-	254,840	2,145,160	-	-	
	研究發展考核委員會	2,275,300	-	-	-	-	2,275,300	-	-	
89	研究發展	2,275,300	-	-	-	-	2,275,300	-	-	
	法規委員會	120,000	-	-	-	2,520	117,480	-	-	
89	法規業務	120,000	-	-	-	2,520	117,480	-	-	
	鹽埕區公所	122,910	-	-	-	2,843	120,067	-	-	
89	區公所業務	122,910	-	-	-	2,843	120,067	-	-	
	鼓山區公所	217,382	-	-	-	5,029	212,353	-	-	
89	區公所業務	217,382	-	-	-	5,029	212,353	-	-	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
89	左營區公所	2,061,593	-	-	-	344,718	1,716,875	-	-	
	區公所業務	342,220	-	-	-	7,917	334,303	-	-	
	廳舍興建與充實設備	1,719,373	-	-	-	336,801	1,382,572	-	-	
	小 計	2,061,593	-	-	-	344,718	1,716,875	-	-	
89	楠梓區公所	224,612	-	-	-	5,196	219,416	-	-	
	區公所業務	224,612	-	-	-	5,196	219,416	-	-	
	三民區公所	2,727,394	-	-	-	32,299	2,695,095	-	-	
89	區公所業務	1,277,782	-	-	-	29,558	1,248,224	-	-	
	廳舍興建與充實設備	1,449,612	-	-	-	2,741	1,446,871	-	-	
	小 計	2,727,394	-	-	-	32,299	2,695,095	-	-	
	新興區公所	234,252	-	-	-	5,419	228,833	-	-	
89	區公所業務	234,252	-	-	-	5,419	228,833	-	-	
	前金區公所	175,448	-	-	-	4,059	171,389	-	-	
89	區公所業務	175,448	-	-	-	4,059	171,389	-	-	
	苓雅區公所	697,936	-	-	-	16,145	681,791	-	-	
89	區公所業務	697,936	-	-	-	16,145	681,791	-	-	
	前鎮區公所	542,250	-	-	-	12,544	529,706	-	-	
89	區公所業務	542,250	-	-	-	12,544	529,706	-	-	
	旗津區公所	24,100	-	-	-	557	23,543	-	-	
89	區公所業務	24,100	-	-	-	557	23,543	-	-	
	小港區公所	4,632,707	-	-	-	797,304	3,835,403	-	-	
87	廳舍興建與充實設備	775,572	-	-	-	14,033	761,539	-	-	
89	區公所業務	567,796	-	-	-	13,135	554,661	-	-	
	廳舍興建與充實設備	3,289,339	-	-	-	770,136	2,519,203	-	-	
	小 計	3,857,135	-	-	-	783,271	3,073,864	-	-	

、民政局主管

民政局主管包括民政局、文獻委員會、鹽埕區戶政事務所、鼓山區戶政事務所、左營區戶政事務所、楠梓區戶政事務所、三民區戶政事務所、新興區戶政事務所、前金區戶政事務所、苓雅區戶政事務所、前鎮區戶政事務所、旗津區戶政事務所、小港區戶政事務所等 13 個機關單位、負責高雄市

地方自治行政、公職人員選舉罷免、里民大會、基層建設、區政監督、推行國民禮儀、史蹟文物展示與管理維護等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

民政局主管本年度施政計畫主要為一般行政、區里行政、自治業務、文獻編纂、戶政業務、社會保險、戶政事務所業務、改善禮俗業務、祭典業務、廳舍興建與充實設備、基層建設、文化資產保存等，計編列業務計畫 46 項，下分工作計畫 64 項，其中 60 項均依規定執行完成，其餘仍在繼續執行者 4 項，主要係史蹟修護工程因鳳山縣舊城東門段修護工程已完成規劃，並於 90 年 12 月 25 日始獲內政部完成審查法定程序，未能於年度內完成，其工程款及規劃設計監造費均予保留繼續執行。

二、預算執行之審核

民政局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之文化資產保存等經費尚需保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分
本年度部分
歲入預算數 2,928 萬餘元，審核結果，審定實收數 3,417 萬餘元(116.72%)，應付保留數 82 萬餘元(2.81%)，合計決算審定數為 3,500 萬餘元，較預算超收 571 萬餘元(19.53%)。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
民政局				
財產收入	166	82	49.54	係前鎮區臨特五號公園保存區土地租金尚未收取。

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
三民區戶政事務所					
規費收入	604	726	+122	20.18	係戶政規費超收。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分
以前年度轉入數 41 萬餘元，審核結果，審定實收數 41 萬餘元。
歲出部分
本年度部分
歲出預算數 8 億 1,721 萬餘元，審核結果，審定實支數 7 億 1,531 萬餘元(87.53%)，保留數 993

萬餘元(1.22%)，合計決算審定數為 7 億 2,525 萬餘元，較預算賸餘 9,196 萬餘元(11.25%)。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
民政局				
文化資產保存	2,310	790	34.24	係鳳山縣舊城東門段修復工程已完成規劃，並於 90.12.25 始獲內政部完成法定程序，未能於年度內完成，工程款及設計監造費均予保留。

註:本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
民政局				
基層建設	25,520	7,597	29.77	係各項工程競標節餘。

註:本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數 1,575 萬餘元，審核結果，審定實支數 1,491 萬餘元（94.62%）；無須支用之減免數 84 萬餘元（5.38%）。

三、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
民政局主管	29,281,000	35,000,184	-	-	34,177,314	822,870	35,000,184	5,719,184	19.53
民政局	1,661,000	1,908,484	-	-	1,085,614	822,870	1,908,484	247,484	14.90
財產收入	1,661,000	1,667,340	-	-	844,470	822,870	1,667,340	6,340	0.38
其他收入	-	241,144	-	-	241,144	-	241,144	241,144	-
文獻委員會	-	133,150	-	-	133,150	-	133,150	133,150	-
其他收入	-	133,150	-	-	133,150	-	133,150	133,150	-
鹽埕區戶政事務所	747,000	893,635	-	-	893,635	-	893,635	146,635	19.63
罰款及賠償收入	15,000	10,875	-	-	10,875	-	10,875	-4,125	27.50
規費收入	732,000	882,760	-	-	882,760	-	882,760	150,760	20.60
鼓山區戶政事務所	2,052,000	2,199,140	-	-	2,199,140	-	2,199,140	147,140	7.17
罰款及賠償收入	50,000	43,275	-	-	43,275	-	43,275	-6,725	13.45
規費收入	2,000,000	2,155,865	-	-	2,155,865	-	2,155,865	155,865	7.79

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
其他收入	2,000	-	-	-	-	-	-	-2,000	100.00	
左營區戶政事務所	2,816,000	3,634,635	-	-	3,634,635	-	3,634,635	818,635	29.07	
罰款及賠償收入	75,000	85,200	-	-	85,200	-	85,200	10,200	13.60	
規費收入	2,734,000	3,547,635	-	-	3,547,635	-	3,547,635	813,635	29.76	
財產收入	7,000	-	-	-	-	-	-	-7,000	100.00	
其他收入	-	1,800	-	-	1,800	-	1,800	1,800	-	
楠梓區戶政事務所	2,671,000	3,023,400	-	-	3,023,400	-	3,023,400	352,400	13.19	
罰款及賠償收入	58,000	43,350	-	-	43,350	-	43,350	-14,650	25.26	
規費收入	2,613,000	2,980,050	-	-	2,980,050	-	2,980,050	367,050	14.05	
三民區戶政事務所	6,349,000	7,430,385	-	-	7,430,385	-	7,430,385	1,081,385	17.03	
罰款及賠償收入	300,000	158,325	-	-	158,325	-	158,325	-141,675	47.23	
規費收入	6,049,000	7,269,460	-	-	7,269,460	-	7,269,460	1,220,460	20.18	
其他收入	-	2,600	-	-	2,600	-	2,600	2,600	-	
新興區戶政事務所	1,507,000	1,787,100	-	-	1,787,100	-	1,787,100	280,100	18.59	
罰款及賠償收入	36,000	33,300	-	-	33,300	-	33,300	-2,700	7.50	
規費收入	1,464,000	1,753,800	-	-	1,753,800	-	1,753,800	289,800	19.80	
財產收入	7,000	-	-	-	-	-	-	-7,000	100.00	
前金區戶政事務所	1,174,000	1,249,020	-	-	1,249,020	-	1,249,020	75,020	6.39	
罰款及賠償收入	30,000	17,400	-	-	17,400	-	17,400	-12,600	42.00	
規費收入	1,144,000	1,231,620	-	-	1,231,620	-	1,231,620	87,620	7.66	
苓雅區戶政事務所	4,009,000	4,462,000	-	-	4,462,000	-	4,462,000	453,000	11.30	
罰款及賠償收入	109,000	66,675	-	-	66,675	-	66,675	-42,325	38.83	
規費收入	3,900,000	4,394,525	-	-	4,394,525	-	4,394,525	494,525	12.68	
其他收入	-	800	-	-	800	-	800	800	-	
前鎮區戶政事務所	3,432,000	4,370,090	-	-	4,370,090	-	4,370,090	938,090	27.33	
罰款及賠償收入	72,000	62,250	-	-	62,250	-	62,250	-9,750	13.54	
規費收入	3,360,000	4,303,340	-	-	4,303,340	-	4,303,340	943,340	28.08	
其他收入	-	4,500	-	-	4,500	-	4,500	4,500	-	
旗津區戶政事務所	553,000	727,155	-	-	727,155	-	727,155	174,155	31.49	
罰款及賠償收入	7,000	6,375	-	-	6,375	-	6,375	-625	8.93	
規費收入	546,000	718,780	-	-	718,780	-	718,780	172,780	31.64	
其他收入	-	2,000	-	-	2,000	-	2,000	2,000	-	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
				實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	
小港區戶政事務所		2,310,000	3,181,990	-	-	3,181,990	-	3,181,990	871,990	37.75
罰款及賠償收入		54,000	37,975	-	-	37,975	-	37,975	-16,025	29.68
規費收入		2,256,000	3,142,715	-	-	3,142,715	-	3,142,715	886,715	39.30
其他收入		-	1,300	-	-	1,300	-	1,300	1,300	-

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
				減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
	民政局主管		411,825	-	-	-	390	411,435	-	-
	民政局		411,825	-	-	-	390	411,435	-	-
89	財產收入		411,825	-	-	-	390	411,435	-	-

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	
民政局主管		817,215,000	725,251,750	-	-	715,316,514	9,935,236	725,251,750	-91,963,250	11.25
民政局		480,255,000	394,618,474	-	-	384,683,238	9,935,236	394,618,474	-85,636,526	17.83
一般行政		71,286,600	70,428,753	-	-	70,428,753	-	70,428,753	-857,847	1.20
區里行政		30,155,400	26,372,539	-	-	26,372,539	-	26,372,539	-3,782,861	12.54
自治業務		42,693,000	40,364,516	-	-	40,364,516	-	40,364,516	-2,328,484	5.45
改善禮俗業務		26,467,000	24,623,450	-	-	23,690,850	932,600	24,623,450	-1,843,550	6.97
戶政業務		10,017,000	9,226,414	-	-	9,226,414	-	9,226,414	-790,586	7.89
社會保險		20,160,000	20,160,000	-	-	20,160,000	-	20,160,000	-	-
廳舍興建與充實設備		1,175,000	1,174,955	-	-	1,174,955	-	1,174,955	-45	-
基層建設		255,201,000	179,225,217	-	-	178,131,817	1,093,400	179,225,217	-75,975,783	29.77
文化資產保存		23,100,000	23,042,630	-	-	15,133,394	7,909,236	23,042,630	-57,370	0.25
文獻委員會		21,902,000	20,475,940	-	-	20,475,940	-	20,475,940	-1,426,060	6.51
一般行政		14,961,000	14,562,339	-	-	14,562,339	-	14,562,339	-398,661	2.66
文獻編纂		3,788,000	3,308,441	-	-	3,308,441	-	3,308,441	-479,559	12.66
祭典業務		2,844,000	2,301,660	-	-	2,301,660	-	2,301,660	-542,340	19.07
廳舍興建與充實設備		309,000	303,500	-	-	303,500	-	303,500	-5,500	1.78
鹽埕區戶政事務所		12,134,000	12,075,254	-	-	12,075,254	-	12,075,254	-58,746	0.48

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
一般行政	9,732,000	9,709,573	-	-	9,709,573	-	9,709,573	-22,427	0.23	
戶政事務所業務	2,191,000	2,165,981	-	-	2,165,981	-	2,165,981	-25,019	1.14	
廳舍興建與充實設備	211,000	199,700	-	-	199,700	-	199,700	-11,300	5.36	
鼓山區戶政事務所	24,136,000	23,825,240	-	-	23,825,240	-	23,825,240	-310,760	1.29	
一般行政	21,261,000	21,183,616	-	-	21,183,616	-	21,183,616	-77,384	0.36	
戶政事務所業務	2,685,000	2,472,674	-	-	2,472,674	-	2,472,674	-212,326	7.91	
廳舍興建與充實設備	190,000	168,950	-	-	168,950	-	168,950	-21,050	11.08	
左營區戶政事務所	27,394,000	27,024,059	-	-	27,024,059	-	27,024,059	-369,941	1.35	
一般行政	23,556,000	23,467,732	-	-	23,467,732	-	23,467,732	-88,268	0.37	
戶政事務所業務	3,675,000	3,396,327	-	-	3,396,327	-	3,396,327	-278,673	7.58	
廳舍興建與充實設備	163,000	160,000	-	-	160,000	-	160,000	-3,000	1.84	
楠梓區戶政事務所	28,633,000	27,886,616	-	-	27,886,616	-	27,886,616	-746,384	2.61	
一般行政	25,194,000	24,902,778	-	-	24,902,778	-	24,902,778	-291,222	1.16	
戶政事務所業務	3,304,000	2,875,238	-	-	2,875,238	-	2,875,238	-428,762	12.98	
廳舍興建與充實設備	135,000	108,600	-	-	108,600	-	108,600	-26,400	19.56	
三民區戶政事務所	67,402,000	66,088,830	-	-	66,088,830	-	66,088,830	-1,313,170	1.95	
一般行政	61,098,000	60,702,091	-	-	60,702,091	-	60,702,091	-395,909	0.65	
戶政事務所業務	5,638,000	4,727,739	-	-	4,727,739	-	4,727,739	-910,261	16.15	
廳舍興建與充實設備	666,000	659,000	-	-	659,000	-	659,000	-7,000	1.05	
新興區戶政事務所	16,638,000	16,510,773	-	-	16,510,773	-	16,510,773	-127,227	0.76	
一般行政	14,398,000	14,371,154	-	-	14,371,154	-	14,371,154	-26,846	0.19	
戶政事務所業務	2,042,000	1,941,619	-	-	1,941,619	-	1,941,619	-100,381	4.92	
廳舍興建與充實設備	198,000	198,000	-	-	198,000	-	198,000	-	-	
前金區戶政事務所	12,476,000	12,340,634	-	-	12,340,634	-	12,340,634	-135,366	1.09	
一般行政	10,572,000	10,532,262	-	-	10,532,262	-	10,532,262	-39,738	0.38	
戶政事務所業務	1,827,000	1,731,572	-	-	1,731,572	-	1,731,572	-95,428	5.22	
廳舍興建與充實設備	77,000	76,800	-	-	76,800	-	76,800	-200	0.26	
苓雅區戶政事務所	43,679,000	43,083,262	-	-	43,083,262	-	43,083,262	-595,738	1.36	
一般行政	39,081,000	38,980,782	-	-	38,980,782	-	38,980,782	-100,218	0.26	
戶政事務所業務	4,396,000	3,905,680	-	-	3,905,680	-	3,905,680	-490,320	11.15	
廳舍興建與充實設備	202,000	196,800	-	-	196,800	-	196,800	-5,200	2.57	
前鎮區戶政事務所	43,356,000	42,815,455	-	-	42,815,455	-	42,815,455	-540,545	1.25	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	金額	%
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額			
一般行政	38,795,000	38,573,981	-	-	38,573,981	-	38,573,981	-221,019	0.57		
戶政事務所業務	4,036,000	3,755,384	-	-	3,755,384	-	3,755,384	-280,616	6.95		
廳舍興建與充實設備	525,000	486,090	-	-	486,090	-	486,090	-38,910	7.41		
旗津區戶政事務所	10,465,000	10,060,432	-	-	10,060,432	-	10,060,432	-404,568	3.87		
一般行政	8,666,000	8,482,141	-	-	8,482,141	-	8,482,141	-183,859	2.12		
戶政事務所業務	1,483,000	1,303,491	-	-	1,303,491	-	1,303,491	-179,509	12.10		
廳舍興建與充實設備	316,000	274,800	-	-	274,800	-	274,800	-41,200	13.04		
小港區戶政事務所	28,745,000	28,446,781	-	-	28,446,781	-	28,446,781	-298,219	1.04		
一般行政	24,856,000	24,730,347	-	-	24,730,347	-	24,730,347	-125,653	0.51		
戶政事務所業務	2,957,000	2,802,653	-	-	2,802,653	-	2,802,653	-154,347	5.22		
廳舍興建與充實設備	932,000	913,781	-	-	913,781	-	913,781	-18,219	1.95		

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	金額	%
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數			
	民政局主管	15,758,033	-	-	-	847,888	14,910,145	-	-		
	 民政局	15,758,033	-	-	-	847,888	14,910,145	-	-		
88	廳舍興建與充實設備	333,875	-	-	-	64,901	268,974	-	-		
89	區里行政	940,470	-	-	-	125,220	815,250	-	-		
	改善禮俗業務	1,482,800	-	-	-	-	1,482,800	-	-		
	基層建設	13,000,888	-	-	-	657,767	12,343,121	-	-		
	小 計	15,424,158	-	-	-	782,987	14,641,171	-	-		

肆、財政局主管

財政局主管包括財政局、稅捐稽徵處、集中支付處等 3 個機關單位，負責高雄市政府財務規劃及管理、稅課徵收及集中支付等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

財政局主管本年度施政計畫主要為財務行政、稅務行政、金融管理、公產管理、債務付息、稅捐稽徵與管理、集中支付業務等，計編列業務計畫 14 項，下分工作計畫 31 項，經核其中除「菸酒管理」及「債務管理」2 項工作計畫中之分支計畫，或因菸酒稅於 90 年度未施行，或因「省市政府公債發行條例」廢除案送立法院遲未通過，影響市府可發行公債之額度，未按預定發行建設公債，致

未按目標完成者外，其餘 29 項已執行完成者 26 項，其中稅捐稽徵作業及欠稅保全工作，核有缺失仍待改善，詳見三、重要審核意見外，餘尚能按原目標計畫執行。仍在繼續執行者 3 項，主要係自「非公用財產管理」工作計畫勻支稅金節餘款辦理之「高雄市市有土地測量、勘查作業」案，於年度結束未及完成及「債務付息」工作計畫因 87 年度及 88 年度發行公債之到期利息尚未兌付，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

財政局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之財產收入、稅課收入、罰款及賠償收入、其他收入等應收未收款項及歲出之公產管理、債務付息計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分
本年度部分
歲入預算數 466 億 348 萬餘元，審核結果，修正增列實收數 11 萬餘元及應收保留數 132 萬餘元，審定實收數 394 億 1,006 萬餘元，應收保留數 11 億 117 萬餘元，合計決算審定數為 405 億 1,123 萬餘元，較預算短收 60 億 9,225 萬餘元（13.07%）。

修正歲入繳庫數簡明表			單位：新台幣萬元
機關名稱	修正繳庫數	說明	明
財政局	144	係出售市有土地，其繳納之保證金未轉列不動產售價收入及漏列保留使用補償金。	

應收保留數簡明表					單位：新台幣萬元
科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析	
		應 金	額 %		
財政局					
財產收入	403,001	9,275	2.30	應收未收不動產售價收入、地租及使用補償金。	
稅捐稽徵處					
稅課收入	1,925,300	100,020	5.20	尚未徵起之使用牌照稅、土地稅、房屋稅、娛樂稅。	

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表					單位：新台幣萬元
科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
財政局					
稅課收入	1,897,612	1,640,834	-256,778	13.53	主要係中央統籌分配稅因中央稅收短徵致短分配。
罰款及賠償收入	403	106	-296	73.62	主要係市有土地租金及使用補償逾期繳款案件減少。

歲入超(短)收數簡明表 (續)

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
財產收入	403,001	72,082	-330,919	82.11	主要係市場房地產景氣低迷，市有土地出售狀況不佳所致。
營業盈餘及事業收入	20,261	33,141	+12,879	63.57	係高雄銀行實際發放股息較預估數增加。
其他收入	265,546	365,455	+99,909	37.62	主要係中央原訂加入 WTO，不再徵收商港建設費，惟年度終了仍未加入，故仍徵收並分配，致收入較預計數增加。
稅捐稽徵處					
稅課收入	1,925,300	1,796,732	-128,567	6.68	主要係經濟持續不景氣、預期減半課稅之惜售心理，致房地產市場交易低迷，土地增值稅短收所致。
罰款及賠償收入	3,000	4,991	+1,991	66.38	主要係稅捐逾期繳納案件增加。
其他收入	54,195	46,751	-7,443	13.73	主要係營業稅代徵經費之國稅局預算，遭立法院刪減，高雄市國稅局核撥減少。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 196 億 8,184 萬餘元，審核結果，審定實收數為 9 億 3,439 萬餘元（4.75%），減免數 2 億 8,525 萬餘元（1.45%），應收保留數 184 億 6,220 萬餘元（93.80%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
73	財政局 財產收入	94	94	100.00	年度間試辦新草衙地區興仁、興化里規劃讓售，因占用戶所承購之市有土地並非其原占用之土地，致承購人繳納一至四成不等地價款即不再繳納，未繳納之地價款辦理保留，現重新改以就地讓（標）售方式處理，原保留之地價款無保留必要。
75	財產收入	310	310	100.00	年度間試辦新草衙地區興仁、興化里規劃讓售，因占用戶所承購之市有土地並非其原占用之土地，致承購人繳納一至四成不等地價款即不再繳納，未繳納之地價款辦理保留，現重新改以就地讓（標）售方式處理，原保留之地價款無保留必要。
89	財產收入	7,364	1,283	17.43	新草衙專案地區市有地讓（標）售實施優惠促銷方案，繳款人一次繳清地價款，因電腦未及修正，仍將分期應繳金額計列保留，及鎮昌段 25 之 415 地號及仁愛段 459 之 3 地號重複計列保留數，故予辦理註銷。
89	稅捐稽徵處 稅課收入	108,254	26,731	24.69	九十年應收歲入款已含蓋以前年度所有未徵數，為免重複列帳，予以辦理註銷。
	其他收入	10	8	79.95	九十年應收歲入款（娛樂稅附徵之教育捐）已含蓋以前年度所有未徵數，為免重複列帳，予以辦理註銷。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	財政局				
81	財產收入	18	18	100.00	係應收未收得之地租保留款。
	公債及賒借收入	10,000	10,000	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
82	財產收入	147	147	100.00	係應收未收得之地租保留款。
	公債及賒借收入	80,000	80,000	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
83	財產收入	279	279	100.00	係應收未收得之地租保留款。
	公債及賒借收入	66,625	66,625	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
84	財產收入	1,943	1,787	92.00	係應收未收得之地租、使用補償金保留款。
	公債及賒借收入	248,271	248,271	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
85	財產收入	1,958	1,739	88.81	係應收未收得之地租、使用補償金保留款。
	公債及賒借收入	482,633	482,633	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
86	財產收入	2,016	1,876	93.04	係應收未收得之地租、使用補償金保留款。
	公債及賒借收入	697,652	697,652	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
87	財產收入	4,353	4,187	96.18	係應收未收得之地租、使用補償金保留款。
	公債及賒借收入	196,146	196,146	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
88	財產收入	3,230	2,985	92.44	係應收未收得之地租、使用補償金保留款。
	公債及賒借收入	23,390	23,390	100.00	係賒借收入尚未實際借入，須保留以後年度繼續執行。
89	財產收入	7,364	4,478	60.81	係應收未收得之地租、使用補償金、不動產售價保留款。
	補助收入	33,000	24,000	72.73	係中央補助工程經費，因進度尚未達預定進度，補助收入尚未核撥，須保留以後年度繼續執行。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數 60 億 8,842 萬餘元，審核結果，審定實支數 57 億 3,280 萬餘元（94.16%），應付保留數 971 萬餘元（0.16%），合計決算審定數為 57 億 4,251 萬餘元，較預算賸餘 3 億 4,591 萬餘元（5.68%）。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
財政局				
財務行政	1,248	1,176	94.22	主要係建設公債未發行，其印製費、手續費節餘及菸酒稅於九十年未施行，其相關費用未支出之賸餘。

金融管理	2,657	2,138	80.49	主要係高雄銀行退休資遣人員未如預期之贍餘數。
------	-------	-------	-------	------------------------

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
公產管理	10,146	2,398	23.64	主要係地價稅之賸餘。
債務付息	514,766	23,168	4.50	主要係利率調降，債務利息之節餘。
預備金	33	33	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
稅捐稽徵處				
稅捐稽徵業務	7,855	3,119	39.71	主要係郵資、印花稅手續費、娛樂稅代徵獎勵金之賸餘。
稅務管理	3,501	1,823	52.07	主要係移送法院執行欠稅執行費、郵資結餘及大型電腦維護費之賸餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 1,644 萬餘元，審核結果，審定實支數為 939 萬餘元（57.13%）；無需支用之減免數 14 萬餘元（0.91%），應付保留數 689 萬餘元（41.96%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
83	財政局 債務還本	2	2	100.00	土地債券持有人自最後乙次開付日起逾五年仍未兌領，依台灣地區公共建設土地債券發行條例規定不予保留。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	財政局				
82	債務付息	33	19	58.14	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
83	債務付息	79	36	45.58	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
84	債務付息	78	35	45.47	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
	債務還本	107	61	57.53	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
85	債務付息	68	30	44.02	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
	債務還本	259	119	46.13	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
86	債務付息	44	19	44.13	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
	債務還本	286	137	48.17	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
87	債務付息	18	7	40.27	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	債務還本	186	75	40.27	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。
	債務付息	436	146	33.49	土地債券到期，債券持有人尚未兌領。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

徵稅作業及欠稅案件之保全工作，未盡落實，亟應注意檢討改善。

依據高雄市稅捐稽徵處地價稅逾核課期限註銷清冊，查每年均以部分欠稅人因稅籍編號以星號開頭，或送達地址為日據時代之地址，即統一編號錯誤致無法送達亦無法移送執行等理由註銷，本處前雖已通知研謀改善或建議財政部修法，惟仍未見正視此一嚴重之稅源流失因素，亦未查明使用人而改向其送達，顯見徵稅作業有所疏漏，經函請查明研謀改善。

據復：經數度開會研商討論，將專案報請財政部研議解決，建議如下：首先健全戶政機關之各項人民資料登載、將日據時期戶籍資料及有初次設本籍未統一配賦身分證字號之除戶戶籍資料（民國 57 年前未配賦身分證統一編號）登載電腦，俾憑相互勾稽查核，以利追查對照。另全面清查做好門牌整編，待戶政機關健全戶籍資料及門牌號碼編制後，地政機關重新測量，界定土地與門牌號碼，並將無身分證字號之土地所有人依戶政資料重新釐正身分證字號（勾稽查明）登錄，有關地上建物勘測成果圖配合電腦製成地政網路以供閱覽，俾憑就地問稅以解決此一問題。

高雄市稅捐稽徵處對於欠稅案件之保全係俟每季電作科產出「應辦理禁止財產處分清冊」後，分送各分處稅管股審核查報欠稅人有無財產方辦理保全，未能掌握最佳徵起時機，致欠稅人或已脫產或已離境，稅收執行無著，宜於稅款滯納期間屆滿後（欠稅形成），即自全國財稅資料中心查詢欠稅人之財產，當查得欠稅人有可供執行之財產時，立即辦理保全措施，經函請檢討改善並適時修改「加強防止新欠清理舊欠注意事項」。另對於統一發票領用，部分營業人連續欠稅數期，只要其中一、二期分期繳納，即依「稽徵機關辦理營業人違反營業稅法停止營業處分作業要點」九. 停止營業處分之暫緩執行，繼續發給統一發票，且未分期繳納之稅款保全，如：禁止處分財產或限制出境等措施並未積極執行，亦經函請注意檢討改善。

據復：將督促分處於稅款滯納期間屆滿後，對已取證之欠稅案件，於查得欠稅人有可供執行之財產時，立即依稅捐保全有關規定辦理保全措施。另已函轉分處切實依「加強防止新欠清理舊欠注意事項」之相關規定注意檢討改進，並將加強抽核管制。

依高雄市稅捐稽徵處 90 年 9 月營業稅課稅資料查核處理情形統計表，89 年 12 月底止未查核件數 2,516 件，90 年截至 9 月通報查核件數 4,426 件，應查核件數計 6,942 件，未辦結件數為 2,315 件，約占應查核件數 33.35%，其中逾規定期限或簽准展延期限者計 526 件，約占未辦結件數 22.72%；以上 526 件中逾期超過 180 天者有 287 件，由上顯示課稅資料逾期末辦結甚或延宕多年者仍多，經函請督促積極清理，以免錯失課稅資料查核運用之有利時機。又該處雖按月列印營業稅課稅資料逾 180

天未結案件明細表，由服務區人員查填逾期原因後陳股長及分處主任核閱，惟查部分逾期原因之內容甚為簡略，如：查核中、移交案件、資料整理核對中．．．等，顯示各分處對於課稅資料逾期末結案之管制考核未盡落實，亦經函請督促檢討改善，以提昇課稅資料之查核運用時效。

據復：已通知各分處依規定辦理，並逐件詳列逾期原因後陳股長及分處主任核閱。

依使用牌照稅法第七條第二項規定：免徵使用牌照稅之交通工具，應於使用前辦理免徵使用牌照稅手續，非經交通管理機關核准，不得轉讓，改裝改設或變更使用性質。又依高雄市使用牌照稅徵收細則第十六條規定：交通管理機關應將舊有機動車輛車籍之異動(含變更)資料按旬通報稽徵機關。惟查高雄市免徵使用牌照稅之汽車約有1萬9千5百餘輛，其中以殘障者用車免稅者居多，約為1萬7千餘輛，其餘屬消防車、警備車、郵車、垃圾車、公共汽車等特種車輛免稅者約有2千5百餘輛。核准免稅案件除殘障者用車部分，高雄市稅捐稽徵處每年均運用財政部財稅資料中心通報之異常資料查對，對車主與殘障者不在同一戶籍或殘障者已死亡，致不符免稅要件者恢復課稅並追補稅款，其餘特種車輛免稅部分，該處並未辦理追蹤查核，亦未曾接獲監理機關通報車輛定期檢驗發現特種車輛之固定特殊設備及特殊標幟不符規定者。由上顯示該處對於殘障者用車以外之特種車輛，尚未建立核准免稅後追蹤查核之機制，經函請研謀有效改善措施，以防杜取巧逃漏。

據復：對已核准之特種車輛，將全面與監理單位車籍核對，對於疏漏部分將依現行作業逐一查對，注意改進，俾使稅籍資料趨於正確。

應收未收之地租、使用補償金等舊欠，亟待積極清理，以利庫收並維護公產權益。

單位決算列以前年度「財產收入」科目轉入本年度繼續執行者(73至88年下半年及89年度)計2億1,717萬餘元，本年度收入實現數計1億1,522萬餘元，約占轉入數53.05%，經查部分年度之清理比率未達10%，比率甚低，尚有保留數全數未收取，顯示該局未能積極及有效催收，經函請注意查明催收辦理情形及研謀具體有效措施。

據復：該局於90年7月辦理大批催繳，截至目前(91年5月31日止)已實際收回舊欠1,146萬餘元整。另仍未繳清之案件已積極向法院辦理訴追，並已取得171件支付命令確定證明書。並已上網招標辦理委外催討，俟招標確定後，此171件立即辦理強制執行之各項訴追作業。

債務之管理，亟待積極注意加強改善，以減輕利息負擔。

90年度債務付息決算數(含應付數)計49億1,597萬餘元，經分析90年度付息情形，除建設公債與公共設施保留地特別預算專案貸款償付之利息外，為規避舉借長期債務之額度，逕向高雄市勞工權益基金、身心障礙者就業基金、醫療藥品基金及代理公庫銀行等調借資金、辦理公庫透支款項，其資金調度之付息，尤以透支利息占債務付息近6成。該局以籌措經建財源所需之貸款430億8,157萬餘元為透支額度，與代理公庫銀行暨其所投資之高雄銀行簽訂透支契約。在現今市場利率走低之情勢下，90年度之透支利率，僅自7.05%陸續調降至90年12月之6.45%，相較於鄰近高雄縣政府與代理公庫台灣銀行簽訂之60億額度之公庫透支契約，其透支利率自90年1月之6.002%調降至90年11月之5.57%，顯屬偏高。且自90年10月起，代理公庫銀行資金調度更已超逾透支額度，以短期墊借挹注支應。以上均有待檢討，請注意加強債務管理，以減輕利息負擔。

據復：因向基金調借利率較透支利率為低，為減輕利息負擔，90 年度依「高雄巿市庫自治條例」第九條第二項徵詢各該主管機關意見，並經巿府核定後，統一調度運用，依其專戶原有計息利率計息之規定分別向勞工權益等基金調借。又為加強財務管理，巿府已於 91 年度成立債務基金辦理舉新還舊，轉換高利率債務為低利率債務，重新整理本府債務結構，將原有經建貸款透支數轉換為中、長期借款，改善透支數額逐年增加之情形，且避免以短支長之財務操作方式，經債務基金評選委員會於 91 年 4 月 11 日甄選最適之金融機構辦理借款，借款平均利率為 3.2995%，撥款償還經建貸款透支及公共設施保留地貸款後，預計第一年可節省利息負擔約 7 億元。91 年 10 月向代理公庫銀行臨時墊借係依上開條例第十二條第二項之規定辦理，其墊借利率係以墊借日金融業隔夜拆款加權平均利率加 1%計收，約在 3.28%至 3.69%之間，較透支利率為低。

全市被占用房地之總數未能完全掌握，有效列管並積極排除占用情形，允宜研謀改善積極辦理。

財政局為巿有財產主管機關，惟查其未列管全市被占用房地之總數，致無法提供近幾年來高雄巿政府被占用房地之總數及已排除占用數。經查該局截至民國 90 年 12 月 31 日僅列管非公用財產「土地」103 億 5,486 萬餘元，其中被占用數 10 億 5,882 萬餘元。該局目前依各機關學校按季彙報之靜態財產資料彙整成「高雄巿政府所屬各機關學校暨巿營事業單位巿有財產分類量值統計季報表」、「各機關財產明細帳」，且按「高雄巿政府公有財產管理檢查與獎懲要點」不定期抽查各機關財產，惟如此並無法全面掌握全市被占用房地數量。經通知該局儘速清查巿府被占用房地總數，並與地政處之地籍資料相互勾稽比對，積極排除占用情形。

據復：將另函巿府所屬各機關學校清查所經管財產被占用總數，並請各管理機關積極排除占用情形，及函請地政處惠請提供本市所有之地籍資料，以供相互勾稽。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 88 年下半年及 89 年度總決算審核報告內對該局暨所屬機關提出之重要審核意見計 2 項，雖已依稽徵作業相關規定及研謀之改善措施持續辦理中，惟改善成效未盡理想，仍待繼續處理，詳如下表：

項次	上 年 度 重 要 審 核 意 見	未 能 有 效 改 善 原 因
1	欠稅數額逐年增加，欠稅清理工作亟待積極辦理。	經濟持續低迷，繳款書之送達、催繳取證方式仍待改善，稅捐保全作業欠佳，未能掌握最佳徵起時機，與強制執行機關溝通成效欠佳。
2	房地產因市場景氣低迷，標售不易亟須研擬更積極之改善措施。	景氣持續低迷，非公用土地占用戶經濟能力降低，購買意願低落，雖屢次輔導承購，亦難如預期。又空地標售又屢次流標，致執行力無法如預期。

以上各該機關對於上年度審核通知事項未能有效改善部分，本處已督促賡續積極辦理中，並將繼續列管注意其改善情形。

五、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%	
財政局主管	46,603,489,000	40,509,797,866	117,000	1,323,369	39,410,064,033	1,101,174,202	40,511,238,235	-6,092,250,765	13.07	
財政局	26,778,277,000	22,024,779,176	117,000	1,323,369	21,929,855,754	96,363,791	22,026,219,545	-4,752,057,455	17.75	
稅課收入	18,976,128,000	16,408,344,069	-	-	16,408,344,069	-	16,408,344,069	-2,567,783,931	13.53	
罰款及賠償收入	4,030,000	1,063,132	-	-	1,063,132	-	1,063,132	-2,966,868	73.62	
規費收入	23,000	13,500	-	-	13,500	-	13,500	-9,500	41.30	
財產收入	4,030,016,000	719,384,104	117,000	1,323,369	628,071,576	92,752,897	720,824,473	-3,309,191,527	82.11	
營業盈餘及事業收入	202,619,000	331,414,567	-	-	331,414,567	-	331,414,567	128,795,567	63.57	
補助收入	910,000,000	910,000,000	-	-	910,000,000	-	910,000,000	-	-	
其他收入	2,655,461,000	3,654,559,804	-	-	3,650,948,910	3,610,894	3,654,559,804	999,098,804	37.62	
稅捐稽徵處	19,824,986,000	18,484,784,450	-	-	17,479,974,039	1,004,810,411	18,484,784,450	-1,340,201,550	6.76	
稅課收入	19,253,000,000	17,967,329,092	-	-	16,967,127,711	1,000,201,381	17,967,329,092	-1,285,670,908	6.68	
罰款及賠償收入	30,000,000	49,914,130	-	-	45,362,990	4,551,140	49,914,130	19,914,130	66.38	
財產收入	36,000	27,890	-	-	27,890	-	27,890	-8,110	22.53	
其他收入	541,950,000	467,513,338	-	-	467,455,448	57,890	467,513,338	-74,436,662	13.73	
集中支付處	226,000	234,240	-	-	234,240	-	234,240	8,240	3.65	
其他收入	226,000	234,240	-	-	234,240	-	234,240	8,240	3.65	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	財政局主管	19,681,849,922	-	-	-	285,255,265	934,392,828	18,462,201,829	93.80	
	財政局	18,594,374,943	-	-	-	16,943,360	115,229,754	18,462,201,829	99.29	
73	財產收入	949,960	-	-	-	949,960	-	-	-	
75	財產收入	3,100,800	-	-	-	3,100,800	-	-	-	
81	財產收入	186,248	-	-	-	-	-	186,248	100.00	
	公債及賒借收入	100,000,000	-	-	-	-	-	100,000,000	100.00	
	小 計	100,186,248	-	-	-	-	-	100,186,248	100.00	
82	財產收入	1,476,050	-	-	-	-	-	1,476,050	100.00	
	公債及賒借收入	800,000,000	-	-	-	-	-	800,000,000	100.00	
	小 計	801,476,050	-	-	-	-	-	801,476,050	100.00	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
83	財產收入	2,797,657	-	-	-	-	-	2,797,657	100.00	
	公債及賒借收入	666,254,045	-	-	-	-	-	666,254,045	100.00	
	小 計	669,051,702	-	-	-	-	-	669,051,702	100.00	
84	財產收入	19,431,385	-	-	-	-	1,554,457	17,876,928	92.00	
	公債及賒借收入	2,482,711,546	-	-	-	-	-	2,482,711,546	100.00	
	小 計	2,502,142,931	-	-	-	-	1,554,457	2,500,588,474	99.94	
85	財產收入	19,586,886	-	-	-	-	2,192,006	17,394,880	88.81	
	公債及賒借收入	4,826,338,945	-	-	-	-	-	4,826,338,945	100.00	
	小 計	4,845,925,831	-	-	-	-	2,192,006	4,843,733,825	99.95	
86	財產收入	20,164,598	-	-	-	-	1,403,227	18,761,371	93.04	
	公債及賒借收入	6,976,525,001	-	-	-	-	-	6,976,525,001	100.00	
	小 計	6,996,689,599	-	-	-	-	1,403,227	6,995,286,372	99.98	
87	財產收入	43,539,497	-	-	-	-	1,665,135	41,874,362	96.18	
	公債及賒借收入	1,961,462,990	-	-	-	-	-	1,961,462,990	100.00	
	小 計	2,005,002,487	-	-	-	-	1,665,135	2,003,337,352	99.92	
88	財產收入	32,300,616	-	-	-	55,279	2,387,862	29,857,475	92.44	
	公債及賒借收入	233,904,067	-	-	-	-	-	233,904,067	100.00	
	小 計	266,204,683	-	-	-	55,279	2,387,862	263,761,542	99.08	
89	財產收入	73,644,652	-	-	-	12,837,321	16,027,067	44,780,264	60.81	
	補助收入	330,000,000	-	-	-	-	90,000,000	240,000,000	72.73	
	小 計	403,644,652	-	-	-	12,837,321	106,027,067	284,780,264	70.55	
	稅捐稽徵處	1,087,474,979	-	-	-	268,311,905	819,163,074	-	-	
89	稅課收入	1,082,546,294	-	-	-	267,318,788	815,227,506	-	-	
	罰款及賠償收入	4,824,440	-	-	-	909,774	3,914,666	-	-	
	其他收入	104,245	-	-	-	83,343	20,902	-	-	
	小 計	1,087,474,979	-	-	-	268,311,905	819,163,074	-	-	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減		
			實 支 數	應 付 保 留 數	實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
財政局主管	6,088,429,000	5,742,515,436	-	-	5,732,802,586	9,712,850	5,742,515,436	-345,913,564	5.68

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
財政局	5,357,605,000	5,067,587,634	-	-	5,057,947,234	9,640,400	5,067,587,634	-290,017,366	5.41	
一般行政	65,360,000	64,758,944	-	-	64,758,944	-	64,758,944	-601,056	0.92	
財務行政	12,482,000	720,959	-	-	720,959	-	720,959	-11,761,041	94.22	
稅務行政	134,000	122,358	-	-	122,358	-	122,358	-11,642	8.69	
金融管理	26,570,000	5,182,555	-	-	5,182,555	-	5,182,555	-21,387,445	80.49	
公產管理	101,465,000	77,476,093	-	-	73,876,093	3,600,000	77,476,093	-23,988,907	23.64	
債務付息	5,147,662,000	4,915,979,272	-	-	4,909,938,872	6,040,400	4,915,979,272	-231,682,728	4.50	
預備金	333,000	-	-	-	-	-	-	-333,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	3,599,000	3,347,453	-	-	3,347,453	-	3,347,453	-251,547	6.99	
稅捐稽徵處	694,905,000	640,214,107	-	-	640,141,657	72,450	640,214,107	-54,690,893	7.87	
一般行政	568,676,000	565,278,760	-	-	565,278,760	-	565,278,760	-3,397,240	0.60	
稅捐稽徵業務	78,552,000	47,361,406	-	-	47,288,956	72,450	47,361,406	-31,190,594	39.71	
稅務管理	35,018,000	16,782,591	-	-	16,782,591	-	16,782,591	-18,235,409	52.07	
廳舍興建與充實設備	12,659,000	10,791,350	-	-	10,791,350	-	10,791,350	-1,867,650	14.75	
集中支付處	35,919,000	34,713,695	-	-	34,713,695	-	34,713,695	-1,205,305	3.36	
一般行政	27,571,000	26,957,105	-	-	26,957,105	-	26,957,105	-613,895	2.23	
集中支付業務	7,461,000	6,986,790	-	-	6,986,790	-	6,986,790	-474,210	6.36	
廳舍興建與充實設備	887,000	769,800	-	-	769,800	-	769,800	-117,200	13.21	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	財政局主管	16,441,481	-	-	-	149,096	9,393,741	6,898,644	41.96	
	財政局	16,441,481	-	-	-	149,096	9,393,741	6,898,644	41.96	
81	債務付息	8,000	-	-	-	8,000	-	-	-	
82	債務付息	339,127	-	-	-	8,000	133,967	197,160	58.14	
83	債務付息	790,092	-	-	-	8,000	421,988	360,104	45.58	
	債務還本	24,176	-	-	-	24,176	-	-	-	
	小 計	814,268	-	-	-	32,176	421,988	360,104	44.22	
84	債務付息	789,536	-	-	-	8,517	421,988	359,031	45.47	
	債務還本	1,075,400	-	-	-	40,553	416,118	618,729	57.53	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	%
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	金 額		
	小 計	1,864,936	-	-	-	49,070	838,106	977,760	52.43	
85	債務付息	689,774	-	-	-	4,725	381,413	303,636	44.02	
	債務還本	2,596,175	-	-	-	47,125	1,351,315	1,197,735	46.13	
	小 計	3,285,949	-	-	-	51,850	1,732,728	1,501,371	45.69	
86	債務付息	446,852	-	-	-	-	249,651	197,201	44.13	
	債務還本	2,861,569	-	-	-	-	1,483,046	1,378,523	48.17	
	小 計	3,308,421	-	-	-	-	1,732,697	1,575,724	47.63	
87	債務付息	181,833	-	-	-	-	108,613	73,220	40.27	
	債務還本	1,865,015	-	-	-	-	1,113,998	751,017	40.27	
	小 計	2,046,848	-	-	-	-	1,222,611	824,237	40.27	
88	債務付息	107,664	-	-	-	-	107,664	-	-	
89	財務行政	300,000	-	-	-	-	300,000	-	-	
	債務付息	4,366,268	-	-	-	-	2,903,980	1,462,288	33.49	
	小 計	4,666,268	-	-	-	-	3,203,980	1,462,288	31.34	

伍、教育局主管

教育局主管包括教育局、中正文化中心管理處、市立圖書館、市立體育場、市立社會教育館、市立美術館、市立歷史博物館、市立高級中等(職業)學校17所、國民中學33所、國民中學補習學校1所、特殊教育學校3所、國民小學83所、幼稚園2所，合計146個機關單位，掌理本市教育、科學、文化及體育業務之政策制定及推行。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

教育局主管本年度施政計畫主要為賡續試辦延長以職業教育為主之國民教育、依社區發展需要籌設學校、推動高中職多元入學方案及技職教育、推展國民教育階段九年一貫課程及鄉土教學、加強特殊教育、加強防災防震教育訓練、推動教學訓導及輔導三合一之輔導新體制、落實學生視力保健及健康檢查工作、發展全民體育、充實體育設施、推動社區總體營造等，計編列業務計畫 384 項，下分工作計畫 607 項，經核除新光國小行政管理計畫 1 項，因新建校舍工程未及完工，無法如期招生致計畫停辦外，其餘 606 項已執行完成者 570 項，其中除廳舍修建、充實設備、國民中小學特殊教育及國中技藝教育班等計畫，或因制度規章未臻完善、或未能落實執行仍待改善，詳見 重要審核意見外，餘尚能按原計畫目標執行。仍繼續執行者 36 項，主要係籌設新學校或校舍興建工程採一次發包分年編列預算方式辦理、校舍工程未完成致其他興修建工程或設備之採購延後辦理，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

教育局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之罰款及賠償收入；歲出之興建校舍、充實設備等計畫經費，尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如下：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數 8 億 8,350 萬餘元，審核結果，修正增列應收保留數 52 萬元，合計決算審定數為 8 億 8,546 萬餘元，較預算超收 196 萬餘元（0.22%）。

修正歲入繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機關名稱	修正繳庫數	說明	明
教育局	52	取締違反進修及補習教育法確定違章案件尚未收繳數。	

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	決算審定數	超(短)收數		原因分析
			金額	%	
教育局					
罰款及賠償收入	50	200	+150	300.00	取締違反補習及進修教育法罰款收入較預計數增加。
營業盈餘及事業收入	619	882	+262	42.38	收回文化體育基金作業賸餘較預計數增加。
其他收入	770	1,163	+393	51.05	主要係行政資訊系統終止合約罰款收入。
中正文化中心管理處					
財產收入	216	559	+343	159.13	係停車場委外營運租金收入增加。
其他收入	60	340	+280	467.76	係兩廳堂演藝活動較預計量增加致清潔費收入增加。
市立體育場					
規費收入	1,143	781	-361	31.63	係門票收入短收。
財產收入	1,150	719	-430	37.43	係場地租金收入短收。
其他收入	1,436	1,050	-385	26.85	係場地租借減少致水電清潔費短收及運動研習班報名費收入較預計數減少。
市立高雄女中					
其他收入	4,607	7,912	+3,305	71.74	主要係所經管土地之地上物拆遷補償費收入。
市立新興高中					
其他收入	377	235	-142	37.66	係借用場地減少致清潔管理費收入短收及甄試報名費收入較預計數減少。
市立楠梓特殊學校					

歲入超(短)收數簡明表 (續)

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
罰款及賠償收入	-	748	+748	-	係工程逾期違約罰款收入。
左營區新民國小					
其他收入	140	32	-107	76.96	係電腦研習班未辦理、資優班招生及教師甄試報名費收入較預計數減少。
小港區港和國小					
其他收入	130	25	-104	80.24	係場地開放清潔管理費收入短收。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上,或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數 432 萬餘元,審核結果,審定實收數為 277 萬元(64.06%),應收保留數 155 萬餘元(35.94%)。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
83	市立體育場				
	財產收入	133	133	100.00	係湄洲媽祖來台繞境委員會租借場地租金未繳,經提起訴訟判決確定,取得債權憑證,尚待催收中。
	其他收入	22	22	100.00	係湄洲媽祖來台繞境委員會租借場地水電清潔管理費未繳,經提起訴訟判決確定,取得債權憑證,尚待催收中。

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%,或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數 182 億 8,687 萬餘元,審核結果,審定實支數 172 億 6,608 萬餘元(94.42%),應付保留數 2 億 7,230 萬餘元(1.49%),合計決算審定數為 175 億 3,838 萬餘元,較預算賸餘 7 億 4,848 萬餘元(4.09%)。主要係教職員(工)待遇準備、增班及鐘點費準備、人事費暨新光國小因校舍尚未完工無法如期招生相關經費停支等賸餘。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
教育局				
廳舍興建與充實設備	36,534	11,316	30.98	主要係籌設楠梓高中、福山國中、明華國中及文府國小等校舍工程,採一次發包分年編列預算方式辦理,工程尚未完工。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
市立前鎮高中				
廳舍興建與充實設備	2,322	1,517	65.31	學生活動中心暨科學館工程委託工務局新建工程處辦理，因故流標致進度落後，保留經費，繼續執行。
市立三民家商				
廳舍興建與充實設備	1,831	536	29.32	採購之電腦設備尚未完成交貨。
市立獅甲國中				
廳舍興建與充實設備	126	43	34.81	興建校舍工程尚未完工。
市立鹽埕國中				
廳舍興建與充實設備	680	546	80.39	高雄電影圖書館結構補強與防水工程及高雄愛河電影圖書館周邊景觀照明改善工程尚未完工。
市立福山國中				
廳舍興建與充實設備	724	367	50.69	教學設備之採購須俟新建校舍工程完工後始能辦理交貨。
市立楠梓特殊學校				
廳舍興建與充實設備	10,935	2,448	22.39	二期校舍後續司令台、景觀工程、校園監視系統等配合校舍工程進度延後辦理暨圖書設備尚未完成交貨。
旗津區大汕國小				
廳舍興建與充實設備	915	802	87.69	校舍工程尚未完工。
左營區勝利國小				
廳舍興建與充實設備	2,833	2,771	97.82	第二校區校舍新建工程尚未完工。
左營區屏山國小				
廳舍興建與充實設備	719	499	69.41	校舍工程尚未完工。
左營區新上國小				
廳舍興建與充實設備	1,514	958	63.31	校舍工程尚未完工。
左營區福山國小				
廳舍興建與充實設備	2,015	1,812	89.93	校舍工程尚未完工。
左營區新光國小				
廳舍興建與充實設備	712	649	91.19	各項教學設備須俟新建校舍工程完工後始能辦理交貨。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
教育局				
預備金	10	10	100.00	第一預備金未動支賸餘款。
廳舍興建與充實設備	36,534	2,782	7.62	主要係校地徵收補償費執行賸餘、教育部補助潭美風災更新設備經費致原預算數停支、高雄市音樂館軌道儲櫃等設備之採購因屆年度終了尚未執行完成未准保留數。
市立美術館				
一般行政	6,223	1,424	22.88	主要係預算員額未補足人事費賸餘及旅運費等節餘。
教育局主管各統籌科目				
教職員(工)待遇準備	66,493	23,757	35.73	未動支之賸餘。
增班及鐘點費準備	5,129	1,739	33.92	未動支之賸餘。
業務外包準備	1,000	668	66.85	未動支之賸餘。
市立高雄中學				
公費及獎學金	79	31	39.75	註冊時依規定即給予減免致執行賸餘。
市立高雄女中				
公費及獎學金	201	121	60.11	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立前鎮高中				
公費及獎學金	52	33	63.85	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立左營高中				
公費及獎學金	48	12	24.96	註冊時依規定即給予減免致執行賸餘。
市立中山高中				
公費及獎學金	44	27	61.95	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立新莊高中				
公費及獎學金	29	10	33.86	註冊時依規定即給予減免致執行賸餘。
市立瑞祥高中				
公費及獎學金	26	12	48.86	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立三民高中				
公費及獎學金	70	35	49.74	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立中正高中				
公費及獎學金	57	41	72.71	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立鼓山中學				

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
公費及獎學金	38	18	48.85	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立新興高中				
公費及獎學金	12	12	100.00	實際無公費生。
市立高雄工職				
公費及獎學金	99	36	37.14	註冊時依規定即給予減免致執行賸餘。
市立中正工職				
公費及獎學金	94	54	57.71	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
市立海青工商				
各科教學	2,992	669	22.37	自費班減班經費相對減支及撙節賸餘。
市立獅甲國中				
各科教學	176	44	25.22	減班經費相對減支賸餘。
市立五福國中				
一般行政	21,789	2,010	9.23	主要係教育部補助不減班政策人事費致單位預算部分停支。
市立壽山國中				
一般行政	9,377	1,585	16.91	主要係教育部補助不減班政策人事費致單位預算部分停支。
市立立德國中				
各科教學	116	28	24.28	教師甄試未舉辦，經費相對減支。
市立正興國中				
廳舍興建與充實設備	68	16	24.12	設備採購賸餘款。
市立翠屏國中小				
一般行政	9,220	1,108	12.02	係教職員工未補足及教師實際薪俸標準較預計數減少之人事費賸餘。
各科教學	104	38	36.23	係其他業務費賸餘。
市立福山國中				
一般行政	1,262	275	21.84	主要係教師實際薪俸標準較預計數少之人事費賸餘。
各科教學	29	12	42.04	係新建校舍尚未完工，借用新莊高中教室使用，致維護費、各項活動業務費等執行節餘。
市立獅甲中級補校				
各科教學	32	9	29.68	係其他業務費賸餘。

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
市立高雄啟智學校				
公費及獎學金	4	3	70.36	註冊時依規定即給予減免致執行賸餘。
廳舍興建與充實設備	65	15	23.70	各項工程競標節餘。
市立成功啟智學校				
各科教學	348	104	29.89	撙節減支節餘款。
市立楠梓特殊學校				
一般行政	15,660	3,179	20.30	主要係正式員額未補足人事費賸餘。
各科教學	2,815	1,566	55.62	主要係教育部補助瑞平分校經常門經費，致單位預算部分停支賸餘。
公費及獎學金	23	18	79.56	註冊時依規定即給予減免及實際請領學生數減少之賸餘。
三民區三民國小				
廳舍興建與充實設備	380	77	20.49	採購設備競標節餘。
三民區博愛國小				
廳舍興建與充實設備	263	165	62.78	主要係 90 年 12 月動支第二預備金 159 萬元擬辦理地下室灌漿補強工程，未於年度終了前完成招標，致預算數未動支。
小港區鳳林國小				
廳舍興建與充實設備	46	9	20.73	係採購設備賸餘。
左營區新光國小				
一般行政	1,744	1,655	94.90	係校舍工程未完工，無法如期招生，相關經費停支節餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 3 億 5,425 萬餘元，審核結果，審定實支數 1 億 9,376 萬餘元(54.70%)；無需支用之減免數 4,509 萬餘元(12.73%)，應付保留數 1 億 1,538 萬餘元(32.57%)。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
82	教育局 廳舍興建與充實設備	1,704	1,693	99.35	青少年活動中心興建工程因與承包廠商間訴訟案尚在審理中，因保留已逾 5 年未准保留。
86	廳舍興建與充實設備	2,166	466	21.54	行政電腦化應用系統經與廠商協調終止契約毋須支用款。

減免數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			減 金 額	%	
89	體育保健 市立美術館	1,100	400	36.38	運動選手及教練體育獎助學金執行賸餘款。
89	廳舍興建與充實設備 市立翠屏國中小	171	126	73.94	防盜系統改善及周邊動線監視系統與廠商解除契約毋須支用款。
89	廳舍興建與充實設備 市立成功啟智學校	147	48	32.56	校舍工程執行賸餘款。
86	廳舍興建與充實設備 楠梓區和平國小	341	332	97.39	保留已屆滿5年未准保留。
89	廳舍興建與充實設備 三民區民族國小	353	130	36.99	校舍工程執行賸餘款。
74	建築及設備	296	296	100.00	保留已逾5年未准保留。

註：本表所列項目係指減免數達20%或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			應 金 額	%	
	教育局				
83	廳舍興建與充實設備	1,413	1,271	89.96	係籌設現代化綜合體育館興建工程經奉准專案保留，現已委由工務局新建工程處辦理後續相關事宜。
84	廳舍興建與充實設備	3,330	2,906	87.25	係籌設現代化綜合體育館興建工程經奉准專案保留，現已委由工務局新建工程處辦理後續相關事宜。
86	廳舍興建與充實設備	2,166	1,700	78.46	係籌設現代化綜合體育館興建工程經奉准專案保留，現已委由工務局新建工程處辦理後續相關事宜。
88	廳舍興建與充實設備	1,890	447	23.67	係音樂館併同建設局工商展覽中心興建之地下層建築工程(停車場)已完工，尚未完成驗收，經費故予保留。
89	廳舍興建與充實設備 市立高雄女中	2,140	1,943	90.81	主要係籌設福山國中、新上國小校舍新建工程尚未完工。
89	廳舍興建與充實設備 市立前鎮高中	1,273	861	67.61	藝能大樓新建工程採一次發包分年編列預算方式辦理，工程尚未完工。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	廳舍興建與充實設備 市立高雄工職	155	48	31.34	學生活動中心新建工程尚未完工。
87	廳舍興建與充實設備	27	27	100.00	技教中心新建工程因與建築師間尚有糾紛，經費故予保留。
88	廳舍興建與充實設備 市立海青工商	34	34	100.00	技教中心新建工程因與建築師間尚有糾紛，經費故予保留。
89	廳舍興建與充實設備 左營區勝利國小	109	60	55.13	宿舍拆除工程因住戶尚未搬遷，故保留經費繼續執行。
89	廳舍興建與充實設備 左營區新上國小	179	102	57.07	第二校區校舍工程第三、四期建築師酬金尚未支付。
89	廳舍興建與充實設備	2,222	1,315	59.16	係第一期校舍工程因廠商無法出具發票核銷，致須保留。

註：本表所列項目係指歲出保留數達 20%或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

國民中小學教學資源之配置、校舍建築之安全檢測及維護管理，尚待妥為規劃、加強辦理，以維護校園安全、落實校產管理。

各學區教學資源之配置宜就學生增減變動詳予考量、規劃：90 年度高雄市屬國民中學計有 37 所(含完全中學)、國民小學 83 所，合計 120 所，據教育局填送資料顯示：每學年平均學生人數呈現正成長者 59 校(占總校數 49%)、呈現負成長者 57 校(占總校數 48%)、維持穩定者 4 校(占總校數 3%)，又比對鄰近學校學生人數之增減情形，發現有增減截然不同現象，其因學生人數增減變動，致校舍未能依原計畫使用或閒置、不足等情事；經建請該局研謀檢討，注意依學生人數消長情形，妥適規劃各學區教學資源之配置，俾教育資源有效運用。

據復：該局已檢討學生增減變動原因，研議將學生增減變動造成減班多餘之教室，除作為教學、社團活動之用外，並將結合社區妥善運用。

校舍建築安全亟應持續加強控管：921 地震後高雄市政府教育局曾陸續實施校舍建築物耐震能力初步檢測(不含新成立學校)，截至 90 年 12 月 31 日止，檢測結果建築物耐震參考係數落於安全值者，國中部分僅 9 校(占國中校數 25%)、國小部分僅 15 校(占國小校數 19%)，其餘則為建築物耐震能力有疑慮尚須進一步評估者；經建請該局儘速檢討解決方案，對初步檢測耐震參考係數偏高者，擇定優先順序，從速予以詳細評估。

據復：該局已邀請建築師、高雄市政府工務局、研考會及校長代表，對初步檢測係數偏高之校舍，進行聯合會勘，會勘結果將作為校舍補強及改建之依據。

未停止使用之逾齡教室應持續觀察、維護：截至 90 年 12 月 31 日止，市屬國民中小學現有校

舍已逾耐用年限，惟仍續予使用教室者有 10 校、673 間教室(國民中、小學各 5 校，均為 300 餘間教室，各占總校數 14%、6%，總教室間數 7%、4%)，該等建築物或因維護良好尚堪使用、或因經費不足致無法及時整建，且建築物實際可使用年限，亦因施工品質、歷年維護情形及外在環境等因素影響而有不同，惟該等建築既已逾齡使用，且大多老舊校舍亦曾整修翻新外牆，對於潛藏危險或已不易察覺；經建請該局除儘速優先進行建築物安全之詳細評估外，並注意依照事務管理規則第五篇第五章財產養護之規定，積極處理，以維護校園安全。

據復：該局除辦理聯合會勘以檢測校舍安全外，並將以分年編列預算及配合教育部補助款方式，辦理校舍更新。

校產管理宜積極落實：截至 90 年 12 月 31 日止，部分危險教室因未屆使用年限致未報廢或已報廢惟仍續予使用者 2 校、未訂定場地使用管理辦法者 5 校、提供外界長期借用校舍惟未與借用者訂定契約或書立借據者 3 校，顯示有關校舍之管理尚待加強。經函請研謀改善並注意依事務管理規則、高雄市市有財產管理自治條例、高雄市各級學校場所使用管理要點等規定辦理，並注意與借用者訂定契約或書立借據，以明權責。

據復：危險教室部分業經會勘簽報擬予報廢或將搬遷不再使用，至未訂定場地使用管理辦法、未與借用者訂定契約部分，亦將予補正辦理。

教育局辦理合作式國中技藝教育班計畫之執行尚待檢討改善，以增進財務支出效能。

高雄市政府為引導國中生自主選校，提供適性教學環境，加強辦理國中技藝教育，採自辦式及合作式二種方式辦理，其中合作式國中技藝教育班係由 3 所公立高職、7 所私立高中職校承辦，近年來公立學校招生人數驟減，由 87 學年度 495 人降為 89 學年度 152 人，減少 69%，除其中 1 校每班平均人數為 31.6 人外，其餘 2 校每班人數均僅 19 人，致平均每人所耗開辦費成本為 12,698 元；同期間私立學校招生人數雖有減少，惟降幅不似公立學校顯著，僅由 87 學年度 1,653 人降為 89 學年度 1,362 人，減少 18%，除其中 1 校每班平均學生人數 21 人為私校中最少外，有 2 校學生人數超過 30 人、4 校學生人數更幾近 35 人，致平均每人所耗開辦費成本僅 9,657 元，為公立學校平均成本 76%；緣於開班經費係以班級數為因子，班級人數足具規模時，財務支出效益較高，況公立學校技職教育師資、軟硬體設施等均較私立學校優渥，理應較吸引學子參與，惟實際執行結果未盡理想；經建請該局檢討公立學校招生不足原因、籌謀改善對策，並研議因應招生人數不足時，重新規劃開班，以增進財務效能。又本項計畫係以班級數為經費編製基礎，部分開班人數未如預期時，其變動費用如維護費、教材編輯費、實作材料費等亦全數編列，未盡合理；另鐘點費亦間有按週或自行換算按月發給等不一情事；經建請該局研議增列班級人數不足經費應減列開支暨研訂鐘點費核發之一致規定，以符經濟及健全管理。

據復：該局經檢討招生人數差異原因係公立學校開班以工業類科為主，私立學校以商業及服務業類科為主，私立學校較能因應市場機制開班及其對具操作性向之國中生，在輔導實務上，平均亦較公立學校付出更多，故招生較為理想，嗣後將請公立學校加強學生輔導，以提高招生，並增列因應班級人數不足時之合理開班費規範暨研訂核發鐘點費之一致標準。

高雄市立各級學校學生註冊費等收支解繳情形，核有未依期限繳庫、或未以學校名義與受託金

融機構訂定契約情事，亟待加強規範，以明雙方權利義務。

高雄市屬 137 所各級學校 89 學年度學生註冊費收繳及各項代收(辦)費收支解庫暨會計事務處理情形，經書面調查發現：委託金融機構代收期間未依規定納入學校會計事務列帳管理者共計 133 校(占總校數 97.08%)；未依規定時限繳庫或提存轉入公庫者共計 134 校(占總校數 97.81%)，其中高中職部分於金融機構代收後超過 40 日始辦理繳庫者有 3 校(占高中職總校數 17.65%)、國中部分超過 10 日始轉存公庫者有 34 校(占國中總校數 91.89%)、國小部分均未於期限內轉存公庫，且附設幼稚班保育費收入亦均未依規定於 10 日內辦理繳庫；未與受託代收金融機構簽定委託契約者有 129 校(占總校數 94.16%)。經函請該局督促所屬注意依規定辦理，並檢討研訂合理之作業時程，俾為遵循。

據復：該局已召開會議決議 90 學年度第 2 學期各校應繳庫時限，並請高雄市政府財政局依高雄市市庫自治條例對委託高雄銀行代收及受託金融機構與學校間解庫事宜，研訂合理規範後，據與受託金融機構簽訂契約，規範雙方權利義務。

教師借調事宜亟應檢討改善，俾免影響現有體制、增加人事費負擔。

高雄市屬各級學校 89 學年度教師借調情形，經書面調查發現：教育局核准所屬學校人員借調至其他單位服務共計 39 人(含高中 5 人、特殊學校 2 人、國中 8 人及國小 24 人)，該等人員係分別支援該局 17 人(占總人數 44%)、該局資訊教育中心 12 人(31%)、全國教師會 2 人、高雄市教師會 6 人、高雄市立歷史博物館及行政院體育委員會左營訓練中心各 1 人；89 學年度因借調教師致增加人事費支出合計 1,209 萬餘元，其中借調至該局、資訊教育中心、市立歷史博物館及行政院體育委員會左營訓練中心等單位支援者計增加人事費支出 1,151 萬餘元(占總金額 95%)、借調至全國教師會及高雄市教師會等 2 單位支援者計增加人事費支出 57 萬餘元。因教師借調情事，致同一教學工作除支付被借調者人事費用外，尚須額外支付代課鐘點費，且聘任代理教師或增加校內教師上課時數，亦間有影響教學品質與教學正常化情形；經建請該局允宜重視並檢討現有業務、組織編制，籌謀改善措施。

據復：高雄市政府已檢討現有組織編制研訂高雄市政府組織自治條例暨組織編制草案及一、二級機關組織編制草案，並送請高雄市議會審議中，該局將俟完成法定程序後再據以憑辦，屆時人員借調情形可獲改善，目前則加強管制借調人數；另借調教師會人員增加代課鐘點費部分，因該會係依教師法成立之法定團體，創會時基於輔導立場、協助其正常運作，故補助支援人員 89 學年度之代課鐘點費。

高雄市政府教育局暨所屬機關學校間尚有共同性應行改善事項，亟待檢討改善。

高雄市政府教育局暨所屬機關學校民國 90 年度財務收支抽查、會計報告暨原始憑證審核結果，尚有共同性應行改善事項，茲列如次：

部分制度規章尚未建制或訂定未盡完善，亟待改進辦理：部分機關學校尚未設計及編製適用之出納管理作業流程及工作手冊；實際開放使用場所未納入管理要點及其收費辦法規範、或收費項目訂定不全、或未依規定收取保證金等情事。經函請注意研訂或修訂相關規定並落實執行。

據復：該局已轉飭所屬依業務需求增修訂出納管理作業流程及工作手冊、場地使用管理要點及其收費辦法等，據以執行。

計畫與預算之執行進度允求配合，以增進財務效能：部分學校採購計畫之執行，未預先籌擬全

年度執行進度及編製採購案件月報表，以控管計畫之執行，或採購案於年度將屆終了前辦理，其施政計畫、預算進度未能配合，不無影響施政績效情事，經函請該局督促所屬檢討改善。

據復：該局已轉飭所屬嗣後注意改進。

內部審核尚待積極落實，以強化內部控制機能：部分單位內部審核人員對出納單位存管之現金、票據等未實施盤點或抽查；銀行存款等金融機構對帳單未先交由會計部門收文對帳，而逕交付出納單位辦理；經收款項間有未開立收據、未如期繳庫、自行影印單據使用等，致內部控制制度未能落實實施。經函請該局督促所屬注意依相關規定執行，以符內部控制機制。

據復：該局已轉請所屬嗣後注意依規定落實執行。

財物之管理尚待加強，以維公產權益：部分機關學校公有建築物未登列財產帳或辦妥所有權及管理機關登記；財產標籤未黏訂或規格列載不全；購置或受贈之圖書未依規定妥納財產管理；未與宿舍借用人簽訂借用契約等。經函請督促注意依事務管理規則等相關規定改進辦理。

據復：財產帳漏列、誤列部分均已查明補正，嗣後並注意改進。

採購財物亟待注意依政府採購法相關規定辦理，以提昇採購效率及功能，確保採購品質： 規劃設計方面：部分案件未訂定委託契約書、明訂履約期限或違約罰則等。 招標、決標及履約方面：部分上網採購案件未依規定訂定招標圖說、報價單之領取及收受方式；最低標標價低於底價 80%時，未依比價須知辦理即逕予決標；履約保證金未如期或漏未收取；營造綜合保險投保金額與合約書規定不符；發包總價包含空氣污染防制費；未依規定格式製作監工日報表及定期彙送決標資訊。 驗收方面：交貨或完工後未如期辦理驗收、抽驗項目係無法以明視計量或隱蔽部分、抽驗內容未詳予列載等。經函請該局督促所屬嗣後注意改進。

據復：該局已督促所屬嗣後注意依規定改進辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 88 年下半年及 89 年度總決算審核報告內對該局暨所屬機關學校提出之重要審核意見計 6 項，其中 4 項已分別研修相關規定、注意檢討改善、或擬具改善措施加強辦理中，本年度查核結果尚未發現嚴重缺失，本處當繼續注意加強審核；其餘有關籌建現代化綜合體育館、開放場地使用等 2 項計畫，因興建地點及營運方式變更、暨部分機關學校尚未能落實改善，仍待賡續加強處理，詳如下表：

項次	上 年 度 重 要 審 核 通 知 意 見	未 能 有 效 改 善 原 因
1	籌建現代化綜合體育館興建計畫，亟待注意列管，俾掌握時效。	本案計畫於 89 年 12 月 28 日經高雄市議會決議改以 05-體-01 用地及採 BOT 營運方式辦理，為該局年度重大列管興建計畫之一，係委由高雄市政府工務局新建工程處辦理，原預定地之土地重劃作業，因地上物拆遷抵觸戶陳情，經專案簽陳高雄市市長准予順延至 91 年 2 月 28 日前完成拆遷及補償，致影響計畫進度。
2	場地使用管理辦法及其收費標準，亟應健全規範並落實執行。	教育局所屬機關學校有關開放場地及其收費標準之研訂，經抽查未能妥適辦理者，前均已分別通知改進辦理暨彙整共同性缺失事項函請該局督促所屬改善辦理在案，惟賡續查核結果，仍發現尚有未注意依規定研訂或訂定未盡完善等情事，有待加強落實辦理。

以上對於上年度審核通知事項未能有效改善部分，本處已函請該局注意賡續積極辦理，並繼續列管其改善情形。

五、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減	金額	%
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計		
教育局主管	883,505,000	884,949,349	-	520,000	883,837,484	1,631,865	885,469,349	1,964,349	0.22
教育局	114,436,000	122,599,328	-	520,000	121,487,463	1,631,865	123,119,328	8,683,328	7.59
罰款及賠償收入	500,000	1,480,000	-	520,000	1,480,000	520,000	2,000,000	1,500,000	300.00
規費收入	20,000	17,000	-	-	17,000	-	17,000	-3,000	15.00
財產收入	100,017,000	100,644,962	-	-	100,644,962	-	100,644,962	627,962	0.63
營業盈餘及事業收入	6,199,000	8,826,330	-	-	8,826,330	-	8,826,330	2,627,330	42.38
其他收入	7,700,000	11,631,036	-	-	10,519,171	1,111,865	11,631,036	3,931,036	51.05
中正文化中心管理處	2,760,000	9,003,645	-	-	9,003,645	-	9,003,645	6,243,645	226.22
財產收入	2,160,000	5,597,100	-	-	5,597,100	-	5,597,100	3,437,100	159.13
其他收入	600,000	3,406,545	-	-	3,406,545	-	3,406,545	2,806,545	467.76
市立圖書館	1,020,000	944,787	-	-	944,787	-	944,787	-75,213	7.37
財產收入	360,000	252,750	-	-	252,750	-	252,750	-107,250	29.79
其他收入	660,000	692,037	-	-	692,037	-	692,037	32,037	4.85

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
市立體育場	37,303,000	25,523,625	-	-	25,523,625	-	25,523,625	-11,779,375	31.58	
規費收入	11,436,000	7,818,730	-	-	7,818,730	-	7,818,730	-3,617,270	31.63	
財產收入	11,503,000	7,197,429	-	-	7,197,429	-	7,197,429	-4,305,571	37.43	
其他收入	14,364,000	10,507,466	-	-	10,507,466	-	10,507,466	-3,856,534	26.85	
市立社會教育館	4,037,000	4,541,108	-	-	4,541,108	-	4,541,108	504,108	12.49	
規費收入	1,127,000	842,098	-	-	842,098	-	842,098	-284,902	25.28	
財產收入	756,000	922,640	-	-	922,640	-	922,640	166,640	22.04	
其他收入	2,154,000	2,776,370	-	-	2,776,370	-	2,776,370	622,370	28.89	
市立美術館	456,000	985,466	-	-	985,466	-	985,466	529,466	116.11	
財產收入	-	180,000	-	-	180,000	-	180,000	180,000	-	
其他收入	456,000	805,466	-	-	805,466	-	805,466	349,466	76.64	
市立歷史博物館	-	88,467	-	-	88,467	-	88,467	88,467	-	
其他收入	-	88,467	-	-	88,467	-	88,467	88,467	-	
市立高雄中學	48,764,000	50,196,047	-	-	50,196,047	-	50,196,047	1,432,047	2.94	
財產收入	151,000	186,725	-	-	186,725	-	186,725	35,725	23.66	
其他收入	48,613,000	50,009,322	-	-	50,009,322	-	50,009,322	1,396,322	2.87	
市立高雄女中	46,199,000	79,192,901	-	-	79,192,901	-	79,192,901	32,993,901	71.42	
財產收入	126,000	66,224	-	-	66,224	-	66,224	-59,776	47.44	
其他收入	46,073,000	79,126,677	-	-	79,126,677	-	79,126,677	33,053,677	71.74	
市立前鎮高中	33,000,000	32,628,655	-	-	32,628,655	-	32,628,655	-371,345	1.13	
財產收入	5,000	10,700	-	-	10,700	-	10,700	5,700	114.00	
其他收入	32,995,000	32,617,955	-	-	32,617,955	-	32,617,955	-377,045	1.14	
市立左營高中	35,749,000	32,703,816	-	-	32,703,816	-	32,703,816	-3,045,184	8.52	
財產收入	102,000	72,932	-	-	72,932	-	72,932	-29,068	28.50	
其他收入	35,647,000	32,630,884	-	-	32,630,884	-	32,630,884	-3,016,116	8.46	
市立中山高中	28,232,000	29,754,151	-	-	29,754,151	-	29,754,151	1,522,151	5.39	
罰款及賠償收入	-	1,638	-	-	1,638	-	1,638	1,638	-	
財產收入	7,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	200	2.86	
其他收入	28,225,000	29,745,313	-	-	29,745,313	-	29,745,313	1,520,313	5.39	
市立小港高中	26,511,000	28,395,046	-	-	28,395,046	-	28,395,046	1,884,046	7.11	
財產收入	20,000	19,200	-	-	19,200	-	19,200	-800	4.00	
其他收入	26,491,000	28,375,846	-	-	28,375,846	-	28,375,846	1,884,846	7.12	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
市立新莊高中	24,108,000	26,381,921	-	-	26,381,921	-	26,381,921	2,273,921	9.43	
罰款及賠償收入	-	26,979	-	-	26,979	-	26,979	26,979	-	
財產收入	8,000	9,820	-	-	9,820	-	9,820	1,820	22.75	
其他收入	24,100,000	26,345,122	-	-	26,345,122	-	26,345,122	2,245,122	9.32	
市立瑞祥高中	13,448,000	14,994,008	-	-	14,994,008	-	14,994,008	1,546,008	11.50	
罰款及賠償收入	-	1,902	-	-	1,902	-	1,902	1,902	-	
財產收入	30,000	-	-	-	-	-	-	-30,000	100.00	
其他收入	13,418,000	14,992,106	-	-	14,992,106	-	14,992,106	1,574,106	11.73	
市立三民高中	20,550,000	21,376,780	-	-	21,376,780	-	21,376,780	826,780	4.02	
其他收入	20,550,000	21,376,780	-	-	21,376,780	-	21,376,780	826,780	4.02	
市立中正高中	16,054,000	18,603,971	-	-	18,603,971	-	18,603,971	2,549,971	15.88	
財產收入	49,000	49,700	-	-	49,700	-	49,700	700	1.43	
其他收入	16,005,000	18,554,271	-	-	18,554,271	-	18,554,271	2,549,271	15.93	
市立鼓山中學	14,128,000	14,605,214	-	-	14,605,214	-	14,605,214	477,214	3.38	
財產收入	38,000	34,300	-	-	34,300	-	34,300	-3,700	9.74	
其他收入	14,090,000	14,570,914	-	-	14,570,914	-	14,570,914	480,914	3.41	
市立新興高中	3,825,000	2,379,180	-	-	2,379,180	-	2,379,180	-1,445,820	37.80	
財產收入	50,000	25,990	-	-	25,990	-	25,990	-24,010	48.02	
其他收入	3,775,000	2,353,190	-	-	2,353,190	-	2,353,190	-1,421,810	37.66	
市立高雄工職	79,661,000	72,134,822	-	-	72,134,822	-	72,134,822	-7,526,178	9.45	
財產收入	87,000	44,229	-	-	44,229	-	44,229	-42,771	49.16	
其他收入	79,574,000	72,090,593	-	-	72,090,593	-	72,090,593	-7,483,407	9.40	
市立高雄商職	53,369,000	48,606,431	-	-	48,606,431	-	48,606,431	-4,762,569	8.92	
財產收入	211,000	369,186	-	-	369,186	-	369,186	158,186	74.97	
其他收入	53,158,000	48,237,245	-	-	48,237,245	-	48,237,245	-4,920,755	9.26	
市立中正工職	62,154,000	56,571,886	-	-	56,571,886	-	56,571,886	-5,582,114	8.98	
財產收入	82,000	183,920	-	-	183,920	-	183,920	101,920	124.29	
其他收入	62,072,000	56,387,966	-	-	56,387,966	-	56,387,966	-5,684,034	9.16	
市立海青工商	53,825,000	46,658,980	-	-	46,658,980	-	46,658,980	-7,166,020	13.31	
財產收入	369,000	141,857	-	-	141,857	-	141,857	-227,143	61.56	
其他收入	53,456,000	46,517,123	-	-	46,517,123	-	46,517,123	-6,938,877	12.98	
市立三民家商	33,290,000	32,106,210	-	-	32,106,210	-	32,106,210	-1,183,790	3.56	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	203,000	120,764	-	-	120,764	-	120,764	-82,236	40.51	
其他收入	33,087,000	31,985,446	-	-	31,985,446	-	31,985,446	-1,101,554	3.33	
市立前金國中	663,000	517,402	-	-	517,402	-	517,402	-145,598	21.96	
財產收入	8,000	11,892	-	-	11,892	-	11,892	3,892	48.65	
其他收入	655,000	505,510	-	-	505,510	-	505,510	-149,490	22.82	
市立獅甲國中	263,000	188,820	-	-	188,820	-	188,820	-74,180	28.21	
財產收入	68,000	31,200	-	-	31,200	-	31,200	-36,800	54.12	
其他收入	195,000	157,620	-	-	157,620	-	157,620	-37,380	19.17	
市立楠梓國中	225,000	338,374	-	-	338,374	-	338,374	113,374	50.39	
財產收入	18,000	12,000	-	-	12,000	-	12,000	-6,000	33.33	
其他收入	207,000	326,374	-	-	326,374	-	326,374	119,374	57.67	
市立苓雅國中	828,000	752,531	-	-	752,531	-	752,531	-75,469	9.11	
財產收入	64,000	38,047	-	-	38,047	-	38,047	-25,953	40.55	
其他收入	764,000	714,484	-	-	714,484	-	714,484	-49,516	6.48	
市立鼎金國中	262,000	60,735	-	-	60,735	-	60,735	-201,265	76.82	
財產收入	13,000	33,380	-	-	33,380	-	33,380	20,380	156.77	
其他收入	249,000	27,355	-	-	27,355	-	27,355	-221,645	89.01	
市立左營國中	99,000	310,856	-	-	310,856	-	310,856	211,856	214.00	
財產收入	26,000	30,041	-	-	30,041	-	30,041	4,041	15.54	
其他收入	73,000	280,815	-	-	280,815	-	280,815	207,815	284.68	
市立三民國中	537,000	436,013	-	-	436,013	-	436,013	-100,987	18.81	
財產收入	100,000	39,500	-	-	39,500	-	39,500	-60,500	60.50	
其他收入	437,000	396,513	-	-	396,513	-	396,513	-40,487	9.26	
市立旗津國中	-	7,777	-	-	7,777	-	7,777	7,777	-	
其他收入	-	7,777	-	-	7,777	-	7,777	7,777	-	
市立前鎮國中	77,000	209,689	-	-	209,689	-	209,689	132,689	172.32	
財產收入	8,000	8,400	-	-	8,400	-	8,400	400	5.00	
其他收入	69,000	201,289	-	-	201,289	-	201,289	132,289	191.72	
市立五福國中	310,000	433,386	-	-	433,386	-	433,386	123,386	39.80	
財產收入	23,000	37,715	-	-	37,715	-	37,715	14,715	63.98	
其他收入	287,000	395,671	-	-	395,671	-	395,671	108,671	37.86	
市立鹽埕國中	1,236,000	494,131	-	-	494,131	-	494,131	-741,869	60.02	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	65,000	70,000	-	-	70,000	-	70,000	5,000	7.69	
其他收入	1,171,000	424,131	-	-	424,131	-	424,131	-746,869	63.78	
市立七賢國中	1,156,000	1,011,929	-	-	1,011,929	-	1,011,929	-144,071	12.46	
財產收入	146,000	167,184	-	-	167,184	-	167,184	21,184	14.51	
其他收入	1,010,000	844,745	-	-	844,745	-	844,745	-165,255	16.36	
市立壽山國中	340,000	223,979	-	-	223,979	-	223,979	-116,021	34.12	
其他收入	340,000	223,979	-	-	223,979	-	223,979	-116,021	34.12	
市立大仁國中	300,000	264,313	-	-	264,313	-	264,313	-35,687	11.90	
財產收入	26,000	26,706	-	-	26,706	-	26,706	706	2.72	
其他收入	274,000	237,607	-	-	237,607	-	237,607	-36,393	13.28	
市立大義國中	201,000	99,319	-	-	99,319	-	99,319	-101,681	50.59	
財產收入	79,000	18,000	-	-	18,000	-	18,000	-61,000	77.22	
其他收入	122,000	81,319	-	-	81,319	-	81,319	-40,681	33.35	
市立右昌國中	184,000	155,024	-	-	155,024	-	155,024	-28,976	15.75	
財產收入	64,000	52,500	-	-	52,500	-	52,500	-11,500	17.97	
其他收入	120,000	102,524	-	-	102,524	-	102,524	-17,476	14.56	
市立瑞豐國中	407,000	100,766	-	-	100,766	-	100,766	-306,234	75.24	
財產收入	59,000	11,400	-	-	11,400	-	11,400	-47,600	80.68	
其他收入	348,000	89,366	-	-	89,366	-	89,366	-258,634	74.32	
市立立德國中	290,000	60,086	-	-	60,086	-	60,086	-229,914	79.28	
財產收入	44,000	34,000	-	-	34,000	-	34,000	-10,000	22.73	
其他收入	246,000	26,086	-	-	26,086	-	26,086	-219,914	89.40	
市立光華國中	250,000	206,128	-	-	206,128	-	206,128	-43,872	17.55	
財產收入	15,000	10,760	-	-	10,760	-	10,760	-4,240	28.27	
其他收入	235,000	195,368	-	-	195,368	-	195,368	-39,632	16.86	
市立和平國中	143,000	50,310	-	-	50,310	-	50,310	-92,690	64.82	
罰款及賠償收入	-	1,210	-	-	1,210	-	1,210	1,210	-	
財產收入	25,000	25,200	-	-	25,200	-	25,200	200	0.80	
其他收入	118,000	23,900	-	-	23,900	-	23,900	-94,100	79.75	
市立小港國中	95,000	91,875	-	-	91,875	-	91,875	-3,125	3.29	
其他收入	95,000	91,875	-	-	91,875	-	91,875	-3,125	3.29	
市立鳳林國中	50,000	136,209	-	-	136,209	-	136,209	86,209	172.42	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
其他收入	50,000	136,209	-	-	136,209	-	136,209	86,209	172.42	
市立興仁國中	-	74,471	-	-	74,471	-	74,471	74,471	-	
其他收入	-	74,471	-	-	74,471	-	74,471	74,471	-	
市立民族國中	20,000	59,636	-	-	59,636	-	59,636	39,636	198.18	
財產收入	10,000	32,536	-	-	32,536	-	32,536	22,536	225.36	
其他收入	10,000	27,100	-	-	27,100	-	27,100	17,100	171.00	
市立龍華國中	114,000	137,638	-	-	137,638	-	137,638	23,638	20.74	
財產收入	7,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	200	2.86	
其他收入	107,000	130,438	-	-	130,438	-	130,438	23,438	21.90	
市立中山國中	300,000	137,480	-	-	137,480	-	137,480	-162,520	54.17	
財產收入	6,000	14,306	-	-	14,306	-	14,306	8,306	138.43	
其他收入	294,000	123,174	-	-	123,174	-	123,174	-170,826	58.10	
市立陽明國中	58,000	168,066	-	-	168,066	-	168,066	110,066	189.77	
財產收入	8,000	21,724	-	-	21,724	-	21,724	13,724	171.55	
其他收入	50,000	146,342	-	-	146,342	-	146,342	96,342	192.68	
市立英明國中	485,000	386,983	-	-	386,983	-	386,983	-98,017	20.21	
罰款及賠償收入	-	11,481	-	-	11,481	-	11,481	11,481	-	
財產收入	5,000	4,800	-	-	4,800	-	4,800	-200	4.00	
其他收入	480,000	370,702	-	-	370,702	-	370,702	-109,298	22.77	
市立明義國中	30,000	144,803	-	-	144,803	-	144,803	114,803	382.68	
其他收入	30,000	144,803	-	-	144,803	-	144,803	114,803	382.68	
市立正興國中	132,000	127,783	-	-	127,783	-	127,783	-4,217	3.19	
其他收入	132,000	127,783	-	-	127,783	-	127,783	-4,217	3.19	
市立國昌國中	125,000	83,000	-	-	83,000	-	83,000	-42,000	33.60	
財產收入	15,000	21,000	-	-	21,000	-	21,000	6,000	40.00	
其他收入	110,000	62,000	-	-	62,000	-	62,000	-48,000	43.64	
市立翠屏國中小	672,000	1,305,703	-	-	1,305,703	-	1,305,703	633,703	94.30	
財產收入	167,000	38,200	-	-	38,200	-	38,200	-128,800	77.13	
其他收入	505,000	1,267,503	-	-	1,267,503	-	1,267,503	762,503	150.99	
市立福山國中	580,000	195,182	-	-	195,182	-	195,182	-384,818	66.35	
其他收入	580,000	195,182	-	-	195,182	-	195,182	-384,818	66.35	
市立高雄啟智學校	142,000	111,523	-	-	111,523	-	111,523	-30,477	21.46	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	8,000	20,750	-	-	20,750	-	20,750	12,750	159.38	
其他收入	134,000	90,773	-	-	90,773	-	90,773	-43,227	32.26	
市立成功啟智學校	27,000	22,555	-	-	22,555	-	22,555	-4,445	16.46	
其他收入	27,000	22,555	-	-	22,555	-	22,555	-4,445	16.46	
市立楠梓特殊學校	100,000	7,643,314	-	-	7,643,314	-	7,643,314	7,543,314	7,543.31	
罰款及賠償收入	-	7,486,524	-	-	7,486,524	-	7,486,524	7,486,524	-	
其他收入	100,000	156,790	-	-	156,790	-	156,790	56,790	56.79	
旗津區旗津國小	990,000	830,084	-	-	830,084	-	830,084	-159,916	16.15	
財產收入	23,000	15,700	-	-	15,700	-	15,700	-7,300	31.74	
其他收入	967,000	814,384	-	-	814,384	-	814,384	-152,616	15.78	
旗津區大汕國小	270,000	84,047	-	-	84,047	-	84,047	-185,953	68.87	
其他收入	270,000	84,047	-	-	84,047	-	84,047	-185,953	68.87	
旗津區中洲國小	955,000	566,842	-	-	566,842	-	566,842	-388,158	40.64	
財產收入	27,000	-	-	-	-	-	-	-27,000	100.00	
其他收入	928,000	566,842	-	-	566,842	-	566,842	-361,158	38.92	
前鎮區前鎮國小	1,445,000	1,237,279	-	-	1,237,279	-	1,237,279	-207,721	14.38	
財產收入	-	25,000	-	-	25,000	-	25,000	25,000	-	
其他收入	1,445,000	1,212,279	-	-	1,212,279	-	1,212,279	-232,721	16.11	
前鎮區獅甲國小	1,056,000	694,419	-	-	694,419	-	694,419	-361,581	34.24	
財產收入	-	3,000	-	-	3,000	-	3,000	3,000	-	
其他收入	1,056,000	691,419	-	-	691,419	-	691,419	-364,581	34.52	
前鎮區仁愛國小	600,000	636,021	-	-	636,021	-	636,021	36,021	6.00	
其他收入	600,000	636,021	-	-	636,021	-	636,021	36,021	6.00	
前鎮區樂群國小	1,694,000	1,451,924	-	-	1,451,924	-	1,451,924	-242,076	14.29	
財產收入	14,000	11,400	-	-	11,400	-	11,400	-2,600	18.57	
其他收入	1,680,000	1,440,524	-	-	1,440,524	-	1,440,524	-239,476	14.25	
前鎮區瑞豐國小	1,404,000	1,364,723	-	-	1,364,723	-	1,364,723	-39,277	2.80	
財產收入	22,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	-14,800	67.27	
其他收入	1,382,000	1,357,523	-	-	1,357,523	-	1,357,523	-24,477	1.77	
前鎮區復興國小	1,373,000	1,394,780	-	-	1,394,780	-	1,394,780	21,780	1.59	
財產收入	8,000	28,700	-	-	28,700	-	28,700	20,700	258.75	
其他收入	1,365,000	1,366,080	-	-	1,366,080	-	1,366,080	1,080	0.08	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
前鎮區愛群國小	1,883,000	1,718,312	-	-	1,718,312	-	1,718,312	-164,688	8.75	
財產收入	8,000	8,400	-	-	8,400	-	8,400	400	5.00	
其他收入	1,875,000	1,709,912	-	-	1,709,912	-	1,709,912	-165,088	8.80	
前鎮區明正國小	1,200,000	1,179,715	-	-	1,179,715	-	1,179,715	-20,285	1.69	
其他收入	1,200,000	1,179,715	-	-	1,179,715	-	1,179,715	-20,285	1.69	
苓雅區苓洲國小	2,243,000	2,067,417	-	-	2,067,417	-	2,067,417	-175,583	7.83	
財產收入	53,000	75,400	-	-	75,400	-	75,400	22,400	42.26	
其他收入	2,190,000	1,992,017	-	-	1,992,017	-	1,992,017	-197,983	9.04	
苓雅區成功國小	925,000	696,846	-	-	696,846	-	696,846	-228,154	24.67	
其他收入	925,000	696,846	-	-	696,846	-	696,846	-228,154	24.67	
苓雅區五權國小	1,353,000	1,005,239	-	-	1,005,239	-	1,005,239	-347,761	25.70	
其他收入	1,353,000	1,005,239	-	-	1,005,239	-	1,005,239	-347,761	25.70	
苓雅區四維國小	3,668,000	3,317,568	-	-	3,317,568	-	3,317,568	-350,432	9.55	
財產收入	48,000	61,500	-	-	61,500	-	61,500	13,500	28.13	
其他收入	3,620,000	3,256,068	-	-	3,256,068	-	3,256,068	-363,932	10.05	
苓雅區福東國小	2,400,000	2,126,880	-	-	2,126,880	-	2,126,880	-273,120	11.38	
財產收入	200,000	250,000	-	-	250,000	-	250,000	50,000	25.00	
其他收入	2,200,000	1,876,880	-	-	1,876,880	-	1,876,880	-323,120	14.69	
苓雅區凱旋國小	1,645,000	1,751,276	-	-	1,751,276	-	1,751,276	106,276	6.46	
財產收入	5,000	32,510	-	-	32,510	-	32,510	27,510	550.20	
其他收入	1,640,000	1,718,766	-	-	1,718,766	-	1,718,766	78,766	4.80	
苓雅區中正國小	1,110,000	967,866	-	-	967,866	-	967,866	-142,134	12.80	
其他收入	1,110,000	967,866	-	-	967,866	-	967,866	-142,134	12.80	
新興區新興國小	2,662,000	2,369,222	-	-	2,369,222	-	2,369,222	-292,778	11.00	
財產收入	142,000	228,300	-	-	228,300	-	228,300	86,300	60.77	
其他收入	2,520,000	2,140,922	-	-	2,140,922	-	2,140,922	-379,078	15.04	
新興區大同國小	3,702,000	2,954,123	-	-	2,954,123	-	2,954,123	-747,877	20.20	
財產收入	88,000	22,820	-	-	22,820	-	22,820	-65,180	74.07	
其他收入	3,614,000	2,931,303	-	-	2,931,303	-	2,931,303	-682,697	18.89	
新興區信義國小	2,885,000	2,526,488	-	-	2,526,488	-	2,526,488	-358,512	12.43	
財產收入	97,000	13,400	-	-	13,400	-	13,400	-83,600	86.19	
其他收入	2,788,000	2,513,088	-	-	2,513,088	-	2,513,088	-274,912	9.86	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
新興區七賢國小	1,804,000	1,702,841	-	-	1,702,841	-	1,702,841	-101,159	5.61	
財產收入	28,000	16,400	-	-	16,400	-	16,400	-11,600	41.43	
其他收入	1,776,000	1,686,441	-	-	1,686,441	-	1,686,441	-89,559	5.04	
前金區前金國小	1,340,000	425,899	-	-	425,899	-	425,899	-914,101	68.22	
財產收入	170,000	40,548	-	-	40,548	-	40,548	-129,452	76.15	
其他收入	1,170,000	385,351	-	-	385,351	-	385,351	-784,649	67.06	
前金區建國國小	1,634,000	1,521,645	-	-	1,521,645	-	1,521,645	-112,355	6.88	
其他收入	1,634,000	1,521,645	-	-	1,521,645	-	1,521,645	-112,355	6.88	
三民區三民國小	1,534,000	1,487,788	-	-	1,487,788	-	1,487,788	-46,212	3.01	
其他收入	1,534,000	1,487,788	-	-	1,487,788	-	1,487,788	-46,212	3.01	
三民區鼎金國小	3,023,000	2,288,101	-	-	2,288,101	-	2,288,101	-734,899	24.31	
財產收入	6,000	6,000	-	-	6,000	-	6,000	-	-	
其他收入	3,017,000	2,282,101	-	-	2,282,101	-	2,282,101	-734,899	24.36	
三民區愛國國小	1,760,000	1,362,311	-	-	1,362,311	-	1,362,311	-397,689	22.60	
其他收入	1,760,000	1,362,311	-	-	1,362,311	-	1,362,311	-397,689	22.60	
三民區十全國小	1,936,000	1,831,741	-	-	1,831,741	-	1,831,741	-104,259	5.39	
財產收入	8,000	7,900	-	-	7,900	-	7,900	-100	1.25	
其他收入	1,928,000	1,823,841	-	-	1,823,841	-	1,823,841	-104,159	5.40	
三民區正興國小	2,530,000	2,396,150	-	-	2,396,150	-	2,396,150	-133,850	5.29	
財產收入	10,000	-	-	-	-	-	-	-10,000	100.00	
其他收入	2,520,000	2,396,150	-	-	2,396,150	-	2,396,150	-123,850	4.91	
三民區博愛國小	2,022,000	1,816,523	-	-	1,816,523	-	1,816,523	-205,477	10.16	
財產收入	24,000	21,800	-	-	21,800	-	21,800	-2,200	9.17	
其他收入	1,998,000	1,794,723	-	-	1,794,723	-	1,794,723	-203,277	10.17	
三民區獅湖國小	1,704,000	1,492,030	-	-	1,492,030	-	1,492,030	-211,970	12.44	
其他收入	1,704,000	1,492,030	-	-	1,492,030	-	1,492,030	-211,970	12.44	
鹽埕區鹽埕國小	2,009,000	1,756,147	-	-	1,756,147	-	1,756,147	-252,853	12.59	
財產收入	66,000	74,400	-	-	74,400	-	74,400	8,400	12.73	
其他收入	1,943,000	1,681,747	-	-	1,681,747	-	1,681,747	-261,253	13.45	
鹽埕區忠孝國小	1,192,000	761,468	-	-	761,468	-	761,468	-430,532	36.12	
其他收入	1,192,000	761,468	-	-	761,468	-	761,468	-430,532	36.12	
三民區河濱國小	2,033,000	1,220,734	-	-	1,220,734	-	1,220,734	-812,266	39.95	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	5,000	4,800	-	-	4,800	-	4,800	-200	4.00	
其他收入	2,028,000	1,215,934	-	-	1,215,934	-	1,215,934	-812,066	40.04	
鹽埕區光榮國小	1,295,000	717,982	-	-	717,982	-	717,982	-577,018	44.56	
其他收入	1,295,000	717,982	-	-	717,982	-	717,982	-577,018	44.56	
鼓山區鼓山國小	1,333,000	1,363,124	-	-	1,363,124	-	1,363,124	30,124	2.26	
財產收入	23,000	60,500	-	-	60,500	-	60,500	37,500	163.04	
其他收入	1,310,000	1,302,624	-	-	1,302,624	-	1,302,624	-7,376	0.56	
鼓山區鼓岩國小	1,040,000	559,900	-	-	559,900	-	559,900	-480,100	46.16	
財產收入	200,000	-	-	-	-	-	-	-200,000	100.00	
其他收入	840,000	559,900	-	-	559,900	-	559,900	-280,100	33.35	
鼓山區內惟國小	1,422,000	1,145,217	-	-	1,145,217	-	1,145,217	-276,783	19.46	
財產收入	22,000	21,600	-	-	21,600	-	21,600	-400	1.82	
其他收入	1,400,000	1,123,617	-	-	1,123,617	-	1,123,617	-276,383	19.74	
鼓山區中山國小	1,403,000	1,154,413	-	-	1,154,413	-	1,154,413	-248,587	17.72	
財產收入	49,000	11,600	-	-	11,600	-	11,600	-37,400	76.33	
其他收入	1,354,000	1,142,813	-	-	1,142,813	-	1,142,813	-211,187	15.60	
鼓山區壽山國小	704,000	472,242	-	-	472,242	-	472,242	-231,758	32.92	
其他收入	704,000	472,242	-	-	472,242	-	472,242	-231,758	32.92	
鼓山區龍華國小	1,413,000	1,376,565	-	-	1,376,565	-	1,376,565	-36,435	2.58	
財產收入	13,000	13,200	-	-	13,200	-	13,200	200	1.54	
其他收入	1,400,000	1,363,365	-	-	1,363,365	-	1,363,365	-36,635	2.62	
鼓山區九如國小	677,000	575,720	-	-	575,720	-	575,720	-101,280	14.96	
財產收入	5,000	4,800	-	-	4,800	-	4,800	-200	4.00	
其他收入	672,000	570,920	-	-	570,920	-	570,920	-101,080	15.04	
左營區左營國小	1,557,000	1,136,734	-	-	1,136,734	-	1,136,734	-420,266	26.99	
其他收入	1,557,000	1,136,734	-	-	1,136,734	-	1,136,734	-420,266	26.99	
左營區舊城國小	1,285,000	780,000	-	-	780,000	-	780,000	-505,000	39.30	
財產收入	35,000	28,200	-	-	28,200	-	28,200	-6,800	19.43	
其他收入	1,250,000	751,800	-	-	751,800	-	751,800	-498,200	39.86	
左營區新莊國小	230,000	68,045	-	-	68,045	-	68,045	-161,955	70.42	
財產收入	30,000	12,000	-	-	12,000	-	12,000	-18,000	60.00	
其他收入	200,000	56,045	-	-	56,045	-	56,045	-143,955	71.98	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
左營區明德國小	706,000	649,782	-	-	649,782	-	649,782	-56,218	7.96	
財產收入	36,000	36,972	-	-	36,972	-	36,972	972	2.70	
其他收入	670,000	612,810	-	-	612,810	-	612,810	-57,190	8.54	
左營區勝利國小	1,254,000	920,333	-	-	920,333	-	920,333	-333,667	26.61	
其他收入	1,254,000	920,333	-	-	920,333	-	920,333	-333,667	26.61	
左營區屏山國小	125,000	18,000	-	-	18,000	-	18,000	-107,000	85.60	
財產收入	25,000	16,800	-	-	16,800	-	16,800	-8,200	32.80	
其他收入	100,000	1,200	-	-	1,200	-	1,200	-98,800	98.80	
左營區永清國小	967,000	726,940	-	-	726,940	-	726,940	-240,060	24.83	
財產收入	97,000	8,400	-	-	8,400	-	8,400	-88,600	91.34	
其他收入	870,000	718,540	-	-	718,540	-	718,540	-151,460	17.41	
楠梓區楠梓國小	1,999,000	1,751,372	-	-	1,751,372	-	1,751,372	-247,628	12.39	
財產收入	41,000	55,100	-	-	55,100	-	55,100	14,100	34.39	
其他收入	1,958,000	1,696,272	-	-	1,696,272	-	1,696,272	-261,728	13.37	
楠梓區和平國小	2,136,000	1,043,347	-	-	1,043,347	-	1,043,347	-1,092,653	51.15	
財產收入	129,000	33,600	-	-	33,600	-	33,600	-95,400	73.95	
其他收入	2,007,000	1,009,747	-	-	1,009,747	-	1,009,747	-997,253	49.69	
楠梓區援中國小	810,000	899,024	-	-	899,024	-	899,024	89,024	10.99	
其他收入	810,000	899,024	-	-	899,024	-	899,024	89,024	10.99	
楠梓區右昌國小	995,000	848,954	-	-	848,954	-	848,954	-146,046	14.68	
財產收入	88,000	73,700	-	-	73,700	-	73,700	-14,300	16.25	
其他收入	907,000	775,254	-	-	775,254	-	775,254	-131,746	14.53	
楠梓區莒光國小	2,276,000	2,259,998	-	-	2,259,998	-	2,259,998	-16,002	0.70	
財產收入	90,000	88,300	-	-	88,300	-	88,300	-1,700	1.89	
其他收入	2,186,000	2,171,698	-	-	2,171,698	-	2,171,698	-14,302	0.65	
小港區小港國小	1,930,000	1,935,187	-	-	1,935,187	-	1,935,187	5,187	0.27	
財產收入	-	700	-	-	700	-	700	700	-	
其他收入	1,930,000	1,934,487	-	-	1,934,487	-	1,934,487	4,487	0.23	
小港區鳳林國小	760,000	647,579	-	-	647,579	-	647,579	-112,421	14.79	
其他收入	760,000	647,579	-	-	647,579	-	647,579	-112,421	14.79	
小港區海山國小	60,000	11,310	-	-	11,310	-	11,310	-48,690	81.15	
其他收入	60,000	11,310	-	-	11,310	-	11,310	-48,690	81.15	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
小港區青山國小	808,000	605,458	-	-	605,458	-	605,458	-202,542	25.07	
其他收入	808,000	605,458	-	-	605,458	-	605,458	-202,542	25.07	
小港區太平國小	880,000	783,700	-	-	783,700	-	783,700	-96,300	10.94	
其他收入	880,000	783,700	-	-	783,700	-	783,700	-96,300	10.94	
小港區鳳鳴國小	120,000	86,674	-	-	86,674	-	86,674	-33,326	27.77	
其他收入	120,000	86,674	-	-	86,674	-	86,674	-33,326	27.77	
小港區坪頂國小	370,000	215,500	-	-	215,500	-	215,500	-154,500	41.76	
其他收入	370,000	215,500	-	-	215,500	-	215,500	-154,500	41.76	
前鎮區光華國小	880,000	596,779	-	-	596,779	-	596,779	-283,221	32.18	
其他收入	880,000	596,779	-	-	596,779	-	596,779	-283,221	32.18	
前鎮區瑞祥國小	555,000	75,690	-	-	75,690	-	75,690	-479,310	86.36	
財產收入	-	22,000	-	-	22,000	-	22,000	22,000	-	
其他收入	555,000	53,690	-	-	53,690	-	53,690	-501,310	90.33	
小港區二苓國小	667,000	513,217	-	-	513,217	-	513,217	-153,783	23.06	
財產收入	7,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	200	2.86	
其他收入	660,000	506,017	-	-	506,017	-	506,017	-153,983	23.33	
前鎮區鎮昌國小	1,044,000	656,300	-	-	656,300	-	656,300	-387,700	37.14	
其他收入	1,044,000	656,300	-	-	656,300	-	656,300	-387,700	37.14	
三民區民族國小	105,000	143,551	-	-	143,551	-	143,551	38,551	36.72	
其他收入	105,000	143,551	-	-	143,551	-	143,551	38,551	36.72	
三民區莊敬國小	1,620,000	1,463,267	-	-	1,463,267	-	1,463,267	-156,733	9.67	
財產收入	60,000	216,200	-	-	216,200	-	216,200	156,200	260.33	
其他收入	1,560,000	1,247,067	-	-	1,247,067	-	1,247,067	-312,933	20.06	
小港區桂林國小	1,402,000	1,254,852	-	-	1,254,852	-	1,254,852	-147,148	10.50	
財產收入	6,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	1,200	20.00	
其他收入	1,396,000	1,247,652	-	-	1,247,652	-	1,247,652	-148,348	10.63	
苓雅區福康國小	1,750,000	1,209,250	-	-	1,209,250	-	1,209,250	-540,750	30.90	
其他收入	1,750,000	1,209,250	-	-	1,209,250	-	1,209,250	-540,750	30.90	
三民區光武國小	724,000	418,790	-	-	418,790	-	418,790	-305,210	42.16	
財產收入	15,000	47,300	-	-	47,300	-	47,300	32,300	215.33	
其他收入	709,000	371,490	-	-	371,490	-	371,490	-337,510	47.60	
楠梓區加昌國小	753,000	572,155	-	-	572,155	-	572,155	-180,845	24.02	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
其他收入	753,000	572,155	-	-	572,155	-	572,155	-180,845	24.02	
左營區新民國小	1,500,000	332,532	-	-	332,532	-	332,532	-1,167,468	77.83	
財產收入	100,000	10,000	-	-	10,000	-	10,000	-90,000	90.00	
其他收入	1,400,000	322,532	-	-	322,532	-	322,532	-1,077,468	76.96	
三民區東光國小	544,000	435,237	-	-	435,237	-	435,237	-108,763	19.99	
財產收入	18,000	20,000	-	-	20,000	-	20,000	2,000	11.11	
其他收入	526,000	415,237	-	-	415,237	-	415,237	-110,763	21.06	
小港區漢民國小	1,000,000	899,432	-	-	899,432	-	899,432	-100,568	10.06	
其他收入	1,000,000	899,432	-	-	899,432	-	899,432	-100,568	10.06	
三民區陽明國小	750,000	485,285	-	-	485,285	-	485,285	-264,715	35.30	
財產收入	22,000	10,561	-	-	10,561	-	10,561	-11,439	52.00	
其他收入	728,000	474,724	-	-	474,724	-	474,724	-253,276	34.79	
楠梓區楠陽國小	913,000	787,238	-	-	787,238	-	787,238	-125,762	13.77	
其他收入	913,000	787,238	-	-	787,238	-	787,238	-125,762	13.77	
前鎮區佛公國小	552,000	191,997	-	-	191,997	-	191,997	-360,003	65.22	
其他收入	552,000	191,997	-	-	191,997	-	191,997	-360,003	65.22	
小港區華山國小	100,000	53,355	-	-	53,355	-	53,355	-46,645	46.64	
其他收入	100,000	53,355	-	-	53,355	-	53,355	-46,645	46.64	
前鎮區民權國小	180,000	60,538	-	-	60,538	-	60,538	-119,462	66.37	
罰款及賠償收入	-	3,157	-	-	3,157	-	3,157	3,157	-	
其他收入	180,000	57,381	-	-	57,381	-	57,381	-122,619	68.12	
左營區新上國小	1,239,000	725,200	-	-	725,200	-	725,200	-513,800	41.47	
財產收入	77,000	12,600	-	-	12,600	-	12,600	-64,400	83.64	
其他收入	1,162,000	712,600	-	-	712,600	-	712,600	-449,400	38.67	
左營區福山國小	1,225,000	258,647	-	-	258,647	-	258,647	-966,353	78.89	
財產收入	-	14,421	-	-	14,421	-	14,421	14,421	-	
其他收入	1,225,000	244,226	-	-	244,226	-	244,226	-980,774	80.06	
小港區港和國小	1,300,000	256,856	-	-	256,856	-	256,856	-1,043,144	80.24	
其他收入	1,300,000	256,856	-	-	256,856	-	256,856	-1,043,144	80.24	
左營區新光國小	350,000	10,600	-	-	10,600	-	10,600	-339,400	96.97	
其他收入	350,000	10,600	-	-	10,600	-	10,600	-339,400	96.97	
前金區前金幼稚園	8,623,000	8,684,298	-	-	8,684,298	-	8,684,298	61,298	0.71	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	歲入保留數	實 收 數	歲入保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	8,000	8,400	-	-	8,400	-	8,400	400	5.00	
其他收入	8,615,000	8,675,898	-	-	8,675,898	-	8,675,898	60,898	0.71	
左營區裕誠幼稚園	3,610,000	3,382,500	-	-	3,382,500	-	3,382,500	-227,500	6.30	
其他收入	3,610,000	3,382,500	-	-	3,382,500	-	3,382,500	-227,500	6.30	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 收 數	歲入保留數	減 免 數	實 收 數	歲入保留數	金 額	%
	教育局主管	4,324,000	-	-	-	-	2,770,000	-	1,554,000	35.94
	教育局	2,770,000	-	-	-	-	2,770,000	-	-	-
88	其他收入	2,770,000	-	-	-	-	2,770,000	-	-	-
	市立體育場	1,554,000	-	-	-	-	-	1,554,000	100.00	
83	財產收入	1,332,000	-	-	-	-	-	1,332,000	100.00	
	其他收入	222,000	-	-	-	-	-	222,000	100.00	
	小 計	1,554,000	-	-	-	-	-	1,554,000	100.00	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
教育局主管	18,286,871,980	17,538,383,734	-	-	17,266,081,121	272,302,613	17,538,383,734	-748,488,246	4.09	
教育局	1,305,474,581	1,243,004,678	-	-	1,129,485,878	113,518,800	1,243,004,678	-62,469,903	4.79	
一般行政	146,563,000	143,599,641	-	-	143,599,641	-	143,599,641	-2,963,359	2.02	
高中（職）以上教育	223,605,380	221,381,767	-	-	221,381,767	-	221,381,767	-2,223,613	0.99	
國民中學教育	30,421,000	28,151,851	-	-	28,151,851	-	28,151,851	-2,269,149	7.46	
國民小學教育	54,941,358	51,336,944	-	-	51,336,944	-	51,336,944	-3,604,414	6.56	
社會教育	198,454,843	190,018,473	-	-	190,018,473	-	190,018,473	-8,436,370	4.25	
體育保健	150,244,000	141,052,010	-	-	140,702,010	350,000	141,052,010	-9,191,990	6.12	
軍訓業務	11,733,000	11,135,040	-	-	11,135,040	-	11,135,040	-597,960	5.10	
教育視導	2,168,000	2,068,300	-	-	2,068,300	-	2,068,300	-99,700	4.60	
福利服務	121,896,000	116,740,255	-	-	116,740,255	-	116,740,255	-5,155,745	4.23	
預備金	100,000	-	-	-	-	-	-	-100,000	100.00	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
廳舍興建與充實設備	365,348,000	337,520,397	-	-	224,351,597	113,168,800	337,520,397	-27,827,603	7.62	
中正文化中心管理處	149,432,024	148,121,108	-	-	145,114,612	3,006,496	148,121,108	-1,310,916	0.88	
一般行政	114,509,024	113,852,796	-	-	113,749,046	103,750	113,852,796	-656,228	0.57	
各項活動	5,503,000	4,945,762	-	-	4,945,762	-	4,945,762	-557,238	10.13	
廳舍興建與充實設備	29,420,000	29,322,550	-	-	26,419,804	2,902,746	29,322,550	-97,450	0.33	
市立圖書館	113,023,000	108,683,648	-	-	108,683,648	-	108,683,648	-4,339,352	3.84	
一般行政	58,634,000	57,700,335	-	-	57,700,335	-	57,700,335	-933,665	1.59	
圖書管理	31,664,000	30,976,253	-	-	30,976,253	-	30,976,253	-687,747	2.17	
廳舍興建與充實設備	22,725,000	20,007,060	-	-	20,007,060	-	20,007,060	-2,717,940	11.96	
市立體育場	213,887,000	206,206,961	-	-	206,206,961	-	206,206,961	-7,680,039	3.59	
一般行政	53,043,000	52,894,197	-	-	52,894,197	-	52,894,197	-148,803	0.28	
管理及設備	124,902,000	119,170,459	-	-	119,170,459	-	119,170,459	-5,731,541	4.59	
廳舍興建與充實設備	35,942,000	34,142,305	-	-	34,142,305	-	34,142,305	-1,799,695	5.01	
市立社會教育館	58,887,000	58,032,277	-	-	58,032,277	-	58,032,277	-854,723	1.45	
一般行政	34,786,000	34,775,207	-	-	34,775,207	-	34,775,207	-10,793	0.03	
活動與管理	20,535,000	19,813,494	-	-	19,813,494	-	19,813,494	-721,506	3.51	
廳舍興建與充實設備	3,566,000	3,443,576	-	-	3,443,576	-	3,443,576	-122,424	3.43	
市立美術館	146,859,000	122,719,559	-	-	118,856,929	3,862,630	122,719,559	-24,139,441	16.44	
一般行政	62,237,000	47,994,459	-	-	47,994,459	-	47,994,459	-14,242,541	22.88	
活動與管理	64,932,000	56,027,975	-	-	55,025,345	1,002,630	56,027,975	-8,904,025	13.71	
廳舍興建與充實設備	19,690,000	18,697,125	-	-	15,837,125	2,860,000	18,697,125	-992,875	5.04	
市立歷史博物館	49,975,400	44,133,142	-	-	43,847,642	285,500	44,133,142	-5,842,258	11.69	
一般行政	29,582,000	24,175,214	-	-	24,175,214	-	24,175,214	-5,406,786	18.28	
活動與管理	12,794,400	12,669,714	-	-	12,608,214	61,500	12,669,714	-124,686	0.97	
廳舍興建與充實設備	7,599,000	7,288,214	-	-	7,064,214	224,000	7,288,214	-310,786	4.09	
教育局主管各統籌科目	756,220,000	493,473,727	-	-	491,501,923	1,971,804	493,473,727	-262,746,273	34.74	
教職員(工)待遇準備	664,930,000	427,357,756	-	-	427,357,756	-	427,357,756	-237,572,244	35.73	
增班及鐘點費準備	51,290,000	33,890,373	-	-	33,890,373	-	33,890,373	-17,399,627	33.92	
業務外包準備	10,000,000	3,314,550	-	-	3,314,550	-	3,314,550	-6,685,450	66.85	
工程準備金	30,000,000	28,911,048	-	-	26,939,244	1,971,804	28,911,048	-1,088,952	3.63	
市立高雄中學	281,067,000	274,658,279	-	-	272,833,919	1,824,360	274,658,279	-6,408,721	2.28	
一般行政	228,970,000	227,548,245	-	-	227,548,245	-	227,548,245	-1,421,755	0.62	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
各科教學	20,451,000	18,704,025	-	-	18,704,025	-	18,704,025	-1,746,975	8.54	
公費及獎學金	795,000	479,022	-	-	479,022	-	479,022	-315,978	39.75	
廳舍興建與充實設備	30,851,000	27,926,987	-	-	26,102,627	1,824,360	27,926,987	-2,924,013	9.48	
市立高雄女中	270,305,000	266,214,658	-	-	264,894,440	1,320,218	266,214,658	-4,090,342	1.51	
一般行政	206,296,000	205,137,529	-	-	205,137,529	-	205,137,529	-1,158,471	0.56	
各科教學	12,253,000	10,865,907	-	-	10,865,907	-	10,865,907	-1,387,093	11.32	
公費及獎學金	2,014,000	803,347	-	-	803,347	-	803,347	-1,210,653	60.11	
廳舍興建與充實設備	49,742,000	49,407,875	-	-	48,087,657	1,320,218	49,407,875	-334,125	0.67	
市立前鎮高中	204,937,000	203,845,265	-	-	188,674,632	15,170,633	203,845,265	-1,091,735	0.53	
一般行政	172,163,000	172,110,874	-	-	172,110,874	-	172,110,874	-52,126	0.03	
各科教學	9,019,000	8,825,983	-	-	8,825,983	-	8,825,983	-193,017	2.14	
公費及獎學金	526,000	190,174	-	-	190,174	-	190,174	-335,826	63.85	
廳舍興建與充實設備	23,229,000	22,718,234	-	-	7,547,601	15,170,633	22,718,234	-510,766	2.20	
市立左營高中	211,624,000	206,698,648	-	-	204,382,992	2,315,656	206,698,648	-4,925,352	2.33	
一般行政	177,111,000	176,908,560	-	-	176,908,560	-	176,908,560	-202,440	0.11	
各科教學	11,957,000	10,095,888	-	-	10,095,888	-	10,095,888	-1,861,112	15.57	
公費及獎學金	485,000	363,951	-	-	363,951	-	363,951	-121,049	24.96	
廳舍興建與充實設備	22,071,000	19,330,249	-	-	17,014,593	2,315,656	19,330,249	-2,740,751	12.42	
市立中山高中	161,782,000	160,211,532	-	-	160,211,532	-	160,211,532	-1,570,468	0.97	
一般行政	136,310,000	136,301,233	-	-	136,301,233	-	136,301,233	-8,767	0.01	
各科教學	7,177,000	7,106,471	-	-	7,106,471	-	7,106,471	-70,529	0.98	
公費及獎學金	443,000	168,582	-	-	168,582	-	168,582	-274,418	61.95	
廳舍興建與充實設備	17,852,000	16,635,246	-	-	16,635,246	-	16,635,246	-1,216,754	6.82	
市立小港高中	143,208,000	141,044,320	-	-	140,956,320	88,000	141,044,320	-2,163,680	1.51	
一般行政	119,211,000	119,183,087	-	-	119,183,087	-	119,183,087	-27,913	0.02	
各科教學	6,899,000	6,569,122	-	-	6,569,122	-	6,569,122	-329,878	4.78	
公費及獎學金	220,000	220,000	-	-	220,000	-	220,000	-	-	
廳舍興建與充實設備	16,878,000	15,072,111	-	-	14,984,111	88,000	15,072,111	-1,805,889	10.70	
市立新莊高中	137,086,000	134,004,504	-	-	134,004,504	-	134,004,504	-3,081,496	2.25	
一般行政	109,562,000	109,488,623	-	-	109,488,623	-	109,488,623	-73,377	0.07	
各科教學	11,753,000	10,210,837	-	-	10,210,837	-	10,210,837	-1,542,163	13.12	
公費及獎學金	298,000	197,098	-	-	197,098	-	197,098	-100,902	33.86	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
廳舍興建與充實設備	15,473,000	14,107,946	-	-	14,107,946	-	14,107,946	-1,365,054	8.82	
市立瑞祥高中	247,424,000	245,920,647	-	-	245,920,647	-	245,920,647	-1,503,353	0.61	
一般行政	230,314,000	230,151,198	-	-	230,151,198	-	230,151,198	-162,802	0.07	
各科教學	8,187,000	7,433,268	-	-	7,433,268	-	7,433,268	-753,732	9.21	
公費及獎學金	261,000	133,470	-	-	133,470	-	133,470	-127,530	48.86	
廳舍興建與充實設備	8,662,000	8,202,711	-	-	8,202,711	-	8,202,711	-459,289	5.30	
市立三民高中	178,838,000	177,085,243	-	-	177,085,243	-	177,085,243	-1,752,757	0.98	
一般行政	89,591,000	89,510,078	-	-	89,510,078	-	89,510,078	-80,922	0.09	
各科教學	7,631,000	7,272,792	-	-	7,272,792	-	7,272,792	-358,208	4.69	
公費及獎學金	705,000	354,355	-	-	354,355	-	354,355	-350,645	49.74	
廳舍興建與充實設備	80,911,000	79,948,018	-	-	79,948,018	-	79,948,018	-962,982	1.19	
市立中正高中	262,066,000	260,815,594	-	-	260,384,517	431,077	260,815,594	-1,250,406	0.48	
一般行政	196,496,000	196,378,285	-	-	196,378,285	-	196,378,285	-117,715	0.06	
各科教學	7,345,000	6,923,841	-	-	6,923,841	-	6,923,841	-421,159	5.73	
公費及獎學金	573,000	156,393	-	-	156,393	-	156,393	-416,607	72.71	
廳舍興建與充實設備	57,652,000	57,357,075	-	-	56,925,998	431,077	57,357,075	-294,925	0.51	
市立鼓山中學	170,459,000	160,713,818	-	-	160,713,818	-	160,713,818	-9,745,182	5.72	
一般行政	155,247,000	146,283,998	-	-	146,283,998	-	146,283,998	-8,963,002	5.77	
各科教學	5,509,000	5,027,209	-	-	5,027,209	-	5,027,209	-481,791	8.75	
公費及獎學金	388,000	198,481	-	-	198,481	-	198,481	-189,519	48.85	
廳舍興建與充實設備	9,315,000	9,204,130	-	-	9,204,130	-	9,204,130	-110,870	1.19	
市立新興高中	136,410,000	129,340,791	-	-	129,340,791	-	129,340,791	-7,069,209	5.18	
一般行政	120,148,000	114,653,890	-	-	114,653,890	-	114,653,890	-5,494,110	4.57	
各科教學	9,273,000	8,381,591	-	-	8,381,591	-	8,381,591	-891,409	9.61	
公費及獎學金	123,000	-	-	-	-	-	-	-123,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	6,866,000	6,305,310	-	-	6,305,310	-	6,305,310	-560,690	8.17	
市立高雄工職	413,680,000	406,240,174	-	-	401,713,386	4,526,788	406,240,174	-7,439,826	1.80	
一般行政	336,498,000	336,139,399	-	-	336,139,399	-	336,139,399	-358,601	0.11	
技藝訓練	6,453,000	6,304,772	-	-	6,304,772	-	6,304,772	-148,228	2.30	
各科教學	37,483,000	34,206,187	-	-	33,917,038	289,149	34,206,187	-3,276,813	8.74	
公費及獎學金	992,000	623,584	-	-	623,584	-	623,584	-368,416	37.14	
廳舍興建與充實設備	32,254,000	28,966,232	-	-	24,728,593	4,237,639	28,966,232	-3,287,768	10.19	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立高雄商職	247,688,000	243,590,962	-	-	243,310,962	280,000	243,590,962	-4,097,038	1.65	
一般行政	199,314,000	199,198,180	-	-	199,198,180	-	199,198,180	-115,820	0.06	
各科教學	27,975,000	24,864,837	-	-	24,864,837	-	24,864,837	-3,110,163	11.12	
公費及獎學金	800,000	666,522	-	-	666,522	-	666,522	-133,478	16.68	
廳舍興建與充實設備	19,599,000	18,861,423	-	-	18,581,423	280,000	18,861,423	-737,577	3.76	
市立中正工職	333,514,000	329,603,937	-	-	329,603,937	-	329,603,937	-3,910,063	1.17	
一般行政	267,367,000	267,277,556	-	-	267,277,556	-	267,277,556	-89,444	0.03	
各科教學	40,200,000	37,263,299	-	-	37,263,299	-	37,263,299	-2,936,701	7.31	
公費及獎學金	944,000	399,187	-	-	399,187	-	399,187	-544,813	57.71	
廳舍興建與充實設備	25,003,000	24,663,895	-	-	24,663,895	-	24,663,895	-339,105	1.36	
市立海青工商	293,453,000	284,132,118	-	-	280,758,946	3,373,172	284,132,118	-9,320,882	3.18	
一般行政	242,662,000	242,016,343	-	-	241,296,343	720,000	242,016,343	-645,657	0.27	
各科教學	29,922,000	23,229,373	-	-	23,229,373	-	23,229,373	-6,692,627	22.37	
公費及獎學金	727,000	683,540	-	-	683,540	-	683,540	-43,460	5.98	
廳舍興建與充實設備	20,142,000	18,202,862	-	-	15,549,690	2,653,172	18,202,862	-1,939,138	9.63	
市立三民家商	207,433,235	203,732,204	-	-	198,362,804	5,369,400	203,732,204	-3,701,031	1.78	
一般行政	174,309,000	173,938,443	-	-	173,938,443	-	173,938,443	-370,557	0.21	
各科教學	13,908,000	12,494,122	-	-	12,494,122	-	12,494,122	-1,413,878	10.17	
公費及獎學金	903,235	903,235	-	-	903,235	-	903,235	-	-	
廳舍興建與充實設備	18,313,000	16,396,404	-	-	11,027,004	5,369,400	16,396,404	-1,916,596	10.47	
市立前金國中	109,082,000	99,963,781	-	-	99,963,781	-	99,963,781	-9,118,219	8.36	
一般行政	104,124,000	95,460,012	-	-	95,460,012	-	95,460,012	-8,663,988	8.32	
各科教學	4,598,000	4,155,774	-	-	4,155,774	-	4,155,774	-442,226	9.62	
廳舍興建與充實設備	360,000	347,995	-	-	347,995	-	347,995	-12,005	3.33	
市立獅甲國中	82,409,000	77,490,321	-	-	77,051,661	438,660	77,490,321	-4,918,679	5.97	
一般行政	79,381,000	74,926,029	-	-	74,926,029	-	74,926,029	-4,454,971	5.61	
各科教學	1,768,000	1,322,112	-	-	1,322,112	-	1,322,112	-445,888	25.22	
廳舍興建與充實設備	1,260,000	1,242,180	-	-	803,520	438,660	1,242,180	-17,820	1.41	
市立楠梓國中	121,156,000	120,077,118	-	-	120,077,118	-	120,077,118	-1,078,882	0.89	
一般行政	115,615,000	115,373,037	-	-	115,373,037	-	115,373,037	-241,963	0.21	
各科教學	5,181,000	4,344,081	-	-	4,344,081	-	4,344,081	-836,919	16.15	
廳舍興建與充實設備	360,000	360,000	-	-	360,000	-	360,000	-	-	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立苓雅國中	119,644,000	116,402,268	-	-	116,402,268	-	116,402,268	-3,241,732	2.71	
一般行政	116,569,000	113,874,952	-	-	113,874,952	-	113,874,952	-2,694,048	2.31	
各科教學	2,760,000	2,217,876	-	-	2,217,876	-	2,217,876	-542,124	19.64	
廳舍興建與充實設備	315,000	309,440	-	-	309,440	-	309,440	-5,560	1.77	
市立鼎金國中	170,711,000	162,487,709	-	-	162,360,144	127,565	162,487,709	-8,223,291	4.82	
一般行政	162,540,000	155,262,173	-	-	155,262,173	-	155,262,173	-7,277,827	4.48	
各科教學	7,361,000	6,423,464	-	-	6,423,464	-	6,423,464	-937,536	12.74	
廳舍興建與充實設備	810,000	802,072	-	-	674,507	127,565	802,072	-7,928	0.98	
市立左營國中	118,921,000	117,773,538	-	-	117,773,538	-	117,773,538	-1,147,462	0.96	
一般行政	111,349,000	111,257,924	-	-	111,257,924	-	111,257,924	-91,076	0.08	
各科教學	6,249,000	5,192,614	-	-	5,192,614	-	5,192,614	-1,056,386	16.90	
廳舍興建與充實設備	1,323,000	1,323,000	-	-	1,323,000	-	1,323,000	-	-	
市立三民國中	204,118,000	196,071,078	-	-	196,071,078	-	196,071,078	-8,046,922	3.94	
一般行政	162,364,000	154,455,453	-	-	154,455,453	-	154,455,453	-7,908,547	4.87	
各科教學	4,340,000	4,238,958	-	-	4,238,958	-	4,238,958	-101,042	2.33	
廳舍興建與充實設備	37,414,000	37,376,667	-	-	37,376,667	-	37,376,667	-37,333	0.10	
市立旗津國中	63,837,000	62,723,374	-	-	62,723,374	-	62,723,374	-1,113,626	1.74	
一般行政	61,496,000	60,463,912	-	-	60,463,912	-	60,463,912	-1,032,088	1.68	
各科教學	1,501,000	1,419,462	-	-	1,419,462	-	1,419,462	-81,538	5.43	
廳舍興建與充實設備	840,000	840,000	-	-	840,000	-	840,000	-	-	
市立前鎮國中	90,204,000	82,920,159	-	-	82,920,159	-	82,920,159	-7,283,841	8.07	
一般行政	86,439,000	79,588,148	-	-	79,588,148	-	79,588,148	-6,850,852	7.93	
各科教學	3,288,000	2,891,027	-	-	2,891,027	-	2,891,027	-396,973	12.07	
廳舍興建與充實設備	477,000	440,984	-	-	440,984	-	440,984	-36,016	7.55	
市立五福國中	226,747,000	205,296,676	-	-	205,296,676	-	205,296,676	-21,450,324	9.46	
一般行政	217,890,000	197,788,933	-	-	197,788,933	-	197,788,933	-20,101,067	9.23	
各科教學	8,458,000	7,137,543	-	-	7,137,543	-	7,137,543	-1,320,457	15.61	
廳舍興建與充實設備	399,000	370,200	-	-	370,200	-	370,200	-28,800	7.22	
市立鹽埕國中	85,346,000	83,817,656	-	-	78,349,799	5,467,857	83,817,656	-1,528,344	1.79	
一般行政	75,078,000	73,916,105	-	-	73,916,105	-	73,916,105	-1,161,895	1.55	
各科教學	3,466,000	3,099,551	-	-	3,099,551	-	3,099,551	-366,449	10.57	
廳舍興建與充實設備	6,802,000	6,802,000	-	-	1,334,143	5,467,857	6,802,000	-	-	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立七賢國中	102,491,000	98,135,149	-	-	98,135,149	-	98,135,149	-4,355,851	4.25	
一般行政	98,063,000	94,114,534	-	-	94,114,534	-	94,114,534	-3,948,466	4.03	
各科教學	4,068,000	3,667,439	-	-	3,667,439	-	3,667,439	-400,561	9.85	
廳舍興建與充實設備	360,000	353,176	-	-	353,176	-	353,176	-6,824	1.90	
市立壽山國中	96,186,000	79,960,250	-	-	79,960,250	-	79,960,250	-16,225,750	16.87	
一般行政	93,778,000	77,924,324	-	-	77,924,324	-	77,924,324	-15,853,676	16.91	
各科教學	2,093,000	1,723,257	-	-	1,723,257	-	1,723,257	-369,743	17.67	
廳舍興建與充實設備	315,000	312,669	-	-	312,669	-	312,669	-2,331	0.74	
市立大仁國中	108,486,000	102,488,094	-	-	102,488,094	-	102,488,094	-5,997,906	5.53	
一般行政	103,689,000	98,039,561	-	-	98,039,561	-	98,039,561	-5,649,439	5.45	
各科教學	3,732,000	3,456,898	-	-	3,456,898	-	3,456,898	-275,102	7.37	
廳舍興建與充實設備	1,065,000	991,635	-	-	991,635	-	991,635	-73,365	6.89	
市立大義國中	109,344,000	101,729,424	-	-	101,729,424	-	101,729,424	-7,614,576	6.96	
一般行政	106,585,000	99,118,072	-	-	99,118,072	-	99,118,072	-7,466,928	7.01	
各科教學	2,399,000	2,264,332	-	-	2,264,332	-	2,264,332	-134,668	5.61	
廳舍興建與充實設備	360,000	347,020	-	-	347,020	-	347,020	-12,980	3.61	
市立右昌國中	116,826,000	116,364,385	-	-	116,364,385	-	116,364,385	-461,615	0.40	
一般行政	111,648,000	111,550,861	-	-	111,550,861	-	111,550,861	-97,139	0.09	
各科教學	4,258,000	3,893,524	-	-	3,893,524	-	3,893,524	-364,476	8.56	
廳舍興建與充實設備	920,000	920,000	-	-	920,000	-	920,000	-	-	
市立瑞豐國中	129,856,000	127,448,652	-	-	127,448,652	-	127,448,652	-2,407,348	1.85	
一般行政	127,242,000	125,029,732	-	-	125,029,732	-	125,029,732	-2,212,268	1.74	
各科教學	2,254,000	2,058,920	-	-	2,058,920	-	2,058,920	-195,080	8.65	
廳舍興建與充實設備	360,000	360,000	-	-	360,000	-	360,000	-	-	
市立立德國中	57,224,000	56,048,635	-	-	56,048,635	-	56,048,635	-1,175,365	2.05	
一般行政	55,304,000	54,415,778	-	-	54,415,778	-	54,415,778	-888,222	1.61	
各科教學	1,160,000	878,301	-	-	878,301	-	878,301	-281,699	24.28	
廳舍興建與充實設備	760,000	754,556	-	-	754,556	-	754,556	-5,444	0.72	
市立光華國中	84,254,000	83,855,285	-	-	83,855,285	-	83,855,285	-398,715	0.47	
一般行政	81,275,000	81,113,317	-	-	81,113,317	-	81,113,317	-161,683	0.20	
各科教學	2,139,000	1,954,293	-	-	1,954,293	-	1,954,293	-184,707	8.64	
廳舍興建與充實設備	840,000	787,675	-	-	787,675	-	787,675	-52,325	6.23	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立和平國中	96,231,000	95,068,118	-	-	95,068,118	-	95,068,118	-1,162,882	1.21	
一般行政	93,741,000	92,659,687	-	-	92,659,687	-	92,659,687	-1,081,313	1.15	
各科教學	1,905,000	1,829,431	-	-	1,829,431	-	1,829,431	-75,569	3.97	
廳舍興建與充實設備	585,000	579,000	-	-	579,000	-	579,000	-6,000	1.03	
市立小港國中	150,292,000	149,655,607	-	-	149,655,607	-	149,655,607	-636,393	0.42	
一般行政	142,845,000	142,804,521	-	-	142,804,521	-	142,804,521	-40,479	0.03	
各科教學	6,091,000	5,503,786	-	-	5,503,786	-	5,503,786	-587,214	9.64	
廳舍興建與充實設備	1,356,000	1,347,300	-	-	1,347,300	-	1,347,300	-8,700	0.64	
市立鳳林國中	49,316,000	47,248,212	-	-	47,248,212	-	47,248,212	-2,067,788	4.19	
一般行政	47,534,000	45,513,660	-	-	45,513,660	-	45,513,660	-2,020,340	4.25	
各科教學	1,067,000	1,021,948	-	-	1,021,948	-	1,021,948	-45,052	4.22	
廳舍興建與充實設備	715,000	712,604	-	-	712,604	-	712,604	-2,396	0.34	
市立興仁國中	61,377,000	60,534,734	-	-	60,534,734	-	60,534,734	-842,266	1.37	
一般行政	59,470,000	58,892,713	-	-	58,892,713	-	58,892,713	-577,287	0.97	
各科教學	1,534,000	1,277,321	-	-	1,277,321	-	1,277,321	-256,679	16.73	
廳舍興建與充實設備	373,000	364,700	-	-	364,700	-	364,700	-8,300	2.23	
市立民族國中	149,363,000	147,521,938	-	-	147,521,938	-	147,521,938	-1,841,062	1.23	
一般行政	145,835,000	144,368,613	-	-	144,368,613	-	144,368,613	-1,466,387	1.01	
各科教學	3,168,000	2,794,335	-	-	2,794,335	-	2,794,335	-373,665	11.79	
廳舍興建與充實設備	360,000	358,990	-	-	358,990	-	358,990	-1,010	0.28	
市立龍華國中	189,994,000	188,752,780	-	-	188,752,780	-	188,752,780	-1,241,220	0.65	
一般行政	160,101,000	159,644,247	-	-	159,644,247	-	159,644,247	-456,753	0.29	
各科教學	4,459,000	4,035,218	-	-	4,035,218	-	4,035,218	-423,782	9.50	
廳舍興建與充實設備	25,434,000	25,073,315	-	-	25,073,315	-	25,073,315	-360,685	1.42	
市立中山國中	134,758,000	134,050,725	-	-	134,050,725	-	134,050,725	-707,275	0.52	
一般行政	130,384,000	129,795,958	-	-	129,795,958	-	129,795,958	-588,042	0.45	
各科教學	4,014,000	3,899,987	-	-	3,899,987	-	3,899,987	-114,013	2.84	
廳舍興建與充實設備	360,000	354,780	-	-	354,780	-	354,780	-5,220	1.45	
市立陽明國中	230,441,000	230,222,072	-	-	230,222,072	-	230,222,072	-218,928	0.10	
一般行政	221,937,000	221,915,734	-	-	221,915,734	-	221,915,734	-21,266	0.01	
各科教學	6,704,000	6,506,338	-	-	6,506,338	-	6,506,338	-197,662	2.95	
廳舍興建與充實設備	1,800,000	1,800,000	-	-	1,800,000	-	1,800,000	-	-	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立英明國中	180,362,000	179,636,394	-	-	179,636,394	-	179,636,394	-725,606	0.40	
一般行政	175,213,000	174,687,598	-	-	174,687,598	-	174,687,598	-525,402	0.30	
各科教學	4,789,000	4,590,496	-	-	4,590,496	-	4,590,496	-198,504	4.14	
廳舍興建與充實設備	360,000	358,300	-	-	358,300	-	358,300	-1,700	0.47	
市立明義國中	88,445,000	86,603,432	-	-	86,603,432	-	86,603,432	-1,841,568	2.08	
一般行政	83,668,000	82,464,935	-	-	82,464,935	-	82,464,935	-1,203,065	1.44	
各科教學	3,777,000	3,138,997	-	-	3,138,997	-	3,138,997	-638,003	16.89	
廳舍興建與充實設備	1,000,000	999,500	-	-	999,500	-	999,500	-500	0.05	
市立正興國中	158,849,000	155,506,737	-	-	155,506,737	-	155,506,737	-3,342,263	2.10	
一般行政	153,041,000	150,341,215	-	-	150,341,215	-	150,341,215	-2,699,785	1.76	
各科教學	5,124,000	4,646,522	-	-	4,646,522	-	4,646,522	-477,478	9.32	
廳舍興建與充實設備	684,000	519,000	-	-	519,000	-	519,000	-165,000	24.12	
市立國昌國中	100,667,000	100,238,904	-	-	100,238,904	-	100,238,904	-428,096	0.43	
一般行政	97,069,000	96,843,019	-	-	96,843,019	-	96,843,019	-225,981	0.23	
各科教學	3,076,000	2,879,931	-	-	2,879,931	-	2,879,931	-196,069	6.37	
廳舍興建與充實設備	522,000	515,954	-	-	515,954	-	515,954	-6,046	1.16	
市立翠屏國中小	104,852,000	93,266,570	-	-	93,266,570	-	93,266,570	-11,585,430	11.05	
一般行政	92,209,000	81,121,831	-	-	81,121,831	-	81,121,831	-11,087,169	12.02	
各科教學	1,049,000	668,965	-	-	668,965	-	668,965	-380,035	36.23	
廳舍興建與充實設備	11,594,000	11,475,774	-	-	11,475,774	-	11,475,774	-118,226	1.02	
市立福山國中	20,169,000	16,852,288	-	-	13,179,009	3,673,279	16,852,288	-3,316,712	16.44	
一般行政	12,625,000	9,867,906	-	-	9,867,906	-	9,867,906	-2,757,094	21.84	
各科教學	298,000	172,731	-	-	172,731	-	172,731	-125,269	42.04	
廳舍興建與充實設備	7,246,000	6,811,651	-	-	3,138,372	3,673,279	6,811,651	-434,349	5.99	
市立獅甲中級補校	12,240,000	12,002,238	-	-	12,002,238	-	12,002,238	-237,762	1.94	
一般行政	11,920,000	11,777,227	-	-	11,777,227	-	11,777,227	-142,773	1.20	
各科教學	320,000	225,011	-	-	225,011	-	225,011	-94,989	29.68	
市立高雄啟智學校	149,291,000	147,896,393	-	-	147,896,393	-	147,896,393	-1,394,607	0.93	
一般行政	142,948,000	142,756,947	-	-	142,756,947	-	142,756,947	-191,053	0.13	
各科教學	5,641,000	4,624,837	-	-	4,624,837	-	4,624,837	-1,016,163	18.01	
公費及獎學金	45,000	13,339	-	-	13,339	-	13,339	-31,661	70.36	
廳舍興建與充實設備	657,000	501,270	-	-	501,270	-	501,270	-155,730	23.70	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
市立成功啟智學校	58,164,000	56,739,626	-	-	56,739,626	-	56,739,626	-1,424,374	2.45	
一般行政	54,138,000	53,786,612	-	-	53,786,612	-	53,786,612	-351,388	0.65	
各科教學	3,486,000	2,444,162	-	-	2,444,162	-	2,444,162	-1,041,838	29.89	
公費及獎學金	90,000	79,450	-	-	79,450	-	79,450	-10,550	11.72	
廳舍興建與充實設備	450,000	429,402	-	-	429,402	-	429,402	-20,598	4.58	
市立楠梓特殊學校	294,361,000	243,867,253	-	-	219,381,060	24,486,193	243,867,253	-50,493,747	17.15	
一般行政	156,609,000	124,818,660	-	-	124,818,660	-	124,818,660	-31,790,340	20.30	
各科教學	28,158,000	12,496,787	-	-	12,496,787	-	12,496,787	-15,661,213	55.62	
公費及獎學金	236,000	48,244	-	-	48,244	-	48,244	-187,756	79.56	
廳舍興建與充實設備	109,358,000	106,503,562	-	-	82,017,369	24,486,193	106,503,562	-2,854,438	2.61	
旗津區旗津國小	54,072,000	53,569,012	-	-	53,569,012	-	53,569,012	-502,988	0.93	
一般行政	53,468,000	52,966,104	-	-	52,966,104	-	52,966,104	-501,896	0.94	
廳舍興建與充實設備	604,000	602,908	-	-	602,908	-	602,908	-1,092	0.18	
旗津區大汕國小	34,389,000	33,638,647	-	-	25,614,556	8,024,091	33,638,647	-750,353	2.18	
一般行政	25,238,000	24,498,978	-	-	24,498,978	-	24,498,978	-739,022	2.93	
廳舍興建與充實設備	9,151,000	9,139,669	-	-	1,115,578	8,024,091	9,139,669	-11,331	0.12	
旗津區中洲國小	44,798,000	44,048,497	-	-	44,048,497	-	44,048,497	-749,503	1.67	
一般行政	44,051,000	43,325,210	-	-	43,325,210	-	43,325,210	-725,790	1.65	
廳舍興建與充實設備	747,000	723,287	-	-	723,287	-	723,287	-23,713	3.17	
前鎮區前鎮國小	64,087,000	63,512,250	-	-	63,512,250	-	63,512,250	-574,750	0.90	
一般行政	62,426,000	61,851,250	-	-	61,851,250	-	61,851,250	-574,750	0.92	
廳舍興建與充實設備	1,661,000	1,661,000	-	-	1,661,000	-	1,661,000	-	-	
前鎮區獅甲國小	42,111,000	40,842,577	-	-	40,842,577	-	40,842,577	-1,268,423	3.01	
一般行政	40,387,000	39,275,977	-	-	39,275,977	-	39,275,977	-1,111,023	2.75	
廳舍興建與充實設備	1,724,000	1,566,600	-	-	1,566,600	-	1,566,600	-157,400	9.13	
前鎮區仁愛國小	45,753,000	45,633,651	-	-	45,633,651	-	45,633,651	-119,349	0.26	
一般行政	45,469,000	45,352,671	-	-	45,352,671	-	45,352,671	-116,329	0.26	
廳舍興建與充實設備	284,000	280,980	-	-	280,980	-	280,980	-3,020	1.06	
前鎮區樂群國小	100,639,000	98,137,848	-	-	98,137,848	-	98,137,848	-2,501,152	2.49	
一般行政	99,801,000	97,327,523	-	-	97,327,523	-	97,327,523	-2,473,477	2.48	
廳舍興建與充實設備	838,000	810,325	-	-	810,325	-	810,325	-27,675	3.30	
前鎮區瑞豐國小	165,451,000	162,247,372	-	-	162,247,372	-	162,247,372	-3,203,628	1.94	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
一般行政	162,611,000	159,469,377	-	-	159,469,377	-	159,469,377	-3,141,623	1.93	
廳舍興建與充實設備	2,840,000	2,777,995	-	-	2,777,995	-	2,777,995	-62,005	2.18	
前鎮區復興國小	74,881,000	74,726,579	-	-	74,726,579	-	74,726,579	-154,421	0.21	
一般行政	73,504,000	73,390,579	-	-	73,390,579	-	73,390,579	-113,421	0.15	
廳舍興建與充實設備	1,377,000	1,336,000	-	-	1,336,000	-	1,336,000	-41,000	2.98	
前鎮區愛群國小	71,924,000	71,343,715	-	-	71,343,715	-	71,343,715	-580,285	0.81	
一般行政	71,040,000	70,459,715	-	-	70,459,715	-	70,459,715	-580,285	0.82	
廳舍興建與充實設備	884,000	884,000	-	-	884,000	-	884,000	-	-	
前鎮區明正國小	69,918,000	68,549,484	-	-	68,549,484	-	68,549,484	-1,368,516	1.96	
一般行政	68,579,000	67,226,602	-	-	67,226,602	-	67,226,602	-1,352,398	1.97	
廳舍興建與充實設備	1,339,000	1,322,882	-	-	1,322,882	-	1,322,882	-16,118	1.20	
苓雅區苓洲國小	69,570,000	69,131,679	-	-	69,131,679	-	69,131,679	-438,321	0.63	
一般行政	68,999,000	68,574,879	-	-	68,574,879	-	68,574,879	-424,121	0.61	
廳舍興建與充實設備	571,000	556,800	-	-	556,800	-	556,800	-14,200	2.49	
苓雅區成功國小	43,224,740	42,912,050	-	-	42,912,050	-	42,912,050	-312,690	0.72	
一般行政	42,696,740	42,384,050	-	-	42,384,050	-	42,384,050	-312,690	0.73	
廳舍興建與充實設備	528,000	528,000	-	-	528,000	-	528,000	-	-	
苓雅區五權國小	76,819,000	72,603,948	-	-	72,603,948	-	72,603,948	-4,215,052	5.49	
一般行政	76,388,000	72,191,163	-	-	72,191,163	-	72,191,163	-4,196,837	5.49	
廳舍興建與充實設備	431,000	412,785	-	-	412,785	-	412,785	-18,215	4.23	
苓雅區四維國小	180,481,000	179,720,234	-	-	179,720,234	-	179,720,234	-760,766	0.42	
一般行政	179,900,000	179,176,224	-	-	179,176,224	-	179,176,224	-723,776	0.40	
廳舍興建與充實設備	581,000	544,010	-	-	544,010	-	544,010	-36,990	6.37	
苓雅區福東國小	77,108,000	76,624,653	-	-	76,624,653	-	76,624,653	-483,347	0.63	
一般行政	76,519,000	76,092,323	-	-	76,092,323	-	76,092,323	-426,677	0.56	
廳舍興建與充實設備	589,000	532,330	-	-	532,330	-	532,330	-56,670	9.62	
苓雅區凱旋國小	88,585,000	88,422,881	-	-	88,422,881	-	88,422,881	-162,119	0.18	
一般行政	88,198,000	88,042,081	-	-	88,042,081	-	88,042,081	-155,919	0.18	
廳舍興建與充實設備	387,000	380,800	-	-	380,800	-	380,800	-6,200	1.60	
苓雅區中正國小	191,146,000	190,037,541	-	-	190,037,541	-	190,037,541	-1,108,459	0.58	
一般行政	190,178,000	189,117,701	-	-	189,117,701	-	189,117,701	-1,060,299	0.56	
廳舍興建與充實設備	968,000	919,840	-	-	919,840	-	919,840	-48,160	4.98	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
新興區新興國小	91,806,000	91,373,998	-	-	91,373,998	-	91,373,998	-432,002	0.47	
一般行政	91,391,000	90,988,098	-	-	90,988,098	-	90,988,098	-402,902	0.44	
廳舍興建與充實設備	415,000	385,900	-	-	385,900	-	385,900	-29,100	7.01	
新興區大同國小	79,432,000	77,708,812	-	-	77,708,812	-	77,708,812	-1,723,188	2.17	
一般行政	79,066,000	77,356,789	-	-	77,356,789	-	77,356,789	-1,709,211	2.16	
廳舍興建與充實設備	366,000	352,023	-	-	352,023	-	352,023	-13,977	3.82	
新興區信義國小	119,978,000	118,905,693	-	-	118,905,693	-	118,905,693	-1,072,307	0.89	
一般行政	119,354,000	118,283,793	-	-	118,283,793	-	118,283,793	-1,070,207	0.90	
廳舍興建與充實設備	624,000	621,900	-	-	621,900	-	621,900	-2,100	0.34	
新興區七賢國小	115,148,000	114,178,620	-	-	114,178,620	-	114,178,620	-969,380	0.84	
一般行政	114,682,000	113,746,275	-	-	113,746,275	-	113,746,275	-935,725	0.82	
廳舍興建與充實設備	466,000	432,345	-	-	432,345	-	432,345	-33,655	7.22	
前金區前金國小	112,499,000	110,633,048	-	-	110,633,048	-	110,633,048	-1,865,952	1.66	
一般行政	112,246,000	110,391,248	-	-	110,391,248	-	110,391,248	-1,854,752	1.65	
廳舍興建與充實設備	253,000	241,800	-	-	241,800	-	241,800	-11,200	4.43	
前金區建國國小	102,587,000	99,429,986	-	-	98,431,559	998,427	99,429,986	-3,157,014	3.08	
一般行政	42,272,000	39,163,866	-	-	39,163,866	-	39,163,866	-3,108,134	7.35	
廳舍興建與充實設備	60,315,000	60,266,120	-	-	59,267,693	998,427	60,266,120	-48,880	0.08	
三民區三民國小	73,531,000	72,479,628	-	-	72,479,628	-	72,479,628	-1,051,372	1.43	
一般行政	69,729,000	69,456,679	-	-	69,456,679	-	69,456,679	-272,321	0.39	
廳舍興建與充實設備	3,802,000	3,022,949	-	-	3,022,949	-	3,022,949	-779,051	20.49	
三民區鼎金國小	82,887,000	82,060,992	-	-	82,060,992	-	82,060,992	-826,008	1.00	
一般行政	82,460,000	81,633,992	-	-	81,633,992	-	81,633,992	-826,008	1.00	
廳舍興建與充實設備	427,000	427,000	-	-	427,000	-	427,000	-	-	
三民區愛國國小	69,549,000	69,020,109	-	-	69,020,109	-	69,020,109	-528,891	0.76	
一般行政	69,247,000	68,743,129	-	-	68,743,129	-	68,743,129	-503,871	0.73	
廳舍興建與充實設備	302,000	276,980	-	-	276,980	-	276,980	-25,020	8.28	
三民區十全國小	120,352,000	117,229,099	-	-	117,229,099	-	117,229,099	-3,122,901	2.59	
一般行政	120,004,000	116,908,099	-	-	116,908,099	-	116,908,099	-3,095,901	2.58	
廳舍興建與充實設備	348,000	321,000	-	-	321,000	-	321,000	-27,000	7.76	
三民區正興國小	103,482,000	102,025,931	-	-	102,025,931	-	102,025,931	-1,456,069	1.41	
一般行政	102,932,000	101,501,763	-	-	101,501,763	-	101,501,763	-1,430,237	1.39	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
廳舍興建與充實設備	550,000	524,168	-	-	524,168	-	524,168	-25,832	4.70	
三民區博愛國小	135,871,000	133,963,460	-	-	133,963,460	-	133,963,460	-1,907,540	1.40	
一般行政	133,233,000	132,981,600	-	-	132,981,600	-	132,981,600	-251,400	0.19	
廳舍興建與充實設備	2,638,000	981,860	-	-	981,860	-	981,860	-1,656,140	62.78	
三民區獅湖國小	140,610,000	136,873,152	-	-	136,873,152	-	136,873,152	-3,736,848	2.66	
一般行政	140,023,000	136,293,452	-	-	136,293,452	-	136,293,452	-3,729,548	2.66	
廳舍興建與充實設備	587,000	579,700	-	-	579,700	-	579,700	-7,300	1.24	
鹽埕區鹽埕國小	81,960,000	80,902,028	-	-	80,902,028	-	80,902,028	-1,057,972	1.29	
一般行政	81,386,000	80,346,110	-	-	80,346,110	-	80,346,110	-1,039,890	1.28	
廳舍興建與充實設備	574,000	555,918	-	-	555,918	-	555,918	-18,082	3.15	
鹽埕區忠孝國小	56,780,000	54,851,085	-	-	54,851,085	-	54,851,085	-1,928,915	3.40	
一般行政	56,401,000	54,478,010	-	-	54,478,010	-	54,478,010	-1,922,990	3.41	
廳舍興建與充實設備	379,000	373,075	-	-	373,075	-	373,075	-5,925	1.56	
三民區河濱國小	98,002,000	93,259,000	-	-	93,259,000	-	93,259,000	-4,743,000	4.84	
一般行政	97,537,000	92,834,240	-	-	92,834,240	-	92,834,240	-4,702,760	4.82	
廳舍興建與充實設備	465,000	424,760	-	-	424,760	-	424,760	-40,240	8.65	
鹽埕區光榮國小	32,209,000	31,250,908	-	-	31,250,908	-	31,250,908	-958,092	2.97	
一般行政	32,002,000	31,044,528	-	-	31,044,528	-	31,044,528	-957,472	2.99	
廳舍興建與充實設備	207,000	206,380	-	-	206,380	-	206,380	-620	0.30	
鼓山區鼓山國小	70,289,000	68,618,557	-	-	68,618,557	-	68,618,557	-1,670,443	2.38	
一般行政	69,641,000	67,977,607	-	-	67,977,607	-	67,977,607	-1,663,393	2.39	
廳舍興建與充實設備	648,000	640,950	-	-	640,950	-	640,950	-7,050	1.09	
鼓山區鼓岩國小	36,608,000	36,296,431	-	-	36,296,431	-	36,296,431	-311,569	0.85	
一般行政	36,350,000	36,063,431	-	-	36,063,431	-	36,063,431	-286,569	0.79	
廳舍興建與充實設備	258,000	233,000	-	-	233,000	-	233,000	-25,000	9.69	
鼓山區內惟國小	85,585,000	85,095,855	-	-	85,095,855	-	85,095,855	-489,145	0.57	
一般行政	85,213,000	84,724,855	-	-	84,724,855	-	84,724,855	-488,145	0.57	
廳舍興建與充實設備	372,000	371,000	-	-	371,000	-	371,000	-1,000	0.27	
鼓山區中山國小	154,088,000	151,408,755	-	-	151,408,755	-	151,408,755	-2,679,245	1.74	
一般行政	153,357,000	150,686,573	-	-	150,686,573	-	150,686,573	-2,670,427	1.74	
廳舍興建與充實設備	731,000	722,182	-	-	722,182	-	722,182	-8,818	1.21	
鼓山區壽山國小	28,864,000	27,258,159	-	-	27,258,159	-	27,258,159	-1,605,841	5.56	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
一般行政	28,304,000	26,713,059	-	-	26,713,059	-	26,713,059	-1,590,941	5.62	
廳舍興建與充實設備	560,000	545,100	-	-	545,100	-	545,100	-14,900	2.66	
鼓山區龍華國小	88,351,000	87,853,323	-	-	87,853,323	-	87,853,323	-497,677	0.56	
一般行政	87,996,000	87,502,323	-	-	87,502,323	-	87,502,323	-493,677	0.56	
廳舍興建與充實設備	355,000	351,000	-	-	351,000	-	351,000	-4,000	1.13	
鼓山區九如國小	62,560,000	60,148,207	-	-	60,148,207	-	60,148,207	-2,411,793	3.86	
一般行政	62,191,000	59,803,707	-	-	59,803,707	-	59,803,707	-2,387,293	3.84	
廳舍興建與充實設備	369,000	344,500	-	-	344,500	-	344,500	-24,500	6.64	
左營區左營國小	56,259,000	55,981,985	-	-	55,981,985	-	55,981,985	-277,015	0.49	
一般行政	55,856,000	55,582,085	-	-	55,582,085	-	55,582,085	-273,915	0.49	
廳舍興建與充實設備	403,000	399,900	-	-	399,900	-	399,900	-3,100	0.77	
左營區舊城國小	46,483,000	45,731,994	-	-	45,731,994	-	45,731,994	-751,006	1.62	
一般行政	46,218,000	45,471,194	-	-	45,471,194	-	45,471,194	-746,806	1.62	
廳舍興建與充實設備	265,000	260,800	-	-	260,800	-	260,800	-4,200	1.58	
左營區新莊國小	107,025,000	106,141,848	-	-	106,141,848	-	106,141,848	-883,152	0.83	
一般行政	86,818,000	86,139,255	-	-	86,139,255	-	86,139,255	-678,745	0.78	
廳舍興建與充實設備	20,207,000	20,002,593	-	-	20,002,593	-	20,002,593	-204,407	1.01	
左營區明德國小	43,171,000	42,683,041	-	-	42,683,041	-	42,683,041	-487,959	1.13	
一般行政	42,809,000	42,322,161	-	-	42,322,161	-	42,322,161	-486,839	1.14	
廳舍興建與充實設備	362,000	360,880	-	-	360,880	-	360,880	-1,120	0.31	
左營區勝利國小	75,556,000	75,196,553	-	-	47,477,691	27,718,862	75,196,553	-359,447	0.48	
一般行政	47,218,000	46,874,818	-	-	46,874,818	-	46,874,818	-343,182	0.73	
廳舍興建與充實設備	28,338,000	28,321,735	-	-	602,873	27,718,862	28,321,735	-16,265	0.06	
左營區屏山國小	47,404,000	46,516,905	-	-	41,522,905	4,994,000	46,516,905	-887,095	1.87	
一般行政	40,209,000	39,439,975	-	-	39,439,975	-	39,439,975	-769,025	1.91	
廳舍興建與充實設備	7,195,000	7,076,930	-	-	2,082,930	4,994,000	7,076,930	-118,070	1.64	
左營區永清國小	72,928,000	72,071,700	-	-	72,071,700	-	72,071,700	-856,300	1.17	
一般行政	71,623,000	70,874,068	-	-	70,874,068	-	70,874,068	-748,932	1.05	
廳舍興建與充實設備	1,305,000	1,197,632	-	-	1,197,632	-	1,197,632	-107,368	8.23	
楠梓區楠梓國小	124,645,000	117,189,996	-	-	117,189,996	-	117,189,996	-7,455,004	5.98	
一般行政	120,822,000	113,433,199	-	-	113,433,199	-	113,433,199	-7,388,801	6.12	
廳舍興建與充實設備	3,823,000	3,756,797	-	-	3,756,797	-	3,756,797	-66,203	1.73	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
楠梓區和平國小	80,085,000	79,421,482	-	-	79,421,482	-	79,421,482	-663,518	0.83	
一般行政	79,800,000	79,176,482	-	-	79,176,482	-	79,176,482	-623,518	0.78	
廳舍興建與充實設備	285,000	245,000	-	-	245,000	-	245,000	-40,000	14.04	
楠梓區援中國小	39,255,000	38,202,009	-	-	38,202,009	-	38,202,009	-1,052,991	2.68	
一般行政	38,954,000	37,919,009	-	-	37,919,009	-	37,919,009	-1,034,991	2.66	
廳舍興建與充實設備	301,000	283,000	-	-	283,000	-	283,000	-18,000	5.98	
楠梓區右昌國小	108,504,000	107,898,777	-	-	107,898,777	-	107,898,777	-605,223	0.56	
一般行政	108,137,000	107,533,977	-	-	107,533,977	-	107,533,977	-603,023	0.56	
廳舍興建與充實設備	367,000	364,800	-	-	364,800	-	364,800	-2,200	0.60	
楠梓區莒光國小	123,608,000	123,131,568	-	-	123,131,568	-	123,131,568	-476,432	0.39	
一般行政	123,079,000	122,610,768	-	-	122,610,768	-	122,610,768	-468,232	0.38	
廳舍興建與充實設備	529,000	520,800	-	-	520,800	-	520,800	-8,200	1.55	
小港區小港國小	100,237,000	99,682,990	-	-	99,682,990	-	99,682,990	-554,010	0.55	
一般行政	99,578,000	99,082,715	-	-	99,082,715	-	99,082,715	-495,285	0.50	
廳舍興建與充實設備	659,000	600,275	-	-	600,275	-	600,275	-58,725	8.91	
小港區鳳林國小	43,951,000	43,284,244	-	-	43,284,244	-	43,284,244	-666,756	1.52	
一般行政	43,487,000	42,916,444	-	-	42,916,444	-	42,916,444	-570,556	1.31	
廳舍興建與充實設備	464,000	367,800	-	-	367,800	-	367,800	-96,200	20.73	
小港區海山國小	24,182,000	23,858,434	-	-	23,858,434	-	23,858,434	-323,566	1.34	
一般行政	23,905,000	23,581,934	-	-	23,581,934	-	23,581,934	-323,066	1.35	
廳舍興建與充實設備	277,000	276,500	-	-	276,500	-	276,500	-500	0.18	
小港區青山國小	45,155,000	44,856,719	-	-	44,856,719	-	44,856,719	-298,281	0.66	
一般行政	44,844,000	44,548,719	-	-	44,548,719	-	44,548,719	-295,281	0.66	
廳舍興建與充實設備	311,000	308,000	-	-	308,000	-	308,000	-3,000	0.96	
小港區太平國小	51,664,000	51,148,180	-	-	51,148,180	-	51,148,180	-515,820	1.00	
一般行政	51,395,000	50,882,880	-	-	50,882,880	-	50,882,880	-512,120	1.00	
廳舍興建與充實設備	269,000	265,300	-	-	265,300	-	265,300	-3,700	1.38	
小港區鳳鳴國小	24,018,000	23,831,822	-	-	23,831,822	-	23,831,822	-186,178	0.78	
一般行政	23,795,000	23,612,582	-	-	23,612,582	-	23,612,582	-182,418	0.77	
廳舍興建與充實設備	223,000	219,240	-	-	219,240	-	219,240	-3,760	1.69	
小港區坪頂國小	20,313,000	20,096,169	-	-	20,096,169	-	20,096,169	-216,831	1.07	
一般行政	20,140,000	19,937,169	-	-	19,937,169	-	19,937,169	-202,831	1.01	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	
廳舍興建與充實設備	173,000	159,000	-	-	159,000	-	159,000	-14,000	8.09
前鎮區光華國小	105,083,000	104,421,979	-	-	104,421,979	-	104,421,979	-661,021	0.63
一般行政	102,813,000	102,154,179	-	-	102,154,179	-	102,154,179	-658,821	0.64
廳舍興建與充實設備	2,270,000	2,267,800	-	-	2,267,800	-	2,267,800	-2,200	0.10
前鎮區瑞祥國小	160,929,000	159,366,500	-	-	159,366,500	-	159,366,500	-1,562,500	0.97
一般行政	158,389,000	156,918,000	-	-	156,918,000	-	156,918,000	-1,471,000	0.93
廳舍興建與充實設備	2,540,000	2,448,500	-	-	2,448,500	-	2,448,500	-91,500	3.60
小港區二苓國小	90,104,000	89,247,851	-	-	89,247,851	-	89,247,851	-856,149	0.95
一般行政	87,317,000	86,466,171	-	-	86,466,171	-	86,466,171	-850,829	0.97
廳舍興建與充實設備	2,787,000	2,781,680	-	-	2,781,680	-	2,781,680	-5,320	0.19
前鎮區鎮昌國小	84,605,000	84,221,612	-	-	84,221,612	-	84,221,612	-383,388	0.45
一般行政	82,796,000	82,421,812	-	-	82,421,812	-	82,421,812	-374,188	0.45
廳舍興建與充實設備	1,809,000	1,799,800	-	-	1,799,800	-	1,799,800	-9,200	0.51
三民區民族國小	133,853,000	132,905,119	-	-	132,905,119	-	132,905,119	-947,881	0.71
一般行政	133,394,000	132,454,419	-	-	132,454,419	-	132,454,419	-939,581	0.70
廳舍興建與充實設備	459,000	450,700	-	-	450,700	-	450,700	-8,300	1.81
三民區莊敬國小	159,259,000	158,668,835	-	-	158,668,835	-	158,668,835	-590,165	0.37
一般行政	158,303,000	157,857,552	-	-	157,857,552	-	157,857,552	-445,448	0.28
廳舍興建與充實設備	956,000	811,283	-	-	811,283	-	811,283	-144,717	15.14
小港區桂林國小	96,428,000	95,791,962	-	-	95,791,962	-	95,791,962	-636,038	0.66
一般行政	94,773,000	94,175,137	-	-	94,175,137	-	94,175,137	-597,863	0.63
廳舍興建與充實設備	1,655,000	1,616,825	-	-	1,616,825	-	1,616,825	-38,175	2.31
苓雅區福康國小	112,604,000	112,078,643	-	-	112,078,643	-	112,078,643	-525,357	0.47
一般行政	112,239,000	111,715,763	-	-	111,715,763	-	111,715,763	-523,237	0.47
廳舍興建與充實設備	365,000	362,880	-	-	362,880	-	362,880	-2,120	0.58
三民區光武國小	146,589,000	146,060,854	-	-	146,060,854	-	146,060,854	-528,146	0.36
一般行政	146,243,000	145,714,854	-	-	145,714,854	-	145,714,854	-528,146	0.36
廳舍興建與充實設備	346,000	346,000	-	-	346,000	-	346,000	-	-
楠梓區加昌國小	102,579,000	102,233,793	-	-	102,233,793	-	102,233,793	-345,207	0.34
一般行政	102,107,000	101,765,412	-	-	101,765,412	-	101,765,412	-341,588	0.33
廳舍興建與充實設備	472,000	468,381	-	-	468,381	-	468,381	-3,619	0.77
左營區新民國小	85,529,000	83,367,648	-	-	83,367,648	-	83,367,648	-2,161,352	2.53

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
一般行政	85,282,000	83,149,648	-	-	83,149,648	-	83,149,648	-2,132,352	2.50	
廳舍興建與充實設備	247,000	218,000	-	-	218,000	-	218,000	-29,000	11.74	
三民區東光國小	157,674,000	157,130,075	-	-	157,130,075	-	157,130,075	-543,925	0.34	
一般行政	156,707,000	156,236,627	-	-	156,236,627	-	156,236,627	-470,373	0.30	
廳舍興建與充實設備	967,000	893,448	-	-	893,448	-	893,448	-73,552	7.61	
小港區漢民國小	116,392,000	115,809,365	-	-	115,809,365	-	115,809,365	-582,635	0.50	
一般行政	116,062,000	115,485,925	-	-	115,485,925	-	115,485,925	-576,075	0.50	
廳舍興建與充實設備	330,000	323,440	-	-	323,440	-	323,440	-6,560	1.99	
三民區陽明國小	150,888,000	150,149,745	-	-	150,149,745	-	150,149,745	-738,255	0.49	
一般行政	150,336,000	149,601,789	-	-	149,601,789	-	149,601,789	-734,211	0.49	
廳舍興建與充實設備	552,000	547,956	-	-	547,956	-	547,956	-4,044	0.73	
楠梓區楠陽國小	90,727,000	90,373,925	-	-	90,373,925	-	90,373,925	-353,075	0.39	
一般行政	90,148,000	89,820,025	-	-	89,820,025	-	89,820,025	-327,975	0.36	
廳舍興建與充實設備	579,000	553,900	-	-	553,900	-	553,900	-25,100	4.34	
前鎮區佛公國小	50,079,000	49,576,030	-	-	49,576,030	-	49,576,030	-502,970	1.00	
一般行政	49,811,000	49,327,330	-	-	49,327,330	-	49,327,330	-483,670	0.97	
廳舍興建與充實設備	268,000	248,700	-	-	248,700	-	248,700	-19,300	7.20	
小港區華山國小	43,186,000	42,559,688	-	-	42,559,688	-	42,559,688	-626,312	1.45	
一般行政	42,971,000	42,346,062	-	-	42,346,062	-	42,346,062	-624,938	1.45	
廳舍興建與充實設備	215,000	213,626	-	-	213,626	-	213,626	-1,374	0.64	
前鎮區民權國小	95,974,000	93,952,129	-	-	89,133,524	4,818,605	93,952,129	-2,021,871	2.11	
一般行政	45,842,000	44,669,557	-	-	44,669,557	-	44,669,557	-1,172,443	2.56	
廳舍興建與充實設備	50,132,000	49,282,572	-	-	44,463,967	4,818,605	49,282,572	-849,428	1.69	
左營區新上國小	78,274,000	73,233,716	-	-	63,647,253	9,586,463	73,233,716	-5,040,284	6.44	
一般行政	63,131,000	58,098,642	-	-	58,098,642	-	58,098,642	-5,032,358	7.97	
廳舍興建與充實設備	15,143,000	15,135,074	-	-	5,548,611	9,586,463	15,135,074	-7,926	0.05	
左營區福山國小	89,558,000	88,351,090	-	-	70,223,513	18,127,577	88,351,090	-1,206,910	1.35	
一般行政	69,401,000	68,328,749	-	-	68,328,749	-	68,328,749	-1,072,251	1.55	
廳舍興建與充實設備	20,157,000	20,022,341	-	-	1,894,764	18,127,577	20,022,341	-134,659	0.67	
小港區港和國小	41,098,000	39,609,373	-	-	39,609,373	-	39,609,373	-1,488,627	3.62	
一般行政	37,733,000	36,305,723	-	-	36,305,723	-	36,305,723	-1,427,277	3.78	
廳舍興建與充實設備	3,365,000	3,303,650	-	-	3,303,650	-	3,303,650	-61,350	1.82	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
左營區新光國小	24,569,000	7,775,450	-	-	1,278,950	6,496,500	7,775,450	-16,793,550	68.35	
一般行政	17,445,000	889,150	-	-	889,150	-	889,150	-16,555,850	94.90	
廳舍興建與充實設備	7,124,000	6,886,300	-	-	389,800	6,496,500	6,886,300	-237,700	3.34	
前金區前金幼稚園	51,873,000	51,551,450	-	-	51,551,450	-	51,551,450	-321,550	0.62	
一般行政	49,512,000	49,275,542	-	-	49,275,542	-	49,275,542	-236,458	0.48	
廳舍興建與充實設備	2,361,000	2,275,908	-	-	2,275,908	-	2,275,908	-85,092	3.60	
左營區裕誠幼稚園	25,844,000	25,547,665	-	-	25,547,665	-	25,547,665	-296,335	1.15	
一般行政	23,624,000	23,377,092	-	-	23,377,092	-	23,377,092	-246,908	1.05	
廳舍興建與充實設備	2,220,000	2,170,573	-	-	2,170,573	-	2,170,573	-49,427	2.23	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應付保留數	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數		
	教育局主管	354,251,954	-	-	-	45,099,600	193,768,870	115,383,484	32.57	
	教育局	137,479,965	-	-	-	32,479,347	22,312,994	82,687,624	60.15	
82	廳舍興建與充實設備	17,048,924	-	-	-	16,938,924	110,000	-	-	
83	廳舍興建與充實設備	14,134,090	-	-	-	1,416,233	2,930	12,714,927	89.96	
84	廳舍興建與充實設備	33,307,921	-	-	-	4,247,141	-	29,060,780	87.25	
86	廳舍興建與充實設備	21,666,482	-	-	-	4,666,482	-	17,000,000	78.46	
88	廳舍興建與充實設備	18,909,176	-	-	-	1,199,938	13,233,709	4,475,529	23.67	
89	社會教育	10,000	-	-	-	-	10,000	-	-	
	體育保健	11,000,000	-	-	-	4,002,000	6,998,000	-	-	
	廳舍興建與充實設備	21,403,372	-	-	-	8,629	1,958,355	19,436,388	90.81	
	小 計	32,413,372	-	-	-	4,010,629	8,966,355	19,436,388	59.96	
	中正文化中心管理處	1,013,289	-	-	-	-	1,013,289	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	1,013,289	-	-	-	-	1,013,289	-	-	
	市立美術館	4,103,289	-	-	-	1,289,874	2,813,415	-	-	
89	活動與管理	2,390,339	-	-	-	23,277	2,367,062	-	-	
	廳舍興建與充實設備	1,712,950	-	-	-	1,266,597	446,353	-	-	
	小 計	4,103,289	-	-	-	1,289,874	2,813,415	-	-	
	市立歷史博物館	10,115,191	-	-	-	10,617	10,104,574	-	-	
89	活動與管理	240,000	-	-	-	9,933	230,067	-	-	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 金	付 額	保 留 數
	廳舍興建與充實設備	9,875,191	-	-	-	684	9,874,507	-	-	-
	小 計	10,115,191	-	-	-	10,617	10,104,574	-	-	-
	教育局主管各統籌科目	11,292,864	-	-	-	2,225,012	9,067,852	-	-	-
89	工程準備金	11,292,864	-	-	-	2,225,012	9,067,852	-	-	-
	市立高雄中學	793,782	-	-	-	70,913	722,869	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	793,782	-	-	-	70,913	722,869	-	-	-
	市立高雄女中	12,738,829	-	-	-	-	4,125,612	8,613,217	67.61	67.61
89	廳舍興建與充實設備	12,738,829	-	-	-	-	4,125,612	8,613,217	67.61	67.61
	市立前鎮高中	1,555,000	-	-	-	-	1,067,640	487,360	31.34	31.34
89	廳舍興建與充實設備	1,555,000	-	-	-	-	1,067,640	487,360	31.34	31.34
	市立左營高中	4,626,576	-	-	-	258,133	4,368,443	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	4,626,576	-	-	-	258,133	4,368,443	-	-	-
	市立中山高中	1,226,390	-	-	-	4,976	1,221,414	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	1,226,390	-	-	-	4,976	1,221,414	-	-	-
	市立新莊高中	3,805,271	-	-	-	257,559	3,547,712	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	3,805,271	-	-	-	257,559	3,547,712	-	-	-
	市立三民高中	17,343,142	-	-	-	-	17,343,142	-	-	-
86	廳舍興建與充實設備	1,817,125	-	-	-	-	1,817,125	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	15,526,017	-	-	-	-	15,526,017	-	-	-
	市立中正高中	15,406,245	-	-	-	-	13,783,492	1,622,753	10.53	10.53
89	廳舍興建與充實設備	15,406,245	-	-	-	-	13,783,492	1,622,753	10.53	10.53
	市立高雄工職	3,497,036	-	-	-	84,335	2,796,329	616,372	17.63	17.63
87	廳舍興建與充實設備	275,372	-	-	-	-	-	275,372	100.00	100.00
88	廳舍興建與充實設備	341,000	-	-	-	-	-	341,000	100.00	100.00
89	廳舍興建與充實設備	2,880,664	-	-	-	84,335	2,796,329	-	-	-
	市立海青工商	1,094,861	-	-	-	-	491,296	603,565	55.13	55.13
89	廳舍興建與充實設備	1,094,861	-	-	-	-	491,296	603,565	55.13	55.13
	市立三民國中	13,946,183	-	-	-	-	13,946,183	-	-	-
89	廳舍興建與充實設備	13,946,183	-	-	-	-	13,946,183	-	-	-
	市立大義國中	35,479,388	-	-	-	199,078	28,702,669	6,577,641	18.54	18.54

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 金	付 保 留 額	數 %
89	廳舍興建與充實設備	35,479,388	-	-	-	199,078	28,702,669	6,577,641	18.54	
	市立龍華國中	2,710,262	-	-	-	-	2,710,262	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	2,710,262	-	-	-	-	2,710,262	-	-	
	市立陽明國中	18,396,803	-	-	-	-	18,396,803	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	18,396,803	-	-	-	-	18,396,803	-	-	
	市立翠屏國中小	1,478,488	-	-	-	481,367	997,121	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	1,478,488	-	-	-	481,367	997,121	-	-	
	市立成功啟智學校	3,413,339	-	-	-	3,324,111	89,228	-	-	
86	廳舍興建與充實設備	3,413,339	-	-	-	3,324,111	89,228	-	-	
	市立楠梓特殊學校	16,200,358	-	-	-	-	16,200,358	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	16,200,358	-	-	-	-	16,200,358	-	-	
	左營區新莊國小	3,923,862	-	-	-	-	3,923,862	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	3,923,862	-	-	-	-	3,923,862	-	-	
	左營區勝利國小	1,792,110	-	-	-	-	769,314	1,022,796	57.07	
89	廳舍興建與充實設備	1,792,110	-	-	-	-	769,314	1,022,796	57.07	
	左營區屏山國小	1,889,084	-	-	-	9,357	1,879,727	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	1,889,084	-	-	-	9,357	1,879,727	-	-	
	楠梓區和平國小	3,532,781	-	-	-	1,306,761	2,226,020	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	3,532,781	-	-	-	1,306,761	2,226,020	-	-	
	三民區民族國小	2,960,383	-	-	-	2,960,383	-	-	-	
74	建築及設備	2,960,383	-	-	-	2,960,383	-	-	-	
	前鎮區民權國小	207,207	-	-	-	-	207,207	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	207,207	-	-	-	-	207,207	-	-	
	左營區新上國小	22,229,976	-	-	-	137,777	8,940,043	13,152,156	59.16	
89	廳舍興建與充實設備	22,229,976	-	-	-	137,777	8,940,043	13,152,156	59.16	

陸、建設局主管

建設局主管包括建設局、監理處、漁業處、家畜衛生檢驗所、風景區管理所、市場管理處、車輛行車事故鑑定委員會等7個機關單位，負責本市有關之工業行政及管理、商業行政及管理、農林漁牧及水權登記管理、公民營事業管理、電匠氣體導管技工考驗、交通業務管理、觀光事業管理、農民

福利服務及社會保險等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

建設局主管本年度施政計畫主要為結合「高雄多功能經貿園區」行銷與招商計畫及設置經濟發展委員會；持續推動具有特色之商店街開發計畫；推動優良商店（G.S.P）政策；辦理農民健康保險、老年農民福利服務、農業災害救助、農業低利貸款；完成劃定壽山自然公園範圍、保護壽山地區自然生態；設置動物中途之家教育解說公園；加強漁護工作；推動成立「高高屏自來水股份有限公司」；推動「市港合一」政策；規劃成立交通局；辦理公路監理業務 ISO-9002 國際認證；舉辦觀光系列活動；整體規劃開發觀光資源等，計編列業務計畫 34 項，下分工作計畫 52 項，已執行完成者 44 項，其中除增產維護及水權登記管理，廳舍修建與充實設備，市場管理等計畫外，餘尚能按原計畫目標執行。仍在繼續執行者 8 項，主要係工商展覽中心地下二、三樓層因受 711 水災影響致水電、空調電梯尚未完成驗收，三鳳中街改善工程尚在審查細部作業及辦理發包作業中等，經費需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

建設局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之罰款收入、事業規費、財產孳息，歲出增產維護及水權登記管理、零售市場督導管理、廳舍修建、充實設備、觀光地區新建設施工程、市場整建工程計畫等經費尚需保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數22億7,024萬餘元，審核結果，修正增列應收保留數77萬元，修正減列實收數11萬餘元，合計決算審定數為18億5,673萬餘元，較預算短收4億1,350萬餘元（18.21%）。

修正歲入繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機關名稱	修正繳庫數	說明
漁業處	77	增列應收未收之行政罰鍰。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	決算審定數	超(短)收數		原因分析
			金額	%	
建設局					
罰款及賠償收入	125,945	129,855	+3,910	3.10	清理交通違規裁罰案件增加。
財產收入	434	587	+153	35.29	係與自來水公司簽訂土地租賃之收入。
其他收入	45,232	236	-44,996	99.48	係因「港務局設置及監督條例」未通過，致港務局未撥款所致。
監理處					
罰款及賠償收入	6,834	10,192	+3,358	49.14	違反道路交通法規案件增加。

歲入超(短)收數簡明表 (續)

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
規費收入	34,926	31,315	-3,611	10.34	汽車定期檢驗因法令修改，致檢驗費收入減少所致。
其他收入	3,399	2,574	-824	24.25	民眾購車選牌遞減，選號收入減少所致。
漁業處					
罰款及賠償收入	-	158	+158	-	違反漁業法及漁港法增加所致。
規費收入	710	900	+190	26.85	農委會公告漁港管理費類目及標準，應收管理費之船數增加所致。
其他收入	0.4	212	+212	53,051.87	廠商投標踴躍，致圖說工本費增加。
家畜衛生檢驗所					
規費收入	266	98	-167	62.85	狂犬病預防注射增加所致。
風景區管理所					
規費收入	720	973	+253	35.24	動物園參觀人數增加，致門票收入遞增。
市場管理處					
其他收入	2	559	+557	22,287.77	各項工程多次投標，致圖說工本費收入增加。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數2,203萬餘元，審核結果，審定實收數76萬餘元（3.47%），應收保留數2,126萬餘元（96.53%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	市場管理處				
82	財產收入	1	1	100.00	攤商尚未繳納。
84	財產收入	9	9	96.54	承租人尚未繳納。
85	財產收入	74	74	99.02	攤商尚未繳納。
86	財產收入	51	48	94.72	攤商尚未繳納。
87	財產收入	86	83	96.29	攤商尚未繳納。
88	財產收入	1,758	1,752	99.64	七賢國宅尚未標售，不動產售價收入保留。
89	財產收入	216	157	72.41	承租人尚未繳納。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數14億2,951萬餘元，審核結果，修正減列實支數9,682元，審定實支數12億4,790萬餘元（87.29%），應付保留數7,428萬餘元（5.20%），合計決算審定數13億2,219萬餘元，較預算賸餘1億732萬餘元（7.51%）。

修正歲出繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機關名稱	修正繳庫數	說明
建設局	0.9	係剔除地價稅滯納金。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	應付保留數 金額	保留數 %	原因分析
建設局				
農林漁牧水利	740	292	39.44	高雄市壽山自然公園五大分區委託規劃，尚未完成。
廳舍興建與充實設備	6,631	3,539	53.37	各項工程尚未完工。
風景區管理所				
廳舍興建與充實設備	3,694	2,332	63.13	各項工程尚未完工。
市場管理處				
廳舍興建與充實設備	1,972	1,137	57.66	各項工程尚未完工。

註:本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	賸餘數 金額	賸餘數 %	原因分析
建設局				
交通行政	5,628	2,399	42.64	部分民營路外收費停車場地主未於限期提出申請所致。
預備金	16	16	100.00	係第一預備金未動支之賸餘款。
廳舍興建與充實設備	6,631	1,493	22.53	中央補助款增加，配合款減少所致。
監理處				
車輛及駕駛人監理	14,187	1,513	10.67	車輛定期檢驗年限延長，委託代檢車輛減少，委託代檢費賸餘。
漁業處				
漁業福利	3,512	1,850	52.68	符合領取老年漁民福利津貼人數較預計數少所致。
廳舍興建與充實設備	1,482	936	63.18	因爭取漁業署補助經費，減少預算數支出所致。

註:本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計5億2,545萬餘元，審核結果，審定實支數為1億1,761萬餘元（22.38%），無須支用之減免數4,159萬餘元（7.92%），應付保留數3億6,623萬餘元（69.70%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	漁業處				
89	廳舍興建與充實設備	3,800	3,800	100.00	收回補助高雄區漁會辦理魚貨直銷中心興建工程。
	風景區管理所				
88	廳舍興建與充實設備	251	96	38.47	工程已結束無需付款。
89	廳舍興建與充實設備	439	142	32.30	工程完工結餘款。

註：本表所列項目係指減免數達 20%或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	建設局				
76	建築及設備	2,974	2,974	100.00	果菜公司用地徵收，部分抵觸戶拒領特別救濟金。
87	廳舍興建與充實設備	14,619	11,241	76.90	工商展覽中心工程尚未完成驗收。
	市場管理處				
77	建築及設備	1,443	1,434	99.40	果菜公司用地徵收，部分抵觸戶拒領特別救濟金。
84	廳舍興建與充實設備	193	193	100.00	興建多目標使用零售市場多次流標，致經費保留。
85	廳舍興建與充實設備	897	710	79.25	興建多目標使用零售市場多次流標，致經費保留。
88	市場管理	1,603	1,603	100.00	七賢大樓十九戶銷售方式尚在協調中，經費保留。
	廳舍興建與充實設備	15,350	13,120	85.47	果菜及花卉市場整建工程尚未完工。
89	廳舍興建與充實設備	4,895	4,592	93.81	果菜及花卉市場整建工程尚未完工。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

建設局空白營利事業登記證之管理鬆散，致發生員工盜賣營利事業登記證情事，經監察院90年11月14日監察院公報第2340期提出糾正案。

建設局內部管理鬆散，對空白營利事業登記證之管制有欠嚴謹，核發營利事業登記證之過程管控有失允當，致發生員工盜賣營利事業登記證，且於案發後，相關主管人員警覺性不足，處置失當，案經監察院提出糾正（90.11.14. 監察院公報第2340期）。嗣經該局聲復改善情形如次：（1）改進對營利事業登記證之管控（2）改進對公司、營利檔案管理（3）改進承辦營利事業登記及審核作業。本案該局之改善情形經監察院內政及少數民族委員會第三屆第六十九次會議決議：結案存查。

各項市場大樓興建工程之規劃設計未盡符合需求，致多未能發包而辦理預算保留，影響資金調度，亟待檢討改善。

高雄市政府建設局市場管理處依據高雄市獎勵投資興建市場自治條例，鼓勵民間投資興建多目標

使用市場大樓，自84年起共規劃設計「灣市十二」、「灣市十六」、「灣市二十八」及「佛公市一」等四處零售市場多目標使用興建工程，迄今僅完成「灣市二十八」1處市場工程開標外，其餘均無廠商投標，致無法執行，已保留超過5年無法執行且影響資金調度，經函請檢討具體改善措施或辦理繳庫。

據復：因適逢經濟景氣不佳，廠商投標意願不高，除「灣市二十八」順利開標外，其餘3案均多次流標，為提高投資意願，除調整市政建設捐額度外，並提報市府獎勵投資興建市場評審委員會修改投標須知及契約內容，惟修正後重新辦理公告仍然流標。總計「灣市十二」、「灣市十六」先後公告招標8次，「佛公市一」公告招標4次。該處目前正針對獎勵投資案做全面檢視，除將繼續辦理公告招標外，並將重新評估是否以編列預算方式另行開闢，或停止辦理，以將保留預算做妥善之處理。

儘速研議增列電腦資料註記欄位，或採行有效改善措施控管，俾覈實計收罰鍰及健全後續控管作業。

依據汽機車違反強制汽車責任保險法第四十四條規定，對於汽車所有人未依規定投保強制汽車責任保險，或該保險期間屆滿前未再行投保者，自88年3月1日至90年8月31日止共計舉發77,572件，截至90年9月28日未結43,300件，經以高雄市政府公報刊登公示送達88年3月至89年12月舉發案，惟逾領及拒領部分，因無經費辦理第2次送達故尚未辦理公示送達，至已辦理公示送達案件亦因電腦資料檔上無欄位可註記以辦理公示送達，致收取罰款時易因未能知其是否屬公示送達案件，仍以最低罰款計收，致產生短罰情事，建請儘速研議增列電腦資料註記欄位，或採行有效改善措施控管，俾覈實計收罰鍰及健全後續控管作業。

據復：已請電信數據公司設計可供註記已完成公示送達之欄位而不會覆蓋已登記相關資料之程式。於該程式未完成前則以人工審核並上網查詢高雄市政府公報公示送達清冊，逐件依規定採累計罰額計收罰鍰，以改善控管作業。

各公有零售市場經營管理績效欠佳，有待加強研謀改善，提昇營運績效。

依據市場管理處填送「高雄市政府公有零售市場於80年至88年下半年及89年度間興建修改完成者90年度經營管理使用效益情形明細表」統計所管各公有零售市場空攤率均為偏高；另據88年度、88年下半年及89年度、90年度公有零售市場營運狀況表所列實收數與營運支出之比較分別為負9,881萬餘元、負9,200萬餘元、負4,049萬餘元，且表內各公有零售市場之收支多數均呈負數，整體營運結果呈現入不敷出狀態。經建請市場管理處審慎評估各公有市場之地理環境條件，研謀輔導改善措施，以提昇經濟效益，發展地方建設之目標。

據復：市場管理處為求市有財產發揮更大使用效率，自90年起逐年編列經費整建安全結構堪慮之老舊市場，並編列修繕經費改善各市場之設施，並於90年6月起將空攤位公告由每年接受2次申請改為4次，以刺激景氣回升，降低失業率，並提高經濟效益。另配合經濟部推動傳統市場更新與改善計劃，辦理市場觀摩與講習活動，並灌輸攤商經營理念，以期提昇傳統市場營運之競爭力。至於公有市場整體營運結果呈現入不敷出狀況，該處歷年來已多次提出改善方案，但本市市議會為體恤攤商經營困境，決議以現行收費額度計收而呈現整體虧損狀況。

寶華公有零售市場目前已全面停止營業，原設置攤檯已全數拆除，經實地至該市場觀察，發現該市場用地現供作停車場使用，核與「都市計畫法」第五十一條，依本法指定之公共設施保留地，不得為妨礙其指定目的之使用規定不符，經函請注意檢討加強管理。又該市場設立於高雄市三民區

陽明路16巷21號，因面臨街道油煙污染環境，噪音影響，及逾時營業，遭居民抗議，已關閉2年餘，迄今未作適當規劃或使用，其規劃失當造成投資浪費，亦請儘速研謀改善及積極運用措施。

據復：該市場為收容原青年一路南、北端攤販集中場攤販而興建之臨時市場，係經工務局同意依建築法第九十九條規定免申請建築執照，其建物使用期限至89年12月31日止，該處為取得正式執照於90年編列1,471萬元改善經費，惜未獲市議會同意，該處將於來年再編列預算改善取得正式執照後，再行招商經營；目前寶華公有零售市場內部空間及四周，依當地居民要求暫供社區居民停車使用，為避免該場成為當地社區環境及治安上之死角，並不阻止車輛進場，亦無收費情事，在清潔方面，該處亦定期每週派員清理乙次。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		合 計	審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數		金 額	%
建設局主管	2,270,247,000	1,856,078,948	-110,930	770,000	1,854,055,381	2,682,637	1,856,738,018	-413,508,982	18.21
建設局	1,744,681,000	1,334,605,229	-	-	1,334,587,229	18,000	1,334,605,229	-410,075,771	23.50
罰款及賠償收入	1,259,451,000	1,298,553,910	-	-	1,298,535,910	18,000	1,298,553,910	39,102,910	3.10
規費收入	28,567,000	27,816,592	-	-	27,816,592	-	27,816,592	-750,408	2.63
財產收入	4,342,000	5,874,256	-	-	5,874,256	-	5,874,256	1,532,256	35.29
其他收入	452,321,000	2,360,471	-	-	2,360,471	-	2,360,471	-449,960,529	99.48
監理處	451,616,000	440,842,730	-	-	440,842,730	-	440,842,730	-10,773,270	2.39
罰款及賠償收入	68,340,000	101,920,900	-	-	101,920,900	-	101,920,900	33,580,900	49.14
規費收入	349,267,000	313,152,427	-	-	313,152,427	-	313,152,427	-36,114,573	10.34
財產收入	19,000	20,400	-	-	20,400	-	20,400	1,400	7.37
其他收入	33,990,000	25,749,003	-	-	25,749,003	-	25,749,003	-8,240,997	24.25
漁業處	8,588,000	14,230,821	-	770,000	14,230,821	770,000	15,000,821	6,412,821	74.67
罰款及賠償收入	-	819,979	-	770,000	819,979	770,000	1,589,979	1,589,979	-
規費收入	7,100,000	9,006,212	-	-	9,006,212	-	9,006,212	1,906,212	26.85
財產收入	1,484,000	2,278,555	-	-	2,278,555	-	2,278,555	794,555	53.54
其他收入	4,000	2,126,075	-	-	2,126,075	-	2,126,075	2,122,075	3,051.87
家畜衛生檢驗所	2,663,000	1,032,738	-	-	1,032,738	-	1,032,738	-1,630,262	61.22
罰款及賠償收入	-	10,000	-	-	10,000	-	10,000	10,000	-
規費收入	2,663,000	989,238	-	-	989,238	-	989,238	-1,673,762	62.85
其他收入	-	33,500	-	-	33,500	-	33,500	33,500	-
風景區管理所	14,534,000	17,741,052	-	-	17,741,052	-	17,741,052	3,207,052	22.07

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
規費收入	7,200,000	9,737,566	-	-	9,737,566	-	9,737,566	2,537,566	35.24	
財產收入	7,262,000	7,583,455	-	-	7,583,455	-	7,583,455	321,455	4.43	
其他收入	72,000	420,031	-	-	420,031	-	420,031	348,031	483.38	
市場管理處	48,165,000	47,626,378	-110,930	-	45,620,811	1,894,637	47,515,448	-649,552	1.35	
罰款及賠償收入	1,237,000	690,260	-	-	690,260	-	690,260	-546,740	44.20	
規費收入	314,000	317,696	-	-	266,946	50,750	317,696	3,696	1.18	
財產收入	46,589,000	41,021,480	-110,930	-	39,066,663	1,843,887	40,910,550	-5,678,450	12.19	
其他收入	25,000	5,596,942	-	-	5,596,942	-	5,596,942	5,571,942	2,287.77	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	%	
	建設局主管	22,030,454	-	-	-	-	763,423	21,267,031	96.53	
	市場管理處	22,030,454	-	-	-	-	763,423	21,267,031	96.53	
82	財產收入	16,258	-	-	-	-	-	16,258	100.00	
83	財產收入	8,317	-	-	-	-	6,788	1,529	18.38	
84	財產收入	98,059	-	-	-	-	3,394	94,665	96.54	
85	財產收入	749,281	-	-	-	-	7,360	741,921	99.02	
86	財產收入	510,046	-	-	-	-	26,925	483,121	94.72	
87	財產收入	867,603	-	-	-	-	32,205	835,398	96.29	
88	財產收入	17,585,948	-	-	-	-	62,722	17,523,226	99.64	
89	規費收入	25,547	-	-	-	-	25,547	-	-	
	財產收入	2,169,395	-	-	-	-	598,482	1,570,913	72.41	
	小 計	2,194,942	-	-	-	-	624,029	1,570,913	71.57	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
建設局主管	1,429,514,979	1,322,200,808	-9,682	-	1,247,906,640	74,284,486	1,322,191,126	-107,323,853	7.51	
建設局	576,650,353	535,329,350	-9,682	-	497,004,337	38,315,331	535,319,668	-41,330,685	7.17	
一般行政	164,818,000	164,405,462	-	-	164,405,462	-	164,405,462	-412,538	0.25	
工業行政	4,935,000	4,167,703	-	-	4,167,703	-	4,167,703	-767,297	15.55	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%	
商業行政	4,851,000	4,803,984	-	-	4,803,984	-	4,803,984	-47,016	0.97	
農林漁牧水利	7,404,000	6,945,817	-	-	4,025,817	2,920,000	6,945,817	-458,183	6.19	
公民營事業	40,117,366	40,075,156	-9,682	-	40,065,474	-	40,065,474	-51,892	0.13	
企業發展督導	783,000	658,648	-	-	658,648	-	658,648	-124,352	15.88	
交通行政	56,281,000	32,282,803	-	-	32,282,803	-	32,282,803	-23,998,197	42.64	
觀光事業	21,274,000	20,905,215	-	-	20,905,215	-	20,905,215	-368,785	1.73	
社會保險	10,626,000	10,626,000	-	-	10,626,000	-	10,626,000	-	-	
福利服務	78,521,000	78,521,000	-	-	78,521,000	-	78,521,000	-	-	
預備金	160,500	-	-	-	-	-	-	-160,500	100.00	
廳舍興建與充實設備	66,319,487	51,380,050	-	-	15,984,719	35,395,331	51,380,050	-14,939,437	22.53	
營業基金	120,560,000	120,557,512	-	-	120,557,512	-	120,557,512	-2,488	-	
監理處	338,533,728	322,545,598	-	-	322,545,598	-	322,545,598	-15,988,130	4.72	
一般行政	190,992,000	190,375,816	-	-	190,375,816	-	190,375,816	-616,184	0.32	
車輛及駕駛人監理	141,879,872	126,744,396	-	-	126,744,396	-	126,744,396	-15,135,476	10.67	
廳舍興建與充實設備	5,661,856	5,425,386	-	-	5,425,386	-	5,425,386	-236,470	4.18	
漁業處	172,838,000	139,689,437	-	-	139,689,437	-	139,689,437	-33,148,563	19.18	
一般行政	57,661,000	55,381,056	-	-	55,381,056	-	55,381,056	-2,279,944	3.95	
漁業行政	18,731,000	15,786,159	-	-	15,786,159	-	15,786,159	-2,944,841	15.72	
漁業保險	38,500,000	38,493,238	-	-	38,493,238	-	38,493,238	-6,762	0.02	
漁業救助	8,000,000	7,952,000	-	-	7,952,000	-	7,952,000	-48,000	0.60	
漁業福利	35,124,000	16,620,000	-	-	16,620,000	-	16,620,000	-18,504,000	52.68	
廳舍興建與充實設備	14,822,000	5,456,984	-	-	5,456,984	-	5,456,984	-9,365,016	63.18	
家畜衛生檢驗所	23,514,000	22,816,793	-	-	22,816,793	-	22,816,793	-697,207	2.97	
一般行政	18,196,000	17,835,303	-	-	17,835,303	-	17,835,303	-360,697	1.98	
家畜防疫	5,138,000	4,801,490	-	-	4,801,490	-	4,801,490	-336,510	6.55	
廳舍興建與充實設備	180,000	180,000	-	-	180,000	-	180,000	-	-	
風景區管理所	147,424,898	137,537,558	-	-	114,214,427	23,323,131	137,537,558	-9,887,340	6.71	
一般行政	73,945,000	71,803,848	-	-	71,803,848	-	71,803,848	-2,141,152	2.90	
動物園管理	16,626,000	13,985,379	-	-	13,985,379	-	13,985,379	-2,640,621	15.88	
風景區管理	19,910,898	18,085,893	-	-	18,085,893	-	18,085,893	-1,825,005	9.17	
廳舍興建與充實設備	36,943,000	33,662,438	-	-	10,339,307	23,323,131	33,662,438	-3,280,562	8.88	
市場管理處	163,755,000	157,535,637	-	-	144,889,613	12,646,024	157,535,637	-6,219,363	3.80	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%	
一般行政	76,922,000	76,520,812	-	-	76,520,812	-	76,520,812	-401,188	0.52	
市場管理	67,104,000	61,860,953	-	-	60,590,400	1,270,553	61,860,953	-5,243,047	7.81	
廳舍興建與充實設備	19,729,000	19,153,872	-	-	7,778,401	11,375,471	19,153,872	-575,128	2.92	
車輛行車事故鑑定委員會	6,799,000	6,746,435	-	-	6,746,435	-	6,746,435	-52,565	0.77	
交通行政	6,741,000	6,689,435	-	-	6,689,435	-	6,689,435	-51,565	0.76	
廳舍興建與充實設備	58,000	57,000	-	-	57,000	-	57,000	-1,000	1.72	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	建設局主管	525,453,491	-	-	-	41,598,913	117,616,711	366,237,867	69.70	
	建設局	223,792,807	-	-	-	1,013,002	73,093,648	149,686,157	66.89	
76	建築及設備	29,746,819	-	-	-	-	-	29,746,819	100.00	
85	廳舍興建與充實設備	2,737,625	-	-	-	82,647	2,654,978	-	-	
86	廳舍興建與充實設備	2,273,207	-	-	-	-	2,273,207	-	-	
87	廳舍興建與充實設備	146,191,912	-	-	-	-	33,777,592	112,414,320	76.90	
88	廳舍興建與充實設備	279,000	-	-	-	-	279,000	-	-	
89	農林漁牧水利	716,100	-	-	-	-	716,100	-	-	
	觀光事業	2,659,000	-	-	-	299,687	2,359,313	-	-	
	廳舍興建與充實設備	39,189,144	-	-	-	630,668	31,033,458	7,525,018	19.20	
	小 計	42,564,244	-	-	-	930,355	34,108,871	7,525,018	17.68	
	漁業處	38,000,000	-	-	-	38,000,000	-	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	38,000,000	-	-	-	38,000,000	-	-	-	
	風景區管理所	6,915,420	-	-	-	2,389,015	4,526,405	-	-	
88	廳舍興建與充實設備	2,516,332	-	-	-	968,017	1,548,315	-	-	
89	廳舍興建與充實設備	4,399,088	-	-	-	1,420,998	2,978,090	-	-	
	市場管理處	256,745,264	-	-	-	196,896	39,996,658	216,551,710	84.34	
77	建築及設備	14,432,646	-	-	-	-	86,935	14,345,711	99.40	
84	廳舍興建與充實設備	1,933,348	-	-	-	-	-	1,933,348	100.00	
85	廳舍興建與充實設備	8,970,003	-	-	-	-	1,861,292	7,108,711	79.25	
86	廳舍興建與充實設備	12,337,233	-	-	-	-	12,337,233	-	-	
88	市場管理	16,032,000	-	-	-	-	-	16,032,000	100.00	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
									金 額
89	廳舍興建與充實設備	153,503,592	-	-	-	-	22,300,277	131,203,315	85.47
	小 計	169,535,592	-	-	-	-	22,300,277	147,235,315	86.85
	市場管理	579,427	-	-	-	3,228	576,199	-	-
	廳舍興建與充實設備	48,957,015	-	-	-	193,668	2,834,722	45,928,625	93.81
	小 計	49,536,442	-	-	-	196,896	3,410,921	45,928,625	92.72

柒、工務局主管

工務局主管包括工務局、新建工程處、下水道工程處、養護工程處及違章建築處理隊等5個機關單位，負責本市工務行政、公共建設、交通規劃新建及改善工程，暨道路、橋樑、公園綠化、雨水、污水下水道、溝渠、路燈等之興建與養護，都市計畫實施，建築管理與違章建築處理、管線管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

工務局主管本年度施政計畫主要為都市規劃、建築管理、工程品質管制、都市公共設施規劃測量、道路橋樑停車場工程、下水道工程、聯合保養廠管理、公共設施養護、管線管理行政、工程維護、路燈工程、公園管理、違章拆除業務等，計編列業務計畫29項，下分工作計畫46項，經核已執行完成者22項，其中除都市公共設施規劃測量等計畫，或因計畫擬定與預算編列未臻周延等，仍待改善，詳見 重要審核意見外，餘尚能按原計畫目標執行。仍在繼續執行者24項，主要係中區污水處理廠第四期工程及高雄市污水下水道第二、三期工程等屬連續性工程尚未完工，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

工務局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之中央各部會補助收入係按計畫執行進度撥付及歲出之道路橋樑停車場工程等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數23億8,367萬餘元，審核結果，審定實收數11億3,811萬餘元（47.75%），應收保留數6億1,170萬餘元（25.66%），合計決算審定數為17億4,982萬餘元，較預算短收6億3,384萬餘元（26.59%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
新建工程處				
補助收入	97,300	50,000	51.39	係交通部依該處工程實際執行進度核撥補助款所致。
下水道工程處				
補助收入	132,900	11,118	8.37	係中央各部會依該處工程實際執行進度核撥補助款所致。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
工務局					
罰款及賠償收入	1,263	1,731	+468	37.06	主要係加強取締、處分、稽催致罰款超收。
規費收入	2,504	1,947	-556	22.22	係經濟不景氣、建築業低迷、建築申請案銳減，致建築規費短收。
其他收入	862	4,318	+3,456	401.00	主要係四維大樓工程原合約追償訴訟案，經最高法院審理判決該局勝訴，高雄銀行撥入訴請返還履約保證金及利息。
新建工程處					
補助收入	97,300	50,000	-47,300	48.61	係「高雄港區周邊鄰近市區道路，橋樑開闢工程」等中央補助經費，交通部未予補助所致。
其他收入	99	7,856	+7,757	7,788.19	係工程施工與廠商訴訟提存法院保證金利息收入、沒收工程押標保證金等。
下水道工程處					
罰款及賠償收入	120	747	+627	522.94	係工程逾期罰款因承商發生逾期之情事較預計多，致超收。
補助收入	132,900	100,643	-32,256	24.27	係中央各部會補助收入依工程發包數核撥補助款，致短收。
其他收入	50	4,098	+4,048	8,096.33	係收繳有線電視台纜線暫掛雨水下水道租金等，致超收。
養護工程處					
其他收入	744	1,420	+676	90.85	主要係收回 78 年度鼓山區道路工程撤銷征收土地補償費。
違章建築處理隊					
其他收入	200	0.4	-199	99.80	係高雄市拆除違建收費辦理自治條例尚未通過，致收費無法源依據而未辦理分配，亦無收入數。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數3,635萬餘元，審核結果，審定實收數為198萬餘元(5.46%)，應收保留數3,437

萬餘元(94.54%)。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
88	工務局 其他收入	3,145	3,145	100.00	係七十八年度該局辦理四維大樓結構補強工程動支第二預備金共計 3,145 萬餘元，向承商及 7 家保證廠商索賠訴訟案，經最高法院 90.6.14 判決高雄市政府勝訴。目前聲請強制執行收取假扣押廠商之財產中，尚未收回款。
84	養護工程處 其他收入	279	279	100.00	係前鎮臨北段 124-3 地號撤銷徵收，應收回之徵收補償費，因業主行蹤不明，尚未收回。
87	財產收入	11	11	100.00	係鹽新段 12 地號及鹽府段 209 地號等 2 筆土地租金，因承租之愛河育樂股份有限公司已解散，經函催，尚未收繳款。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數63億918萬餘元，審核結果，審定實支數45億2,410萬餘元(71.71%)，應付保留數10億6,845萬餘元(16.93%)，合計決算審定數為55億9,256萬餘元，較預算賸餘7億1,662萬餘元(11.36%)。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
工務局				
廳舍興建與充實設備	2,433	2,290	94.11	主要係辦理建築管理系統改版及建築線圖形管理系統開發等，已完成發包，辦理保留繼續執行。
都市公共設施規劃測量	8,581	1,912	22.29	主要係高雄市主要計畫通盤檢討規劃案，尚未完成。
建築公安管理	600	467	78.00	係三民區愛迪生大樓地下室連續壁破裂影響鄰近道路下陷房屋傾斜緊急處置，部分工程尚未完竣。
新建工程處				
廳舍興建與充實設備	524	256	48.91	係「高雄市道路工程管理資訊系統」建置案，尚未執行完竣。
道路橋樑停車場工程	159,722	17,748	11.11	係高雄都會區快速道路新建工程(第一期工程)，尚未完工，及八德路、民族路與新興段 1 小段停車場，因土地租用尚未解決無法開工等。
下水道工程處				
廳舍興建與充實設備	682	297	43.69	係購置中區污水處理廠維修用設備及備用零件，尚在辦理驗收中。
下水道工程	221,662	62,314	28.11	主要係中區污水處理廠第四期工程及高雄市污水下水道第二、三期工程等屬連續性工程，尚未完工。
養護工程處				

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
管線管理行政	732	155	21.22	係共同管道保全維護合約未到期。
廳舍興建與充實設備	1,847	1,217	65.88	係 GIS 系統委外開發、公園設置電話未完成及消防器材未屆交貨期。
工程維護	30,335	6,417	21.16	係部分路街巷牌增設工程、瀝青混泥土路面維護及道路橋隧人行道工程，尚未完工。
路燈工程	13,395	2,451	18.30	係部分道路路燈零星增設及配合台電線路地下化改善工程，尚未完工。
公園管理	54,395	10,741	19.75	主要係三民、左營、鼓山、小港區等公園維護及生態綠美化工程，撫育維護修剪期末至及鼓山哨船頭旁公園（第二期）開闢工程，尚未完工。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
工務局				
預備金	105	105	100.00	係第一預備金未動支賸餘數。
新建工程處				
工程行政	605	362	59.86	按業務實際需要或執行節約措施而減支等。
道路橋樑停車場工程	159,722	20,951	13.12	因應實際狀況改變或其他原因，致原計畫未實施或工作量減少。
下水道工程處				
營運行政	12,745	2,462	19.32	主要係業務費及維護費賸餘。
下水道工程	221,662	22,716	10.25	主要係各項工程競標節餘。
養護工程處				
管線管理行政	732	465	63.57	主要係業務費及旅運費賸餘。
工程維護	30,335	5,225	17.23	主要係各項工程競標節餘。
路燈工程	13,395	1,603	11.97	主要係各項工程競標節餘。
公園管理	54,395	14,231	26.16	主要係各項工程競標節餘。
違章建築處理隊				
違建拆除處理	180	76	42.43	違建拆除工程執行後之賸餘款。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計31億6,377萬餘元，審核結果，審定實支數10億9,712萬餘元(34.68%)；無需支用之減免數3億2,883萬餘元(10.39%)，應付保留數17億3,781萬餘元(54.93%)。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	工務局				
79	建築及設備	828	828	100.00	係興建四維大樓向正隆公司及保證廠商訴請返還墊借款。高雄市政府雖已確定勝訴，惟目前仍在執行拍賣房地產中，該保留數懸帳已逾 10 年，先予轉銷。
85	廳舍興建與充實設備	530	493	92.93	係辦理「土地使用分區管理系統及建築管理系統資料建檔工程」，該保留數已逾 5 年，且因承商無能力完成契約交付項目，該局經資策會確認建議解除契約，經予註銷繳回。
	新建工程處				
82	道路橋樑工程	4,310	3,525	81.79	係省台一線民族路(大中路段)工程之施工費賸餘款。
85	道路橋樑工程	10,658	1,844	17.31	主要係鼓山華榮街接翠華路、前鎮二聖路與新富路平交道委託鐵路局之工程賸餘款。
86	道路橋樑工程	6,479	2,651	40.93	主要係鼓山華榮街接翠華路打通工程委託鐵路局之工程賸餘款。
89	道路橋樑停車場工程	103,535	11,007	10.63	主要係前鎮 22 號公園復舊工程、福山國小停車場等工程依合約價續予保留，賸餘款註銷繳回。
	下水道工程處				
87	下水道工程	7,621	2,736	35.90	係前鎮河污水下水道工程施工費賸餘款。
89	下水道工程	41,109	2,466	6.00	主要係前鎮河污水下水道工程施工費賸餘款。
	養護工程處				
83	公園管理	169	169	100.00	係續辦楠梓 07 公 06 第二期之設計監造遲至目前因故無法續辦，故不保留。
84	公園管理	228	221	96.93	係分年分期辦理之開闢工程，因土地補償費龐大無法編列預算，致設計監造無法續辦。
89	工程維護	10,336	2,575	24.92	係鼓山二路等路面改善及三民、前金、新興區人行道紅磚維修等節餘款。
	公園管理	12,165	2,562	21.06	係中山路等生態綠美化、和平路等加強綠美化等節餘款。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	工務局				
83	都市公共設施規劃測量	41	41	100.00	係高雄市大坪頂特定區開發計畫規劃案，將俟都市計畫通盤檢討完成法定程序後，再修正報核。
86	都市公共設施規劃測量	29	29	100.00	係高雄市都市計畫細部計畫通盤檢討規劃案尚在市都委會審議中。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
87	都市公共設施規劃測量	141	141	100.00	係高雄市都市計畫整體開發地區，開發策略及都市計畫研討案，尚未辦理完成。
	新建工程處				
83	停車場工程	5,763	5,762	100.00	文化中心停車場工程，尚在訴訟中。
84	停車場工程	2,162	2,162	100.00	十號公園停車場工程，尚在訴訟中。
85	道路橋樑工程	10,658	8,728	81.89	屏東線鐵路拆除工程，尚未完工。
86	公共工程	45	45	100.00	係補償費因抵觸戶尚未檢附證件而無法作業。
87	道路橋樑停車場工程	14,024	4,358	31.08	楠梓 9-106、8-90 號道路開闢工程，補償費尚未發放完畢。
88	道路橋樑停車場工程	62,258	51,778	83.17	係高雄都會區快速道路新建工程（第一期工程），尚未完工，及文化中心地下停車場提存法院擔保金。
89	公共工程	2,559	890	34.77	係內惟埤文化園區新建工程，園區土地產權尚未取得。
	道路橋樑停車場工程	103,535	64,217	62.02	係高雄都會區快速道路新建工程（第一期工程）、左營海平路開闢工程，尚未完工。
	下水道工程處				
83	下水道工程	1,500	1,500	100.00	後勁溪流域污水截流系統工程，用地問題尚未解決，規劃費全數保留。
86	下水道工程	7,427	6,884	92.70	高雄市污水下水道系統第二期六年計畫，屬連續性工程，尚在施工中。
88	下水道工程	6,099	2,398	39.33	高雄市污水下水道系統第二期六年計畫，屬連續性工程，尚在施工中。
89	下水道工程	41,109	21,185	51.53	係高雄市污水下水道第二、三期工程及前鎮河污水下水道工程等屬連續性工程，尚未完工。
	養護工程處				
86	工程維護	70	70	100.00	係中山四路拓寬工程設計監造費尾款，承商尚未領款。
87	工程維護	1,995	950	47.61	主要係海邊、青年路改善工程之設計監造費未結案。
88	工程維護	103	78	75.24	係撥 10000 包瀝青包經費修補東砂島工程未結案。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

有關各項開發計畫之擬定，宜於相關都市計畫確定後，再行編列預算，俾免浪費財政資源。

工務局委外辦理「高雄市大坪頂特定區開發計畫規劃案」，於該計畫之擬定與預算之編列時，未考慮相關之「都市計畫通盤檢討案」尚未完成法定程序即予以編列，案經內政部建議高雄市政府俟「都市計畫通盤檢討案」完成法定程序，確定實施區段徵收整體開發範圍面積後，再配合修正該開發計畫重新報核。本案「高雄市大坪頂特定區開發計畫規劃案」自民國83年編列預算迄本處抽查截

止日(民國91年4月17日)，尚無法結案，主要係因該計畫之擬定與預算之編列當時，未考慮相關之「都市計畫通盤檢討案」尚未完成法定程序即予以編列，顯示計畫之擬定與預算之編列未臻周延，致計畫未能依預定進度完成，經函請注意檢討改善。

據復：今後類似開發計畫之預算編列，將力求配合計畫之確定，循預算程序覈實辦理編列。

高雄市已完成污水下水道接管區域，迄未對一般用戶收取使用費；部分事業單位用戶污水下水道使用費之收取，仍沿用民國82年相關數據資料推估計算徵收費率，亟應儘速研謀妥處。

高雄市已完成污水下水道接管區域包括前鋒及果貿等社區共34,826戶，迄未對一般用戶收取使用費，據說明係因目前經濟景氣欠佳，為提高接管率，考量公告時機及民眾接管意願，尚未依「下水道法」第十九條「下水道機構，應於下水道開始使用前，將排水區域、開始使用日期、接用程序及下水道管理規章公告週知。」之規定，辦理下水道使用公告，致無法對已接管區域之一般用戶進行收費。惟與「高雄市污水下水道使用費徵收自治條例」第三條「凡接用本市污水下水道系統之用戶，均應依本自治條例規定繳交使用費」之規定不合，經函請檢討依規定辦理；又目前對部分事業單位用戶收取之污水下水道使用費，仍沿用民國82年相關數據資料推估計算徵收費率，惟近8年來高雄市有關污水下水道及污水處理廠之資本支出，逐年擴增，8年前之數據資料已多所變動，其費率計算公式中之「年總營運成本」所含更新維護操作費用、業務費用及貸款本息等，亦有不同變動規模，併函請注意依照「高雄市污水下水道使用費徵收自治條例」第五條及第六條之規定檢討辦理。

據復：目前已就污水下水道用戶營運管理之整體檢討規劃，著手進行籌劃辦理，包括用戶使用成本、收費費率分析、收費時間點及相關行政程序公告之配合事項等。

預算計畫之執行未能與預定進度配合，亟應注意檢討研議具體措施積極執行，以提昇預算執行績效。

下水道工程處90年度預算歲出業務計畫共編列預算經費計25億5,795萬餘元，截至90年8月底止預算分配累計數16億6,734萬餘元，惟累計實支數僅8億2,374萬餘元，約占分配累計數49.40%，主要係下水道工程計畫項下之污水系統、排水防洪、溝渠維護、河川整治等項工作計畫工程因屬一次發包分年編列預算，或已發包尚在施工中，及以單價發包依實際修復情形支付款項，或因等待路樹遷移停工、配合市長藍色公路政見尚在修正計畫中所致，顯示上開預算計畫之執行未能與預定進度配合，經函請注意檢討研議具體措施積極執行，以提昇預算執行績效。

據復：該處部分工程實支累計數占分配累計數比率過低主要係因 污水下水道建設為一長遠性公共建設工程計畫，與民眾息息相關，為期達成計畫目標及確保工程品質，各工程必須經過嚴格檢驗方得支領工程款項。經濟不景氣，廠商低價搶標，致施工進度與原預計支付金額有所落差。施工前申請道路挖路許可證，養護工程處核定時間較長，無法依施工預定期程施工。廠商之施工計畫書經監工單位審查後，內容多須修改方能符合契約之規範，致延長核定之作業期程。中區污水處理廠第四期工程內多為機電設備，依契約規定須俟完成安裝方得估驗該設備85%。該處為期改善預算執行情形，已分別就各項工程施作時所遭遇問題檢討，並研議解決之道。

各該決標案件之所訂定之底價經函請應依政府採購法第四十六條規定，考量市場行情及政府機

關決標資料逐項編列。另為確保公共工程品質及工程之順遂進行，併函請注意加強各該標比偏低工程之監工，列管注意廠商財務狀況及履約誠信能力。

養護工程處「九十年度各項工程發包資料登記通報表」列載，90年度截至90年8月17日止辦理採購決標案件計119件，其中標比80%以下者有76件，占決標案件總數66%，且標比50%以下者達10件，經函請注意檢討各該決標案件所訂定之底價是否依政府採購法第四十六條規定，考量市場行情及政府機關決標資料逐項編列。又為確保公共工程品質及工程之順遂進行，併函請注意加強各該標比偏低工程之監工，並列管注意廠商財務狀況及履約誠信能力。

據復：該處工程已依台灣營建研究院所編列營建物價雙月刊，做物價機動調整。另對標價偏低之工程，將加強監工並注意廠商之履約誠信能力。

養護工程處辦理各項材料之採購、管理及領用，核有下列尚待改進事項，亟應注意檢討改善。

未依規定設置材料明細分類帳登帳管理，亦未依規定填製收料單：各項材料未依「高雄市屬各機關學校普通公務單位會計制度之一致規定」第一七〇、第一七二條之規定設置材料明細分類帳登帳管理，亦未依同規定第一三八條之規定填製收料單。

據復：已依規定補設置材料明細分類帳登帳管理，暨依規定補填製收料單完竣。

未依規定填具領料單領用及實施盤點：拌合場生產A C瀝青混凝土有關材料之領用未依上揭會計制度之一致規定第一四七條及第一六〇條之規定填具領料單領用，及實施盤點。

據復：拌合場之砂石驗收定期皆有總務單位會同會辦及會計室會同監辦。養護大隊領用砂石需填具領料單，方可領取砂石使用。A C合材之出場亦需經由地磅過後，填具出場單經使用單位簽名後方准出場。該場合材是否依材料帳處理等，須再經詳細評估，預定於91年度辦理。

記載進料之請款聯中部分驗收員欄，未經驗收人員簽章：拌合場每星期二、五兩日由該處會計室人員或第三科人員會同驗收作為記載進料之請款聯，部分驗收員欄未依規定經驗收人員簽章。

據復：將要求相關人員確實依規定辦理。

部分材料購置、領用時間，與實際購置、領用時間不符：材料收支月報表登載路燈裝護、道路橋隧工程等部分材料購置、領用時間，有與實際購置、領用時間不符，如90年7月16日之領料，登載於90年8月份材料收發月報表之本月發出欄。

據復：爾後將請有關科室在收料單及領料單另加註實際購置、領料時間以資區別。

養護工程處辦理各項工程驗收之期程有遲延情形，影響廠商權益。

養護工程處辦理各項工程驗收之期程有遲延情形，如鼓山哨船頭公園第一期開闢工程，土木部分承商於88年12月9日申報竣工，遲至89年2月18日始辦理初驗（合格），89年4月11日始辦理正式驗收；中山二橋等伸縮縫改善工程，90年4月13日初驗合格，惟遲至90年5月23日始辦理正式驗收等，影響廠商權益，經函請嗣後注意切實依政府採購法施行細則第九十二條及第九十三條規定辦理。

據復：哨船頭開闢工程係土木、植栽工程一起發包，申報竣工後，承商因植物在海邊種植受季風鹽分影響，而再加強撫育，以達驗收標準；及承辦人員離職交接，業務稍受影響等因素，故初驗、驗收較費時日；爾後將切實督促改進。

新建工程處委託交通部鐵路管理局代辦各項工程未能掌握其工程進度適時催討工程賸餘款，及開立收款收據遲延，亟應注意檢討改善。

新建工程處委託交通部鐵路管理局代辦高雄市各項鐵路平交道工程，於85年度撥付5,291萬餘元，請該局代辦前鎮區二聖路與新富路平交道開放工程，該工程於88年4月全部完成驗收，經費實支數4,350萬餘元，鐵路管理局遲至90年5月30日以九十鐵工程字第11833號函檢附賸餘款940萬餘元之支票乙紙，請新建工程處核給收據，俾辦結案，該處未能充分瞭解其工程進度適時提請返還賸餘經費。又該處於85年度及86年度撥付6千萬元請該局代辦新闢華榮路平交道工程乙案，經鐵路管理局遲至90年1月8日以九十鐵工程字第00590號函知工程款賸餘2,558萬餘元，並檢附工程結算收支清單請該處填妥附件函送該局以便辦理退款結案，惟該處遲至90年3月14日始發函鐵路管理局辦理退款，作業過於遲緩。上列工程賸餘款金額均在千萬元以上，對市庫資金調度不無幫助，交通部鐵路管理局於工程完工後遲延將工程賸餘款繳回，該處未能掌握其工程進度適時催討工程賸餘款，及開立收款收據遲延等缺失，經函請嗣後注意督促改善。

據復：新建工程處委託交通部鐵路管理局代辦各項工程未能掌握其工程進度適時催討工程賸餘款，及開立收款收據遲延等缺失乙節，乃因鐵路管理局作業程序延誤結案時間，爾後有類似案件，定加強追蹤處理。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
工務局主管	2,383,672,000	1,749,824,811	-	-	1,138,117,918	611,706,893	1,749,824,811	-633,847,189	26.59	
工務局	46,329,000	80,010,490	-	-	80,010,490	-	80,010,490	33,681,490	72.70	
罰款及賠償收入	12,633,000	17,314,602	-	-	17,314,602	-	17,314,602	4,681,602	37.06	
規費收入	25,045,000	19,478,895	-	-	19,478,895	-	19,478,895	-5,566,105	22.22	
財產收入	31,000	31,200	-	-	31,200	-	31,200	200	0.65	
其他收入	8,620,000	43,185,793	-	-	43,185,793	-	43,185,793	34,565,793	401.00	
新建工程處	983,232,000	586,764,853	-	-	86,764,853	500,000,000	586,764,853	-396,467,147	40.32	
罰款及賠償收入	6,996,000	6,146,165	-	-	6,146,165	-	6,146,165	-849,835	12.15	
財產收入	2,240,000	2,052,272	-	-	2,052,272	-	2,052,272	-187,728	8.38	
補助收入	973,000,000	500,000,000	-	-	-	500,000,000	500,000,000	-473,000,000	48.61	
其他收入	996,000	78,566,416	-	-	78,566,416	-	78,566,416	77,570,416	7,788.19	
下水道工程處	1,339,816,000	1,063,930,269	-	-	952,748,376	111,181,893	1,063,930,269	-275,885,731	20.59	
罰款及賠償收入	1,200,000	7,475,276	-	-	7,475,276	-	7,475,276	6,275,276	522.94	
規費收入	9,090,000	9,022,760	-	-	9,022,760	-	9,022,760	-67,240	0.74	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
財產收入	26,000	18,000	-	-	18,000	-	18,000	-8,000	30.77	
補助收入	1,329,000,000	1,006,432,580	-	-	895,250,687	111,181,893	1,006,432,580	-322,567,420	24.27	
其他收入	500,000	40,981,653	-	-	40,981,653	-	40,981,653	40,481,653	8,096.33	
養護工程處	12,295,000	19,115,190	-	-	18,590,190	525,000	19,115,190	6,820,190	55.47	
罰款及賠償收入	3,728,000	3,426,909	-	-	2,901,909	525,000	3,426,909	-301,091	8.08	
財產收入	1,123,000	1,481,742	-	-	1,481,742	-	1,481,742	358,742	31.94	
其他收入	7,444,000	14,206,539	-	-	14,206,539	-	14,206,539	6,762,539	90.85	
違章建築處理隊	2,000,000	4,009	-	-	4,009	-	4,009	-1,995,991	99.80	
其他收入	2,000,000	4,009	-	-	4,009	-	4,009	-1,995,991	99.80	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應收保留數	金 額	%
	工務局主管	36,356,565	-	-	-	-	1,985,148		34,371,417	94.54
	工務局	31,618,580	-	-	-	-	163,180		31,455,400	99.48
88	其他收入	31,455,400	-	-	-	-	-		31,455,400	100.00
89	罰款及賠償收入	163,180	-	-	-	-	163,180		-	-
	養護工程處	4,737,985	-	-	-	-	1,821,968		2,916,017	61.55
84	其他收入	2,796,434	-	-	-	-	-		2,796,434	100.00
87	財產收入	119,583	-	-	-	-	-		119,583	100.00
89	罰款及賠償收入	27,000	-	-	-	-	27,000		-	-
	財產收入	589,568	-	-	-	-	589,568		-	-
	其他收入	1,205,400	-	-	-	-	1,205,400		-	-
	小 計	1,821,968	-	-	-	-	1,821,968		-	-

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
工務局主管	6,309,184,035	5,592,563,663	-	-	4,524,104,331	1,068,459,332	5,592,563,663	-716,620,372	11.36	
工務局	338,773,235	321,730,870	-	-	272,791,244	48,939,626	321,730,870	-17,042,365	5.03	
一般行政	204,628,235	202,145,007	-	-	202,145,007	-	202,145,007	-2,483,228	1.21	
工務行政	250,000	245,853	-	-	245,853	-	245,853	-4,147	1.66	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
都市規劃	4,088,000	3,559,446	-	-	3,559,446	-	3,559,446	-528,554	12.93	
建築管理	11,768,800	10,230,651	-	-	7,996,451	2,234,200	10,230,651	-1,538,149	13.07	
工程品質管制	838,000	833,571	-	-	833,571	-	833,571	-4,429	0.53	
預備金	1,054,200	-	-	-	-	-	-	-1,054,200	100.00	
廳舍興建與充實設備	24,332,000	22,993,300	-	-	93,300	22,900,000	22,993,300	-1,338,700	5.50	
都市公共設施規劃測量	85,814,000	76,194,243	-	-	57,068,566	19,125,677	76,194,243	-9,619,757	11.21	
建築公安全管理	6,000,000	5,528,799	-	-	849,050	4,679,749	5,528,799	-471,201	7.85	
新建工程處	1,789,932,000	1,576,233,641	-	-	1,396,058,467	180,175,174	1,576,233,641	-213,698,359	11.94	
一般行政	181,409,000	181,142,712	-	-	181,142,712	-	181,142,712	-266,288	0.15	
工程行政	6,059,000	2,431,797	-	-	2,309,146	122,651	2,431,797	-3,627,203	59.86	
廳舍興建與充實設備	5,240,000	4,950,277	-	-	2,387,277	2,563,000	4,950,277	-289,723	5.53	
道路橋樑停車場工程	1,597,224,000	1,387,708,855	-	-	1,210,219,332	177,489,523	1,387,708,855	-209,515,145	13.12	
下水道工程處	2,561,653,800	2,306,282,779	-	-	1,679,172,057	627,110,722	2,306,282,779	-255,371,021	9.97	
一般行政	200,973,000	200,075,466	-	-	200,071,762	3,704	200,075,466	-897,534	0.45	
工程行政	9,786,800	8,012,840	-	-	7,153,040	859,800	8,012,840	-1,773,960	18.13	
營運行政	127,454,000	102,828,734	-	-	102,708,184	120,550	102,828,734	-24,625,266	19.32	
廳舍興建與充實設備	6,820,000	5,907,798	-	-	2,928,307	2,979,491	5,907,798	-912,202	13.38	
下水道工程	2,216,620,000	1,989,457,941	-	-	1,366,310,764	623,147,177	1,989,457,941	-227,162,059	10.25	
養護工程處	1,544,452,000	1,315,797,710	-	-	1,103,563,900	212,233,810	1,315,797,710	-228,654,290	14.80	
一般行政	353,163,000	346,023,559	-	-	346,023,559	-	346,023,559	-7,139,441	2.02	
聯合保養廠管理	7,027,000	6,592,367	-	-	6,579,137	13,230	6,592,367	-434,633	6.19	
公共設施養護	177,213,000	172,721,813	-	-	170,332,486	2,389,327	172,721,813	-4,491,187	2.53	
管線管理行政	7,321,000	2,667,360	-	-	1,114,160	1,553,200	2,667,360	-4,653,640	63.57	
廳舍興建與充實設備	18,475,000	17,150,867	-	-	4,979,592	12,171,275	17,150,867	-1,324,133	7.17	
工程維護	303,351,000	251,094,314	-	-	186,919,718	64,174,596	251,094,314	-52,256,686	17.23	
路燈工程	133,951,000	117,913,655	-	-	93,394,333	24,519,322	117,913,655	-16,037,345	11.97	
公園管理	543,951,000	401,633,775	-	-	294,220,915	107,412,860	401,633,775	-142,317,225	26.16	
違章建築處理隊	74,373,000	72,518,663	-	-	72,518,663	-	72,518,663	-1,854,337	2.49	
一般行政	68,499,000	68,187,916	-	-	68,187,916	-	68,187,916	-311,084	0.45	
違章拆除業務	3,519,000	2,824,547	-	-	2,824,547	-	2,824,547	-694,453	19.73	
廳舍興建與充實設備	555,000	469,900	-	-	469,900	-	469,900	-85,100	15.33	
違建拆除處理	1,800,000	1,036,300	-	-	1,036,300	-	1,036,300	-763,700	42.43	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	工務局主管	3,163,773,217	-	-	-	328,833,466	1,097,125,750	1,737,814,001	54.93	
	工務局	48,034,366	-	-	-	13,217,075	27,825,776	6,991,515	14.56	
79	建築及設備	8,284,050	-	-	-	8,284,050	-	-	-	-
83	都市公共設施規劃測量	419,030	-	-	-	-	-	419,030	100.00	
85	廳舍興建與充實設備	5,305,796	-	-	-	4,930,796	-	375,000	7.07	
86	都市公共設施規劃測量	292,600	-	-	-	-	-	292,600	100.00	
87	都市公共設施規劃測量	1,417,500	-	-	-	-	-	1,417,500	100.00	
88	一般行政	1,027,998	-	-	-	-	1,027,998	-	-	-
	都市公共設施規劃測量	4,137,120	-	-	-	-	3,550,120	587,000	14.19	
	小 計	5,165,118	-	-	-	-	4,578,118	587,000	11.36	
89	都市規劃	160,000	-	-	-	-	160,000	-	-	-
	建築管理	482,400	-	-	-	-	482,400	-	-	-
	都市公共設施規劃測量	26,507,872	-	-	-	2,229	22,605,258	3,900,385	14.71	
	小 計	27,150,272	-	-	-	2,229	23,247,658	3,900,385	14.37	
	新建工程處	2,117,978,454	-	-	-	198,673,100	536,845,711	1,382,459,643	65.27	
82	道路橋樑工程	43,104,724	-	-	-	35,254,154	7,850,570	-	-	-
83	停車場工程	57,631,428	-	-	-	-	2,430	57,628,998	100.00	
84	停車場工程	21,621,404	-	-	-	-	-	21,621,404	100.00	
85	道路橋樑工程	106,588,425	-	-	-	18,448,406	857,768	87,282,251	81.89	
86	公共工程	455,800	-	-	-	-	-	455,800	100.00	
	道路橋樑工程	64,795,408	-	-	-	26,517,555	35,250,808	3,027,045	4.67	
	小 計	65,251,208	-	-	-	26,517,555	35,250,808	3,482,845	5.34	
87	道路橋樑停車場工程	140,244,883	-	-	-	2,006,917	94,656,696	43,581,270	31.08	
88	道路橋樑停車場工程	622,580,468	-	-	-	6,367,676	98,426,749	517,786,043	83.17	
89	公共工程	25,598,572	-	-	-	-	16,697,379	8,901,193	34.77	
	道路橋樑停車場工程	1,035,357,342	-	-	-	110,078,392	283,103,311	642,175,639	62.02	
	小 計	1,060,955,914	-	-	-	110,078,392	299,800,690	651,076,832	61.37	
	下水道工程處	660,368,174	-	-	-	57,011,722	274,853,470	328,502,982	49.75	
83	下水道工程	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000	100.00	
84	下水道工程	5,008,491	-	-	-	843,373	4,165,118	-	-	-
85	下水道工程	7,751,405	-	-	-	-	7,751,405	-	-	-

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
86	下水道工程	74,271,267	-	-	-	-	5,425,102	68,846,165	92.70	
87	下水道工程	76,218,887	-	-	-	27,363,451	40,041,688	8,813,748	11.56	
88	下水道工程	60,991,335	-	-	-	4,137,569	32,864,324	23,989,442	39.33	
89	營運行政	75,918	-	-	-	-	75,918	-	-	
	廳舍興建與充實設備	9,960,199	-	-	-	-	9,960,199	-	-	
	下水道工程	411,090,672	-	-	-	24,667,329	174,569,716	211,853,627	51.53	
	小 計	421,126,789	-	-	-	24,667,329	184,605,833	211,853,627	50.31	
	養護工程處	337,392,223	-	-	-	59,931,569	257,600,793	19,859,861	5.89	
83	公園管理	1,692,472	-	-	-	1,692,472	-	-	-	
84	公園管理	2,280,734	-	-	-	2,210,644	70,090	-	-	
86	工程維護	709,920	-	-	-	-	-	709,920	100.00	
	公園管理	616,599	-	-	-	-	600,000	16,599	2.69	
	小 計	1,326,519	-	-	-	-	600,000	726,519	54.77	
87	工程維護	19,954,815	-	-	-	-	10,453,832	9,500,983	47.61	
	公園管理	155,600	-	-	-	-	155,600	-	-	
	小 計	20,110,415	-	-	-	-	10,609,432	9,500,983	47.24	
88	工程維護	1,037,985	-	-	-	191,662	65,323	781,000	75.24	
	公園管理	9,612,508	-	-	-	747,886	8,864,622	-	-	
	小 計	10,650,493	-	-	-	939,548	8,929,945	781,000	7.33	
89	聯合保養廠管理	16,666	-	-	-	-	16,666	-	-	
	公共設施養護	682,311	-	-	-	-	682,311	-	-	
	廳舍興建與充實設備	14,225,855	-	-	-	-	14,225,855	-	-	
	工程維護	103,360,301	-	-	-	25,752,880	71,700,030	5,907,391	5.72	
	路燈工程	61,387,299	-	-	-	3,709,963	57,677,336	-	-	
	公園管理	121,659,158	-	-	-	25,626,062	93,089,128	2,943,968	2.42	
	小 計	301,331,590	-	-	-	55,088,905	237,391,326	8,851,359	2.94	

捌、社會局主管

社會局主管包括社會局、殯葬管理所、仁愛之家、兒童福利服務中心、無障礙之家、長青綜合服務中心、社會福利基金等7個機關單位，負責推動本市社會福利與社會服務、社區建設、人民團體輔

導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

社會局主管本年度施政計畫主要為社會運動、社會福利、社會救助、社區發展、合作行政、社會工作、補助人民團體、殯葬業務、社會保險、國民就業、國民住宅、福利服務、廳舍興建與充實設備等，計編列業務計畫28項，下分工作計畫42項，其中37項已按原計畫目標執行完成。仍在繼續執行者5項，主要係殯葬管理所辦理冷凍庫汰舊換新尚未完成試車驗收，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

社會局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之罰款及賠償收入、其他收入、歲出之殯葬業務、社會救助、福利服務及廳舍興建與充實設備計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數5億9,785萬餘元，審核結果，審定實收數3億7,109萬餘元（62.07%），應收保留數183萬餘元（0.31%），合計決算審定數為3億7,293萬餘元，較預算短收2億2,492萬餘元（37.62%）。主要係因經濟不景氣，公益彩券銷售不佳，致財政部核給公益彩券盈餘收入不如預期。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原因分析
		金 額	%	
社會局				
罰款及賠償收入	152	35	22.94	係違反老人福利法之罰鍰尚未收繳。

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原因分析
			金 額	%	
殯葬管理所					
規費收入	7,680	10,134	+2,454	31.95	因調整規費收費標準及擴充殯儀設施，致規費收入增加。
無障礙之家					
規費收入	580	292	-287	49.52	因身心障礙者生活托育養護費家長自負額部分，逕交委辦單位致規費收入減少。
社會福利基金					
其他收入	50,258	25,645	-24,613	48.97	因經濟不景氣，公益彩券銷售不佳，致財政部核給公益彩券盈餘收入不如預期。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計400萬餘元，審核結果，審定實收數為2萬餘元（0.62%），應收保留數397萬餘元（99.38%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
88	社會局 罰款及賠償收入	182	182	100.00	因債權憑證尚未清理、行政訴訟中及受處分人住址變更或拒收，致罰鍰尚未收訖。
89	罰款及賠償收入	218	215	98.85	主要係罰鍰案件尚未完成合法送達或移送行政執行署強制執行中所致。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數37億2,443萬餘元，審核結果，修正減列實支數69萬餘元，審定實支數34億5,288萬餘元（92.71%），應付保留數1,425萬餘元（0.38%），合計決算審定數為34億6,714萬餘元，較預算賸餘2億5,729萬餘元（6.91%）。

修正歲出繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機 關 名 稱	修 正 繳 庫 數	說 明
社會福利基金	69	主要係剔除溢支各項生活補助支出。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
殯葬管理所 廳舍興建與充實設備	2,039	817	40.07	主要係汰舊換新之冷凍庫尚未完成試車驗收。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
社會局				
社會運動	437	256	58.53	主要係補助及捐助費賸餘。
社會福利	99	23	23.94	主要係人事費賸餘。
合作行政	73	62	85.53	主要係補助及捐助費賸餘。
預備金	35	35	100.00	係第一預備金未動支之節餘。

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
廳舍興建與充實設備	162	46	28.71	各項工程競標節餘。
殯葬管理所				
廳舍興建與充實設備	2,039	432	21.19	各項工程競標節餘。
社會福利基金				
社會救助	194,460	6,438	3.31	主要係獎勵及濟助費及業務費賸餘。
國民住宅	63	14	22.33	主要係業務費、補助及捐助費賸餘。
福利服務	107,945	16,804	15.57	主要係公益彩券盈餘收入減少，相對編列之支出減支所致。
預備金	181	181	100.00	係第一預備金未動支之節餘。
廳舍興建與充實設備	1,732	718	41.48	各項工程競標節餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計1億8,158萬餘元，審核結果，審定實支數為5,502萬餘元（30.30%），無須支用之減免數1億1,809萬餘元（65.03%），應付保留數847萬餘元（4.67%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	社會局				
	福利服務	29	29	98.98	執行賸餘。
	殯葬管理所				
88	廳舍興建與充實設備	3,616	3,377	93.38	因回饋金問題，致深水山納骨塔新建工程未取得當地主管機關同意興建而辦理減免。
89	廳舍興建與充實設備	8,463	8,302	98.10	因回饋金問題，致深水山納骨塔新建工程未取得當地主管機關同意興建而辦理減免。
	公益彩券盈餘基金				
89	廳舍興建與充實設備	5	5	100.00	90 年度已編列預算辦理，全數減免。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	公益彩券盈餘基金				
	福利服務	176	150	84.86	因支用於發行公益彩券罰鍰，經修正減列實支數，轉列未結清數。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
85	社會福利基金 廳舍興建與充實設備	482	457	94.75	社會局長青綜合服務中心委託規劃設計及監造案仍在訴訟中。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

各項社會救濟項目之發放，內部作業聯繫與控管作業機制欠佳，致有已死亡、遷徙或已安置養護機構者，仍支領或溢領生活津貼或補助之情事。

該局主管之社會福利基金，對於低收入戶生活扶助費、中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助等社會救濟項目之發放，核有部分申領者已死亡、或已接受公費安置養護機構、其戶籍已遷出高雄市或跨區遷移仍繼續發放或溢領各項津貼或補助情形，核與「高雄市中低收入老人生活津貼審核作業規定」請領資格及「高雄市中低收入戶身心障礙者生活補助審核作業規定」十二、具有下列情事之一者，應停發生活補助費：（一）受補助人死亡。（二）受補助人已獲安置於社會福利機構、精神復健機構或護理之家、榮譽國民之家之規定不符，經通知剔除81萬餘元及追繳收回147萬餘元，並請全面清查及研謀改善內部作業聯繫與控管作業機制見復。

據復：溢領部分該局將收回繳庫並列帳管理。為徹底杜絕重複領取案件之發生，經委託開發社政資料庫系統，將於91年7月1日開始上線測試，將有助於社會救助資料的管理及避免重複領取案件之產生，且可簡化作業流程，提升行政效率。

社會福利經費預墊付款為數頗鉅，未能積極清理；且積欠健保費及未歸墊清理款項逐年增加，亟待檢討改善。

社會福利基金截至90年底止預付、墊付低收入暨清寒市民救助計畫、婦幼及青少年服務計畫、急難及災害救助及公益彩券盈餘計畫合計高達4億2,285萬餘元（墊付部分為4億2,101萬餘元）；積欠全民健康保險費老人暨身心障礙者健康保險補助部分及低收入戶健康保險部分4億3,231萬餘元，依據行政院89年6月1日召開「健保財務問題與對策協商會議」有關政府積欠問題要求各級政府自90年度起，應覈實分3年編列預算攤還積欠健保費。惟高雄市財政拮据，無充裕財源可供支應社會福利經費所需之情況下，以墊付方式於翌年度編列預算或編足及攤還積欠全民健保費，將產生排擠效應，影響年度預算之執行。除經通知預、墊付款應積極清理，研謀具體清理措施有效落實執行外，並檢討改善將有限經費資源作最有效運用。

據復：該基金90年底累計之預墊付款，除辦理預算保留之預付款及私立托兒所評鑑計畫之墊付款外，皆於91年度辦理轉正核銷或歸墊。該局為因應日益增加積欠保費情形及財政負擔，經簽奉市長批示自92年元月起65歲以上老人健保費自付額，限以地區人口保費自付額604元為補助額度，每年約可減少保費支出4,700萬元，且目前適逢中央政府發布發放敬老福利生活津貼政策，為配合新政策，

本項福利措施配合審慎評估檢討中。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減		
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%
社會局主管	597,857,000	372,930,538	-	-	371,094,888	1,835,650	372,930,538	-224,926,462	37.62
社會局	3,020,000	2,001,855	-	-	1,639,455	362,400	2,001,855	-1,018,145	33.71
罰款及賠償收入	1,526,000	730,851	-	-	380,751	350,100	730,851	-795,149	52.11
財產收入	1,474,000	1,059,182	-	-	1,046,882	12,300	1,059,182	-414,818	28.14
其他收入	20,000	211,822	-	-	211,822	-	211,822	191,822	959.11
殯葬管理所	76,962,000	101,524,614	-	-	101,524,614	-	101,524,614	24,562,614	31.92
規費收入	76,800,000	101,340,400	-	-	101,340,400	-	101,340,400	24,540,400	31.95
財產收入	42,000	29,700	-	-	29,700	-	29,700	-12,300	29.29
其他收入	120,000	154,514	-	-	154,514	-	154,514	34,514	28.76
仁愛之家	6,173,000	5,263,290	-	-	5,263,290	-	5,263,290	-909,710	14.74
財產收入	41,000	29,600	-	-	29,600	-	29,600	-11,400	27.80
其他收入	6,132,000	5,233,690	-	-	5,233,690	-	5,233,690	-898,310	14.65
兒童福利服務中心	450,000	1,337,672	-	-	1,337,672	-	1,337,672	887,672	197.26
財產收入	-	3,000	-	-	3,000	-	3,000	3,000	-
其他收入	450,000	1,334,672	-	-	1,334,672	-	1,334,672	884,672	196.59
無障礙之家	5,800,000	3,191,728	-	-	3,191,728	-	3,191,728	-2,608,272	44.97
規費收入	5,800,000	2,927,917	-	-	2,927,917	-	2,927,917	-2,872,083	49.52
其他收入	-	263,811	-	-	263,811	-	263,811	263,811	-
長青綜合服務中心	866,000	1,145,983	-	-	1,145,983	-	1,145,983	279,983	32.33
其他收入	866,000	1,145,983	-	-	1,145,983	-	1,145,983	279,983	32.33
社會福利基金	504,586,000	258,465,396	-	-	256,992,146	1,473,250	258,465,396	-246,120,604	48.78
罰款及賠償收入	-	9,948	-	-	9,948	-	9,948	9,948	-
營業盈餘及事業收入	2,000,000	2,000,619	-	-	2,000,619	-	2,000,619	619	0.03
其他收入	502,586,000	256,454,829	-	-	254,981,579	1,473,250	256,454,829	-246,131,171	48.97

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
								金 額	%
88	社會局主管	4,004,000	-	-	-	-	25,000	3,979,000	99.38
	社會局	4,004,000	-	-	-	-	25,000	3,979,000	99.38
	罰款及賠償收入	1,824,000	-	-	-	-	-	1,824,000	100.00
	罰款及賠償收入	2,180,000	-	-	-	-	25,000	2,155,000	98.85

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減		
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
社會局主管	3,724,436,660	3,467,838,840	-697,158	-	3,452,884,348	14,257,334	3,467,141,682	-257,294,978	6.91
社會局	118,731,000	113,820,281	-	-	113,820,281	-	113,820,281	-4,910,719	4.14
一般行政	82,646,000	82,189,209	-	-	82,189,209	-	82,189,209	-456,791	0.55
社會運動	4,377,000	1,815,325	-	-	1,815,325	-	1,815,325	-2,561,675	58.53
社會福利	992,000	754,510	-	-	754,510	-	754,510	-237,490	23.94
社會救助	1,489,000	1,438,605	-	-	1,438,605	-	1,438,605	-50,395	3.38
社區發展	394,000	352,071	-	-	352,071	-	352,071	-41,929	10.64
合作行政	736,000	106,464	-	-	106,464	-	106,464	-629,536	85.53
社會工作	24,706,000	24,622,777	-	-	24,622,777	-	24,622,777	-83,223	0.34
補助人民團體	1,410,000	1,380,000	-	-	1,380,000	-	1,380,000	-30,000	2.13
預備金	352,000	-	-	-	-	-	-	-352,000	100.00
廳舍興建與充實設備	1,629,000	1,161,320	-	-	1,161,320	-	1,161,320	-467,680	28.71
殯葬管理所	82,741,000	77,617,584	-	-	68,221,775	9,395,809	77,617,584	-5,123,416	6.19
一般行政	43,056,000	43,033,308	-	-	43,033,308	-	43,033,308	-22,692	0.05
殯葬業務	19,295,000	18,514,305	-	-	17,289,279	1,225,026	18,514,305	-780,695	4.05
廳舍興建與充實設備	20,390,000	16,069,971	-	-	7,899,188	8,170,783	16,069,971	-4,320,029	21.19
仁愛之家	32,530,000	32,266,755	-	-	32,266,755	-	32,266,755	-263,245	0.81
一般行政	32,355,000	32,097,255	-	-	32,097,255	-	32,097,255	-257,745	0.80
廳舍興建與充實設備	175,000	169,500	-	-	169,500	-	169,500	-5,500	3.14
兒童福利服務中心	22,350,000	22,001,317	-	-	22,001,317	-	22,001,317	-348,683	1.56
一般行政	21,608,000	21,326,417	-	-	21,326,417	-	21,326,417	-281,583	1.30
廳舍興建與充實設備	742,000	674,900	-	-	674,900	-	674,900	-67,100	9.04
無障礙之家	42,296,000	41,672,295	-	-	41,672,295	-	41,672,295	-623,705	1.47

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計 金 額	%		
一般行政	42,154,000	41,532,795	-	-	41,532,795	-	41,532,795	-621,205	1.47	
廳舍興建與充實設備	142,000	139,500	-	-	139,500	-	139,500	-2,500	1.76	
長青綜合服務中心	18,525,000	18,122,794	-	-	18,122,794	-	18,122,794	-402,206	2.17	
一般行政	18,005,000	17,697,644	-	-	17,697,644	-	17,697,644	-307,356	1.71	
廳舍興建與充實設備	520,000	425,150	-	-	425,150	-	425,150	-94,850	18.24	
社會福利基金	3,407,263,660	3,162,337,814	-697,158	-	3,156,779,131	4,861,525	3,161,640,656	-245,623,004	7.21	
社會保險	346,632,000	343,715,770	-	-	343,715,770	-	343,715,770	-2,916,230	0.84	
國民就業	7,600,000	7,285,430	-	-	7,285,430	-	7,285,430	-314,570	4.14	
社會救助	1,944,605,000	1,880,540,350	-318,000	-	1,877,617,350	2,605,000	1,880,222,350	-64,382,650	3.31	
國民住宅	632,000	490,873	-	-	490,873	-	490,873	-141,127	22.33	
福利服務	1,079,454,580	911,787,187	-379,158	-	909,216,029	2,192,000	911,408,029	-168,046,551	15.57	
社區發展	8,988,000	8,185,797	-	-	8,185,797	-	8,185,797	-802,203	8.93	
社會福利	211,000	195,021	-	-	195,021	-	195,021	-15,979	7.57	
預備金	1,818,500	-	-	-	-	-	-	-1,818,500	100.00	
廳舍興建與充實設備	17,322,580	10,137,386	-	-	10,072,861	64,525	10,137,386	-7,185,194	41.48	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 金 額	%	
	社會局主管	181,587,101	-	-1,500,272	1,500,272	118,094,117	55,020,900	8,472,084	4.67	
	社會局	3,294,000	-	-	-	291,000	3,003,000	-	-	
89	福利服務	294,000	-	-	-	291,000	3,000	-	-	
	廳舍興建與充實設備	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000	-	-	
	小 計	3,294,000	-	-	-	291,000	3,003,000	-	-	
	殯葬管理所	120,797,793	-	-	-	116,797,789	1,604,533	2,395,471	1.98	
88	廳舍興建與充實設備	36,167,277	-	-	-	33,771,806	-	2,395,471	6.62	
89	廳舍興建與充實設備	84,630,516	-	-	-	83,025,983	1,604,533	-	-	
	公益彩券盈餘基金	1,827,616	-	-1,500,272	1,500,272	327,344	-	1,500,272	82.09	
89	福利服務	1,768,016	-	-1,500,272	1,500,272	267,744	-	1,500,272	84.86	
	廳舍興建與充實設備	59,600	-	-	-	59,600	-	-	-	
	小 計	1,827,616	-	-1,500,272	1,500,272	327,344	-	1,500,272	82.09	
	社會福利基金	55,667,692	-	-	-	677,984	50,413,367	4,576,341	8.22	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
85	廳舍興建與充實設備	4,829,703	-	-	-	-	253,362		4,576,341	94.75
89	福利服務	47,366,710	-	-	-	675,313	46,691,397		-	-
	廳舍興建與充實設備	3,471,279	-	-	-	2,671	3,468,608		-	-
	小 計	50,837,989	-	-	-	677,984	50,160,005		-	-

玖、警察局主管

警察局主管僅有警察局本機關；該局於局本部下設新興、鹽埕、左營、鼓山、苓雅、三民第一、前鎮、小港、三民第二、楠梓等10個分局及刑警、保安、交通等3個大隊，負責高雄市地方治安、交通之維護等業務，茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

警察局主管本年度施政計畫主要為保安業務、督察業務、民防業務、戶政業務、刑事警察業務、分局業務、大隊業務等，計編列業務計畫11項，下分工作計畫36項，其中32項已按原計畫目標執行完成。仍在繼續執行者4項，係義警民防人員制服於年度終未交貨、電腦化交控系統工程奉市長指示配合「建置高雄E化都市共同電纜溝網路平台BOT案」辦理，尚未執行、緊急發電機、抽水機設備、數位式電子交換機系統設備及整體勤務指揮管制系統未執行完竣，經費需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

警察局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之保安業務、民防業務及廳舍興建與充實設備計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數2億7,398萬餘元，審核結果，修正增列實收數0.07萬元，合計決算審定數為1億8,475萬餘元，較預算短收8,922萬餘元（32.57%）。

修正歲入繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機 關 名 稱	修 正 繳 庫 數	說 明
警察局	0.07	已收取之公有宿舍使用費未辦理繳庫。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
警察局					
營業盈餘及事業收入	26,000	16,785	-9,214	35.44	係公共停車場基金 90 年度實際賸餘繳庫數較預算數減少所致。
其他收入	-	302	+302	-	主要係拍賣交通違規查扣車輛及報廢警用機車所得價款。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計277萬餘元，審核結果，審定實收數為2萬餘元（1.07%），減免數240萬餘元（86.86%），應收保留數33萬餘元（12.07%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	警察局				
83	罰款及賠償收入	171	171	100.00	已屆滿五年仍未實現，依決算法第七條規定，列為減免。
84	罰款及賠償收入	69	69	100.00	已屆滿五年仍未實現，依決算法第七條規定，列為減免。

註:本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	警察局				
85	罰款及賠償收入	33	33	100.00	係應收未收之消防違規罰款，繼續辦理保留。

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數45億7,368萬餘元，審核結果，修正減列實支數0.45萬餘元，審定實支數44億5,729萬餘元（97.46%），應付保留數8,238萬餘元（1.80%），合計決算審定數為45億3,967萬餘元，較預算賸餘3,400萬餘元（0.74%）。

修正歲出繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機 關 名 稱	修 正 繳 庫 數	說 明
警察局	0.45	係剔除鼓山、新興分局電費遲付費用。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
警察局					
	廳舍興建與充實設備	20,492	7,946	38.78	係電腦化交控系統工程奉市長指示配合「建置高雄 E 化都市共同電纜溝網路平台 BOT 案」辦理，尚未執行及緊急發電機、抽水機設備、數位式電子交換機系統設備、整體勤務指揮管制系統未執行完竣，經費需保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
			金 額	%	
警察局					
	分局業務	240,647	1,752	0.73	主要係各分局油脂及其他業務費之賸餘。
	預備金	11	11	100.00	係第一預備金未動支之賸餘數。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 5,453 萬餘元，審核結果，審定實支數為 658 萬餘元（12.07%），無須支用之減免數 57 萬餘元（1.05%），應付保留數 4,738 萬餘元（86.88%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
82	警察局 廳舍興建與充實設備	67	57	84.61	係工程賸餘款。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
				金 額	%	
	警察局					
88		廳舍興建與充實設備	936	664	70.94	係委託警政署辦理採購防彈衣未屆交貨期限，依合約辦理保留。
89		廳舍興建與充實設備	4,415	4,073	92.27	係發展建置本市電腦化交控中心第一期工程奉市長指示配合「建置高雄 E 化都市共同電纜溝網路平台 BOT 案」辦理，及廠商交貨之酒測器未經經濟部標準檢驗局檢驗合格，無法交貨，交通大隊通知廠商終止合約，廠商不服，提出申訴中，致經費辦理保留。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

交通違規案件罰鍰收繳作業情形，核有諸多缺失，亟待改善。

各分局執行違反道路交通管理處罰條例第八十二條規定之罰鍰收入作業程序，經核有未輸入電腦列管違規案件及詳載銷號情形、已裁罰尚未繳納案件未能積極催繳並為適法之處理及已裁罰尚未繳納案件，未經會計單位為整理之紀錄等缺失，經函請注意檢討改善。

據復：將函請各分局自91年度起將已裁罰違規案件列管，每月編製統計表，對已裁罰尚未繳納案件積極催繳並依法處理，年度結束依據統計表採權責基礎將全年度應收未收罰鍰辦理歲入保留。

經查各分局、大隊未依違反道路交通管理事件統一裁罰標準及處理細則第二十九條「舉發違反道路交通管理事件後，舉發單位應於舉發當日或翌日午前，將該舉發違反道路交通管理事件有關文書或電腦資料連同有暫代保管物件者之物件送由該管機關，於舉發之日起四日內移送處罰機關；前項移送期間其屬逕行舉發者，自違反行為日起三十日內為之；如有查證必要者，得延長之，但不得逾三個月」之規定辦理。如90年1月至8月高雄市攔停舉發之未結案件總件數為45,376件，舉發日距移送日超過四日者計42,473件；逕行舉發之總件數為92,209件，舉發日距移送日超過1個月者計51,244件，逾3個月者計6,099件等，有關案件登錄顯有延遲情事及部分舉發案件已超逾3個月之最長時間處理時限。據說明係因囿於人力經費不足，無法於期限內完成所致，經函請注意積極研謀具體措施改善處理過處。

據復：自89年8月1日起正式推行交通違規案件採電腦入案方式管理，此項工作推動初期因案件甚多、操作人員數輛與熟稔度不足、系統穩定性等問題，雖全力進行，仍致部分案件處理延遲，本案目前之推動已大致進入狀況，少有延遲情形發生。

部分單位攔停舉發違反道路交通管理事件通知單、交通大隊通知單之領用及開立，經查有通知單未依序號領用，或領用未登記，及未追蹤後續使用情形辦理銷號。開立通知單存根聯間有未妥為保管，或未依時間先後依序開單，或開立日期於到案日之後，或未填寫到案日，及有同一開單警員，於同一日對於相同違規事實開立不同到案日等之缺失情形，經函請注意研議訂定有關該通知單領發、使用、繳還及有關違規單移送登記，及通知存根聯之保管、登錄、銷號，錯誤告發單等之控管作業規範，供遵循辦理，以健全內部控制。

據復：已針對缺失事項訂定領用「舉發違反道路交通管理事件通知單」管制作業規定，函發所屬單位照辦，以健全管理制度。

高雄市交通事件裁決所對於舉發違反道路交通管理事件通知單之註銷免罰案件，查多屬通知單資料誤植、舉發錯誤、違規事實不符等原因所致，不無開單草率情事，徒增行政資源浪費及民眾之不便，經請積極檢討改善，加強違規通知單之開立資料核對工作。

據復：該局已轉知所屬加強違規通知單開立資料之核對，以避免因錯誤而造成不必要之困擾。

該局所屬各單位對於道路交通管理相關法令之執行，核有未依據裁罰標準及處理細則第十四條規定，填製通知單，應到案日期應距舉發日15日；其屬逕行舉發者，其應到案之日期距舉發日為30日之規定辦理，如高雄市90年1月至8月攔停違規案件45,376中，應到案日期距舉發日逾15日件數計有18,185件，約占40.07%；逕行舉發之違規案件92,209件中，應到案日期距舉發日逾30日件數計有

67,705件，約占73.42%，逾限情形嚴重。以上缺失，經函請注意研議改善措施，並落實執行，俾符規定。

據復：該局已轉知各單位注意應到案日期之填註，勿有錯誤情事；另警政署目前已著手研訂有關交通違規案件舉發錯誤之相關獎懲規定，俟警政署頒函發該項規定後，該局再據以辦理。

據統計高雄市監理處自88年3月至90年8月份止對於汽（機）車交通違規案件未辦理強制責任保險開立舉發違反道路管理事件通知單件數，據統計共有76,398件；其中因交通違規案件車牌號碼誤植而刪除之案件，達768件。其非僅未裕庫收，並易遭致民怨。經請注意檢討改善，審慎辦理。

據復：有關車號誤植情形，該局已督屬改善，並俟警政署頒函頒前揭規定後，據以辦理相關獎懲。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%	
警察局主管	273,985,000	184,758,506	700	-	184,759,206	-	184,759,206	-89,225,794	32.57	
警察局	273,985,000	184,758,506	700	-	184,759,206	-	184,759,206	-89,225,794	32.57	
罰款及賠償收入	12,615,000	12,483,855	-	-	12,483,855	-	12,483,855	-131,145	1.04	
規費收入	924,000	1,016,350	-	-	1,016,350	-	1,016,350	92,350	9.99	
財產收入	446,000	373,440	700	-	374,140	-	374,140	-71,860	16.11	
營業盈餘及事業收入	260,000,000	167,856,793	-	-	167,856,793	-	167,856,793	-92,143,207	35.44	
其他收入	-	3,028,068	-	-	3,028,068	-	3,028,068	3,028,068	-	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	警察局主管	2,771,805	-	-	-	2,407,605	29,700	334,500	12.07	
	警察局	2,771,805	-	-	-	2,407,605	29,700	334,500	12.07	
83	罰款及賠償收入	1,711,605	-	-	-	1,711,605	-	-	-	
84	罰款及賠償收入	696,000	-	-	-	696,000	-	-	-	
85	罰款及賠償收入	334,500	-	-	-	-	-	334,500	100.00	
89	罰款及賠償收入	29,700	-	-	-	-	29,700	-	-	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	%
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
警察局主管	4,573,684,025	4,539,681,901	-4,568	-	4,457,296,368	82,380,965	4,539,677,333	-34,006,692	0.74	
警察局	4,573,684,025	4,539,681,901	-4,568	-	4,457,296,368	82,380,965	4,539,677,333	-34,006,692	0.74	
一般行政	535,237,000	531,452,421	-	-	531,452,421	-	531,452,421	-3,784,579	0.71	
行政業務	46,236,025	45,581,780	-	-	45,581,780	-	45,581,780	-654,245	1.42	
保安業務	52,407,000	50,271,928	-	-	48,946,648	1,325,280	50,271,928	-2,135,072	4.07	
保防業務	1,876,000	1,716,722	-	-	1,716,722	-	1,716,722	-159,278	8.49	
督察業務	25,256,000	23,177,972	-	-	23,177,972	-	23,177,972	-2,078,028	8.23	
戶政業務	1,582,000	1,275,697	-	-	1,275,697	-	1,275,697	-306,303	19.36	
民防業務	10,307,000	9,009,048	-	-	7,422,477	1,586,571	9,009,048	-1,297,952	12.59	
刑事警察業務	7,885,000	7,882,929	-	-	7,882,929	-	7,882,929	-2,071	0.03	
分局業務	2,406,470,000	2,388,947,263	-4,568	-	2,388,942,695	-	2,388,942,695	-17,527,305	0.73	
大隊業務	1,281,392,000	1,280,542,005	-	-	1,280,542,005	-	1,280,542,005	-849,995	0.07	
預備金	110,000	-	-	-	-	-	-	-110,000	100.00	
廳舍興建與充實設備	204,926,000	199,824,136	-	-	120,355,022	79,469,114	199,824,136	-5,101,864	2.49	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	%
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	金 額		
	警察局主管	54,536,647	-	-	-	573,137	6,583,432	47,380,078	86.88	
	警察局	54,536,647	-	-	-	573,137	6,583,432	47,380,078	86.88	
82	廳舍興建與充實設備	677,423	-	-	-	573,137	104,286	-	-	
88	廳舍興建與充實設備	9,365,119	-	-	-	-	2,721,429	6,643,690	70.94	
89	一般行政	343,200	-	-	-	-	343,200	-	-	
	廳舍興建與充實設備	44,150,905	-	-	-	-	3,414,517	40,736,388	92.27	
	小 計	44,494,105	-	-	-	-	3,757,717	40,736,388	91.55	

拾、衛生局主管

衛生局主管包括衛生局、民生醫院、大同醫院、婦幼綜合醫院、中醫醫院、凱旋醫院、慢性病防治中心、性病防治所、鹽埕區衛生所、鼓山區衛生所、左營區衛生所、楠梓區衛生所、三民區衛生所、新興區衛生所、前金區衛生所、苓雅區衛生所、前鎮區衛生所、旗津區衛生所、小港區衛生所等19個機關單位，

負責本市衛生行政及有關公共衛生技術事宜、市民疾病診療及衛生指導、醫護人員訓練、推行各項公共衛生醫療保健防疫及配合全民健康保險有關事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

衛生局主管本年度施政計畫主要為積極預防登革熱、愛滋病、性病、肺結核、肝炎等傳染病的發生並加強婦女子宮頸癌、乳癌防治；國小入學新生及學齡前幼兒預防接種檢查以及國小學童健康檢查；推展營業場所自主衛生管理制度；加強藥事人員執業管理，取締不法藥物、化粧品與違規廣告；推展各項公共衛生醫療保健防疫；加強各項疾病醫療保健服務、醫護人員訓練；執行公共飲食場所及肉品衛生管理等，計編列業務計畫53項，下分工作計畫70項，經核已執行完成者67項，仍在繼續執行者3項，主要係日本腦炎疫苗、口服小兒麻痺等3項疫苗、B型肝炎疫苗等合約採購未屆交貨期限；65歲以上老人公費裝置假牙；網路改善工程、緊急醫療資訊系統及個人電腦等硬體相關設備等尚未完成，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

衛生局主管本年度歲入、歲出預算之執行，經本處審核結果，除歲入之衛生罰款收入及歲出之防疫保健之日本腦炎疫苗等計畫經費等尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分
本年度部分
歲入預算數5,195萬餘元，審核結果，審定實收數4,864萬餘元（93.63%），應收保留數955萬餘元（18.39%），合計決算審定數為5,820萬餘元，較預算超收624萬餘元（12.02%），主要係衛生罰款收入增加所致。

應收保留數簡明表					單位：新台幣萬元
科	目	預 算 數	應 收 保 留 數	原 因 分 析	
			金 額 %		
衛生局					
	罰款及賠償收入	915	955 104.42	已開立處分書，尚未收繳之罰款。	

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表					單位：新台幣萬元
科	目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數	原 因 分 析
				金 額 %	
衛生局					
	罰款及賠償收入	915	1,536	+621 67.96	主要原因係各傳播媒體刊登之不實廣告等違規案件增加。
婦幼綜合醫院					
	財產收入	322	222	-100 31.07	主要原因係飛龍放射科診所承租租金減少所致。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數997萬元，審核結果，審定實收數147萬餘元（14.83%），無減免數，應收保留數849萬餘元（85.17%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	衛生局				
87	罰款及賠償收入	289	288	99.69	已開立處分書，尚未收繳之罰款。
88	罰款及賠償收入	119	118	98.75	已開立處分書，尚未收繳之罰款。
89	罰款及賠償收入	588	443	75.28	已開立處分書，尚未收繳之罰款。

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數16億6,513萬餘元，審核結果，審定實支數16億573萬餘元（96.43%），應付保留數2,240萬餘元（1.35%），合計決算數審定為16億2,813萬餘元，較預算賸餘3,699萬餘元（2.22%）。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
衛生局				
防疫保健	4,247	863	20.33	主要係採購疫苗未屆交貨期限。
廳舍興建與充實設備	1,093	1,076	98.39	主要係醫療資訊系統及個人電腦等硬體設備尚未完成，辦理保留。

註:本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
衛生局				
預備金	30	30	100.00	係第一預備金未動支之賸餘。
慢性病防治中心				
慢性病防治	867	192	22.14	主要係其他業務費與補助及捐助費賸餘。
性病防治所				
醫療業務	332	149	44.96	主要係其他業務費賸餘。

註:本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數1,962萬餘元，審核結果，審定實支數1,214萬餘元（61.86%），無需支用之減免

數50萬元（2.55%），應付保留數698萬餘元（35.59%）。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	應付保留數		原因分析
			金額	%	
82	衛生局 廳舍興建與充實設備	347	347	100.00	係小港醫院規劃費因涉及法律訴訟而繼續保留。
85	凱旋醫院 廳舍興建與充實設備	82	49	60.10	新建大樓工程款因訴訟未結，經專案簽准保留。
86	廳舍興建與充實設備	301	301	100.00	新建大樓工程款因訴訟未結，經專案簽准保留。

註：本表所列項目係指應付保留數達20%，或一千萬元以上者。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國88年下半年及89年度總決算審核報告內對該局提出之重要審核意見計2項，其中1項已依相關規定辦理，其餘1項部分缺失尚待繼續改善處理，詳如下表：

項次	上年度重要審核通知意見	未能有效改善原因
1	衛生局辦理違反醫師法等各項罰款，對於裁罰案件之控管作業、登載之內容，未能統一；又印製使用之行政處分罰鍰繳款書未列印序號，控管不易，經函請注意檢討改善，以強化內部控制。本年度再經查核結果，該局第四、七科室未設置「行政罰鍰案件統計表登記簿」，對於裁處罰鍰案件，於年度終了後製作之「行政罰鍰統計表」，各科室表達情形不一；另該局第三科於函送違反醫師法等衛生法令規定之處分書予違規當事人時，並未如同該局第四科或第七科將行政處分罰鍰繳款書隨同處分書函送受罰人，致使繳款人無法至住所附近行庫繳納，必需至該局始能繳款，有不便民之嫌。	該局印製使用之行政處分罰鍰繳款書未列印序號，控管不易乙節，因行政處分罰鍰繳款書已印製部分尚在使用中，為節省未作廢，故尚未改善；另對於違反醫師法等各項罰款裁罰案件之控管作業，及罰鍰繳款書部分未隨同處分書函送受罰人等缺失，則係因該局對各科室之行政罰鍰之處分書及繳款書之送達等，未作一致性規範管理所致。本處經再建請速作一致性規範，亦經該局函復已統一製作，並將罰鍰繳款書隨同處分書送達受罰人，俾利民眾繳納罰鍰。

以上衛生局主管對上年度審核通知事項未能有效改善，本處促請賡續加強催收，並將繼續列管注意其催收情形。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
衛生局主管	51,958,000	58,203,690	-	-	48,649,690	9,554,000	58,203,690	6,245,690	12.02	
衛生局	47,075,000	53,089,152	-	-	43,535,152	9,554,000	53,089,152	6,014,152	12.78	
罰款及賠償收入	9,150,000	15,368,000	-	-	5,814,000	9,554,000	15,368,000	6,218,000	67.96	
規費收入	1,814,000	1,462,300	-	-	1,462,300	-	1,462,300	-351,700	19.39	
財產收入	8,000	10,733	-	-	10,733	-	10,733	2,733	34.16	
營業盈餘及事業收入	36,103,000	36,101,460	-	-	36,101,460	-	36,101,460	-1,540	-	
其他收入	-	146,659	-	-	146,659	-	146,659	146,659	-	
民生醫院	90,000	155,660	-	-	155,660	-	155,660	65,660	72.96	
財產收入	90,000	69,400	-	-	69,400	-	69,400	-20,600	22.89	
其他收入	-	86,260	-	-	86,260	-	86,260	86,260	-	
大同醫院	108,000	948,895	-	-	948,895	-	948,895	840,895	778.61	
財產收入	108,000	83,600	-	-	83,600	-	83,600	-24,400	22.59	
其他收入	-	865,295	-	-	865,295	-	865,295	865,295	-	
婦幼綜合醫院	3,222,000	2,305,800	-	-	2,305,800	-	2,305,800	-916,200	28.44	
財產收入	3,222,000	2,220,800	-	-	2,220,800	-	2,220,800	-1,001,200	31.07	
其他收入	-	85,000	-	-	85,000	-	85,000	85,000	-	
中醫醫院	34,000	32,600	-	-	32,600	-	32,600	-1,400	4.12	
其他收入	34,000	32,600	-	-	32,600	-	32,600	-1,400	4.12	
凱旋醫院	252,000	276,547	-	-	276,547	-	276,547	24,547	9.74	
財產收入	252,000	245,150	-	-	245,150	-	245,150	-6,850	2.72	
其他收入	-	31,397	-	-	31,397	-	31,397	31,397	-	
慢性病防治中心	-	6,730	-	-	6,730	-	6,730	6,730	-	
其他收入	-	6,730	-	-	6,730	-	6,730	6,730	-	
性病防治所	-	108,612	-	-	108,612	-	108,612	108,612	-	
其他收入	-	108,612	-	-	108,612	-	108,612	108,612	-	
鹽埕區衛生所	30,000	39,000	-	-	39,000	-	39,000	9,000	30.00	
規費收入	30,000	39,000	-	-	39,000	-	39,000	9,000	30.00	
鼓山區衛生所	77,000	81,371	-	-	81,371	-	81,371	4,371	5.68	
規費收入	77,000	69,600	-	-	69,600	-	69,600	-7,400	9.61	
財產收入	-	4,800	-	-	4,800	-	4,800	4,800	-	
其他收入	-	6,971	-	-	6,971	-	6,971	6,971	-	
左營區衛生所	110,000	204,596	-	-	204,596	-	204,596	94,596	86.00	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
規費收入	96,000	164,200	-	-	164,200	-	164,200	68,200	71.04	
財產收入	14,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	-6,800	48.57	
其他收入	-	33,196	-	-	33,196	-	33,196	33,196	-	
楠梓區衛生所	79,000	70,917	-	-	70,917	-	70,917	-8,083	10.23	
規費收入	79,000	52,900	-	-	52,900	-	52,900	-26,100	33.04	
財產收入	-	11,400	-	-	11,400	-	11,400	11,400	-	
其他收入	-	6,617	-	-	6,617	-	6,617	6,617	-	
三民區衛生所	372,000	323,900	-	-	323,900	-	323,900	-48,100	12.93	
規費收入	372,000	323,500	-	-	323,500	-	323,500	-48,500	13.04	
其他收入	-	400	-	-	400	-	400	400	-	
新興區衛生所	91,000	103,400	-	-	103,400	-	103,400	12,400	13.63	
規費收入	91,000	103,200	-	-	103,200	-	103,200	12,200	13.41	
其他收入	-	200	-	-	200	-	200	200	-	
前金區衛生所	86,000	59,700	-	-	59,700	-	59,700	-26,300	30.58	
規費收入	86,000	54,600	-	-	54,600	-	54,600	-31,400	36.51	
其他收入	-	5,100	-	-	5,100	-	5,100	5,100	-	
苓雅區衛生所	96,000	155,600	-	-	155,600	-	155,600	59,600	62.08	
規費收入	96,000	155,600	-	-	155,600	-	155,600	59,600	62.08	
前鎮區衛生所	150,000	182,200	-	-	182,200	-	182,200	32,200	21.47	
規費收入	150,000	128,200	-	-	128,200	-	128,200	-21,800	14.53	
其他收入	-	54,000	-	-	54,000	-	54,000	54,000	-	
旗津區衛生所	10,000	3,100	-	-	3,100	-	3,100	-6,900	69.00	
規費收入	10,000	3,100	-	-	3,100	-	3,100	-6,900	69.00	
小港區衛生所	76,000	55,910	-	-	55,910	-	55,910	-20,090	26.43	
規費收入	76,000	53,400	-	-	53,400	-	53,400	-22,600	29.74	
其他收入	-	2,510	-	-	2,510	-	2,510	2,510	-	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	衛生局主管	9,975,500	-	-	-	-	1,479,000	8,496,500	85.17	
	衛生局	9,975,500	-	-	-	-	1,479,000	8,496,500	85.17	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數
								金 額 %
87	罰款及賠償收入	2,891,000	-	-	-	-	9,000	2,882,000 99.69
88	罰款及賠償收入	1,198,000	-	-	-	-	15,000	1,183,000 98.75
89	罰款及賠償收入	5,886,500	-	-	-	-	1,455,000	4,431,500 75.28

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	合 計 金 額	%
			實 支 數	應 付 保 留 數				
衛生局主管	1,665,138,000	1,628,138,445	-	-	1,605,735,244	22,403,201	1,628,138,445	-36,999,555 2.22
衛生局	467,823,000	443,451,574	-	-	421,048,373	22,403,201	443,451,574	-24,371,426 5.21
一般行政	140,123,000	138,578,900	-	-	138,578,900	-	138,578,900	-1,544,100 1.10
防疫保健	42,477,000	34,976,120	-	-	26,338,919	8,637,201	34,976,120	-7,500,880 17.66
營業及工業衛生	738,000	694,167	-	-	694,167	-	694,167	-43,833 5.94
醫政業務	222,485,000	216,718,861	-	-	213,713,861	3,005,000	216,718,861	-5,766,139 2.59
藥政業務	708,000	655,519	-	-	655,519	-	655,519	-52,481 7.41
護理業務	42,038,000	33,688,033	-	-	33,688,033	-	33,688,033	-8,349,967 19.86
衛生教育業務	2,531,000	2,235,093	-	-	2,235,093	-	2,235,093	-295,907 11.69
食品衛生業務	1,524,000	1,431,426	-	-	1,431,426	-	1,431,426	-92,574 6.07
檢驗業務	3,625,000	3,335,686	-	-	3,335,686	-	3,335,686	-289,314 7.98
衛生技術	337,000	280,769	-	-	280,769	-	280,769	-56,231 16.69
預備金	300,000	-	-	-	-	-	-	-300,000 100.00
廳舍興建與充實設備	10,937,000	10,857,000	-	-	96,000	10,761,000	10,857,000	-80,000 0.73
民生醫院	292,875,000	292,352,096	-	-	292,352,096	-	292,352,096	-522,904 0.18
一般行政	292,875,000	292,352,096	-	-	292,352,096	-	292,352,096	-522,904 0.18
大同醫院	187,232,000	187,035,191	-	-	187,035,191	-	187,035,191	-196,809 0.11
一般行政	187,052,000	186,877,191	-	-	186,877,191	-	186,877,191	-174,809 0.09
廳舍興建與充實設備	180,000	158,000	-	-	158,000	-	158,000	-22,000 12.22
婦幼綜合醫院	164,468,000	164,417,659	-	-	164,417,659	-	164,417,659	-50,341 0.03
一般行政	164,468,000	164,417,659	-	-	164,417,659	-	164,417,659	-50,341 0.03
中醫醫院	60,369,000	60,299,038	-	-	60,299,038	-	60,299,038	-69,962 0.12
一般行政	60,369,000	60,299,038	-	-	60,299,038	-	60,299,038	-69,962 0.12
凱旋醫院	257,548,000	257,069,679	-	-	257,069,679	-	257,069,679	-478,321 0.19

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
一般行政	255,601,000	255,274,167	-	-	255,274,167	-	255,274,167	-326,833	0.13	
精神病防治	798,000	691,742	-	-	691,742	-	691,742	-106,258	13.32	
勒戒業務	1,149,000	1,103,770	-	-	1,103,770	-	1,103,770	-45,230	3.94	
慢性病防治中心	28,225,000	26,221,673	-	-	26,221,673	-	26,221,673	-2,003,327	7.10	
一般行政	19,547,000	19,465,337	-	-	19,465,337	-	19,465,337	-81,663	0.42	
慢性病防治	8,678,000	6,756,336	-	-	6,756,336	-	6,756,336	-1,921,664	22.14	
性病防治所	25,450,000	19,715,629	-	-	19,715,629	-	19,715,629	-5,734,371	22.53	
一般行政	22,129,000	17,887,892	-	-	17,887,892	-	17,887,892	-4,241,108	19.17	
醫療業務	3,321,000	1,827,737	-	-	1,827,737	-	1,827,737	-1,493,263	44.96	
鹽埕區衛生所	15,072,000	14,939,795	-	-	14,939,795	-	14,939,795	-132,205	0.88	
一般行政	13,935,000	13,858,648	-	-	13,858,648	-	13,858,648	-76,352	0.55	
衛生所業務	961,000	905,147	-	-	905,147	-	905,147	-55,853	5.81	
廳舍興建與充實設備	176,000	176,000	-	-	176,000	-	176,000	-	-	
鼓山區衛生所	13,600,000	13,363,811	-	-	13,363,811	-	13,363,811	-236,189	1.74	
一般行政	12,368,000	12,270,352	-	-	12,270,352	-	12,270,352	-97,648	0.79	
衛生所業務	935,000	807,663	-	-	807,663	-	807,663	-127,337	13.62	
廳舍興建與充實設備	297,000	285,796	-	-	285,796	-	285,796	-11,204	3.77	
左營區衛生所	17,042,000	16,924,292	-	-	16,924,292	-	16,924,292	-117,708	0.69	
一般行政	16,018,000	15,940,915	-	-	15,940,915	-	15,940,915	-77,085	0.48	
衛生所業務	1,001,000	961,377	-	-	961,377	-	961,377	-39,623	3.96	
廳舍興建與充實設備	23,000	22,000	-	-	22,000	-	22,000	-1,000	4.35	
楠梓區衛生所	15,484,000	15,344,804	-	-	15,344,804	-	15,344,804	-139,196	0.90	
一般行政	14,445,000	14,355,428	-	-	14,355,428	-	14,355,428	-89,572	0.62	
衛生所業務	987,000	937,376	-	-	937,376	-	937,376	-49,624	5.03	
廳舍興建與充實設備	52,000	52,000	-	-	52,000	-	52,000	-	-	
三民區衛生所	21,570,000	21,202,547	-	-	21,202,547	-	21,202,547	-367,453	1.70	
一般行政	20,153,000	20,014,505	-	-	20,014,505	-	20,014,505	-138,495	0.69	
衛生所業務	1,417,000	1,188,042	-	-	1,188,042	-	1,188,042	-228,958	16.16	
新興區衛生所	15,840,000	15,712,142	-	-	15,712,142	-	15,712,142	-127,858	0.81	
一般行政	14,195,000	14,119,174	-	-	14,119,174	-	14,119,174	-75,826	0.53	
衛生所業務	1,389,000	1,358,968	-	-	1,358,968	-	1,358,968	-30,032	2.16	
廳舍興建與充實設備	256,000	234,000	-	-	234,000	-	234,000	-22,000	8.59	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
前金區衛生所	14,670,000	13,493,769	-	-	13,493,769	-	13,493,769	-1,176,231	8.02	
一般行政	13,630,000	12,532,710	-	-	12,532,710	-	12,532,710	-1,097,290	8.05	
衛生所業務	808,000	746,159	-	-	746,159	-	746,159	-61,841	7.65	
廳舍興建與充實設備	232,000	214,900	-	-	214,900	-	214,900	-17,100	7.37	
苓雅區衛生所	21,755,000	20,937,749	-	-	20,937,749	-	20,937,749	-817,251	3.76	
一般行政	20,040,000	19,312,646	-	-	19,312,646	-	19,312,646	-727,354	3.63	
衛生所業務	1,456,000	1,396,503	-	-	1,396,503	-	1,396,503	-59,497	4.09	
廳舍興建與充實設備	259,000	228,600	-	-	228,600	-	228,600	-30,400	11.74	
前鎮區衛生所	19,675,000	19,508,298	-	-	19,508,298	-	19,508,298	-166,702	0.85	
一般行政	18,381,000	18,318,902	-	-	18,318,902	-	18,318,902	-62,098	0.34	
衛生所業務	1,294,000	1,189,396	-	-	1,189,396	-	1,189,396	-104,604	8.08	
旗津區衛生所	11,585,000	11,404,355	-	-	11,404,355	-	11,404,355	-180,645	1.56	
一般行政	10,396,000	10,302,526	-	-	10,302,526	-	10,302,526	-93,474	0.90	
衛生所業務	835,000	787,603	-	-	787,603	-	787,603	-47,397	5.68	
廳舍興建與充實設備	354,000	314,226	-	-	314,226	-	314,226	-39,774	11.24	
小港區衛生所	14,855,000	14,744,344	-	-	14,744,344	-	14,744,344	-110,656	0.74	
一般行政	13,889,000	13,858,938	-	-	13,858,938	-	13,858,938	-30,062	0.22	
衛生所業務	966,000	885,406	-	-	885,406	-	885,406	-80,594	8.34	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	%
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	金 額		
	衛生局主管	19,627,202	-	-	-	500,000	12,141,071	6,986,131	35.59	
	衛生局	15,790,751	-	-	-	500,000	11,812,801	3,477,950	22.03	
82	廳舍興建與充實設備	3,477,950	-	-	-	-	-	3,477,950	100.00	
89	一般行政	173,000	-	-	-	-	173,000	-	-	
	防疫保健	12,024,801	-	-	-	500,000	11,524,801	-	-	
	衛生技術	115,000	-	-	-	-	115,000	-	-	
	小 計	12,312,801	-	-	-	500,000	11,812,801	-	-	
	凱旋醫院	3,836,451	-	-	-	-	328,270	3,508,181	91.44	
85	廳舍興建與充實設備	822,772	-	-	-	-	328,270	494,502	60.10	
86	廳舍興建與充實設備	3,013,679	-	-	-	-	-	3,013,679	100.00	

拾壹、環境保護局主管

環境保護局主管包括環境保護局、中區資源回收廠、南區資源回收廠等3個機關單位，負責辦理本市空氣污染、噪音振動、水污染、病媒防治、毒性化學物質災害防治，環境消毒、垃圾集運、事業廢棄物處理、水肥處理及環境污染檢驗、垃圾焚化等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

環境保護局主管本年度施政計畫主要為空氣污染防治及噪音振動管制、水污染及飲用水管理、環境消毒及病媒防治、毒性化學物質管制及其災害防救、垃圾集運與清潔維護、都市垃圾及廢棄物處理、水肥處理、環境影響評估、公害糾紛調處、清潔人員督導與訓練、檢驗業務、垃圾焚化業務、廳舍興建與充實設備、環境衛生工程等，計編列業務計畫22項，下分工作計畫38項，其中28項已按原計畫目標執行完成。仍在繼續執行者10項，主要係第三座衛生掩埋場、大林蒲灰渣衛生掩理工程等繼續性經費之設計監造服務費及進場回饋金、廢棄物委外清理計畫、大林蒲填海工程相關工程設計監造費、環境品質監測等項目尚在辦理，及中型壓縮垃圾車、大型沖吸溝泥車、馬達安全閥、廢水處理系統泵浦等之採購尚未交貨，經費需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

環境保護局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之罰款及賠償收入、規費收入、歲出之垃圾集運與清潔維護、都市垃圾及廢棄物處理、土壤及地下水污染整治、垃圾焚化業務、環境衛生工程及廳舍興建與充實設備計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理，茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數8億8,417萬餘元，審核結果，修正增列保留數669萬餘元，審定實收數9億1,274萬餘元（103.23%），保留數5,960萬餘元（6.74%），合計決算審定數為9億7,235萬餘元，較預算超收8,817萬餘元（9.97%）。

修正歲入繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機關名稱	修正繳庫數	說明
環境保護局	669	尚未收繳之罰款未列入保留。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	應收保留數		原因分析
		金額	%	
環境保護局				
罰款及賠償收入	7,272	1,162	15.99	各項違反法規之裁罰案件未收起數。

應收保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
規費收入	46,282	4,797	10.37	委託自來水公司代徵收 90 年 12 月份一般廢棄物清除處理費尚未收起數。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
環境保護局					
罰款及賠償收入	7,272	4,302	-2,970	40.85	主要係取締空氣污染罰款，因小型工廠已有改善、更新設備及受景氣不佳影響，部分工廠關閉或減產，污染源減少。
其他收入	421	1,067	+645	153.36	主要係廠商違約罰款及報廢資產變賣價金收入增加所致。
中區資源回收廠					
信託管理收入	200	-	-200	100.00	依環保局垃圾調撥會議決議，不代處理事業廢棄物，致短收。
其他收入	6,604	5,480	-1,123	17.01	主要係售電收入較預計減少所致。
南區資源回收廠					
信託管理收入	8,468	13,709	+5,241	61.90	主要係原應由中區廠代處理之事業廢棄物，均轉由南區廠處理致超收。
其他收入	8,800	15,373	+6,573	74.70	主要係售電收入較預計增加所致。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計 9,428 萬餘元，審核結果，審定實收數為 5,108 萬餘元（54.18%），減免數 344 萬餘元（3.65%），應收保留數 3,975 萬餘元（42.17%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	環境保護局				
82	罰款及賠償收入	62	62	100.00	保留已屆滿五年，依決算法第七條規定辦理減免。
84	罰款及賠償收入	212	181	85.63	保留已屆滿五年，依決算法第七條規定辦理減免。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	環境保護局				
85	罰款及賠償收入	638	617	96.69	各項罰款尚未收繳數。
86	罰款及賠償收入	739	737	99.68	各項罰款尚未收繳數。
87	罰款及賠償收入	648	644	99.26	各項罰款尚未收繳數。
88	罰款及賠償收入	1,182	914	77.35	各項罰款尚未收繳數。
89	罰款及賠償收入	1,491	1,062	71.22	各項罰款尚未收繳數。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數41億2,539萬餘元，審核結果，審定實支數34億5,897萬餘元（83.85%），應付保留數4億2,265萬餘元（10.24%），合計決算審定數為38億8,162萬餘元，較預算賸餘2億4,376萬餘元（5.91%）。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
環境保護局				
土壤及地下水污染整治	632	507	80.30	主要係土壤品質及地下水質調查計畫委託服務尚未完成。
廳舍興建與充實設備	5,353	3,436	64.19	主要係購置中型壓縮垃圾車、大型沖吸溝泥車尚未交貨。
環境衛生工程	100,429	35,213	35.06	係繼續性經費，含第三座衛生掩埋場、大林蒲灰渣衛生掩理工程設計監造服務費及進場回饋金、廢棄物委外清理計畫、大林蒲填海工程相關工程設計監造費、環境品質監測等項目，尚在辦理中。
中區資源回收廠				
垃圾焚化業務	12,794	1,212	9.48	主要係各項採購尚未交貨。
南區資源回收廠				
垃圾焚化業務	26,487	1,383	5.22	主要係各項維修保養合約尚在執行中及馬達安全閥、廢水處理系統泵浦等之採購尚未交貨。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
環境保護局				
一般行政	185,871	4,899	2.64	主要係採用油摺致汽油費大量節餘。

賸餘簡明表（續）

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	空氣污染防治及噪音振動管制	217	128	58.91	主要係獎勵及濟助費賸餘。
	垃圾集運與清潔維護	43,205	4,265	9.87	主要係業務費、獎勵及濟助費之賸餘。
	環境影響評估	81	40	49.91	主要係人事費及業務費之賸餘。
	公害糾紛調處	26	22	83.66	主要係人事費及業務費之賸餘。
	清潔人員督導與訓練	1,008	320	31.80	主要係業務費、獎勵及濟助費之賸餘。
	預備金	24	24	100.00	係第一預備金未動支之節餘。
	廳舍興建與充實設備	5,353	1,146	21.41	主要係工程招標節餘及採購沖吸溝泥車無廠商投標，無法完成發包作業，故未予執行。
中區資源回收廠					
	一般行政	8,056	1,209	15.01	主要係人事費及業務費之賸餘。
南區資源回收廠					
	一般行政	12,677	3,302	26.05	主要係人事費、業務費及維護費之賸餘。
	垃圾焚化業務	26,487	7,090	26.77	主要係委辦費、旅運費及業務費之賸餘。

註:本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計4億5,313萬餘元，審核結果，審定實支數為2億6,450萬餘元（58.37%），無須支用之減免數324萬餘元（0.72%），應付保留數1億8,538萬餘元（40.91%）。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
				金 額	%	
89	中區資源回收廠	垃圾焚化業務	56	31	56.80	機電維護檢測、調整勞務承攬合約之結餘。
88	南區資源回收廠	環境衛生工程	437	165	37.85	回饋中心公共藝術設置專案，業已完成驗收結案之結餘。

註:本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
				金 額	%	
80	環境保護局	環境衛生工程	951	563	59.24	係第3座掩埋場規劃費專案保留。
82		環境衛生工程	480	480	100.00	係大林蒲填海計畫補助費保留繼續支用。

應付保留數簡明表（續）

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
87	環境衛生工程	6,744	3,865	57.31	係繼續性經費。大林蒲灰渣衛生掩埋場工程尚施工中及大林蒲填海中程計畫規劃設計監造費、觀測樁保養維護、資料整理等技術服務之保留款。
89	廳舍興建與充實設備	1,068	945	88.48	係水肥廠汰換水機電路系統等工程尚未完工。
	環境衛生工程	15,993	6,167	38.56	係繼續性經費。含第3座衛生掩埋場工程、大林蒲灰渣衛生掩埋場工程設計監造費及廢棄物委外清理計畫尚在辦理中。
	中區資源回收廠				
88	環境衛生工程	4,869	3,778	77.60	係該廠統包工程依合約保留3年駐廠服務費及回饋設施游泳館工程尚未完工。
	南區資源回收廠				
87	環境衛生工程	2,584	1,641	63.52	主要係環境監測與底灰採樣監測合約，及民營化評估等費用，辦理保留。
88	環境衛生工程	437	162	37.05	係回饋中心多媒體簡報案尚未完成。

註：本表所列項目係指應付保留數達20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

收入收繳作業內部控制不良，致使經收款項遭致侵占挪用。

高雄市政府環境保護局前謝姓辦事員經收違反空氣污染防治法及噪音管制法罰款收入，其收繳解庫核有已開立之高雄市政府行政罰鍰收據第一聯與第三聯之日期、繳款人、金額不符等情事，涉有挪用及侵占公款之嫌，經函請本於權責就謝員歷年來經收款項收繳解庫情形全面清查將結果見復，並查處相關人員之疏失責任。其經收之各種收入，如空氣污染罰款、噪音罰款等，多未透過銀行代收或該局出納單位收款，係以業務科承辦人員負責收款，收繳作業流程顯有缺失，無內部控制之機制，致滋生弊端，併請注意研謀改善措施見復。本案經依審計法第十七條規定移送台灣高雄地方法院檢察署偵辦，並陳報監察院。

據復：獲悉謝員涉嫌挪用侵占等疏失後，為明責任已將該員解職，本案相關人員職務亦已予調整。經檢討後訂定「執行空氣污染防治法違規案件內部控管行政作業流程表」，以利稽核，其他環保案件亦比照辦理，並將適時全盤檢討修訂作業流程。接獲郵送之現金、支票或匯票，即由總務室承辦總收發文人員交總務室收款人簽收，並以既有之公文簽收簿控管；另由各業務科隨時配合調送處分案件資料，俾收繳結案。91年6月1日起，經收之各項規費及行政罰鍰，已自各業務科移由總務室收繳，刻正洽商委託高雄銀行收繳，以杜流弊。

辦理違反廢棄物清理法罰鍰開單收繳、催繳及債權憑証管理作業，未臻健全，及稽查取締處分不當，亟應注意研謀改善。

高雄市環境保護局對於違反廢棄物清理法之裁處案件，經查已開立通知單迄未繳款之案件，有

延遲開立處分書、發單催繳及逾催繳限期迄未辦理相關移送作業等延宕情形，主要係因從告發單之開立、處分書之裁處、收繳、催收執行、債權憑證管理等，未能建立良好之管控及電腦化作業。經函請檢討加速辦理處分書開立，並研議建立資訊管理系統，減少人力負荷、避免錯誤產生及加強各階段之控管作業，以落實罰鍰之清理催收工作，健全管理及增裕庫收。

據復：現正加速裁處作業及處分書之送達，加強逾期未繳案件之控管及追蹤，以落實罰鍰之清理催收工作；另正計畫開發資訊管理系統，以減少人力負荷，加強各階段之控管作業。

該局自88至90年度違反廢棄物清理法裁處罰款合計總件數36,102件、總金額7,149萬餘元，平均3年度已收繳清理件數比率為63.38%及金額比率為64.27%，執行收取率未逾70%，且90年度未收取件數、金額、取得債權憑證數均較88年下半年及89年度少，成效顯著較差。以前年度清理情形，裁處罰款件數23,119件、金額4,213萬餘元，平均3年度已收繳清理件數比率為10.73%及金額比率為20.35%，執行收取率未逾30%，經函請積極研謀改善措施並依清理計畫加強清理、催收。

據復：90年度因景氣持續低迷，失業率攀升，違規至處分時間過久，致無力清償或拒不到繳比率提高；另法務部行政執行署高雄行政執行處於90年4月以後始正式接受罰鍰移送作業等因素，致90年度未收取件數、金額、取得債權憑證數均較88年下半年及89年度成效顯著較差，已訂定「行政罰鍰清理計畫」，刻正積極加強清理及催收中。

最近3年稽查取締違規張貼廣告案件，其中註銷案件經分析其原因為處分對象錯誤、處分對象已死亡（時隔甚久才開處分書）、重複處分、處分引用法條不符或尚有疑義等，經函請注意加強查核勾稽、加速處分書之開立，加強稽查人員訓練等，以減少不必要行政支出、公帑浪費及避免擾民。

據復：為提昇處分案件之正確率，將持續加強行政效率及稽查人員之教育訓練。

工程採購案件之執行進度未有效控管及小額委外設計案件未訂立契約以明雙方權利義務關係，宜檢討改善進度控管相關措施，及訂定契約以明權責。

高雄市政府環境保護局辦理工程採購案件，僅由該局會計室製作年度資本門預定進度與分配預算管制等相關表格說明執行進度落後情形，各承辦科暨承辦人員未能針對各項採購案預計辦理期程及辦理項目、實際進度、當月執行情形，詳填執行月報表，難以有效控管執行進度。又辦理委外設計費用在10萬元以下之委託案，多採直接邀請承商進行比議價，決標後函請承商提出設計圖及預算書進行發包作業，未與得標承商簽定契約。一旦發生糾紛，多賴承辦人自行協調解決。經建請檢討改善進度控管相關措施及嗣後辦理各項小額委外設計案件仍應訂立契約確立甲乙雙方權利義務關係，明訂採購額度、工作時限、變更設計處理、釐清責任等契約要項，以明權責。

據復：有關工程採購案件，自91年度起每月均作資本執行檢討報告表，執行追蹤管制，並由業務單位依實際情形填列原因及改善措施。另小額委託案件訂立契約乙項，嗣後依本處建議辦理改善。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國88年下半年及89年度總決算審核報告內對該局暨所屬機關提出之重要審核意見計4項，雖已依內部審核及相關規定研謀改善措施持續辦理中，惟有員工挪用、侵占公款及罰鍰催收成效未盡理想，仍待繼續加強處理，詳如下表：

項次	上 年 度 重 要 審 核 意 見	未 能 有 效 改 善 原 因
1	積欠之行政罰鍰，亟待積極催收清理。	積欠行政罰鍰之清理及催收，多數以人工方式辦理，致成效欠佳。
2	各項罰款單據收發、保管、使用，未能切實依相關規定落實執行。	未能確實落實單照管理作業，致有舞弊情事發生。
3	經收廢棄物代運費、水肥代運費等收入作業，內部控制不良，亟待加強檢討改善。	部分收入作業有未透過銀行或出納辦理之情事，內部控制仍未臻健全。
4	出納作業未能落實內部審核，亟待檢討改善。	部分由業務承辦人員經收之款項，出納未能切實勾核經收情形，造成內部控制之疏漏。

以上各該機關對於上年度審核通知事項未能有效改善部分，本處已督促賡續積極辦理，並將繼續列管注意其改善情形。

五、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減		
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
環境保護局主管	884,173,000	965,660,320	-	6,692,300	912,749,206	59,603,414	972,352,620	88,179,620	9.97
環境保護局	643,453,000	620,025,599	-	6,692,300	567,114,485	59,603,414	626,717,899	-16,735,101	2.60
罰款及賠償收入	72,729,000	36,328,700	-	6,692,300	31,392,400	11,628,600	43,021,000	-29,708,000	40.85
規費收入	462,828,000	471,336,317	-	-	423,361,503	47,974,814	471,336,317	8,508,317	1.84
信託管理收入	31,600,000	29,615,425	-	-	29,615,425	-	29,615,425	-1,984,575	6.28
財產收入	84,000	73,600	-	-	73,600	-	73,600	-10,400	12.38
補助收入	72,000,000	72,000,000	-	-	72,000,000	-	72,000,000	-	-
其他收入	4,212,000	10,671,557	-	-	10,671,557	-	10,671,557	6,459,557	153.36
中區資源回收廠	68,040,000	54,804,376	-	-	54,804,376	-	54,804,376	-13,235,624	19.45
信託管理收入	2,000,000	-	-	-	-	-	-	-2,000,000	100.00
其他收入	66,040,000	54,804,376	-	-	54,804,376	-	54,804,376	-11,235,624	17.01
南區資源回收廠	172,680,000	290,830,345	-	-	290,830,345	-	290,830,345	118,150,345	68.42
信託管理收入	84,680,000	137,093,870	-	-	137,093,870	-	137,093,870	52,413,870	61.90
其他收入	88,000,000	153,736,475	-	-	153,736,475	-	153,736,475	65,736,475	74.70

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
								金 額	%
	環境保護局主管	94,286,733	-	-	-	3,443,158	51,084,808	39,758,767	42.17
	環境保護局	94,284,093	-	-	-	3,443,158	51,084,808	39,756,127	42.17
82	罰款及賠償收入	626,100	-	-	-	626,100	-	-	-
84	罰款及賠償收入	2,122,058	-	-	-	1,817,058	305,000	-	-
85	罰款及賠償收入	6,386,600	-	-	-	-	211,500	6,175,100	96.69
86	罰款及賠償收入	7,396,500	-	-	-	-	24,000	7,372,500	99.68
87	罰款及賠償收入	6,488,000	-	-	-	-	48,000	6,440,000	99.26
88	罰款及賠償收入	11,820,460	-	-	-	1,000,000	1,677,100	9,143,360	77.35
89	罰款及賠償收入	14,918,900	-	-	-	-	4,293,733	10,625,167	71.22
	規費收入	44,525,475	-	-	-	-	44,525,475	-	-
	小 計	59,444,375	-	-	-	-	48,819,208	10,625,167	17.87
	空氣污染防制基金	2,640	-	-	-	-	-	2,640	100.00
87	規費收入	2,640	-	-	-	-	-	2,640	100.00

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減		
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
環境保護局主管	4,125,393,336	3,881,628,371	-	-	3,458,976,940	422,651,431	3,881,628,371	-243,764,965	5.91
環境保護局	3,403,911,336	3,283,297,673	-	-	2,886,600,912	396,696,761	3,283,297,673	-120,613,663	3.54
一般行政	1,858,713,643	1,809,722,595	-	-	1,809,722,595	-	1,809,722,595	-48,991,048	2.64
空氣污染防治及 噪音振動管制	2,177,000	894,634	-	-	894,634	-	894,634	-1,282,366	58.91
水污染及飲用水管理	348,000	334,573	-	-	334,573	-	334,573	-13,427	3.86
環境消毒及病媒防治	20,607,000	18,965,920	-	-	18,965,920	-	18,965,920	-1,641,080	7.96
毒性化學物質管 制及其災害防救	565,000	499,692	-	-	499,692	-	499,692	-65,308	11.56
垃圾集運與清潔維護	432,056,000	389,397,822	-	-	384,557,047	4,840,775	389,397,822	-42,658,178	9.87
都市垃圾及廢棄物處理	4,985,000	4,424,082	-	-	4,152,082	272,000	4,424,082	-560,918	11.25
水肥處理	4,377,000	3,628,335	-	-	3,628,335	-	3,628,335	-748,665	17.10
環境影響評估	817,000	409,274	-	-	409,274	-	409,274	-407,726	49.91
公害糾紛調處	263,000	42,978	-	-	42,978	-	42,978	-220,022	83.66
清潔人員督導與訓練	10,080,336	6,874,919	-	-	6,874,919	-	6,874,919	-3,205,417	31.80
檢驗業務	4,519,000	4,100,840	-	-	4,100,840	-	4,100,840	-418,160	9.25

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
土壤及地下水污染整治	6,321,000	6,223,430	-	-	1,147,430	5,076,000	6,223,430	-97,570	1.54	
預備金	246,357	-	-	-	-	-	-	-246,357	100.00	
廳舍興建與充實設備	53,539,000	42,073,689	-	-	7,705,189	34,368,500	42,073,689	-11,465,311	21.41	
環境衛生工程	1,004,297,000	995,704,890	-	-	643,565,404	352,139,486	995,704,890	-8,592,110	0.86	
中區資源回收廠	274,331,000	255,261,177	-	-	243,138,051	12,123,126	255,261,177	-19,069,823	6.95	
一般行政	80,569,000	68,478,047	-	-	68,478,047	-	68,478,047	-12,090,953	15.01	
垃圾焚化業務	127,948,000	121,152,130	-	-	109,029,004	12,123,126	121,152,130	-6,795,870	5.31	
環境衛生工程	65,814,000	65,631,000	-	-	65,631,000	-	65,631,000	-183,000	0.28	
南區資源回收廠	447,151,000	343,069,521	-	-	329,237,977	13,831,544	343,069,521	-104,081,479	23.28	
一般行政	126,771,000	93,743,554	-	-	93,743,554	-	93,743,554	-33,027,446	26.05	
垃圾焚化業務	264,879,000	193,976,132	-	-	180,144,588	13,831,544	193,976,132	-70,902,868	26.77	
廳舍興建與充實設備	921,000	778,000	-	-	778,000	-	778,000	-143,000	15.53	
環境衛生工程	54,580,000	54,571,835	-	-	54,571,835	-	54,571,835	-8,165	0.01	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	環境保護局主管	453,136,725	-	-	-	3,242,959	264,508,909	185,384,857	40.91	
	環境保護局	347,012,974	-	-	-	814,623	217,087,769	129,110,582	37.21	
80	環境衛生工程	9,519,745	-	-	-	-	3,880,349	5,639,396	59.24	
82	環境衛生工程	4,800,576	-	-	-	-	-	4,800,576	100.00	
87	環境衛生工程	67,440,790	-	-	-	-	28,789,128	38,651,662	57.31	
88	環境衛生工程	86,301,402	-	-	-	1,200	77,410,785	8,889,417	10.30	
89	垃圾集運與清潔維護	7,775,810	-	-	-	719,690	7,056,120	-	-	
	都市垃圾及廢棄物處理	490,000	-	-	-	-	490,000	-	-	
	水肥處理	65,333	-	-	-	-	65,333	-	-	
	廳舍興建與充實設備	10,680,000	-	-	-	93,733	1,136,267	9,450,000	88.48	
	環境衛生工程	159,939,318	-	-	-	-	98,259,787	61,679,531	38.56	
	小 計	178,950,461	-	-	-	813,423	107,007,507	71,129,531	39.75	
	中區資源回收廠	59,418,630	-	-	-	443,549	20,737,606	38,237,475	64.35	
88	環境衛生工程	48,694,771	-	-	-	125,448	10,783,353	37,785,970	77.60	
89	垃圾焚化業務	560,000	-	-	-	318,101	241,899	-	-	

以前年度部分（續）

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	%
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	金 額		
	環境衛生工程	10,163,859	-	-	-	-	9,712,354	451,505	4.44	
	小 計	10,723,859	-	-	-	318,101	9,954,253	451,505	4.21	
	南區資源回收廠	46,705,121	-	-	-	1,984,787	26,683,534	18,036,800	38.62	
87	環境衛生工程	25,844,800	-	-	-	78,400	9,349,600	16,416,800	63.52	
88	環境衛生工程	4,372,613	-	-	-	1,655,094	1,097,519	1,620,000	37.05	
89	垃圾焚化業務	6,565,102	-	-	-	-	6,565,102	-	-	
	環境衛生工程	9,922,606	-	-	-	251,293	9,671,313	-	-	
	小 計	16,487,708	-	-	-	251,293	16,236,415	-	-	

拾貳、地政處主管

地政處主管包括地政處、鹽埕地政事務所、新興地政事務所、前鎮地政事務所、楠梓地政事務所、三民地政事務所、土地開發總隊等7個機關單位，秉承中央土地政策，貫徹實施平均地權，辦理土地登記管理，地籍調查測量，土地徵收及撥用，地價查估及規定地價，市地重劃管理與區段徵收，土地資源開發等土地行政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

地政處主管本年度施政計畫主要為地籍管理、地價業務、農地改革、土地徵購撥用業務、促進土地利用、資訊業務、廳舍興建與充實設備等，計編列業務計畫25項，下分工作計畫55項，均依規定執行完成。

二、預算執行之審核

地政處主管本年度歲入歲出預算之執行，經本處審核結果，尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數4億2,816萬餘元，審核結果，審定實收數4億1,607萬餘元，較預算短收1,209萬餘元（2.82%）。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
地政處					
規費收入	378	588	+210	55.81	係地政規費超收。

歲入超(短)收數簡明表(續)

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
財產收入	3	202	+198	5,225.73	係使用補償金超收。
鹽埕地政事務所					
規費收入	3,200	5,011	+1,811	56.61	係地政規費超收。
前鎮地政事務所					
規費收入	7,063	8,613	+1,550	21.95	係地政規費超收。
楠梓地政事務所					
規費收入	8,870	6,082	-2,787	31.43	係地政規費短收。
三民地政事務所					
規費收入	6,720	5,517	-1,202	17.89	係地政規費短收。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數34萬餘元，全數執行完竣，審定實收數34萬餘元。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數5億634萬餘元，審核結果，審定實支數4億9,657萬餘元（98.07%），較預算賸餘976萬餘元（1.93%）。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
地政處				
地籍管理	76	15	20.72	係旅運費及其他業務費賸餘。
農地改革	59	12	21.33	係人事費及其他業務費賸餘。
預備金	12	12	100.00	係第一預備金未動支賸餘。
鹽埕地政事務所				
地政業務	352	81	23.15	係旅運費及其他業務費賸餘。
土地開發總隊				
地籍測量	180	58	32.39	係旅運費及其他業務費賸餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數733萬餘元，全數執行完竣，審定實支數733萬餘元。

三、重要審核意見

加強登記案件之審核，避免錯誤情事之發生。

新興地政事務所所轄座落高雄市福裕段1298號土地，原土地面積為112平方公尺，惟該所於68年7月21日繕寫「地籍圖重測清冊」時（改制前高雄市政府地政科授權該所承辦），誤繕為172平方公尺，致吳美住、蔡月英等2人，向原土地所有權人林清水承購時以該土地登記面積172平方公尺支付價款，嗣於82年8月31日始發現該項錯誤，而提出損害賠償之訴，經最高法院以九十年度台上字第一六八號民事裁定，確定應支付吳美住、蔡月英等2人損害賠償款共320萬餘元，並由該所於「保管款-土地登記儲金」科目項下支付。查該項錯誤係因原承辦人員誤繕，以致土地面積登記錯誤，經通知檢討督促改善，減少錯誤情事發生。

據復：該所已督促審核同仁加強登記案件之審核。

未聲請繼承登記之土地或建築改良物，應加強政令宣導並督促繼承人對未辦繼承登記之不動產儘速申辦繼承登記，進而促進土地有效利用。

高雄市截至90年度止尚有未聲請繼承登記之土地或建築改良物共280件，經函請各地政事務所加強政令宣導並督促繼承人對未辦繼承登記之不動產儘速申辦繼承登記，以保障其土地或建物權利，便利繼承人處分該土地或建物，並使地籍、稅籍資料正確，進而促進土地有效利用。

據復：該處已督促各地政事務所加強政令宣導並督促繼承人對未辦繼承登記之不動產儘速申辦繼承登記。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數		審定數與預算數之比較增減	金 額	%
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計		
地政處主管	428,166,000	416,074,631	-	-	416,074,631	-	416,074,631	-12,091,369	2.82
地政處	54,103,000	58,299,347	-	-	58,299,347	-	58,299,347	4,196,347	7.76
規費收入	3,780,000	5,889,451	-	-	5,889,451	-	5,889,451	2,109,451	55.81
財產收入	38,000	2,023,776	-	-	2,023,776	-	2,023,776	1,985,776	5,225.73
營業盈餘及事業收入	50,285,000	50,285,000	-	-	50,285,000	-	50,285,000	-	-
其他收入	-	101,120	-	-	101,120	-	101,120	101,120	-
鹽埕地政事務所	40,400,000	58,177,547	-	-	58,177,547	-	58,177,547	17,777,547	44.00
罰款及賠償收入	1,200,000	786,318	-	-	786,318	-	786,318	-413,682	34.47
規費收入	32,000,000	50,113,768	-	-	50,113,768	-	50,113,768	18,113,768	56.61
財產收入	5,000	4,800	-	-	4,800	-	4,800	-200	4.00
其他收入	7,195,000	7,272,661	-	-	7,272,661	-	7,272,661	77,661	1.08

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
新興地政事務所	68,635,000	57,931,035	-	-	57,931,035	-	57,931,035	-10,703,965	15.60	
罰款及賠償收入	1,935,000	1,379,106	-	-	1,379,106	-	1,379,106	-555,894	28.73	
規費收入	60,000,000	50,128,859	-	-	50,128,859	-	50,128,859	-9,871,141	16.45	
其他收入	6,700,000	6,423,070	-	-	6,423,070	-	6,423,070	-276,930	4.13	
前鎮地政事務所	82,965,000	98,106,469	-	-	98,106,469	-	98,106,469	15,141,469	18.25	
罰款及賠償收入	1,545,000	978,971	-	-	978,971	-	978,971	-566,029	36.64	
規費收入	70,630,000	86,136,435	-	-	86,136,435	-	86,136,435	15,506,435	21.95	
其他收入	10,790,000	10,991,063	-	-	10,991,063	-	10,991,063	201,063	1.86	
楠梓地政事務所	101,979,000	75,206,008	-	-	75,206,008	-	75,206,008	-26,772,992	26.25	
罰款及賠償收入	2,400,000	1,614,904	-	-	1,614,904	-	1,614,904	-785,096	32.71	
規費收入	88,705,000	60,826,767	-	-	60,826,767	-	60,826,767	-27,878,233	31.43	
其他收入	10,874,000	12,764,337	-	-	12,764,337	-	12,764,337	1,890,337	17.38	
三民地政事務所	79,093,000	67,404,735	-	-	67,404,735	-	67,404,735	-11,688,265	14.78	
罰款及賠償收入	720,000	826,712	-	-	826,712	-	826,712	106,712	14.82	
規費收入	67,200,000	55,176,154	-	-	55,176,154	-	55,176,154	-12,023,846	17.89	
其他收入	11,173,000	11,401,869	-	-	11,401,869	-	11,401,869	228,869	2.05	
土地開發總隊	991,000	949,490	-	-	949,490	-	949,490	-41,510	4.19	
規費收入	890,000	844,250	-	-	844,250	-	844,250	-45,750	5.14	
其他收入	101,000	105,240	-	-	105,240	-	105,240	4,240	4.20	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
			減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
89	地政處主管	345,205	-	-	-	-	345,205	-	-	
	地政處	345,205	-	-	-	-	345,205	-	-	
	規費收入	100,000	-	-	-	-	100,000	-	-	
	其他收入	245,205	-	-	-	-	245,205	-	-	
	小 計	345,205	-	-	-	-	345,205	-	-	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
地政處主管	506,347,000	496,578,556	-	-	496,578,556	-	496,578,556	-9,768,444	1.93	
地政處	88,787,000	86,424,479	-	-	86,424,479	-	86,424,479	-2,362,521	2.66	
一般行政	85,079,000	83,353,379	-	-	83,353,379	-	83,353,379	-1,725,621	2.03	
地籍管理	760,000	602,547	-	-	602,547	-	602,547	-157,453	20.72	
地價業務	803,000	702,306	-	-	702,306	-	702,306	-100,694	12.54	
農地改革	591,000	464,962	-	-	464,962	-	464,962	-126,038	21.33	
土地征購撥用業務	105,000	93,881	-	-	93,881	-	93,881	-11,119	10.59	
促進土地利用	138,000	114,376	-	-	114,376	-	114,376	-23,624	17.12	
資訊業務	1,191,000	1,093,028	-	-	1,093,028	-	1,093,028	-97,972	8.23	
預備金	120,000	-	-	-	-	-	-	-120,000	100.00	
鹽埕地政事務所	52,103,000	50,749,586	-	-	50,749,586	-	50,749,586	-1,353,414	2.60	
一般行政	48,559,000	48,021,616	-	-	48,021,616	-	48,021,616	-537,384	1.11	
地政業務	3,521,000	2,705,970	-	-	2,705,970	-	2,705,970	-815,030	23.15	
廳舍興建與充實設備	23,000	22,000	-	-	22,000	-	22,000	-1,000	4.35	
新興地政事務所	57,277,000	56,619,539	-	-	56,619,539	-	56,619,539	-657,461	1.15	
一般行政	52,893,000	52,827,398	-	-	52,827,398	-	52,827,398	-65,602	0.12	
地政業務	4,384,000	3,792,141	-	-	3,792,141	-	3,792,141	-591,859	13.50	
前鎮地政事務所	58,656,000	57,588,431	-	-	57,588,431	-	57,588,431	-1,067,569	1.82	
一般行政	54,467,000	54,117,897	-	-	54,117,897	-	54,117,897	-349,103	0.64	
地政業務	4,189,000	3,470,534	-	-	3,470,534	-	3,470,534	-718,466	17.15	
楠梓地政事務所	58,730,000	57,710,565	-	-	57,710,565	-	57,710,565	-1,019,435	1.74	
一般行政	53,986,000	53,796,644	-	-	53,796,644	-	53,796,644	-189,356	0.35	
地政業務	4,709,000	3,878,921	-	-	3,878,921	-	3,878,921	-830,079	17.63	
廳舍興建與充實設備	35,000	35,000	-	-	35,000	-	35,000	-	-	
三民地政事務所	59,615,000	57,909,325	-	-	57,909,325	-	57,909,325	-1,705,675	2.86	
一般行政	54,168,000	53,430,608	-	-	53,430,608	-	53,430,608	-737,392	1.36	
地政業務	5,395,000	4,426,717	-	-	4,426,717	-	4,426,717	-968,283	17.95	
廳舍興建與充實設備	52,000	52,000	-	-	52,000	-	52,000	-	-	
土地開發總隊	131,179,000	129,576,631	-	-	129,576,631	-	129,576,631	-1,602,369	1.22	
一般行政	128,014,000	127,223,525	-	-	127,223,525	-	127,223,525	-790,475	0.62	
地籍測量	1,809,000	1,223,072	-	-	1,223,072	-	1,223,072	-585,928	32.39	
地籍管理	729,000	610,596	-	-	610,596	-	610,596	-118,404	16.24	
資訊業務	575,000	477,399	-	-	477,399	-	477,399	-97,601	16.97	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	
促進土地利用		52,000	42,039	-	-	42,039	-	42,039	-9,961	19.16

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		應 付 保 留 數
				減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	金 額	
	地政處主管		7,330,000	-	-	-	-	7,330,000	-	-
	地政處		7,330,000	-	-	-	-	7,330,000	-	-
89	廳舍興建與充實設備		7,330,000	-	-	-	-	7,330,000	-	-

拾、國民住宅處主管

國民住宅處主管僅有國民住宅處本機關，負責推動本市國民住宅規劃、設計、興建、配售及國宅社區管理等業務：

一、計畫實施之查核

國民住宅處主管本年度施政計畫主要為辦理國宅社區規劃設計業務、國宅用地取得與登記、國宅出售與分配、國宅資金籌措及本息回收及國宅社區管理維護等，計編列業務計畫3項，下分工作計畫9項，其中除旗汕社區規劃案經市長核示檢討該基地作為觀光商業用途之可行性，暫緩興建、蓮池潭國宅社區之高度妨礙景觀視線，奉准取消興建計畫，及配合中央停建國宅政策，90年度未洽購國宅用地外，餘尚能依規定執行完成。

二、預算執行之審核

國民住宅處主管本年度歲入、歲出預算之執行，經本處審核結果，尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數未編列，審核結果，決算審定數為7萬餘元，較預算超收7萬餘元（100%），主要為圖說工本費收入。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數3億1,628萬餘元，審核結果，決算審定實支數3億208萬餘元（95.51%），較預算賸餘1,419萬餘元（4.49%）。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
			金 額	%	
國民住宅處					
一般行政		9,069	1,372	15.14	係人事費賸餘。

註:本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數304萬餘元，全數執行完竣，審定實支數304萬餘元。

三、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
				實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%
國民住宅處主管		-	70,383	-	-	70,383	-	70,383	70,383	-
國民住宅處		-	70,383	-	-	70,383	-	70,383	70,383	-
其他收入		-	70,383	-	-	70,383	-	70,383	70,383	-

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
國民住宅處主管		316,283,000	302,086,075	-	-	302,086,075	-	302,086,075	-14,196,925	4.49
國民住宅處		316,283,000	302,086,075	-	-	302,086,075	-	302,086,075	-14,196,925	4.49
一般行政		90,691,120	76,961,254	-	-	76,961,254	-	76,961,254	-13,729,866	15.14
國宅業務		225,092,880	224,716,871	-	-	224,716,871	-	224,716,871	-376,009	0.17
廳舍興建與充實設備		499,000	407,950	-	-	407,950	-	407,950	-91,050	18.25

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數			應 付 保 留 數	
				減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	國民住宅處主管		3,044,083	-	-	-	-	3,044,083	-	-	-
	國民住宅處		3,044,083	-	-	-	-	3,044,083	-	-	-
89	國宅業務		3,044,083	-	-	-	-	3,044,083	-	-	-

拾肆、兵役處主管

兵役處主管僅有兵役處本機關，負責本市役政業務、國民兵編組訓練、徵兵處理、軍人權益維護、軍人公墓管理及後備軍人編組管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

兵役處主管本年度施政計畫為實施國民兵及後備軍人編組管理召集、嚴密徵兵處理、維護徵屬權益、積極推展軍人公墓後續美化綠化工程等，計編列5項業務計畫，下分工作計畫6項，經核已執行完成者5項，仍在繼續執行者1項，主要係示範軍人公墓因中央撥款延期及變更設計等因素影響，尚未完成，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

兵役處主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之示範軍人公墓美、綠化工程及水土保持工程尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數零元，審核結果，合計決算審定數為67萬餘元，較預算超收67萬餘元。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數1億908萬餘元，審核結果，審定實支數9,261萬餘元(84.91%)，應付保留數86萬元(0.79%)，合計決算審定數為9,347萬餘元，較預算賸餘1,560萬餘元(14.30%)。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
兵役處					
	廳舍興建與充實設備	163	86	52.76	主要係示範軍人公墓因中央撥款延期及變更設計等因素影響，尚未完成，經費保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科	目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
			金 額	%	
兵役處					
	兵員徵集	592	479	81.04	主要係業務費賸餘。
	預備金	20	20	100.00	第一預備金未動支之賸餘。
	廳舍興建與充實設備	163	50	30.74	主要係各項工程競標節餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計38萬餘元，審核結果，審定實支數37萬餘元(95.55%)；無需支用之減免數1萬餘元(4.45%)。

三、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
兵役處主管	-	671,974	-	-	671,974	-	671,974	671,974	-
兵役處	-	671,974	-	-	671,974	-	671,974	671,974	-
補助收入	-	521,702	-	-	521,702	-	521,702	521,702	-
其他收入	-	150,272	-	-	150,272	-	150,272	150,272	-

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
兵役處主管	109,080,000	93,475,183	-	-	92,615,183	860,000	93,475,183	-15,604,817	14.31
兵役處	109,080,000	93,475,183	-	-	92,615,183	860,000	93,475,183	-15,604,817	14.31
一般行政	44,892,000	43,869,624	-	-	43,869,624	-	43,869,624	-1,022,376	2.28
兵役動管	14,677,000	12,974,002	-	-	12,974,002	-	12,974,002	-1,702,998	11.60
兵員徵集	5,921,000	1,122,354	-	-	1,122,354	-	1,122,354	-4,798,646	81.04
兵役勤務	41,760,000	34,380,203	-	-	34,380,203	-	34,380,203	-7,379,797	17.67
預備金	200,000	-	-	-	-	-	-	-200,000	100.00
廳舍興建與充實設備	1,630,000	1,129,000	-	-	269,000	860,000	1,129,000	-501,000	30.74

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	%
	兵役處主管	388,000	-	-	-	17,272	370,728	-	-
	兵役處	388,000	-	-	-	17,272	370,728	-	-
89	廳舍興建與充實設備	388,000	-	-	-	17,272	370,728	-	-

拾伍、勞工局主管

勞工局主管包括勞工局、勞工檢查所、勞工育樂中心、訓練就業中心、博愛職業技能訓練中心等

5個機關單位，負責本市勞工組織、勞工輔導教育、勞工安全檢查、勞資關係及勞資爭議處理、勞工福利、就業輔導、職業訓練、技能檢定等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

勞工局主管本年度施政計畫主要為輔導本市各公民營工廠及各行業籌組成立工會、加強輔導工會組織、辦理勞工教育宣導勞工法令、強化勞資仲裁功能、貫徹勞工政策、落實勞動基準法、執行勞工安全衛生檢查、執行勞工退休準備金及積欠工資墊償基金之提撥、推動職工福利、舉辦技能檢定與技能競賽等，計編列業務計畫22項，下分工作計畫41項，已執行完成者40項，仍在繼續執行者1項，主要係購買勞動基準法暨附屬法規解釋令彙編尚未交貨，經費需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

勞工局主管歲入、歲出預算之執行，經本處審核結果，除歲入應收未收之地租、房租及罰款收入暨歲出勞動條件之督導考核計畫等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理，茲將審核情形摘述如次：

歲入部分
本年度部分
歲入預算數5,040萬餘元，審核結果，審定收入實現數4,566萬餘元（90.41%），應收保留數378萬餘元（7.51%）主要係違反勞基法裁處之罰款，合計決算審定數為4,935萬餘元，較預算短收105萬餘元（2.08%）主要係罰款收入短收。

應收保留數簡明表					單位：新台幣萬元
科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析	
		金 額	%		
勞工局					
罰款及賠償收入	481	323	67.15	事業單位違反勞動基準法及勞工安全衛生法之罰款。	

註:本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表					單位：新台幣萬元
科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
勞工育樂中心					
其他收入	255	150	-104	41.10	係勞工技藝研習部分班別未能順利開班，致收入減少。

註:本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分
以前年度轉入數451萬餘元，審核結果，審定實收數168萬餘元，減免數7萬餘元，應收保留數276萬餘元，主要係罰款尚未繳納，仍須保留於以後年度繼續執行。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	應收保留數		原因分析
			金額	%	
	勞工局				
85	罰款及賠償收入	10	10	100.00	廠商尚未繳納罰款。
86	罰款及賠償收入	24	24	100.00	廠商尚未繳納罰款。
	財產收入	1	1	100.00	勞工租賃住宅租金尚未收取。
87	罰款及賠償收入	64	64	100.00	廠商尚未繳納罰款。
88	罰款及賠償收入	81	75	92.25	廠商尚未繳納罰款。
89	罰款及賠償收入	123	82	67.01	廠商尚未繳納罰款。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

1. 本年度部分

歲出預算數12億4,424萬餘元，審核結果，審定實支數10億7,009萬餘元（86.01%），應付保留數16萬餘元（0.01%），合計決算審定數10億7,026萬餘元，較預算賸餘1億7,398萬餘元（13.98%），主要係摺節相關業務費等支出之賸餘。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	賸餘數		原因分析
		金額	%	
勞工局				
勞工服務	365	137	37.68	勞工職業病人數減少所致。
勞工組訓及教育輔導	1,545	375	24.29	捐助民間團體編撰研究勞工事務賸餘。
勞工福利及職業訓練	41,798	14,442	34.55	勞工申請住宅修繕貸款減少所致。
預備金	8	8	100.00	係第一預備金未動支之賸餘。
勞工檢查所				
勞工檢查	122	33	27.46	主要係業務費賸餘。
勞工育樂中心				
各項活動	327	115	35.36	主要係業務費賸餘。
廳舍興建與充實設備	19	5	30.83	主要係競標節餘。
訓練就業中心				
職業訓練	1,961	469	23.94	主要係競標節餘。
博愛職業技能訓練中心				
身心障礙職業訓練與重建	930	237	25.54	主要係競標節餘。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計78萬餘元，審核結果，審定實支數78萬餘元。

三、重要審核事項

補助經費未能積極執行，致經費繳回補助機關，允宜改善積極辦理補助經費計畫

行政院勞委會補助高雄市政府勞工局辦理「公民學院—勞動法制培訓」600萬元，於90年12月27日繳回勞委會575萬餘元，未執行率達95.87%。該局爭取之補助經費繳回補助機關，計畫未予執行，顯示該項計畫擬訂欠覈實，經函請高雄市政府督促檢討改善。

據復：該案經費行政院勞工委員會於90年9月中旬撥下，經依政府採購法規定辦理公開招標，因第一次開標，投標廠商不足而致流標，又逢會計年度結束，致未及辦理預算保留，所撥經費依規定繳回行政院勞工委員會。案再經本處函復：行政院勞工委員會撥款距90年12月底尚有3個半月時間，期間僅辦理開標一次，作業顯欠積極。據復：爾後當注意檢討改善。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%	
勞工局主管	50,402,000	49,351,608	-	-	45,566,108	3,785,500	49,351,608	-1,050,392	2.08	
勞工局	12,825,000	12,618,921	-	-	8,833,421	3,785,500	12,618,921	-206,079	1.61	
罰款及賠償收入	4,819,000	5,563,523	-	-	2,327,523	3,236,000	5,563,523	744,523	15.45	
財產收入	7,958,000	6,798,338	-	-	6,248,838	549,500	6,798,338	-1,159,662	14.57	
其他收入	48,000	257,060	-	-	257,060	-	257,060	209,060	435.54	
勞工檢查所	120,000	193,608	-	-	193,608	-	193,608	73,608	61.34	
規費收入	120,000	185,900	-	-	185,900	-	185,900	65,900	54.92	
其他收入	-	7,708	-	-	7,708	-	7,708	7,708	-	
勞工育樂中心	10,632,000	9,199,524	-	-	9,199,524	-	9,199,524	-1,432,476	13.47	
財產收入	8,082,000	7,697,618	-	-	7,697,618	-	7,697,618	-384,382	4.76	
其他收入	2,550,000	1,501,906	-	-	1,501,906	-	1,501,906	-1,048,094	41.10	
訓練就業中心	26,793,000	26,957,064	-	-	26,957,064	-	26,957,064	164,064	0.61	
罰款及賠償收入	-	255,538	-	-	255,538	-	255,538	255,538	-	
財產收入	8,000	7,200	-	-	7,200	-	7,200	-800	10.00	
其他收入	26,785,000	26,694,326	-	-	26,694,326	-	26,694,326	-90,674	0.34	
博愛職業技能訓練中心	32,000	382,491	-	-	382,491	-	382,491	350,491	1,095.28	
財產收入	32,000	157,680	-	-	157,680	-	157,680	125,680	392.75	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
其他收入		-	224,811	-	-	224,811	-	224,811	224,811	-	-

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	勞工局主管		4,517,700	-	-	-	74,100	1,681,100	2,762,500	61.15	
	勞工局		4,517,700	-	-	-	74,100	1,681,100	2,762,500	61.15	
85	罰款及賠償收入		102,000	-	-	-	-	-	102,000	100.00	
86	罰款及賠償收入		249,000	-	-	-	-	-	249,000	100.00	
	財產收入		10,000	-	-	-	-	-	10,000	100.00	
	小 計		259,000	-	-	-	-	-	259,000	100.00	
87	罰款及賠償收入		648,000	-	-	-	-	-	648,000	100.00	
88	罰款及賠償收入		813,000	-	-	-	-	63,000	750,000	92.25	
	財產收入		17,500	-	-	-	-	17,500	-	-	
	小 計		830,500	-	-	-	-	80,500	750,000	90.31	
89	罰款及賠償收入		1,231,200	-	-	-	30,600	375,600	825,000	67.01	
	財產收入		1,447,000	-	-	-	43,500	1,225,000	178,500	12.34	
	小 計		2,678,200	-	-	-	74,100	1,600,600	1,003,500	37.47	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
勞工局主管		1,244,242,000	1,070,260,452	-	-	1,070,098,452	162,000	1,070,260,452	-173,981,548	13.98	
勞工局		1,033,791,000	881,279,703	-	-	881,117,703	162,000	881,279,703	-152,511,297	14.75	
	一般行政	66,731,000	64,607,199	-	-	64,607,199	-	64,607,199	-2,123,801	3.18	
	勞工行政	1,431,900	1,154,717	-	-	1,154,717	-	1,154,717	-277,183	19.36	
	勞工服務	3,651,000	2,275,206	-	-	2,113,206	162,000	2,275,206	-1,375,794	37.68	
	勞工組訓及教育輔導	15,456,000	11,702,155	-	-	11,702,155	-	11,702,155	-3,753,845	24.29	
	勞工福利及職業訓練	417,981,000	273,559,535	-	-	273,559,535	-	273,559,535	-144,421,465	34.55	
	社會保險	324,311,000	324,311,000	-	-	324,311,000	-	324,311,000	-	-	
	社會救助	2,535,000	2,250,000	-	-	2,250,000	-	2,250,000	-285,000	11.24	
	預備金	86,100	-	-	-	-	-	-	-86,100	100.00	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額		
	廳舍興建與充實設備	1,608,000	1,419,891	-	-	1,419,891	-	1,419,891	-188,109	11.70	
	勞工權益基金	200,000,000	200,000,000	-	-	200,000,000	-	200,000,000	-	-	
	勞工檢查所	37,574,000	36,874,035	-	-	36,874,035	-	36,874,035	-699,965	1.86	
	一般行政	35,320,000	35,010,801	-	-	35,010,801	-	35,010,801	-309,199	0.88	
	勞工檢查	1,223,000	887,118	-	-	887,118	-	887,118	-335,882	27.46	
	廳舍興建與充實設備	1,031,000	976,116	-	-	976,116	-	976,116	-54,884	5.32	
	勞工育樂中心	37,339,000	33,801,044	-	-	33,801,044	-	33,801,044	-3,537,956	9.48	
	一般行政	33,873,000	31,551,996	-	-	31,551,996	-	31,551,996	-2,321,004	6.85	
	各項活動	3,274,000	2,116,241	-	-	2,116,241	-	2,116,241	-1,157,759	35.36	
	廳舍興建與充實設備	192,000	132,807	-	-	132,807	-	132,807	-59,193	30.83	
	訓練就業中心	108,446,000	93,883,141	-	-	93,883,141	-	93,883,141	-14,562,859	13.43	
	一般行政	53,789,000	46,566,047	-	-	46,566,047	-	46,566,047	-7,222,953	13.43	
	職業訓練	19,614,000	14,919,301	-	-	14,919,301	-	14,919,301	-4,694,699	23.94	
	國民就業輔導	34,472,000	31,934,793	-	-	31,934,793	-	31,934,793	-2,537,207	7.36	
	廳舍興建與充實設備	571,000	463,000	-	-	463,000	-	463,000	-108,000	18.91	
	博愛職業技能訓練中心	27,092,000	24,422,529	-	-	24,422,529	-	24,422,529	-2,669,471	9.85	
	一般行政	17,770,000	17,477,832	-	-	17,477,832	-	17,477,832	-292,168	1.64	
	身心障礙職業訓練與重建	9,308,000	6,931,197	-	-	6,931,197	-	6,931,197	-2,376,803	25.54	
	廳舍興建與充實設備	14,000	13,500	-	-	13,500	-	13,500	-500	3.57	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 數			審 定 數		
				減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應付保留數	金 額	額	%
		勞工局主管	780,200	-	-	-	-	780,200	-	-	-	-
		勞工局	780,200	-	-	-	-	780,200	-	-	-	-
89		勞工福利及職業訓練	780,200	-	-	-	-	780,200	-	-	-	-

拾陸、捷運工程局主管

捷運工程局主管僅有捷運工程局本機關，負責辦理高雄都會區大眾捷運系統路網建設計畫，提供本市都會區迅速、便捷之大眾運輸服務，紓解交通壅塞問題，因應未來都市發展，提高國民生活品

質。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

捷運工程局本年度施政計畫主要為捷運系統路網建設計畫—紅橘線路網計畫，計編列業務計畫1項，下分工作計畫1項，經核仍在繼續執行，主要係交通工程用地征購及補償因部分大寮主機廠私有土地所有權人之債務問題致補償費遭假扣押無法核銷，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

捷運工程局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲入之中央各部會補助收入係按執行進度撥付、高雄縣政府未編列對該局之補助款預算及歲出之捷運系統路網建設計畫經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數57億9,445萬餘元，審核結果，審定實收數46億3,658萬餘元（80.02%），應收保留數3億531萬餘元（5.27%），合計決算審定數為49億4,190萬餘元，較預算短收8億5,254萬餘元（14.71%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
捷運工程局				
補助收入	565,355	17,348	3.07	中央各部會補助收入（含台灣省）按計畫各項目執行進度撥付配合款。
其他收入	14,090	13,182	93.56	因本年度高雄縣政府未編列對應歲出預算而未收入，配合歲出辦理保留。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	決算審定數	超(短)收數		原 因 分 析
			金 額	%	
捷運工程局					
補助收入	565,355	481,004	-84,350	14.92	因中央各部會補助收入及臺灣省配合款收入係按計畫各項目執行進度撥付。

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數24億8,526萬餘元，審核結果，審定實收數為12億5,268萬餘元(50.40%)，應收保留數12億3,257萬餘元(49.60%)。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	捷運工程局				
	補助收入	215,371	101,763	47.25	係中央各部會補助收入按計畫各項目執行進度撥付配合款。
	其他收入	33,155	21,494	64.83	係台灣省配合款均按計畫各項目執行進度撥付配合款。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數61億8,398萬餘元，審核結果，審定實支數59億397萬餘元(95.47%)，應付保留數2億1,148萬餘元(3.42%)，合計決算審定數為61億1,546萬餘元，較預算賸餘6,852萬餘元(1.11%)。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
捷運工程局				
捷運系統路網建設	618,398	21,148	3.42	主要係交通工程用地征購及補償因部分大寮主機廠私有土地所有權人之債務問題致補償費遭假扣押無法核銷；另大寮主機廠地上物補償費因高雄縣政府地上物查估尚未完成等，需保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
捷運工程局				
捷運系統路網建設	618,398	6,852	1.11	主要係人員未足額進用賸餘及工程經費調度之利息因利率調降減支所致。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計21億7,985萬餘元，審核結果，審定實支數10億9,558萬餘元(50.26%)；無需支用之減免數3億6,287萬餘元(16.65%)，應付保留數7億2,140萬餘元(33.09%)。

減免數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	捷運工程局 捷運系統路網建設	217,985	36,287	16.65	主要係大寮主機廠用地補償地價經評定調整幅度較預期為低之調整差額減免數。

註：本表所列項目係指減免數達 20%，或一千萬元以上者。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	捷運工程局 捷運系統路網建設	217,985	72,140	33.09	主要係北機廠尚未完成地上物拆遷作業，且有紅線 R22A 及 R23 暨新市鎮站體所需用地、R20-R21 高架穿越段及 R21 車站設施用地地上物拆遷補償及 R6 車站用地租用等紅橘線設施用地租購及徵收作業尚未完成，需保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

高雄都會區大眾捷運系統建設計畫於80年1月行政院核定紅、橘兩線，總長42.7公里，共計設37個車站。捷運工程局依傳統式發包架構委託總顧問帝力凱撒國際股份有限公司辦理第1、2期服務合約，合約金額為19億2千餘萬元，嗣因總顧問選聘作業過程經監察院調查後，發現涉有疏失，經於87年3月23日以（87）院台交字第872500064號公告糾正在案。糾正主要內容為高雄市政府辦理高雄都會區大眾捷運系統未經遴選程序逕行指定廠商為高雄捷運總顧問團之國內聯合組織、刪修總顧問服務合約第2.3.13條利益衝突條款之規定，俾使國內顧問公司得以參與日後捷運工程之採購或施工、疏於發現帝力凱撒國際股份有限公司應徵及執行高雄捷運總顧問有違反誠信原則及違約分包之情形、簽署高雄捷運總顧問服務合約前未對承攬之帝力凱撒國際股份有限公司辦理徵信作業，亦未設有履約保證金或連帶保證責任之制度。又該局對於總顧問國內人員聘用，於人員資歷費率之訂定，涉有違失；進用人員資歷不符，總顧問服務涉浮編其他直接費用，對捷運工程規劃多年，遲未動工興建，工程執行顯有不力等情事均有違失，再經監察院於87年12月17日以（87）院台交字第872500311號公告糾正在案。上述糾正事項，嗣經該府聲復改善摘要如次，有關高雄捷運1、2期總顧問合約若干質疑及爭議事項，該府將改善以往缺失，並以公正、公平、公開及透明作法以昭公信。對利益衝突條款之規定，該府業已檢討改進，在服務同一時期內，不得兼任細部設計顧問工作。對帝力凱撒國際股份有限公司應徵及執行高雄捷運總顧問有違誠信原則及違約分包之情形，該府已研提顧問公司遴選及管理策略積極辦理。對簽署高雄捷運總顧問服務合約前未對承攬之帝力凱撒國際股份有限公司辦理徵信作業，該府對此將藉由國際網路查證及委請徵信公司查證投標顧問公司之商譽及經驗，並訂定履約保證金繳交

之條文。另對聘用於人員資歷費率之訂定，及進用人員資歷不符，總顧問服務涉浮編其他直接費用等事項，該府已檢討相關改善措施。而捷運工程規劃多年，遲未動工興建，工程執行顯有不力等，該府函復將遵照行政院指示採民間參與之方式，戮力推動捷運建設，期於93年12月局部通車。該兩案分別經監察院於87年7月21日交通及採購委員會第二屆第七次會議決議及88年7月20日交通及採購委員會第三屆第六次會議決議，結案存查。

嗣後行政院為順利推動該計畫，於87年6月17日及8月25日函示「…，請儘量以B O T方式辦理為宜，並請高雄市政府考量於88年度以後衡酌實際需要編列B O T相關經費」，捷運工程局隨即依「獎勵民間參與交通建設條例」及相關法令辦理招商，並停止研議捷運工程以B T方式辦理之顧問遴選作業。按所謂B O T特許模式公共建設由民間主導興建及負責籌資，亦由民間負責營運管理，營運期間所得現金流量支付融資貸款利息；B O T建設係由民間自行施工，融資機構積極監督確保債權。捷運工程局辦理高雄都會區大眾捷運系統建設計畫係依「獎勵民間參與交通建設條例」評定最優申請人與之簽訂合約，本案自償率僅11%，財務計畫核定總建設經費為1,813.79億元，包含政府辦理事項經費461.19億元，政府投資1,047.7億元及特許公司自籌304.9億。政府投資部分遠超過特許公司投資金額，依合約所定政府投資建設部分交由特許公司辦理招標作業。捷運工程局因採B O T模式辦理發包，依該局與特許公司所訂定興建營運合約，對工程品管重大違失之情事，目前所定合約尚未規範明確認定標準，為免發生雙方履約疑議與困擾，允宜明確規範落實工程品質執行與監督，期更符合行政院函示採B O T模式辦理之精神。另該局委託品質及安全管理監督顧問（C3顧問）辦理對特許公司之工程品質查核與驗證，依雙方所簽定合約未明確規範工程進行中C3顧問必要之查核點，對工程施工重點項目查核是否落實，亦宜明定，俾據以辦理。本案係依BOT模式辦理之採購案，融資機構亦當予以監督確保債權，但因政府投資金額遠超過特許公司，且政府負有強制收買保證之價格，致未完全符合融資機構積極監督之意義，政府為確保債權，其行政監督體系是否落實發揮其監督功能，實為推動本案之重要關鍵，為期捷運工程確保品質如期如質完成，允宜加強發揮積極監督功能，對於相關問題暨可能發生之缺失，亟應積極注意檢討辦理改善與防範。

四、決算審核簡明表

歲入決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額		%
捷運工程局主管	5,794,450,000	4,941,901,364	-	-	4,636,587,198	305,314,166	4,941,901,364	-852,548,636	14.71	
捷運工程局	5,794,450,000	4,941,901,364	-	-	4,636,587,198	305,314,166	4,941,901,364	-852,548,636	14.71	
罰款及賠償收入	-	750	-	-	750	-	750	750	-	
財產收入	-	16,800	-	-	16,800	-	16,800	16,800	-	
補助收入	5,653,550,000	4,810,044,725	-	-	4,636,556,594	173,488,131	4,810,044,725	-843,505,275	14.92	

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 收 數	應收保留數	實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%	
	其他收入	140,900,000	131,839,089	-	-	13,054	131,826,035	131,839,089	-9,060,911	6.43	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				減 免 數	實 收 數	應收保留數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
	捷運工程局主管		2,485,269,374	-	-	-	-	1,252,689,633	1,232,579,741	49.60	
	捷運工程局		2,485,269,374	-	-	-	-	1,252,689,633	1,232,579,741	49.60	
89	補助收入		2,153,710,228	-	-	-	-	1,136,078,857	1,017,631,371	47.25	
	其他收入		331,559,146	-	-	-	-	116,610,776	214,948,370	64.83	
	小 計		2,485,269,374	-	-	-	-	1,252,689,633	1,232,579,741	49.60	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應付保留數	實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%	
	捷運工程局主管	6,183,987,000	6,115,460,755	-	-	5,903,971,682	211,489,073	6,115,460,755	-68,526,245	1.11	
	捷運工程局	6,183,987,000	6,115,460,755	-	-	5,903,971,682	211,489,073	6,115,460,755	-68,526,245	1.11	
	捷運系統路網建設	6,183,987,000	6,115,460,755	-	-	5,903,971,682	211,489,073	6,115,460,755	-68,526,245	1.11	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以前年度轉入數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				減 免 數	實 支 數	應付保留數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
	捷運工程局主管		2,179,859,827	-	-	-	362,870,289	1,095,589,405	721,400,133	33.09	
	捷運工程局		2,179,859,827	-	-	-	362,870,289	1,095,589,405	721,400,133	33.09	
89	捷運系統路網建設		2,179,859,827	-	-	-	362,870,289	1,095,589,405	721,400,133	33.09	

拾柒、消防局主管

消防局主管僅有消防局本機關；該局下設置南北救災救護大隊，各大隊下設三中隊，再於各中隊下分設三分隊，負責本市災害預防、災害搶救、緊急救護、教育訓練、火災調查鑑定、勤務指揮及為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

消防局主管本年度施政計畫主要為依法推動防火管理、消防專業技術人員及消防安全設備定期檢

修申報等制度；提升消防人員救災效率及危機處理能力；建立火災調查統計分析資料庫，強化火災原因調查技能；改善該局「一一九」報案系統；充實消防人力，增購救災、救護車輛、器材及裝備等，計編列業務計畫3項，下分工作計畫11項，經核已執行完成者4項，其中除辦理各型車輛各式保險之採購作業、採購案件多數僅訪價兩家以下、保養場經管之各類車材未設置明細帳及消耗品之領用與帳載方式等未符合規定，仍待改善，詳見三、重要審核意見外，餘尚能按原計畫目標執行。仍在繼續執行者7項，主要係救助隊人員赴國外受各類災害搶救訓練因國外無法提供訓練檔期以及各項採購案因未能決標、未屆交貨期限或尚未驗收所致，需保留繼續執行。

二、預算執行之審核

消防局主管本年度歲入、歲出預算，經本處審核結果，除歲出之遴派救助隊人員赴國外受各類災害搶救訓練等經費尚須保留繼續執行外，其餘尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

歲入部分

本年度部分

歲入預算數206萬餘元，審核結果，修正增列其他收入應收數2萬餘元，合計決算審定數為499萬餘元，較預算超收292萬餘元（141.49%）。

修正歲入繳庫數簡明表

單位：新台幣萬元

機關名稱	修正繳庫數	說明
消防局	2	購置救護車救護材料乙批逾期交貨罰款。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	應收保留數	原	因	分	析
		金額	%			
消防局						
罰款及賠償收入	200	335	167.65	營業場所因經營不善歇業或受處分人行方不明致逾期未繳納，雖移送法院強制執行尚未收繳。		
其他收入	1	2	195.67	採購救護車救護材料逾期交貨罰款。		

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲入超(短)收數簡明表

單位：新台幣萬元

科目	預算數	決算審定數	超(短)收數	原	因	分	析
			金額	%			
消防局							
罰款及賠償收入	200	480	+280	140.45	主要係「公共危險物品及可燃性高壓氣體設置標準暨安全管理辦法」公布施行後，據以執行檢查與違規裁罰既嚴又重並且可連續加重罰款。		

註：本表所列係指超(短)收數達 20%且百萬元以上，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數計718萬餘元，審核結果，審定實收數為64萬餘元（8.93%），無減免數，應收保留數654萬餘元（91.07%）。

應收保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 收 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
	消防局				
86	罰款及賠償收入	195	195	100.00	受處分營業人歇業或受處分人行蹤不明及依法繼續保留。
87	罰款及賠償收入	82	82	100.00	受處分營業人歇業或受處分人行蹤不明及依法繼續保留。
88	罰款及賠償收入	100	96	95.63	受處分營業人歇業或受處分人行蹤不明及依法繼續保留。
89	罰款及賠償收入	340	280	82.42	受處分營業人歇業或受處分人行蹤不明及依法繼續保留。

註：本表所列項目係指應收保留數達 20%，或一千萬元以上者。

歲出部分

本年度部分

歲出預算數7億6,148萬餘元，審核結果，審定實支數6億8,016萬餘元（89.32%），應付保留數2,549萬餘元（3.35%），合計決算審定數為7億565萬餘元，較預算賸餘5,582萬餘元（7.33%）。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
消防局				
廳舍興建與充實設備	8,107	1,767	21.80	興建中消防大樓遷移人行道及公設管線致暫報停工；各項採購案部分未能決標、未屆交貨期限或未完成驗收。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%，或一千萬元以上者。

賸餘簡明表

單位：新台幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
消防局				
廳舍興建與充實設備	8,107	4,522	55.78	38 公尺雲梯車、水庫車等充實設備之預算動支依市議會附帶決議，函知該會，經該局詳述理由後，未經議會同意動支，致未執行。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20%，或一千萬元以上者。

以前年度部分

以前年度轉入數6,374萬餘元，審核結果，審定實支數2,172萬餘元（34.08%）；無減免數，應付保留數4,202萬餘元（65.92%）。

應付保留數簡明表

單位：新台幣萬元

年度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
89	消防局 廳舍興建與充實設備	5,506	4,202	76.32	主要係充實設備因涉及違反採購法第101條第6款事項，尚在訴訟中。

註：本表所列項目係指應付保留數達20%，或一千萬元以上者。

三、重要審核意見

消防違規罰款收繳及相關單照之管理內部控制情形欠佳，宜請落實改善辦理。

該局消防違規罰款收繳及相關單照之管理，經查核結果，內部控制情形欠佳，經通知注意改善。

經管「違反消防法案件登記簿」內編號欄編號係於「高雄市政府消防法案件處分書」呈送市政府核准退還後始行編號，未能於呈核前即行編號，不利處分書核定情況之控管。

據復：已依照意見改進，於呈核前即行編號。

空白消防違規罰鍰繳款書，未依序號依序期使用，不利單據管理。

據復：已依指示改進，依序號使用。

消防違規案件之處分書或開立之罰鍰繳款書，未於高雄市政府核准後通知會計單位，致該單位平時僅能依已繳違規罰鍰數列帳，無法有效控管全部違規罰鍰件數、金額及其繳納情形。

據復：已依指示改進，於核准後立即印送乙份交會計室。

有關消防違規罰款收繳情形，部分處理程序有違控管原則，該局內部審核未能提出適當審核意見。

據復：嗣後擬依規定檢討改善，加強內部審核工作，以增進財務管理之效能。

購置指揮車與雲梯車之底價與規格之訂定，及進用消防隊員等作業核有瑕疵，經監察院90年11月14日監察院公報第2340期提出糾正案。

消防局於88年下半年及89年度購置指揮車與雲梯車之底價作業不實，規格訂定亦欠確實；進用消防隊員復未依法令考量被進用者之專業技能與操守，經監察院糾正之事例，摘述如次：

消防局於88年下半年及89年度購置指揮車與雲梯車，指揮車預算160萬元，未參考「中央信託局辦理中央機關公務車輛集中採購決標項目一覽表」價格，又未斟酌日產汽車公司之價目表，僅依據鼎盛開發車業公司之估價單（有效期限至88年8月15日止）規劃採購裕隆2000cc及3000cc各一輛，並於88年底先後辦理3次公開招標，結果皆因市價超出預算甚多而均無廠商投標，其標購規格與底價之擬定，顯不符實際；70公尺雲梯車預算4,140萬元，其中救助設備項目該局所擬價格高出廠商報價約140萬元，所擬雲梯車主体加計救助設備之底價合計3,885萬餘元，在呈請局長核定過程中，主辦採購單位秘書室竟未參酌使用需求單位所分析之價位，逕予建議將底價提高為4,100萬元，而後該局局長復在未經分析下，以兩家廠商報價單及台北市消防局與台北縣消防局於87年間購置雲梯車之價款平均後核定為4,085萬餘元，與「政府採購法」第四十六條規定顯有未符，並且雲梯車軸距規格之訂

定，顯不合常理；另該局對於消防隊員之進用，未依內政部令頒「直轄市縣市消防指揮及救災人員遴用標準」及消防署辦理「現職警（隊）員轉任消防隊員」甄選訓練之規定，考量被進用者之專業技能與操守辦理，顯有失當；案經監察院提出糾正（90.11.14. 監察院公報第2340期）。嗣經該局聲復改善情形如次：（1）消防局嗣後規劃採購案時，當廣納廠商相關規格及價格資料並注意其報價單之時效性，另並將做市場訪估，俾使採購作業更趨嚴謹。（2）本案承辦採購及規格訂定之相關人員除已調整異動外，並積極參加各項採購課程訓練，以期採購程序更臻完備。（3）消防局自民國八十九年八月起如有遴用人員時，均由政風單位向擬遴用人員之原服務機關查核無不良紀錄後，再依公務人員任用法及公務人員陞遷法，以及參酌直轄市及縣市消防局指揮及救災人員遴用標準等法令公開遴用。（4）人員議處方面，消防局主任秘書於審核公文稿時，未適時指正不實，應負疏失之責，核予申誡二次之處分。本案該局之改善情形經監察院內政及少數民族委員會第3屆第72次會議決議：結案存查。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國88年下半年及89年度總決算審核報告內對該局提出之重要審核意見計1項，經查該局本年度對積欠之應收罰款，催收成效未盡改善，仍待繼續加強催收，詳如下表：

項次	上 年 度 重 要 審 核 通 知 意 見	未 能 有 效 改 善 原 因
1	該局決算歲入權責發生數為 340 萬餘元約占決算數 53.74% ，以前年度歲入消防違規罰款轉入待收之金額 414 萬餘元，執行結果，決算列收入實現數 36 萬餘元，僅占轉入數 8.71% ，催收績效欠佳，經函請注意檢討原因，並研議加強催繳之具體改善措施。	營業場所因經營不善歇業或受處分人行方不明致逾 期未繳納，雖移送法院強制執行仍未收繳。該局本年 度決算歲入權責發生數為 335 萬餘元約占決算數 69.72% ，以前年度歲入消防違規罰款轉入待收之金 額 718 萬餘元，執行結果，決算列收入實現數 64 萬 餘元，僅占轉入數 8.93% ，催收績效仍未見改善。

以上對於上年度審核通知事項未能有效改善部分，本處已函請該局注意辦理，並繼續列管其改善情形。

五、決算審核簡明表
歲入決算審定數簡明表
本年度部分

單位：新台幣元									
科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 審 定 數			審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
消防局主管	2,068,000	4,970,553	-	23,480	1,617,553	3,376,480	4,994,033	2,926,033	141.49
消防局	2,068,000	4,970,553	-	23,480	1,617,553	3,376,480	4,994,033	2,926,033	141.49

本年度部分（續）

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 收 數	應 收 保 留 數	實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%	
	罰款及賠償收入	2,000,000	4,809,000	-	-	1,456,000	3,353,000	4,809,000	2,809,000	140.45	
	財產收入	56,000	36,800	-	-	36,800	-	36,800	-19,200	34.29	
	其他收入	12,000	124,753	-	23,480	124,753	23,480	148,233	136,233	1,135.28	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
				減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	金 額	%
		消防局主管	7,186,000	-	-	-	-	642,000	6,544,000	91.07	
		消防局	7,186,000	-	-	-	-	642,000	6,544,000	91.07	
86		罰款及賠償收入	1,951,000	-	-	-	-	-	1,951,000	100.00	
87		罰款及賠償收入	825,000	-	-	-	-	-	825,000	100.00	
88		罰款及賠償收入	1,008,000	-	-	-	-	44,000	964,000	95.63	
89		罰款及賠償收入	3,402,000	-	-	-	-	598,000	2,804,000	82.42	

歲出決算審定數簡明表

本年度部分

單位：新台幣元

科	目	預 算 數	決 算 數	修 正 數		決 算 數		審 定 數		審定數與預算數之比較增減	
				實 支 數	應 付 保 留 數	實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%	
	消防局主管	761,481,652	705,657,527	-	-	680,163,710	25,493,817	705,657,527	-55,824,125	7.33	
	消防局	761,481,652	705,657,527	-	-	680,163,710	25,493,817	705,657,527	-55,824,125	7.33	
	一般行政	546,134,550	542,407,582	-	-	539,004,332	3,403,250	542,407,582	-3,726,968	0.68	
	消防勤業務	134,268,602	127,395,495	-	-	122,978,497	4,416,998	127,395,495	-6,873,107	5.12	
	廳舍興建與充實設備	81,078,500	35,854,450	-	-	18,180,881	17,673,569	35,854,450	-45,224,050	55.78	

以前年度部分

單位：新台幣元

年 度	科	目	以前年度轉入數	修 正 數			決 算 數			審 定 數	
				減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	%
		消防局主管	63,746,831	-	-	-	-	21,721,831	42,025,000	65.92	
		消防局	63,746,831	-	-	-	-	21,721,831	42,025,000	65.92	
89		一般行政	4,951,440	-	-	-	-	4,951,440	-	-	
		消防勤業務	3,727,622	-	-	-	-	3,727,622	-	-	
		廳舍興建與充實設備	55,067,769	-	-	-	-	13,042,769	42,025,000	76.32	
		小 計	63,746,831	-	-	-	-	21,721,831	42,025,000	65.92	

拾捌、第二預備金

本年度第二預備金預算數199,999千元，經高雄市政府核准淨動支數192,667千元；計有市政府等9個主管機關依預算法第七十條規定申請動支，其主要動支項目為社會福利基金辦理發放本市低收入戶家庭生活補助、建設局辦理支付90年度老農福利津貼市府負擔款、教育局辦理高雄市籍學生就讀私立高級中等學校學雜費補助及日校與進修學校學生就學貸款利息及對保手續費等不敷經費、社會福利基金辦理發放七一一水災受災戶補助款、教育局辦理成人基本教育班計畫等所需經費。

本年度高雄市政府核准各機關申請動支第二預備金數額，均經各機關依其歸屬科目金額配合相關計畫執行。該府依高雄市議會第五屆第五次臨時會第三次會議附帶決議：「動支後三個月內送議會審議」，按季編具動支數額表送請高雄市議會審議，分別經該會第五屆第七次臨時會第二次會議及第五屆第七次定期大會第三十四次會議審議，審議結果，除建設局為辦理本市司機休息站興建工程委託規劃設計所需經費421,000元動支案，於第五屆第七次定期大會第三十四次會議審議未通過外，其餘各動支案件均照案通過。至於建設局未經通過之動支案，因未能順利發包，致未執行，經費亦未動支。有關本年度動支第二預備金事由如下列簡表。

九十年各主管機關動支第二預備金事由簡表

單位：新台幣千元

主管機關別	動支金額	主要動支事由
市政府主管	9,260	主要係辦理提升「公文管理系統」及新增「公文電子交換系統」群組功能計畫、加強城市行銷暨製作鄉土教材光碟、「高雄學」彙編規劃及興建原住民主題公園規劃所需經費。
民政局主管	1,015	主要係辦理發放鼓山區延平里、三民區鳳北里故里長退職撫卹金所需經費及支應議會聯絡人員交通誤餐費不足經費。
教育局主管	48,283	主要係辦理高雄市籍學生就讀私立高級中等學校學雜費補助、日校與進修學校學生就學貸款利息及對保手續費不足經費及成人基本教育班計畫、籌設高雄市電影圖書館、2001年高雄國際貨櫃藝術節—視覺藝術展活動等所需經費。
建設局主管	29,071	主要係辦理支付90年度老農福利津貼市府負擔款、因應公路法及行政程序法之執行並配合全國一致性汽燃費催繳業務，相關通知郵資、強制執行等不足經費，及高雄市工商展覽中心興建工程延長工期所需之監造服務費、監理處辦公大樓廁所整修工程所需經費。

九十年年度各主管機關動支第二預備金事由簡表（續）

單位：新台幣千元

主管機關別	動支金額	主要動支事由
工務局主管	22,081	主要係辦理防止愛迪生大樓連續壁破裂，影響鄰近道路下陷房屋傾斜災害擴大，緊急處置及現況調查、責任歸屬鑑定、潭美颱風 711 水災救災工作所需經費、本市各級公立學校圍牆外人行道樹木修剪及連續磚修護計畫及納莉颱風風災市府各機關組隊赴外縣市救災等所需經費。
社會局主管	69,413	主要係辦理發放本市低收入戶家庭生活補助、發放 711 水災受災戶救濟金及因應本市老人快速成長，發放重陽節敬老金等不足經費，及辦理志工投保意外事故保險所需經費。
警察局主管	7,978	主要係提高偵破搶案獎金、發放志工服務隊交通補助費、補助計程車無線電台參與治安聯防等所需經費。
環境保護局主管	4,842	主要係因應週休二日及天然災害業務支援，清潔隊員加班費不足經費及 711 水災造成鼓山區興隆溝淤塞巨石，及緊急委請專業人員清疏所需經費。
消防局主管	300	係辦理設立小港區桂林、高松地區臨時消防據點計畫及辦理補助海上救難協會購置救生設備計畫所需經費。

丁、市庫年度出納終結報告之查核

中華民國 90 年度高雄市地方總決算市庫出納終結報告，經查核結果尚無不合。茲將該項報告所列收支餘絀及結存情形，概述如次：

壹、市庫收支餘絀及結存情形

一、市庫收入

本年度市庫收入總額為 69,932,315,784 元，其收入包括下列兩項：

(一)本年度歲入預算實收數 50,043,353,078 元，較預算數 60,298,149,000 元短收 10,254,795,922 元，約 17.01%。

(二)融資性收入實收數為零，較預算數 10,600,000,000 元短收 10,600,000,000 元。

(三)不屬當年度預算之以前各年度收入、以前各年度收入—特別決算、收回以前年度歲出款、收回以前年度歲出款—特別決算、剔除經費、保管金、應付借款等共計 19,888,962,706 元。

二、市庫支出

本年度市庫支出總額為 69,932,315,784 元，其支出包括下列兩項：

(一)本年度歲出實支數 60,152,549,092 元，較預算數 65,513,149,000 元減支 5,360,599,908 元，約 8.18 %。

(二)融資性支出實支數與預算數同為 5,385,000,000 元。

(三)不屬當年度預算之以前各年度支出、以前各年度支出—特別決算、墊付款等共計 4,394,766,692 元。

三、市庫本期餘絀

本年度市庫收入總額 69,932,315,784 元與支出總額 69,932,315,784 元，其收支情形如次：

(一)本年度預算部分：歲入實收數 50,043,353,078 元，與歲出實支數（含融資性支出）65,537,549,092 元相較，計短絀 15,494,196,014 元。

(二)不屬當年度預算部分：不屬當年度收入計 19,888,962,706 元，與不屬當年度歲出 4,394,766,692 元相較，計賸餘 15,494,196,014 元。

(三)上述第 1 項之短絀與第 2 項之賸餘數額相抵，即為本年度市庫結餘為零。

四、市庫結存

上（88 年下半年及 89 年度）年度市庫結存轉入數為零，本年度結餘為零，截至 90 年度止，累計結存為零。（詳附表一）

貳、九十年總決算歲入歲出收付實現數與市庫實收實支數差額之解釋

一、總決算歲入決算審定收入實現數與市庫實收數差額之解釋

本年度歲入決算收入實現數經本處審定為 49,996,955,993 元，連同以前各年度歲入應收款本年度收入實現數本處審定數 2,248,309,780 元及以前年度收入—特別決算本年度收入實現數本處審定數 20,495,143 元，應付借款本處審定數 16,278,127,619 元 88 分，共計為 68,543,888,535 元 88 分。與市庫實收數 69,932,315,784 元相較，計差 1,388,427,248 元 12 分，其差異原因如次：

(一)加項計有：

各機關歲入待納庫數 445,620 元。

沖轉累計餘絀 11,613 元。

各機關解繳以前年度經費賸餘 58,386,559 元。

庫款科目轉正數 47,060,400 元。

暫收款及保管金 1,732,311,345 元 12 分。

本處修正歲入決算減列實收數 110,930 元。

以上 至 項合計 1,838,326,467 元 12 分。

(二)減項計有：

沖轉累計餘絀 401,621,425 元。

各機關歲入待納庫數 656,545 元。

庫款科目轉正數 47,503,549 元。

本處修正歲入決算增列實收數 117,700 元。

以上 至 項合計 449,899,219 元。

(三)上列加項合計數 1,838,326,467 元 12 分，減去減項合計數 449,899,219 元之差額計 1,388,427,248 元 12 分，即為總決算歲入決算審定收入實現數與市庫實收數之差額。(詳附表二)

二、總決算歲出決算審定支付實現數與市庫實支數差額之解釋

本年度歲出決算支付實現數經本處審定為 60,049,056,547 元，連同融資性支出 5,385,000,000 元，以前各年度支出本年度支付實現數本處審定數 2,943,052,592 元，以前各年度支出—特別決算本年度支付實現數本處審定數 163,616,144 元，共計為 68,540,725,283 元，與市庫實支數 69,932,315,784 元，計差 1,391,590,501 元，其差異原因如次：

(一)加項計有：

經費賸餘押金待納庫款 8,576,732 元。

本年度經費留抵應付數及保留數 137,524,245 元。

各機關剔除經費 143,613 元。

墊付款及預撥款 1,523,399,547 元。

本處修正歲出決算減列實付數 2,233,180 元。

以上 至 項合計 1,671,877,317 元。

(二)減項計有：

庫款科目轉正數 443,149 元。

各機關上年度經費結餘留抵應付數及保留數 279,843,667 元。

以上 、 兩項合計數 280,286,816 元。

(三)上述加項合計數 1,671,877,317 元，減去減項合計數 279,843,667 元之差額計 1,391,590,501 元，即為總決算歲出決算審定支付實現數與市庫實支數之差額。(詳附表三)

戊、資產負債之查核

壹、平衡表之查核

本年度高雄市地方總決算平衡表，係表達民國 90 年 12 月 31 日之資產、負債及餘絀情形，計列資產 611 億 7,257 萬餘元、負債 1,043 億 7,213 萬餘元、短絀 431 億 9,955 萬餘元。茲將高雄市政府原編平衡表暨資產負債結構及查核結果，分別列述如次：

一、高雄市政府原編平衡表

高雄市政府原編平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	金 額	科 目	金 額
資 產	61,172,574,272.00	負 債	104,372,132,756.18
各機關結存	1,140,541,199.00	暫 收 款	1,928,907,662.00
應收歲入款	19,741,765,013.00	代收款—其他	236,736,829.00
應收歲入保留款	10,495,365,822.00	代收款—受託經費	3,648,298,337.00
應收剔除經費	562,000.00	代收款—災害搶救及防護準備	12,834,514.00
應收公債及賒借收入	25,034,383,000.00	保管款	2,430,182,679.00
墊付	2,803,795,397.00	應付歲出款	366,700,651.00
各機關材料	10,365,636.00	應付歲出保留款	13,425,199,420.00
有價證券	942,053,122.00	應付債款	12,600,000,000.00
押金	6,395,673.00	應付借款	69,687,572,664.18
暫付款—預付費用	842,107,242.00	應付債務還本數	35,700,000.00
暫付款—委託經費	119,540,168.00	餘 絀	-43,199,558,484.18
暫付款—預付債務還本數	35,700,000.00	歲 計 餘 絀	-4,974,786,557.00
		以前年度累計餘絀	-38,224,771,927.18
合 計	61,172,574,272.00	合 計	61,172,574,272.00

備註：

1. 餘絀計虧絀 43,199,558,484.18 元；係按資產 61,172,574,272 元減除各項負債 104,372,132,756.18 元之差額，即會計上根據實有資產減負債之方式表示；亦即上年度決算累計虧絀 43,881,604,507.18 元，轉正審計部高雄市審計處審定決算修正數，應負債、借款增加償還數及本年度註銷應收歲入款、應付歲出款等事項予以調整，並加計本年度歲入歲出差短數 10,189,786,557 元，融資調度數－債務還本數 5,385,000,000 元、公債及賒借收入 10,600,000,000 元，淨計虧絀如列數。
2. 表列應付債款 12,600,000,000 元，應付借款 69,687,572,664.18 元，係為歷年列入預算之公債及賒借收入等實際借入款（不含賒借收入保留數），向高雄銀行透支尚未償還數 49,009,212,664.18 元。
3. 歷年列入預算之公債及賒借收入保留數（尚未實際借款）計 20,270,011,314 元。
4. 本府除前述債務外，歷年尚積欠全民健保本市應負擔經費 8,151,346,000 元及勞、農、殘保險補助費 7,879,848,000 元。
5. 90 年度原住民事業貸款基金計核貸 20 人，19,076,519 元。

二、資產負債餘絀結構

(一)資產類各科目包括各機關結存、應收歲入款、應收歲入保留款、應收剔除經費、應收公債及賒借收入、墊付款、各機關材料、有價證券、押金、暫付款—預付費用、暫付款—委託經費、暫付款—預付債務還本數，合計 611 億 7,257 萬餘元，較上年度終了 387 億 7,882 萬餘元增加 223 億 9,375 萬餘元，約為 57.75%，主要係本年度「公債及賒借收入」科目預算數 106 億元為財務調度需要，決算時全數保留所致，及因應 90 年度預算法第七十二條再次修訂會計科目名稱、定義及處理事項(900824 台九十會三字第 06787 號函)，將未實現收入由餘絀類科目轉列於資產類科目應收歲入保留款項下表達之增加。

(二)負債類各科目包括暫收款、代收款—其他、代收款—受託經費、代收款—災害搶救及防護準備、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付債款、應付借款、應付債務還本數，合計 1,043 億 7,213 萬餘元，較上年度終了 785 億 6,093 萬餘元增加 258 億 1,119 萬餘元，約為 32.86%，主要係因應 90 年度預算法第七十二條再次修訂會計科目名稱、定義及處理事項(900824 台九十會三字第 06787 號函)，將支出保留數準備由餘絀類科目轉列於負債類科目項下表達，及應付債款因本年度已償還致減少 34 億元；另應付借款增加 142 億 8,154 萬餘元，約為 25.78%，查係為預算執行市庫向高雄銀行透支尚未償付之款項，顯示市庫財務負擔日益沉重，亟待研謀改善措施。

(三)餘絀類科目包括歲計餘絀、以前年度累計餘絀合計短絀 431 億 9,955 萬餘元，與上年度終了累計短絀 397 億 8,211 萬餘元比較，增加短絀 34 億 1,744 萬餘元，約為 8.59%。另核本年度歲計短絀 49 億 7,478 萬餘元較上年度歲計短絀 26 億 2,752 萬餘元增加 23 億 4,725 萬餘元，顯示市庫財政日趨惡化，宜速謀具體有效之開源節流方案以茲因應。

三、查核結果

以上資產、負債及餘絀各科目之內容及數額，經與高雄市地方總決算各科目明細表、各機關單位決算列數，暨有關各項會計報告相核對，並派員抽查各機關財務收支，其有應行修正事項，均分別列入各機關審定表及審核說明內。茲摘要說明如次：

(一)依據高雄市政府總決算平衡表資料顯示：截至民國90年12月底止尚未結清之預、墊付款餘額為36億4,590萬餘元，較民國88年下半年及89年度增加73.41%，究其未清結之主要原因如下：1. 因建築師規劃設計不當、承商偷工減料、財務困難或施工不當，及核發補償作業疏失，致涉訟未結清，其涉訟案件又以工程案件居多，招致工程解約重新招標、增加訴訟負擔等，且部分案件纏訟多年，不僅徒增公帑支出，亦影響計畫之執行績效。2. 配合款因工程未完工或其他單位未結致無法結案，又因疏於清理、內部稽催作業未落實執行等因素，致多有懸帳未結情事。3. 89年間新增加之預付項目、暨以前年度代辦工作計畫，因尚未於檢送原始憑證致無法核銷者，仍懸列帳上未能積極清理。以上缺失，經建請該府：1. 督促所屬各機關學校注意訂定相關預墊付款之處理規定，並明確規範預、墊付應行轉正或憑證應送核銷期限，對受委託機關或受補助機關團體之執行狀況，應予追蹤考核，並注意積極清理，以利業務之有效執行、款項之控管及帳務之處理。2. 加強督導所屬確實依政府採

購法及相關規定辦理，以保障工程委託規劃設計及施工品質，避免發生偷工減料、施工不當、或承包廠商財務困難、無力施工，致中途解約或訴訟情事發生之可能性，減少浪費公帑；另涉訟案件並責成各該機關繼續加強稽催，以期儘早清理結案。3. 對於土地及地上物補償費之發給，除請督促所屬注意加強核發作業之內部控管外，並請研議運用電腦軟體作業之可行性，以提高作業效率，減少錯誤發生。4. 社會局辦理內政部各項補助款之執行，研訂補助款核銷之具體可行改善措施，如依執行進度分期撥付補助款、完成憑證送核後始予撥款等，以加速憑證核銷，避免久懸及稽催不易之弊。5. 覈實編列預算及積極籌措財源補辦預算、收回歸墊，俾健全財務。

據復：高雄市政府為積極清理及健全預算制度，嗣後仍將積極爭取編列預算歸墊；另針對缺失，市府於 90 年 12 月 19 日以高市府主二字第 50825 號函請各主管機關依建議事項，督促所屬積極辦理。

(二)90 年度高雄市地方總決算平衡表列應付債款餘額共計 126 億元，應付借款餘額列 696 億 8,757 萬餘元，應付債借款餘額合計 822 億 8,757 萬餘元，較 89 年度餘額增加 108 億 8,154 萬餘元，約 15.23%，應付債借款餘額節節升高。其中應付借款餘額內含 90 年底短期透支餘額達 490 億 921 萬餘元，占應付借款餘額之 70.32%，較 86 年度短期透支餘額 115 億 8,678 萬餘元增加 374 億 2,242 萬餘元，約 322.97%；亦較 89 年底短期透支餘額 327 億 3,208 萬餘元增加 162 億 7,812 萬餘元，約 47.93%。另查 86 年至 90 年間短期透支償還數僅於 88 年度列償 19 億 4,789 萬餘元，其餘年度短期透支均只列增借數而無償還數，顯示該府債務舉借逐年擴增，舉債結果，又增加利息支出，猶如雪上加霜，加以短期透支償還無力，運用每年換約方式續借並逐年擴增額度，實質上已將短期透支質變為長期借款來運用，允有未宜。經通知注意加強財務管理，有效運用市場利率走勢減少利息負擔，尤應落實推動開源節流措施，增益庫收，縮減不必要之支出，以改善財務結構。

據復：高雄市政府財政局為加強財務管理並減輕利息負擔，已於 91 年度成立債務基金辦理舉新還舊，轉換高利率債務為低利率債務，重新整理市府債務結構，將原有經建貸款透支數轉換為中、長期借款，改善透支數額逐年增加之情形，且避免以短支長之財務操作方式，經債務基金評選委員會於 91 年 4 月 11 日甄選最適之金融機構辦理借款，借款平均利率為 3.2995%，撥款償還經建貸款透支及公共設施保留地貸款後，第 1 年可節省利息負擔約 7 億元。

(三)本年度高雄市地方總決算，經本處審核結果，修正歲入決算數淨增列 933 萬餘元，修正歲出決算數淨減列 73 萬餘元及修正減列以前年度歲出支出實現數 150 萬餘元，並如數增列以前年度歲出未結清數；經審核修正後之資產總額為 611 億 8,414 萬餘元，負債總額為 1,043 億 7,363 萬餘元，短絀總額為 431 億 8,948 萬餘元。以上情形，顯示各機關執行歲入歲出預算，仍有多項收支與法令規定欠合者，亟待各主管機關積極督促所屬機關加強內部控制，健全管理。茲將本年度高雄市地方總決算，經審定後之資產、負債及餘絀狀況，列表如次提供參考：

高雄市地方總決算審定後平衡表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	借 方 金 額		科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
資 產			負 債		
各 機 關 結 存	1,140,541,199.00		暫 收 款	1,928,907,662.00	
應 收 歲 入 款	19,741,765,013.00		代 收 款 — 其 他	236,736,829.00	
應 收 歲 入 保 留 款	10,495,365,822.00		代 收 款 — 受 託 經 費	3,648,298,337.00	
應 收 剔 除 經 費	562,000.00		代 收 款 — 災 害 搶 救 及 防 護 準 備	12,834,514.00	
應 收 公 債 及 賒 借 收 入	25,034,383,000.00		保 管 款	2,430,182,679.00	
墊 付 款	2,803,795,397.00		應 付 歲 出 款	366,700,651.00	
各 機 關 材 料	10,365,636.00		應 付 歲 出 保 留 款	13,425,199,420.00	
有 價 證 券	942,053,122.00		應 付 債 款	12,600,000,000.00	
押 金	6,395,673.00		應 付 借 款	69,687,572,664.18	
暫 付 款 — 預 付 費 用	842,107,242.00		應 付 債 務 還 本 數	35,700,000.00	
暫 付 款 — 委 託 經 費	119,540,168.00		原 列 負 債 總 額	104,372,132,756.18	
暫 付 款 — 預 付 債 務 還 本 數	35,700,000.00		本 處 修 正 增 列 以 前 年 度 歲 出 保 留 數 應 調 整 數	(+)1,500,272.00	
原 列 資 產 總 額		61,172,574,272.00	負 債 應 調 整 合 計 數		(+)1,500,272.00
資 產 應 調 整 數			決 算 審 定 後 負 債 總 額		104,373,633,028.18
本 處 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 收 入 實 現 數 應 調 整 數	(+)117,700.00		餘 絀		
本 處 修 正 減 列 本 年 度 歲 入 收 入 實 現 數 應 調 整 數	(-)110,930.00		歲 計 餘 絀	(-)4,974,786,557.00	
本 處 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數 應 調 整 數	(+)9,329,149.00		以 前 年 度 累 計 餘 絀	(-)38,224,771,927.18	
本 處 修 正 減 列 本 年 度 歲 出 支 出 實 現 數 應 調 整 數	(+)732,908.00		原 列 餘 絀 總 額		(-)43,199,558,484.18
本 處 修 正 減 列 以 前 年 度 歲 出 支 出 實 現 數 應 調 整 數	(+)1,500,272.00		歲 計 餘 絀 應 調 整 數		
資 產 應 調 整 合 計 數		(+)11,569,099.00	本 處 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 收 入 實 現 數 應 調 整 數	(+)117,700.00	
			本 處 修 正 減 列 本 年 度 歲 入 收 入 實 現 數 應 調 整 數	(-)110,930.00	
			本 處 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數 應 調 整 數	(+)9,329,149.00	
			本 處 修 正 減 列 本 年 度 歲 出 支 出 實 現 數 應 調 整 數	(+)732,908.00	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀 應 調 整 數		
			本 處 修 正 減 列 以 前 年 度 歲 出 支 出 實 現 數 應 調 整 數	(+)1,500,272.00	
			本 處 修 正 增 列 以 前 年 度 歲 出 保 留 數 應 調 整 數	(-)1,500,272.00	
			餘 絀 應 調 整 合 計 數		(+)10,068,827.00
			決 算 審 定 後 餘 絀 總 額		(-)43,189,489,657.18
決 算 審 定 後 資 產 總 額		61,184,143,371.00	決 算 審 定 後 負 債 及 餘 絀 總 額		61,184,143,371.00

貳、財產總目錄之查核

中華民國 90 年度高雄市地方總決算財產總目錄列有財產總值 5,568 億 3,590 萬餘元，分為公用財產、非公用、其他（包括尚未登記管理機關、被撥用等之市有土地）暨珍貴動產及不動產等 4 大類；公用財產區分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。茲將查核結果，分述如次：

一、公用財產

（一）公務用財產

本年度高雄市地方總決算，財產總目錄列公務用財產總值 1,166 億 8,289 萬餘元，約占市有財產總值 20.95%，較上次決算增加 75 億 5,114 萬餘元，約 6.92%。茲將財產類別及主管機關別，列表如下：

1. 各類公務用財產價值表

單位：新台幣元

類 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
土 地	66,604,710,796	64,637,383,317	+2,237,327,479	3.48	57.08
土 地 改 良 物	800,516,232	779,053,042	+21,463,190	2.76	0.69
房屋建築及設備	33,915,844,051	32,396,963,769	+1,518,880,282	4.69	29.07
機 械 及 設 備	8,021,363,736	4,461,595,772	+3,559,767,964	79.79	6.87
交通運輸及設備	4,088,381,642	4,116,084,850	-27,703,208	0.67	3.50
雜 項 設 備	3,251,375,928	3,010,464,948	+240,910,980	8.00	2.79
權 利	200,000	200,000	-	-	-
有 價 證 券	500,000	-	+500,000	-	-
合 計	116,682,892,385	109,131,745,698	+7,551,146,687	6.92	100.00

2. 各主管機關別公務用財產價值表

單位：新台幣元

主 管 機 關	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
市 議 會 主 管	413,774,277	407,779,846	+5,994,431	1.47	0.36
市 政 府 主 管	6,324,684,337	6,501,897,056	-177,212,719	2.73	5.42
民 政 局 主 管	450,280,216	510,408,886	-60,128,670	11.78	0.39
財 政 局 主 管	1,740,787,439	1,740,692,579	+94,860	0.01	1.49
教 育 局 主 管	70,840,047,446	70,715,331,738	+124,715,708	0.18	60.71
建 設 局 主 管	2,467,342,575	2,208,774,707	+258,567,868	11.71	2.11
工 務 局 主 管	1,275,405,357	1,271,373,085	+4,032,272	0.32	1.09
社 會 局 主 管	1,065,861,288	1,065,209,928	+651,360	0.06	0.91
警 察 局 主 管	5,519,281,661	5,309,343,175	+209,938,486	3.95	4.73
衛 生 局 主 管	6,439,584,860	6,461,907,073	-22,322,213	0.35	5.52

2. 各主管機關別公務用財產價值表（續）

單位：新台幣元

主管機關	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
環境保護局主管	8,559,872,219	4,833,730,780	+3,726,141,439	77.09	7.34
地政處主管	209,303,599	223,680,290	-14,376,691	6.43	0.18
國民住宅處主管	48,932,421	48,524,471	+407,950	0.84	0.04
兵役處主管	66,186,088	66,018,688	+167,400	0.25	0.06
勞工局主管	1,176,140,430	1,164,689,876	+11,450,554	0.98	1.01
捷運局主管	8,867,835,074	5,050,139,903	+3,817,695,171	75.60	7.60
消防局主管	1,217,573,098	1,552,243,617	-334,670,519	21.56	1.04
合 計	116,682,892,385	109,131,745,698	+7,551,146,687	6.92	100.00

(二)公共用財產

本年度高雄市地方總決算財產總目錄列公共用財產總值 4,101 億 6,215 萬餘元，約占市有財產總值 73.66% 較上次決算增加 1,938 億 7860 萬餘元，約 89.64%。茲按財產類別及機關別，列表如下：

1. 各類公共用財產價值表

單位：新台幣元

類 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
土 地	406,548,153,393	212,993,922,321	+193,554,231,072	90.87	99.12
土地改良物	381,633,120	338,980,210	+42,652,910	12.58	0.09
房屋建築及設備	2,315,508,068	2,083,424,424	+232,083,644	11.14	0.57
機械及設備	217,193,398	183,873,820	+33,319,578	18.12	0.05
交通運輸及設備	206,474,304	203,450,132	+3,024,172	1.49	0.05
雜項設備	493,187,864	479,890,156	+13,297,708	2.77	0.12
合 計	410,162,150,147	216,283,541,063	+193,878,609,084	89.64	100.00

2. 各機關別公共用財產價值表

單位：新台幣元

機 關 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
圖 書 館	416,211,378	408,837,590	+7,373,788	1.80	0.10
社會教育館	9,015,212	9,682,375	-667,163	6.89	0.00
體 育 場	2,848,751,193	2,648,488,869	+200,262,324	7.56	0.70
中正文化中心管理處	875,619,016	862,966,783	+12,652,233	1.47	0.21
新建工程處	8,863,773,593	12,184,782,162	-3,321,008,569	27.26	2.16
養護工程處	375,225,662,311	179,566,755,077	+195,658,907,234	108.96	91.47

2. 各機關別公共用財產價值表(續)

單位：新台幣元

機 關 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
下 水 道 工 程 處	9,550,424,603	8,730,193,486	+820,231,117	9.40	2.33
建 設 局	691,319,600	1,288,037,479	-596,717,879	46.33	0.17
風 景 區 管 理 所	4,131,060,064	3,979,231,234	+151,828,830	3.82	1.01
市 場 管 理 處	4,949,095,939	4,292,939,795	+656,156,144	15.28	1.21
殯 葬 管 理 所	1,027,192,657	996,935,652	+30,257,005	3.04	0.25
長青綜合服務中心	587,481,906	585,458,636	+2,023,270	0.35	0.14
博愛職業技能訓練中心	68,891,441	71,167,491	-2,276,050	3.20	0.02
捷 運 局	917,651,234	658,064,434	+259,586,800	39.45	0.22
合 計	410,162,150,147	216,283,541,063	+193,878,609,084	89.64	100.00

高雄市政府暨所屬機關公用財產管理情形，經本處查核結果，核有下列缺失，需待改進：

1. 90 年度高雄市地方總決算財產總目錄公共用財產項下「土地」科目，其中高雄市政府建設局市場管理處於 90 年度接收高雄市屠宰場之土地，經查係依該場以前年度辦理資產重估增值後之價值列帳，核與事務管理手冊財產管理第十四條「…1 土地之價值，依直轄市、縣（市）政府當期公告地價…」規定不合，經通知查明更正依規定辦理。

2. 高雄市政府環境保護局代管撥用之國有公共用財產，查有左營區左西段 1538-2 地號之土地，其土地所有權狀所列持有面積為 55 平方公尺，與土地登記謄本所載面積為 52 平方公尺不一致。惟該地號之土地所有權狀之變更登記紀要，亦未有相關之註記，經通知補正。

3. 捷運工程局辦理高雄都會區大眾捷運系統建設計畫第一期特別預算編列土地價款預算 720,000,000 元，截至 90 年度止，已全部用罄，惟查第一期特別決算財產目錄列公務用土地 5,213,000 元，公共用土地 714,416,876 元，合計 719,629,876 元，與上列預算數不符；又已支用之土地徵收尚編列其他補償費，截至 90 年度止之已支用數，亦漏未列入土地之取得成本中，核與事務管理手冊財產管理第十四條第一項「土地之價值，依直轄市、縣(市)政府當期公告地價；…但土地係購入者，依其購入價格」之規定不符；又第一期特別決算財產目錄公共用土地所列金額，查係包含 90 年 7 月份財產增減月報表所列當月份取得四座候車亭之地上權金額，經查該 4 座候車亭僅有地上權並未取得所有權。以上均經函請查明更正。

4. 捷運工程局 88 年下半年及 89 年度預算編列北機廠用地等之補償費預算 5,052,680,000 元，截至 90 年度止該補償費科目支用總額為 4,122,533,038 元，核與 90 年度決算帳列土地科目公務用土地 3,823,115,259 元，及公共用土地 203,234,358 元，合計 4,026,349,617 元不符，經函請查明

更正。

5. 苓雅區公所轄區內田西等 15 里活動中心之土地地號為苓州段 364 地號，其土地所有權狀登載面積 559 平方公尺，惟查該筆土地之土地登記卡及財產帳均列面積 600 平方公尺，該筆土地之登記卡及財產帳土地面積計多列 41 平方公尺，價值亦有多計，經函請查明更正。

6. 苓雅區公所轄區內民主五福里聯合活動中心建於陸橋下，經查未辦理建物所有權登記，亦未列入財產帳，經通知依「建物所有權第一次登記法令補充規定」之十「左列建物得辦理建物所有權第一次登記：-----（四）高架道路下里民活動中心」之規定辦理並補列財產帳。又苓雅區公所轄區內田西等十五里活動中心之建築物，經查亦未列入財產帳，請函請查明補正。

7. 行政院人事行政局依民國 82 年 12 月 2 日(82)人政肆字第 48309 號函規定，負責列管各機關學校宿舍被占用之清理，惟查截至九十年十二月底止，高雄市政府所屬各機關經管之宿舍仍被占用者計 42 戶，包括訴訟中 13 戶，勸導中 27 戶，其他 2 戶，仍有待積極處理。另高雄市政府財政局為市有財產主管機關，惟查其未列管全市被占用房地之總數，致無法提供近幾年來高雄市政府被占用房地之總數及已排除占用數。經查財政局截至民國 90 年 12 月 31 日僅列管非公用財產「土地」103 億 5,486 萬餘元，其中被占用數 10 億 5,882 萬餘元。該局目前依各機關學校按季彙報之靜態財產資料彙整成「高雄市政府所屬各機關學校暨市營事業單位市有財產分類量值統計季報表」、「各機關財產明細帳」，且按「高雄市政府公有財產管理檢查與獎懲要點」不定期抽查各機關財產，惟如此並無法全面掌握全市被占用房地數量。經通知該局儘速清查市府被占用房地總數，並與地政處之地籍資料相互勾稽比對，積極排除占用情形。

據復：將另函市府所屬各機關學校清查所經管財產被占用總數，並請各管理機關積極排除占用情形，及函請地政處惠請提供本市所有之地籍資料，以供相互勾稽。

8. 除以上單位財產帳列核有缺失外，其餘尚有部分機關之土地及建築物核有應屬公共用財產誤列為公務用財產、未辦理所有權及管理機關登記、土地計價錯誤、各公共用財產其管理人異動未將所管事項詳確列入交代、財產管理未辦理檢核工作、未製作盤點記錄、財產保養未作成記錄等缺失，均經函請更正及注意辦理。

（三）事業用財產

本年度高雄市地方總決算財產總目錄列事業用財產計土地 43 億 1,604 萬餘元，土地改良物 434 萬餘元，房屋建築及設備 3 億 9,796 萬餘元，機械及設備 8 億 7,103 萬餘元，交通運輸及設備 17 億 7,899 萬餘元，雜項設備 2 億 18 萬餘元，合計事業用財產總值 75 億 6,857 萬餘元，茲將審核結果說明如次：

1. 經查其中身心障礙者就業基金財產總值 734 萬餘元，包括土地 348 萬餘元、房屋建築及設備 285 萬餘元，機械及設備 36 萬餘元，交通運輸及設備 61 萬餘元，雜項設備 1 萬餘元。該基金依據身

心障礙者保護法第四章第三十一、三十四、三十六條規定及高雄市身心障礙者就業基金收支保管及運用辦法設立，其收支預算並非為高雄市總預算附屬單位預算，非屬市有非營業基金之財產。係依據行政院 91 年 2 月 5 日處實二字第 091000245 號函規定將該基金所購置之財產，列於各級政府財產目錄內事業用財產項下，表達所經管之財產項目及金額，以明確財產使用及管理狀況。

2. 市立各醫療院（所）醫療藥品基金，本年度凱旋醫院未達耐用年限財物辦理報廢並予減帳，經查該財物未依法定程序辦理報廢，應予補正，經通知修正增列該院房屋建築及設備 24 萬餘元、機械及設備 2 萬餘元、交通運輸及設備 1 萬餘元；高雄市空氣污染防制基金因財產分類錯誤，經通知修正減列房屋建築及設備 362 萬餘元，修正增列機械及設備 282 萬餘元、交通運輸及設備 63 萬餘元、雜項設備 16 萬元。

經上述 2. 更正結果，事業用財產為土地 43 億 1,604 萬餘元，土地改良物 434 萬餘元，房屋建築及設備 3 億 9,459 萬餘元，機械及設備 8 億 7,388 萬餘元，交通運輸及設備 17 億 7,964 萬餘元，雜項設備 2 億 34 萬餘元，合計事業用財產總值 75 億 6,886 萬餘元，占市有財產總值 1.36%，較上次決算數減少 5 億 9,199 萬餘元，約 7.25%。茲將更正後事業用財產價值按其類別及機關別列表如下：

1. 各類事業用財產價值表：

單位：新台幣元

類 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
土 地	4,316,042,580.00	4,918,954,741.00	-602,912,161.00	12.26	57.02
土 地 改 良 物	4,348,031.00	7,819,489.00	-3,471,458.00	44.39	0.06
房屋建築及設備	394,590,185.00	458,357,321.00	-63,767,136.00	13.91	5.21
機 械 及 設 備	873,885,172.00	910,338,890.00	-36,453,718.00	4.00	11.55
交通運輸及設備	1,779,645,262.00	1,664,103,319.00	+115,541,943.00	6.94	23.51
雜 項 設 備	200,349,751.00	201,279,670.00	-929,919.00	0.46	2.65
合 計	7,568,860,981.00	8,160,853,430.00	-591,992,449.00	7.25	100.00

2. 單位別事業用財產價值表：

單位：新台幣元

機 關 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
財政局動產質借所	64,851,731.00	64,645,141.00	+206,590.00	0.32	0.86
屠 宰 場	—	738,681,198.00	-738,681,198.00	100.00	—
公共車船管理處	6,080,189,716.00	6,015,552,264.00	+64,637,452.00	1.07	80.33
停車場作業基金	196,740,103.00	194,730,503.00	+2,009,600.00	1.03	2.60

2. 單位別事業用財產價值表(續)

單位：新台幣元

機 關 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
市立各醫療院(所) 醫 療 藥 品 基 金	1,008,398,291.00	1,003,359,370.00	+5,038,921.00	0.50	13.32
空氣污染防制基金	89,187,373.00	31,127,635.00	+58,059,738.00	186.52	1.18
實施平均地權基金	34,368,239.00	24,974,722.00	+9,393,517.00	37.61	0.45
國 民 住 宅 基 金	87,782,597.00	87,782,597.00	—	—	0.16
身心障礙者就業基金	7,342,931.00	—	+7,342,931.00	100.00	0.10
合 計	7,568,860,981.00	8,160,853,430.00	-591,992,449.00	7.25	100.00

高雄市政府各營(事)業及基金主管機關之事業用財產管理情形，經本處查核結果，核有下列缺失事項，允宜檢討改善：

1. 高雄市公共車船管理處採購船用無線電通訊接收機，須配合原船上之無線電設備始能請領船舶無線電臺執照，採購案交貨時，發現莊敬號、自強號等渡輪原有無線電設備短缺，在交貨 7 個月後始尋獲領照使用，顯見其公有財物之內部管理鬆懈，未能確實依照該處會計制度有關財產會計事務處理程序財產之管理規定辦理，不惟影響購置使用時效，亦影響公共安全頗鉅，經通知嗣後宜請注意依照相關規定落實財產管理，並注重公安。據復將依規定加強財產管理並強化安全意識。

2. 本(90)年度高雄市立醫院 50 萬元以上醫療儀器使用情形，本處於查核各市立醫療院所財務收支時，抽核本年度第 4 季期間醫療儀器使用情形，發現儀器修護中者 4 項、儀器報廢中者 2 項、該季無病患使用者 3 項、儀器閒置者 2 項，合計 11 項設備未使用，占總項數 279 項，約 3.94%，其中性病防治所新購置免疫細胞分析儀及分子生物分析儀 2 項醫療儀器移撥民生醫院使用，惟該院並未開發該項檢驗項目，允宜積極籌劃運用或審酌考量移交其他市立醫院運用，以避免閒置。經建請高雄市政府衛生局嗣後辦理儀器移撥使用時，宜考量各院所業務營運狀況，為妥適之分配，以發揮財物最大效益。據復對於使用率偏低者，提供其他醫院參酌互用外，並將擬訂 50 萬元以上儀器使用考核獎懲辦法，以督促各院所加強管理。

二、非公用財產

本年度高雄市地方總決算財產總目錄列有非公用財產總值 138 億 9,676 萬餘元，約占市有財產總值約 2.50%。包括財政局經管之土地 93 億 2,673 萬餘元，房屋建築及設備 62 萬餘元，有價證券

21 億 8,723 萬元；建設局經管之土地 5 億 8,023 萬餘元，權利 958 萬餘元，有價證券 12 億 1,824 萬餘元；地政處經管之土地 3 億 9,099 萬餘元，社會局經管之土地 821 萬餘元，房屋建築及設備 197 萬餘元；勞工局經管之土地 4,760 萬餘元，房屋建築及設備 1 億 2,423 萬餘元；稅捐處經管之土地 107 萬餘元。茲按財產類別列表說明如下：

各類非公用財產價值表

單位：新台幣元

類 別	價 值		比 較 增 減		占 本 類 總 值 %
	本 年 度 決 算 數	上 次 決 算 數	價 值	%	
土 地	10,354,863,337.00	15,460,635,931.00	-5,105,772,594.00	33.02	74.51
房 屋 建 築 及 設 備	126,837,180.00	7,299,213,560.00	-7,172,376,380.00	98.26	0.91
權 利	9,589,000.00	16,273,000.00	-6,684,000.00	41.07	0.07
有 價 證 券	3,405,471,000.00	3,232,395,200.00	+173,075,800.00	5.35	24.51
合 計	13,896,760,517.00	26,008,517,691.00	-12,111,757,174.00	46.57	100.00

高雄市政府各類非公用財產經營管理情形，經本處查核結果，核有下列缺失事項，經函請妥為處理或研謀改善：

1. 該府管理之非公用土地截至 90 年底共有 8,792 筆，面積 1,451,007.37 平方公尺，其中被占用土地 628 筆比上年度增加 32 筆，面積 2,188.4 平方公尺，閒置土地 385 筆比上年度增加 19 筆，面積 7,380.5 平方公尺，其他土地 826 筆比上年度增加 11 筆，面積 34,565.55 平方公尺（詳列表），上述閒置及其他土地歷經本處數次通知應儘速依法指定管理機關納入管理，惟仍有高達 1,211 筆之土地仍未能指定管理機關妥為管理，亦為該管非公用土地被占用之主因，且近年來政府財政狀況不佳，允宜加強非公用土地之經營管理，增裕市庫財源。

非公用土地現況表

項 目	九 十 年 度		八十八年下半年及八十九年度		比 較 增 減 數	
	筆數	面積(平方公尺)	筆數	面積(平方公尺)	筆數	面積(平方公尺)
被 占 用	628	74,089.34	596	71,900.94	32	2,188.40
出 租	1,077	546,970.78	1,072	493,930.40	5	53,040.38
閒 置	385	54,262.63	366	46,882.13	19	7,380.50
其 他	826	505,926.22	815	471,360.67	11	34,565.55
新 草 衙 專 案 土 地	5,876	269,758.40	5,990	276,221.40	-114	-6,463.00
小 計	8,792	1,451,007.37	8,839	1,360,295.54	-47	90,711.83

2. 該府於 90 年內即推動 3 大委外計畫，預計辦理 委託專業測量公司清查被占用土地之相關資料 委託律師訴請拆屋還地及專業財物管理公司催討使用補償金 財產管理資訊系統整體委外服務等 3 大項委外服務。經查其中委託專業測量公司清查被占用土地之委外工作已決標進行清查工作，原預計 91 年 6 月完成清查工作，因得標廠商申請展延工期至 8 月，致須延至 91 年 8 月完工。其餘兩項委外案均尚在招標相關前置作業中，正式招標是否能順利決標，仍無法預期，顯示 3 大委外計畫與預期之成效有相當之落差，允宜儘速辦理，並注意監督廠商依約完成外，在未順利委外前不應中斷各項追繳及訴追工作，以維政府之權益。

3. 部分市民占用市有非公用土地，未依法訴追及求償，財政局一再以人力不足等理由搪塞，占用市有地之清理進度緩慢，經本處多次通知依法處理，仍未能及時辦理保全手續，致有訴訟求償案件經占用人抗告，經法院判決時效消滅者達 275 萬餘元，嚴重損害庫收，允宜檢討改善。

以上各項據復將予改善，本處將予以列管，繼續追蹤注意查核其改進情形，促使提昇經營管理效能。

三、其他

本年度高雄市地方總決算，財產總目錄列有尚未登記管理機關、被撥用等市有地 79 億 5,036 萬餘元，占財產總值 1.43%；惟仍有高達三百餘筆之市有土地未依規定指定機關管理，顯有管理上之疏漏，亦有遭不肖市民占用之虞，允宜儘速依規定完成指定管理機關登記，以健全市有財產之管理。

四、珍貴動產及不動產

本年度高雄市地方總決算財產總目錄列有珍貴動產及不動產，其中歷史博物館列 1,228 萬餘元、美術館列 5 億 6,287 萬餘元，合計 5 億 7,516 萬餘元，約占市有財產總值 0.10%，較上年度決算數增加 2,202 萬餘元。民國 90 年度珍貴動產及不動產管理情形，經本處抽查結果，發現高雄市旗津區旗津國民小學經管之「打狗公學校忠孝樓」及民政局經管之「前清打狗英國領事館」、「鳳山縣舊城」、「旗后炮台」等四筆公有古蹟未列入珍貴動產及不動產財產帳項，核與「中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點」規定不符，經通知查明補正。

據復：旗津國民小學經管之「打狗公學校忠孝樓」，已於 91 年 6 月將原列公務用財產帳下 653,937 元移列珍貴財產帳項，另民政局經管部分為求完整確定古蹟主體實際面積，已委託專業公司施測房屋建築及設備，俾據以登帳管理。

參、政府投資目錄之查核

本年度高雄市地方總決算所附政府投資目錄列有市營事業、非營業基金及投資 3 部分，高雄市政府原編高雄市地方總決算所列投資金額共計 142 億 6,906 萬餘元。經本處審核結果，金額相符，

較上次決算期末投資金額 139 億 6,637 萬餘元，增加 3 億 269 萬餘元。茲分述如下：

一、市營事業部分

本年度高雄市政府直接投資之附屬單位預算，計有 3 個單位，高雄市政府原編地方總決算投資目錄所列投資金額共計 47 億 155 萬餘元，較上次決算期末投資金額 46 億 5,620 萬餘元，增加 4,535 萬餘元，其詳情如下：

(一)財政局主管

高雄市政府財政局動產質借所：上次決算期末投資額 6,165 萬餘元，本年度無增減。

(二)建設局主管

高雄市公共車船管理處：本年度期末投資額 44 億 6,107 萬餘元，較上次決算期末投資額 43 億 4,052 萬餘元，增加 1 億 2,055 萬餘元，係本年度高雄市政府增加投資額。

高雄市屠宰場：本年度期末投資額 1 億 7,882 萬餘元，較上次決算期末投資額 2 億 5,403 萬餘元，減少 7,520 萬餘元，係本年度該場代宰業務移轉民營，原有固定資產撥交高雄市政府建設局市場管理處接管，以折減資本方式辦理減資，本年度該場附屬單位預算並未編列減資預算，惟已於 91 年度附屬單位預算補列。

茲將高雄市政府投資市營事業 3 個單位之資本額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國九十年十二月三十一日

市營事業部分

單位：新台幣元

機 關 (基 金) 名 稱	高 雄 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	九 十 年 度	八 十 八 年 下 半 年 及 八 十 九 年 度	比 較 增 減
財 政 局 主 管	61,655,025.00	61,655,025.00	—
高雄市政府財政局動產質借所	61,655,025.00	61,655,025.00	—
建 設 局 主 管	4,639,904,123.44	4,594,552,949.08	+45,351,174.36
高雄市公共車船管理處	4,461,078,091.09	4,340,520,579.09	+120,557,512.00
高 雄 市 屠 宰 場	178,826,032.35	254,032,369.99	-75,206,337.64
合 計	4,701,559,148.44	4,656,207,974.08	+45,351,174.36

二、非營業基金部分

本年度高雄市政府經管之非營業基金計有 9 個單位，較上次決算期末各增減 1 個單位，即增加國民住宅處主管之國民住宅管理維護基金，減少者為撤銷教育局主管之文化體育基金。高雄市政府

原編高雄市地方總決算投資目錄所列基金數額總計 61 億 6,203 萬餘元，較上次決算期末基金數額 60 億 6,199 萬餘元，增加 1 億 4 萬餘元，其詳情如下：

(一)警察局主管

停車場作業基金：上次決算期末基金數額 2 億 201 萬餘元，本年度無增減。

(二)衛生局主管

市立各醫療院(所)醫療藥品基金：上次決算期末基金數額 9,285 萬餘元，本年度無增減。

(三)環境保護局主管

空氣污染防治基金：上次決算期末基金數額 1,574 萬餘元，本年度無增減。

(四)地政處主管

實施平均地權基金：上次決算期末基金數額 1,000 萬元，本年度無增減。

(五)國民住宅處主管

1. 國民住宅基金：上次決算期末基金數額 53 億 1,137 萬餘元，本年度無增減。

2. 國民住宅管理維護基金：本年度期末基金數額 4 萬餘元，為本年度新設置基金，係以各國宅社區原收支賸餘經費提撥成立。

(六)勞工局主管

勞工權益基金：本年度期末基金數額 4 億元，較上次決算期末基金數額 2 億元，增加 2 億元，係本年度高雄市政府增加投資額。

(七)人事處主管

公教人員福利互助基金：上次決算期末基金數額 3,000 萬元，本年度無增減。

輔助公教人員購置住宅基金：上次決算期末基金數額 1 億元，本年度無增減。

茲將高雄市政府投資非營業基金 9 個單位之資本額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國九十年十二月三十一日

非營業基金部分

單位：新台幣元

機 關 (基 金) 名 稱	高 雄 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	九 十 年 度	八 十 八 年 下 半 年 及 八 十 九 年 度	比 較 增 減
教 育 局 主 管	—	100,000,000.00	-100,000,000.00
文 化 體 育 基 金	—	100,000,000.00	-100,000,000.00
警 察 局 主 管	202,015,017.00	202,015,017.00	—
停 車 場 作 業 基 金	202,015,017.00	202,015,017.00	—
衛 生 局 主 管	92,854,925.86	92,854,925.86	—
市立各醫療院(所)醫療藥品基金	92,854,925.86	92,854,925.86	—
環 境 保 護 局 主 管	15,748,931.00	15,748,931.00	—
空 氣 污 染 防 制 基 金	15,748,931.00	15,748,931.00	—
地 政 處 主 管	10,000,000.00	10,000,000.00	—
實 施 平 均 地 權 基 金	10,000,000.00	10,000,000.00	—
國 民 住 宅 處 主 管	5,311,417,702.00	5,311,376,702.00	+41,000.00
國 民 住 宅 基 金	5,311,376,702.00	5,311,376,702.00	—
國 民 住 宅 管 理 維 護 基 金	41,000.00	—	+41,000.00
勞 工 局 主 管	400,000,000.00	200,000,000.00	+200,000,000.00
勞 工 權 益 基 金	400,000,000.00	200,000,000.00	+200,000,000.00
人 事 處 主 管	130,000,000.00	130,000,000.00	—
公教人員福利互助基金	30,000,000.00	30,000,000.00	—
輔助公教人員購置住宅基金	100,000,000.00	100,000,000.00	—
合 計	6,162,036,575.86	6,061,995,575.86	+100,041,000.00

三、投資部分

本年度期末高雄市政府各機關直接投資國內公司計有 4 個單位。高雄市政府原編高雄市地方總決算所列投資金額共計 34 億 547 萬餘元，較上次決算期末 32 億 4,816 萬餘元增加 1 億 5,730 萬餘元。其詳情如下：

(一)財政局主管

高雄銀行股份有限公司：本年度期末投資金額 21 億 8,723 萬元，較上次決算期末投資金額 21 億 9,196 萬餘元，減少 473 萬餘元，係原屬市營事業之高雄銀行移轉民營，從業人員就移轉當時認購該行股票部分繼續持有滿 2 年者得依規定按 25% 比例依股票面額認購之收回投資金額。

(二)建設局主管

高雄果菜運銷股份有限公司：上次決算期末投資金額 490 萬元，本年度無增減。

高雄肉品運銷股份有限公司：上次決算期末投資金額 490 萬元，本年度無增減。

臺灣省自來水公司：本年度期末投資金額 12 億 844 萬餘元，較上次決算期末投資金額 10 億 4,640 萬餘元，增加 1 億 6,204 萬元，係盈餘轉增資。

茲將高雄市政府各機關直接投資國內公司 4 個單位之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國九十年十二月三十一日

投資部分

單位：新台幣元

機 關 名 稱	投 資 金 額		
	九 十 年 度	八 十 八 年 下 半 年 及 八 十 九 年 度	比 較 增 減
財 政 局 主 管	2,187,230,000.00	2,191,967,200.00	-4,737,200.00
高雄銀行股份有限公司	2,187,230,000.00	2,191,967,200.00	-4,737,200.00
建 設 局 主 管	1,218,241,000.00	1,056,201,000.00	+162,040,000.00
高雄果菜運銷股份有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00	—
高雄肉品運銷股份有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00	—
臺灣省自來水公司	1,208,441,000.00	1,046,401,000.00	+162,040,000.00
合 計	3,405,471,000.00	3,248,168,200.00	+157,302,800.00

己、附錄

壹、特別決算以前年度轉入數決算之審核

一、新草衙違建戶占用市有公地處理整建計畫特別決算

高雄市政府為加速處理新草衙市有公地，改善市容及居住生活環境，照顧中低收入戶之政策，以辦理專案貸款方式，編列新草衙違建戶占用市有公地處理整建計畫特別預算，拆除當地違建，開闢公共設施，以解決該地區懸宕多年之違建戶占用公地問題，主要工作計畫包括地上物之拆除及土地分配作業暨原都市計畫公共設施工程開闢，其範圍涵蓋中山路以西、新生路以東、前鎮運河以南、漁港路以北內之道路路圍、停車場、綠帶等公共設施。以上工作計畫於辦理決算時，奉准轉入以後年度繼續執行。該特別決算以前年度保留於本年度繼續支用數計 1,454 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 6 萬元(0.41%)，保留以後年度繼續支用數 1,448 萬餘元(99.59%)，其中應付數 233 萬餘元，保留數 1,214 萬餘元，主要係因營繕工程承商施工損壞油管，造成與中國石油公司訴訟，尚未訴訟終結，其工程尾款扣留尚未支付。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

**中華民國九十年新草衙違建戶占用市有公地處理整建計畫
特別決算以前年度歲出轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年 度	科 目		以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項 目	名 稱	應付數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
							應付數	保留數	合 計	%
76 | 82	2 1	工務局主管	11,286,776.00	3,254,502.00	-	60,000.00	2,337,520.00	12,143,758.00	14,481,278.00	99.59
		新建工程處	11,286,776.00	3,254,502.00	-	60,000.00	2,337,520.00	12,143,758.00	14,481,278.00	99.59
		新草衙違 建戶占用 市有公地 處理	11,286,776.00	3,254,502.00	-	60,000.00	2,337,520.00	12,143,758.00	14,481,278.00	99.59
		總 計	11,286,776.00	3,254,502.00	-	60,000.00	2,337,520.00	12,143,758.00	14,481,278.00	99.59

二、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第一期)特別決算

高雄市政府為因應高雄都會區社會與經濟發展及交通運輸需求，於民國 79 年 4 月 14 日成立捷運

工程局籌備處，主要工作計畫係依行政院核定高雄都會區大眾捷運系統建設計畫，辦理紅、橘兩線路網各項先期作業、基本設計、細部設計、捷運系統工程，並辦理藍、棕兩線、大寮、屏東延伸線之評估規劃。以上各項工作計畫於辦理決算時，奉准轉入以後年度繼續執行。該特別決算以前年度保留於本年度繼續支用數計 1 億 5,254 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數為 6,405 萬餘元 (41.99%)，減免數 1,769 萬餘元 (11.60%)，主要係因高雄都會區大眾捷運系統聯合開發計畫書研擬，暨土地開發整體規劃委託服務案，因合約變更，故依合約金額調整；保留以後年度繼續支用之保留數 7,079 萬餘元 (46.41%)，主要係因 R17 與 R18 用地辦理議價及徵收補償作業尚未完成，又橘線 01-1 及 04-1 聯合開發計畫草案成果逾期認定爭議尚在調解，無法結案，經費仍需保留以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

中華民國九十年高雄都會區大眾捷運系統建設計畫 (第一期)特別決算以前年度歲出轉入數決算審定表

單位：新台幣元

年 度	科 目		以前年度轉入數		決 算		審 定 數			
	項 目	名 稱	應付數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
							應付數	保留數	合 計	%
83 | 86	1	捷運工程局主管	-	152,544,005.00	17,693,712.00	64,055,241.00	-	70,795,052.00	70,795,052.00	46.41
		捷運工程局	-	152,544,005.00	17,693,712.00	64,055,241.00	-	70,795,052.00	70,795,052.00	46.41
	2	調查規劃及計畫管理	-	23,554,512.00	17,693,712.00	-	-	5,860,800.00	5,860,800.00	24.88
	5	交通工程用地征購及補償	-	128,795,850.00	-	64,055,241.00	-	64,740,609.00	64,740,609.00	50.27
	6	準備金	-	193,643.00	-	-	-	193,643.00	193,643.00	100.00
		總 計	-	152,544,005.00	17,693,712.00	64,055,241.00	-	70,795,052.00	70,795,052.00	46.41

三、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第二期)特別決算

高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第二期)特別決算歲出轉入本年度繼續執行者，係賡續辦理民間參與捷運顧問服務作業及有關用地徵購工作，該期特別決算以前年度保留於本年度繼續支用數 152 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 48 萬餘元 (31.70%)，減免數 50 萬餘元 (33.38%)，主要係配合 87 年度補償費流失數按比例註銷工作費；保留以後年度繼續支用之保留數 53 萬餘元 (34.92%)，主要係因南機廠用地之管理與維護持續辦理中，經費仍需保留以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

**中華民國九十年高雄都會區大眾捷運系統建設計畫
(第二期)特別決算以前年度歲出轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年 度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應付數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應付數	保留數	合 計	%
87	1	5	捷運工程局主管	-	1,523,407.00	508,508.00	482,932.00	-	531,967.00	531,967.00	34.92
			捷運工程局	-	1,523,407.00	508,508.00	482,932.00	-	531,967.00	531,967.00	34.92
			交通工程用地 征購及補償	-	1,523,407.00	508,508.00	482,932.00	-	531,967.00	531,967.00	34.92
			總 計	-	1,523,407.00	508,508.00	482,932.00	-	531,967.00	531,967.00	34.92

四、高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第三期)特別決算

高雄都會區大眾捷運系統建設計畫(第三期)特別決算歲出轉入本年度繼續執行者，主要係辦理民間參與捷運顧問服務及長期路網運輸規劃作業。該特別決算以前年度保留於本年度待收數 1 億 7,639 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 1,771 萬餘元(10.04%)；保留以後年度待收之保留數 1 億 5,868 萬餘元(89.96%)，係賒借收入應歲出以後年度執行需要續予保留。以前年度保留於本年度繼續支用數計 1 億 5,271 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 6,224 萬餘元(40.76%)；減免數 1,808 萬餘元(11.84%)，主要係民間參與捷運顧問(第二部分)財務顧問及技術顧問委託服務案，因合約變更及部分工作項目不執行，故依合約金額調整之；保留以後年度繼續支用數 7,238 萬餘元(47.40%)，其中應付數 1,239 萬餘元，保留數 5,998 萬餘元，主要係民間參與捷運顧問服務方面法律、技術、財務等三項顧問服務，提送之各項成果報告，及長期路網運輸規劃承商提送之期末報告等尚在審核中，經費未支付，需保留以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入、歲出轉入數決算之審定，分別列表如次：

**中華民國九十年高雄都會區大眾捷運系統建設計畫
(第三期)特別決算以前年度歲入轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年 度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應收數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應收數	保留數	合 計	%
			公債及賒借收入	-	158,681,255.00	-	-	-	158,681,255.00	158,681,255.00	100.00

**中華民國九十年高雄都會區大眾捷運系統建設計畫
(第三期)特別決算以前年度歲入轉入數決算審定表(續)**

單位：新台幣元

年 度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應收數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應收數	保留數	合 計	%
88	1		賒借收入	-	158,681,255.00	-	-	-	158,681,255.00	158,681,255.00	100.00
			其他收入	-	17,715,110.00	-	17,715,110.00	-	-	-	-
	1		臺灣省配合款收入	-	17,715,110.00	-	17,715,110.00	-	-	-	-
			總 計	-	176,396,365.00	-	17,715,110.00	-	158,681,255.00	158,681,255.00	89.96

**中華民國九十年高雄都會區大眾捷運系統建設計畫
(第三期)特別決算以前年度歲出轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年 度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應付數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應付數	保留數	合 計	%
88	1		捷運工程局主管	9,951,180.00	142,765,159.00	18,085,278.00	62,245,050.00	12,398,307.00	59,987,704.00	72,386,011.00	47.40
			捷運工程局	9,951,180.00	142,765,159.00	18,085,278.00	62,245,050.00	12,398,307.00	59,987,704.00	72,386,011.00	47.40
	2		調查規劃及計畫管理	9,951,180.00	142,765,159.00	18,085,278.00	62,245,050.00	12,398,307.00	59,987,704.00	72,386,011.00	47.40
			總 計	9,951,180.00	142,765,159.00	18,085,278.00	62,245,050.00	12,398,307.00	59,987,704.00	72,386,011.00	47.40

五、高雄市高坪特定區開發計畫特別決算

高雄市高坪特定區開發計畫特別預算主要為提供工業住宅社區，以解決臨海工業區就業員工及中低收入家庭之住宅需求，開發面積 248.55 公頃，主要工作計畫為辦理大坪頂新市鎮第一、二期開發工程暨土地區段徵收等整體開發工作。高雄市高坪特定區開發計畫特別決算歲出轉入本年度繼續執行者，係賡續辦理高坪二期土木、路燈工程、公九開闢工程，支付高坪一期房租津貼，發放台電二期油庫消防水池等用地地上物補償費，及已開發分配完竣土地之標讓售等事宜。該特別決算以前年度保留於本年度待收數計 81 億 7,386 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 278 萬餘元（0.03 %）；本年度未結清數 81 億 7,108 萬餘元（99.97 %），係因經濟景氣持續低迷，致已開發分配完成

之土地辦理標售乏人問津，及部分開發工程尚未完工，賒借款項、各單位部分應分攤費用尚未借入或撥入，仍需保留於以後年度繼續執行。以前年度保留於本年度繼續支用數計 82 億 86 萬餘元，決算審核結果，審定本年度實現數 3,677 萬餘元(0.45%)，保留於以後年度繼續支用之保留數 81 億 6,409 萬餘元(99.55%)，主要係部分開發工程尚未完工，相關經費仍需保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入、歲出轉入數決算之審定，分別列表如次：

**中華民國九十年度高雄市高坪特定區開發計畫
特別決算以前年度歲入轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應收數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應收數	保留數	合 計	%
78	1		信託管理收入	-	29,697,810.00	-	343,757.00	-	29,354,053.00	29,354,053.00	98.84
			各事業單位分擔款	-	29,697,810.00	-	343,757.00	-	29,354,053.00	29,354,053.00	98.84
	1		財產收入	-	6,080,030,525.00	-	2,436,276.00	-	6,077,594,249.00	6,077,594,249.00	99.96
			財產售價	-	6,080,030,525.00	-	2,436,276.00	-	6,077,594,249.00	6,077,594,249.00	99.96
			公債及賒借收入	-	2,064,133,465.00	-	-	-	2,064,133,465.00	2,064,133,465.00	100.00
86	1		賒借收入	-	2,064,133,465.00	-	-	-	2,064,133,465.00	2,064,133,465.00	100.00
			總 計	-	8,173,861,800.00	-	2,780,033.00	-	8,171,081,767.00	8,171,081,767.00	99.97

**中華民國九十年度高雄市高坪特定區開發計畫
特別決算以前年度歲出轉入數決算審定表**

單位：新台幣元

年度	科 目			以前年度轉入數		決 算 審 定 數					
	項	目	名 稱	應付數	保留數	減免數	本年度實現數	本 年 度 未 結 清 數			
								應付數	保留數	合 計	%
78	1		地政處主管	-	8,200,864,989.00	-	36,772,921.00	-	8,164,092,068.00	8,164,092,068.00	99.55
			土地開發總隊	-	8,200,864,989.00	-	36,772,921.00	-	8,164,092,068.00	8,164,092,068.00	99.55
	1		新市鎮開發	-	2,037,791,141.00	-	25,192,538.00	-	2,012,598,603.00	2,012,598,603.00	98.76
86	1		債務還本	-	6,163,073,848.00	-	11,580,383.00	-	6,151,493,465.00	6,151,493,465.00	99.81
			總 計	-	8,200,864,989.00	-	36,772,921.00	-	8,164,092,068.00	8,164,092,068.00	99.55

、歷年度剔除及減列款處理情形

本處依據審計法、審計處室組織通則規定，掌理高雄市政府及其所屬機關財務之審計，最近 10 年因監督各機關年度預算執行，發現不合法令規定事項，經予剔除及減列之支出金額 3,547 萬餘元，截至民國 90 年度止已收回繳庫數 2,580 萬餘元，尚須由高雄市政府依法催繳者計 967 萬餘元，上述審計成果，對於端正各機關財務風氣頗有助益。茲將民國 80 年度至 88 年下半年及 89 年度剔除及減列款處理情形，表列如次：

單位：新台幣元

年 度 別	剔 除 及 減 列 款 總 額	已 繳 庫 總 額	尚 未 繳 庫 總 額	備 註
八 十 年 度	1,246,828.50	1,246,828.50		
八 十 一 年 度	1,024,791.00	1,024,791.00		
八 十 二 年 度	2,246,276.00	2,246,276.00		
八 十 三 年 度	418,419.00	418,419.00		
八 十 四 年 度	371,430.00	371,430.00		
八 十 五 年 度	384,071.00	384,071.00		
八 十 六 年 度	554,096.00	554,096.00		
八 十 七 年 度	6,258,010.00	5,828,010.00	430,000.00	尚未繳庫數係工務局新建工程處支付員工因公涉案延聘律師費用，嗣經法院判刑確定，應收回尚未收回數。
八 十 八 年 度	12,707,229.00	12,707,229.00		
八十八年下半年 及八十九年度	10,262,107.00	1,019,184.00	9,242,923.00	尚未繳庫數係教育局減列學童健康檢查贍餘款 20,293 元，未及於年度終了時收回，已於 91 年收回該筆款項。 尚未繳庫數係社會福利基金減列租金費用內含承租押金 222,630 元，已轉列「經費贍餘-押金」科目，俟不再承租時，該減列數始得繳庫。 尚未繳庫數係新聞處增加「高雄畫刊」發行量所需不足經費動支第二預備金 9,000,000 元，其動支數額表未獲市議會同意。該款項係承商依契約執行編印計畫，致無法追償，將編列預算處理，惟因財源拮据，尚未編列該筆預算。本處業已函請該處依行政院主計處 87 年 8 月 18 日台（87）處會 1 字第 06739

(續)

單位：新台幣元

年 度 別	別 除 及 減 列 款 總 額	已 繳 庫 總 額	尚 未 繳 庫 總 額	備 註
				號函之普通公務單位會計制度之一致規定有關各機關動支第二預備金帳務處理補充規定五、：「立法機關審議第二預備金動支數額表，如對動支數額有修正之決議，各相關機關應積極妥適處理，儘速清結，其需追回之經費應迅即追回繳庫，並通知審計機關。」之規定迅速追回繳庫並通知本處。
合 計	35,473,257.50	25,800,334.50	9,672,923.00	

肆、其他查核事項

高雄市身心障礙者就業基金之查核

高雄市身心障礙者就業基金係依據「身心障礙者保護法第三十六條」設置，該基金運用範圍：(一)補助進用達一定標準以上之機關(構)購置、改裝、修繕器材、設備及其他為協助進用必要之費用；(二)核發超額進用之私立機構獎勵金；(三)辦理身心障礙者創業貸款；(四)委託學術單位研究規劃符合本市人力發展及身心障礙者就業相關事項；(五)補助或委託辦理身心障礙者職業訓練；(六)補助或辦理身心障礙者就業服務；(七)獎勵或表揚熱心推展身心障礙者就業促進人員或單位；(八)獎助設置身心障礙者庇護性就業相關設施；(九)辦理有關身心障礙者就業促進座談、研討、觀摩等活動；(十)遴用人員辦理身心障礙者就業促進相關事宜；(十一)其他經本基金委員會決議實施之身心障礙者就業權益相關事項。

(一)、收支餘絀及財務狀況分析

1. 收支餘絀分析

該基金民國 90 年度預計收入 8,200 萬元，執行結果，決算列收入數 8,548 萬餘元，較預計超收 348 萬餘元，占預計收入之 4.26%，主要係定額進用差額補助費收入較預算超收；預計支出 8,118 萬元，執行結果，決算列支出數 6,537 萬餘元，較預計短支 1,580 萬餘元，占預計支出之 19.47%，主要係定額進用及促進就業、創業貸款及自力更生等費用較預計減少；預計賸餘 82 萬元，執行結果，決算列本年度賸餘 2,011 萬餘元，較預計賸餘增加 1,929 萬餘元，約 2,353.54%，主要係定額進用差額補助費收入增加及各項業務費用減支所致。

2. 財務狀況分析

本年度該基金期末資產總額計列 8 億 6,708 萬餘元，主要為銀行活期存款 6 億 2,902 萬餘元，次

為定期存款 2 億 3,000 萬元。負債總額 448 萬餘元，約占資產總額 0.52%，主要為應付費用 426 萬餘元。淨值 8 億 6,259 萬餘元，占資產總額 99.48%，主要為基金 8 億 2,230 萬餘元及保留賸餘 3,286 萬餘元。

(二)、其他事項

1.遠赴風景區召開委員會議及就業服務員在職研習會，兼屬旅遊性質，有違節約原則。

該基金 90 年度委託高雄市啟明協會於 90 年 3 月 8、9 兩日赴台南縣山芙蓉曾文渡假村辦理基金委員會議及就業服務員在職研習會，計列支 252,480 元，其遠赴風景區辦理研習會，增加人員住宿、車資、餐飲等費用，未能撙節經費用以實際推動身心障礙者就業權益工作，允有未當，經通知注意檢討改善。據復：嗣後將注意檢討改善。

2.審核運用機制不全，以基金支付主管機關人員之差旅費及加班費等非屬該基金應負擔之業務費用。

勞工局為該基金之主管機關，惟查該局相關人員辦理職掌業務所需之加班費、旅運費，未由該局單位預算經費支應，而由基金經費報支情事，包括列支該局相關人員前往監察院說明基金收支保管情形之旅費計 10,560 元，及該局主管科長等 3 人辦理基金業務加班費計 4,800 元，經通知收回。據復：已收回。

3.高雄市政府暨勞工局對該市身心障礙者就業基金調借資金，未盡妥適。

該基金為增加利息收入，充裕經費，同意高雄市政府財政局調借之款項六億元，係按年利率 5.1% 計息，另高雄市政府勞工局亦有未報經基金管理委員會審議通過，逕向基金墊借款項情事，經函請注意改善。據復：將遵照指示辦理。經再追蹤查核，勞工局前歷次向基金調借之款項，均已於 90 年 9 月 18 日前償還；截至 90 年 12 月底止，亦未再調借；其相關調借利息已由勞工局局長自行負擔，依牌告利率繳交 51,260 元利息入基金帳戶。至於財政局調借資金業於 90 年 12 月 31 日償還，據該局主管基金業務相關人員稱：市府財政局嗣後將不再調借。

4.基金專戶內部控制欠佳，未訂定會計制度，致預算編列及帳務處理，無所依循。

該基金之收支憑證處理及出納管理事項，經查有歷年應收未收之差額補助費未依規定轉入下年度為「應收款」之情事；又查基金迄未依規定訂定會計制度，致有年度預算歲入以附屬單位型態編入「事業收入」、「事業外收入」科目，歲出卻按普通公務經費性質分為經常門及資本門等情事。據復：該筆漏列之應收差額補助費金額已於 91 年 2 月 27 日補列帳管理，並將依本處意見儘速於年度內訂定屬於高雄市身心障礙者就業基金會計制度。

5.以基金經費支付出國考察活動，未能撙節基金支出。

該基金九十年度仍有辦理出國考察，於 90 年 8 月 20 日至 8 月 27 日赴日本東京地區考察身心障礙者職業訓練機構等，列支費用 827,567 元，其參加人員含括基金委員會委員、勞工局有關人員、學者及民間社團人員等達 19 人，其中具有公務人員身分者共 9 人。另查基金已連續 3 年赴日本考察，歷次考察參訪機構雖有不同，惟目標主要均係訪參觀摩各項身心障礙者就業相關規劃及設施，且歷次指派人員動輒達十餘人，每次花費近百萬元。經函請一併注意檢討改善並請將具體改進措施函復。

據復：預計於主管機關單位預算編列經費預算，今後將避免由基金支應具有公務人員身分者出國考察旅費；至其經費核銷方面，本案其雖經基金委員會通過及簽奉市長核准，惟其公務人員出國考察旅費於基金中列支是否妥適，經請函報中央主管機關釋示中。

6.對所補助民間團體各項計畫之執行缺乏實地查證及追蹤考核，致補助計畫流於形式而無實質效益。

該基金 90 年度預算「職業訓練及就業服務-補助及捐助費」及「教育訓練及研討-補助及捐助費」科目，依委員會審查機構、社團申請案決議，編列補助智障者福利促進會等 15 個協會辦理社區化就業服務等 28 個計畫，經查其中有補助同一個協會數個計畫之情事，部分計畫或未執行或無成效報告，如補助無障礙協會辦理網路多媒體製作應用班未辦理，及補助智障者福利促進會辦理社區化就業服務、公園認養就業服務、心愛清潔工作隊等 3 項計畫中，公園認養就業服務未辦理，心愛清潔工作隊計畫無每季工作報告及執行成效表。惟該基金對所補助之民間團體執行各項計畫並未實地查證及追蹤考核，核與身心障礙者就業服務機構設立及獎助辦法第十三條第二項：「主管機關得隨時通知其提出業務及財務報告，或派員查核之。」及同條第三項：「經查核績效不良者，主管機關應通知限期改善，未依限改善者，應追回或停止補助。」之規定不符，經函請注意研議改善，依規定落實辦理。據復：90 年度就業基金委員已分組實地至社團訪視評鑑，並已製作訪視評鑑紀錄。

7.基金運用以發超額進用身心障礙者之私立義務機關（構）獎勵金比例居多，相對於直接促進身心障礙者就業相關項目比例偏低，未能開創新方案。

該基金年度預算編列補助進用身心障礙人士達一定標準以上之機關（構）購置、改善、修繕器材、設備計畫經費 200 萬元，預計補助 10 案每案最高補助限額 30 萬元，執行結果，截至 90 年 11 月底止，全數未支用，經查主要係因機關（構）團體未申請是項補助計畫，或因其需提報補助經費運用計畫申請，手續繁瑣，改以請領獎勵金所致，顯示基金年度預算之編列未臻覈實，計畫之宣導執行亦未盡積極，經請針對癥結原因研訂提昇基金預算計畫執行績效措施，以落實身心障礙者保護法第四章有關促進就業之規定，並利於達成基金扶助身心障礙者就業之設置原意。據復：上項補助計畫經費 200 萬元全數未支用，係因機關團體未申請是項補助，且基金每年均有針對義務機關團體辦理 1 至 2 場業務宣導會，本年度已加印身心障礙者促進就業相關法規彙編、身心障礙者保護法等供訪視人員宣導業務，另經成立身心障礙者就業開發中心，專責促進高雄市身心障礙者就業個案及相關調查研究計畫。

茲將該基金民國 90 年度收支餘絀及資產負債情形分別列表如次：

高雄市身心障礙者就業基金專戶餘絀計算表

中華民國九十年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	金 額	%
收 入	85,489,565	100.00
事 業 收 入	46,779,210	54.72
定 額 進 用 差 額 補 助 費 收 入	46,779,210	54.72
事 業 外 收 入	38,710,355	45.28
利 息 收 入	37,691,000	44.09
其 他 收 入	1,019,355	1.19
支 出	65,370,501	76.47
行 政 費 用	2,727,725	3.19
行 政 管 理	2,305,850	2.70
業 務 管 理	421,875	0.49
身心障礙職業重建創業貸款及就業服務	62,642,776	73.28
定 額 進 用 及 促 進 就 業	31,756,051	37.15
創 業 貸 款 及 自 力 更 生	452,940	0.53
職 業 訓 練 與 就 業 服 務	24,589,590	28.76
教 育 訓 練 與 研 討	633,680	0.74
業 務 宣 導 與 觀 摩	675,639	0.79
研 究 發 展 及 出 國 考 察	1,625,267	1.90
就 業 開 發 中 心 業 務	2,909,609	3.41
本 期 餘 絀 (短 絀)	20,119,064	23.53

高雄市身心障礙者就業基金專戶資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	金 額	%
資 產	867,085,086	100.00
流 動 資 產	859,662,155	99.14
固 定 資 產	7,422,931	0.86
負 債 及 淨 值	867,085,086	100.00
負 債	4,489,348	0.52
流 動 負 債	4,489,348	0.52
淨 值	862,595,738	99.48
基 金	822,308,944	94.83
現 存 財 產 權 利 總 額	7,422,931	0.86
累 積 餘 絀	32,863,863	3.79