

中華民國 102 年度

高雄市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部高雄市審計處

**中華民國 102 年度
高雄市地方總預算半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)**

審計部高雄市審計處
審計官兼處長洪嘉憶

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」高雄市政府依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 102 年度(以下簡稱本年度)高雄市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 102 年 8 月 30 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度高雄市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 111 個(分預算及所屬單位 103 個)，營業基金單位 6 個，非營業特種基金單位 21 個(分預算及作業單位 355 個，102 年度新增高雄市大眾捷運系統土地開發基金)，總計 138 個機關單位(分預算及所屬單位共計 458 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,128 億 7,886 萬餘元，歲出 1,263 億 8,251 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 548 億 2,305 萬餘元，較分配數短收 18 億 7,823 萬餘元，歲出實現數 641 億 2,892 萬餘元，較分配數減少 92 億 9,061 萬餘元，歲入歲出差短 93 億 587 萬餘元，加計歲出暫付數 13 億 5,793

萬餘元，連同債務還本實現數 13 億 6,366 萬餘元，合計須融資調度 120 億 2,746 萬餘元，經以短期借款及墊借方式因應。

本年度市營事業(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，總收入 3 億 2,214 萬餘元，總支出 9 億 1,358 萬餘元，虧損 5 億 9,143 萬餘元，較分配預算數減少虧損 2 億 2,515 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算，總收入(含基金來源) 810 億 8,066 萬餘元，總支出(含基金用途) 737 億 3,156 萬餘元，賸餘為 73 億 4,909 萬餘元，與預算分配短絀數相距 93 億 3,349 萬餘元。

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

中華民國 102 年度高雄市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前言

壹、總預算半年結算報告之查核.....	1
一、歲入預算執行情形	2
二、歲出預算執行情形	5
三、融資調度執行情形	8
貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算 報告之查核.....	8
參、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分) 半年結算報告之查核.....	10
肆、附表	
一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表.....	16
二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表.....	22
三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表.....	26
四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表.....	27
伍、重要審核意見.....	29

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度高雄市地方總預算歲入為 1,128 億 7,886 萬餘元，歲出為 1,263 億 8,251 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 548 億 2,305 萬餘元，歲出實現數 641 億 2,892 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 93 億 587 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 567 億 129 萬餘元，實現數 548 億 2,305 萬餘元，占分配數 96.69%，計短收 18 億 7,823 萬餘元，主要係內政部補助 102 年度身心障礙者生活補助計畫等補助款尚未撥入、中央補助款配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付及一般性補助款因部分機關工程進度未如預期相對減撥。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 734 億 1,954 萬餘元，實現數 641 億 2,892 萬餘元，占分配數 87.35%（如加計暫付數 13 億 5,793 萬餘元，總額為 654 億 8,685 萬餘元），尚未實現數 92 億 9,061 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市政府等 11 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係老人及身心障礙者健保費計費方式與健保局協調中，部分費用尚未支付；水利局委由公所執行之高雄市中、小排水水利設施新建（含災修重建）計畫尚在執行中；「台鐵捷運化-高雄市區鐵路地下化計畫」配合款尚未撥付交通部鐵路改建工程局；高雄市小港區等 21 區擴大設置 LED 路燈工程尚在執行中；環狀輕軌建設計畫預付款使用計畫及還款保證等作業仍未達付款條件等所致。其餘 14 個主管機關尚能依分配預算進度執行。

至市政府主管、警察局主管、環境保護局主管等 3 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元，主要係月退休人員年終慰問金依照行政院規定限縮發放對象；監錄系統維護案辦理器材確樣中；廚餘轉運站維護作業及物品招標案執行中所致。以下就歲出已實現比率未達 80%或已分配尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 社會局主管	10,151,151	7,735,024	76.20	2,416,126	23.80
2. 工務局主管	3,494,329	1,944,229	55.64	1,550,100	44.36
3. 市政府主管	7,707,483	6,166,014	80.00	1,541,468	20.00
4. 水利局主管	1,959,816	1,319,514	67.33	640,301	32.67
5. 文化局主管	1,128,196	699,532	62.00	428,664	38.00
6. 警察局主管	6,026,088	5,601,077	92.95	425,011	7.05
7. 環境保護局主管	2,847,337	2,424,172	85.14	423,164	14.86
8. 捷運工程局主管	1,330,304	923,307	69.41	406,996	30.59
9. 交通局主管	750,839	551,100	73.40	199,738	26.60
10. 都市發展局主管	319,796	198,742	62.15	121,053	37.85
11. 海洋局主管	265,861	194,534	73.17	71,326	26.83
12. 觀光局主管	234,125	166,986	71.32	67,138	28.68
13. 經濟發展局主管	319,060	252,394	79.11	66,665	20.89
14. 法制局主管	53,497	33,427	62.48	20,069	37.52

一、歲入預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲入預算為 1,128 億 7,886 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、信託管理收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收

入等 9 項)，截至 6 月底止分配數為 567 億 129 萬餘元，實現數為 548 億 2,305 萬餘元，較分配數短收 18 億 7,823 萬餘元(3.31%)，主要係補助收入短撥。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 618 億 3,214 萬餘元(包括印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、中央統籌分配稅、菸酒稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 338 億 5,785 萬餘元，實現數為 342 億 3,223 萬餘元，較分配數超收 3 億 7,438 萬餘元(1.11%)，主要係土地交易移轉件數較預期增加致土地增值稅超徵。

(二)罰款及賠償收入：預算數 14 億 8,281 萬餘元，截至 6 月底止分配數 7 億 1,680 萬餘元，實現數為 8 億 3,626 萬餘元，較分配數超收 1 億 1,946 萬餘元(16.67%)，主要係交通違規罰鍰案件較預計增加。

(三)規費收入：預算數 66 億 5,591 萬元(包括行政規費、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 19 億 5,672 萬餘元，實現數為 18 億 9,579 萬餘元，較分配數短收 6,092 萬餘元(3.11%)，主要係非事業用戶污水下水道使用費尚未開徵、交通部撥入汽車燃料使用費較預計減少、自來水公司代徵收之廢棄物清理費延遲撥入。

(四)信託管理收入：預算數 9,828 萬餘元(包括代運垃圾廢棄物收入、代處理廢棄物收入、水肥代運費等 3 項)，截至 6 月底止分

配數 4,914 萬餘元，實現數為 3,351 萬餘元，較分配數短收 1,562 萬餘元(31.79%)，主要係縣市合併後，代運垃圾廢棄物收費較前高雄縣各鄉鎮高，民眾申辦案件較預計減少、焚化廠衍生物代處理收入延遲撥入所致。

(五)財產收入：預算數 62 億 7,232 萬餘元(包括財產售價、資本收回、財產孳息等 3 項)，截至 6 月底止分配數 32 億 9,956 萬餘元，實現數為 29 億 965 萬餘元，較分配數短收 3 億 8,990 萬餘元(11.82%)，主要係大昌段 56 號土地標售流標所致。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 40 億 776 萬餘元，截至 6 月底止無分配數，實現數為 5 萬餘元，主要係社會局收取平價住宅貸款之應收分期帳款。

(七)補助收入：預算數 291 億 3,117 萬餘元(包括補助收入、中央各部會補助收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 153 億 2,852 萬餘元，實現數為 134 億 886 萬餘元，較分配數短收 19 億 1,966 萬餘元(12.52%)，主要係內政部補助 102 年度身心障礙者生活補助計畫等補助款尚未撥入、中央補助款配合捷運建設基金執行數依比例辦理撥付及一般性補助款因部分機關工程進度未如預期相對減撥。

(八)捐獻及贈與收入：預算數 8 億 5,572 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 9,671 萬餘元，實現數為 1 億 2,369 萬餘元，較分配數短收 1 億 7,302 萬餘元(58.31%)，主要係台灣電力股份有限公

司發電協助金、經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區水源保育回饋金尚未撥款。

(九)其他收入：預算數 25 億 4,271 萬餘元(包括什項收入、公益彩券盈餘收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 11 億 9,596 萬餘元，實現數為 13 億 8,296 萬餘元，較分配數超收 1 億 8,700 萬餘元(15.64%)，主要係公益彩券盈餘收入較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，截至 6 月底止，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 16 頁附表一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲出預算 1,263 億 8,251 萬餘元，分由 25 個主管機關執行，並編列第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 734 億 1,954 萬餘元，實現數為 641 億 2,892 萬餘元，占分配數 87.35%，尚未實現數 92 億 9,061 萬餘元。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，計有 41 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50%者，計有工務局等 2 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有永安區公所等 3 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有都市發展局等 15 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有彌陀區公所等 21 個機關。(詳下表)

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	占分配數%
未達 50%	1. 工務局	849,557	190,783	22.46
	2. 圖書館	522,692	258,641	49.48
50%以上未達 60%	1. 永安區公所	60,700	31,269	51.51
	2. 茄荳區公所	75,400	40,454	53.65
	3. 茂林區公所	38,511	22,491	58.40
60%以上未達 70%	1. 都市發展局	319,796	198,742	62.15
	2. 法制局	53,497	33,427	62.48
	3. 長青綜合服務中心	64,477	40,510	62.83
	4. 土地開發處	135,558	86,047	63.48
	5. 原住民事務委員會	313,238	201,747	64.41
	6. 客家事務委員會	52,721	34,138	64.75
	7. 那瑪夏區公所	35,766	23,288	65.11
	8. 養護工程處	1,896,668	1,243,169	65.54
	9. 新建工程處	685,227	456,115	66.56
	10. 水利局	1,959,816	1,319,514	67.33
	11. 電影館	24,028	16,231	67.55
	12. 林園區公所	94,865	64,985	68.50
	13. 捷運工程局	1,330,304	923,307	69.41
	14. 岡山區公所	115,282	80,269	69.63
	15. 文化局	442,178	309,347	69.96

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	占分配數%
70%以上未達80%	1. 彌陀區公所	66,436	46,592	70.13
	2. 六龜區公所	45,049	31,686	70.34
	3. 觀光局	234,125	166,986	71.32
	4. 甲仙區公所	30,533	21,816	71.45
	5. 鳥松區公所	51,156	37,086	72.50
	6. 政風處	41,578	30,338	72.97
	7. 桃源區公所	44,092	32,236	73.11
	8. 海洋局	265,861	194,534	73.17
	9. 交通局	744,313	545,768	73.33
	10. 殯葬管理處	245,430	181,945	74.13
	11. 無障礙之家	58,284	43,770	75.10
	12. 家庭暴力及性侵害防治中心	71,052	53,970	75.96
	13. 社會局	9,898,203	7,545,937	76.24
	14. 大樹區公所	56,718	43,941	77.47
	15. 旗津區公所	66,057	51,337	77.72
	16. 研究發展考核委員會	68,709	53,433	77.77
	17. 體育處	243,051	190,349	78.32
	18. 美術館	92,169	72,506	78.67
	19. 市統籌	4,204,497	3,316,088	78.87
	20. 經濟發展局	319,060	252,394	79.11
	21. 湖內區公所	48,328	38,281	79.21

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 22 頁附表二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度高雄市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 548 億 2,305 萬餘元，歲出預算實現數 641 億 2,892 萬餘元，歲入歲出差短 93 億 587 萬餘元，加計歲出暫付數 13 億 5,793 萬餘元及債務還本實現數 13 億 6,366 萬餘元，合計共需融資調度 120 億 2,746 萬餘元，經以短期借款及墊借方式因應。

貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算報告之查核

本年度高雄市營業基金 6 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 3 億 2,214 萬餘元，較分配預算數增加 241 萬餘元，約 0.76%；總支出 9 億 1,358 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 2,273 萬餘元，約 19.60%；純損 5 億 9,143 萬餘元，較分配預算純損減少虧損 2 億 2,515 萬餘元，約 27.57%。茲將各營業基金盈虧情形，分別列述如次：

一、純損較分配預算數減少者，計有 3 個單位：

(一)高雄市岡山果菜市場股份有限公司實際純損 2 萬餘元，較分配預算數減少虧損 17 萬餘元，主要係尚未發放考核獎金，管理費用支出較預計減少所致。

(二)高雄市公共汽車管理處實際純損 5 億 6,815 萬餘元，較分配預算數減少虧損 1 億 9,393 萬餘元，主要係勞力替代措施方案職工精簡，用人費用減支，及借款利率較預計低，利息費用減少所致。

(三)高雄市輪船股份有限公司實際純損 3,389 萬餘元，較分配預算數減少虧損 2,653 萬餘元，主要係海洋文化及流行音樂中心新建工程尚未發包，該公司暫緩辦理該案基地碼頭地上物拆除及資產報廢作業，資產報廢損失較預計減少所致。

二、分配預算純損，實際獲有盈餘者，計有 2 個單位：

(一)高雄市大樹果菜市場股份有限公司實際純益 39 萬餘元，與分配預算純損相距 62 萬餘元，主要係員工薪資尚未支付，致管理費用支出較預計減少所致。

(二)高雄市旗山果菜市場股份有限公司實際純益 7 萬餘元，與分配預算純損相距 30 萬餘元，主要係員工未支領加班費，致管理費用支出較預計減少所致。

三、純益及營業利益均較分配預算數增加者，計有 1 個單位：

高雄市政府財政局動產質借所實際純益 1,016 萬餘元，較分配預算數增加 357 萬餘元，主要係現金、存放款及貨物之保險費競標結果，實際支出較預計減少所致。

上述執行預算未達目標單位，本處已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關各營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 26 頁附表三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

叁、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 21 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)810 億 8,066 萬餘元，總支出(含基金用途)737 億 3,156 萬餘元，賸餘為 73 億 4,909 萬餘元，與分配預算短絀相距 93 億 3,349 萬餘元，其中**作業基金部分**計 10 單位，綜計總收入 68 億 6,833 萬餘元，較分配預算數增加 39 億 8,105 萬餘元，約 137.88%；總支出 23 億 1,033 萬餘元，較分配預算數減少 9 億 6,570 萬餘元，約 29.48%；實際賸餘 45 億 5,799 萬餘元，與分配預算短絀相距 49 億 4,676 萬餘元；**債務基金部分**1 單位，基金來源 291 億 4,650 萬餘元，較分配預算數減少 50 億 3,633 萬餘元，約 14.73%；基金用途 286 億 8,815 萬餘元，較分配預算數減少 54 億 9,474 萬餘元，約 16.07%；實際賸

餘 4 億 5,834 萬餘元，與分配預算短絀相距 4 億 5,840 萬餘元；特別收入基金部分計 9 單位，綜計基金來源 282 億 9,426 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 1,616 萬餘元，約 1.49%；基金用途 261 億 5,324 萬餘元，較分配預算數減少 24 億 2,041 萬餘元，約 8.47%；實際賸餘 21 億 4,102 萬餘元，與分配預算短絀相距 28 億 3,658 萬餘元；資本計畫基金部分計 1 單位，基金來源 167 億 7,155 萬餘元，較分配預算數減少 24 億 3,155 萬餘元，約 12.66%；基金用途 165 億 7,982 萬餘元，較分配預算數減少 35 億 2,329 萬餘元，約 17.53%；實際賸餘 1 億 9,172 萬餘元，與分配預算短絀相距 10 億 9,173 萬餘元。茲將各非營業特種基金餘絀情形，茲分別列述如次：

一、分配預算賸餘，實際發生短絀者，計有 1 個特別收入基金：

高雄市身心障礙者就業基金實際短絀 314 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,044 萬餘元，主要係內政部全國身心障礙福利資訊平台之新舊系統整合尚未完成，行政院勞工委員會尚未提撥就業安定基金統籌分配款。

二、賸餘較分配預算數減少者，計有 2 個基金：

(一)作業基金部分

高雄市停車場作業基金實際賸餘 1 億 3,729 萬餘元，較分配預算賸餘減少 1,700 萬餘元，主要係路邊停車費收入及拖吊保管費

收入較預計減少。

(二)特別收入基金部分

高雄市勞工權益基金實際賸餘 175 萬餘元，較分配預算賸餘減少 8 萬餘元，主要係利息收入於月底存入，會計作業未及入帳。

三、短絀較分配預算數減少者，計有 1 個作業基金：

高雄市大眾捷運系統土地開發基金實際短絀 5,106 萬餘元，較分配預算短絀減少 5 億 9,224 萬餘元，主要係財務融資調度尚未完成，致撥付捷運建設基金環狀輕軌建設經費較預計減少。

四、分配預算短絀，實際發生賸餘者，計有 12 個基金：

(一)作業基金部分

1. 高雄市產業園區開發管理基金實際賸餘 4,269 萬餘元，與分配預算短絀相距 4,386 萬餘元，主要係園區部分土地由租轉售，按土地出售價格 1%收取之基金收入隨增。

2. 高雄市紅毛港文化園區發展基金實際賸餘 1,291 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,326 萬餘元，主要係渡輪委外營運管理費支出尚未轉正。

3. 高雄市都市更新基金實際賸餘 5,127 萬餘元，與分配預算短絀相距 5,886 萬餘元，主要係都市計畫變更案件之回饋金收入較預計增加。

4. 高雄市國民住宅基金實際賸餘 2,194 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,690 萬餘元，主要係借款利率較預計低，利息費用減支。

5. 高雄市國民住宅管理維護基金實際賸餘 1,185 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,338 萬餘元，主要係五甲國宅社區公共設施維護修繕工程尚在執行中，款項尚未撥付。

(二)債務基金部分

高雄市債務基金實際賸餘 4 億 5,834 萬餘元，與分配預算短絀相距 4 億 5,840 萬餘元，主要係借款利率較預計低，債務付息支出減少及部分利息支出尚未核銷。

(三)特別收入基金部分

1. 高雄市教育發展基金實際賸餘 18 億 5,362 萬餘元，與分配預算短絀相距 22 億 3,471 萬餘元，主要係退休人數較預計減少及教職員退休金優惠存款差額利息積欠款因政策問題尚未支付，暨部分學校教職員未補足，致教學及教育行政支出較預計減少。

2. 高雄市獎勵民間投資基金實際賸餘 949 萬餘元，與分配預算短絀相距 4,653 萬餘元，主要係廠商請領補貼款時程集中於年底，致獎勵民間投資補貼支出較預計減少。

3. 高雄市公益彩券盈餘基金實際賸餘 2 億 522 萬餘元，與分配預算短絀相距 3 億 9,569 萬餘元，主要係預付低收入與單親家庭子女就學、生活補助費等急難救助經費尚未轉正，致產生賸餘。

4. 高雄市環境保護基金實際賸餘 1,312 萬餘元，與分配預算短絀相距 1 億 4,539 萬餘元，主要係固定污染源空氣污染防治收入較預算增加。

5. 高雄市公共藝術基金實際賸餘 352 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,020 萬餘元，主要係「光藝術」設置案因受水岸輕軌工程影響而停工，及市立圖書館公共藝術設置案因徵選結果從缺，致相關經費支出尚未支付。

(四)資本計畫基金部分

高雄市捷運建設基金實際賸餘 1 億 9,172 萬餘元，與分配預算短絀相距 10 億 9,173 萬餘元，主要係輕軌運輸系統建設、長期路網規畫及臺鐵捷運化市區鐵路地下化等建設計畫執行進度較預計落後，經費支出較預計減少。

五、實際賸餘較分配預算數增加者，計有 5 個基金：

(一)作業基金部分

1. 高雄市輔助公教人員購置住宅基金實際賸餘 7,780 萬餘元，較分配預算數增加 712 萬餘元，主要係市場利率較預計低致債務付息支出減少，實際賸餘較預計數增加。

2. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金實際賸餘 4,366 萬餘元，較分配預算賸餘增加 1,192 萬餘元，主要係民生醫院醫事人員缺額未能補足，相關業務成本控減。

3. 高雄市實施平均地權基金實際賸餘 42 億 960 萬餘元，較分配預算賸餘增加 41 億 9,619 萬餘元，主要係土地實際標售金額較預計增加。

(二)特別收入基金部分

1. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金實際賸餘 1,622 元，較分配預算賸餘 0 元，增加 1,622 元，主要係旅費、印刷、廣告費及聘請勘驗建築物審查委員出席費等相關費用，先由工務局單位預算「建築管理-建照審查及施工公安使用管理-無障礙基金業務」科目支付，尚未由該基金支出。

2. 高雄市農業發展基金實際賸餘 5,741 萬餘元，較分配預算賸餘增加 1,456 萬餘元，主要係荔枝等農產品行銷業務已辦理完竣，經費尚未核銷，暨獎勵外銷計畫尚待執行。

上述執行預算未達目標之基金，本處已就允應改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 27 頁附表四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅課收入					
遺產及贈與稅					
財政局	547,165	413,579	- 133,585	24.41	中央遺產及贈與稅短收致短撥。
中央統籌分配稅					
財政局	13,422,819	13,386,776	- 36,042	0.27	中央稅收短收致短撥。
養護工程處	—	78,042	+ 78,042	—	中央統籌分配稅未編列預算，依財政部國庫署撥款函，將經濟部能源局補助擴大 LED 路燈專案計畫經費，由中央各部會補助收入改列中央統籌分配稅收入。
社會局	1,153,082	1,112,333	- 40,749	3.53	身心障礙者生活補助，中央依實際申請數撥款。
都市發展局	24,540	17,078	- 7,462	30.41	原高雄縣補助勞工建購及修繕貸款補貼息，中央依實際申請戶數撥款。
印花稅					
西區稅捐稽徵處	399,000	416,645	+ 17,645	4.42	申辦不動產契據件數較預期增加致超徵。
使用牌照稅					
西區稅捐稽徵處	6,153,000	6,135,894	- 17,105	0.28	申辦核發交通工具號牌件數較預期減少致短徵。
土地稅					
西區稅捐稽徵處	2,712,712	3,649,135	+ 936,423	34.52	土地交易移轉件數較預期增加致土地增值稅超徵。
房屋稅					
西區稅捐稽徵處	8,153,000	7,703,938	- 449,061	5.51	房屋稅於 5 月開徵，部分稅款尚未徵起。
契稅					
西區稅捐稽徵處	774,000	800,055	+ 26,055	3.37	不動產交易移轉件數較預期增加致超徵。
罰款及賠償收入					
罰款收入					
西區稅捐稽徵處	64,750	42,906	- 21,843	33.74	各稅部分財務罰鍰尚未徵起。
經濟發展局	1,397	3,890	+ 2,493	178.50	裁處違反工廠管理輔導法等案件較預計增加。
工務局	9,306	24,920	+ 15,614	167.79	未辦理變更設計先行施工及擅自建造等建築案件增多，致建築罰款較預計增加。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
新建工程處	1,900	4,478	+ 2,578	135.71	部分工程承商未依合約規定期限完工，致工程逾期罰款較預計增加。
養護工程處	920	2,041	+ 1,121	121.92	部分工程承商未依合約規定期限完工，致工程逾期罰款較預計增加。
警察局	8,927	13,946	+ 5,018	56.22	違反社會秩序維護法、道路交通管理處罰條例及毒品危害防制條例罰款較預計增加。
環境保護局	81,986	30,543	- 51,442	62.75	取締髒亂罰款因部分受處分人無意繳納，致預算執行落後。
新聞局	600	9,340	+ 8,740	1,456.81	有線電視播放違規廣告罰款較預計增加。
勞工局	16,522	10,470	- 6,052	36.63	違反就業服務法及勞動基準法裁罰等案件，因裁罰金額較高、催繳不易，致預算執行落後。
交通局	494,632	637,178	+ 142,546	28.82	交通違規案件較預計增加。
觀光局	2,250	921	- 1,328	59.05	違反觀光發展條例罰鍰收入較預計減少。
水利局	6,218	25,744	+ 19,526	314.03	工程逾期罰款較預計增加。
規費收入					
行政規費					
工務局	169,457	221,788	+ 52,331	30.88	自 102 年度起道路許可費因配合預算科目調整，改採當年度悉數繳庫，故新增本年度 1 至 6 月額度。
警察局	1,504	3,137	+ 1,632	108.49	申請警察刑事紀錄證明書較預計增加。
鹽埕地政事務所	35,600	44,965	+ 9,365	26.31	土地登記案件較預計增加。
新興地政事務所	29,076	39,330	+ 10,254	35.27	土地登記案件較預計增加。
鳳山地政事務所	30,200	37,145	+ 6,945	23.00	土地登記案件較預計增加。
都市發展局	6,253	2,329	- 3,923	62.75	統上國際藝術村住宅社區開發案尚未核准，申請人尚未繳交開發影響費。
使用規費收入					
殯葬管理處	196,205	209,576	+ 13,371	6.82	民眾申請使用納骨塔位數量較預期增加。
財政局	410,711	291,293	- 119,417	29.08	交通部撥入汽車燃料使用費較預計減少。
體育處	15,460	23,283	+ 7,823	50.60	場地使用費收入較預計增加。
工務局	21,054	188,767	+ 167,713	796.59	道路使用費徵收較預計增加。
環境保護局	245,454	181,348	- 64,105	26.12	自來水公司代徵收之廢棄物清理費延遲撥入。
中區資源回收廠	67,222	80,627	+ 13,405	19.94	廢棄物清理量較預計增加。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 (機關)	分配數	實現數	超(+)短(-)收		原因簡析
			金額	%	
南區資源回收廠	131,163	116,049	- 15,113	11.52	廢棄物清理量較預計減少。
美術館	3,216	185	- 3,030	94.24	場地設施使用費(收支對列)已分配未收入。
水利局	172,464	42,391	- 130,072	75.42	高雄市政府依規費法規定減徵廢棄物清除處理費。
信託管理收入					
代運垃圾廢棄物收入					
環境保護局	20,988	11,930	- 9,057	43.16	因縣市合併後，原高雄市部分區域代清運費較前高雄縣收費高，民眾不願由其代運。
代處理廢棄物收入					
環境保護局	25,002	18,317	- 6,684	26.74	水肥及焚化廠衍生物代處理收入延遲撥入。
財產收入					
財產售價					
財政局	1,857,524	1,495,080	- 362,443	19.51	大昌段 56 號土地標售流標。
財產孳息					
財政局	81,685	38,856	- 42,828	52.43	部分市有土地及房屋租金尚未收繳。
教育局	7,602	10,736	+ 3,134	41.23	市立空中大學委外權利金收入未編列預算。
經濟發展局	13,553	10,538	- 3,014	22.24	七賢大樓等 8 處國宅基金地租收入尚待收繳。
社會局	766	6,415	+ 5,649	737.47	被占用大樓之應收使用補償金收入較預計增加。
農業局	2,957	577	- 2,379	80.47	鳳山家禽批發市場租金尚未繳納。
文化局	22,305	30,843	+ 8,538	38.28	現代化綜合體育館用地公告地價調增、漢威巨蛋開發股份有限公司所繳之地租增加。
觀光局	1,546	2,906	+ 1,360	87.97	土地使用補償金收入較預計增加。
補助收入					
中央各部會補助收入					
原住民事務委員會	90,000	225,572	+ 135,572	150.64	中央各部會補助款配合公共設施興建進度提前撥入。
旗山區公所	1,248	2,296	+ 1,048	84.04	內政部補助台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫提前撥入。
美濃區公所	2,954	1,111	- 1,842	62.37	行政院客家委員會補助高雄市美濃區龍肚鍾富朗派下夥房、伯公及菸樓調查研究計畫案補助款尚未撥入。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
茂林區公所	9,200	12,572	+ 3,372	36.66	行政院原住民族委員會補助原住民地區基本設施維護費提前撥入。
那瑪夏區公所	4,896	8,429	+ 3,533	72.18	行政院原住民族委員會補助原住民地區基本設施維護費提前撥入。
財政局	5,392	6,486	+ 1,094	20.30	財政部補助菸品健康福利捐供私劣菸品查緝經費依實際徵收情形撥入。
教育局	98,072	83,906	- 14,165	14.44	國中小校舍補強工程補助款依工程進度撥入。
體育處	76,300	56,300	- 20,000	26.21	教育部體育署補助世運主場館營運經費尚未撥入。
新建工程處	196,550	127,407	- 69,142	35.18	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，補助款尚未撥入。
養護工程處	141,358	46,753	- 94,604	66.93	經濟部能源局補助擴大 LED 路燈專案計畫經費由中央各部會補助收入改列中央統籌分配稅收入。
社會局	1,546,986	1,059,434	- 487,551	31.52	內政部補助 102 年度身心障礙者生活補助計畫等補助款尚未撥入。
兒童福利服務中心	891	3,253	+ 2,362	265.10	發展遲緩兒童早期療育費用補助款提前撥入。
長青綜合服務中心	24,266	19,262	- 5,003	20.62	建立社區照顧關懷據點及長期日間照顧十年計畫經費補助款較預計減少。
家庭暴力及性侵害防治中心	19,178	11,528	- 7,649	39.89	內政部補助家庭暴力及性侵害防治計畫等補助款尚未撥入。
環境保護局	158,995	126,057	- 32,937	20.72	中央補助款依工程進度撥款，因工程進度未如預定進度，或請款資料未齊全，補助款尚未撥入。
農業局	26,617	31,877	+ 5,260	19.76	部分農委會補助之中央計畫核定及撥款進度較預計提早。
捷運工程局	655,190	14,196	- 640,993	97.83	中央補助款依工程進度撥款，工程未達預定進度，補助款尚未撥入。
消防局	5,542	4,222	- 1,319	23.81	內政部消防署補助災害防救深耕 5 年中程計畫補助款尚未撥入，及充實民間救難團及救難志願組織 7 年長程計畫教育訓練費、保險費及裝備器材費依執行進度核撥補助款。
文化局	56,976	40,886	- 16,089	28.24	「小林平埔文物館中長程營運管理計畫」因原計畫內容修正調整，致撥款進度未如預期。
交通局	252,892	209,422	- 43,469	17.19	交通部補助購置低地板公車及普通公車等計畫因辦理進度落後，尚未申請撥款。
海洋局	72,158	54,287	- 17,871	24.77	中央補助款依工程進度撥款，工程進度未如預期，補助款尚未撥入。
都市發展局	57,608	43,066	- 14,541	25.24	後勁溪流域地景生態環境改造示範等計畫，中央依實際發包金額撥款。
觀光局	88,180	59,603	- 28,576	32.41	中央補助 102 年度旗津海岸公園整體改造計畫及 102 年度高雄市自然地景風景區整體建设工程等，依工程進度撥款。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (+) 短 (-) 收		原因簡析
			金額	%	
水利局	718,270	1,289,903	+ 571,632	79.58	依工程進度請撥補助款。
補助收入					
財政局	9,266,981	8,125,241	- 1,141,739	12.32	中央補助款依各機關工程及繳款情形撥入。
捐獻及贈與收入					
捐獻收入					
林園區公所	31,320	18,476	- 12,844	41.01	補助款尚未撥入。
大寮區公所	17,121	11,718	- 5,403	31.56	回饋金執行計畫尚在審議致未撥入。
大社區公所	2,541	—	- 2,541	100.00	經濟部工業局地方建設補助款尚未撥入。
仁武區公所	5,842	1,933	- 3,908	66.90	經濟部工業局地方建設補助款尚未撥入。
岡山區公所	7,019	500	- 6,519	92.88	台灣電力股份有限公司發電協助金已撥付尚未繳庫。
燕巢區公所	1,205	—	- 1,205	100.00	經濟部水利署南區水資源作業基金公益回饋金，尚未撥入。
茄萣區公所	46,822	3,845	- 42,977	91.79	台灣電力股份有限公司發電協助金，尚未撥入。
永安區公所	63,000	10,228	- 52,771	83.76	台灣電力股份有限公司興達港發電廠回饋金，尚未撥入。
彌陀區公所	13,336	8,771	- 4,564	34.23	台灣電力股份有限公司發電協助金，尚未撥入。
旗山區公所	8,052	2,412	- 5,639	70.04	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫經費，尚未撥入。
美濃區公所	22,128	—	- 22,128	100.00	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫經費，尚未撥入。
內門區公所	1,272	—	- 1,272	100.00	經濟部水利署南區水資源作業基金公益回饋金，尚未撥入。
茂林區公所	12,380	1,752	- 10,627	85.84	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫經費，尚未撥入。
桃源區公所	—	1,734	+ 1,734	—	經濟部水利署補發 101 年度高屏溪水質水量保護區計畫餘款。
其他收入					
什項收入					
原住民事務委員會	30	4,507	+ 4,477	14,925.89	桃源鄉勤和至復興聯絡道路興輝橋重建工程判決勝訴繳還工程款。
大寮區公所	108	2,151	+ 2,043	1,892.51	專戶存款利息超收。
大社區公所	—	1,474	+ 1,474	—	保管款利息收入繳庫。
仁武區公所	20	2,139	+ 2,119	10,598.55	保管款利息收入增加。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
烏松區公所	60	1,540	+ 1,480	2,467.44	逾期末結清履約保證金及保固金繳庫。
甲仙區公所	84	1,884	+ 1,800	2,143.24	歷年工程管理費結餘款繳庫。
那瑪夏區公所	140	1,828	+ 1,688	1,205.80	清理各項代辦經費及溢發山地加給繳庫。
財政局	971	2,188	+ 1,217	125.38	政府採購卡銀行回饋金繳庫。
西區稅捐稽徵處	—	11,941	+ 11,941	—	收回以前年度法院執行費、報廢電腦拍賣及待查稅款清理繳庫。
教育局	3,480	19,437	+ 15,957	458.56	前高雄縣各項代辦經費賸餘款清理繳庫。
體育處	200	1,711	+ 1,511	755.99	報廢物品變賣收入增加。
經濟發展局	1,638	10,571	+ 8,933	545.39	申辦臨時工廠登記第二階段案件較預計增加，回饋金收入隨增。
工務局	4,268	6,283	+ 2,015	47.21	民族路共同管道管理維護費全部管線單位皆提早於 6 月底前完成繳交。
新建工程處	53,161	60,502	+ 7,341	13.81	營建署撥 95 至 98 年度生活圈道路系統建設計畫地方配合結餘款。
養護工程處	5,680	21,417	+ 15,737	277.07	工程瀝青刨除料回收繳庫。
社會局	555	5,253	+ 4,698	846.62	各項生活補助費溢領款及社區協會申請解散之基金孳息繳回。
警察局	1,912	3,580	+ 1,668	87.26	報廢之警用車輛變賣收入增加。
環境保護局	51,594	30,963	- 20,630	39.99	回收變賣收入延遲撥入。
南區資源回收廠	80,058	97,358	+ 17,300	21.61	垃圾焚燒量較預計增加，售電收入增加。
新聞局	—	1,492	+ 1,492	—	標售報廢公務車之收入。
農業局	—	1,408	+ 1,408	—	老農津貼及保險結餘款、暨地價稅退稅款。
訓練就業中心	—	6,603	+ 6,603	—	小港職訓場域拆除後剩餘財產價值變賣繳庫。
交通局	325	1,480	+ 1,155	355.44	報廢交通設施拍賣收入較預計增加。
水利局	88,248	96,492	+ 8,244	9.34	沒收工程履約保證金。
公益彩券盈餘收入					
社會局	838,112	915,664	+ 77,552	9.25	公益彩券盈餘收入較預計增加。

註：1. 表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20%以上且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾五百萬元者。

2. 本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機 關 (科 目) 名 稱	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現 金 額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
市政府主管								
研究發展考核委員會	68,709	53,433	77.77	15,275	103 年施政計畫先期作業趕辦中及專題委託研究尚未完成簽約。	283	53,716	78.18
政風處	41,578	30,338	72.97	11,239	人事費用較預計減少。	—	30,338	72.97
原住民事務委員會	313,238	201,747	64.41	111,490	原住民部落大學計畫暨母語教學計畫及行政院原住民族委員會補助辦理森林保育禁伐補償金等計畫尚在執行。	28,236	229,984	73.42
客家事務委員會	52,721	34,138	64.75	18,583	中庄歷史空間環境景觀計畫修正中，尚未發包。	5,062	39,201	74.35
旗津區公所	66,057	51,337	77.72	14,719	新行政中心興建工程已完工尚未核銷。	3,157	54,495	82.50
林園區公所	94,865	64,985	68.50	29,879	部分採購案件尚未提出核銷或尚在施工。	9,513	74,499	78.53
大樹區公所	56,718	43,941	77.47	12,776	部分工程因天災等原因，致執行進度落後。	—	43,941	77.47
鳥松區公所	51,156	37,086	72.50	14,069	道路側溝新設工程，申請變更道路改善計畫中。	464	37,550	73.40
岡山區公所	115,282	80,269	69.63	35,012	台灣電力股份有限公司發電協助金補助部分計畫及零星工程尚在執行中。	67	80,337	69.69
湖內區公所	48,328	38,281	79.21	10,046	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未核銷，及內政部台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫變更，施作工程減作。	1,070	39,351	81.43
茄萣區公所	75,400	40,454	53.65	34,945	台灣電力股份有限公司發電協助金計畫尚未執行。	10,526	50,981	67.61
永安區公所	60,700	31,269	51.51	29,430	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未撥入，及各項活動及民間團體各項補助尚未辦理核銷。	1,568	32,837	54.10
彌陀區公所	66,436	46,592	70.13	19,843	台灣電力股份有限公司發電協助金計畫尚未檢據核銷。	168	46,760	70.38

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關(科目)名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 實現 金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
六龜區公所	45,049	31,686	70.34	13,362	高屏溪水質水量保護區計畫回饋金收入尚未撥入，相對支出尚未執行，及小型工程流標。	14	31,700	70.37
甲仙區公所	30,533	21,816	71.45	8,716	高屏溪水質水量保護區計畫回饋金，經濟部水利署尚未審查核准。	—	21,816	71.45
茂林區公所	38,511	22,491	58.40	16,019	部分業務計畫尚在執行，及小型工程因雨季影響執行進度。	588	23,080	59.93
桃源區公所	44,092	32,236	73.11	11,855	原住民地區基本設施維持計畫工程因雨季影響執行進度。	1,794	34,030	77.18
那瑪夏區公所	35,766	23,288	65.11	12,478	基層建設小型工程，因梅雨汛期侵襲，影響工程整體進度。	—	23,288	65.11
市統籌	4,204,497	3,316,088	78.87	888,408	依照行政院規定限縮月退休人員年終慰問金發放對象。	1,132	3,317,221	78.90
民政局主管								
殯葬管理處	245,430	181,945	74.13	63,485	委託工務局新建工程處辦理旗津生命紀念館工程，因多次流標，尚未完成發包。	24,742	206,688	84.21
教育局主管								
體育處	243,051	190,349	78.32	52,701	世運主場館 LED 顯示幕維護等結算中，經費尚未核銷。	18,127	208,477	85.78
經濟發展局主管								
經濟發展局	319,060	252,394	79.11	66,665	主要係高雄市數位內容創意中心修繕工程等案，尚未執行完成。	1,973	254,368	79.72
工務局主管								
工務局	849,557	190,783	22.46	658,774	主要係交通部鐵路改建工程局請領「台鐵捷運化-高雄市區鐵路地下化計畫」配合款額度與該局預算可支用數未獲共識而暫未撥付。	27,082	217,866	25.64

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關(科目)名稱	分配數	實 現 數		已 分 配 尚 未 現 金 額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
新建工程處	685,227	456,115	66.56	229,111	主要係「林園東林西路拓寬工程」用地取得作業尚未完成。	20,630	476,746	69.57
養護工程處	1,896,668	1,243,169	65.54	653,499	主要係高雄市小港區等21區擴大設置LED路燈工程尚未完成估驗付款。	30,387	1,273,556	67.15
社會局主管								
社會局	9,898,203	7,545,937	76.24	2,352,265	老人及身心障礙者健保費計費方式與健保局協調中，部分費用尚未支付。	482,185	8,028,123	81.11
無障礙之家	58,284	43,770	75.10	14,513	身心障礙者福利活動，部分款項尚未核銷。	7,489	51,260	87.95
長青綜合服務中心	64,477	40,510	62.83	23,966	社區型長青學苑、長青學苑及老人照顧服務等委辦業務尚未核銷。	7,045	47,556	73.76
家庭暴力及性侵害防治中心	71,052	53,970	75.96	17,081	兒童及少年保護等業務，部分款項尚未核銷。	3,690	57,660	81.15
地政局主管								
土地開發處	135,558	86,047	63.48	49,510	農水路日常維護工程，尚未核銷。	35,207	121,255	89.45
捷運工程局主管								
捷運工程局	1,330,304	923,307	69.41	406,996	紅橘線路網建設計畫執行進度未如預期及環狀輕軌建設計畫預付款使用計畫及還款保證等作業仍未達付款條件。	—	923,307	69.41
文化局主管								
文化局	442,178	309,347	69.96	132,830	大駁二(蓬萊、大義、大通)三區招商展演倉庫整修工程，因現況施工項目與原設計項目數量有差異，辦理變更設計，致進度落後。	21,470	330,818	74.82

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關(科目)名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 實現 金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
美術館	92,169	72,506	78.67	19,662	蒙娜麗莎(MIT)、兩岸四地交流展、蘇信義與陳艷淑研究案等已執行未及核銷。	1,048	73,555	79.80
圖書館	522,692	258,641	49.48	264,050	圖書總館新建工程，未及依工程進度辦理估驗，致預算執行進度落後。	223,357	481,998	92.21
電影館	24,028	16,231	67.55	7,796	影像高雄拍攝採購案、青春影展委託案數案，因展期致預算執行進度落後。	249	16,481	68.59
交通局主管								
交通局	744,313	545,768	73.33	198,545	部分民營公車業者尚未申請營運虧損補貼。	61,359	607,127	81.57
海洋局主管								
海洋局	265,861	194,534	73.17	71,326	捐助各區辦理海洋文化節慶活動於8月份展開與預算分配時點未臻切合。	7,444	201,978	75.97
都市發展局主管								
都市發展局	319,796	198,742	62.15	121,053	促進在地就業青年購屋貸款利息方案受理申請中，尚未撥款。	18,185	216,928	67.83
法制局主管								
法制局	53,497	33,427	62.48	20,069	國家賠償案件較預計減少，經費相對減支。	1,379	34,806	65.06
觀光局主管								
觀光局	234,125	166,986	71.32	67,138	101 年度月世界風景區整建等工程辦理驗收中。	4,934	171,920	73.43
水利局主管								
水利局	1,959,816	1,319,514	67.33	640,301	委由公所執行之高雄市中小排水水利設施新建(含災修重建)計畫經費尚待核銷。	107,410	1,426,925	72.81

註：1. 表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾五百萬元者。

2. 本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
一、純損較分配預算數減少者						
1. 高雄市岡山果菜市場股份有限公司	5,448	5,469	- 197	- 21	+ 175	88.91
2. 高雄市公共汽車管理處	216,107	784,264	- 762,090	- 568,157	+ 193,932	25.45
3. 高雄市輪船股份有限公司	74,775	108,667	- 60,429	- 33,891	+ 26,537	43.92
二、分配預算純損，實際獲有盈餘者						
1. 高雄市大樹果菜市場股份有限公司	1,166	773	- 236	393	+629	—
2. 高雄市旗山果菜市場股份有限公司	2,333	2,261	- 233	71	+304	—
三、純益及營業利益均較分配預算數增加者						
高雄市政府財政局動產質借所	22,312	12,146	6,593	10,166	+ 3,573	54.20
合 計	322,144	913,584	- 816,592	- 591,439	+ 225,152	27.57

四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
特別收入基金						
高雄市身心障礙者就業基金	9,686	12,828	7,307	- 3,142	- 10,449	—
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市停車場作業基金	448,071	310,775	154,299	137,296	- 17,002	11.02
特別收入基金						
高雄市勞工權益基金	3,588	1,834	1,840	1,754	- 85	4.65
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市大眾捷運系統土地開發基金		51,068	- 643,311	- 51,068	+ 592,242	92.06
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市產業園區開發管理基金	68,363	25,668	- 1,168	42,694	+ 43,862	—
2. 高雄市紅毛港文化園區發展基金	25,053	12,135	- 345	12,918	+ 13,263	—
3. 高雄市都市更新基金	56,908	5,635	- 7,595	51,273	+ 58,868	—
4. 高雄市國民住宅基金	69,318	47,370	- 4,953	21,948	+ 26,901	—
5. 高雄市國民住宅管理維護基金	17,975	6,116	- 1,524	11,858	+ 13,382	—
債務基金						
高雄市債務基金	29,146,500	28,688,158	- 65	458,341	+ 458,406	—

四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣千元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
特別收入基金						
1. 高雄市教育發展基金	27,151,237	25,297,608	- 381,084	1,853,629	+ 2,234,713	—
2. 高雄市獎勵民間投資基金	10,000	505	- 37,045	9,494	+ 46,539	—
3. 高雄市公益彩券盈餘基金	464,283	259,058	- 190,472	205,225	+ 395,697	—
4. 高雄市環境保護基金	558,916	545,789	- 132,267	13,127	+ 145,394	—
5. 高雄市公共藝術基金	10,399	6,875	- 6,678	3,524	+ 10,202	—
資本計畫基金						
高雄市捷運建設基金	16,771,558	16,579,828	- 900,009	191,729	+ 1,091,739	—
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	89,197	11,392	70,685	77,805	+ 7,120	10.07
2. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	1,494,396	1,450,733	31,738	43,663	+ 11,925	37.57
3. 高雄市實施平均地權基金	4,599,049	389,439	13,410	4,209,609	+ 4,196,199	31,291.57
特別收入基金						
高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	1	—	—	1	+ 1	—
高雄市農業發展基金	86,153	28,741	42,846	57,412	+ 14,566	34.00
作業基金	6,868,335	2,310,336	- 388,764	4,557,999	+ 4,946,763	—
債務基金	29,146,500	28,688,158	- 65	458,341	+ 458,406	—
特別收入基金	28,294,268	26,153,241	- 695,553	2,141,027	+ 2,836,581	—
資本計畫基金	16,771,558	16,579,828	- 900,009	191,729	+ 1,091,739	—
合計	81,080,663	73,731,565	- 1,984,392	7,349,098	+ 9,333,490	—

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

伍、重要審核意見

一、歲出預算執行率已較上年度同期提升，惟仍有部分機關資本門執行進度落後，允宜加強檢討嚴密控管

按行政院民國（下
同）101年12月22日頒定之
「直轄市及縣（市）單位預
算執行要點」第2及44點
規定，各機關應依歲入、歲
出分配預算及計畫進度切
實嚴格執行，並在年度進行

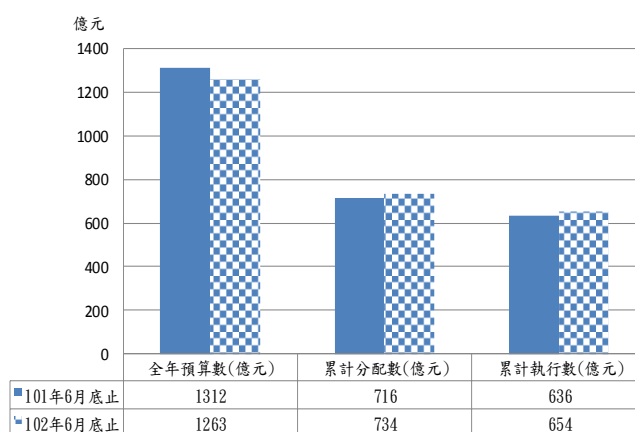


圖1 歲出預算數、分配數及執行數之比較

中，對歲出分配預算及計畫進度之配合與執行，應定期或不定期檢討，適時提出改進意見，以嚴密預算之執行。本年度歲出預算共編列1,263億8,251萬餘元，除統籌支撥之科目及第二預備金由市政府統籌支應外，餘由市議會等25個主管機關，計138個機關單位執行，截至6月底止，歲出預算累計分配數734億1,954萬餘元，累計執行數654億8,685萬餘元，已執行比率為89.20%，較上年度年同期之88.79%提升，惟尚有工務局、法制局、都市發展局、捷運工程局、水利局、觀光局、海洋局、經濟發展局等8個主管機關之執行率未達80%；資本門執行比率65.93%，亦較上年度同期之61.37%提升，惟仍有60個機關單位之執行率未達80%者，甚有7個機關執行數未達1成，計畫進度未能配合預算分配，影響預算執行績效，本處已函請上揭機關加強檢討並嚴密控管。

二、高雄市政府籌設高雄市花卉批發市場，以提供南部地區花卉產銷雙方交易場所，對於花卉產業之推廣與行銷，頗有助益，惟該府委外經營該批發市場，仍有未研訂兼營業務使用場域及設施收費規範，以及花卉分貨處理場使用率偏低等缺失，其經營管理成效有待提升

高雄市政府鑒於高屏地區及鄰近縣市尚無可提供花卉產銷雙方進行交易之適當場所，及考量市民對花卉消費之需求日益增加，爰於87年間依農產品市場交易法第12條規定籌設高雄市花卉批發市場，嗣經該府於90年2月間採公辦民營方式委由高雄花卉公司經營高雄市花卉批發市場，並於92年間完成該花卉批發市場基本建築設施後，行政院農業委員會、市府及高雄花卉公司於93至96年間再共同出資逾3億元，辦理高雄市花卉產業行銷推廣園區4年計畫。該府執行該計畫及該公司營運情形，經派員調查結果核有：未研訂兼營業務使用場域及設施收費規範，任由花卉公司無償使用於非公用事業業務；委託花卉公司經營屬公用事業之花卉批發市場逾10年，未依規劃推動國際化行銷拍賣機制，任其自辦外銷營利，違背公用事業不以營利為目的之規範；辦理花卉分貨處理場新建計畫過程，未事先徵詢承銷商日後進駐意願，及未恪遵預算法規定切實辦理成本效益分析，致完成後場域低度使用情形日益嚴重，未能發揮花卉分貨銷售之預期功能；對於花卉公司於花卉分貨處理場域舉辦違背農產品市場交易法規範不以營利為目的規定之非農產品展銷營利活動，未予督促改正；花卉批發市場附屬建物任由該公司

整修並變更使用；經管財產未依規定列帳管理；花卉批發市場委託經營期間逾 3 年，未依規定送市議會查照等未善盡監督考核權責之違失，本處已函請該府督促所屬檢討改善。

三、因廠商或相關人員涉及不法之政府採購案件，未積極追繳押標金亦欠缺輔導作為，允宜建立一致性之列管及督導機制

按政府採購法第 31 條第 2 項第 1、2、3 及 8 款規定：廠商有「以偽造、變造之文件投標」、「投標廠商另行借用他人名義或證件投標」、「冒用他人名義或證件投標」、「其他經主管機關認定有影響採購公正之違反法令行為者」等不法情事，其所繳納之押標金，不予發還，其已發還者，並予追繳。經查 98 至 101 年間高雄市政府，文化局等 36 個機關單位辦理之 135 件採購案件相關廠商及人員涉違政府採購法令，經司法機關判決，應依上開規定向廠商追繳押標金，惟尚有逾 6,100 萬元之押標金未追繳，且欠缺輔導所屬機關處理追繳押標金之積極作為，本處已函請該府儘速研謀一致性之列管及督導機制，以申張法制並維護政府權益。

四、預算執行進度落後之重大公共建設計畫，允應切實分析落後原因並研謀改善措施，以提升計畫執行效能並即時發揮實益

本年度高雄市政府所屬機關辦理重大公共建設計畫計有 59 項，分屬 12 個局會主管，總經費為 421 億 8,643 萬餘元，本年度可支用預算數為 91 億 1,766 萬餘元，截至 6 月底止，累計分配數

33 億 6,807 萬餘元，累計執行數 22 億 857 萬餘元，執行率 65.57 %。其中執行率未達 80%之主管機關，包括：民政局、客家事務委員會、捷運工程局、經濟發展局等主管機關，各分別主管 1 項計畫，揆諸落後原因，主要係建造執照申請遲延、計畫用地尚未完成分割，無法與地主進行協議價購事宜、廠商尚未取得預付款還款保證，以及整體施工計畫書尚未完成修正，無法撥付預付款、建物與地下管線抵觸等因素，影響進度所致。本處已函請該府針對計畫預算執行落後案件，積極督促所屬切實分析落後原因，研謀改善措施並落實執行，以提升計畫執行效能，並賡續列管追蹤其後續改善情形。

五、交通事業營運持續虧損，且資本支出執行嚴重落後，允宜本企業化經營原則研謀改善措施，以提升預算執行績效

依「直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點」第 3 點規定：「各基金管理機關(構)應依分期實施計畫及收支估計表切實執行。業權基金管理機關(構)應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展，改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質，以提升經營績效，除較預算增加之政策性因素外，應達成年度法定預算盈餘(賸餘)目標。」本年度高雄市公共汽車管理處及高雄市輪船股份有限公司截至 6 月底止，執行結果，本期純損之實際數雖較預算分配數減少損失各 1 億 9,393 萬

餘元及 2,653 萬餘元，惟本期純損仍分別高達 5 億 6,815 萬餘元及 3,389 萬餘元，顯示經營績效仍待檢討，允宜注意本企業化經營原則，設法增加收入或抑減成本，以提升預算執行績效；又高雄市輪船股份有限公司「資本支出計畫執行情形明細表」計列資本支出預算 1 億 2,264 萬餘元，本期分配數 1 億 2,264 萬餘元，實際執行數 2,023 萬餘元，執行率僅 16.50%，預算執行嚴重落後，顯示預算分配與實際營運未能相互配合，本處已函請上揭單位依規定積極辦理，以提升預算執行績效。

六、多數非營業特種基金支出執行率未達 80%，有待加強辦理

依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 38 點規定：「各基金主管機關(處、局、室)及直轄市、縣(市)政府對基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異(超過百分之二十者)情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核…。」本年度高雄市政府所屬非營業特種基金計 21 個，截至 6 月底止，業務總支出(基金用途)執行率未達 80%者計有 13 個基金(詳下表)，其中實際執行率未達 60%者，計有高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金等 8 個基金；實際執行率介於 60%至 80%者，計有高雄市政府補助公教人員購置住宅基金等 5 個基金，顯示各基金預算分配與實際營運未能相互配合，計畫執行尚待加強控管，本處已分別函請各該機關檢討改善。

非營業特種基金支出執行進度落後情形表

單位：新台幣千元

業務總支出 (基金用途) 執行率	基金名稱	分配預算數	實際數	執行率 (%)
未達 60 % 者	1. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	60	—	—
	2. 高雄市獎勵民間投資基金	47,051	505	1.07
	3. 高雄市大眾捷運系統土地開發基金	643,311	51,068	7.94
	4. 高雄市公益彩券盈餘基金	747,646	259,058	34.65
	5. 高雄市都市更新基金	12,104	5,635	46.56
	6. 高雄市紅毛港文化園區發展基金	25,589	12,135	47.43
	7. 高雄市公共藝術基金	12,678	6,875	54.23
	8. 高雄市國民住宅管理維護基金	10,608	6,116	57.66
60%以上未 達 80%者	1. 高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	18,078	11,392	63.02
	2. 高雄市身心障礙者就業基金	20,000	12,828	64.14
	3. 高雄市國民住宅基金	71,091	47,370	66.63
	4. 高雄市農業發展基金	43,004	28,741	66.83
	5. 高雄市產業園區開發管理基金	32,530	25,668	78.91

資料來源：整理自高雄市地方總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。