

中華民國 102 年度

# 臺南市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺南市審計處

# 中華民國 102 年度

## 臺南市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計官兼處長 林源豐

### 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。」臺南市政府主計處依決算法第 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)臺南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 29 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度臺南市政府編列半年結算報告者，計有普通公務機關單位 62 個(分預算及所屬單位 80 個)，營業基金單位 2 個，非營業特種基金單位 20 個(分預算及作業單位 296 個，另臺南市社會福利基金於民國 102 年 4 月 1 日裁撤)，總計 84 個機關單位(分預算及所屬單位共計 376 個)。

本年度臺南市地方總預算，計編列歲入 869 億 2,636 萬餘元，歲出 869 億 2,636 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 357 億 4,135 萬餘元，較分配數超收 19 億 6,011

萬餘元，歲出實現數為 315 億 9,225 萬餘元，加計預付數 3 億 5,974 萬餘元，歲出執行數合計 319 億 5,199 萬餘元，較分配數減少 57 億 3,564 萬餘元，歲入歲出賸餘 37 億 8,935 萬餘元，債務還本執行數 105 億 5,209 萬餘元，仍須融資調度 67 億 6,273 萬餘元，經以賒借收入 105 億 5,000 萬元支應結果，收支賸餘 37 億 8,726 萬餘元。

本年度營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，營業總收入 8,838 萬餘元，營業總支出 6,775 萬餘元，純益 2,062 萬餘元，較分配預算數增加 431 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) 162 億 6,974 萬餘元，總支出(含基金用途) 139 億 9,405 萬餘元，賸餘為 22 億 7,568 萬餘元，與分配預算短絀相距 32 億 1,842 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 年度臺南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·····	8
肆、附表·····	11
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·····	11
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·····	17
三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表 ·····	23
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·····	24
伍、重要審核意見·····	26

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺南市地方總預算歲入歲出均為 869 億 2,636 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數 357 億 4,135 萬餘元，歲出執行數為 319 億 5,199 萬餘元，歲入歲出相抵後，賸餘 37 億 8,935 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 337 億 8,123 萬餘元，執行數 357 億 4,135 萬餘元，占分配數 105.80%，計超收 19 億 6,011 萬餘元，主要係補助收入超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 376 億 8,764 萬餘元，執行數 319 億 5,199 萬餘元（含實現數 315 億 9,225 萬餘元及預付數 3 億 5,974 萬餘元），占分配數 84.78%，已分配尚未執行數 57 億 3,564 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市議會主管、市政府主管、民政局主管、文化局主管、水利局主管、工務局主管、交通局主管、觀光旅遊局主管、經濟發展局主管、勞工局主管、都市發展局主管、環境保護局主管等 12 個主管機關已執行比率未達 80%，主要係人員未補實及依業務實際需要支出；部分工程或計畫尚在規劃或辦理招標作業、履約中，尚未核銷；以公開詢議價方式爭取貸款較低利率及藉由庫款調度方式降低公庫透支利息等；其餘 8 個主管機關及 1 個統籌支撥科目尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、社會局主管、警察局主管等 3 個主管機關已執行比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未執行金額超逾 3 億元。以下另就已

執行比率未達 80%或已分配預算尚未執行金額逾 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	執行數		已分配尚未執行數	
		金額	%	金額	%
1. 市議會主管	380,875	299,314	78.59	81,560	21.41
2. 市政府主管	1,236,286	663,128	53.64	573,157	46.36
3. 民政局主管	3,406,447	2,555,310	75.01	851,136	24.99
4. 教育局主管	14,875,965	14,370,061	96.60	505,903	3.40
5. 文化局主管	459,316	301,025	65.54	158,290	34.46
6. 水利局主管	1,338,325	396,931	29.66	941,393	70.34
7. 工務局主管	1,017,172	609,663	59.94	407,508	40.06
8. 交通局主管	387,717	168,701	43.51	219,015	56.49
9. 觀光旅遊局主管	79,793	61,257	76.77	18,535	23.23
10. 經濟發展局主管	261,366	182,550	69.84	78,815	30.16
11. 社會局主管	2,826,012	2,490,185	88.12	335,826	11.88
12. 勞工局主管	95,644	76,343	79.82	19,300	20.18
13. 都市發展局主管	251,878	90,625	35.98	161,252	64.02
14. 環境保護局主管	1,511,752	1,130,293	74.77	381,458	25.23
15. 警察局主管	3,764,793	3,361,305	89.28	403,487	10.72

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺南市地方總預算歲入預算 869 億 2,636 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入及其他收入等

8 項)，截至 6 月底止分配數為 337 億 8,123 萬餘元，執行數為 357 億 4,135 萬餘元，較分配數超收 19 億 6,011 萬餘元(5.80%)，主要係補助收入之超收。

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 407 億 8,794 萬餘元（包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅及中央統籌分配稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 218 億 2,101 萬餘元，執行數為 206 億 5,118 萬餘元，較分配數短收 11 億 6,982 萬餘元（5.36%），主要係土地稅、房屋稅等案件較預計減少。

(二) 罰款及賠償收入：預算數 6 億 3,936 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 3 億 954 萬餘元，執行數為 2 億 5,598 萬餘元，較分配數短收 5,355 萬餘元（17.30%），主要係違反道路交通管理處罰條例等規定之收入尚未撥入所致。

(三) 規費收入：預算數 24 億 1,472 萬餘元（包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 11 億 6,948 萬餘元，執行數為 12 億 9,733 萬餘元，較分配數超收 1 億 2,785 萬餘元（10.93%），主要係道路使用費及永康垃圾資源回收焚化廠服務費、一般事業廢棄物代處理作業費等超收所致。

(四) 財產收入：預算數 111 億 1,249 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、投資收回、廢舊物資售價等 5 項），

截至 6 月底止分配數 4 億 7,562 萬餘元，執行數為 5 億 6,045 萬餘元，較分配數超收 8,483 萬餘元（17.84%），主要係積極辦理土地標售作業所致。

（五）營業盈餘及事業收入：預算數 15 億 2,852 萬餘元（包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項），截至 6 月底止分配數 1,000 萬餘元，執行數為 804 萬餘元，較分配數短收 196 萬餘元（19.60%），主要係臺南市醫療基金賸餘繳庫數未如預期所致。

（六）補助收入：預算數 282 億 6,178 萬餘元，截至 6 月底止分配數 97 億 1,479 萬餘元，執行數為 125 億 9,518 萬餘元，較分配數超收 28 億 8,039 萬餘元（29.65%），主要係中央協助因應年度調度，一般性補助收入撥入金額較預計增加所致。

（七）捐獻及贈與收入：預算數 7,738 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1,715 萬元，執行數為 272 萬餘元，較分配數短收 1,442 萬餘元（84.13%），主要係虎山訓練場睦鄰捐助及陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助歸仁區公所及關廟區公所，依工程及採購案進度核撥。

（八）其他收入：預算數 21 億 415 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 6,362 萬餘元，執行數為 3 億 7,043 萬餘元，較分配數超收 1 億 681 萬餘元（40.52%），主要係幼兒園學雜費收入及國稅局提撥民眾抵繳國稅土地之租金及補償金收入較預計增加。



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 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 11 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

本年度臺南市地方總預算歲出預算 869 億 2,636 萬餘元，分由 20 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 376 億 8,764 萬餘元，實現數為 315 億 9,225 萬餘元，占分配數 83.83%。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現數金額逾 5 百萬元，計有 46 個機關，茲分析如次：(一) 已實現比率未達 50% 者，計有水利局等 4 個機關；(二) 已實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有資訊中心等 4 個機關；(三) 已實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有楠西區公所等 13 個機關；(四) 已實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有仁德區公所等 25 個機關。詳如下表：

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% 者	1. 水利局	1,338,325	360,166	26.91
	2. 都市發展局	251,878	90,584	35.96
	3. 交通局	387,717	168,594	43.48
	4. 市政府	1,171,766	557,147	47.55

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%
50%以上未達 60%者	1. 資訊中心	54,816	29,751	54.28
	2. 新市區公所	65,917	38,060	57.74
	3. 歸仁區公所	90,269	52,275	57.91
	4. 工務局	1,017,172	602,980	59.28
60%以上未達 70%者	1. 楠西區公所	39,696	24,496	61.71
	2. 西港區公所	60,957	37,775	61.97
	3. 永康區公所	175,239	109,425	62.44
	4. 將軍區公所	67,278	42,302	62.88
	5. 學甲區公所	68,023	42,945	63.13
	6. 文化局	459,316	291,227	63.40
	7. 關廟區公所	68,452	43,950	64.21
	8. 善化區公所	97,102	62,386	64.25
	9. 經濟發展局	150,469	99,067	65.84
	10. 佳里區公所	84,247	55,772	66.20
	11. 白河區公所	69,172	46,833	67.71
	12. 後壁區公所	62,237	42,343	68.04
	13. 安定區公所	62,161	42,664	68.64
70%以上未達 80%者	1. 仁德區公所	87,923	61,708	70.19
	2. 麻豆區公所	81,303	57,787	71.08
	3. 官田區公所	55,000	39,209	71.29
	4. 中西區公所	64,205	45,783	71.31
	5. 勞工局	95,644	68,316	71.43
	6. 東山區公所	55,999	40,502	72.33
	7. 七股區公所	57,003	41,343	72.53

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%
	8. 玉井區公所	46,705	33,881	72.54
	9. 觀光旅遊局	79,793	58,501	73.32
	10. 北門區公所	49,643	36,776	74.08
	11. 環境保護局	1,511,752	1,123,034	74.29
	12. 市場處	110,897	82,437	74.34
	13. 左鎮區公所	37,556	27,921	74.35
	14. 新化區公所	63,144	47,209	74.77
	15. 下營區公所	53,067	39,811	75.02
	16. 龍崎區公所	34,890	26,247	75.23
	17. 柳營區公所	48,766	37,101	76.08
	18. 大內區公所	47,279	36,070	76.29
	19. 六甲區公所	48,847	37,417	76.60
	20. 南化區公所	40,528	31,166	76.90
	21. 安南區公所	94,976	73,207	77.08
	22. 山上區公所	42,536	32,825	77.17
	23. 市議會	380,875	298,930	78.49
	24. 鹽水區公所	64,997	51,041	78.53
	25. 衛生局	809,537	647,014	79.92

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現數金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第 17 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

本年度臺南市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算執行數 357 億 4,135 萬餘元，歲出預算執行數 319 億 5,199 萬餘元，歲入歲出賸餘 37 億 8,935 萬餘元，債務還本執行數 105 億 5,209 萬餘元，仍須融資調度 67 億 6,273 萬餘元，經以賒借收入 105 億 5,000 萬元支應後，收支賸餘 37 億 8,726 萬餘元。

### 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

本年度臺南市市營事業包括臺南市肉品市場股份有限公司及臺南市農產運銷股份有限公司 2 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計營業總收入 8,838 萬餘元，較分配預算數減少 1,135 萬餘元，約 11.38%；營業總支出 6,775 萬餘元，較分配預算數減少 1,566 萬餘元，約 18.78%；純益 2,062 萬餘元，較分配預算純益增加 431 萬餘元，約 26.47%，主要係依實際需要支用所致。有關營業基金本年度上半年收支暨營虧情形，詳請參閱本查核報告第 23 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。

### 參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 20 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）162 億

6,974 萬餘元，總支出（含基金用途）139 億 9,405 萬餘元，賸餘為 22 億 7,568 萬餘元，與分配預算短絀相距 32 億 1,842 萬餘元，其中作業基金部分計 11 單位，綜計總收入 12 億 2,222 萬餘元，較分配預算數增加 6 億 8,382 萬餘元，約 127.01%；總支出 3 億 7,553 萬餘元，較分配預算數減少 7,635 萬餘元，約 16.90%；實際賸餘 8 億 4,669 萬餘元，較分配預算賸餘增加 7 億 6,017 萬餘元，約 878.64%；特別收入基金部分計 9 單位，綜計基金來源 150 億 4,752 萬餘元，較分配預算數減少 9,340 萬餘元，約 0.62%；基金用途 136 億 1,852 萬餘元，較分配預算數減少 25 億 5,165 萬餘元，約 15.78%；實際賸餘 14 億 2,899 萬餘元，與分配預算短絀相距 24 億 5,824 萬餘元。其中臺南市輔助公教人員購置住宅與急難貸款基金等 9 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺南市實施平均地權基金等 4 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺南市觀光發展基金等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 5 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

## 一、分配預算賸餘，實際發生短絀者，計有 2 個基金

### （一）作業基金部分

臺南市交通作業基金實際短絀 948 萬餘元，與分配預算賸餘相距 3,055 萬餘元，主要係配合市府調度，市庫尚未撥入 4 至 6 月停車費收入所致。

### （二）特別收入基金部分

臺南市勞動安全基金實際短絀 53 萬餘元，與分配預算賸

餘相距 128 萬餘元，主要係違反勞動基準法等法令之年度罰鍰收入應提撥額度尚未自市庫撥入所致。

## 二、短絀較分配預算數增加者，計有 2 個基金

### （一）作業基金部分

國民住宅管理維護基金實際短絀 3 萬餘元，較分配預算數增加短絀 2 萬餘元，主要係大林國宅基金將移交該社區管委會管理，提前辦理定期存款解約，利息短收所致。

### （二）特別收入基金部分

臺南市身心障礙者就業基金實際短絀 769 萬餘元，較分配預算數增加短絀 97 萬餘元，主要係應分配之差額補助費尚未撥入所致。

## 三、賸餘較分配預算數減少者，計有 1 個基金

臺南市醫療基金實際賸餘 1,674 萬餘元，較分配預算數減少 88 萬餘元，主要係部分衛生所尚未聘請到醫生或醫生看診時數減少，門診醫療收入不如預期所致。

上述預算執行未達目標之基金，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，詳請參閱本查核報告第 24 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	%	
<b>稅 課 收 入</b>					
市政府					
遺產及贈與稅	289,621	233,898	-55,722	19.24	部分遺產及贈與稅尚未核撥入庫。
菸酒稅	360,322	270,181	-90,140	25.02	部分菸酒稅尚未核撥入庫。
稅務局					
土地稅	3,285,506	2,380,031	-905,474	27.56	主要係地價稅隨課補徵稅額較上年同期減少及土地交易未如預期，土地增值稅減徵。
房屋稅	4,905,000	4,681,996	-223,003	4.55	房屋稅收成長未如預期。
使用牌照稅	4,319,000	4,361,974	+42,974	1.00	汽車車籍異動件數較上年同期增加。
契稅	450,000	369,372	-80,627	17.92	無核定契價較高之案件。
印花稅	183,000	189,323	+6,323	3.46	郵局代售印花稅票款及彙總繳納印花稅款較上年同期增加。
娛樂稅	75,000	53,692	-21,307	28.41	電子遊戲場業及資訊休閒業家數減少。
交通局					
統籌分配稅	—	6,009	+6,009	—	主要係承接臺灣省政府車輛行車事故鑑定、覆議等業務，中央特別統籌分配稅款增加。
社會局					
統籌分配稅	—	142,375	+142,375	—	主要係行政院核定支應社會福利津貼所需經費之中央特別統籌稅款增加。
勞工局					
統籌分配稅	—	8,756	+8,756	—	主要係行政院核定支應輔助勞工建購及修繕住宅貸款利息補貼業務所需經費之中央特別統籌稅款增加。
<b>罰款及賠償收入</b>					
<b>罰金罰鍰及息金</b>					
地政局	3,059	9,155	+6,096	199.30	主要係違反區域計畫法之罰鍰較預期增加。

# 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	%	
交通局	102,834	32,530	-70,303	68.37	主要係嘉義區監理所代收違反道路交管理事件罰鍰款項尚未撥入。
觀光旅遊局	250	3,030	+2,780	1,112.14	主要係工程逾期罰款較預計增加。
勞工局	3,000	8,794	+5,794	193.15	主要係違反勞動基準法及就業服務法案件較預計增加。
都市發展局	1,250	4,378	+3,128	250.28	主要係違反都市計畫法等裁罰案件較預計增加。
警察局	142,785	124,081	-18,703	13.10	主要係交通裁決中心罰鍰款項尚未撥入。
<b>賠償收入</b>					
文化局	99	1,904	+1,805	1,824.22	主要係財物採購逾期違約金較預計增加。
水利局	—	2,434	+2,434	—	主要係工程逾期罰款較預計增加。
工務局	1,128	6,616	+5,488	486.56	主要係民眾違規情形及工程逾期違約金較預計增加。
環境保護局	—	4,837	+4,837	—	主要係收取廠商違約金，原預算未編列。
<b>規 費 收 入</b>					
<b>行政規費收入</b>					
地政局	199,897	211,568	+11,671	5.84	主要係審查費、證照費、登記費等行政規費收入較預期增加。
水利局	2,859	4,669	+1,810	63.34	主要係土石採取規費收入較預計數增加。
工務局	8,270	14,837	+6,567	79.42	主要係規費收繳案件較預計增加。
經濟發展局	3,539	6,700	+3,161	89.34	主要係公司登記家數高於預期。
<b>使用規費收入</b>					
民政局	300,030	311,757	+11,727	3.91	主要係場地設施使用費收入較預計增加。



# 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	%	
仁德區公所	25	1,375	+1,350	5,403.01	主要係場地設施使用費收入較預計增加。
東區區公所	4,380	9,770	+5,390	123.08	主要係里、社區活動中心賸餘款繳回。
南區區公所	4,754	5,883	+1,129	23.77	主要係里、社區活動中心賸餘款繳回。
工務局	29,744	80,552	+50,808	170.82	主要係道路使用費超收。
市場處	69,288	46,667	-22,620	32.65	主要係市場攤(舖)商使用費減收一成所致。
環境保護局	317,883	368,849	+50,966	16.03	主要係永康垃圾資源回收焚化廠服務費、一般事業廢棄物代處理作業費等超收。
<b>財 產 收 入</b>					
<b>財產孳息</b>					
市政府	26,505	13,011	-13,493	50.91	主要係已收之使用補償金暫存專戶尚未繳庫或使用人尚未繳納使用補償金。
玉井區公所	2,820	5,947	+3,127	110.90	主要係青果集貨場之攤販租金收入增加。
文化局	2,873	757	-2,115	73.65	主要係仁德糖廠文化創意產業進駐活化再利用委外經營權利金編列於財產收入，惟因該糖廠非屬市有財產，實繳劃歸至其他收入。
工務局	—	2,361	+2,361	100.00	主要係租金收入較預計增加。
經濟發展局	—	1,318	+1,318	100.00	主要係新增公有房地設置再生能源發電設備固定年租金及權利金收入。
<b>財產售價</b>					
市政府	200,000	388,515	+188,515	94.26	主要係 102 年度房市交易活絡，並有大面積土地出售，故土地出售收入較預計增加。
柳營區公所	—	1,133	+1,133	—	主要係交通部國道高速公路局有償撥用土地。

# 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	%	
<b>投資收回</b>					
農業局	4,330	—	-4,330	100.00	主要係前麻豆果菜市場股份有限公司之投資資本尚未收回。
都市發展局	145,836	7,085	-138,750	95.14	主要係因大林國宅文康中心之土地及房屋權屬存有疑義，管理基金回歸作業暫緩辦理。
<b>廢舊物資售價</b>					
工務局	2,496	35,659	+33,163	1,328.67	主要係修繕工程刨除料出售收入等非經常性收入較預計增加。
警察局	—	1,657	+1,657	—	主要係中西區舊辦公廳舍拆除及土方回填工程契約價金收入，原預算未編列。
<b>補 助 收 入</b>					
<b>上級政府補助收入</b>					
市政府	7,318,814	10,427,440	+3,108,626	42.47	主要係中央協助因應年度調度，一般性補助收入撥入金額較預計增加。
民政局	21,859	26,501	+4,642	21.24	主要係內政部役政署補助役男體檢經費及家屬生活扶慰經費依實際撥款期間入帳。
善化區公所	2,108	157	-1,950	92.52	主要係南部科學工業園區管理局補助地方政府建設經費尚未核撥。
安定區公所	2,253	153	-2,099	93.19	主要係南部科學工業園區管理局之補助收入尚未核撥。
東區區公所	5,542	1,359	-4,182	75.47	主要係環保署營造永續優質環境衛生計畫補助款尚未核撥。
南區區公所	6,325	2,407	-3,917	61.94	主要係中央補助款尚未核撥。
地政局	11,142	14,964	+3,822	34.30	主要係早期農地重劃區農水路更新改善工程補助收入提前撥款。
消防局	3,414	2,066	-1,347	39.48	主要係中央補助款尚未核撥。

# 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	%	
教育局	824,994	818,125	-6,868	0.83	主要係 102 年度汰舊換新身心障礙學生交通車經費補助款尚未核撥。
文化局	17,890	13,955	-3,934	21.99	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
水利局	816,023	496,131	-319,891	39.20	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
工務局	127,683	190,786	+63,103	49.42	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
交通局	3,300	1,619	-1,680	50.91	主要係中央補助計畫經費尚未核撥。
經濟發展局	1,948	6,738	+4,790	245.89	主要係新增中央補助臺南市六甲地區振興方案與臺南市紡織時尚產業升級轉型計畫。
社會局	443,373	493,010	+49,637	11.20	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
都市發展局	6,517	1,835	-4,681	71.84	主要係計畫型補助收入依工程實際發包金額核撥。
環境保護局	38,976	32,711	-6,265	16.07	主要係資源永續循環利用推動計畫第 1 期、營造永續優質環境衛生計畫等補助款依實際進度核撥。
<b>捐獻及贈與收入</b>					
<b>捐獻收入</b>					
新市區公所	—	2,336	+2,336	—	主要係森霸電力公司撥入之回饋金，未編列預算所致。
歸仁區公所	10,000	223	-9,776	97.76	主要係虎山訓練場睦鄰捐助案及陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助經費，依工程及採購案進度核撥。
關廟區公所	5,000	—	-5,000	100.00	主要係虎山訓練場睦鄰捐助案及陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助經費，依工程進度核撥。

# 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	%	
經濟發展局	1,297	—	-1,297	100.00	主要係龍崎、善化輸變電協助金尚未撥入。
其 他 收 入					
雜項收入					
市政府	10	26,131	+26,121	261,214.99	主要係國稅局提撥之民眾抵繳國稅土地之租金及補償金收入較預計增加。
鹽水區公所	12	2,255	+2,243	18,691.99	主要係未編列預算之早期農地重劃區農水路更新改善工程退還結餘款。
後壁區公所	20	3,132	+3,112	15,562.20	主要係收回早期農地重劃區農水路更新改善工程結餘款，原預算未編列。
永康區公所	1,620	2,730	+1,110	68.57	主要係社教中心成人暨長青研習班結餘款繳庫。
教育局	56,344	90,291	+33,947	60.25	主要係幼兒園學雜費收入增加。
農業局	764	3,985	+3,221	421.62	主要係收回 101 年度老年農民福利津貼結餘款，原預算未編列。
工務局	12,000	28,964	+16,964	141.37	主要係工程材料試驗案件增加，致材料試驗費收入較預計增加。
社會局	2,360	16,102	+13,742	582.30	主要係補助社區照顧關懷據點執行膳餘繳回及代辦經費結餘款繳庫。
環境保護局	58,447	53,196	-5,250	8.98	主要係垃圾焚化廠汽電共生售電收入尚未收繳。
警察局	1,500	4,636	+3,136	209.10	主要係報廢警用車輛保險費、收回以前年度溢領薪資補助費、未預期之拾得物等較預計增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20%以上且金額達 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

## 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	預付數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>市議會主管</b>								
市議會	380,875	298,930	78.49	81,944	主要係人事費賸餘，及業務費，依實際需要減少支用等。	383	299,314	78.59
<b>市政府主管</b>								
市政府	1,171,766	557,147	47.55	614,618	主要係以詢議價方式爭取最低利率，減少利息支出，並藉由庫款調度方式降低公庫透支利息費用。	68,680	625,828	53.41
資訊中心	54,816	29,751	54.28	25,064	主要係 open data 平台、臺南市政府府外機關公文轉檔系統等資訊系統建置案執行中，經費尚未支付。	—	29,751	54.28
<b>民政局主管</b>								
鹽水區公所	64,997	51,041	78.53	13,955	主要係區內道路改善工程、道路標誌標線及區域排水疏濬工程等尚在施工中。	—	51,041	78.53
白河區公所	69,172	46,833	67.71	22,338	主要係環境改善工程尚在施工中。	40	46,873	67.76
柳營區公所	48,766	37,101	76.08	11,664	主要係農路改善工程尚在施工中。	—	37,101	76.08
後壁區公所	62,237	42,343	68.04	19,893	主要係雨水下水道及區域排水疏濬工程、後壁區轄內 102 年度清疏及水生植物清除開口契約等，尚在施工中。	—	42,343	68.04
東山區公所	55,999	40,502	72.33	15,496	主要係全區轄內排水溝及雨水下水道等清疏維護工程、區內區域排水疏濬清淤工程等尚在施工中。	—	40,502	72.33

## 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	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
麻豆區公所	81,303	57,787	71.08	23,515	主要係道路側溝維修工程、雨水下水道清疏工程等尚在施工中。	—	57,787	71.08
下營區公所	53,067	39,811	75.02	13,255	主要係路樹修剪、區域排水清疏工程等尚在施工中。	—	39,811	75.02
六甲區公所	48,847	37,417	76.60	11,429	主要係道路修復工程、雨水下水道清疏維護工程等尚在施工中。	163	37,581	76.94
官田區公所	55,000	39,209	71.29	15,790	主要係人事費賸餘，及路燈維修、行道樹綠美化工程等尚在施工中。	24	39,233	71.33
大內區公所	47,279	36,070	76.29	11,208	主要係辦公廳舍耐震補強工程尚未完成規劃，及公園行道樹修繕美化工程等尚在施工中。	—	36,070	76.29
佳里區公所	84,247	55,772	66.20	28,474	主要係瀝青混凝土道路鋪面維護工程、下水道及社區排水疏浚工程等尚在施工中。	—	55,772	66.20
學甲區公所	68,023	42,945	63.13	25,077	主要係區域排水改善、疏濬清淤及農路設施改善工程等尚在施工中。	—	42,945	63.13
西港區公所	60,957	37,775	61.97	23,181	主要係區域排水改善、疏濬清淤、圖書館綜合大樓耐震補強及設施破壞復舊工程等尚在施工中。	26	37,801	62.01
七股區公所	57,003	41,343	72.53	15,659	主要係道路路面補修工程及義合中排疏通清淤工程尚未完成核銷。	388	41,731	73.21

## 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	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
將軍區公所	67,278	42,302	62.88	24,975	主要係辦公廳舍耐震補強、道路改善相關工程等尚在施工中。	122	42,425	63.06
北門區公所	49,643	36,776	74.08	12,866	主要係道路路面補修工程尚在施工中。	—	36,776	74.08
新化區公所	63,144	47,209	74.77	15,934	主要係區內道路及相關公共設施改善維護及雨水下水道疏濬維護、區域排水疏濬清淤工程尚在施工中。	—	47,209	74.77
善化區公所	97,102	62,386	64.25	34,715	主要係道路維護、雨水下水道及區域排水疏濬清淤等工程尚施工中。	20	62,406	64.27
新市區公所	65,917	38,060	57.74	27,856	主要係人事費賸餘，及抽水站保養、路燈維護等尚在執行中。	—	38,060	57.74
安定區公所	62,161	42,664	68.64	19,496	主要係人事費賸餘，及辦公廳舍耐震補強工程，尚未完成發包。	—	42,664	68.64
山上區公所	42,536	32,825	77.17	9,710	主要係道路維護工程、區域排水清淤工程及農路改善工程等，已完工尚未核銷。	—	32,825	77.17
玉井區公所	46,705	33,881	72.54	12,823	主要係道路維修工程、區域排水疏濬工程等尚在施工中。	681	34,563	74.00
楠西區公所	39,696	24,496	61.71	15,199	主要係市區道路、農路及附屬設施改善工程等尚在施工中。	—	24,496	61.71

## 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	預付數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
南化區公所	40,528	31,166	76.90	9,361	主要係公園設施維護及路燈材料維修，依業務實際需要減少支用。	—	31,166	76.90
左鎮區公所	37,556	27,921	74.35	9,634	主要係人事費賸餘及小型零星道路修護工程多次流標。	22	27,943	74.41
仁德區公所	87,923	61,708	70.19	26,214	主要係油料費用及抽水站、路燈維護管理費尚未核銷。	91	61,800	70.29
歸仁區公所	90,269	52,275	57.91	37,993	主要係道路及道路附屬設施即時修復工程、八甲、媽廟里道路排水改善工程等，尚在規劃或施工中。	4	52,279	57.92
關廟區公所	68,452	43,950	64.21	24,501	主要係交通建築及設備工程尚未完工或已完工尚未核銷。	—	43,950	64.21
龍崎區公所	34,890	26,247	75.23	8,642	主要係人事費賸餘及路燈維護費第 1 期估驗款尚未核銷。	—	26,247	75.23
永康區公所	175,239	109,425	62.44	65,813	主要係道路溝蓋修繕等小型零星修繕工程開口契約，依實際發生金額核實報支。	—	109,425	62.44
安南區公所	94,976	73,207	77.08	21,768	主要係道路、小型路溝改善工程及公園綠美化工程尚在施工中。	—	73,207	77.08
中西區公所	64,205	45,783	71.31	18,421	主要係開山里、法華里等路溝工程尚在施工中。	—	45,783	71.31
文化局主管								



## 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	預付數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
文化局	459,316	291,227	63.40	168,088	主要係臺南藝術節「城市舞台」演出計畫、歷史街區振興計畫-街區改造工程、臺南市美術館興設工程專案管理計畫等案尚在執行中。	9,798	301,025	65.54
<b>水利局主管</b>								
水利局	1,338,325	360,166	26.91	978,158	主要係部分工程用地遇有爭議，須辦理鑑界、協調，另部分工程受天候影響工程施工，致工程進度延宕。	36,764	396,931	29.66
<b>工務局主管</b>								
工務局	1,017,172	602,980	59.28	414,191	主要係土地尚未發價，及市區道路養護工程尚在施工中所致。	6,683	609,663	59.94
<b>交通局主管</b>								
交通局	387,717	168,594	43.48	219,122	主要係補助交通作業基金經費尚未撥款，及補助客運業者汰換電動低地板大客車及電動中型巴士尚未核銷。	107	168,701	43.51
<b>觀光旅遊局主管</b>								
觀光旅遊局	79,793	58,501	73.32	21,291	主要係臺南市特有傳統美食伴手禮店家甄選活動計畫、各風景區公共設施修繕工程、登山步道系統改善工程等案尚在執行中。	2,756	61,257	76.77

## 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	預付數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>經濟發展局主管</b>								
經濟發展局	150,469	99,067	65.84	51,401	主要係新建工程發包 期程落後。	353	99,420	66.07
市場處	110,897	82,437	74.34	28,459	主要係新建工程發包 期程落後。	692	83,130	74.96
<b>勞工局主管</b>								
勞工局	95,644	68,316	71.43	27,327	主要係促進就業方案 諮詢輔導計畫等尚未 核銷。	8,026	76,343	79.82
<b>衛生局主管</b>								
衛生局	809,537	647,014	79.92	162,522	主要係遠距健康照護 服務計畫尚在規劃中。	6,278	653,293	80.70
<b>都市發展局主管</b>								
都市發展局	251,878	90,584	35.96	161,293	主要係因大林國宅管 理基金回歸作業暫緩 辦理，相關經費尚未支 付。	41	90,625	35.98
<b>環境保護局主管</b>								
環境保護局	1,511,752	1,123,034	74.29	388,717	主要係臺南市噪音公 害陳情案件管理計 畫、永康垃圾資源回收 (焚化)廠回饋金等， 尚未完成核銷程序。	7,258	1,130,293	74.77
<b>統籌支撥科目</b>								
災害準備金	88,686	6,629	7.48	82,056	主要係天然災害救助 金依實際申請案件撥 付，及緊急救災租用客 車勞務採購、天然災害 廢棄物清除、水利設施 搶修搶險工程開口契 約等，依實際需要覈實 執行。	—	6,629	7.48

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

### 三、民國 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	%
純益及營業利益均較分配預算數增加者						
1. 臺南市肉品市場股份有限公司	65,794	48,589	15,141	17,205	+2,064	13.63
2. 臺南市農產運銷股份有限公司	22,590	19,165	1,171	3,424	+2,253	192.41
合計	88,384	67,755	16,312	20,629	+4,317	26.47

#### 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						
作業基金						
臺南市交通作業基金	57,397	66,883	21,068	-9,485	-30,553	—
特別收入基金						
臺南市勞動安全基金	10,501	11,037	750	-535	-1,285	—
二、短絀較分配預算數增加者						
作業基金						
國民住宅管理維護基金	315	345	-1	-30	-29	2,900.80
特別收入基金						
臺南市身心障礙者就業基金	9,113	16,809	-6,720	-7,695	-975	14.52
三、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
臺南市醫療基金	114,726	97,977	17,637	16,748	-888	5.04
四、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
臺南市觀光發展基金	1,007	1,491	-3,845	-484	+3,360	87.40
特別收入基金						
臺南市安南區里建設獎勵基金	663	738	-238	-75	+162	68.48
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
臺南市實施平均地權基金	639,537	6,241	-5,247	633,295	+638,542	—

#### 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	%
<b>特別收入基金</b>						
1. 臺南市地方教育發展基金	14,396,112	12,988,554	-598,900	1,407,557	+2,006,457	—
2. 臺南市公益彩券盈餘分配基金	478,032	474,624	-348,483	3,408	+351,891	—
3. 臺南市環境保護基金	119,835	116,311	-80,560	3,523	+84,084	—
<b>六、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 臺南市輔助公教人員購置住宅與急難貸款基金	233	72	153	161	+8	5.27
2. 臺南市殯葬事業管理基金	249,832	135,706	36,620	114,125	+77,505	211.65
3. 臺南市文化建設發展基金	58,720	48,327	57	10,392	+10,335	18,133.32
4. 臺南市虎頭埤風景區管理所公共造產基金	17,153	12,311	1,751	4,842	+3,091	176.53
5. 臺南市產業園區開發管理基金	78,184	3,659	17,623	74,524	+56,901	322.88
6. 臺南市關子嶺警光山莊基金	5,112	2,512	701	2,599	+1,898	270.79
<b>特別收入基金</b>						
1. 臺南市農業發展基金	8,892	860	548	8,032	+7,484	1,365.81
2. 臺南市建築物無障礙設備與設施改善基金	500	190	270	310	+40	15.03
3. 臺南市都市發展更新基金	23,871	9,402	4,080	14,468	+10,388	254.63
<b>作業基金</b>	<b>1,222,221</b>	<b>375,530</b>	<b>86,517</b>	<b>846,690</b>	<b>+760,173</b>	<b>878.64</b>
<b>特別收入基金</b>	<b>15,047,523</b>	<b>13,618,527</b>	<b>-1,029,253</b>	<b>1,428,995</b>	<b>+2,458,248</b>	<b>—</b>
<b>合計</b>	<b>16,269,744</b>	<b>13,994,058</b>	<b>-942,736</b>	<b>2,275,685</b>	<b>+3,218,422</b>	<b>—</b>

## 伍、重要審核意見

### 一、歲出預算執行進度落後，允宜加強控管改善。

本年度臺南市地方總預算歲出預算 869 億 2,636 萬餘元，截至 6 月底止，歲出分配數 376 億 8,764 萬餘元，執行數 319 億 5,199 萬餘元，占分配數 84.78%，較上年度同期之 83.93%，執行率略為提升，惟仍有部分機關若干歲出業務計畫預算執行進度落後，如：市政府、公務人力發展中心、資訊中心、左鎮、安定、永康、學甲、楠西、官田、下營等 7 個區公所、地政局、消防局、農業局、水利局、工務局、交通局、觀光旅遊局、經濟發展局、勞工局、市場處、都市發展局、環境保護局等，影響施政績效。經本處分別函請上開機關注意依「直轄市及縣（市）單位預算執行要點」第 2 點及第 19 點規定，按計畫進度落實執行，避免年度結束發生進度嚴重落後及經費鉅額保留之情事。

### 二、部分非營業特種基金支出執行率偏低，亟待積極辦理。

本年度非營業特種基金截至 6 月底止，計有 20 個基金，綜計總收入（含基金來源）162 億 6,974 萬餘元，總支出（含基金用途）139 億 9,405 萬餘元，賸餘為 22 億 7,568 萬餘元，與分配預算短絀相距 32 億 1,842 萬餘元，其中臺南市殯葬事業管理基金、臺南市實施平均地權基金、臺南市觀光發展基金、臺南市產業園區開發管理基金、臺南市建築物無障礙設備與設施改善基金、臺南市身心障礙者就業基金、臺南市都市發展更新基金、臺南市環境保護基金等 8 個基金預算執行率偏低，未達 80%，經本處函請上揭基金之各主管機關注意依「直

轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點」第 3 點、第 11 點、第 32 點第 2 項、第 35 點及第 38 點等規定，按計畫進度切實執行，隨時注意督導考核，避免年度結束發生進度落後情事。

### 三、列管重要公共建設計畫預算執行率偏低，允宜妥謀因應改善措施。

臺南市政府本年度辦理 36 項重要公共建設計畫，計畫總經費 145 億 999 萬餘元，可支用預算數 61 億 1,778 萬餘元，截至 6 月底止，累計執行數 14 億 8,479 萬餘元，其中「老舊校舍整建計畫」等 17 項計畫，其預算執行率低於 80%，經函請該府審慎檢討，妥謀因應改善措施，並督促所屬積極辦理。

### 四、活動中心之公共安全管理缺失頻仍，有待檢討改進。

臺南市政府為提供民眾育樂、文康等活動之場所，設置有各類活動中心，經統計截至 102 年 6 月底止，計有民政局管轄之 330 個里活動中心、社會局管轄之 163 個社區活動中心及 29 個老人文康活動中心，其公共安全管理情形，核有：（一）經管活動中心未依建築法第 24 條規定，請領建築執照者，計有 64 個活動中心，其中 49 個活動中心尚未擬訂定改善方案；（二）未依國有公用財產管理手冊第 29 點規定，向地政機關辦理活動中心所有權登記者，計有 158 個活動中心；（三）未依建築法第 77 條第 3 項規定，辦理活動中心建築物公共安全檢查者，計有 169 個活動中心；（四）未依消防法第 9 條規定，辦理活動中心消防設備公共安全檢查者，計有 159 個活動中心；（五）未建立評估及管控機制或作業規範者，計有 163 個活動中心，經函請檢討改進。

## 五、關子嶺勞工育樂中心委外經營管理，亟待提升營運成效，增裕庫收。

前臺南縣政府為提供勞工休閒旅遊住宿設施，耗資 2 億 3,470 萬餘元興建關子嶺勞工育樂中心，並於 91 年間委託統茂大飯店股份有限公司營運管理。該中心計提供 79 間住宿(泡湯)房及 20 間會議廳(室)，做為勞工辦理教育及職業訓練、研習、休閒等用途。經查委外經營管理情形，核有：(一)客房收入未隨入住客房數及清洗被單數之增加而提升，不符正相關性，且歷年來住房平均價格偏低，營業收入成長率亦較同地區業者為低，另成本及費用之增加，未能有效增加營業收入，經營績效有待提升；復未落實財務檢查權，促請提升經營績效，增裕庫收，核有欠當；(二)未落實盤點作業，致無法及時將不符用途之財物，責其返還，轉撥其他單位使用；又任令廠商以財物不符使用為由，僅須返還堪用者，卻無需添購新品替代，致部分資訊設備系統老舊，失去原有效能或價值，影響財物使用效能；又機械停車設備業已損壞無法正常運作，亦未責令改善及賠償，核有未盡財物督導職責之情事；(三)營運績效評估子項未配予權重百分比，其重要性未能適當顯現等缺失，經函請查明處理。

## 六、臺南市城西垃圾焚化廠回饋設施部分資產遲未修復，延遲設施營運期程，允宜妥慎因應。

臺南市城西垃圾焚化廠回饋設施前於 96 年 10 月 1 日至 101 年 12 月 31 日以 ROT 模式委託廠商營運管理，經查因臺南市政府環境保護局未建立完整之監督考核機制，且未積極查核



園區設施維護情形，肇致多項設施荒廢毀損，環境髒污凌亂不堪。雖經該局限期委託廠商於 102 年 4 月底前補齊並修復相關設施，惟截至 102 年 5 月 3 日本處查核時仍未完成，致該局雖已於 102 年 3 月 18 日起另行委託新廠商代為營運管理，卻因園區設施遲未修復而延宕原訂 4 月之開幕營運時程，迄至 6 月 16 日始對外開放營運，影響民眾使用權益，經函請積極檢討改進，以達成回饋地方及發展觀光之興建目的。

#### **七、都市發展更新基金基金來源預算未審慎考量進度覈實編列，鉅額收益未能實現，有待檢討改進。**

臺南市都市發展更新基金本年度編列中國城運河星鑽區段徵收都市更新收入 40 億元，截至 6 月底止，尚無實現數。經查運河星鑽更新地區合併中國城辦理跨區區段徵收，刻正進行「變更臺南市中西區主要計畫(中國城暨運河星鑽地區)案」及「擬定臺南市中西區細部計畫(中國城暨運河星鑽地區)」之都市計畫法定程序，於 102 年 3 月 8 日起辦理都市計畫公開展覽，並於 3 月 22 日舉辦公開展覽說明會。按該期程，102 年度內完成跨區區段徵收作業，進而取得都市更新收益並將其收入繳庫之可能性極低，經函請研擬具體改善措施。

#### **八、業務性質相同之青果集貨市場未納併農產運銷公司，亟待研謀整併，提升營運效能。**

前臺南縣、市政府合併改制，原轄鄉鎮公所經營之麻豆、佳里、新化、左鎮及關廟等 5 個果菜批發市場，為提高經營效率，降低營運成本，業於 101 年 7 月 1 日整併為臺南市農產運銷股份有限公司，經營青果蔬菜農產品批發與零售等業務。惟

查尚有玉井及大內青果集貨市場(業務經營項目均為蔬果批發及零售)，由臺南市政府農業局委託各該區公所經營，每年編列補助預算支應相關業務所需，其營業項目與經營方式，均與農產運銷公司相同，似無個別獨立經營之必要；且各集貨場之人員僱用與管理分散，致行政程序倍增，徒耗管理資源，經建請衡酌整併，以發揮規模經濟及營運綜效。

#### 九、臺南市醫療基金業務運作欠允適，亟待檢討改善。

臺南市政府為加強衛生所醫療門診業務，以提升衛生醫療水準及服務品質，設立臺南市醫療基金。本年度截至 6 月底止，總收入 1 億 1,472 萬餘元，總支出 9,797 萬餘元，賸餘 1,674 萬餘元，經查各區衛生所運作情形，核有：(一)代售避孕藥品、器材收取之代辦工作費未納列預算收入；(二)未以署聯標價格為藥品進價基準，致各所採購之相同藥品存有價格差異；(三)藥品採購未妥適分工，又安全參考量設定欠妥適，致採購頻仍，增加行政作業成本；(四)衛生所間藥品調撥機制闕如，不利滯存藥品消耗；(五)藥品效期未有效控管，影響民眾用藥安全；(六)未妥善規劃資金運用效益，以增裕基金賸餘，經函請檢討改善。

#### 十、共同供應契約執行情形未盡妥適，亟待研謀改進。

依據行政院公共工程委員會「政府電子採購網」統計結果，臺南市政府暨所轄機關學校民國 100 年及 101 年透過臺灣銀行或該府自訂之共同供應契約辦理採購者，共計有「七人座廂式電動車」等 1 萬 9,316 筆，金額 16 億 8,788 萬餘元。有關臺南市政府所屬機關學校辦理共同供應契約執行情形，核

有：(一)訂購對象之擇選，未參考共同供應契約電子採購系統滿意度評量結果；(二)事前經立約商代為規劃訂購品項及規格內容，又逕行增購非規劃項目，核有未妥；(三)對於達共同供應契約大量訂購之案件，其議比價及內部監辦情形核與政府採購法相關規定有間；(四)廠商出具訂購產品之保固書內容，與原承諾之優惠條件未合；(五)購置電腦軟體多時，惟迄未進行安裝使用，徒增公帑支出等情事，經函請市政府及所屬機關學校檢討改進。