

中華民國 103 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 103 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  
審計官兼處長 羅如文

## 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 103 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 103 年 8 月 29 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺南市計有編列單位預算半年結算報告之普通公務機關單位 62 個(分預算及所屬單位 79 個)，編列附屬單位預算半年結算報告之市營事業 2 個，編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金單位 19 個(分預算及作業單位 296 個)，總計 83 個機關單位(分預算及作業單位共計 375 個)。

本年度臺南市地方總預算，計編列歲入 732 億 9,928 萬餘元，歲出 800 億 9,928 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 385 億 8,796 萬餘元，較分配預算數超收 6 億 7,107 萬餘元，歲出實現數 317 億 6,804 萬餘元，較分配預算數減少

54 億 3,173 萬餘元，歲入歲出賸餘 68 億 1,991 萬餘元，加計歲出暫付數 7 億 517 萬餘元及債務還本實現數 109 億 7,685 萬餘元，合計須融資調度 48 億 6,211 萬餘元，經以賒借收入 122 億 3,680 萬元支應結果，收支賸餘 73 億 7,468 萬餘元。

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 1 億 137 萬餘元，總支出 6,596 萬餘元，本期純益 3,540 萬餘元，較分配預算數增加 1,963 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)163 億 9,679 萬餘元，總支出(含基金用途) 145 億 6,981 萬餘元，賸餘 18 億 2,697 萬餘元，與分配預算短絀數相距 26 億 2,353 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 103 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 .....	4
三、融資調度執行情形 .....	7
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 .....	7
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 .....	7
肆、附表 .....	9
一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表 .....	9
二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表 .....	14
三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表 .....	19
四、民國 103 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表 .....	20
伍、重要查核意見 .....	21

## 審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數，及扣除以前年度報准先行辦理數。

## 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 732 億 9,928 萬餘元，歲出 800 億 9,928 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 385 億 8,796 萬餘元，歲出實現數 317 億 6,804 萬餘元，歲入歲出相抵後，賸餘 68 億 1,991 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 379 億 1,688 萬餘元，實現數 385 億 8,796 萬餘元，占分配數 101.77%，計超收 6 億 7,107 萬餘元，主要係財產收入超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 371 億 9,978 萬餘元，實現數 317 億 6,804 萬餘元，占分配數 85.40%（如加計暫付數 7 億 517 萬餘元，總額為 324 億 7,322 萬餘元），尚未實現數 54 億 3,173 萬餘元。茲按各主管機關科目別分析，計有市政府主管、民政局主管、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、社會局主管、勞工局主管、衛生局主管、都市發展局主管及環境保護局主管等 12 個主管機關已實現比率未達 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最低利率及藉由庫款調度方式降低公庫透支利息等；至教育局主管及警察局主管等 2 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元，主要係教育局補助教師課稅、學生團體保險等計畫尚待中央核撥款項始能辦理及警察局人員尚未補實等。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配預算尚未實現金額逾 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		已分配尚未實現數	
		金額	%	金額	%
1. 市政府主管	927,426	400,039	43.13	527,386	56.87
2. 民政局主管	3,269,371	2,567,926	78.54	701,444	21.46
3. 教育局主管	14,709,250	14,181,301	96.41	527,948	3.59
4. 水利局主管	1,460,526	785,718	53.80	674,807	46.20
5. 工務局主管	1,003,061	621,569	61.97	381,491	38.03
6. 交通局主管	308,017	217,019	70.46	90,997	29.54
7. 觀光旅遊局主管	82,088	58,797	71.63	23,290	28.37
8. 經濟發展局主管	256,744	193,135	75.22	63,608	24.78
9. 社會局主管	2,994,149	2,115,724	70.66	878,424	29.34
10. 勞工局主管	125,796	87,207	69.32	38,588	30.68
11. 衛生局主管	614,849	436,537	71.00	178,311	29.00
12. 都市發展局主管	87,952	66,107	75.16	21,844	24.84
13. 環境保護局主管	1,548,343	1,197,120	77.32	351,222	22.68
14. 警察局主管	3,726,759	3,345,255	89.76	381,503	10.24

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺南市地方總預算歲入為 732 億 9,928 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 379 億 1,688 萬餘元，實現數為 385 億 8,796 萬餘元，較分配數超收 6 億 7,107 萬餘元(1.77%)，主要係財產收入超收。

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 395 億 5,066 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 216 億 7,419 萬餘元，實現數為 220 億 855 萬餘元，較分配數超收 3 億 3,435 萬餘元(1.54%)，主要係土地稅、遺產及贈與稅及使用牌照稅增加。

**(二)罰款及賠償收入：**預算數 7 億 7,410 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物及賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 3 億 3,252 萬餘元，實現數為 2 億 5,795 萬餘元，較分配數短收 7,456 萬餘元（22.43%），主要係違反道路交通管理處罰條例之罰鍰收繳金額較預計減少。

**(三)規費收入：**預算數 22 億 6,981 萬餘元（包括行政規費收入及使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 10 億 4,182 萬餘元，實現數為 11 億 6,977 萬餘元，較分配數超收 1 億 2,795 萬餘元（12.28%），主要係道路使用費、地政行政規費及殯葬設施使用費收入等收入增加。

**(四)財產收入：**預算數 50 億 433 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、投資收回及廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 9 億 579 萬餘元，實現數為 14 億 1,780 萬餘元，較分配數超收 5 億 1,201 萬餘元（56.53%），主要係出售土地等收入較預計增加。

**(五)營業盈餘及事業收入：**預算數 9 億 4,414 萬餘元（包括非營業特種基金賸餘繳庫及投資收益等 2 項），截至 6 月底止分配數 867 萬餘元，實現數為 1,877 萬餘元，較分配數超收 1,009 萬餘元（116.38%），主要係臺南縣廢棄物處理場(廠)營運管理基金於 103 年 1 月 1 日結束，結算後賸餘繳庫。

**(六)補助收入：**預算數 238 億 868 萬餘元，截至 6 月底止分配

數 135 億 3,620 萬餘元，實現數為 132 億 3,561 萬餘元，較分配數短收 3 億 58 萬餘元(2.22%)，主要係中央補助款依計畫實際進度核撥及一般性補助收入較預計減少所致。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 2 億 2,646 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 2,829 萬餘元，實現數為 4,915 萬餘元，較分配數短收 7,913 萬餘元(61.68%)，主要係民間捐建老人及身障設施計畫及南化水庫水質水量保護區水源保育與回饋金計畫等款項尚未撥入。

(八)其他收入：預算數 7 億 2,106 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 8,937 萬餘元，實現數為 4 億 3,032 萬餘元，較分配數超收 1 億 4,095 萬餘元(48.71%)，主要係材料試驗費及國稅局提撥民眾抵繳國稅土地之土地變現、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，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，詳請參閱本查核報告第 9 頁附表一、民國 103 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 800 億 9,928 萬餘元，分由 20 個主管機關執行，並編列災害準備金及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 371 億 9,978 萬餘元，實現數 317 億 6,804 萬餘元，占分配數 85.40%，尚未實現數 54 億 3,173 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 42 個機關，茲分析如次：(一)實現

比率未達 50%者，計有市政府 1 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有資訊中心等 3 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有工務局等 6 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有交通局等 32 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	
			實 金 額	占分配數%
未達 50%者	1. 市政府	866,959	367,332	42.37
50%以上未達 60%者	1. 資訊中心	50,343	25,382	50.42
	2. 水利局	1,460,526	785,718	53.80
	3. 楠西區公所	45,551	26,776	58.78
60%以上未達 70%者	1. 工務局	1,003,061	621,569	61.97
	2. 歸仁區公所	85,372	53,192	62.31
	3. 善化區公所	96,744	62,249	64.34
	4. 新市區公所	64,615	44,032	68.15
	5. 勞工局	125,796	87,207	69.32
	6. 左鎮區公所	38,645	26,873	69.54
70%以上未達 80%者	1. 交通局	308,017	217,019	70.46
	2. 社會局	2,994,149	2,115,724	70.66
	3. 新化區公所	65,716	46,642	70.98
	4. 衛生局	614,849	436,537	71.00
	5. 關廟區公所	62,369	44,358	71.12
	6. 觀光旅遊局	82,088	58,797	71.63
	7. 將軍區公所	59,173	42,632	72.05
	8. 永康區公所	153,806	110,893	72.10
	9. 經濟發展局	146,445	105,906	72.32
	10. 公務人力發展中心	10,124	7,324	72.35
	11. 北門區公所	46,004	33,767	73.40
	12. 南化區公所	49,509	36,431	73.59

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%者	13. 佳里區公所	80,302	59,155	73.67
	14. 玉井區公所	45,021	33,180	73.70
	15. 後壁區公所	56,007	41,418	73.95
	16. 北區區公所	78,858	58,487	74.17
	17. 安南區公所	98,643	73,764	74.78
	18. 安定區公所	58,026	43,480	74.93
	19. 都市發展局	87,952	66,107	75.16
	20. 仁德區公所	86,377	65,096	75.36
	21. 大內區公所	45,013	34,038	75.62
	22. 學甲區公所	59,853	45,340	75.75
	23. 新營區公所	98,779	74,968	75.89
	24. 柳營區公所	50,372	38,457	76.35
	25. 七股區公所	54,402	41,732	76.71
	26. 白河區公所	66,525	51,115	76.84
	27. 環境保護局	1,548,343	1,197,120	77.32
	28. 山上區公所	39,964	30,938	77.42
	29. 官田區公所	52,329	40,799	77.97
	30. 市場處	110,299	87,228	79.08
	31. 西港區公所	46,621	36,984	79.33
	32. 東區區公所	89,667	71,620	79.87

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14頁附表二、民國103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，歲入預算實現數 385 億 8,796 萬餘元，歲出預算實現數 317 億 6,804 萬餘元，歲入歲出賸餘 68 億 1,991 萬餘元，加計歲出暫付數 7 億 517 萬餘元及債務還本實現數 109 億 7,685 萬餘元，合計須融資調度 48 億 6,211 萬餘元，經以賒借收入 122 億 3,680 萬元支應後，收支賸餘 73 億 7,468 萬餘元，係因年初總預算歲入歲出產生收支差短，為應總預算及保留預算之各項大額支出，爰依市庫統收統支原則，由總預算之融資財源支應。

### 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

本年度市營事業 2 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 137 萬餘元，較分配預算數減少 193 萬餘元，約 1.88%；總支出 6,596 萬餘元，較分配預算數減少 2,157 萬餘元，約 24.64%；本期純益 3,540 萬餘元，較分配預算數增加 1,963 萬餘元，約 124.48%，主要係人員進用不足，營業費用減少所致。前開 2 單位本期純益較預算分配數增加，營業利益亦能維持分配預算數之水準。

有關市營事業機關本年度上半年收支暨營虧情形，詳請參閱本查核報告第 19 頁附表三、民國 103 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 19 個基金，其半年結算

報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)163 億 9,679 萬餘元，總支出(含基金用途)145 億 6,981 萬餘元，賸餘為 18 億 2,697 萬餘元，與分配預算短絀數相距 26 億 2,353 萬餘元。其中**作業基金部分**計 11 單位，綜計總收入 13 億 3,454 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 3,768 萬餘元，約 11.50%；總支出 5 億 6,773 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 5,838 萬餘元，約 38.70%；實際賸餘 7 億 6,681 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 9,607 萬餘元，約 183.23%；**特別收入基金部分**計 8 單位，綜計基金來源 150 億 6,225 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 3,390 萬餘元，約 0.88%；基金用途 140 億 208 萬餘元，較分配預算數減少 22 億 6,136 萬餘元，約 13.90%；實際賸餘 10 億 6,016 萬餘元，與分配預算短絀數相距 21 億 2,746 萬餘元。19 個基金中，臺南市殯葬事業管理基金等 13 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；臺南市安南區里建設獎勵基金等 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短絀較分配預算數減少；臺南市身心障礙者就業基金實際短絀 900 萬餘元，較分配預算數增加短絀 337 萬餘元，主要係中央統籌分配款撥入較預計減少所致。

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 20 頁附表四、民國 103 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 103 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	213,100	312,998	+ 99,898	46.88	遺產及贈與稅較預計增加。
菸酒稅	269,975	277,125	+ 7,150	2.65	菸酒稅較預計增加。
稅務局					
土地稅	3,059,400	3,162,963	+ 103,563	3.39	主要係地價稅隨課補徵稅額較預計增加。
房屋稅	4,775,000	4,816,471	+ 41,471	0.87	房屋稅收較預計增加。
使用牌照稅	4,409,000	4,489,791	+ 80,791	1.83	主要係車輛數成長及加強違章車輛查緝，致收入較預計增加。
契稅	406,329	356,997	- 49,331	12.14	無核定契價較高之案件。
印花稅	177,000	188,087	+ 11,087	6.26	彙總繳納印花稅款較預計增加。
社會局					
統籌分配稅	299,560	345,958	+ 46,398	15.49	主要係行政院核定支應社會福利津貼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	3,326	7,339	+ 4,013	120.68	主要係違反區域計畫法之罰鍰較預期增加。
稅務局	33,600	19,481	- 14,118	42.02	主要係滯納罰鍰及財物罰鍰較預計減少。
工務局	6,320	7,988	+ 1,668	26.40	主要係違反建築法及臺南市道路挖掘管理辦法等法規之罰鍰較預期增加。
交通局	100,818	51,129	- 49,688	49.29	主要係超商及語音轉帳等代收款刻正核帳尚未繳庫所致。
觀光旅遊局	300	3,318	+ 3,018	1,006.00	主要係依法處分沒收物之收入及工程逾期罰款較預計增加。
社會局	552	1,855	+ 1,303	236.19	主要係違反老人福利法、兒童及少年福利權益保障法、性侵害犯罪防治法等案件較預計增加。
都市發展局	1,500	3,074	+ 1,574	104.98	主要係違反都市計畫法等裁罰案件較預計增加。

# 一、民國 103 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	%	
環境保護局	14,225	24,133	+ 9,908	69.66	主要係違反環保相關法規之裁罰案件較預期增加。
警察局	154,939	109,082	- 45,856	29.60	主要係交通裁決中心罰鍰款項尚未撥入。
<b>賠償收入</b>					
水利局	750	6,483	+ 5,733	764.50	主要係工程逾期違約金及工程罰款較預計增加。
工務局	760	3,973	+ 3,213	422.85	主要係工程逾期及懲罰性違約金較預計增加。
警察局	—	1,165	+ 1,165	—	主要係逾期違約金較預計增加。
<b>規費收入</b>					
<b>行政規費收入</b>					
地政局	201,361	234,792	+ 33,431	16.60	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	1,330	2,423	+ 1,093	82.21	主要係審查費、證照費、登記費等行政規費收入較預期增加。
工務局	10,600	14,510	+ 3,910	36.89	主要係規費收繳案件較預計增加。
經濟發展局	4,242	6,465	+ 2,223	52.41	主要係公司登記家數較預計增加。
衛生局	3,696	5,830	+ 2,134	57.75	主要係審查費及證照費等行政規費收入較預期增加。
<b>使用規費收入</b>					
民政局	154,800	182,092	+ 27,292	17.63	主要係殯葬設施使用費超收。
各戶政事務所	11,604	8,797	- 2,806	24.19	主要係資料使用費短收。
仁德區公所	1,000	2,092	+ 1,092	109.29	主要係停車費及活動中心使用費超收。
工務局	23,600	73,036	+ 49,436	209.48	主要係道路使用費超收。
交通局	120,000	126,968	+ 6,968	5.81	主要係停車費收入較預計增加。
市場處	61,415	46,806	- 14,608	23.79	主要係各市場攤(舖)位使用費於次月份繳納及使用費減收一成所致。
衛生局	2,805	5,017	+ 2,212	78.87	主要係掛號服務費及保險套收入較預期增加。
環境保護局	343,345	348,465	+ 5,120	1.49	主要係一般事業廢棄物代處理作業費收入較預計增加。
<b>財產收入</b>					



# 一、民國 103 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>財產孳息</b>					
市政府	26,512	10,767	- 15,744	59.38	主要係已收之租金及使用補償金暫存專戶尚未繳庫或使用人尚未繳納租金及使用補償金。
玉井區公所	2,310	4,274	+ 1,964	85.04	主要係青果集貨場二手攤販租金收入增加。
經濟發展局	121,350	815	- 120,534	99.33	主要係中西區商四建興段開發案尚未完成標租，致權利金短收所致。
<b>財產售價</b>					
市政府	600,000	1,213,839	+ 613,839	102.31	主要係 103 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。
<b>投資收回</b>					
市政府	50,000	59,774	+ 9,774	19.55	收回輔助公教人員購置住宅與急難貸款基金資本額較預計增加。
觀光旅遊局	—	3,456	+ 3,456	—	非營業特種基金投資收回提前辦理完成所致。
<b>廢舊物資售價</b>					
水利局	200	2,820	+ 2,620	1,310.31	主要係工程有價料及土方剩餘出售收入較預計增加。
社會局	—	1,303	+ 1,303	—	主要係變賣報廢車輛收入較預計增加。
環境保護局	26,998	35,109	+ 8,111	30.05	主要係資源回收物變所得較預計增加。
<b>營業盈餘及事業收入</b>					
<b>非營業特種基金賸餘繳庫</b>					
環境保護局	—	9,313	+ 9,313	—	主要係廢棄物處理場(廠)營運管理分基金結束營運，賸餘解繳公庫。
<b>補助收入</b>					
<b>上級政府補助收入</b>					
市政府	11,096,783	10,832,089	- 264,693	2.39	主要係一般性補助款撥入金額較預計減少。
民政局	41,937	36,428	- 5,508	13.14	主要係內政部補助健全地方發展均衡基礎建設計畫依工程實際進度撥款。

# 一、民國 103 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	%	
新營區公所	11,449	1,149	- 10,299	89.96	環保署營造永續優質環境衛生計畫補助款尚未核撥。
善化區公所	10,475	1,149	- 9,325	89.03	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。
地政局	45,166	12,937	- 32,228	71.36	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
教育局	1,146,066	832,013	- 314,052	27.40	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
農業局	56,752	29,034	- 27,717	48.84	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
水利局	306,043	501,249	+ 195,206	63.78	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
工務局	166,370	178,928	+ 12,558	7.55	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
社會局	487,243	658,166	+ 170,923	35.08	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
環境保護局	40,239	26,445	- 13,794	34.28	主要係中央補助款依計畫實際進度核撥。
<b>捐獻及贈與收入</b>					
<b>捐獻收入</b>					
白河區公所	5,000	—	- 5,000	100.00	主要係軍山訓練場睦鄰捐助案及白河水庫水源保育與回饋計畫經費，依工程及採購案進度核撥。
楠西區公所	4,900	326	- 4,573	93.34	主要係曾文水庫水源保育與回饋計畫經費，依工程及採購案進度核撥。
南化區公所	28,260	—	- 28,260	100.00	主要係南化水庫水源保育與回饋計畫經費，依工程及採購案進度核撥。
歸仁區公所	2,000	—	- 2,000	100.00	主要係虎山射擊場睦鄰捐助經費及陸軍臺南歸仁機場航空噪音補助款，依工程及採購案進度核撥。

# 一、民國 103 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	%	
關廟區公所	1,448	367	- 1,080	74.61	主要係虎山訓練場睦鄰捐助案補助經費，依工程進度核撥。
社會局	40,000	—	- 40,000	100.00	中國醫藥大學附設醫院捐款，以代辦經費入帳，尚未辦理轉帳所致。
其他收入					
雜項收入					
市政府	26,830	95,100	+ 68,270	254.46	主要係收回公教人員購置住宅與急難貸款本金及民眾抵繳遺贈稅土地變現或產生之租金及補償收入。
後壁區公所	20	1,794	+ 1,774	8,871.05	主要係追繳不良廠商之押標金及逾 5 年未領保固金繳庫。
仁德區公所	24	2,497	+ 2,473	10,307.44	主要係工程代辦經費等結餘款繳庫。
消防局	—	1,181	+ 1,181	—	主要係收回溢發子女教育補助費、義消人員及公務車退還保險費等。
文化局	61,180	68,299	+ 7,119	11.64	主要係文化建設發展基金收入及民族管絃樂團春季音樂會演出售票收入較預計增加所致。
農業局	1	1,831	+ 1,830	183,048.00	主要係收回 102 年度市庫負擔老年農民福利津貼結餘款。
水利局	—	1,184	+ 1,184	—	主要係收回污水下水道管線工程等剩餘款。
工務局	18,000	54,253	+ 36,253	201.41	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	1,300	6,704	+ 5,404	415.69	主要係收回以前年度溢發之個人、政府機關、國內團體補助款及賸餘款等。
環境保護局	63,244	69,420	+ 6,176	9.77	主要係垃圾焚化廠汽電共生售電收入尚未收繳。

註：表列科目(機關)，係指超(+)短(-)收差異 20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

## 二、民國 103 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 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								
市政府	866,959	367,332	42.37	499,626	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。	60,860	428,193	49.39
資訊中心	50,343	25,382	50.42	24,960	主要係公務入口網擴充案、數位綠能共享平台擴充案及公文整合管理系統相關硬體設備擴充採購案等尚在建置中，相關經費尚未支付。	—	25,382	50.42
民政局主管								
新營區公所	98,779	74,968	75.89	23,810	主要係 103 年營造優質環保示範區宜居搖籃在地環境舒適化、道路改善暨雨水下水道清疏維護、區域排水疏濬清淤等工程尚在施工中。	20	74,988	75.91
白河區公所	66,525	51,115	76.84	15,409	主要係人事費賸餘及電費、汽機車油料費等費用，依實際發生金額覈實報支。	—	51,115	76.84
柳營區公所	50,372	38,457	76.35	11,914	主要係道路改善維護工程尚在施工中。	—	38,457	76.35
後壁區公所	56,007	41,418	73.95	14,588	主要係人事費賸餘及電費、汽機車油料費等費用，依實際發生金額覈實報支。	—	41,418	73.95
官田區公所	52,329	40,799	77.97	11,529	主要係人事費賸餘，及路燈維護、行道樹開口契約等，尚在執行中。	115	40,915	78.19

## 二、民國 103 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 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 %
大內區公所	45,013	34,038	75.62	10,974	主要係人事費賸餘，及公園行道樹修繕美化業務、區域道路改善工程等，尚在執行中。	—	34,038	75.62
佳里區公所	80,302	59,155	73.67	21,146	主要係道路維護工程、區域排水疏濬工程等已完工尚未核銷。	—	59,155	73.67
學甲區公所	59,853	45,340	75.75	14,512	主要係人事費賸餘，及區域排水疏濬工程、道路改善工程已完工尚未核銷。	22	45,362	75.79
西港區公所	46,621	36,984	79.33	9,636	主要係里鄰長閱報費、路燈電費尚未核銷及路燈開口契約尚在執行中。	26	37,010	79.39
七股區公所	54,402	41,732	76.71	12,669	主要係路燈電費尚未核銷及道路修復工程尚在施工中。	404	42,137	77.46
將軍區公所	59,173	42,632	72.05	16,540	主要係區內道路及排水工程等尚在施工中。	84	42,717	72.19
北門區公所	46,004	33,767	73.40	12,236	主要係人事費賸餘及抽水站維護保養費尚未核銷。	—	33,767	73.40
新化區公所	65,716	46,642	70.98	19,073	主要係區內道路及相關公共設施改善維護及雨水下水道清疏維護、區域排水疏濬清淤工程尚在施工中。	—	46,642	70.98
善化區公所	96,744	62,249	64.34	34,494	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。	207	62,456	64.56
新市區公所	64,615	44,032	68.15	20,582	主要係抽水站保養、區內道路補修工程及路燈維護等尚在執行中。	—	44,032	68.15
安定區公所	58,026	43,480	74.93	14,545	主要係道路維護、雨水下水道及區域排水清疏等工程尚在施工中。	25	43,506	74.98

## 二、民國 103 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 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 %
山上區公所	39,964	30,938	77.42	9,025	主要係人事費賸餘及雨水下水道及區域排水清疏等工程尚在施工中。	27	30,966	77.49
玉井區公所	45,021	33,180	73.70	11,840	主要係人事費賸餘，及路燈維護計畫等，尚在執行中。	17	33,197	73.74
楠西區公所	45,551	26,776	58.78	18,774	主要係市區道路及附屬設施改善及雨水下水道清疏等工程尚在施工中。	—	26,776	58.78
南化區公所	49,509	36,431	73.59	13,077	主要係公園設施維護及路燈材料維修依實際需求辦理及道路改善相關工程等尚在施工中。	—	36,431	73.59
左鎮區公所	38,645	26,873	69.54	11,771	主要係人事費賸餘，及小型零星道路修護工程適逢雨季，廠商投標意願低，多次流標，尚在發包中。	22	26,895	69.60
仁德區公所	86,377	65,096	75.36	21,280	主要係道路設施維護、區域排水疏濬工程等尚在施工中。	97	65,193	75.48
歸仁區公所	85,372	53,192	62.31	32,179	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	53,196	62.31
關廟區公所	62,369	44,358	71.12	18,010	主要係虎山訓練場睦鄰捐助案工程、區內道路及相關公共設施改善維護、雨水下水道清疏維護暨區域排水疏濬清淤工程等尚在施工中。	119	44,478	71.31
永康區公所	153,806	110,893	72.10	42,912	主要係人事費賸餘，及路燈修繕工程、排水設施疏通工程等，尚在執行中。	423	111,317	72.38

## 二、民國 103 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 %
東區區公所	89,667	71,620	79.87	18,046	主要係人事費賸餘，及路面工程、公園綠美化等，尚在執行中。	—	71,620	79.87
北區區公所	78,858	58,487	74.17	20,370	主要係人事費賸餘，及公所耐震補強工程等，尚在執行中。	—	58,487	74.17
安南區公所	98,643	73,764	74.78	24,878	主要係辦公廳舍耐震修復補強工程尚未辦理及部分路溝工程因查驗缺失，尚待改善。	—	73,764	74.78
<b>水利局主管</b>								
水利局	1,460,526	785,718	53.80	674,807	主要係安平污水處理廠委託操作管理及水質淨化場工程等案依實際進度請款。	33,322	819,041	56.08
<b>工務局主管</b>								
工務局	1,003,061	621,569	61.97	381,491	主要係公共設施管線位置調查暨系統建置計畫及市區道路養護工程尚在尚在辦理或施工中。	38,880	660,449	65.84
<b>交通局主管</b>								
交通局	308,017	217,019	70.46	90,997	主要係興南客運及新營客運票差及轉乘補貼款項尚未支付。	908	217,928	70.75
<b>觀光旅遊局主管</b>								
觀光旅遊局	82,088	58,797	71.63	23,290	主要係員額未補實及工程規劃案尚未完成。	3,389	62,186	75.76
<b>經濟發展局主管</b>								
經濟發展局	146,445	105,906	72.32	40,538	主要係人事費賸餘，及太陽光電獎補助計畫、老舊工業區工程等，尚在執行中。	526	106,432	72.68

## 二、民國 103 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 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 %
市場處	110,299	87,228	79.08	23,070	主要係各市場外觀及招牌等更新改善工程暨鹽水點心城改建工程尚在執行中。	367	87,595	79.42
<b>社會局主管</b>								
社會局	2,994,149	2,115,724	70.66	878,424	主要係各項社會福利津貼與補助尚未完成核銷程序。	502,204	2,617,929	87.43
<b>勞工局主管</b>								
勞工局	125,796	87,207	69.32	38,588	主要係短期就業方案諮詢輔導、勞工領袖大學初階班計畫及南門勞工育樂中心之中央空調設備汰換工程已完成或已驗收，尚未付款。	1,500	88,707	70.52
<b>衛生局主管</b>								
衛生局	614,849	436,537	71.00	178,311	主要係 65 歲以上老人假牙申請補助較預計減少。	8,473	445,010	72.38
<b>都市發展局主管</b>								
都市發展局	87,952	66,107	75.16	21,844	主要係二仁溪流域-大甲社區賞鳥濕地公園周邊環境改善等工程結餘款。	117	66,224	75.30
<b>環境保護局主管</b>								
環境保護局	1,548,343	1,197,120	77.32	351,222	主要係臺南市噪音監測暨噪音防制區檢討劃定計畫等，尚未完成核銷程序。	10,276	1,207,396	77.98
<b>統籌支撥科目</b>								
災害準備金	71,262	440	0.62	70,821	主要係道路搶修、行道樹災害搶修及緊急救災租用客車等開口契約，依實際需要覈實執行。	—	440	0.62

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 103 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	本 期 純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	101,371	65,964	15,773	35,407	+ 19,634	124.48
本期純益及營業利益均較分配預算數增加者						
(一)臺南市肉品市場股份有限公司	73,228	46,626	13,347	26,602	+ 13,255	99.31
(二)臺南市農產運銷股份有限公司	28,142	19,337	2,426	8,804	+ 6,378	262.93

#### 四、民國 103 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	%
合計	16,396,798	14,569,819	- 796,556	1,826,979	+ 2,623,535	—
作業基金	1,334,547	567,736	270,737	766,810	+ 496,073	183.23
特別收入基金	15,062,251	14,002,082	- 1,067,293	1,060,168	+ 2,127,462	—
一、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
臺南市身心障礙者就業基金	14,380	23,383	- 5,629	- 9,003	- 3,374	59.95
二、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
臺南市觀光發展基金	2,324	3,103	- 1,398	- 779	+ 618	44.27
三、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
特別收入基金						
(一)臺南市安南區里建設獎勵基金	663	516	- 238	147	+ 385	—
(二)臺南市地方教育發展基金	14,236,776	13,322,049	- 716,464	914,726	+ 1,631,190	—
(三)臺南市公益彩券盈餘分配基金	655,403	527,708	- 300,584	127,695	+ 428,279	—
(四)臺南市環境保護基金	135,081	118,722	- 49,073	16,358	+ 65,431	—
四、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)臺南市殯葬事業管理基金	346,992	155,164	93,046	191,828	+ 98,782	106.17
(二)臺南市實施平均地權基金	602,771	153,276	132,692	449,494	+ 316,802	238.75
(三)臺南市文化建設發展基金	65,806	49,735	867	16,070	+ 15,203	1,753.61
(四)臺南市交通作業基金	101,492	74,984	18,115	26,507	+ 8,392	46.33
(五)臺南市虎頭埤風景區管理所 公共造產基金	14,315	11,316	1,931	2,999	+ 1,068	55.33
(六)臺南市產業園區開發管理基金	31,747	5,367	2,632	26,380	+ 23,748	902.28
(七)臺南市醫療基金	121,421	100,722	15,350	20,699	+ 5,349	34.85
(八)國民住宅管理維護基金	125	4	114	120	+ 6	5.82
(九)臺南市都市發展更新基金	41,877	11,152	6,516	30,724	+ 24,208	371.53
(十)臺南市關子嶺警光山莊基金	5,672	2,908	872	2,764	+ 1,892	217.07
特別收入基金						
(一)臺南市農業發展基金	4,669	860	574	3,808	+ 3,234	563.47
(二)臺南市勞動安全基金	14,475	8,615	3,750	5,860	+ 2,110	56.27
(三)臺南市建築物無障礙設備與 設施改善基金	801	224	372	576	+ 204	55.04

## **伍、重要查核意見**

### **一、部分機關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 800 億 9,928 萬餘元，截至 6 月底止，歲出分配數 371 億 9,978 萬餘元，實現數 317 億 6,804 萬餘元，占分配數 85.40%，較上年度同期之 84.78%，實現率略為提升，惟仍有部分機關若干歲出業務計畫預算執行進度落後，未達累計分配數之 80%，部分計畫甚未有執行數，影響施政績效，如：市政府、資訊中心、民政局、地政局、消防局、文化局、水利局、交通局、觀光旅遊局、經濟發展局、勞工局、市場處、衛生局、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，加強計畫執行與控管，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 19 個基金，綜計總收入(含基金來源)163 億 9,679 萬餘元，總支出(含基金用途)145 億 6,981 萬餘元，賸餘為 18 億 2,697 萬餘元，與分配預算短絀數相距 26 億 2,353 萬餘元，其中臺南市實施平均地權基金、臺南市文化建設發展基金、臺南市交通作業基金、臺南市觀光發展基金、臺南市地方教育發展基金、臺南市公益彩券盈餘分配、臺南市身心障礙者就業基金、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 24 點、第 32 點、第 35 點、第 36 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部分預算執行率偏低，允宜妥謀因應改善措施。

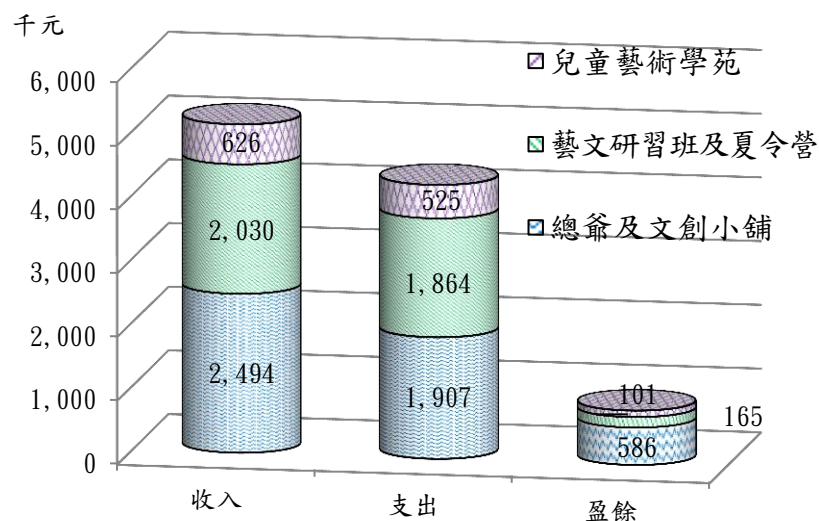
臺南市政府本年度辦理 32 項重要公共建設計畫，計畫總經費 157 億 6,605 萬餘元，可支用預算數 61 億 5,517 萬餘元，截至 6 月底止，累計執行數 13 億 1,892 萬餘元，其中「臺南市第二期平實營區市地重劃計畫」等 14 項計畫預算執行率低於 80%，經函請該府審慎檢討，妥謀因應改善措施，並督促所屬積極辦理。

### 四、設置總爺藝文中心以推廣文化藝術展演活動，惟業務運作欠妥適，亟待檢討改進。

臺南市政府文化局為推廣文化藝術展演活動，利用總爺藝文中心(下稱藝文中心)建物及戶外空間，舉辦工藝特展、假日戶外藝文表演及邀請藝術家進駐創作與教學，讓民眾體驗生活美學樂趣。100 至 102 年度藝文中心參觀人次約 42 萬餘人次、35 萬餘人

次及 33 萬餘人次；102 年度營運支出 1,603 萬餘元，其經營管理情形，核有：(一)提供藝文中心相關資源予臺南市文化基金會經

營小舖及開辦研習班(圖 1)，惟該基金獲取活動盈餘，未分攤相關



資料來源：整理自臺南市政府文化局提供資料。

圖1 102年度藝文中心餐飲及藝文課程收支概況

行政管理維護支出，雙方權利義務顯未相當；(二)販售文創及開辦藝文課程以推廣人文藝術素養，其活動內容與臺南市文化建設發展基金之業務性質相近，該局卻將活動收支納歸文化基金會，處理方法未臻一致；(三)遴選藝術家進駐藝文中心以增進民眾多元藝術體驗及培養工藝創作人才，惟未落實管理，影響計畫執行成效；(四)結合地方文化館特色及與其他機關、民間團體串連合作，推動產業生活體驗，惟未要求執行單位製作相關成果資料據以考核，且活動住宿地點非為合法民宿等欠妥情事，經函請注意檢討改進。

#### **五、為照顧學前幼童餐點需求，依法幼兒園應設有廚工，惟尚有部分公立幼兒園未設置廚工或廚工人數不足，亟待檢討改進。**

依幼兒教育及照顧法第 18 條第 8 項規定：「……幼兒園應置廚工。」另依教育部民國 101 年 7 月 4 日臺國(三)字第 1010124385 號函示：「揆諸幼照法第 18 條第 8 項之立法意旨，係考量幼兒身體發展，有供應點心之需求，及全日制有供應午餐必要，爰規定幼兒園應置廚工。復參酌本部所訂『幼兒園行政組織及員額編制標準』第 6 條規定：無論專設公立幼兒園或公立學校附設幼兒園，招收人數在 90 人以下者，置專任廚工 1 人，超過者每 90 人增置專任 1 人，不足 90 人以 90 人計，不足 31 人得進用部分工時工作者方式為之。其規範之意旨，均係考量 2 至 6 歲幼兒尚處於身體成長期，其作息時間與用餐需求與其他教育階段別學童有異，故幼兒園餐點、中餐之烹調方式及食物內容要求亦有不同，爰規範應置廚工，以專門因應學前幼童之身體發展需要；並顧及幼兒園規模大小得採專任或採部分工時工作者方式之進用彈性，其所置廚工應指幼兒園專用之廚工……另學校附設幼兒園餐點如併同國

小部午餐辦理，考量國小學童與學前幼童食物內容及營養要求殊異，恐有無法兼顧學前幼童餐點需求之虞，亦有悖照顧幼兒身心健全發展之初衷。」惟臺南市政府教育局以「考量補助經費之延續性，且目前臺南市各園餐點供應方式行之有年」為由，不另增置公立幼兒園廚工，放棄教育部 101 年度補助增置專任廚工 69 名及部分廚工 107 名之補助經費 3,799 萬餘元，且爾後年度亦未接受中央補助款資源。考量 2 至 6 歲幼兒尚處於身體成長期，其作息時間與用餐需求如餐點、中餐之烹調方式及食物內容與其他教育階段別學童有異，設置廚工確有其需要，經函請檢討改善，以維護學前幼童餐點需求，確實為學前幼兒食物內容及營養要求把關。

#### **六、為加強都市發展，維護公共利益，辦理公墓禁葬或遷葬事宜，惟部分公墓遷葬未達成計畫效益，有待檢討改進。**

臺南市轄管之公立墓園計 339 處，面積 11,150,677 平方公尺（表 1），臺南市政府民政局為加強都市發展，維護公共利益，對部分公墓辦理禁葬或遷葬事宜，截至 102 年底已禁葬者有 144 處、面積 519 萬餘平方公尺，又禁葬公墓中已辦理遷葬者 9 處、面積 16 萬餘平方公尺，該局辦理禁(遷)葬計畫執行情形，核有：(一)辦理公墓禁葬多數未有規劃藍圖，亟待檢視禁葬目的，積極推動辦理；(二)前東山鄉公所為推動環保自然葬辦理公墓禁葬，惟計畫嚴重延宕無法取得興建補助款，致未能賡續執行，禁葬目的迄未達成；(三)部分公墓遷葬前未有整體規劃，致遷葬後土地未能按預計用途使用，遷葬效益未如預期；(四)公有墓地未妥善管理致遭占用並種植果樹牟利，復未依法追收使用補償費並積極排除占用；(五)部分公墓遷葬後未能妥適管理，衍生土地閒置、雜草

叢生、水土保持及後續管理不善等欠妥情事，經函請檢討改善。

表 1 臺南市各區公有公墓概況表

單位：平方公尺

區 別	處 數	面 積	區 別	處 數	面 積
總 計	339	11,150,677	六 甲 區	5	344,017
東 區	1	40,424	官 田 區	7	107,701
南 區	3	1,025,116	大 內 區	4	258,310
安 南 區	11	223,071	西 港 區	5	164,435
安 平 區	2	40,726	七 股 區	7	197,214
新 營 區	14	140,519	將 軍 區	15	289,151
永 康 區	1	116,815	北 門 區	6	186,891
鹽 水 區	18	167,163	新 市 區	9	100,050
白 河 區	30	656,868	安 定 區	9	61,906
麻 豆 區	20	133,346	山 上 區	4	66,894
佳 里 區	9	89,103	玉 井 區	7	741,671
新 化 區	8	695,395	楠 西 區	6	518,087
善 化 區	9	110,765	南 化 區	14	1,276,055
學 甲 區	6	107,717	左 鎮 區	20	432,819
柳 營 區	7	214,731	仁 德 區	10	240,258
後 壁 區	16	258,274	歸 仁 區	18	273,714
東 山 區	14	465,394	關 廟 區	4	349,851
下 營 區	6	107,976	龍 崎 區	14	948,250

資料來源：整理自臺南市政府民政局提供資料。

## 七、業已賡續積極辦理苗木之培育及配撥作業，惟未建置相關媒合管道或仲介平台，亟待積極辦理。

前臺南縣(市)政府合併升格後，所屬各苗圃雖持續辦理苗木之培育及配撥作業，惟因未於年度前完整調查各機關申領需求，亦未訂定各年度苗木培育計畫，致部分苗木乏人問津且存量偏高，尚需 10 年以上始能配撥完畢(表 2)。間有部分機關迭因工程開發等因素，常需移置工址原有之各式苗木，惟因市府尚未建置苗木媒合或仲介等相關機制，致上開各機關難以即時移置或取得所需苗木，徒增行政作業時間與成本。經查全國已有 8 個縣市政府設置「樹木銀行」，且五都之中僅臺南市尚未設立。前經函請研酌參採其他縣市政府之具體作為，規劃建置各類苗木之媒合管道或仲介機制。案經臺南市政府農業局參

採，並於 103 年 4 月 30 日建置網路認養捐贈平台，提供各公務機關苗木移置及栽植之媒合管道。經查截至 103 年 6 月底止，該網站列有機關捐贈之各類苗木 8 種，惟尚無機關認養上開苗木，允宜積極宣導推廣相關單位善加運用，以提升該平台之媒合成效。俾利各機關迅速移置或取得其所需苗木，並可有效減省公帑開支。

表 2 部分苗木存量偏高情形一覽表

單位：株

項次	樹種名稱	102 年底結存數(株)	102 年度配撥量(株)	預計去化期間(年)
合	計	57,820	1,059	
1	欒樹	19,382	163	118.91
2	火焰木	895	4	223.75
3	木棉	388	20	19.40
4	竹柏	1,153	20	57.65
5	黃槿	1,450	103	14.08
6	大葉欖仁	3,046	36	84.61
7	小葉欖仁	4,586	147	31.20
8	青剛櫟	2,974	15	198.27
9	瓊崖海棠	1,885	20	94.25
10	檉柳	8,000	50	160.00
11	水筆仔	2,900	70	41.43
12	紅海欖	5,000	70	71.43
13	大花紫薇	995	5	199.00
14	紫薇	2,027	140	14.48
15	龍舌蘭	2,574	150	17.16
16	苦楝	565	46	12.28

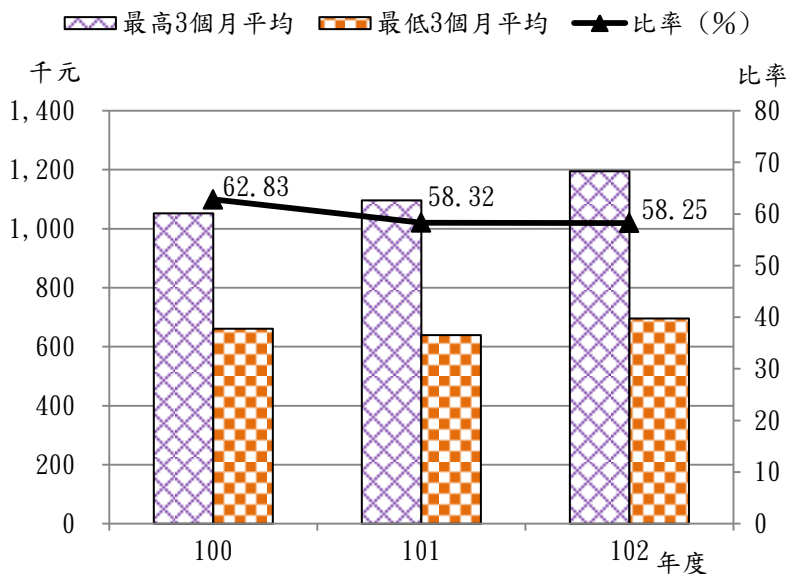
資料來源：整理自臺南市政府農業局所提供資料。

#### 八、關子嶺警光山莊基金收入雖有成長，惟其經營管理仍待提升。

臺南市政府警察局為提供全國各警察機關員警勤務、教育訓練等及其員工(含退休人員)、親屬住宿休憩，依內政部警政署 94 年 7 月 29 日警署後字第 0940097655 號函設置「關子嶺警光山莊基金」，並分別訂定「臺南市政府警察局關子嶺警光山莊管理須知」、「臺南市關子嶺警光山莊清潔維護費收費標準」及「臺南市關子嶺警光山莊基金收支保管及運用辦法」以規範基金經營管理等事項。經查其業務辦理情形，核有：(一)業務收入雖略微成長，惟未列計



隱藏性成本，且部分業務項目收入及到訪人數大幅降低，亦未針對營運淡季研擬促銷方案，以提升營運績效(圖 2)；(二)部分牆面毀損未確實粉刷或裝潢，影響客戶住宿品質；(三)部分布品實



資料來源：整理自臺南市政府警察局提供資料。

圖2 淡旺季收入比較情形

際送洗數與應送洗數未合；(四)基金財產管理未臻確實等情事，經函請注意檢討改善。

## 九、業已著手辦理將軍溪流域之污染整治業務，惟未達成原訂改善目標，允宜加強控管改善。

將軍溪主流全長 24.2 公里，流域面積廣達 16,918 公頃。依近 10 年統計數據顯示，將軍溪幾無輕度或未受污染之河段，其污染情形於臺南市轄管河川中最為嚴重，且近 10 年來尚無明顯改善。經抽查將軍溪流域之污染整治業務執行情形，核有：(一)整治委員會等組織獨對將軍溪未積極運作，遲未積極研議整治計畫，致未達成原訂改善目標(詳表 3)；(二)寮子廊水質淨化場規劃處理容量嚴重低估，無法達成改善水質之計畫目標；另雖興建官田污水下水道系統，卻延宕辦理雨污水分流審查作業，未能達成污水下水道系統建置之預期目標；(三)未針對重點污染產業及地區妥適擬定稽查計畫及抽查頻率，難以有效遏止將軍溪嚴重污染之根源；另相關畜牧廢水及工業廢

水之污染防治輔導作業欠覈實，水質長期持續惡化未見改善；  
(四)未依會議決議撤銷漁業權，亦未建立牡蠣等漁產品之風險控管機制等欠妥情事，經函請積極檢討改進。

表 3 將軍溪各年度改善目標達成情形一覽表

年度	DO>2mg/L 之河段比率		嚴重污染河段所占比率	
	目 標	實 際 整 治 成 果	目 標	實 際 整 治 成 果
100	50.00%	35.00%	60.00%	64.00%
101	55.00%	47.90%	55.00%	55.70%
102	60.00%	78.60%	50.00%	64.70%

資料來源：整理自臺南市政府環境保護局提供資料。

十、相同來源之古蹟門票、停車場、文物展售部等收入重複編列於單位預算及附屬單位預算，衍生重複編列收入及擴充預算規模之疑慮，亟待審酌檢討預算編列方式。

臺南市政府文化局 103 年度單位預算及附屬單位預算，經審閱結果，核有：(一)該局單位預算歲入「其他收入」科目編列文化建設發展基金收入(含赤崁樓、安平古堡、億載金城及安平樹屋門票收入，停車場、優惠票、出版品、紀念品、古蹟委外經營及其他等收入)1 億 1,802 萬餘元，臺南市文化建設發展基金附屬單位預算「業務收入」科目亦編列相同來源之古蹟門票、停車場、文物展售部等收入 1 億 1,802 萬餘元，惟古蹟門票、停車場、文物展售部等收入為文化建設發展基金之法定收入，該局卻將該等收入透列單位預算，再以「撥補方式」補助文化建設發展基金，致相同收入重複編列於單位預算及附屬單位預算，業務執行易產生混淆，帳務處理紊亂，並衍生擴充預算規模之疑慮，更無法反映該局實際歲入、歲出狀況，核與政府預算之明確、限定及單一原則有悖；(二)101 年度古蹟門票、停車場、文物展售部等收入較預算超收數 1,324 萬餘元，因受限於單位預算歲出無法超支，致

該超收尚未撥付金額編列為 103 年度補助支出，惟文化建設發展基金於 101 年度即認列補助收入應收數，兩者預算編列年度不一等欠妥情事，經函請審酌檢討預算編列方式。

#### **十一、易淹水地區水患治理計畫部分工程執行核有缺失，亟待積極檢討改進。**

臺南市政府水利局為辦理易淹水地區水患治理計畫，102 年度分別編列第 3 階段實施計畫預算 4 億 8,704 萬元(含自籌款 2 億 7,304 萬元)、治理工程用地經費預算 1 億 475 萬餘元及水利設施維護預算 7 億 8,726 萬餘元。截至 102 年底止執行結果，執行數分別僅 1 億 8,008 萬餘元(含自籌款 3,991 萬餘元)、7,657 萬元、1 億 2,199 萬餘元，執行率分別僅 36.98%、73.09%及 15.50%，均未達 80%。經查治理計畫辦理情形，核有：(一)部分工程契約工項編列開竣工典禮補助費，不符工程管理費支用要點規定；(二)部分工程重複編列鋼筋損耗數量；(三)推動相關計畫，部分工程未於期限內完工或預算執行率偏低，允依計畫進度切實嚴格執行，避免發生進度嚴重落後或經費鉅額保留；(四)部分工程未依技師法規定督促設計單位於各期估驗計價時一併提出監造簽證報告等缺失，經函請查明處理及檢討改進。

#### **十二、政府採購行政處罰機制運作欠周延，亟待加強辦理。**

依據司法院法學資料檢索系統統計分析結果，全國各地方法院及檢察機關，於 99 年 1 月至 102 年 6 月期間作成之刑事裁判書及緩起訴書，其中因廠商涉及圍標、偽造文書、綁標、洩密、偷工減料等違法(約)行為，且屬臺南市政府暨所屬機關學校辦理採購者，共計有 356 件。經查政府採購廠商違法(約)行為之行政處罰情形，核有：(一)裁判書或緩起訴書內容已敘明或業經查明廠

商違法(約)行為，已涉及政府採購法第 101 條第 1 項，應刊登政府採購公報之情事，卻未上網公告涉案廠商之違法(約)行為；(二)部分裁判或緩起訴案件涉及政府採購法第 31 條第 2 項及押標金保證金暨其他擔保作業辦法第 20 條，押標金及履約保證金應不予發還或追繳之情事，卻未追繳涉案廠商押標金或履約保證金；(三)部分工程施工期間安全衛生設施不良，致發生重大工安事故而延宕工期，卻未依契約檢討承商應負責任；(四)部分工程相關採購資料文件，未依政府採購法第 107 條規定備具 1 份等缺失，經函請查明處理。