

中華民國 103 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 103 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。」高雄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)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 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。

本年度高雄市計有編列單位預算半年結算報告之普通公務機關 111 個(分預算及所屬單位 104 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之市營事業單位 3 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 23 個(分預算及作業單位 355 個)，總計 137 個機關單位(分預算及作業單位共計 458 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,173 億 7,583 萬餘元，歲出 1,299 億 7,288 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 550 億 8,129 萬餘元，較分配預算數短收 12 億 848 萬餘元，

歲出實現數 686 億 8,585 萬餘元，較分配預算數減少 96 億 4,188 萬餘元，歲入歲出差短 136 億 456 萬餘元，加計歲出暫付數 21 億 8,819 萬餘元及債務還本實現數 1 億 6,300 萬餘元，合計須融資調度 159 億 5,576 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 1 億 290 萬餘元，總支出 1 億 3,032 萬餘元，純損 2,741 萬餘元，較分配預算數增損 1,446 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)989 億 5,574 萬餘元，總支出(含基金用途)895 億 1,288 萬餘元，賸餘 94 億 4,285 萬餘元，與預算分配短絀數相距 111 億 8,513 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	3
二、歲出預算執行情形	5
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.....	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.....	9
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.....	11
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.....	16
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.....	22

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、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金之預算數，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。

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 1,173 億 7,583 萬餘元，歲出為 1,299 億 7,288 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 550 億 8,129 萬餘元，歲出實現數 686 億 8,585 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 136 億 456 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 562 億 8,977 萬餘元，實現數 550 億 8,129 萬餘元，占分配數 97.85%，計短收 12 億 848 萬餘元，主要係補助收入短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 783 億 2,773 萬餘元，實現數 686 億 8,585 萬餘元，占分配數 87.69%(如加計暫付數 21 億 8,819 萬餘元，總額為 708 億 7,404 萬餘元)，尚未實現數 96 億 4,188 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有民政局主管、經濟發展局主管、工務局主管、社會局主管、文化局主管、交通局主管、都市發展局主管、觀光局主管等 8 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係社會局老人健保費計費方式與衛生福利部中央健康保險署協調中，部分費用尚未支付；工務局尚未撥付臺鐵捷運化-高雄市區鐵路地下化計畫配合款、新建工程處辦理高 68 線道路拓寬等工程，因補辦地籍偏移土地徵收補償及變更設計議價等，尚未完工付款、養護工程處辦理高雄市 AC 鋪面改善工程及鳳山、仁武等區道路委外巡查、補修及緊急搶修工程(開口契約)，尚未估驗計價付款；圖書館總館新建工程廠商尚未提出估驗，及內裝工程進度落後

等所致。其餘 17 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、水利局主管等 4 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，主要係市政府退撫金、公務人員待遇福利支出等統籌經費依各機關實需執行、所屬原住民事務委員會辦理原住民部落安全環境建設等計畫因天候因素致工程進度落後；水利局辦理鳳山區曹公圳第五期水岸營造計畫及烏松區曹公新圳土地徵收補償金尚未發放完畢、中小排水水利設施新建(含災修重建)計畫辦理中、高屏溪流域(含荖濃溪等)疏濬作業因第七河川局尚未核准無法作業；警察局辦理固定桿型測速照相設備維護校正檢定等招標案作業延遲；環境保護局辦理重點區域道路暨安全島清掃計畫等，因發包期程延至下半年執行所致。以下另就已實現比率未達 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	
		實 金 額	%	金 額	%
1. 社會局主管	10,116,551	7,473,613	73.88	2,642,937	26.12
2. 工務局主管	4,815,538	2,902,890	60.28	1,912,648	39.72
3. 市政府主管	7,689,106	6,367,741	82.82	1,321,365	17.18
4. 水利局主管	3,738,482	3,001,200	80.28	737,281	19.72
5. 警察局主管	6,226,224	5,657,496	90.87	568,727	9.13
6. 環境保護局主管	2,681,003	2,265,084	84.49	415,918	15.51
7. 文化局主管	1,251,863	884,247	70.63	367,615	29.37
8. 民政局主管	938,986	622,840	66.33	316,145	33.67
9. 交通局主管	572,581	319,821	55.86	252,759	44.14
10. 經濟發展局主管	358,004	272,322	76.07	85,681	23.93
11. 觀光局主管	224,622	167,915	74.75	56,706	25.25
12. 都市發展局主管	204,749	163,282	79.75	41,466	20.25

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 1,173 億 7,583 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 562 億 8,977 萬餘元，實現數 550 億 8,129 萬餘元，較分配數短收 12 億 848 萬餘元(2.15%)，主要係補助收入短收(詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 3 至 4 頁)。

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 628 億 2,431 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 330 億 289 萬餘元，實現數為 328 億 5,441 萬餘元，較分配數短收 1 億 4,847 萬餘元(0.45%)，主要係中央統籌分配稅尚未撥入、遺產及贈與稅因中央短徵，致分配減少。

(二)罰款及賠償收入：預算數 16 億 6,408 萬餘元，截至 6 月底止分配數 7 億 3,749 萬餘元，實現數為 6 億 8,838 萬餘元，較分配數短收 4,910 萬餘元(6.66%)，主要係取締髒亂罰款案件受處分人繳款意願偏低或提起訴願所致。

(三)規費收入：預算數 65 億 4,195 萬餘元(包括行政規費、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 17 億 9,111 萬餘元，實現數為 18 億 9,150 萬餘元，較分配數超收 1 億 39 萬餘元(5.61%)，

主要係雨水下水道纜線附掛租金提前收入、道路及汽車燃料使用費較預計增加所致。

(四)信託管理收入：預算數 1 億 3,528 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 6,765 萬餘元，實現數為 4,425 萬餘元，較分配數短收 2,340 萬餘元(34.59%)，主要係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 56 億 5,099 萬餘元(包括財產售價、資本收回、財產孳息、廢棄物資售價、財產作價等 5 項)，截至 6 月底止分配數 30 億 2,311 萬餘元，實現數為 36 億 5,790 萬餘元，較分配數超收 6 億 3,478 萬餘元(21.00%)，主要係房地產景氣加溫及不動產標的區位良好，標售價格較高所致。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 64 億 7,105 萬餘元(包括營業盈餘、作業賸餘、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 1 億 2,500 萬元，實現數為 15 萬餘元，較分配數短收 1 億 2,484 萬餘元(99.88%)，主要係市立各醫療院(所)醫療藥品基金累積賸餘延遲繳庫所致。

(七)補助收入：預算數 291 億 6,182 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 154 億 1,075 萬餘元，實現數為 129 億 2,688 萬餘元，較分配數短收 24 億 8,387 萬餘元(16.12%)，主要係一般性補助款已分配而中央尚未撥入、污水下水道建設第四期計畫因中央分配數未如期撥入、因應社會救助法修法

新制施行計畫尚未辦理完成，中央延遲撥付中低收入老人生活等津貼、配合紅橘線路網及輕軌建設實際施工進度比例請撥中央補助款等所致。

(八)捐獻及贈與收入：預算數 14 億 6,386 萬餘元，截至 6 月底止分配數 5 億 5,865 萬餘元，實現數為 2 億 8,991 萬餘元，較分配數短收 2 億 6,874 萬餘元(48.11%)，主要係台灣電力及台灣中油股份有限公司回饋金部分尚未撥入。

(九)其他收入：預算數 34 億 6,245 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 15 億 7,308 萬餘元，實現數為 27 億 2,788 萬餘元，較分配數超收 11 億 5,479 萬餘元(73.41%)，主要係公益彩券盈餘收入較預計增加，及台灣糖業股份有限公司繳還高雄市果菜及肉品批發市場土地廢止徵收款。

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 11 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

本年度高雄市地方總預算歲出 1,299 億 7,288 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 783 億 2,773 萬餘元，實現數 686 億 8,585 萬餘元，占分配

數 87.69%，尚未實現數 96 億 4,188 萬餘元(詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 5 至 6 頁)。

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 30 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50%者，計有工務局等 3 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有原住民事務委員會等 2 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有新建工程處等 4 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有電影館等 21 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	%
未達 50%	1. 工務局	1,016,867	343,460	33.78
	2. 殯葬管理處	329,663	131,609	39.92
	3. 永安區公所	49,195	22,741	46.23
50%以上未達 60%	1. 原住民事務委員會	164,794	88,352	53.61
	2. 交通局	566,447	314,336	55.49
60%以上未達 70%	1. 新建工程處	1,913,782	1,150,400	60.11
	2. 圖書館	739,260	469,872	63.56
	3. 茂林區公所	37,201	25,335	68.10
	4. 桃源區公所	37,533	25,714	68.51
70%以上未達 80%	1. 電影館	24,533	17,499	71.33
	2. 體育處	214,425	154,628	72.11
	3. 甲仙區公所	29,668	21,546	72.62
	4. 土地開發處	118,249	85,973	72.71
	5. 小港區公所	101,599	73,978	72.81
	6. 社會局	9,894,523	7,294,822	73.73
	7. 養護工程處	1,824,588	1,353,369	74.17
	8. 觀光局	224,622	167,915	74.75
	9. 家庭暴力及性侵害防治中心	72,177	54,899	76.06
	10. 經濟發展局	358,004	272,322	76.07

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	%
	11. 林園區公所	104,067	79,377	76.28
	12. 勞工教育生活中心	35,744	27,409	76.68
	13. 旗山區公所	67,783	52,030	76.76
	14. 大社區公所	47,173	36,589	77.56
	15. 岡山區公所	97,968	76,110	77.69
	16. 客家事務委員會	47,518	37,097	78.07
	17. 長青綜合服務中心	38,447	30,114	78.33
	18. 無障礙之家	55,877	44,024	78.79
	19. 茄萣區公所	63,420	49,989	78.82
	20. 彌陀區公所	47,976	38,239	79.71
	21. 都市發展局	204,749	163,282	79.75

以上各機關歲出預算執行結果，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，詳請參閱本查核報告第 16 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 550 億 8,129 萬餘元，歲出預算實現數 686 億 8,585 萬餘元，歲入歲出差短 136 億 456 萬餘元，加計歲出暫付數 21 億 8,819 萬餘元及債務還本實現數 1 億 6,300 萬餘元，合計共須融資調度 159 億 5,576 萬餘元，經以短期借款及墊借方式支應。

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

本年度高雄市營業基金 3 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 290 萬餘元，較分配預算數減少 2,295 萬餘元，約 18.24%；總支出 1 億 3,032 萬餘元，較分配預算數減少 849 萬餘元，約 6.12%；純損 2,741 萬餘元，較分配預算數增損 1,446 萬餘元，約 111.64%，主要係高雄市輪船股份有限公司營業收入較預計減少所致。3 個營業基金中，高雄市政府財政局動產質借所 1 單位本期純益較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算數之水準；其餘 2 單位純損較分配預算數增加，分述如次：

一、高雄市岡山果菜市場股份有限公司實際純損 50 萬餘元，較分配預算數增損 20 萬餘元，主要係蔬果交易量較預計減少，管理費收入隨減所致。

二、高雄市輪船股份有限公司實際純損 3,708 萬餘元，較分配預算數增損 1,807 萬餘元，主要係原編交通渡輪航線票價未如預期調漲，及尚未收到旗津居民免費乘船補助款，營業收入較預計減少所致。

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，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 23 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)989 億 5,574 萬餘元，總支出(含基金用途)895 億 1,288 萬餘元，賸餘為 94 億 4,285 萬餘元，與分配預算短絀數相距 111 億 8,513 萬餘元。其中**作業基金部分**計 11 單位，綜計總收入 58 億 6,057 萬餘元，較分配預算數增加 25 億 6,847 萬餘元，約 78.02%；總支出 28 億 9,438 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 7,213 萬餘元，約 8.59%；實際賸餘 29 億 6,619 萬餘元，較分配預算數增加 28 億 4,060 萬餘元，約 2,261.90%；**債務基金部分** 1 單位，基金來源 473 億 6,216 萬餘元，較分配預算數減少 104 億 299 萬餘元，約 18.01%；基金用途 464 億 9,727 萬餘元，較分配預算數減少 112 億 6,793 萬餘元，約 19.51%；實際賸餘 8 億 6,488 萬餘元，與分配預算短絀數相距 8 億 6,494 萬餘元；**特別收入基金部分**計 10 單位，綜計基金來源 290 億 8,102 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 8,079 萬餘元，約 0.97%；基金用途 226 億 5,398 萬餘元，較分配預算數減少 62 億 7,280 萬餘元，約 21.69%；實際賸餘 64 億 2,703 萬餘元，與分配預算短絀數相距 65 億 5,359 萬餘元；**資本計畫基金部分** 1 單位，基金來源 166 億 5,198 萬餘元，較分配預算數減少 11 億 7,903 萬餘元，約 6.61%；基金用途 174 億 6,723 萬餘元，較分配預算數減少 21 億 502

萬餘元，約 10.76%；實際短絀 8 億 1,525 萬餘元，較分配預算數減少短絀 9 億 2,599 萬餘元，約 53.18%。23 個基金中，高雄市補助公教人員購置住宅基金等 10 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；高雄市住宅基金等 5 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；高雄市大眾捷運系統土地開發基金等 5 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 3 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，有高雄市身心障礙者就業基金 1 個基金，實際短絀 363 萬餘元，與分配預算賸餘數相距 1,184 萬餘元，主要係勞動部尚未撥入就業安定基金統籌分配款。

二、賸餘較分配預算數減少者，計有高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金、高雄市勞工權益基金等 2 個基金，實際賸餘 3,736 萬餘元，較分配預算數減少 2,082 萬餘元，主要係民生醫院醫事人力減少致就醫人數及營收未達預計目標暨勞工權益基金定存利率較低，將定存由高雄銀行轉存郵局之時間差異，致利息收入較預計減少。

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 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	%	
稅課收入					
財政局	12,754,138	12,608,958	- 145,179	1.14	中央遺產及贈與稅短收致短撥。
西區稅捐稽徵處	18,457,721	18,904,111	+ 446,390	2.42	地價稅、土地增值稅及契稅等稅收超徵。
社會局	1,666,728	1,222,565	- 444,163	26.65	社會福利津貼調增計畫尚未辦理完成，致中央統籌分配稅延遲撥款。
都市發展局	19,307	13,781	- 5,526	28.62	辦理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。
罰款及賠償收入					
西區稅捐稽徵處	54,071	37,774	- 16,296	30.14	各稅部分財務罰鍰尚未徵起。
經濟發展局	4,206	6,795	+ 2,589	61.57	裁處違章行號罰鍰較預計增加。
工務局	11,196	29,502	+ 18,306	163.51	建築罰款較預計增加。
新建工程處	4,500	6,078	+ 1,578	35.09	工程逾期罰款較預計增加。
養護工程處	900	2,057	+ 1,157	128.59	違反工程合約規定之其他罰款較預計增加。
環境保護局	81,735	29,555	- 52,179	63.84	取締髒亂罰款較預計減少。
地政局	2,218	3,218	+ 1,000	45.09	違反區域計畫法之地政罰款收入較預計增加。
新聞局	1,400	7,890	+ 6,490	463.59	有線電視播放違規廣告罰款較預期增加。
勞工局	18,022	9,898	- 8,123	45.08	違反就業服務法及勞動基準法裁罰等案件尚未收繳。
勞動檢查處	2,800	6,375	+ 3,575	127.68	違反勞工安全衛生法及勞動檢查法之罰鍰收入較預計增加。
文化局	—	23,641	+ 23,641	—	列收大東文化藝術中心劇場設備案逾期違約金。
交通局	505,631	478,563	- 27,067	5.35	交通違規案件較預計減少。
觀光局	2,731	1,344	- 1,386	50.78	違反觀光發展條例罰鍰收入較預計減少。
水利局	12,564	9,459	- 3,104	24.71	工程逾期罰款較預計減少。
規費收入					
岡山區公所	1,280	141	- 1,138	88.91	場地設施使用費尚未收繳。
民政局	43,919	38,416	- 5,502	12.53	申請戶籍謄本數量減少，致資料使用費收入較預期減收。
殯葬管理處	196,893	209,560	+ 12,667	6.43	民眾申請使用納骨塔位數量較預期增加。

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	%	
財政局	317,032	340,653	+ 23,621	7.45	汽車燃料使用費超收。
體育處	19,957	25,798	+ 5,841	29.27	場地使用費收入較預計增加。
工務局	265,178	291,892	+ 26,714	10.07	道路使用費較預計增加。
警察局	1,911	3,058	+ 1,146	59.99	申請警察刑事紀錄證明書較預計增加。
衛生局	5,611	8,997	+ 3,386	60.35	醫事人員 6 年一次大換照所致。
環境保護局	244,481	204,810	- 39,670	16.23	台灣自來水股份有限公司代徵收之廢棄物清理費延遲撥入。
中區資源回收廠	84,109	98,471	+ 14,362	17.08	廢棄物清理量較預計增加。
新興地政事務所	35,868	57,183	+ 21,315	59.43	土地登記費規費收入較預計增加。
前鎮地政事務所	36,946	31,053	- 5,892	15.95	土地登記費規費收入較預計減少。
文化局	6,171	8,463	+ 2,292	37.15	兩廳院及會議室、音樂館等供藝文團體租用之場地收入較預計增加。
海洋局	6,833	12,910	+ 6,077	88.94	徵收興達、彌陀及蚵子寮漁港設施使用管理費較預計增加。
水利局	46,282	84,589	+ 38,307	82.77	雨水下水道纜線附掛租金提前收入。
信託管理收入					
環境保護局	67,655	44,250	- 23,404	34.59	焚化廠衍生物代處理收入延遲撥入。
財產收入					
財政局	2,000,958	2,571,049	+ 570,091	28.49	不動產標售價格高於預期。
體育處	3	1,407	+ 1,404	46,832.20	廠商提前繳納鳳西羽球館委外經營權利金。
經濟發展局	15,078	40,198	+ 25,120	166.61	原預算未編列市場用地委託民間開發經營權利金所致。
新建工程處	3,793	7,680	+ 3,887	102.50	使用補償金較預計增加。
養護工程處	1,282	2,748	+ 1,466	114.39	地租收入及使用補償金較預計增加。
環境保護局	61	2,408	+ 2,347	3,848.97	原預算未編列變賣報廢廢棄物所致。
海洋局	4,413	6,864	+ 2,450	55.52	梓官區漁會魚市場重建工程，舊有魚市場大樓拆除鋼筋廢料變賣收入較預計增加。
水利局	1,290	19,357	+ 18,066	1,400.00	使用補償金及土方剩餘價值較預計增加。

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	%	
營業盈餘及事業收入					
衛生局	125,000	—	- 125,000	100.00	因醫院營運資金及財務調度所需，市立各醫療院(所)醫療藥品基金賸餘繳庫延至 10 月辦理。
補助收入					
秘書處	156,000	142,860	- 13,140	8.42	內政部補助鳳山行政中心興建大樓工程，依工程進度撥款。
原住民事務委員會	80,000	119,494	+ 39,494	49.37	因公共建設興建進度提前，致補助款提前撥入。
茂林區公所	13,100	17,555	+ 4,455	34.01	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	9,215,574	8,079,336	- 1,136,237	12.33	已分配一般性補助款而中央尚未撥入。
教育局	2,310	—	- 2,310	100.00	中央補助龍肚國小後山廊道之工程款暫收尚未轉正。
體育處	38,967	31,770	- 7,197	18.47	行政院體育署補助澄清湖棒球場整建工程計畫，依工程進度撥款。
工務局	17,620	9,168	- 8,451	47.97	中央補助加強綠建築推動計畫等依實際執行進度辦理請款。
新建工程處	879,482	625,946	- 253,535	28.83	仁武區八德二路拓寬工程等依實際執行進度辦理請款。
社會局	603,979	275,699	- 328,279	54.35	因應社會救助法修法新制施行計畫尚未辦理完成，中央延遲撥付中低收入老人生活等津貼。
兒童福利服務中心	3,991	5,291	+ 1,300	32.57	衛生福利部補助辦理遲緩兒童早期療育補助款提前撥入所致。
無障礙之家	9,454	4,371	- 5,082	53.76	中央補助福利服務業務計畫，依執行進度撥款。
衛生局	57,478	77,062	+ 19,584	34.07	為利業務執行，中央各部會補助收入預先撥入。
環境保護局	37,529	31,933	- 5,595	14.91	各項工程進度未如預定進度，或請款資料未齊全，補助收入尚未撥入。
農業局	30,000	37,222	+ 7,222	24.08	中央補助款較預計進度提早撥入。
捷運工程局	297,000	970	- 296,030	99.67	配合紅橘線路網及輕軌建設實際施工進度，依比例請撥中央補助款。
海洋局	62,660	55,187	- 7,472	11.93	中央補助彌陀漁港整補場新建工程款依實際進度核撥。

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	%	
都市發展局	34,694	29,439	- 5,254	15.15	二仁溪河口段紅樹林復育暨簡易渡頭工程，因辦理變更設計延宕工期，中央依實際工程進度撥款。
水利局	2,308,609	1,837,917	- 470,692	20.39	高雄市污水下水道建設第四期計畫經費，囿於中央分配數，未能如期撥款。
捐獻及贈與收入					
左營區公所	1,600	318	- 1,281	80.11	台灣中油股份有限公司補助款較預計減少。
前鎮區公所	581	14,985	+ 14,404	2,479.26	台灣電力股份有限公司發電協助金提前核撥。
小港區公所	41,208	71,801	+ 30,593	74.24	經濟部水利署捐助之 103 年水源保育回饋金提前核撥。
大樹區公所	11,835	—	- 11,835	100.00	台灣自來水股份有限公司及經濟部水利署均尚未核撥 103 年度計畫經費。
大社區公所	5,082	2,541	- 2,541	50.00	經濟部工業局地方建設補助款尚未撥入。
燕巢區公所	1,490	4,150	+ 2,660	178.52	經濟部水利署南區水資源局水質水量保護區回饋金提前核撥。
茄萣區公所	49,005	43,322	- 5,682	11.60	衛生福利部中央健康保險署補助款尚未撥入。
永安區公所	54,500	1,338	- 53,162	97.54	台灣電力股份有限公司、興達發電廠及台灣中油股份有限公司之回饋金尚未撥入。
彌陀區公所	8,550	434	- 8,115	94.91	台灣電力股份有限公司、興達發電廠及台灣中油股份有限公司等協助金，尚未撥入。
旗山區公所	9,448	890	- 8,558	90.58	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。
那瑪夏區公所	4,660	1,935	- 2,724	58.48	經濟部水利署捐助之 103 年水源保育回饋金尚未撥入。
民政局	75,550	—	- 75,550	100.00	台灣電力股份有限公司協助金尚未撥入。
新建工程處	153,340	31,258	- 122,081	79.61	林園石化三路開闢工程等台灣中油股份有限公司補助預算立法院尚在審議中。
養護工程處	21,810	—	- 21,810	100.00	台灣電力股份有限公司上半年度發電協助金尚未撥入。

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	%	
其他收入					
原住民事務委員會	57	3,566	+ 3,509	6,157.18	工程逾期違約金繳庫。
田寮區公所	—	3,512	+ 3,512	—	二仁溪土方標售款項解繳市庫。
茄萣區公所	2	1,101	+ 1,099	54,966.35	清理久懸帳項及沒入押標金。
梓官區公所	—	1,135	+ 1,135	—	新工處退還土地徵收補償費賸餘款。
教育局	—	2,171	+ 2,171	—	學校履約保證金及押標金繳庫。
經濟發展局	5,776	8,694	+ 2,918	50.53	受理臨時工廠登記之回饋金收入較預計增加。
工務局	5,121	11,938	+ 6,817	133.12	建築物附建防空避難設備或停車空間代金。
新建工程處	2,500	15,330	+ 12,830	513.23	國昌國中第三期校舍新建工程等保證金繳庫。
養護工程處	3,600	16,201	+ 12,601	350.04	工程瀝青刨除料回收繳庫。
社會局	1,132,893	1,485,349	+ 352,456	31.11	承售公益彩券銀行辦理換約結算，獲配分配款較預計增加。
警察局	959	6,918	+ 5,958	620.72	沒收監錄系統建置案履約保證金。
中區資源回收廠	27,593	33,783	+ 6,190	22.44	發電機操作順利，售電收入增加。
南區資源回收廠	88,509	122,598	+ 34,089	38.52	垃圾焚燒量較預計增加，售電收入增加。
農業局	—	737,920	+ 737,920	—	台灣糖業股份有限公司繳還高雄市果菜及肉品批發市場土地廢止徵收款。
水利局	101,191	66,172	- 35,018	34.61	出售土方收入因第七河川局尚未核准疏濬作業，未能如期執行。

註：表列科目(機關)，係指超(+)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 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								
原住民事務委員會	164,794	88,352	53.61	76,441	部落安全環境建設計畫等工程尚未提出核銷或尚在施工。	7,231	95,584	58.00
客家事務委員會	47,518	37,097	78.07	10,420	補助各學校及客家社團辦理客語教學及客語活動款項尚未核銷。	3,381	40,478	85.19
小港區公所	101,599	73,978	72.81	27,620	水源保護區活動中心興建工程已執行尚未付款。	92	74,070	72.90
林園區公所	104,067	79,377	76.28	24,689	收支對列之發電協助金及台灣電力股份有限公司回饋金短收，相對控管支出。	8,178	87,555	84.13
大社區公所	47,173	36,589	77.56	10,583	路面、排水溝修繕及清疏等工程尚未完工。	—	36,589	77.56
岡山區公所	97,968	76,110	77.69	21,857	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。	550	76,661	78.25
茄萣區公所	63,420	49,989	78.82	13,430	路面及排水工程等開口合約，尚未提出修繕需求。	3,888	53,878	84.95
永安區公所	49,195	22,741	46.23	26,453	台灣電力股份有限公司協助金7月初撥入，致各項活動及民間團體各項補助尚未辦理核銷及轉正。	1,644	24,385	49.57
彌陀區公所	47,976	38,239	79.71	9,736	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未核銷及小型工程流標。	—	38,239	79.71
旗山區公所	67,783	52,030	76.76	15,752	設備及投資之工程已發包，尚未完工驗收。	100	52,130	76.91
甲仙區公所	29,668	21,546	72.62	8,121	經濟部水利署補助高屏溪水質水量保護區計畫回饋金尚未核銷。	—	21,546	72.62
茂林區公所	37,201	25,335	68.1	11,865	各項小型工程施工中，相關經費尚未核銷。	777	26,113	70.19
桃源區公所	37,533	25,714	68.51	11,818	原住民地區基本設施維持經費之補助社團活動經費尚未核銷，及水質水量保護區計畫經費尚在辦理中。	2,298	28,013	74.64

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 %
民政局主管								
殯葬管理處	329,663	131,609	39.92	198,053	遷葬補償費尚未核銷。	96,624	228,233	69.23
教育局主管								
體育處	214,425	154,628	72.11	59,796	高雄市澄清湖棒球場及部分 104 年度全國運動會場地整修工程尚未發包，經費未支付。	1,291	155,920	72.72
經濟發展局主管								
經濟發展局	358,004	272,322	76.07	85,681	提升產業研發能力爭取中央資源及創新創業加值深耕等計畫執行中，相關經費尚未支付。	18,895	291,217	81.34
工務局主管								
工務局	1,016,867	343,460	33.78	673,406	交通部鐵路改建工程局尚未請領臺鐵捷運化-高雄市區鐵路地下化計畫配合款。	2,564	346,024	34.03
新建工程處	1,913,782	1,150,400	60	763,381	高 68 線道路拓寬工程補辦地籍偏移土地徵收補償作業中、辦理排水箱涵變更設計議價中，尚未完工付款；仁武鳳仁路拓寬工程為內政部營建署「生活圈道路交通系統建設計畫」，俟後續工程進度需求辦理撥付款。	72,081	1,222,482	63.88
養護工程處	1,824,588	1,353,369	74.17	471,218	AC 鋪面改善工程及鳳山、仁武等區道路委外巡查、補修及緊急搶修工程(開口契約)，尚未估驗計價付款。	33,488	1,386,857	76.01
社會局主管								
社會局	9,894,523	7,294,822	73.73	2,599,700	老人健保費計費方式與衛生福利部中央健康保險署協調中，部分費用尚未支付。	1,143,985	8,438,807	85.29

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 %
無障礙之家	55,877	44,024	79	11,852	部分身心障礙者福利業務依實際服務個案核銷。	2,039	46,064	82.44
長青綜合服務中心	38,447	30,114	78.33	8,332	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。	4,776	34,890	90.75
家庭暴力及性侵害防治中心	72,177	54,899	76	17,277	家庭暴力及性侵害防治業務，部分款項尚未核銷。	2,812	57,711	79.96
地政局主管								
土地開發處	118,249	85,973	72.71	32,275	債務付息支出實現數未如預期。	19,491	105,464	89.19
勞工局主管								
勞工教育生活中心	35,744	27,409	76.68	8,334	勞工博物館二館建置案，場地整修及常設展規劃等尚未執行完成。	—	27,409	76.68
文化局主管								
圖書館	739,260	469,872	64	269,387	總館新建工程進度已達預定進度，惟廠商尚未提出估驗；及新總館內裝工程因與主體承商協調無共識，影響開工期程，致進度落後。	228,395	698,267	94.45
電影館	24,533	17,499	71.33	7,033	補助電影製作徵件案，因需進一步確認拍攝資金是否到位及城市特色是否適妥露出等，致進度落後。	599	18,099	73.77
交通局主管								
交通局	566,447	314,336	55.49	252,110	部分民營公車業者尚未申請營運虧損補貼。	87,290	401,626	70.90
都市發展局主管								
都市發展局	204,749	163,282	79.75	41,466	勞工建購及修繕貸款補貼息，暨國宅貸款貼補息等依實際貸款金額核撥。	4,878	168,161	82.13
觀光局主管								
觀光局	224,622	167,915	74.75	56,706	愛河沿岸景觀工程因辦理變更設計致延後估驗。	9,705	177,621	79.08

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	102,908	130,328	- 12,956	- 27,419	- 14,463	111.64
一、本期純損較分配預算數增加者						
1. 高雄市岡山果菜市場股份有限公司	5,405	5,906	- 297	- 500	- 203	68.49
2. 高雄市輪船股份有限公司	74,245	111,330	- 19,013	- 37,085	- 18,072	95.05
二、本期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	23,257	13,092	6,354	10,165	+ 3,811	59.99

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	98,955,747	89,512,887	- 1,742,279	9,442,859	+ 11,185,138	—
作業基金	5,860,578	2,894,388	125,584	2,966,190	+ 2,840,605	2,261.90
債務基金	47,362,162	46,497,279	- 59	864,883	+ 864,942	—
特別收入基金	29,081,020	22,653,980	- 126,557	6,427,039	+ 6,553,597	—
資本計畫基金	16,651,985	17,467,239	- 1,741,246	- 815,253	+ 925,993	53.18
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	9,492	13,130	8,203	- 3,637	- 11,840	—
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	1,646,531	1,609,453	56,468	37,077	- 19,390	34.34
特別收入基金						
高雄市勞工權益基金	2,617	2,331	1,723	285	- 1,437	83.41
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 高雄市大眾捷運系統土地開發基金	7,713	274,235	- 323,570	- 266,522	+ 57,048	17.63
2. 高雄市都市更新基金	2,093	2,472	- 3,157	- 379	+ 2,777	87.99
特別收入基金						
1. 高雄市農業發展基金	11,954	24,302	- 32,046	- 12,347	+ 19,698	61.47
2. 高雄市公共藝術基金	4,876	6,458	- 12,598	-1,581	+ 11,016	87.45
資本計畫基金						
高雄市捷運建設基金	16,651,985	17,467,239	- 1,741,246	- 815,253	+ 925,993	53.18

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(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	%
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市住宅基金	73,198	50,139	- 115	23,059	+ 23,174	—
2. 高雄市國民住宅管理維護基金	9,162	7,033	- 2,945	2,129	+ 5,074	—
債務基金						
高雄市債務基金	47,362,162	46,497,279	- 59	864,883	+ 864,942	—
特別收入基金						
1. 高雄市教育發展基金	27,263,716	21,721,150	- 329,081	5,542,565	+ 5,871,647	—
2. 高雄市永續綠建築經營基金	11,591	3	- 135	11,588	+ 11,723	—
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金	88,815	8,898	75,553	79,917	+ 4,364	5.78
2. 高雄市市有財產開發基金	100,000	20	99,896	99,979	+ 83	0.08
3. 高雄市產業園區開發管理基金	43,010	30,247	2,022	12,763	+ 10,741	531.24
4. 高雄市實施平均地權基金	3,181,820	507,631	30,288	2,674,188	+ 2,643,900	8,729.20
5. 高雄市文化創意產業園區發展基金	122,151	51,400	23,166	70,750	+ 47,584	205.41
6. 高雄市停車場作業基金	586,080	352,854	167,979	233,225	+ 65,246	38.84
特別收入基金						
1. 高雄市獎勵民間投資基金	100,041	9,193	73,511	90,847	+ 17,336	23.58
2. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	1,841	126	152	1,715	+ 1,563	1,028.67
3. 高雄市公益彩券盈餘基金	1,137,436	564,920	144,184	572,516	+ 428,332	297.07
4. 高雄市環境保護基金	537,450	312,364	19,530	225,086	+ 205,556	1,052.51

伍、重要查核意見

一、歲入歲出差短嚴重，公共債務未償餘額持續攀升，財政管理成效欠佳，整體財政狀況亟待改善

依據本年度高雄市地方總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，截至 6 月底止，歲入累計執行數 550 億 8,129 萬餘元，歲出累計執行數 708 億 7,404 萬餘元，歲入歲出相抵差短 157 億 9,275 萬餘元，顯示因歲入不足，又未能量入為出，已造成嚴重差短。嗣經舉債因應結果，1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額累計實際數已達 2,446 億 804 萬餘元，較上(102)年度 12 月底之 2,352 億 3,467 萬餘元增加 93 億 7,337 萬餘元，該府雖已採取各項開源節流措施，及透過舉新還舊及公庫調度等財務管理作為以改善財政，惟整體財政狀況顯未有效改善，公共債務未償餘額仍持續攀升，債務負擔沉重，本處已函請高雄市政府研謀具體改善措施，以健全財政。

二、歲出資本門預算執行率雖有提升，惟仍有部分機關執行進度落後，允宜加強檢討有效控管

依「直轄市及縣(市)單位預算執行要點」第 2、5 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，資本支出應衡酌緩急，按計畫實施進度，並配合付款進度，適時覈實分配，並在年度進行中，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。本年度截至 6 月底止，歲出分配數 783 億 2,773 萬餘元，執行數 708 億 7,404 萬餘元，已執行比率為 90.48%，其中資本門執行比率 74.13%，亦較上年度同期之 65.93%提升(圖 1)，惟仍有 60 個機關之執行率未達 80%，又其中原住民事務委員會、工務局及其所屬新建

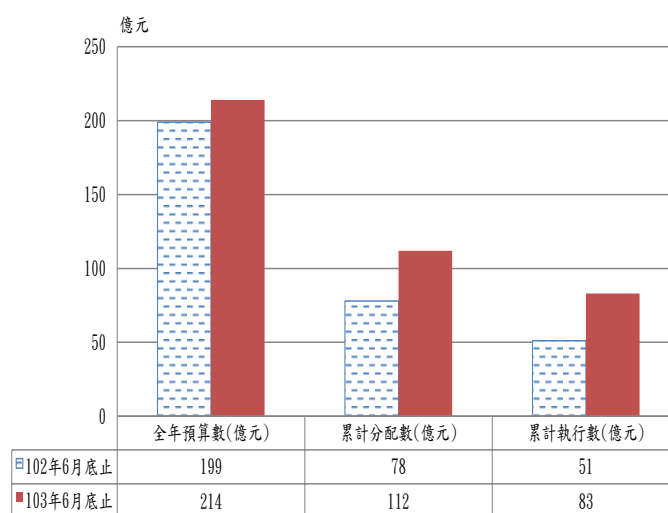
工程處、養護工程處等 27 個機關之執行率為 10% 以上未達 50%，體育處、鼓山區公所、仁武區公所等 11 個機關之執行率甚未達 1

成，顯示分配預

算與計畫進度未密切配合，預算執行進度落後，影響整體預算執行績效，本處已函請高雄市政府及相關機關研謀改善。

三、積欠私立學校教職員工退休及撫卹基金餘額逐年上升，影響教職員退撫權益

依私立學校法第 64 條第 4 項規定：「私立學校教師之退休、撫卹、離職及資遣給付，依教師法規定採儲金方式辦理時，前項經費



資料來源：整理自102年及103年高雄市地方總預算半年結算報告

圖1 高雄市地方總預算半年結算歲出資本門執行情形比較圖

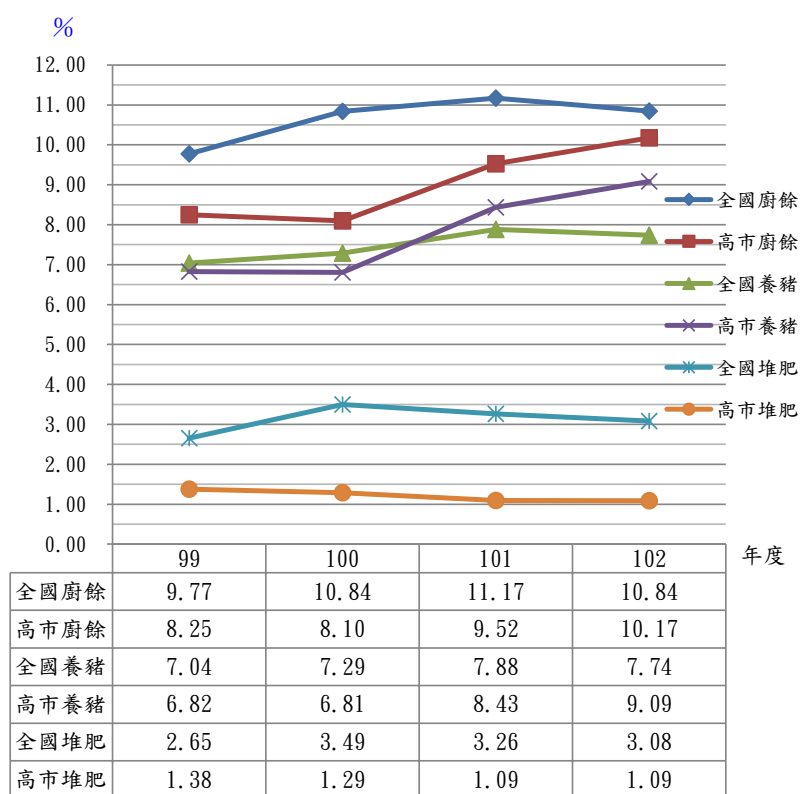
之三分之一，應按學期提繳至原私校退撫基金，用以支付職工退休、撫卹、資遣給與，及非屬依教師法規定建立退撫基金支付之教師年資應付之退休、撫卹、資遣給與，如有不足之數，分別由學校主管機關予以支應。」又依教師法第 24 條規定：「教師之退休、撫卹、離職及資遣給付採儲金方式，由學校與教師共同撥繳費用建立之退休撫卹基金支付之，並由政府負擔最後支付保證責任。」據教育部於民國 102 年 2 月 5 日以臺教儲(二)字第 1020019422 號函會議紀錄略述：「私立學校教職員工退休及撫卹基金 101 年教育部已產生 12 億元缺口，動用以前年度結餘款，該基金將無法暫借其他主管機關，新舊缺口若無法補足，最後勢必向銀行借款，其利息將轉嫁各地方主管機關，希各主管機關 100 年底以前歷年提撥不足差額，自 102 年度分 4 年撥補，且每年於 5 月底前完成撥補作業，各主管機關分年編列預算如期撥補。」查高雄市教育發展基金附屬單位決算平衡表列積欠私立學校教職員工退休及撫卹基金餘額由民國 100 年底 5 億 53 萬餘元，逐年上升至民國 102 年底 7 億 4,404 萬餘元，增加 2 億 4,350 萬餘元，依前揭會議記錄民國 100 年底以前舊缺口 5 億 53 萬餘元核算，平均每年須撥補 1 億 2,513 萬餘元，惟民國 102 年度僅償還 1,433 萬餘元，本年度亦僅編列 8,000 萬餘元填補，有待積極籌編預算依法撥補，本處已函請教育局研謀改善。

四、環境保護局為落實垃圾減量及資源回收，雖戮力推動廚餘多元再利用，惟執行情形未臻完善，允宜研謀改善

高雄市政府環境保護局為落實廚餘多元再利用計畫，自民國 94 年 1 月 1 日實施「垃圾強制分類」政策，規定養豬廚餘分類回收。本年度養豬廚餘回收變賣收入及堆肥廚餘委託處理再利用計畫預算數分別為 2,286 萬元及 1,175 萬餘元，截至 6 月底執行結果，累計收入實現數 1,235 萬餘元，占分配數 1,143 萬餘元，約 108.10 %；堆肥廚餘委託處理再利用計畫，因無廠商投標，截至 7 月 15 日止尚未完成發包。經查其廚餘多元再利用業務辦理情形，核有：

(一)整體廚餘回收率較全國平均值低，回收推動工作仍待加強(圖

2、表 1)；(二)養豬廚餘標售決標單價與底價差異頗鉅，允宜妥為訂定底價；(三)廠商積欠價款數額頗鉅，肇致政府權益損失，又未能掌握高雄市使用養豬廚餘之廠商，俾於遇緊急狀況時洽請協助暫時去化；(四)部分堆肥處



資料來源：整理自行政院環境保護署統計年報-垃圾清理概況資料。

圖2 高雄市與全國廚餘回收率比較分析圖

理廠產能利用率偏低；堆肥廚餘委外處理案流標多次仍未妥為檢討標售案方式，以吸引潛在廠商參與投標；(五)部分堆肥處理廠未領得使用執照，及部分設備未使用，允宜研謀改善；(六)堆肥成品去化執行欠佳，允宜積極申請取得肥料登記證，增加去化出路及庫收等情事，本處已函請該局檢討改善。

表 1 民國 99 至 102 年度高雄市廚餘回收情形與全國比較分析表

單位：公噸

年度	地區別	垃圾量總計	廚餘回收合計	養豬廚餘	堆肥廚餘	其他廚餘再利用
99	全國	7,870,665	769,164	554,245	208,881	6,038
		回收率(%)	9.77	7.04	2.65	0.08
		各廚餘比例(%)	100.00	72.06	27.16	0.79
	前高雄縣	495,315	42,956	38,791	3,652	513
		回收率(%)	8.67	7.83	0.74	0.10
		各廚餘比例(%)	100.00	90.30	8.50	1.19
	原高雄市	567,019	44,669	33,709	10,960	-
		回收率(%)	7.88	5.94	1.93	-
		各廚餘比例(%)	100.00	75.46	24.54	-
	縣市合計	1,062,334	87,625	72,500	14,612	513
		回收率(%)	8.25	6.82	1.38	0.05
		各廚餘比例(%)	100.00	82.74	16.68	0.59
100	全國	7,485,229	811,199	545,610	261,532	-
		回收率(%)	10.84	7.29	3.49	-
		各廚餘比例(%)	100.00	67.26	32.24	-
	高雄市	994,684	80,522	67,691	12,831	-
		回收率(%)	8.10	6.81	1.29	-
		各廚餘比例(%)	100.00	84.07	15.93	-
101	全國	7,470,569	834,541	588,808	243,840	1,893
		回收率(%)	11.17	7.88	3.26	0.03
		各廚餘比例(%)	100.00	70.55	29.22	0.23
	高雄市	953,586	90,809	80,409	10,400	-
		回收率(%)	9.52	8.43	1.09	-
		各廚餘比例(%)	100.00	88.55	11.45	-
102	全國	7,334,578	795,213	567,621	226,074	1,519
		回收率(%)	10.84	7.74	3.08	0.02
		各廚餘比例(%)	100.00	71.38	28.43	0.19
	高雄市	941,987	95,824	85,592	10,232	-
		回收率(%)	10.17	9.09	1.09	-
		各廚餘比例(%)	100.00	89.32	10.68	-

資料來源：整理自行政院環境保護署統計年報-垃圾清理概況資料。

五、民政局為防杜虛報遷徙人口，雖查察異常戶籍遷徙案件，惟辦理結果未臻周妥，有待加強辦理

高雄市政府民政局施政計畫列有加強查察異常戶籍遷徙案件，正確登記戶籍資料，防杜虛報遷徙人口，又內政部於民國 98 年 10 月 8 日台內戶字第 098016943 號函知各地方政府對於一址多戶(3 戶以上)、一戶寄居多人(如 5 人以上)等異常遷徙登記者，應加強虛報遷徙人口查察；且為正確戶籍資料，於民國 102 年 6 月 10 日函請該局轉知所屬戶政事務所依戶籍法第 71 條規定，派員加強查對校正戶籍登記，避免虛報遷徙情形，並落實罰則。惟查戶籍查察業務辦理情形，核有：(一)一址多戶情形未落實派員查察，以正確戶籍資料，防止虛報或異常人口遷徙情事發生；(二)對於收受回饋金地區，未加強戶籍設立之查核，將有限資源運用於當地居民，以達設立回饋金之意旨等缺失，本處已函請該局檢討研謀改善措施，以落實施政工作計畫執行，並賡續列管追蹤其後續改善情形。

六、高雄市政府為落實國土復育方針，改善海岸侵蝕現象，辦理旗津海岸保護工程，惟辦理過程未臻周延，允宜研謀改善

高雄市政府為保護旗津海岸，改善海岸侵蝕現象，由該府工務局委託所屬新建工程處於民國 100 年 9 月 8 日辦理旗津區海岸保護工程，決標金額 4 億 6,500 萬元，並於民國 102 年 9 月 26 日完工驗收後移由該府水利局辦理後續離岸(潛)堤管理維護事宜，期藉由海岸保護方案減緩侵蝕，甚使海岸沙灘寬度增長，以達海岸環境營造目的，增加遊憩安全性，並期完工後，可增加國家土地資源，同

時配合鄰近環境改善計畫，進行整體景觀開發，提供親水空間、增進鄰近海岸地區民眾生活品質。經查該工程計畫辦理情形，核有：(一)未考量各工程與海岸侵蝕間之關聯性，及依委託規劃報告建議，儘速先行擬定及興設妥適護岸工程，並全盤縝密檢討妥編預算，即陸續整(修)建旗津海岸公園各項景觀工程，並因未督促強化各項工地管理措施，而衍生公共安全之虞；(二)未辦理環境影響評估，評核工程對環境之影響，並製作選擇方案與替代方案之成本效益分析，即逕投入鉅資興設，影響海岸整體發展；(三)未正視旗津海岸沙灘長期流失情形，雖經委託工程顧問公司提出報告預警建議，惟仍延宕多年始著手辦理抽砂養灘，增加國土復育之困難度及公帑支出，又部分海岸線沙灘完工僅數月即遭沖刷侵蝕而滅失，未能達成預期效益等情事，本處已函請高雄市政府檢討改善。

七、重大公共建設計畫預算執行進度落後案件，允應分析落後原因並研謀改善措施，以提升計畫執行效能

本年度高雄市政府所屬機關辦理重大公共建設計畫計有 58 項，分屬 13 個局會主管，總經費為 438 億 7,453 萬餘元，本年度可支用預算數為 98 億 2,417 萬餘元，截至 6 月底止，累計分配數 37 億 8,026 萬餘元，累計執行數 24 億 2,183 萬餘元，執行率 64.07 %。其中執行率未達 80%之主管機關，包括：捷運工程局、觀光局、客家事務委員會各主管 1 項計畫，以及水利局主管 15 項計畫。其落後原因主要係因規劃內容修正、都市計畫變更審議尚未完成、土地尚未取得、地上物拆遷作業遲延、變更設計延宕、統包商投入

之人力、機具等資源不足及內部協調不佳等所致。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。

八、未先訂定整體計畫報府審查即編列預算採購水陸觀光車，前置作業未臻周全，且未覈實辦理成本效益分析，其實際營運載客人數及營業收入逐年下降，致虧損持續擴大，營運效能不彰

高雄市政府為發展河港城市觀光，行銷高雄「水岸城市」之特色，由前高雄市公共汽車管理處(以下簡稱前公車處)自民國 98 年起採購 2 艘水陸觀光車，嗣後該處再於民國 100 年度增購 2 輛水陸觀光車，上開 4 艘水陸觀光車預算金額合計 1 億 800 萬元，前公車處於民國 102 年 12 月 31 日裁撤後，由交通局接續辦理水陸觀光車採購及營運業務。經查其營運管理情形，核有：(一)辦理採購未先訂定整體計畫報府審查，前置作業未臻周全，又延遲取得行車執照，無法達成計畫目標；(二)後續增購水陸觀光車製造過程，未能加強監督管理，且遲延確認適用之檢測基準，致廠商施作不符規定辦理規格變更，延宕履約時程迄未交車驗收使用，影響計畫完成時效；(三)未覈實辦理成本效益分析，高估載客人數及營業收入，另實際載客人數及營業收入逐年下降，又未研擬具體改善措施，致虧損持續擴大，營運效能不彰；(四)水陸觀光車營運未滿 6 個月及未分析其長期營運之成本效益，即貿然增購水陸觀光車，執行程序顯有違失；(五)未考量營運虧損及未改善車輛故障停發率，以有效

增加行駛班次及載客人數，致增加財務負擔，且造成民眾不良觀感及影響政府形象；(六)未妥為規劃光榮碼頭引道設置，因影響海音中心工程而必須拆除，肇致公帑浪費，又未積極籌設愛河第二引道因應，影響水陸觀光車於愛河線之營運等疏失，本處已函請交通局檢討改善。

九、高雄市老人公寓提供長者有尊嚴的高品質退休生活，惟經營管理情形未盡妥適，有待改善

高雄市政府社會局轄管之高雄市老人公寓-崧鶴樓自民國 101 年 1 月 1 日起至民國 106 年 12 月 31 日止共計 6 年，委託「財團法人高雄市私立萃文書院社會福利慈善事業基金會」經營管理並自負盈虧，經查高雄市老人公寓-崧鶴樓委託經營管理情形，核有：(一)可入住年齡核與契約規定不合，收費資訊欠公開透明；(二)全臺計 5 所老人公寓，分別為新北市 1 所、臺北市 2 所、臺南市 1 所及高雄市 1 所等，截至民國 102 年 12 月底止入住情形，除臺南市長青公寓因改善無障礙設施及消防安全設備暫停營運，高雄市老人公寓之入住率(70%)低於新北市(72.34%)及臺北市(74.38%)；(三)未規範受捐贈財物之徵信行為，契約訂定未盡周延；(四)短期居住實際收費較收費標準偏高，審查作業未臻確實；(五)課程活動安排、居家服務及資源連結等服務項目滿意度逐年下降，又住戶連年申訴餐食之菜色、軟硬度、烹調方式等事項未能有效解決等缺失，本處已函請該局注意研謀改善。

十、高雄市交通轉運中心建置與營運效能未盡妥適，亟待研謀改進

高雄市政府為提供市民便捷的公共運輸服務環境，規劃建置轉運中心，以高雄車站、左營高鐵站為兩處主轉運樞紐，小港、鳳山、岡山、旗山為四處次轉運樞紐串聯公共運輸系統，期能提升運輸效率，以縮短區域間之距離，前期規劃相關經費 2,116 萬餘元，並於民國 100 年 11 月 24 日提出「大高雄 30 分鐘轉運生活圈—旗山、岡山、鳳山、小港次要轉運中心建置案」整體計畫書，整體計畫投入總經費 1 億 3,596 萬餘元(含自籌 7,011 萬餘元、中央政府補助款 2,404 萬餘元及企業出資 4,181 萬餘元)，上開各轉運中心於民國 101 年 12 月至 102 年 5 月間陸續啟用。經查該計畫辦理情形，核有：(一)未能即時因應縣市合併改制妥為規劃轉運中心相關事宜，肇致鉅額投入公帑虛擲，復對於選址建置過程反覆，一再辦理委託服務案，規劃結果卻未參採，徒耗政府有限資源；(二)投入鉅額公帑之交通建設以臨時建築物建置，規避建築法令申請建築執照相關規範，罔顧民眾公共安全，又部分場站用地以短期承租方式辦理，致面臨需於使用年限前強制拆除之風險，折損使用效益；(三)未積極宣傳行銷推廣轉運中心訊息，場站設施使用率低，又部分行經轉運中心路線搭乘人次未增反降，且迄未參酌研究報告結論研擬具體改善措施，轉運中心建置未達預期效益；(四)部分轉運中心商業或展售空間閒置，又動態資訊顯示系統及太陽能看板故障頻繁，設施及植栽損毀枯萎，環境管理維護欠佳，未能發揮便利旅客轉乘使用功能等缺失，本處已函請交通局查明處理。

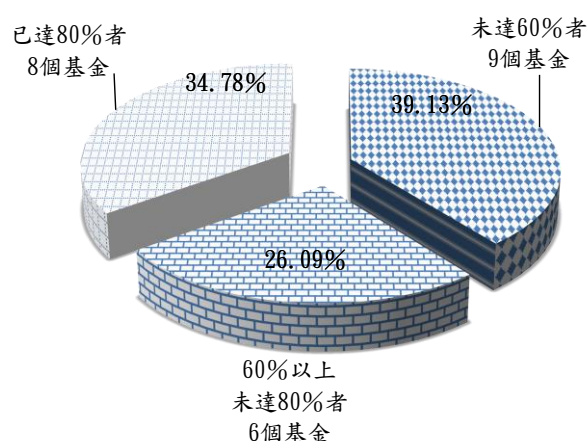
十一、為促進土地及天然資源之保育利用，辦理土地使用管制業務，惟都市土地稽查違規使用案件未積極列管裁罰、非都市農業用地違規使用案件未採積極行政作為，致未能有效嚇阻違法使用情形，減損稽查成效

高雄市政府為促進土地及天然資源之保育利用，人口與產業活動合理分布，改善生活環境、增進公共福利，除舉辦「土地開發系列研討會」，集思廣益，研擬適宜之合併後都市土地發展策略、非都市土地管制等方向，由地政局依相關法規實施非都市土地使用管制，以促進土地有效之利用；另由都市發展局就都市計畫範圍內劃定之住宅、農業等使用分區，管制土地分區之使用情形，對違規使用者予以查辦，以改善環境品質。經查土地使用管制業務辦理情形，核有：(一)都市發展局執行聯合稽查及接受人民陳情案件，未積極列管後續辦理情形，肇致漏未通知業者限期改善或裁罰，未能有效嚇阻違法使用情形，減損稽查成效；且未與經濟發展局協調相關裁罰業務分工及建立橫向聯繫通報作業，致生裁罰漏洞，亦使業者心存僥倖，肇致特種行業違法使用情形比率偏高；(二)都市發展局辦理裁罰案件未積極催繳及移送強制執行，或未定期清查受處分人財產及所得資料；應收行政罰鍰未積極清理執行致請求權罹於法定時效，政府債權未能妥慎保全；(三)地政局對於非都市土地違反使用管制案件迄未研訂相關單位間權責劃分作業要點及罰鍰裁量基準，致管制成效欠佳且裁罰未符公平正義；(四)地政局對於非都市農業用地違規使用案件，未採取積極之行政作為，致農地違規使用情形未能有效遏止；(五)地政局辦理裁罰案件未定期清查受處分

人財產及所得資料，行政罰鍰帳列金額與歲入應收罰鍰案件明細表列管金額未符，政府債權未能妥慎保全等缺失，本處已函請高雄市政府函請查明處理及注意檢討改善。

十二、多數非營業特種基金預算分配與實際營運未能相互配合，計畫執行率偏低，尚待加強控管

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 23 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 15 個基金(圖 3、表 2)，其中實際執行率未達 60%者，計有高雄市永續綠建築經營基金等 9 個基金；實際執行率 60%以上未達 80%者，計有高雄市政府補助公教人員購置住宅基金等 6 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，本處已函請高雄市政府及各該管理機關檢討改善。



資料來源：整理自高雄市政府地方總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。

圖3 非營業特種基金支出執行率統計圖

表 2 非營業特種基金支出執行進度落後情形表

單位：新臺幣千元

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. 高雄市永續綠建築經營基金	1,385	3	0.23
	2. 高雄市市有財產開發基金	104	20	19.31
	3. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	564	126	22.34
	4. 高雄市都市更新基金	8,666	2,472	28.54
	5. 高雄市公共藝術基金	22,598	6,458	28.58
	6. 高雄市獎勵民間投資基金	26,499	9,193	34.69
	7. 高雄市農業發展基金	43,305	24,302	56.12
	8. 高雄市國民住宅管理維護基金	12,481	7,033	56.35
	9. 高雄市公益彩券盈餘基金	988,546	564,920	57.15
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	13,710	8,898	64.90
	2. 高雄市身心障礙者就業基金	19,230	13,130	68.28
	3. 高雄市文化創意產業園區開發基金	71,348	51,400	72.04
	4. 高雄市環境保護基金	404,773	312,364	77.17
	5. 高雄市教育發展基金	27,418,227	21,721,150	79.22
	6. 高雄市大眾捷運系統土地開發基金	344,065	274,235	79.70

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。