

中 華 民 國 103 年 度

(103 年 1 月 1 日 至 103 年 12 月 31 日)

基隆市總決算審核報告

(含 附 屬 單 位 決 算 及 綜 計 表)

審計部臺灣省基隆市審計室

中華民國 103 年度 基隆市總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省基隆市審計室
審計官兼主任 林 汝 玲

前 言

中華民國 103 年度(以下簡稱本年度)基隆市總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由基隆市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 104 年 4 月 30 日函送本室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度基隆市計有編列單位決算之普通公務機關 24 個(分預算及所屬單位 7 個)；編列附屬單位決算之公營事業機關單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 7 個(分預算及作業單位 65 個)。總計審核 32 個機關單位(分預算及作業單位共計 72 個)之決算。

本年度基隆市總決算審核結果，歲入決算經修正增列 1,047 萬餘元，審定為 166 億 7,370 萬餘元，較預算短收 4 億 7,613 萬餘元，約為 2.78%；歲出決算經修正減列 352 萬餘元，審定為 166 億 6,588 萬餘元，較預算減支 12 億 6,716 萬餘元，約為 7.07%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 782 萬餘元，連同債務舉借 41 億 7,221 萬餘元，合計 41 億 8,003 萬餘元，經償還債務 33 億 7,659 萬餘元，尚有收支賸餘 8 億 343 萬餘元。

本年度公營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 4 億 1,917 萬餘元，總支出 5 億 1,944 萬餘元，純損為 1 億 27 萬餘元，較預算減少 6,547 萬餘元，約為 39.50%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)58 萬餘元，審定總收入(含基金來源)64 億 6,321 萬餘元，總支出(含基金用途)63 億 6,701 萬餘元，賸餘 9,620 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 5,251 萬餘元。審定解繳市庫 3,020 萬元，較預算增加 500 萬元，約為 19.84%。

本年度基隆市總預算執行結果，就整體收支而言，總決算經常收支賸餘支應資本收支短絀後，尚有賸餘 782 萬餘元，財政控管漸有成效，惟截至本年度止，基隆市政府 1 年以上債務未償餘額實際數 86 億 1,850 萬餘元(加計保留數 10 億 1,013 萬餘元後，金額為 96 億 2,863 萬餘元)，較上年度債務餘額實際數 85 億 8,721 萬餘元，增加 3,128 萬餘元，另加計未滿 1 年債務未償餘額 28 億元，債務總額高達 114 億 1,850 萬餘元，暨尚有向特定用途專戶存款及基金借款 4 億 7,745 萬餘元，財務負擔仍為沉重，為健全政府財政及地方永續發展，允宜妥謀善策，審慎規劃及管控減債時程，有效抑制債務之累增，力求提振地方經濟與財政穩健平衡。

本年度基隆市政府施政，賡續以「港都新風貌計畫」為施政主軸，運用有限資源，積極推動各項與民生相關之福利措施及公共建設，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標並獲致成果。惟仍有部分重大市政計畫尚未能切實控管進度落實執行，部分預算執行未臻嚴謹或執行績效有待提升，亟待賡續檢視各項計畫之資源配置及成效，持續加強精進相關施政作為，以提升整體市政服務品質及民眾生活福祉。

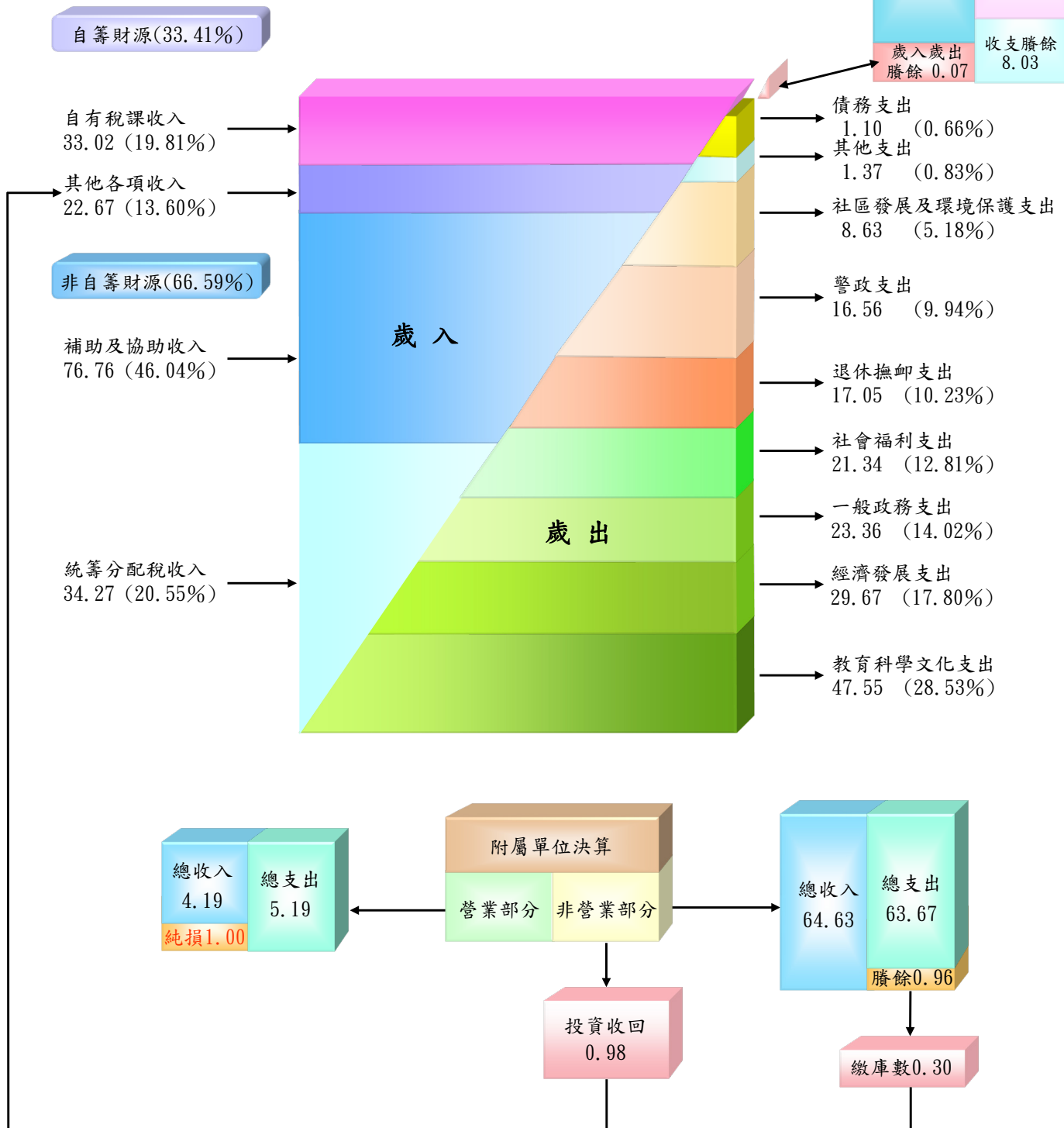
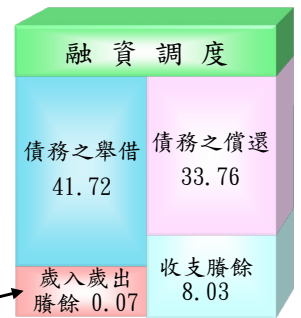
本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核基隆市政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上涉有違失，通知各機關查明處分者 1 件，處分 2 人次；依法修正增列歲入通知繳庫 1,206 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 1,126 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官，並報告監察院者 1 件；另依法提供基隆市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 5 項。

本室對於基隆市政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

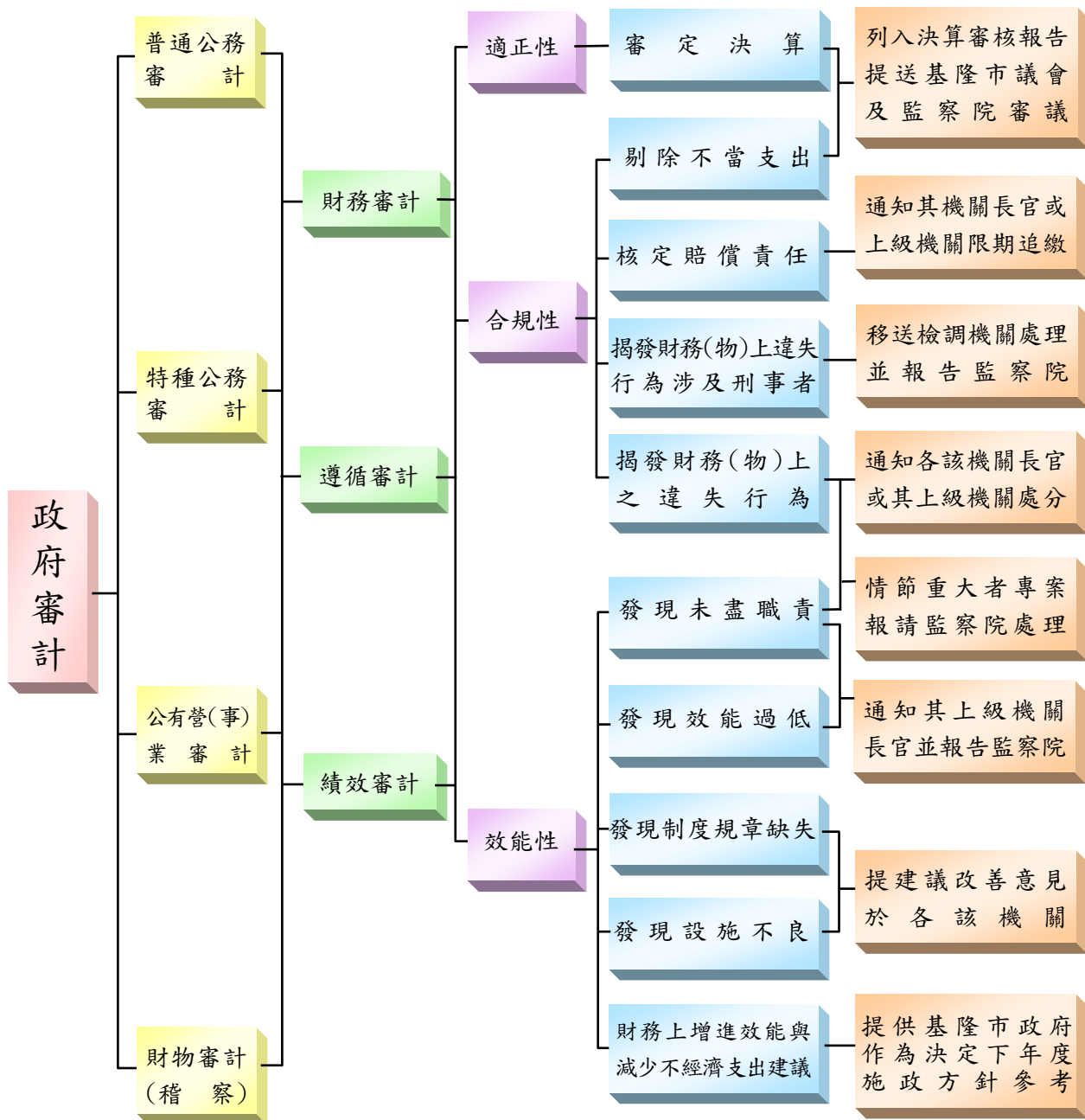
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 103 年度基隆市總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 166.73 & & 166.65 \\ \hline & = & \text{歲入歲出賸餘} \\ & & 0.07 \end{array}$$



中華民國 103 年度
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 103 年度基隆市總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核	甲— 8
參、政府資產負債之查核	甲—16
肆、營業基金決算之審核	甲—17
伍、非營業特種基金決算之審核	甲—19
陸、各方建議意見	甲—23
柒、決算審核綜合成果	甲—31
捌、基隆市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核	甲—36

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙— 1
壹、市議會主管	乙— 5
貳、市政府主管	乙— 5
參、民政處主管	乙—31
肆、教育處主管	乙—37
伍、產業發展處主管	乙—43
陸、社會處主管	乙—45
柒、地政處主管	乙—45
捌、稅務局主管	乙—47
玖、警察局主管	乙—51
拾、衛生局主管	乙—55
拾壹、環境保護局主管	乙—60
拾貳、消防局主管	乙—66
拾參、文化局主管	乙—68

拾肆、統籌支撥科目	乙-73
拾伍、第二預備金	乙-73

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表	丙- 3
參、總決算融資調度決算審定表	丙- 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別).....	丙- 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丙- 7
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別).....	丙- 9

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁- 9
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表.....	丁-11
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表.....	丁-13
柒、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁-14
捌、歲入決算修正數明細表.....	丁-15
玖、歲出決算修正數明細表.....	丁-17
拾、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表.....	丁-19
拾壹、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表.....	丁-21
拾貳、營業基金決算審定數簡表.....	丁-23
拾參、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁-24
拾肆、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-24
拾伍、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-25
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	丁-26
拾柒、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
一作業基金(基金別)	丁-26

拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
—作業基金(基金別)	丁-27
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—作業基金(科目別)	丁-28
貳拾、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)	丁-29
貳拾壹、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
—特別收入基金(基金別)	丁-29
貳拾貳、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—特別收入基金(科目別)	丁-30
貳拾參、非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁-31
貳拾肆、已結束基金清理或結束整理期間收支計算簡表	丁-33

戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
貳、資產負債之查核	
一、平衡表之查核	戊- 9
二、政府投資目錄之查核	戊-12
三、財產量值總目錄之查核	戊-14
四、債款目錄(長期部分)之查核	戊-14
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之 查核	戊-17
參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核	戊-17
肆、特別決算以前年度轉入數決算表之審核	
一、基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度 歲出保留轉入數決算表	戊-19
二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出保留轉入數 決算表	戊-19
伍、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	戊-20
陸、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	戊-21

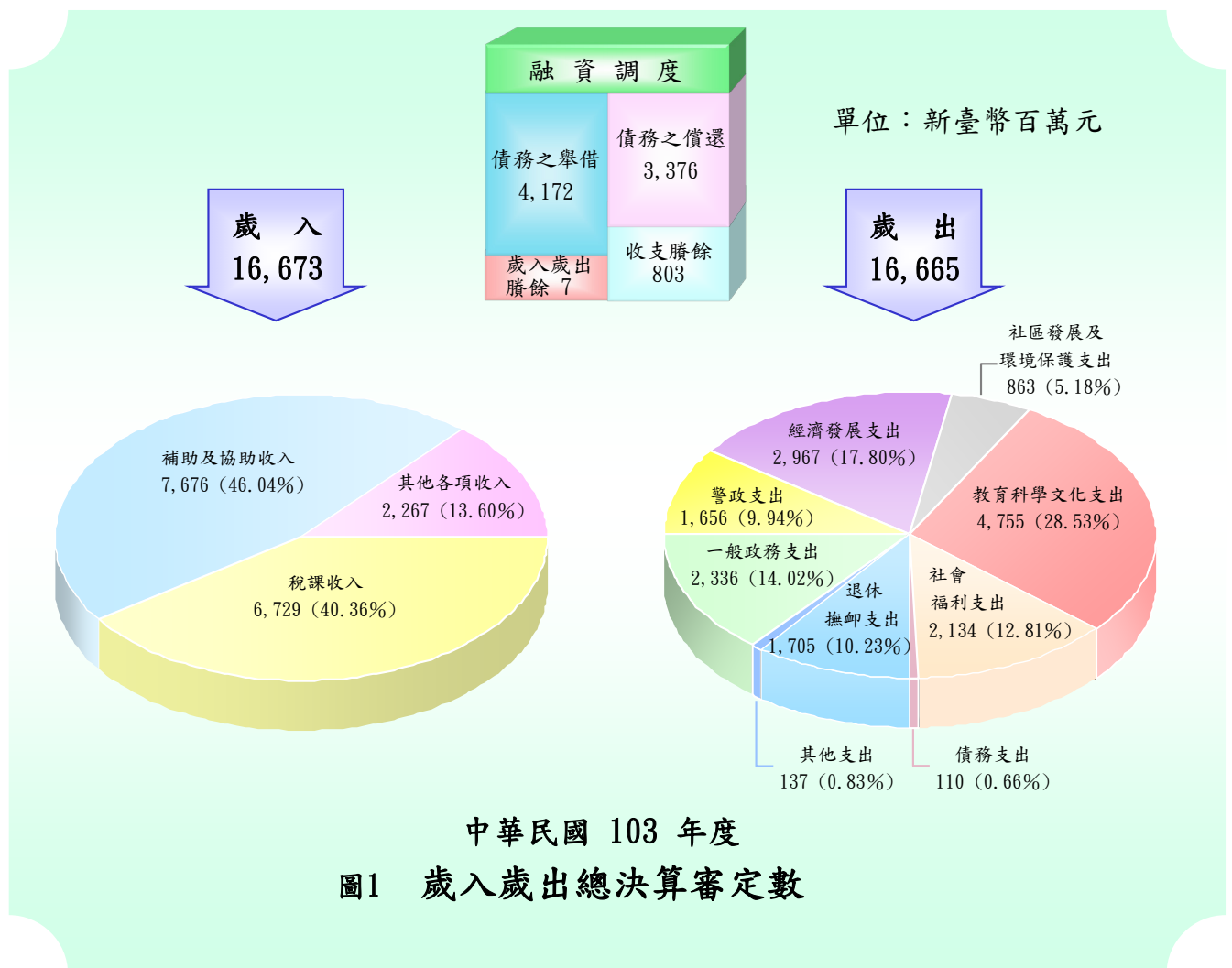
審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度；近 3 年度係指民國 101 至 103 年度；近 5 年度係指民國 99 至 103 年度。
- 二、約數金額(如萬餘元)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、統計表內無數值或無資料者，以「左斜框線」表示；數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數等之執行金額。
- 六、基隆市政府於民國 103 年 7 月 1 日成立動物保護防疫所，並由產業發展處主管。

甲、總述

壹、總預算執行之審核

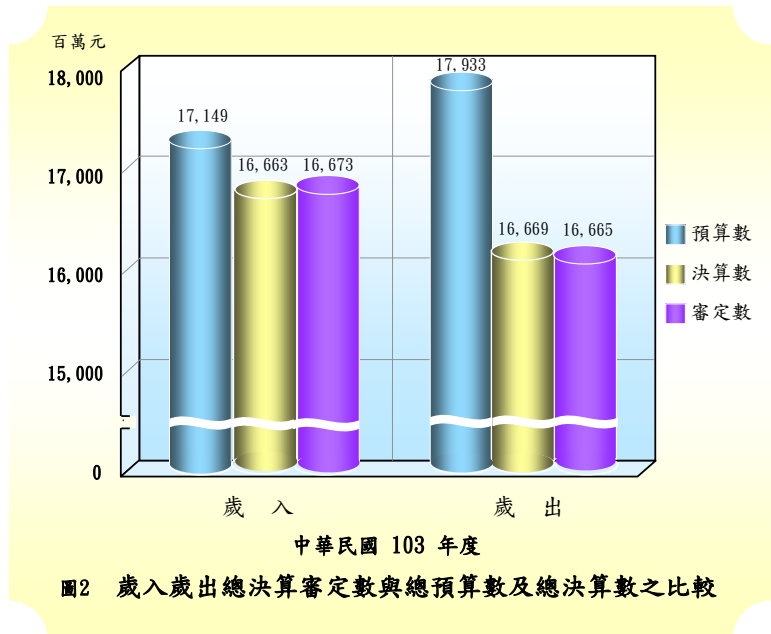
本年度基隆市總決算審核結果，歲入決算修正增列 1,047 萬餘元，審定為 166 億 7,370 萬餘元；歲出決算修正減列 352 萬餘元，審定為 166 億 6,588 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 782 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同債務舉借 41 億 7,221 萬元，合計 41 億 8,003 萬餘元，經償還債務 33 億 7,659 萬餘元後，計有收支賸餘 8 億 343 萬餘元(詳丙-3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 166 億 7,370 萬餘元，較預算數 171 億 4,984 萬餘元短收 4 億 7,613 萬餘元，約 2.78%(詳丙-1 頁)，主要係教育部補助教師課稅相關配套所需人事費用依實際數撥付、高中優質化輔助方案及改善國民運動環境計

畫因中央重新核定補助經費等而短收，致實收數較預算減少；又本年度歲入決算之應收保留數 3 億 1,714 萬餘元，占歲入預算數 1.85%，主要係國民運動中心新建工程、污水下水道建設計畫、城鎮風貌型塑整體計畫等中央補助計畫依執行進度撥款，暨已查徵欠繳地價稅及土地增值稅等，須保留轉入下年度繼續執行。



歲出決算審定總額 166 億 6,588 萬餘元，較預算數 179 億 3,305 萬餘元減少 12 億 6,716 萬餘元，約 7.07%(詳丙-1 頁)，主要係各機關及統籌支撥科目按業務實際需要減少支付、實際進用員額較少之人事費賸餘及計畫變更致未實施或工作量減少(表 1)，其中以市政府主管、統籌支撥科目、警察局主管等賸餘最高(表 2)，仍須妥為檢討衡酌業務實際需要覈實編列預算，力求預算資源合理分配及有效運用；另本年度歲出決算應付保留數 15 億 8,092 萬餘元，占歲出預算數 8.82%，主要係部分計畫尚在規劃設計、或變更設計、或仍在施工中、或尚未檢據結報、或合約工期跨年度等，須保留繼續執行(表 4)；次就近 5 年度預算賸餘及保留情形分析結果(表 3)，每年賸餘及保留金額均分別在 10 億元以上，又本年度未執行之賸餘、保留金額及其比率均較民國 102 年度增加，顯示計畫執行與預算籌編仍待檢討縝密配合，另本年度經費保留以市政府主管、民政處主管、環境保護局主管等保留金額較高(表 5)，其中市政府主管機關保留金額高達 14 億 5,368 萬餘元，占全部應付保留數之 91.95%，較上年度同項金額及比率大幅增加 4 億 408 萬餘元及 9 個百分點，允應加強計畫之先期規劃作業，以提升預算執行效率並增進施政效能。

表1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	1,267,169	100.00
1. 按業務實際需要減少支付。	460,035	36.30
2. 實際進用員額較少之人事費節餘。	321,315	25.36
3. 計畫變更致未實施或工作量減少。	182,095	14.37
4. 補(捐)助或委辦計畫經費賸餘。	107,805	8.51
5. 撙節支出。	93,722	7.39
6. 營繕工程及採購財物結餘。	78,667	6.21
7. 專案經費第一、二預備金未動支。	8,402	0.66
8. 收支併列預算收入未達而減支。	5,310	0.42
9. 因土地取得問題而未執行。	2,887	0.23
10. 其他零星計畫經費賸餘。	6,928	0.55

資料來源：整理自基隆市各單位決算。

表2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元

主管機關(計畫)名稱	預 算 數	歲 出 經 費 賸 餘	
		金 額	占 預 算 數 %
合 計	17,933,057	1,267,169	7.07
產 業 發 展 處	8,797	1,640	18.65
社 會 處	51,624	5,933	11.49
消 防 局	392,942	(5) 39,154	9.96
衛 生 局	306,253	28,290	9.24
教 育 處	30,328	2,780	9.17
稅 務 局	198,366	17,467	8.81
警 察 局	1,797,179	(3) 140,948	7.84
市 議 會	197,804	13,969	7.06
地 政 處	100,056	5,887	5.88
民 政 處	874,947	(4) 47,105	5.38
市 政 府	12,035,766	(1) 617,547	5.13
文 化 局	143,188	4,872	3.40
環 境 保 護 局	786,116	25,445	3.24
統 籌 支 撥 科 目	1,001,803	(2) 308,237	30.77
第二預備金(動支後餘額)	7,887	7,887	—

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植(1)~(5)，係表示金額較高之前5個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算2,000萬元，經基隆市政府核准動支1,211萬餘元，動支比率60.57%。

3. 資料來源：整理自基隆市各單位決算。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣千元

年 度	預 算 數	經 費 賸 餘		應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 %	金 額	占 預 算 數 %
99	19,124,014	1,808,338	9.46	2,235,159	11.69
100	18,954,715	1,345,016	7.10	2,611,853	13.78
101	17,631,351	1,412,603	8.01	1,400,916	7.95
102	17,111,015	1,042,900	6.09	1,265,269	7.39
103	17,933,057	1,267,169	7.07	1,580,920	8.82

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度基隆市總決算審核報告。

表 4 歲出應付保留數分析表（原因別）

單位：新臺幣千元

保留原因 經費種類	營繕工程 (40.39%)	財物購置 (53.77%)	其 他 (5.84%)	合 計	
				金 額	%
合 計	638,582	850,032	92,305	1,580,920	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。	597,221	703,249	6,427	1,306,898	82.67
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留。	13,661	4,820	58,255	76,737	4.85
3. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。	—	68,696	974	69,671	4.41
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。	16,410	33,522	—	49,932	3.16
5. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	—	17,200	3,542	20,742	1.31
6. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。	5,855	10,229	—	16,084	1.02
7. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	3,378	8,933	—	12,311	0.78
8. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。	1,711	—	—	1,711	0.10
9. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。	—	810	—	810	0.05
10. 其他零星計畫之保留款。	344	2,569	23,104	26,019	1.65

資料來源：整理自基隆市各單位決算。

表 5 歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣千元

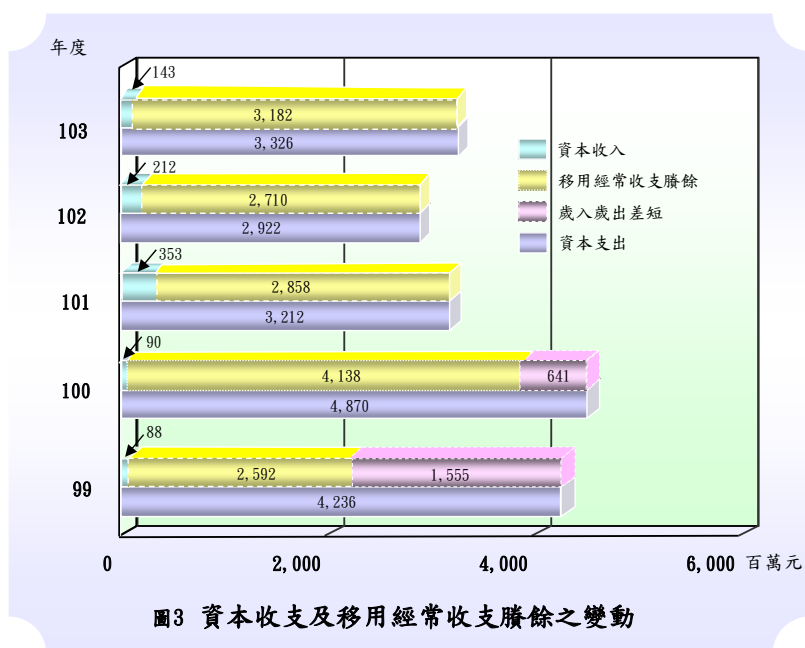
主管機關（計畫）名稱			預算數	應付保留數	占預算數%
合		計	17,933,057	1,580,920	8.82
市	政	府	12,035,766	(1) 1,453,686	12.08
民	政	處	874,947	(2) 45,589	5.21
消	防	局	392,942	(4) 17,347	4.41
環	境	保 護 局	786,116	(3) 33,988	4.32
文	化	局	143,188	2,431	1.70
市	議	會	197,804	2,569	1.30
警	察	局	1,797,179	(5) 15,530	0.86
衛	生	局	306,253	513	0.17
教	育	處	30,328	—	—
產	業	發 展 處	8,797	—	—
社	會	處	51,624	—	—
地	政	處	100,056	—	—
稅	務	局	198,366	—	—
統 籌 支 撥 科 目			1,001,803	9,263	0.92
第二預備金（動支後餘額）			7,887	—	—

註：1. 應付保留數金額欄前端所植(1)~(5)，係表示保留金額較高之前5個主管機關(計畫)。

2. 資料來源：整理自基隆市各單位決算。

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)165 億 2,993 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)133 億 3,973 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 31 億 9,020 萬餘元；資本收入(包括減少資產及收回投資)1 億 4,377 萬餘元，資本支出(包括增置或擴充改良資產及預備金)33 億 2,615 萬餘元，資本



收支相抵，計短絀 31 億 8,238 萬餘元，經以經常收支賸餘支應，歲入歲出賸餘 782 萬餘元(詳丁-14 頁)。

就整體收支而言，經常收入足以支應經常支出，其經常收支賸餘經移充資本收支差短後，尚有賸餘 782 萬餘元，已連續 3 年產生賸餘，顯示政府辦理政務之推行尚能衡量歲入負擔能力，本收支衡平原則籌劃辦理，財政狀況已逐年改善。惟截至本年度止，基隆市依公共債務法規範舉借之 1 年以上公共債務未償餘額實際數已達 86 億 1,850 萬餘元，如加計保留數 10 億 1,013 萬餘元，合計為 96 億 2,863 萬餘元，較民國 102 年度增加 7 億 9,561 萬餘元，為求整體收支平衡及財政健全穩定發展，允宜持續推動開源節流措施，並妥善控管債務規模及年度舉債額度，俾健全財政。

茲將年來本室審核基隆市總預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、自籌財源比例雖有增加，惟不及人事費用增加幅度，允宜積極研謀拓展自主財源：該府本年度基隆市自籌財源占歲入總決算數之 33.41%，已較民國 102 年度提高，惟總決算及地方教育發展基金之人事費用占總決算歲入自籌財源比率，由民國 102 年度之 161.14% 上升至本年度之 161.92%，約增加 0.78%，又基隆市本年度決算員額 7,061 人(總決算及教育發展基金人數)，雖因人員退休或調動尚未補實等而較民國 102 年度 7,139 人減少 78 人，惟人事費決算數 90 億 1,985 萬餘元卻較民國 102 年度增加 5,842 萬餘元(0.65%)，未來人員一旦補實，整體人事費支出恐將再成長，允宜積極研謀檢討改善。(詳乙-15 頁)

二、歲入預算執行率逐年提高，惟部分歲入科目收入逐年減少，且應收歲入款催繳成效欠佳，允應檢討改善：近 3 年度基隆市總預算歲入執行率分別為 91.99%、97.06% 及 97.22%，顯示預算編列漸趨覈實，惟近 3 年度「補助及協助收入」科目因計畫型提案減少，較民國 101 年度減少 3 億 9,350 萬餘元，「罰款及賠償收入」、「規費收入」及「財產收入」等科目則較民國 101 年度減少近 2 成；截至本年度止，以前年度歲入轉入未結清數 5 億 2,884 萬餘元，占轉入數之比率高達 47.64%，其中 10 年以上者有 499 萬餘元，滿 4 年以上未滿 10 年者有 1 億 966 萬餘元，惟部分實際收現之可能性已逐年降低，允宜檢討研謀改善。(詳乙-16 頁)

三、計畫執行與預算編列未能契合，資本支出經費待執行數龐鉅，允應加強監督列管執行，以提升施政效能：本年度基隆市總預算歲出資本門執行結果，應付保留數 14 億 4,796 萬餘元，占預算數 39.69%，較民國 101 及 102 年度同項比

率 36.56%及 37.39%為高，又本年度保留數連同以前年度轉入未結清數 8 億 5,982 萬餘元，合計待執行總數高達 23 億 779 萬餘元。經按工作計畫別分析，經費保留主要集中於「道路橋樑工程」、「下水道工程」等科目，所保留計畫多屬繼續性工程，如基隆市污水下水道系統建設計畫工程、基隆港港西聯絡道路興建工程計畫、立德路拓寬工程、和平島污水處理廠聯外道路新闢工程、深澳國小聯外道路新建工程等，顯示預算之編列未能充分考量計畫可執行程度及執行能力，造成鉅額經費連年保留，允應加強監督列管執行，以提升施政效能。(詳乙-17 頁)

四、為提升行政罰鍰清理績效經訂有相關處理作業原則，惟尚待加強落實清理作業：該府為促請各機關單位積極清理應收未收行政罰鍰，貫徹公權力，落實裁罰目的，經訂定「基隆市政府行政罰鍰清理業務獎懲要點」及「基隆市政府暨所屬機關行政罰鍰清理作業原則」據以執行。本年度行政裁罰案件連同以前年度轉入應清理案件計 37,600 件、金額 2 億 9,667 萬餘元，清理結果計收繳 6,913 件、金額 4,334 萬餘元，收繳比率分別為 18.39%及 14.61%，收繳成效欠佳；截至本年底止應收未收行政罰鍰計有 30,603 件、金額 2 億 5,033 萬餘元，占總數之 81.39%及 84.38%，比率偏高，且查部分案件無相關清理資料、執行(債權)憑證再移送比率仍低、逾繳納期限仍未移送執行、行政罰鍰管理系統未建置預警及欠繳案件歸戶功能等，允應注意改善。(詳乙-21 頁)

五、欠稅案件及期末未徵數已大幅降低，清理已具成效，惟巨額欠稅案件占未徵數比率仍高，又徵課作業管理未盡嚴謹，允待加強催繳：稅務局本年度清理欠稅結果，獲財政部評定為「稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽」地方稅稽徵機關丙組第 1 名，成績斐然。惟查截至本年底止，10 萬元以上巨額欠稅案件，計有 232 件，金額 8,409 萬餘元，占未徵起餘額之 43.57%，其中前 20 名，欠稅總額即高達 4,041 萬餘元，占巨額欠稅金額之 48.06%；又查地方稅徵課業務核有委外經營之公有房地仍核定免徵地價稅、土地所有權人已死亡卻仍以自用住宅用地稅率課徵地價稅、設有昇降設備之建築物未將電梯現值併入房屋稅核課、自由職業事務所執行業務房屋稅僅課住家面積、軍公教及國營事業人員欠繳地方稅情形仍多等情事，允待加強催繳。(詳乙-48 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

依據基隆市政府全球資訊網之市政榮譽榜公告資料，本年度業務執行情形，經中央各主管機關考核結果獲有佳績者計有 38 項，其中評比成績位居全國或縣市分組第 1 名者，包含內政部考核「檢肅黑道幫派工作」、「取締地下通匯案件工作」、行政院農業委員會考核「畜牧類農情調查工作」、財政部考核「稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽」等，惟部分成績有欠理想，諸如：內政部營建署考核「各直轄市、縣（市）政府建築物公共安全檢查業務」評列「丙等」、「公共建築物無障礙生活環境業務」評列「丁等」等，有待相關部門積極檢討研謀妥處，俾提升整體施政效能。

基隆市政府本年度賡續以「港都新風貌計畫」為施政主軸，持續推動各項市政，並妥善分配運用有限資源，加速推動各項民生建設，其施政重點如次：

一、做好財務分配、妥善運用預算：為使基隆蛻變成「幸福宜居城」，在預算支出之分配著重於社會福利、經濟發展與基礎建設及國民教育等。

二、建置整體交通路網、營造便捷城市：為讓基隆交通更為便捷快速，積極推動市區道路與聯外道路之闢建及改善工程，以有效拉進區與區、基隆與雙北間之距離，讓基隆市擁有四通八達之交通網絡。

三、強化基礎建設、改變基隆體質：為促進都市再造，讓基隆朝向先進都市方向穩健邁進，積極推動各項與民生相關之公共建設，以提供市民良好之生活空間，並讓基隆脫胎換骨，具備健康現代都市所應有之良好體質。

四、建置各區行政大樓、提升行政效率：為減少市民舟車勞頓之苦，積極籌建各行政區之行政大樓，將各種第一線之服務機關予以合署辦公，以有效提升各區行政效能。

五、一里一活動中心、凝聚里民情感：為強化里民事務之聯繫，讓市民擁有更多活動參與之空間，積極新建里民活動中心，以凝聚里民情感。

六、積極扶植庶民經濟、引進民間重大投資：為振興產業促進繁榮，積極扶植地方特色產業，並持續引進民間重大投資，以增加在地就業機會。

七、充實軟硬體設施、深耕基礎教育：為讓基隆學子擁有優良之學習環境，除改

善老舊校舍之外，並針對學童營養午餐品質之提升、多元化教學環境之營造、弱勢學童之關懷、教保服務之推動等持續強化改善。

八、完善社會福利、頂級醫衛服務：為照顧弱勢族群及守護市民健康，持續推動各項關懷弱勢服務及健康篩檢服務。

本年度基隆市政府各主管機關計有普通公務機關 24 個，依照年度施政方針及地方政府預算籌編原則與直轄市、縣(市)地方總預算編製要點，編定歲出施政(工作)計畫 265 項，已完成者 197 項，約 74.34%，未執行者 1 項約占 0.38%；尚待繼續執行者 67 項，約 25.28%；另本年度依據「基隆市政府施政計畫管制考核作業要點」規定，列管預算金額達 500 萬元以上之重要施政計畫 101 項、總金額 109 億 7,161 萬餘元，截至本年底止已完成者 53 項、未完成者 48 項，其中執行進度落後者 28 項，占列管重要施政計畫 27.72%，尚待積極執行，以提升施政績效。(詳乙-18 頁)

本年度歲出決算審定數 166 億 6,588 萬餘元，較民國 102

表 6 民國 103 年度施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定 計畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	24	265	(註)1	197	67
市議會主管	1	6	—	4	2
市政府主管	2	139	1	97	41
民政處主管	9	33	—	25	8
教育處主管	1	2	—	2	—
產業發展處主管	1	3	—	3	—
社會處主管	1	3	—	3	—
地政處主管	2	10	—	10	—
稅務局主管	1	13	—	13	—
警察局主管	1	14	—	11	3
衛生局主管	2	13	—	11	2
環境保護局主管	1	9	—	3	6
消防局主管	1	6	—	4	2
文化局主管	1	7	—	5	2
統籌支撥科目	—	6	—	5	1
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫係基隆市地方教育發展基金—教育人員因公致殘廢死亡慰問金 1 項，因實際未發生申領案件，故未執行。

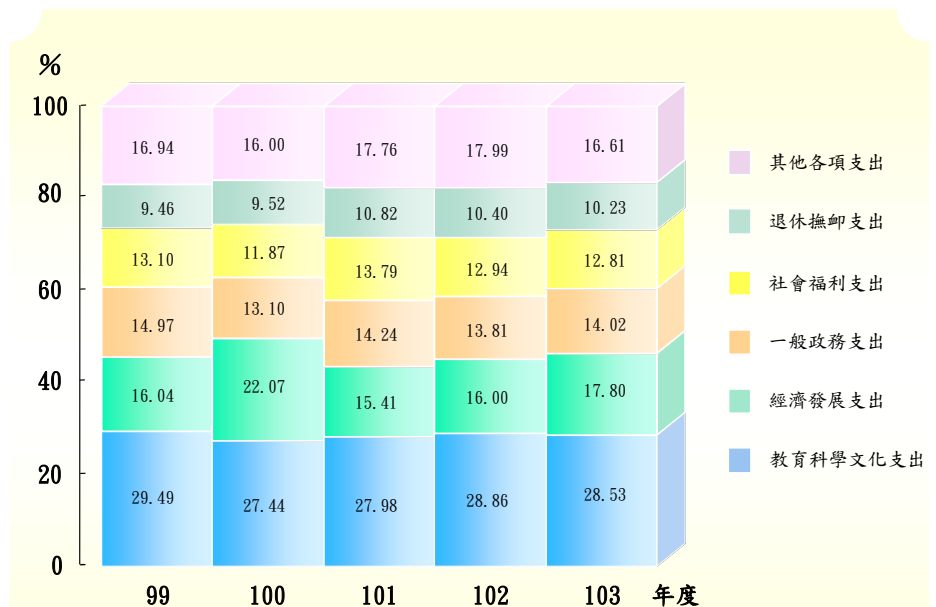


圖 4 總決算審定數歲出政事別之比率

年度之 160 億 6,811 萬餘元，增加 5 億 9,777 萬餘元，主要為經濟發展支出較民國 102 年度增加 3 億 9,715 萬餘元，係中山一、二路道路拓寬工程等交通建設依執行進度撥款所致。經按歲出政事別分析，教育科學文化支出 47 億 5,518 萬餘元，占歲出決算審定數 28.53%，居各政事別之冠，其次依序為經濟發展支出 29 億 6,733 萬餘元，占 17.80%；一般政務支出 23 億 3,667 萬餘元，占 14.02%；社會福利支出 21 億 3,488 萬餘元，占 12.81%；退休撫卹及其他各項支出 44 億 7,180 萬餘元，占 26.84%。未來仍應視市政府整體財政狀況等因素，審慎配置有限資源，調整歲出規模及結構，以促進經濟建設與發展，及兼顧社會福利與地方政府永續發展，以建構成爲樂活宜居之海洋城市。

有關基隆市政府整體施政結果，茲依民國 103 年度施政計畫之實施情形等，彙整摘述如次：

一、民政及地政業務方面

本年度施政重點包括：興建與維護里鄰零星工程；辦理原住民族別調查、發展原住民教育文化及體育活動；全面提升戶政服務品質，推動週六便民服務措施；辦理市民集體結婚活動；辦理土地登記服務；辦理土地複丈及建物測量服務；辦理不動產經紀業業務及房屋買賣定型化契約查核；辦理地籍清理作業；辦理不動產成交案件實際資訊申報登錄作業等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括辦理里鄰零星工程 595 件；辦理原住民族別登記率達 97.20%，並辦理 16 場次原住民豐年祭活動、族語學習家庭 15 班次、原住民教會族語紮根 3 班次；週六便民服務受理民眾申辦戶政業務計 7,952 件；受理 30 對市民集團結婚；辦理土地建物變更登記案件 42,322 件、第一次登記案件 219 件、簡易登記案件 9,609 件；辦理土地複丈 2,010 件、建物測量 1,088 件；查核不動產經紀業業務 38 家、成屋買賣定型化契約及預售屋買賣定型化契約各 11 家；辦理未能釐清權屬土地及囑託登記案件 18 筆，及辦理非都市土地使用分區及用地別管制業務計 18,312 筆、面積 6,182 公頃；辦理不動產買賣成交案件實際資訊申報登錄計 6,166 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)和平島污水處理廠回饋金應依規定比例妥為分配各回饋區域，並積極檢討運用項目之配置，以符多面向敦親睦鄰之政策宗旨；(二)天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金支出用途偏重

於育樂活動，允待妥適規劃運用範疇；(三)各區公所轄管里民活動中心之管理未盡周延，允由市政府本主管機關立場妥予瞭解問題癥結並督導研處解決方案，俾維護公眾使用安全及公產管理；(四)社區發展協會維護經費預算科目編列未盡妥適，原始憑證亦未依規定送審，允應切實檢討改進；(五)道路開挖路面修復案件管理機制尚欠周延，市政府允應本權責立場規範一致性管理方式，以積極維護路面修復品質。(詳乙-34、35、36 頁)

二、教育及文化業務方面

本年度施政重點包括：推展 12 年國教課程，提升教師專業知能；推動學童健康檢查及衛生保健；推動社教教育活動；辦理國中小補救教學實施計畫；全面補助中小學教科書；策辦多元化表演藝術活動；推動各類申請展、巡迴展及公共藝術教育與公共藝術；充實公共圖書館館藏圖書及有聲圖書等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括教師 18,860 人次、家長 672 人次及校長 150 人次參與國教課程各領域研習、研討及觀摩活動；15 所國高中、1 所分校、42 所國小及 2 所私立小學完成學童健康檢查；爭取補救教學計畫 2,634 萬餘元補助款照顧 2,401 名弱勢學生；補助免費教科書嘉惠 57 所國民中小學、學生人數 29,629 人；辦理「2014 東北藝術節」及「2014 基隆經典歌曲演唱會」、參與人數分別 3,109 人次及 2,000 人次；辦理各項藝文展出活動 64 檔次、參觀人數 186,113 人次，辦理書法研習暨百人揮毫等推廣活動 17 場次、參與人數 32,000 人次；新增館藏圖書 4,991 冊、視聽資料 63 片及接受各界贈書 8,161 冊。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)未覈實編列教師課稅減課配套措施之中央計畫型補助款，亟待檢討；(二)老舊危險教室整建計畫未按計畫進度撥付經費，致有資金閒置情事；(三)國民運動中心工程案竣工限期迫促，允應注意督促承商及監造單位積極辦理，以達計畫目標；(四)亞太當代藝術園區預定地遭長期占用經民事訴訟已獲勝訴，惟仍有部分業者未及時遷移及繳納罰鍰，及園區內多處倉庫經辦理撥用後已閒置 3 年餘，允應加速排除占用並積極規劃運用；(五)基隆市參與公共圖書館服務之志工最踴躍，惟圖書借閱率、電子書與資訊設備低於全國平均值，及逾期未還圖書逐年累增，允應賡續加強推廣閱讀及提升館藏效益，增進公共圖書館服務品質；(六)專責單位負責基隆市各古蹟及

歷史建築之督導管理，有助於文化資產維護及保存，惟部分古蹟、歷史建物之管理維護未盡妥適，允應注意檢討改善。(詳乙-40、41、69、71 頁)

三、衛生及社會福利業務方面

本年度施政重點包括：加強愛滋病及性病防治宣導；加強結核病防治及篩檢；提升醫護人員緊急醫療救護知能；加強藥事機構管理，提升民眾用藥安全；稽查取締不法藥物、化粧品，並監控違規廣告及加強藥品管制；辦理低收入戶各項扶助，保障基本生活；辦理愛心食物銀行；推動長期照顧 10 年計畫；辦理中低收入老人裝假牙補助計畫及補助老人配戴老花眼鏡；推動身心障礙者生活輔助器具補助等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括辦理愛滋病及性病防治宣導 157 場次、參與人數 17,233 人次；辦理監獄、看守所、校園或職場接觸者等高危險族群免費胸部 X 光巡迴篩檢 73 場次、篩檢人數 18,645 人次，發現確診個案 3 人；稽查藥事機構 934 家次；執行不法藥物稽查 2,054 家次、查獲違規案件 103 件，執行化粧品稽查 327 家次、查獲違規案件 39 件，管制藥品稽核 234 家次、行政處分 7 家；辦理低收入戶各項扶助 27,249 人次、就學生活補助 13,215 人次、特殊救助 4,503 人次；辦理愛心食物銀行，服務弱勢家庭 1,782 戶；推動長期照顧 10 年計畫，提供居家服務 56,724 人次、日間照顧服務 3,678 人次、老人營養餐飲服務 26,465 人次及交通接送服務 4,309 趟次；補助老人裝假牙 111 人、補助老人配戴老花眼鏡 856 人；提供身心障礙者輔助器具補助 1,235 人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)轄內整體毒品查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效，惟二級毒品之件數及人數有上升情形，允應研析瞭解毒品施用族群背景暨毒品來源，以強化防制機能；(二)運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效管控基隆市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，惟間有部分醫事人員執業執照逾期情事，允宜檢討並加強管理；(三)成人吸菸率已略有下降，惟仍高於全國平均值，允宜強化菸害防制觀念，並積極加強督導轄區商家落實禁售青少年菸品事宜，提升菸害防制成效；(四)基隆市轄內設置哺(集)乳室數量較上年度增加，惟部分場所標示不明或設置環境未盡親善，允應督促設置單位強化品質管理，營造無障礙哺乳環境。(詳乙-57、58、59 頁)

四、交通建設及經濟發展業務方面

本年度施政重點包括：辦理路面維護工程，提升道路安全及服務水準；辦理全市道路景觀綠美化維護工程；執行漁港港區清潔維護；加強抽檢市售農藥及肥料；辦理野生動物保育及查緝違反野生動物保育法案件；辦理主題性海洋活動；辦理工商業務登記服務；加強稽查、取締及輔導違章工廠、八大行業、電子遊戲場業及資訊休閒業等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括辦理路面坑洞修補 227 處、面積 15,188 平方公尺，刨鋪 5 公分厚及 10 公分厚之瀝青混凝土路面面積分別為 185,649 平方公尺及 91,330 平方公尺；修剪全市路樹 3,878 株、灌木及草皮面積 123,901 平方公尺、於分隔島種植季節性草花 217,195 株、灌木 30,536 株、喬木 213 株及草皮 770 平方公尺；辦理漁港清潔維護清運垃圾計 121 公噸；抽檢市售農藥 10 件及肥料 25 件；辦理救護野生動物案件 546 件，查緝違反野生動物保育法案件 18 件；辦理鎖管季嘉年華會、參加人數 18,000 人次；辦理工、商業之設立、變更、停（復）業及歇業登記服務 4,282 件；取締違章工廠 25 件，稽查八大行業、電子遊戲場業及資訊休閒業合計 730 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：（一）施政計畫管考作業及內部控制之相關制度規章，已漸趨完備，惟計畫列管評核及內部控制制度推行仍有欠周，允待加強辦理；（二）興建基隆市第 1 條共同管道，節省道路頻繁開挖及便於管線單位之保養作業，惟允應及早研訂共同管道管理辦法，俾利執行；（三）部分公共建設執行過程未臻完善，允應注意檢討改善；（四）配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善；（五）近 3 年度民眾認養寵物銀行收容流浪動物之比率雖有提升，惟仍低於全國平均值，允應檢討研議改善，以有效提升認養率。（詳乙-18、21、24、25、43 頁）

五、財政及稅務業務方面

本年度施政重點包括：加強清查企業併購申請記存土地增值稅案件；全面調查娛樂業，覈實課徵娛樂稅；加強稽徵使用牌照稅；加強查核印花稅；加強辦理地價稅稽徵及清查稅額；辦理房屋稅開徵及稅籍清查；加強輔導房屋移轉案件申報契稅；加強欠稅清理，維護租稅公平，以增裕庫收；處理違章與行政救濟案件；設置全功能櫃臺，加強便民服務；積極宣導租稅法令及推動租稅教育等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括辦理企業併購申請記存土地增值稅稽徵

筆數 951 筆；娛樂稅稽徵筆數 493 筆；使用牌照稅稽徵筆數 1,525 筆；印花稅稽徵筆數 100 筆；辦理地價稅開徵 132,883 件、清查稅額 3,347 萬餘元；辦理房屋稅開徵 157,164 件、稅籍清查 33,414 件；辦理契稅稽徵 8,221 件；欠稅移送執行 14,424 件、金額 8,031 萬餘元，憑證清理再移送執行 6,374 件、金額 3,661 萬餘元；處理違章案件裁罰 1,333 件、金額 1,014 萬元，辦理行政救濟案件 13 件；提供民眾納稅服務 62,702 人次；辦理租稅宣導活動 64 場，學校租稅教育比賽及專題演講合計 57 場。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)辦理因公出國計畫人員遴派及行程安排等未依規辦理，亟待檢討；(二)參與清理欠稅競賽及地方稅網路申報作業等多項評比均獲佳績，惟獲頒團體獎勵金之運用情形核與財政部規定意旨未合。(詳乙-50 頁)

六、警政及消防業務方面

本年度施政重點包括：汰換逾使用年限警用車輛；檢肅竊盜案件；加強掃蕩毒品；檢肅職業賭博及六合彩賭博；加強檢肅黑道幫派；加強宣導「119」緊急救援專線，全天候受理民眾報案；受理為民服務工作；汰換老舊消防車輛；各里鄰及消防車無法進入或未設置消防栓之地點規劃設置滅火器並汰換藥劑，以供民眾初期滅火使用；辦理緊急救護宣導，教導民眾基本急救技能等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括汰換警用巡邏車 24 輛、警用機車 47 輛，強化警用車輛機動性，提升打擊犯罪能力；本年度發生全般竊案案件 1,195 件、破獲 1,026 件，破獲率達 85.86%；查獲毒品案件 1,898 件、逮捕 1,922 人、起獲毒品數量 818,054 公克；查緝賭博案件查獲 146 件、逮捕 654 人；檢肅犯罪組織人數 109 人；受理「119」報案之有效出勤案件 25,054 件；受理為民除蜂、捕蛇及動物受困救援等服務工作 9,431 件；汰換救助器材車及火災現場勘查車各 1 輛、水箱車、小型水箱消防車、災情勘查車各 2 輛；更新各里鄰狹窄巷道及搶救困難地區之滅火器 2,622 具；辦理緊急救護宣導 34 場次、參與人數 3,558 人次，及辦理幼教急救訓練研習 5 場次、參加人數 300 人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)採行智慧型交通執法管理系統提升民眾信賴度及服務品質，惟交通違規舉發作業之管理未盡周妥及系

統稽核功能與督導計畫未臻完備，允應檢討研議改善，以強化管理機制；(二)本年度執行多項警政業務經中央考評結果獲有佳績，惟警察人力、武器裝備及車輛存有配置不足情事，允宜研謀適時補足；(三)本年度執行全民防衛動員暨災害防救演習經中央考評成效良好，惟部分消防裝備及車輛配置仍有不足或逾使用年限，允宜加強改善。(詳乙-52、54、67 頁)

七、環境保護業務方面

本年度施政重點包括：推廣低污染車輛；加強事業廢棄物流向管理；加強公民營清除處理機構管理；加強飲用水暨社區污水重點稽查管制；加強水污染源稽查；加強土壤污染調查及防治工作；辦理地下水質監測井採樣分析及地下儲槽輔導評估等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括補助汰換二行程機器腳踏車 973 輛；辦理事業廢棄物流向稽查 478 件、審查事業廢棄物清理計畫書 266 件、辦理土石業及養豬業專案稽查次數分別為 60 次及 26 次；查核公民營清除處理機構 132 家次、辦理公民營廢棄物清除處理機構許可申請案件審查及核發 54 件、辦理事業廢棄清運機具 GPS 系統審驗及行車軌跡資料網路查核案件合計 31 件；稽查公私場所飲用水設備 227 件、採樣 182 件，查核社區污水下水道系統 121 件；稽查事業單位水污染案件 259 家次、採樣 182 家次；執行轄區內停歇業或具高污染潛勢公私場所土壤或底泥污染調查 10 點次；辦理地下水質採樣分析之監測水井 17 口，辦理土壤氣體檢測及陰極防蝕檢測之加油站計 16 家。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：(一)廚餘回收量長期雖有增加趨勢，惟回收率卻有滑落現象，允再檢討改善廚餘回收再利用之執行成效；(二)配合中央掌握廢食用油流向政策，加強轄內產出者訪查管理及宣導工作，惟為有效提升政策成效，允待釐清回收管理稽查作業機制之妥適性，積極維護食用油安全；(三)允宜研議建置環境衛生主動稽查機制，並妥適運用環保署受理公害陳情管理系統資料，以有效提升環境品質與稽查成效；(四)辦理資源回收工作經主管機關考核績效優良，頗值嘉許，惟獲頒之團體獎金運用情形，逕以動支第二預備金方式辦理觀摩活動，核欠周妥。(詳乙-62、64 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度基隆市總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 35 億 6,937 萬餘元，負債總額為 72 億 7,514 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 37 億 576 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債、或有負債等事項如次(有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核)：

一、舉借債務餘額：1 年以上公共債務未償餘額決算審定數為 96 億 2,863 萬餘元(含保留數 10 億 1,013 萬餘元)及未滿 1 年之舉借債務 28 億元，合計 124 億 2,863 萬餘元。

二、潛藏負債及調借款等款項：積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 6 億 482 萬餘元、向特定用途專戶存款或基金調借資金 4 億 7,745 萬餘元及私校退撫基金提撥不足 28 萬餘元，合計 10 億 8,257 萬餘元。

三、依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)：承負基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證人責任金額 8 億 1,000 萬元。

茲將年來本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、歲入歲出及整體收支均有賸餘，財務狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額居高不下，還本付息負擔沉重，允應加強推動健全財政方案，並落實債務控管，以強化財政體質：民國 103 年度基隆市總預算執行結果產生歲入歲出賸餘 782 萬餘元，連同債務舉借 41 億 7,221 萬餘元，及償還債務 33 億 7,659 萬餘元後，尚有收支賸餘 8 億 343 萬餘元，財務狀況漸有改善。惟本年度公共債務未償餘額實際數 114 億 1,850 萬餘元，加計保留數 10 億 1,013 萬餘元後，合計為 124 億 2,863 萬餘元，其中 1 年以上公共債務未償餘額決算數 96 億 2,863 萬餘元，占總預算及特別預算歲出總額之比率 47.36%，為近 5 年度最高，而每年還本付息金額由民國 99 年度 22 億 1,922 萬餘元增至本年度 34 億 8,694 萬餘元，增幅達 57.12%，

還本付息負擔漸趨沉重，允宜積極研謀善策，加強推動健全財政方案，並落實債務控管，以強化財政體質，確保政府永續穩健經營。(詳乙-13 頁)

二、本年度積極清理並收回部分被占用市有房地，惟被占用房地筆數、面積仍鉅，允應加強清理並積極排除占用：

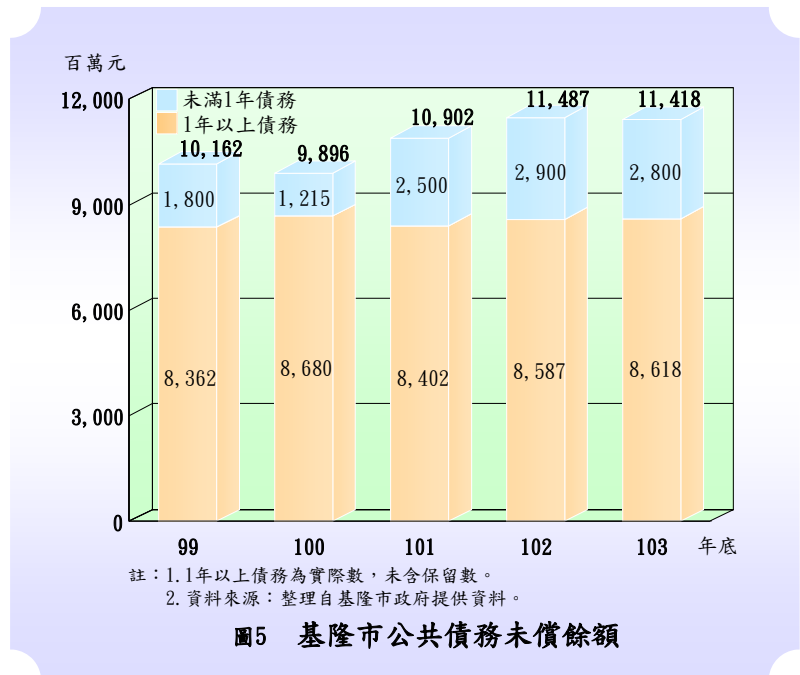
本年度清理被占用市有不動產

收回土地 34 筆、面積 1,091.89 平方公尺，房屋 5 筆、面積 265.86 平方公尺，略具成效，惟本年度仍有新增被占用土地 17 筆、面積 9,647.80 平方公尺，及房屋 1 筆、面積 46.26 平方公尺，被占用情形仍未獲改善；截至本年底被占用市有不動產仍有土地 672 筆、面積 40,182.22 平方公尺、帳列價值 5 億 217 萬餘元，及房屋 17 筆、面積 799.16 平方公尺、帳列價值 1,034 萬餘元，被占用房地面積頗鉅，允應加強清理並積極排除占用。(詳乙-22 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列基隆市公共汽車管理處 1 個單位，其營業收支經本室審核結果，審定總收入 4 億 1,917 萬餘元，總支出 5 億 1,944 萬餘元，收支相抵，純損為 1 億 27 萬餘元，較預算減損 6,547 萬餘元，約 39.50%，主要係政府補助收入較預計增加所致。營運計畫主要有 3 項，實施結果，因市區道路狹窄，上、下班嚴重塞車，車輛無法照正常班次行駛，及替代交通工具選擇多樣化，影響民眾搭乘意願等，致均未達預計目標。茲將本室依決算法第 23



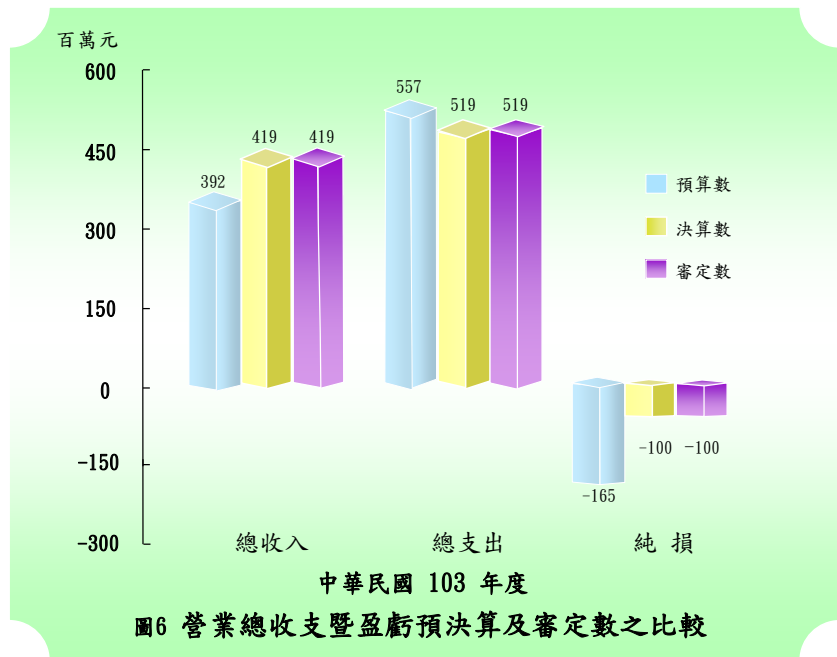
條規定審核營業基金效能所提建議意見，摘其要者列述如次：

一、公車處營運收入雖呈成長趨勢，惟經營結果連年虧損，財務狀況持續惡化，允應積極參酌其他縣市改革措施，研議具體改善計畫：該處近 5 年度營運收入雖呈成長趨勢，惟仍不足支

應鉅額之營業成本及費用，經營結果連年產生虧損，自民國 99 年度累積虧損 7 億 4,116 萬餘元已超出市政府投資資本及資本公積合計數 7 億 1,710 萬餘元，並擴增至本年度之 11 億 128 萬餘元，又資產總額 5 億 5,572 萬餘元，負債總額 9 億 3,657 萬餘元，負債比率(負債/資產總額)高達 168.53%，整體財務結構有欠健全，鑑於臺灣地區民國 102 年度原另有嘉義縣及高雄市等 2 縣市由各該縣市公共汽車管理處經營市區交通業務，或持續推行組織再造等營運改革措施，或完成民營化，虧損情況均業獲改善，允應參酌檢討及研議具體改善計畫。(詳乙-26 頁)

二、賒借資金遽增及債息負擔沉重，財務狀況愈形惡化，允宜妥研舉借及償還計畫，以逐步改善經營困境：該處經營績效持續呈現虧損狀態，政府補貼之經費遠不及虧損金額，需賴持續向銀行舉債以維持營運，截至本年底止銀行借款未償餘額高達 7 億 6,500 萬元，較上年底 5 億 8,000 萬元，遽增 1 億 8,500 萬元，且本年度利息費用達 623 萬餘元，由於長期以舉新還舊向銀行賒借，債息負擔沉重，不利永續經營，允宜妥研舉借及償還計畫，以逐步改善經營困境並增進營運效能。(詳乙-28 頁)

以上，營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。



伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 7 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)58 萬餘元，審定總收入(含基金來源)64 億 6,321 萬餘元，總支出(含基金用途)63 億 6,701 萬餘元，賸餘 9,620 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 5,251 萬餘元，其中：一、作業基金 3 個單位(含 3 個分基金)，綜計修正增列收入 6 萬餘元(主要係增列實施平均地權基金漏列之利息收入)，審定總收入 1 億 8,198 萬餘元，總支出 1 億 6,130 萬餘元，賸餘 2,068 萬餘元，較預算增加 672 萬餘元，約 48.18%(圖 7)，主要係醫療作業基金之健保藥價調降致其他銷貨成本減少，暨呼吸照護病房業務之服務費用實支數較預計減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，計短絀 398 萬餘元；賸餘之基金有 2 個單位，共計賸餘 2,466 萬餘元。二、特別收入基金 4 個單位(含 62 個分基金)，綜計修正增列來源 51 萬餘元(主要係增

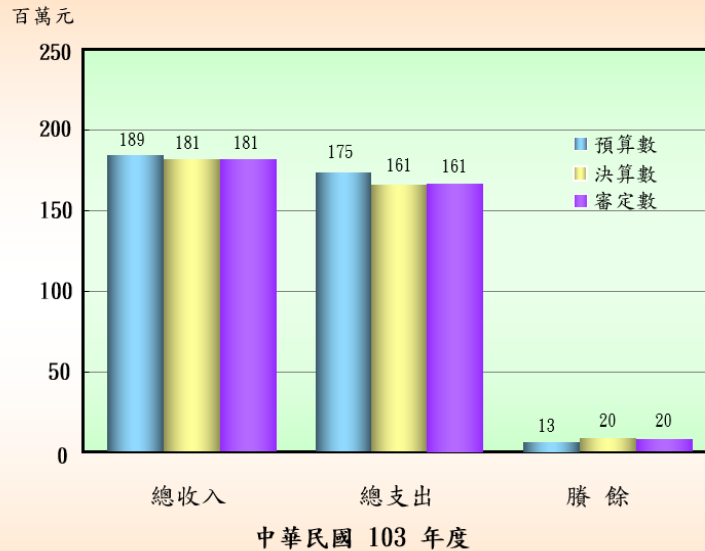


圖7 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

列來源 51 萬餘元(主要係增列實施平均地權基金漏列之利息收入)，審定總收入 1 億 8,198 萬餘元，總支出 1 億 6,130 萬餘元，賸餘 2,068 萬餘元，較預算增加 672 萬餘元，約 48.18%(圖 7)，主要係醫療作業基金之健保藥價調降致其他銷貨成本減少，暨呼吸照護病房業務之服務費用實支數較預計減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，計短絀 398 萬餘元；賸餘之基金有 2 個單位，共計賸餘 2,466 萬餘元。二、特別收入基金 4 個單位(含 62 個分基金)，綜計修正增列來源 51 萬餘元(主要係增

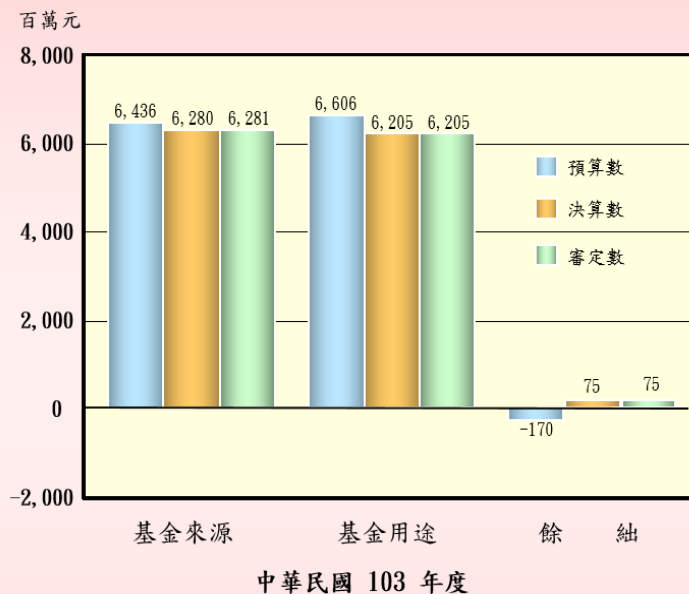


圖8 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

列地方教育發展基金漏列滯存專戶之計畫賸餘款)，審定基金來源 62 億 8,123 萬餘元，基金用途 62 億 571 萬餘元，賸餘 7,552 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 4,579 萬餘元(圖 8)，主要係公益彩券盈餘分配基金因盈餘分配收入較預計增加，及地方教育發展基金因老舊校舍整建及國民運動中心興建等工程執行進度落後，實際經費支出較預計減少等所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 496 萬餘元；其餘 2 個單位均有賸餘，共計賸餘 8,048 萬餘元。

上述 7 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 128 億 3,023 萬餘元，經以各基金之預算餘絀達成情形作為評比標準，其中短絀較預算

表 7 民國 103 年度基隆市非營業特種基金
本期餘絀預算執行情形明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	審定數	增減數	增減%
一、短絀較預算數增加者				
基隆市政府實施平均地權基金	- 2,280	- 3,984	- 1,704	74.77
二、短絀較預算數減少者				
1. 基隆市政府身心障礙者就業基金	- 4,244	- 1,130	3,113	73.36
2. 基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	- 128,542	- 3,830	124,711	97.02
三、賸餘較預算數增加者				
1. 基隆市政府公共造產基金	9,307	9,635	328	3.53
2. 基隆市醫療作業基金	6,930	15,031	8,101	116.90
3. 基隆市環境保護基金	4,330	18,302	13,972	322.69
四、預算短絀實際賸餘者				
基隆市地方教育發展基金	- 41,814	62,179	103,993	—

註：1. 本表係按餘絀審定數由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自基隆市各附屬單位決算。

數增加者，係實施平均地權基金；短絀較預算數減少者，計有身心障礙者就業基金等 2 個基金；賸餘較預算數增加者，計有公共造產基金等 3 個基金；預算短絀實際賸餘者，係地方教育

發展基金，顯示除實施平均地權基金外，其餘 6 個基金預算執行成效尚佳(表 7)。

又上述 7 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 33 項(表 8)，實施結果，其中已達預計目標者 9 項，約 27.27 %；未達預計目標者 24

表 8 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關 名稱	基金數	營運(業務) 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計 目標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標 減少項數	
合計	7	33	—	24	9
市政府	4	14	—	7	7
教育處	1	8	—	7	1
衛生局	1	8	—	8	—
環保局	1	3	—	2	1

資料來源：整理自基隆市各附屬單位決算。

表 9 民國 103 年度基隆市非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 7 成明細表

營運（業務）計畫項目	辦 理 之 基 金	單 位	預 計 數	實 際 數	計畫執行率%
1. 建築及設備計畫	基隆市地方教育發展基金	千元	842,831	297,787	35.33
2. 查痰	基隆市醫療作業基金	人次	220	108	49.09
3. 衛材	基隆市醫療作業基金	千元	6,570	4,238	65.89

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自基隆市各附屬單位決算。

項，約 72.73%。經以各基金營運（業務）計畫項目執行率 7 成作為另一評比標準予以評核結果，計有 3 項計畫執行率未達 7 成（表 9）。本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能，並提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、公共造產基金允宜利用地方環境資源，加強辦理公共造產業務：基隆市公共造產基金主要營運項目為辦理中正公園遊客服務中心暨停車場與安和、麥金及榮華等 3 處停車場委外經營出租業務，除中正公園遊客服務中心暨停車場係由該基金投資興建外，其餘安和、麥金及榮華等 3 處停車場僅係承租該府及交通部臺灣鐵路局土地後，以公開招標方式委託民間廠商經營停車場業務，允宜研議善用基隆市地方特色及資源，積極增加推展興辦公共造產業務範圍之可行性，以增進基金收益，達到充裕地方自治財源之目的。（詳乙-29 頁）

二、公益彩券盈餘基金允宜加強第二身心障礙福利服務中心之興建，俾利及早提供服務：基隆市政府公益彩券盈餘分配基金運用盈餘分配款辦理各項社會福利計畫，經查該基金計畫經費總執行率雖近 9 成，惟部分計畫執行率低於 8 成，甚無執行率，執行績效不佳，其中「基隆市第二身心障礙福利服務中心新建工程」原訂民國 99 年底完成，因舊校舍耐震能力、地勢坡度過陡等由，延宕至民國 101 年 9 月份始確定位置，復因發現建築基地之出入口存有私人土地，暫停後續規劃設計作業，嗣於民國 104 年度預算編列用地徵收費用，致計畫延至民國 105 年 3 月始能完成土地徵收作業，允宜加強控管各項作業進度，俾及早興建完成第二身心障礙福利服務中心，以落實照顧身心障礙者。（詳乙-29 頁）

三、醫療作業基金之市立醫院醫療業務允應強化內部控制管理，以提升經營績效：基隆市立醫院醫療業務等內部管理情形，經抽查核有：醫院網站登載事項

涉及違反醫療廣告等遭裁罰案件，允研具體改善措施；允應積極參與學生健康檢查計畫，以強化公衛角色；應付費用帳列醫療獎勵金久懸未結；部分支援醫師無門診簽到紀錄等情，允應加強內部控制管理，以提升經營績效。（詳乙-59 頁）

四、地方教育發展基金學校辦理游泳教學未善用已建置之公有設施或設施尚未達成預期效益，暨國小長期代課教師具合格教師證書比例偏低，影響教學穩定性：基隆市政府教育處主管之機關學校設有游泳池者計 10 座，供學校游泳教學及社區民眾休閒健身使用。經查市政府所屬學校將游泳教學納列課程之學校數雖有提升，惟部分學校辦理游泳教學未能優先運用政府出資興建之公立或學校游泳池，抑減政府投資效能；八斗國小游泳池冷水改溫水建置計畫因設計規劃未盡周延，致未能達成原計畫預期效益；整體學生游泳檢測合格率已達教育部體育署泳起來專案計畫所訂績效指標，惟有部分學校達成率欠佳。另國民小學因代課教師鐘點費偏低且任教時間無法累計年資，影響合格教師代課意願，致國小長期代課教師具合格教師證書比例偏低，及市政府為降低少子化衍生超額教師問題，執行教師員額控留措施而未招聘正式教師，其所餘課務多以代理代課教師授課，亦影響教學穩定性等情，均待檢討改善。（詳乙-37、38、39、40 頁）

五、環境保護基金柴油車排煙污染管制計畫未依規辦理，允應檢討：基隆市環境保護局近 3 年度辦理柴油車排煙污染管制計畫，均以委外方式執行，本年度行政院環境保護署執行各縣市排煙檢測站管理評鑑結果，核有品管車維護保養未留紀錄、儀器設備校正結果不符規範等多項缺失，且本年度委外契約有關柴油車自主管理方案發證標準仍沿襲舊制分三級，與民國 102 年 5 月 1 日起即已實施之五級標準未合，致遭該署考評列為應立即改善事項；另該局連續 4 年分赴不同國家辦理污染防制業務國外考察學習計畫，執行情形均有人員選派未盡精簡、受派人員無語文能力佐證資料及考察業務相關行程比例偏低等情，核與基隆市政府及所屬各機關學校因公出國案件處理要點規定未合等情，允應檢討改進。（詳乙-65 頁）

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、市政府近年來為推展觀光及發展地區特色產業，積極改善風景區周邊環境及交通，惟部分交通工程完工時程一再延遲，允宜加速辦理，並加強市轄各風景據點公共設施之管理維護，以提升旅遊服務品質。

基隆市位處大臺北地區，三面環山及95%丘陵地的地理特性，因而擁有多元且豐富的山海風光，近年來市政府除積極改善情人湖、和平島等風景區周邊環境及交通外，並加強辦理如「鎖管季」、「中元祭」等具地方特色活動，以推展觀光並行銷地區特色產業。有鑑於基隆市北海岸地區之觀光產業為近年來政府施政重點之一，又公共工程及交通建設、旅遊活動配套措施、歷史建物及自然環境等均攸關觀光發展，允宜作整體性規劃，形塑地區整體意象，強化城市魅力，並加強各項管理維護作業，以帶動地區觀光人潮，促進地方繁榮與發展。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)納入國家級風景區景點作業方面：行政院於民國103年12月15日公告將基隆市外木山、情人湖與和平島等景點陸域面積487公頃及海域面積243公頃，總計730公頃納入「北海岸及觀音山國家風景特定區」，由交通部觀光局(以下簡稱觀光局)北海岸及觀音山國家風景區管理處負責管理維護，該處並於民國104年6月15日舉辦基隆管理站揭牌儀式，正式辦理基隆地區上述旅遊景點相關業務，前僅於民國104年4月9日辦理外木山湖海灣及情人湖公園等2遊憩據點清潔維護範圍及財產接管現勘作業，於正式揭牌後亟待積極加速推動移交接管進程，期透過中央機關整體規劃、營運及行銷，以展現基隆地區特有的人文與山海美景，進而更有效帶動旅遊人口。

(二)公共工程及交通設施建設方面：市政府為因應國立海洋科技博物館開館後，大量觀光遊憩人潮可能對北部濱海公路八斗子地區帶來交通衝擊及停車問題，自民國94年起開始規劃辦理周邊交通改善及調和街轉運站新建工程等案，惟該館於民國103年1月開幕迄今已逾1年，調和街轉運站尚未啟用；另內政部營建署民國102年度補助市政府辦理「基隆市自行車道濱海環臺路網串聯委託規劃設計案」，計畫串聯目前濱海環臺自行車路網斷點，並可讓竹仔嶺隧道和舊五堵隧道等

2座百年以上且極具歷史文化的廢棄舊鐵道隧道重現往日風華，相關工程經費於民國104年2月11日經教育部體育署補助計畫審查會議決議，請市政府依審查意見修正後送審，允宜加速規劃辦理，以儘早完備公共工程及旅遊交通設施，增進遊客至基隆旅遊之便利。

(三)旅遊活動配套措施方面：鑑於基隆港國際線郵輪停靠航次及進出港旅客人次近年來逐漸增加，市政府為提供國際郵輪停靠基隆港之旅客及船員短程遊憩需求及串聯北海岸好行線路網，於民國102年10月間向觀光局提報辦理「103年度觀光景點無縫隙旅遊服務—『臺灣好行—龍宮尋寶線』」計畫並獲補助經費，歷經招商、車輛彩繪及召開8次籌備會議後，至民國103年12月1日終能正式上路，首月搭乘人次雖僅1,660人次，惟民國104年1月及2月則已成長至4,777人次及4,516人次，又依觀光局近5年度基隆

地區主要觀光遊憩據點遊客人數統計紀錄顯示，基隆地區每年1月及12月為旅遊淡季，遊客人數平均約2至3萬人次，而4至10月遊客人數則約有4萬人次(圖9)，顯示天候因素明顯影響人潮，為提高民眾搭乘利用率，允宜利用各種管道加強辦理推廣宣導活動，俾

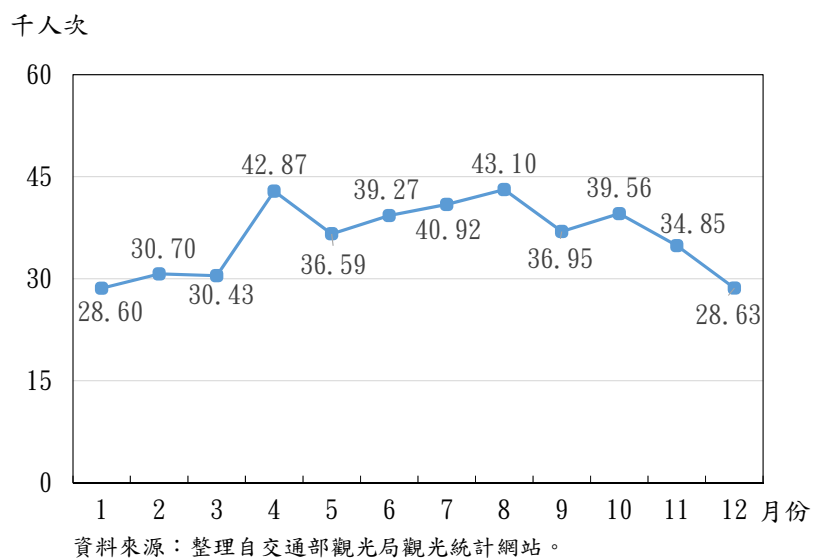


圖9 民國99至103年度基隆地區主要觀光遊憩據點每月平均遊客人數統計表

利國際旅客及國內民眾周知，以有效達成串聯北海岸好行線路網之計畫目標。

(四)歷史建物及自然環境方面：基隆市擁有多達37處古蹟與歷史建物，文化資產樣貌豐富，地方主管機關(文化局)雖已就砲臺類古蹟定期派員清理維護，惟仍有部分古蹟及歷史建物尚未依文化資產保存法第8條規定妥訂管理維護計畫，致迭有媒體批露歷史建物遭毀損或嚴重塌陷等情事；另老樹是自然環境的無形資產，具有美化市容、庇蔭行人等功能，按基隆市列管老樹及珍貴樹木計有60株，目前僅16株依基隆市老樹及珍貴樹木保護自治條例規定執行保護工作。有鑑於砲臺古

蹟、歷史建物及老樹等均係地方特有資源，例如報載許梓桑古厝及八斗子紅磚厝古宅因地方年輕學子前往清掃而重現原貌，吸引遊客駐足欣賞。爰允應加強歷史文化建物與老樹之管理維護工作，讓文化資產得以活化再生，俾利創造更多觀光景點，提供遊客更多元選擇。

(五)經濟發展與環境保護方面：便捷的道路交通可縮短民眾行車時間，更可促進觀光帶來人潮與錢潮。按串連基隆市與新北市雙溪、平溪、福隆等觀光地區之基福公路於民國103年12月通車後，不僅便利民眾往返及參予當地活動，例如平溪天燈節、福隆國際沙雕藝術季等活動，可帶動商業發展，惟據媒體報導當地居民對基福公路通車，尚存有車潮可能破壞暖東峽谷特有的觀光資源及影響居住品質等疑慮，允宜妥謀因應善策，期能兼顧地區環境保護及經濟發展，促進地方繁榮與確保天然資源永續存在。

二、食品安全事件頻仍，允宜積極整合有限資源，建立制度化稽查抽驗機制，確保轄內食品安全。

國內近年來連續爆發重大食品安全事件，包括三聚氰胺毒奶粉、塑化劑非法摻入起雲劑，至民國102年10月起發生一系列食用油品造假事件，重創地方小吃，嚴重危及民眾健康與消費信心，為保護民眾食得安心，允宜完備各項管理制度，以公權力積極維護消費者食用安全。

(一)加強整合各單位有限資源，並建立制度化稽查抽驗機制，積極為民眾把關：食品自原物料生產、加工製造、運送、販售，乃至於廢食用油之處理，與農業、衛生、環保，暨教育(主管學校師生午餐食材)等單位均具相關性。本年度抽查基隆市衛生局、教育處及環境保護局等單位有關轄管食品安全相關業務之辦理情形，發現：1. 食品衛生查驗方面：衛生局近3年度編列之食品衛生查驗經費分別為296萬餘元、305萬餘元、362萬餘元，與其他縣市相較尚屬偏低，且其中中央補助比率約占55%至65%之間，多作為行政業務費及少部分資本門經費，難以編列充足之檢驗設備購置費，不足以因應日新月異之檢驗需求；又辦理食品衛生查驗之人力雖自7人增至9人，惟其中臨時人員占五成以上，顯示專責人員尚且不足，亟待審慎檢視經費與人力之配置能否足應食安事件之管理與緊急事項之處理；2. 市

屬中小學午餐食材管理方面：市政府已聯合衛生局、教育處、產業發展處及外聘委員組成食品安全聯合稽查小組，並於民國103年4至5月間辦理市屬中小學食材商、團膳及餐盒食品廠商衛生自主管理評鑑作業，評鑑結果包含合規與不良廠商之資訊，予以通報教育處供參，惟查市屬57所中小學計有24所學校(約占42%)103學年度仍與評鑑結果欠佳或未受評鑑之廠商簽約，顯示是項評鑑結果未有效發揮警示作用；又教育處辦理學校午餐輔導考核，尚未將教育部食材登錄系統之登載與食材、調味料安全性等納入考核項目，且考評委員並未遴聘衛生單位專業成員，顯示午餐考核作業仍有改進加強之處；3. 環保稽查廢食用油產出與流向管理方面：環境保護局自民國103年9月起配合行政院環境保護署加強掌握廢食用油數量及清理流向措施，已積極輔導轄內廢食用油回收個體戶(小蜜蜂)納入法制面管理，及監督廢食用油產出者是否確實將廢食用油送交合格清除機構回收，以嚴謹管理其流向，惟對於轄內攤販、夜市等可能產生廢食用油之業者，目前僅納管基隆廟口夜市中16家業者，允待積極提升納管率，以有效掌握全市廢食用油流向。有鑑於食品安全攸關民眾健康及權益，惟食品供應鏈各環節之管理涉及中央與地方不同權責單位，政府除應持續要求所有食品業者落實自主管理外，考量相關經費及人力有限，允應加強橫向聯繫，以避免各自行政稽查之可能漏洞；另鑑於基隆地區大型食品廠不多，惟毒油風暴重創基隆小吃，宜整合各權責單位之資源，加強市場面及消費端食品稽查抽驗工作，除往例配合節慶之稽查外，更應建立制度化之稽查機制，始能有效為民眾把關，維護民眾食之安全。

(二)研酌制定食品安全自治條例，以健全管理及落實資訊公開：近年來中央政府為加強食品安全衛生管理，多次修正食品衛生管理法，規範農產品生產驗證者應標示溯源或生產系統者、具一定規模食品業者應設置實驗室辦理自主檢驗、食品添加物原料應標示事項等；另衛生福利部食品藥物管理署為落實對食品業者之輔導與稽查管理，於民國102年12月3日訂定食品業者登錄辦法，並陸續公告須強制登錄之業者，如民國103年4月24日公告食品添加物相關業者須依法登錄。除上開規範外，部分地方政府為強化轄內食品安全衛生及維護民眾消費權益，陸續透過研訂相關管理自治條例，就公民參與、資訊透明或課責面向，將溯源追蹤、食品添加物管理、農產品源頭管理、自主通報下架時限、輔導教育、大量膳食預防

通報等予以法制化，並訂定裁處條款，以補足中央法令於地方執行待加強或行政稽查力有未逮之處，如臺北、高雄、桃園、臺中、彰化及屏東等市縣政府，或已頒行其自治條例，或研訂中，該等積極作為值得借鏡。

三、地下管線管理良窳攸關公共安全，允宜積極推動全面納管及督責各管線單位定期更新既有管線資料，並協調各管線單位辦理老舊管線檢測汰換，期透由健全地下管線圖資及強化管線監督管理機制，以確保管線安全。

市政府為有效管理轄內道路挖掘申請及管線圖資更新維護作業，經制定基隆市挖掘道路管理自治條例、基隆市道路挖掘管理業務系統作業辦法等法規，以資遵循，並透過「基隆市道路挖掘管理系統」辦理轄內道路挖掘管線埋設管理作業。另配合內政部營建署推動公共設施管線資料系統建置計畫，自民國 99 年起辦理「基隆市公共設施管線位置調查暨系統建置第 1 至 4 期計畫」，補充轄內地下管線數位化圖資及擴充系統功能，投入總經費達 2,038 萬餘元。

市政府轄管道路下建置之各類型地下管線，包含電力、自來水、下水道、瓦斯、輸油及寬頻管線等，計約 3,228 公里，惟因未推動全面納管，地下管線資料庫缺漏水利及軍方等相關管線資料，且未確實督促各管線單位定期更新既有管線資料，致系統資料庫顯示之管線數量及位置，常與實際情形存有差異。地下管線圖資未建置完整，除衍生無法有效掌控轄管道路之地下管線分布情形，肇致後續道路挖掘施工時，發生誤挖、或不明管線阻礙施工、甚或管線爆破損壞路面等情；另查基隆市道路管理規則規定各種地下管線於人行道、巷道、街道等不同路面，應埋設深度(由地表至管頂)分別為 50 公分、85 公分及 1.2 公尺以下，以維各種管線之統一施工及安全。惟查各管線單位於完工申報時，係以各管線單位完工申報資料為主，並未確實辦理現地抽查管線之位置及深度，難以確保各管線依規定深度埋設。

有鑑於去年高雄市發生地下管線氣爆事件，引發火災造成民眾傷亡及道路坍塌等，嚴重影響民眾生命財產安全及都市機能正常運作，據監察院民國 104 年 4 月 8 日公告之糾正案，揆其主因係高雄市政府針對地下排水箱涵之監工、驗收、巡檢及

地下管線圖資系統建置、查詢等作業未確實辦理等。由於基隆市係屬都會市區，轄內地下管線密集繁雜且管材多屬年久老舊，加諸囿於管理人力、設備、專業能力等限制，允應積極推動地下管線全面納入系統管理，及督責各管線單位定期更新既有管線資料，並加強管線埋設深度之稽查，及協調各管線單位辦理老舊管線檢測汰換，期透由健全地下管線圖資及強化管線監督管理機制，以確保管線安全。

四、本年度已成立動物保護防疫所專責辦理動物保護及防疫業務，惟基隆市動物收容所之收容空間不足、認養率欠佳及人道處理率偏高；又2年後我國將全面實施流浪動物零安樂死，允宜加強辦理教育宣導及落實源頭管理，以有效減少流浪動物數量。

市政府已於本年度7月1日成立動物保護防疫所，專責辦理動物保護及防疫等業務，有鑑於自民國106年1月23日起我國將全面實施流浪動物零安樂死，預估各地流浪動物數量勢必激增，在動物收容空間、獸醫師及動物絕育設備不足情形下，恐影響動物防治成效，允宜及早研擬因應措施。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)基隆市動物收容所收容空間不足，長期超量收容流浪動物，所內死亡率達1成以上，允宜研議改善收容場地設施，以確保收容品質：依據非都市土地變更作專案輔導畜牧事業設施計畫審查作業要點第3點第1項第11款規定：「動物收容處所最小面積應達三百平方公尺以上；其屬收容犬者，每隻犬活動面積應達五平方公尺以上。」基隆市公立動物收容所僅有「基隆市寵物銀行」1處，由動物保護防疫所負責管理及照顧所內流浪動物，據該所提供資料，所內犬舍面積約365平方公尺，估計可收容上限為73隻，惟近5年度每年平均收容流浪動物約2千餘隻，亦即每月平均收容數量約166隻，存有超量收容情形；又本年度總收容數量1,482隻，於所內死亡者166隻，死亡率為11.20%，收容品質有待改善。行政院農業委員會(以下簡稱農委會)為提升動物收容設施品質，於民國102年度報奉行政院核定「103至107年公共建設-改善政府動物管制收容設施計畫」，預估5年內中央與地方政府共編列預算合計15.8億元(中央12.3億元、地方3.5億元)，改建現有收容設施，以有效隔離檢疫防止疾病傳染且友善動物與民眾環境，而基隆市近2年度(民

國103及104年度)均尚未向中央申請補助經費或自行編列預算擴增收容設施，超量收容流浪動物情形未獲有效改善，允宜研議改善收容場地設施，以確保收容品質。

(二)近5年度基隆市流浪動物認養率欠佳及人道處理率偏高，允宜加強辦理認養推廣活動等措施，以有效提升認養率、減少安樂死數量，落實保護流浪動物：印度聖雄甘地曾說：「一個國家的文明程度，就看它怎麼對待動物。」動物保護法自民國87年頒布施行迄今已歷經十餘年，期間政府雖致力於推動動物保護與促進動物福利，惟流浪動物問題依舊存在。農委會為落實保護流浪動物及有效解決流浪動物管理問題，於本年度召開「流浪犬管理政策公民審議會議」，透過多元管道招募社會公民參與審議會議，藉此聆聽社會多元聲音，凝聚共識意見。其中有關「如何完善整體流浪犬管理制度」議題，經與會公民討論結果，建議政府透過獎勵、使用多元工具宣導、延伸收容犬價值(如作為工作犬、寵物醫生)等方式，以提高流浪動物認養率。依據該會「動物保護資訊網」公布資料，近5年度基隆市流浪動物認養率雖由民國99年度22.51%提升至本年度36.64%，惟仍低於全國平均值57.78%，又認養率

表 10 民國 99 至 103 年度基隆市動物收容所執行情形與全國之比較
單位：隻、%、名

年度	縣 市 別	收 容 情 形		認 養 情 形			人 道 處 理 情 形		
		數 量	排 名	數 量	比 率	排 名	數 量	比 率	排 名
99	基 隆 市	2,550	16	574	22.51	6	1,363	53.45	16
	全國平均值	5,348		938	17.55		3,382	63.24	
100	基 隆 市	2,172	17	277	12.75	15	396	18.23	20
	全國平均值	5,100		1,033	20.27		2,951	57.86	
101	基 隆 市	1,977	17	528	26.71	12	890	45.02	16
	全國平均值	5,046		1,440	28.54		2,518	49.90	
102	基 隆 市	2,153	17	512	23.78	14	1,225	56.90	6
	全國平均值	5,137		2,098	40.84		2,076	40.41	
103	基 隆 市	1,482	17	543	36.64	14	743	50.13	5
	全國平均值	4,306		2,488	57.78		1,138	26.45	

資料來源：整理自行政院農業委員會「動物保護資訊網」公布資料。

5名，人道處理率除民國100年度低於2成外，其餘4個年度均超過45%(表10)，比率頗高，爰允宜加強辦理認養推廣活動、宣導認養代替購買之觀念，並使用多元認養宣導工具及提供相關認養優惠措施，以有效提升認養率、減少安樂死數量，落實保護流浪動物。

(三)因應2年後流浪動物零安樂死，雖已擬訂將採全面實施捕捉、絕育、疫苗接種及放回措施，惟獸醫師及動物絕育設備不足，允宜檢討改善，並加強辦理教育宣導及落實源頭管理，以有效減少流浪動物數量：民國102年7月中南部縣市爆發多起狂犬病疫情，因狂犬病為人畜共患之傳染病，又疫情爆發初期缺乏足夠疫苗供寵物施打，造成民眾不安並成為輿論持續關注議題，同年11月電影「十二夜」透過攝影機畫面描述流浪動物進入收容所，在公告12天無人認養下，即依動物保護法原第12條第1項第7款規定施予人道處理，喚醒民眾對流浪動物安樂死議題之重視，嗣後各界聲援並促使立法院推動修正動物保護法並經民國104年2月4日總統華總一義字第10400014321號令公布施行，刪除原第12條第1項第7款規定，並增訂第4項規定，亦即自民國106年1月23日起動物收容所內之流浪動物不得施予安樂死。按農委會「寵物登記管理資訊網」公布資料，截至民國104年6月底止全國寵物登記數113萬餘隻(不含死亡數)，平均絕育率44%，估計約有60餘萬隻寵物尚未結紮，若以30萬對、一年只生2隻保守估計，全臺每年至少新增60餘萬隻幼犬(尚不包含未辦理寵物登記及流浪動物生產之數量)，如遇飼主無力飼養，亟可能淪為流浪動物。而基隆市寵物登記數1萬7千餘隻，絕育率僅28%，位居全國22個市縣寵物絕育率排名第19名(表11)，2年後所遭遇流浪動物問題將更趨嚴峻；另市政府雖已針對流浪動物零安樂死政策，擬訂將採全面實施TNVR(Trap 捕捉、Neuter 絕育、Vaccinate 疫苗接種、Return 放回)因應，預訂由動物保護防疫所5位獸醫師、5台動物絕育手術台，每人每日絕育流浪動物5隻，預估每年實施TNVR數量可達3千餘隻，惟截至本年底獸醫師實際僅有4位，仍有1位尚待補實，又動物絕育手術台僅有1台，在相關人力及設備不足下，不無影響流浪動物防治成效，允應及早補足相關資源，並就全面實施TNVR後可能衍生之環境噪音、疾病傳染、衛生髒亂及犬隻攻擊民眾等問題，及早研擬相關配套措施因應，及加強辦理動物保護之教育與宣導工作，提升國民動物保護之觀念，落實源頭管理，減少寵物棄養行為，以有效減少流浪動物數量。

表 11 民國 104 年 6 月底基隆市寵物絕育情形與全國之比較

單位：隻、%、名

寵 物	全 國	基 隆 市
登 記 數	1,135,051	17,189
絕 育 率	44	28
排 名		19

資料來源：整理自行政院農業委員會「寵物登記管理資訊網」公布資料。

柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 1,206 萬餘元，為短、漏、誤列之各項收入款。

(表 12)

表 12 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	短、漏、誤列之各項收入款	合計
合計	12,060,783	12,060,783
市政府	2,955,309	2,955,309
文化局	9,105,474	9,105,474

註：以前年度歲入轉入數修正數毋需繳庫，故本表所列均屬本年度。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 1,126 萬餘元，包括：(1)列支費用與有關法令規定不合之支出 9 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 1,116 萬餘元。(表 13)

表 13 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關(計畫)名稱	列支費用與有關法令規定不合		保留款與預算項目不合或無須保留者		總計			
	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	小計	合計
合計	—	92,200	—	11,169,441	—	11,261,641	11,261,641	
本年度部分	—	92,200	—	5,559,589	—	5,651,789	5,651,789	
市政府	—	92,200	—	4,178,296	—	4,270,496	4,270,496	
統籌支撥科目	—	—	—	1,381,293	—	1,381,293	1,381,293	
以前年度部分	—	—	—	5,609,852	—	5,609,852	5,609,852	
市政府	—	—	—	5,609,852	—	5,609,852	5,609,852	

(二)審核稅捐稽徵事務情形

基隆市稅務局賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知基隆市稅務局查明依法處理，本年度補徵稅款 273 件，計 100 萬餘元。

(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 2,425 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對基隆市政府所提建議意見計有 5 項(詳乙-9 至 13 頁)，分述如次：

1. 近 2 年度歲出歲入決算雖產生賸餘，惟公共債務未償餘額負擔沉重，財政狀況仍屬嚴峻，允宜遵循財政政策落實執行債務償還計畫，並加強各項開源節流措施，以健全地方財政。

2. 山坡地崩塌災害影響行車安全及人民生活甚鉅，允宜加強山坡地災害防治與治理業務，以確保民眾生命財產安全。

3. 歲出保留情形雖已較往年改善，惟資本建設經費規模驟減且保留比率偏高，不利於公共建設推動，允宜加強計畫預算執行與管制考核，落實治理績效，以提升地方政府競爭力。

4. 因應少子化，國中小學生數銳減趨勢，允宜審酌整體財政，積極簡併小型學校，以有效整合運用教育資源，增進經費運用效能暨減輕財政負擔。

5. 防洪水門設施委託維護管理採購案件執行情形未臻妥適，允宜加強發包、履約監督及管理作業，端正採購秩序，並確保防洪治理成效。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 1 件，為基隆市政府辦理八斗子漁船曳船道整建工程，決標金額 958 萬元，未審慎評估整建工項合理性及其效益，逕行刪除船臺等部分工項，肇致完工後移交基隆區漁會之曳船道因被刪除工項，無法試俾營運而處於閒置無法使用狀態等情。經依審計法第 69 條規定，於民國 103 年 11 月 21 日函請基隆市長查明妥處，並報告監察院。經基隆市政府

研提下列改善措施：行政院農業委員會漁業署已核定經營管理單位(基隆區漁會)捲揚設備經費，經營管理單位將另案處理船臺設備修復，待相關設施就緒即可啟用。嗣經監察院於民國 104 年 6 月 8 日函復准予備查。

另本室於總決算審核告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)依審計法第 20 條規定報告監察院核辦者，計有基隆市政府辦理仁愛區行政大樓新建計畫案 1 件。

(三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，計有 6 類 57 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有施政計畫管考作業及內部控制之相關制度規章，已漸趨完備，惟計畫列管評核及內部控制制度推行仍有欠周，允待加強辦理；允應強化市立醫院醫療業務等內部控制管理，以提升經營績效；環境保護局行政罰鍰案件稽核缺失未積極提出改善結果，影響收繳成效等 3 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有採行智慧型交通執法管理系統提升民眾信賴度及服務品質，惟交通違規舉發作業之管理未盡周妥及系統稽核功能與督導計畫未臻完備，允應檢討研議改善；轄內整體毒品查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效，惟二級毒品之件數及人數有上升情形，允應研析瞭解毒品施用族群背景暨毒品來源，以強化防制機能；廚餘回收量長期雖有增加趨勢，惟回收率卻有滑落現象，允再檢討改善廚餘回收再利用之執行成效等 30 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有老舊危險教室整建計畫未按計畫進度撥付經費，致有資金閒置情事；消防局執行全民防衛動員暨災害防救演習經中央考評成效良好，惟部分消防裝備及車輛配置仍有不足或逾使用年限，允宜加強改善；亞太當代藝術園區預定地遭長期占用經民事訴訟已獲勝訴，惟仍有部分業者未及時遷移及繳納罰鍰，及園區內多處倉庫經辦理撥用後已閒置 3 年餘，允應加速排除占用並積極規劃運用等 12 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有公車處營運收入雖呈成長趨勢，惟經營結果連年虧損，財務狀況持續惡化，亟待研謀改善，有效提升經營效能；市政

府主管非營業特種基金尚能依設置目的辦理，惟部分業務與計畫之執行仍待加強檢討改進；文化局開放民眾租借表演場所及免費參觀文化館舍，以推廣文化藝術活動及提升市民生活品質，惟部分場館使用及參觀人數較上年度減少，允宜加強推廣，以提升營運效能等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善；都市計畫資訊整合查詢系統執行效能未盡理想，允應檢討改善；辦理八斗子漁船曳船道整建工程，執行情形未臻完善，允宜檢討改善等 4 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有社區發展協會維護經費預算科目編列未盡妥適，原始憑證亦未依規定送審，允應切實檢討改進；允應加強宣導寵物死亡註銷登記規定，並落實寵物登記制度；稅務局允宜適時檢討現行房屋評定現值之合理性，落實財政健全方案開源措施，強化財政自主性等 5 項。

三、稽察違失之成果

通知各機關查明經處分者：各該機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 1 件，受處分人員共計 2 人各申誠 1 次處分。另本室於總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)通知各該機關查明處理業經處分，陳報監察院備查者 3 件，受處分人員計 7 人，共申誠 11 次。審計機關對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核外，並於報告監察院備查時，副本抄送基隆市政府，以期更能有效發揮審計功能。

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度基隆市總決算審核報告提列之重要審核意見計有 69 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 48 項，處理中或仍待繼續改善者計 21 項，經再綜合研提審核意見 19 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 14 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	機關單位數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見 覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦理	處理中 或仍待 繼續改善	合計
合計	24	1	7	32	57	48 (69.57%)	21 (30.43%)	69
市議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
市政府主管	2	1	4	7	15	9	6	15
民政處主管	9(註1)	—	—	9	6	4	3	7
教育處主管	1	—	1(註2)	2	8	10	2	12
產業發展處主管	1	—	—	1	3	—	—	—
社會處主管	1	—	—	1	—	—	—	—
地政處主管	2	—	—	2	—	2	—	2
稅務局主管	1	—	—	1	5	1	3	4
警察局主管	1	—	—	1	3	3	1	4
衛生局主管	2	—	1(註3)	3	5	4	2	6
環境保護局主管	1	—	1	2	7	6	2	8
消防局主管	1	—	—	1	1	5	—	5
文化局主管	1	—	—	1	4	4	2	6

註：1. 民政處主管各區戶政事務所包含中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵等 7 個分預算。

2. 教育處主管非營業地方教育發展基金包含教育處、家庭教育中心、高中、國中、國小及幼兒園等 62 個分基金。

3. 衛生局主管非營業醫療作業基金包含 3 個分基金。

捌、基隆市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

基隆市議會審議本年度基隆市總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、總預算機關部分

(一)基隆市政府主管

東岸停車場外牆，請市府自行招租廣告懸掛物，增加市庫收入，不得由經營者招租。

辦理情形查核結果：該府經於民國 103 年 6 月 3 日簽准該外牆不設置廣告物。

(二)衛生局主管

市立醫院一般行政—行政管理預算數 7,164 萬元，明年度醫療基金繳庫不得低於 2,500 萬元。

辦理情形查核結果：104 年度市立醫院醫療作業基金賸餘編列繳庫數為 2,813 萬元。

(三)文化局主管

工建路 7 號「亞太當代藝術中心」倉庫保全 6 個月費用 72 萬元，上半年由衛生福利部支出，下半年由市府支出。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

市政府主管

1. 歲入歲出及整體收支均有賸餘，財政狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額及債務比率仍居高不下，允應加強推動健全財政方案，並落實債務控管，以強化財政體質…………… 乙- 13
2. 近 3 年度預算執行結果均產生賸餘，顯示預算控管措施已產生成效，惟年度預算編製及執行仍有欠周妥情事，允應檢討妥謀整體資源配置並確實執行，以提升財務運用效能…………… 乙- 15
3. 施政計畫管考作業及內部控制之相關制度規章，已漸趨完備，惟計畫列管評核及內部控制制度推行仍有欠周，允待加強辦理…………… 乙- 18
4. 建置路邊停車收費系統提升行政效率，惟管控作業仍存有部分缺失…………… 乙- 20
5. 興建基隆市第 1 條共同管道，節省道路頻繁開挖及便於管線單位之保養作業，惟允應及早研訂共同管道管理辦法，俾利執行…………… 乙- 21
6. 為提升行政罰鍰清理績效經訂有相關處理作業原則，惟尚待落實加強清理作業…………… 乙- 21
7. 本年度積極清理已收回部分被占用房地，惟被占用房地筆數、面積為數仍鉅，允應賡續加強清理…………… 乙- 22
8. 建築管理資訊透明化便於民眾查詢申辦進度及地政業務評比獲有佳績，惟建照及使照審核作業仍有未盡周妥之處…………… 乙- 23
9. 公庫出納管理作業應用銀行網路電子化系統，有效提升公款支付效率，惟部分出納管理作業仍未盡妥適…………… 乙- 24
10. 部分公共建設執行過程未臻完善，允應注意檢討改善…………… 乙- 24
11. 配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善…………… 乙- 25
12. 都市計畫資訊整合查詢系統執行效能未盡理想，允應檢討改善…………… 乙- 26
13. 辦理八斗子漁船曳船道整建工程，執行情形未臻完善，允宜檢討改善…………… 乙- 26
14. 公車處營運收入雖呈成長趨勢，惟經營結果連年虧損，財務狀況持續惡化，亟待研謀改善，有效提升經營效能…………… 乙- 26
15. 非營業特種基金尚能依設置目的辦理，惟部分業務與計畫之執行仍待加強辦理…………… 乙- 29

民政處主管

1. 台電協助金允應遵循規定運用於得支用項目，並適時公開相關支出，俾利民眾共享政府資訊…………… 乙- 33
2. 和平島污水處理廠回饋金應依規定比例妥為分配各回饋區域，並積極檢討運用項目之配置，以符多面向敦親睦鄰之政策宗旨…………… 乙- 34
3. 天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金支出用途偏重於育樂活動，允待妥適規劃運用範疇…………… 乙- 34
4. 各區公所轄管里民活動中心之管理未盡周延，允由市政府本主管機關立場妥予瞭解問題癥結並督導研處解決方案，俾維護公眾使用安全及公產管理…………… 乙- 35
5. 社區發展協會維護經費預算科目編列未盡妥適，原始憑證亦未依規定送審，允應切實檢討改進…………… 乙- 35
6. 道路開挖路面修復案件管理機制尚欠周延，市政府允應本權責立場規範一致性管理方式，以積極維護路面修復品質…………… 乙- 36

教育處主管

1. 運用中央計畫型補助款辦理八斗國小游泳池冷水改溫水建置計畫，積極改善游泳教學設施，惟設計規劃未盡周延，致未能有效達成原計畫預期效益…………… 乙- 37
2. 國小長期代課教師具合格教師證書之比例已略有提升，惟仍屬偏低，復因近年控留教師員額，所遺課務以代理代課教師任課，教育傳承力相形減低，嚴重影響教學穩定性…………… 乙- 38
3. 游泳教學納列課程之學校數已有提升，惟未能有效整合及妥善運用市屬公立游泳池及學校游泳池資源，致部分學校租借私人游泳池場地以開辦游泳課程，允應充分運用已建置之公有設施，以提升政府投資效益…………… 乙- 39
4. 整體學生游泳檢測合格率已達計畫績效指標，於游泳設施及教學方面之推動業具成效，惟就個別學校分析，部分學校達成率欠佳…………… 乙- 40
5. 未覈實編列教師課稅減課配套措施之中央計畫型補助款，亟待檢討…………… 乙- 40
6. 老舊危險教室整建計畫未按計畫進度撥付經費，致有資金閒置情事…………… 乙- 41
7. 國民運動中心工程案竣工限期迫促，允應注意督促承商及監造單位積極辦理，以達計畫目標…………… 乙- 41
8. 部分學校校舍經詳細評估結果建議補強者，迄未有補強計畫與相關經費…………… 乙- 42

產業發展處主管

1. 近 3 年度民眾認養寵物銀行收容流浪動物之比率雖有提升，惟仍低於全國平均值，允應檢討研議改善，以有效提升認養率…………… 乙- 43
2. 未依規定設置專任動物保護檢查員，允應注意研謀改善…………… 乙- 44
3. 允應加強宣導寵物死亡註銷登記規定，並落實寵物登記制度…………… 乙- 44

稅務局主管

1. 允宜適時檢討現行房屋評定現值之合理性，落實財政健全方案開源措施，強化財政自主性…………… 乙- 47
2. 辦理地價稅、房屋稅等稅目核課及稽徵作業管理未盡嚴謹，有待檢討改善…………… 乙- 48
3. 欠稅案件及期末未徵數已大幅降低，清理已具成效，惟巨額欠稅案件占未徵數比率仍高，允待加強催繳…………… 乙- 48
4. 辦理因公出國計畫人員遴派及行程安排等未依規辦理，亟待檢討…………… 乙- 50
5. 參與清理欠稅競賽及地方稅網路申報作業等多項評比均獲佳績，惟獲頒團體獎勵金之運用情形核與財政部規定意旨未合…………… 乙- 50

警察局主管

1. 採行智慧型交通執法管理系統提升民眾信賴度及服務品質，惟交通違規舉發作業之管理未盡周妥及系統稽核功能與督導計畫未臻完備，允應檢討研議改善，以強化管理機制…………… 乙- 52
2. 應收行政罰鍰收繳及清理成效欠佳，允應加強清理作業，提升清理成效…………… 乙- 53
3. 本年度執行多項警政業務經中央考評結果獲有佳績，惟警察人力、武器裝備及車輛存有配置不足情事，允宜研謀適時補足…………… 乙- 54

衛生局主管

1. 轄內整體毒品查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效，惟二級毒品之件數及人數有上升情形，允應研析瞭解毒品施用族群背景暨毒品來源，以強化防制機能…………… 乙- 57
2. 運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效管控基隆市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，惟間有部分醫事人員執業執照逾期情事，允宜檢討並加強管理…………… 乙- 58
3. 成人吸菸率已略有下降，惟仍高於全國平均值，允宜強化菸害防制觀念，並積極加強督導轄區商家落實禁售青少年菸品事宜，提升菸害防制成效…………… 乙- 58
4. 基隆市轄內設置哺(集)乳室數量較上年度增加，惟部分場所標示不明或設置環境未盡親善，允應督促設置單位強化品質管理，營造無障礙哺乳環境…………… 乙- 59
5. 允應強化市立醫院醫療業務等內部控制管理，以提升經營績效…………… 乙- 59

環境保護局主管

1. 廚餘回收量長期雖有增加趨勢，惟回收率卻有滑落現象，允再檢討改善廚餘回收再利用之執行成效…………… 乙- 62
2. 配合中央掌握廢食用油流向政策，加強轄內產出者訪查管理及宣導工作，惟為有效提升政策成效，允待釐清回收管理稽查作業機制之妥適性，積極維護食用油安全…………… 乙- 62
3. 允宜研議建置環境衛生主動稽查機制，並妥適運用環保署受理公害陳情管理系統資料，以有效提升環境品質與稽查成效…………… 乙- 64
4. 辦理資源回收工作經主管機關考核績效優良，頗值嘉許，惟獲頒之團體獎金運用情形，逕以動支第二預備金方式辦理觀摩活動，核欠周妥…………… 乙- 64
5. 行政罰鍰案件稽核缺失未積極提出改善結果，影響收繳成效…………… 乙- 64
6. 辦理出國參訪學習計畫，人員及天數未盡精簡，前置規劃亦欠周妥…………… 乙- 65
7. 辦理柴油車排煙污染管制計畫經中央主管機關考評欠佳，柴油車自主管理方案分級未符全國性標準，允應檢討並妥為改善…………… 乙- 65

消防局主管

- 本年度執行全民防衛動員暨災害防救演習經中央考評成效良好，惟部分消防裝備及車輛配置仍有不足或逾使用年限，允宜加強改善…………… 乙- 67

文化局主管

1. 亞太當代藝術園區預定地遭長期占用經民事訴訟已獲勝訴，惟仍有部分業者未及時遷移及繳納罰鍰，及園區內多處倉庫經辦理撥用後已閒置 3 年餘，允應加速排除占用並積極規劃運用…………… 乙- 69
2. 基隆市參與公共圖書館服務之志工最踴躍，惟圖書借閱率、電子書與資訊設備低於全國平均值，及逾期未還圖書逐年累增，允應賡續加強推廣閱讀及提升館藏效益，增進公共圖書館服務品質…………… 乙- 69
3. 專責單位負責基隆市各古蹟及歷史建築之督導管理，有助於文化資產維護及保存，惟部分古蹟、歷史建物之管理維護未盡妥適，允應注意檢討改善…………… 乙- 71
4. 開放民眾租借表演場所及免費參觀文化館舍，以推廣文化藝術活動及提升市民生活品質，惟部分場館使用及參觀人數較上年度減少，允宜加強推廣，以提升營運效能…………… 乙- 72

壹、市議會主管

市議會主管僅市議會 1 個機關，依「基隆市議會組織自治條例」規定，其職權為：議決市規章、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分、市政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、市政府提案事項、市議員提案事項、審議市決算之審核報告、接受人民請願，及其他依法律或上級法規賦與之職權。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，包括召開定期及臨時大會，以審議本市預算等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係行政管理經費部分支出用途尚有疑義須續予處理，及議政通訊印製暨議政活動宣導摺頁採購案合約期程跨年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 25 萬元，決算審核結果，審定實現數 44 萬餘元(178.03%)，較預算超收 19 萬餘元(78.03%)，主要係廢舊物資變賣售價收入較預計增加。

2. 歲出原編列預算數 1 億 9,751 萬餘元，經追加預算 29 萬元，合計 1 億 9,780 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,126 萬餘元(91.64%)，應付保留數 256 萬餘元(1.30%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 8,383 萬餘元，預算賸餘 1,396 萬餘元(7.06%)，主要係人員未足額進用及各項經費依實際支用之賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 119 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 71 萬餘元(60.03%)，減免數 47 萬餘元(39.97%)，主要係議政通訊暨議會 DVD 簡介印製採購案之結餘。

貳、市政府主管

市政府主管計有公務機關 2 個，營業基金 1 個、非營業特種基金 4 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

市政府主管包括市政府、地方教育發展基金 2 個機關，負責基隆市民政、財政、地政、教育、農業、工業、交通、觀光、社會福利、勞工行政等自治事項，並受上級政府補助監督，執行委辦事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 46 項，下分工作計畫 139 項，包括貫徹實施地方自治、加強督導興建里民會堂、提振基隆市產業升級、改善投資環境、加強市場管理、加強農漁業推廣工作、辦理都市更新業務、制訂基隆市交通發展政策、加強停車場管理及維護、辦理發展與改進國教計畫暨國中小校務發展計畫、積極推展全民教育、推展社會福利事業各項措施、辦理全市下水道、河川、抽水站、水門等巡防及興建維護工程、新闢改善拓寬道路工程等重要施政項目，其中已執行完成者 97 項；未執行者 1 項，係地方教育發展基金之教育人員因公致殘廢死亡慰問金，未發生申領案件所致；尚在執行者 41 項，主要係基隆港港西聯絡道路興建、淡水河系基隆河橋樑改善、立德路拓寬、污水下水道系統建設計畫、逐年改善全市雨水排水系統、中正區行政大樓新建等工程，及六堵污水處理廠暨系統代操作營運及稽查管制作業等案，因合約期程跨年度仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 121 億 9,937 萬餘元，經追加預算 10 億 5,877 萬餘元，合計 132 億 5,815 萬元，決算審核結果(表 1)，修正增列實現數 53 萬餘元及應收保留數 82 萬餘元，係增列裁撤國民住宅社區管理維護基金短列之基金收回款項及漏未保留之計畫型補助收入；審定實現數 128 億 2,046 萬餘元(96.70%)，應收保留數 1 億 9,000 萬餘元(1.43%)，主要係國民運動中心新建工程、民國 103 年度污水下水道建設計畫、城鎮風貌型塑整體計畫等中央補助計畫及臺灣電力公司捐助辦理之 LED 路燈示範城市計畫換裝工程，依執行進度撥款，需保留繼續執行；合計決算審定數為 130 億 1,047 萬餘元，較預算短收 2 億 4,768 萬餘元(1.87%)，主要係教育部補助教師課稅相關配套所需人事費用依實際數撥付之賸餘、高中優質化補助方案及改善國民運動環境計畫因中央重新核定補助經費而短收、雨水下水道建設計畫經費改以「代辦經費」科目列帳等所致。

表 1 市政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	13,258,157	12,820,465	190,006	13,010,472	- 247,684	1.87
市政府	13,258,157	12,813,270	190,006	13,003,276	- 254,880	1.92
地方教育發展基金	—	7,195	—	7,195	7,195	—

2. 以前年度歲入轉入數計 7 億 6,380 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 14 萬餘元，並同額減列減免數，主要係增列民國 91、99、100 及 101 年度未經核備逕予註銷之保留款，審定實現數 4 億 41 萬餘元(52.42%)，減免數 2,245 萬餘元(2.94%)，主要係城鎮風貌型塑整體規劃計畫結算之賸餘，及基隆火車站國道客運臨時站設置工程，因政策變更而終止契約、中央都市更新基金補助民間自提更新計畫經費，因申請意願不高而予註銷、台灣電力公司捐助辦理之 LED 路燈示範城市等計畫結算之賸餘；應收保留數 3 億 4,092 萬餘元(44.64%)，主要係部分遺產及贈與稅、違反勞動準法等罰鍰案件尚未收繳，中央補助辦理之中山一、二路道路拓寬、淡水河系統基隆河橋樑改善等工程，依工程進度撥款，仍須繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 110 億 2,957 萬餘元，經追加預算 10 億 1,421 萬餘元、追減預算 1,246 萬餘元，並因辦理湖海路防落石網工程、海洋廣場安全評估工作等事由，經動支第二預備金 444 萬餘元，合計 120 億 3,576 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正增列實現數 203 萬餘元及減列應付保留數 417 萬餘元，係增列國民住宅社區管理維護基金裁撤後，應透列公務預算撥交至各國宅社區管理委員會專戶之款項、減列地方三合一選舉業務委辦費已無須支用之溢保留等款項；審定實現數 99 億 6,453 萬餘元(82.79%)，應付保留數 14 億 5,368 萬餘元(12.08%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 114 億 1,821 萬餘元，預算賸餘 6 億 1,754 萬餘元(5.13%)，主要係人員進用未足額致人事費賸餘、各項獎補助費依實際需要動支之賸餘、依實際融資調度利息支用數之賸餘，及中央補助計畫執行之賸餘等。

表 2 市政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	12,035,766	9,964,531	1,453,686	11,418,217	- 617,547	5.13
市政府	6,028,394	4,330,616	1,352,858	5,683,474	- 344,919	5.72
地方教育發展基金	6,007,372	5,633,915	100,828	5,734,743	- 272,628	4.54

4. 以前年度歲出轉入數計 19 億 5,949 萬餘元，決算審核結果(表 3)，修正減列應付保留數 560 萬餘元，並同額增列減免數，係減列已無須支用之溢保留款項，審定實現數 11 億 99

萬餘元(56.19%)，減免數 9,707 萬餘元(4.95%)，主要係仁三路街景改善工程及和平島公園阿拉寶灣遊憩設施工程依議會決議暫緩興辦，基隆河整體治理計畫(前期計畫)支流排水工程及用地費因地主失聯無法完成價購作業而取消，田寮河畔公園綠帶、基隆市信義區深澳國小遷校聯外道路新建工程南段標等工程結餘款；應付保留數 7 億 6,142 萬餘元(38.86%)，主要係中山一、二路道路拓寬工程、中正區正濱及海濱聯合里民活動中心新建工程、立德路道路拓寬工程、調和街轉運站第二期興建等工程尚在施工中，和平島污水處理廠聯外道路新闢工程之用地補償費尚未核銷完竣等，須保留繼續處理。

表 3 市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	1,959,498	97,078	1,100,995	761,425	38.86
市 政 府	1,954,308	97,053	1,099,359	757,895	38.78
地 方 教 育 發 展 基 金	5,189	25	1,635	3,529	68.01

二、附屬單位決算營業部分

市政府主管僅基隆市公共汽車管理處 1 個單位，主要業務係便利市民交通、發展大眾運輸系統服務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫計有行駛公里、載客人數、營運收入 3 項，實施結果，因市區道路狹窄，假日及上、下班嚴重塞車，車輛無法照正常班次行駛，及替代交通工具選擇多樣化，影響民眾搭乘意願，致營運量均未能達成預計目標。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純損 1 億 27 萬餘元，較預算減少 6,547 萬餘元，約 39.50%，主要係政府補助收入較預計增加所致。

三、附屬單位決算非營業部分

市政府主管包括(一)作業基金：公共造產基金、實施平均地權基金；(二)特別收入基金：公益彩券盈餘分配基金、身心障礙者就業基金等共 4 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有經營各項公共造產事業、公益彩券盈餘分配收入運用於兒童、少年、婦女、老人、身心障礙者福利服務計畫等 14 項，實施結果，有身心障礙者就業服務、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、其他福利及一般行政管理等 7 項，因實際申請件數較預計減少，而未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果(表 4)，審定賸餘 565 萬餘元，較預算減少 137 萬餘元，約 19.59%，主要係實施平均地權基金第五期市地重劃區內擋土牆修復工程費用，以超支併決算方式支用，致實際經費支出較預計增加。

2. 特別收入基金：決算審核結果(表 4)，審定短絀 496 萬餘元，較預算減少 1 億 2,782 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配收入較預計增加所致。

表 4 市政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	7,027	5,650	- 1,376	19.59
基隆市政府公共造產基金	9,307	9,635	328	3.53
基隆市政府實施平均地權基金	- 2,280	- 3,984	- 1,704	74.77
特別收入基金	- 132,786	- 4,961	127,824	—
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	- 128,542	- 3,830	124,711	—
基隆市政府身心障礙者就業基金	- 4,244	- 1,130	3,113	—

四、提供市政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供基隆市政府審核以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)近 2 年度歲出歲入決算雖產生賸餘，惟公共債務未償餘額負擔沉重，財政狀況仍屬嚴峻，允宜遵循財政政策落實執行債務償還計畫，並加強各項開源節流措施，以健全地方財政。

基隆市民國 102 年度總決算歲入歲出賸餘 7 億 41 萬餘元，較民國 101 年度賸餘增加 4 億 3,766 萬餘元，且連續 2 年歲計收支產生賸餘，顯示財政狀況漸趨好轉，惟民國 102 年度

總決算累計短絀總額達 45 億 2,966 萬餘元，又長短期公共債務未償餘額實際數由民國 98 年度 96 億 5,476 萬餘元增至民國 102 年度 114 億 8,721 萬餘元，另有積欠臺灣銀行代墊公教人員退休金優惠存款差額利息 6 億 1,189 萬餘元、向各專戶或基金調借資金 9,656 萬餘元及積欠應行負擔私立學校教職員工退休撫卹資遣經費 259 萬餘元等未列入公共債務法債限規範之潛藏負債，顯示公共債務負擔沉重，整體財政情形仍未獲具體改善。另民國 103 年度預算(含追加減)編列歲入歲出差短 7.83 億餘元，債務償還 33.89 億餘元，需舉債 41.72 億餘元彌平，1 年以上公共債務未償餘額預算數占總預算歲出總額比率高達 47.04%，已逾公共債務法規定債限之 90%，財政仍顯困窘，該府雖已訂定債務改善計畫及時程表報經行政院於民國 103 年 10 月 8 日核定，截至 10 月底止執行情形，未滿 1 年公共債務未償餘額 26.73 億餘元，債務比率 14.90%，及 1 年以上公共債務未償餘額實際數 80.57 億餘元，債務比率 39.41%，長短期債務餘額均較民國 102 年度決算數減少，顯示債務控管機制已略有成效，惟仍應持續遵循財務政策落實執行債務償還計畫，秉持財政自我負責原則，加強各項開源節流措施，以有效改善債務問題，健全地方財政。

(二)山坡地崩塌災害影響行車安全及人民生活甚鉅，允宜加強山坡地災害防治與治理業務，以確保民眾生命財產安全。

臺灣地區山坡地約占總土地面積約 7 成，然各縣市轄內山坡地多屬國有財產，又山坡地管理牽涉法令與權責單位眾多，時有報載山坡地災害發生後，中央及地方政府相互推諉情形，爰此行政院秘書長於民國 99 年 6 月 3 日以院臺忠字第 0990098260 號函訂「坡地崩塌防災權責分工表」，明訂災後復原重建之都市計畫區、山坡地社區災害防治業務由地方政府主辦，而山坡地治理則由行政院農業委員會水土保持局主辦，地方政府協辦。基隆位於臺灣最北端，北臨東海，基隆嶼及和平島屏障於外，地勢平地主要聚集於基隆港沿岸、海岸線及基隆河谷，其餘多為山坡地所密布，時有報載因連日大雨發生山坡地巨石崩落，造成交通中斷及人民財產損失情形，其中基隆市民國 102 年度動支災害準備金決算數達 1 億 7,003 萬餘元，較民國 101 年度 5,366 萬餘元，增加 1 億 1,636 萬餘元，主要係辦理緊急修復建工程件數增加所致。鑑於山坡地崩塌災害影響行車安全及人民生活甚鉅，經以經濟部中央地質調查所建置之「坡地環境地質資料庫查詢系統」查詢基隆市轄內坡地崩塌潛勢區結果，發現中山區湖海路、中正區北寧路及七堵區瑪陵及友蚋山區等地存有若干落石及山崩潛勢區，亟待加強治理及防治，允宜本於權責積極辦理山坡地災害防治業務，並與山坡地治理之主辦機關加強溝通聯繫，

共同規劃山坡地整治改善策略，並建立主、協辦分工合作模式，逐步完成轄內山坡地治理，以確保民眾生命財產安全。

(三)歲出保留情形雖已較往年改善，惟資本建設經費規模驟減且保留比率偏高，不利於公共建設推動，允宜加強計畫預算執行與管制考核，落實治理績效，以提升地方政府競爭力。

年度預算及施政計畫執行成效之管制考核結果，可作為精進地方發展策略規劃與管理導向之參據。基隆市民國 102 年度歲出應付保留數 12 億 6,526 萬餘元，保留比率 7.39%，為近 5 年度最低，顯示預算保留情形已較往年改善，惟近 5 年度歲出資本門決算數則由民國 98 年度 73 億 8,187 萬餘元減至 102 年度 29 億 2,275 萬餘元，減少 44 億 5,912 萬餘元，降幅 60.41%，又近 5 年度資本門保留數占預算數平均比率約為 38.43%，比率偏高，均不利於公共建設推動，經依保留原因分析，以工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留者為最高，占應付保留數總額 82.45%；工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留者次之，占 5.08%，顯示各項重要公共建設計畫執行進度多有延宕情事，亟待檢討改善。復追蹤基隆市 103 年度列管 5,000 萬元以上重大公共建設計畫計有 24 項，截至民國 103 年 9 月底止，累計分配預算數 14 億 4,541 萬餘元，累計執行數 7 億 8,915 萬餘元，執行率僅 53.52%，其中執行率未達 80% 者計有 19 項，占總項數比率達 79.17%，比率頗高，其中部分計畫執行進度持續落後，諸如：立德路道路拓寬工程未落實設計圖說審查，致開工後因設計疏漏而辦理變更設計，延誤工程進度；監視錄影系統地下化光纖網纜線網路暨監視錄影系統建置案未確實督促廠商加派人力積極趕工，致已逾契約履約期限迄未完成；中山一、二路道路拓寬工程（基隆港西岸高架道路拆除替代道路）因拆遷安置計畫未完妥，致工程無法順利推展等。該府為加速市政建設執行，提升計畫及預算執行績效及施政品質，雖已訂定「基隆市政府中央一般性補助款計畫執行效能考核要點」、「基隆市政府施政計畫執行績效考核要點」及「基隆市政府施政計畫管制考核作業要點」等供作施政執行績效評核依據，惟近年來部分施政計畫實際執行情形不甚理想，允宜衡酌實際執行能力，配合施政計畫進度籌編相關預算，並強化計畫預算執行與管考作業，落實治理績效，以提升地方政府競爭力。

(四)因應少子化，國中小學生數銳減趨勢，允宜審酌整體財政，積極簡併小型學校，以有效整合運用教育資源，增進經費運用效能暨減輕財政負擔。

教育為國家之基本，教育品質攸關國家競爭力，近年國內少子化情形愈趨嚴重，教師員

額面臨減班超額之壓力與日俱增，教育部除以提高教師員額編制及降低班級人數外，於民國 102 年 12 月 11 日修正「教育基本法」第 11 條規定，由中央主管教育行政機關每年應會同直轄市、縣(市)政府推估未來 5 年學生及教師人數，規劃合宜之班級學生人數及教師員額編制，俾確保國民基本教育品質。基隆市地方教育發展基金教育經費支出，由民國 98 年度 53 億 2,653 萬餘元擴增至民國 102 年度之 57 億 2,342 萬餘元，成長率 7.45%，教育經費支出龐鉅並呈長期遞增，在本市整體財政狀況不佳情形下，亟待審慎檢討教育資源運用效能。查近 5 學年度(99 至 103)本市國民小學普通班學生數由 22,208 人驟減至 16,534 人，減幅 25.55%，如以班級數而論，普通班級數由 848 班減至 727 班，減幅 14.27%，再分析新生入學情形，本(103)學年度 2,549 人，相較於 99 學年度 2,902 人，減幅 12.16%。綜上，就學人數、班級數及新生入學數，均呈明顯下降，復以教育部依上開「教育基本法」規定，於民國 103 年 3 月公布之國民教育學生人數預測分析報告，108 學年度本市國民小學普通班學生數、1 年級新生數，將再劇減至 13,519 人及 2,317 人，相較 103 學年度分別減少 18.24%、9.10%；再者，少子化之影響所受衝擊已逐次向上推升至國民中學教育階段，103 學年度本市國民中學學生總數為 10,105 人(含普通班及資優班)，惟據同報告分析，至 108 學年度將僅有 8,859 人，減幅 12.33%。經查本市 103 學年度 42 所國民小學，各校班級數低於 12 班者計有 21 所(占 50%)，學人數低於 50 人者計有尚智、太平及港西等 3 校，50 至 80 人者有月眉等 6 校，以上合計 9 校(占 21.43%)。有鑑於小型學校之運作仍須有基本維持經費，該府雖於民國 102 年 12 月 24 日訂頒「基隆市國民中小學整合發展實施要點」，預期將學區內學齡人口趨勢、鄰近學校距離、公共交通工具配置、校舍結構安全等項目納列學校發展評估指標，並經具專車接送、平安保險等學生安置方式之配套措施，以利於整併校作業之進行及後續資源整合運用，並於民國 103 年度 9 月召開學校整合協調會，惟尚未有明確之執行計畫；次依「國民小學與國民中學班級編制及教職員員額編制準則」第 3 條第 1 項第 5 款規定應設置專任輔導教師，103 學年度 42 所國民小學僅有 5 校設置專任輔導教師各 1 名，餘各校均由教師兼任，相關經費並由中央全額補助，惟教育部為推動學生輔導作業法制化，有效解決學生輔導困境，經研訂「學生輔導法」，業於民國 103 年 10 月 28 日由立法院三讀通過，依該法內容規定，未來自 106 學年度起高中以下學校每校均需置專任輔導教師，且中央經費補助比率自民國 104 年度將降至 90%，地方政府所需負擔之教育經費相形加重，影響財政之配置。綜上，為提升教育資源運用效能暨減輕財政負擔，允應依上開實施要點積極執行簡併校事宜，並妥訂實施

期程，暨研議鄰近學校教師、行政人員或相關設施之整合運用等配套措施，以確保基本教育品質。

(五)防洪水門設施委託維護管理採購案件執行情形未臻妥適，允宜加強發包、履約監督及管理作業，端正採購秩序，並確保防洪治理成效。

基隆河自新北市流經基隆市，該河幅狹窄且河道蜿蜒曲折，易造成豪大雨河水暴漲。基隆河(基隆市轄段)沿岸計有 168 座水門，其管理維護係由經濟部水利署委託該府辦理，該防洪水門設施運轉，攸關防洪治理成效。按該府辦理委託維護勞務採購案，屬例行性工作，採購標的明確且異質性低，該府民國 96 至民國 99 年度之委託維護契約原採用公開招標並訂有底價最低標決標方式辦理，惟自民國 100 年度改以準用最有利標決標方式辦理，造成投標廠商自 6~8 家驟減為 1 家，發生該廠商長期單獨投標並得標承攬之異常情形，且實際決標金額亦較採最低標決標方式提高甚多，無法發揮價格競爭並降低決標金額以節省經費；另本室抽查發現該廠商人員涉有藉由變換白板標示月份，同時拍攝水門不同時間（民國 103 年 1 月及 2 月）巡檢照片，事後並於照片上加載不同拍攝日期及批次修改電子檔資訊等，以作為後續請款之佐證資料；又現場部分水門之排水渠道雜草叢生，且周邊草木橫生未修剪，亟易影響水門啟閉及水流排放。以上顯示，該府防洪水門設施委託維護管理採購案件執行情形未臻妥適。鑑於防洪水門設施維護管理作業，屬公共防洪重要工作，攸關防洪治理成效，允宜加強防洪水門設施委託維護管理採購案件之發包、履約監督及管理作業，端正採購秩序，並確保防洪治理成效。

五、重要審核意見

(一)歲入歲出及整體收支均有賸餘，財政狀況漸有改善，惟公共債務未償餘額及債務比率仍居高不下，允應加強推動健全財政方案，並落實債務控管，以強化財政體質。

本年度基隆市總預算執行結果產生歲入歲出賸餘 782 萬餘元，連同債務舉借 41 億 7,221 萬餘元，及償還債務 33 億 7,659 萬餘元後，尚有收支賸餘 8 億 343 萬餘元，財政狀況漸有改善。有關財務管理及債務負擔情形核有下列情事：

1. 公共債務未償餘額及債務比率居高不下，且平均每位市民負擔公共債務金額逾 3 萬元，允應研議加強控管：本年度預算執行結果，歲入決算 166 億 7,370 萬餘元扣除歲出決算 166 億 6,588 萬餘元後尚有賸餘 782 萬餘元，惟較上年度賸餘 7 億 41 萬餘元減少 6 億 9,259

萬餘元，又近 5 年度 1 年以上公共債務未償餘額實際數由民國 99 年度 83 億 6,240 萬餘元，增加至本年度 86 億 1,850 萬餘元，顯示財政狀況仍為嚴峻，財務控管未盡妥適，復以截至本年底止，長短期債務未償還餘額實際數高達 114 億 1,850 萬餘元，平均每位市民應負擔債務由民國 99 年度之 2 萬餘元，增加

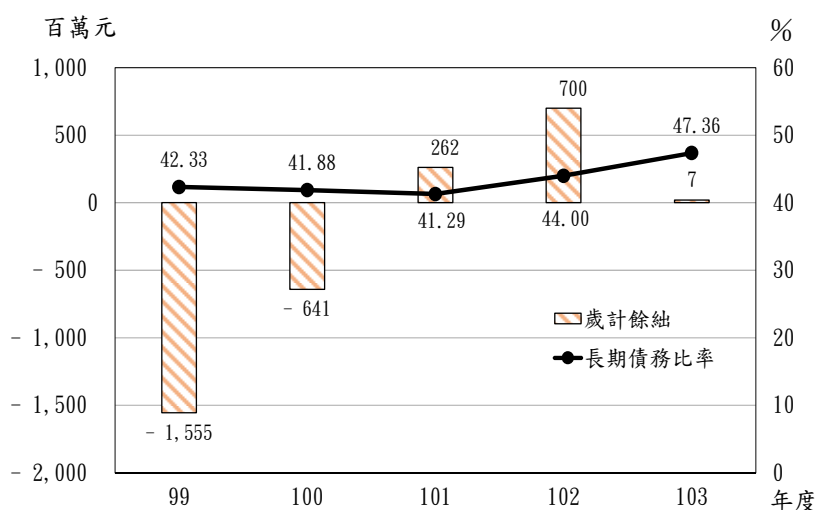
至本年度 3 萬餘元(表 5)，尚未隨同歲計賸餘之產生而減少；另民國 103 年度 1 年以上公共債務未償餘額決算數 96 億 2,863 萬餘元(含保留數 10 億 1,013 萬餘元)占總預算及特別預算歲出總額之債務比率高達 47.36%，為近 5 年來新高(圖 1)，已超過公共債務法舉債上限之 90%，迭經財政部通知儘速提報債務改善計畫並落實執行，經函請允應注意審慎控管債務，加強推動健全財政方案，以強化財政體質，確保政府永續經營。據復：業於民國 103 年 5 月間依規定成立公共債務管

表5 公共債務未償餘額與平均每位市民應負擔債務分析表

單位：新臺幣千元、人

年度	長期借款 餘額實際數	短期借款 餘額	合計	當年度12月31 日設籍人口數	平均每人負 擔債務
99	8,362,405	1,800,000	10,162,405	384,134	26.45
100	8,680,884	1,215,391	9,896,276	379,927	26.04
101	8,402,817	2,500,000	10,902,817	377,153	28.90
102	8,587,219	2,900,000	11,487,219	374,914	30.63
103	8,618,502	2,800,000	11,418,502	373,077	30.60

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度基隆市總決算審核報告，又當年度 12 月 31 日設籍人口數摘錄自內政部內政統計資料。



資料來源：整理自民國99至103年度基隆市總決算審核報告

圖1 近5年度基隆市歲計餘絀暨長期債務比率

理委員會及提報債務改善計畫，並報經財政部民國 103 年 10 月 8 日同意後並予執行，預計民國 105 年底前可改善基隆市債務比率低於 45%；另查截至民國 104 年 6 月底止基隆市 1 年以上公共債務未償餘額實際數，占總預算及特別預算歲出總額之比率為 35.86%。

2. 債務還本付息金額日增，恐排擠政事支出預算：近 5 年度基隆市總決算歲出規模雖由民國 99 年度 173 億 1,567 萬餘元降至本年度 166 億 6,588 萬餘元，又近 5 年度新增長期債務舉借數(不含保留數)占歲出決算數總額比例亦由民國 99 年度 25.14%，降至 101 年度 14.69%，本年度又增至 20.45%，而每年債務還本付息金額則由民國 99 年度 22 億 1,922 萬餘元

增至本年度 34 億 8,694 萬餘元，增幅達 57.12%；復分析債務還本付息占年度總支出(「歲出決算數」及「債務償還數」之合計數)，其比例由民國 99 年度 11.40%，驟升至本年度 17.40%(表 6)，債務還本付息支出增加，恐排擠政事支出預算，經函請允應注意檢討。據復：當審慎控管債務，以降低債務利息支出及強化債務管理。

表 6 近 5 年度歲出決算數與公共債務關係分析表

單位：新臺幣千元、%

年度	歲出決算數	當年度長期借款		債務償還數	債務付息數	債務還本付息總數	年度總支出	債務還本付息總數占年度總支出之比率
		舉借實現數	占歲出決算數%					
99	17,315,675	4,352,425	25.14	2,144,785	74,437	2,219,223	19,460,461	11.40
100	17,609,699	2,728,220	15.49	2,409,740	113,951	2,523,692	20,019,440	12.61
101	16,218,747	2,382,740	14.69	2,660,807	113,981	2,774,789	18,879,554	14.70
102	16,068,114	2,515,000	15.65	2,330,597	118,255	2,448,853	18,398,711	13.31
103	16,665,888	3,407,880	20.45	3,376,597	110,349	3,486,947	20,042,486	17.40

註：1. 歲出決算審定數係包含債務付息支出；年度總支出係「歲出決算數」及「債務償還數」之合計數。

2. 資料來源：整理自民國 99 至 103 年度基隆市總決算。

(二)近 3 年度預算執行結果均產生賸餘，顯示預算控管措施已產生成效，惟年度預算編製及執行仍有欠周妥情事，允應檢討妥謀整體資源配置並確實執行，以提升財務運用效能。

近 3 年度基隆市總預算執行結果分別產生 2 億 6,274 萬餘元、7 億 41 萬餘元及 782 萬餘元，顯示各項開源節流及預算執行節約等措施已產生成效，惟有關預算執行仍有下列情事：

1. 自籌財源比例雖有增加，惟不及人事費用增加幅度：民國 103 年度基隆市自籌財源(歲入總決算數扣除統籌分配稅、補助及協助收入之數額)55 億 7,049 萬餘元，占歲入總決算數 166 億 7,370 萬餘元之 33.41%，雖較上年度 33.16%增加 0.25%，而總決算及地方教育發展基金之人事費用占總決算歲入自籌財源比率，由民國 102 年度之 161.14%上升至本年度之 161.92%，增幅 0.78%，顯示自籌財源不敷支應人事費情況未見改善(表 7)；另查基隆市本年度決算員額 7,061 人(總決算及教育發展基金人數)，雖因人員退休或調動尚未補實等而較上年度 7,139 人減少 78 人，惟人事費決算數 90 億 1,985 萬餘元卻較上年度增加 5,842 萬餘元(0.65%)，未來人

表 7 民國 102 至 103 年度基隆市歲入決算數與自籌財源及人事費分析表

單位：新臺幣千元、%

年度	歲入決算數	自籌財源		人事費	
		金額	占歲入決算數%	金額	占自籌財源%
102	16,768,527	5,561,212	33.16	8,961,423	161.14
103	16,673,709	5,570,490	33.41	9,019,851	161.92

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

員一旦補實，整體人事費支出恐將再成長，經函請允宜積極研謀檢討改善，以避免自有財源不敷支應人事費鉅幅成長所需，影響地方財政及排擠其他施政計畫之施行。據復：當注意定期檢討約聘僱人員之僱用計畫，並依財政改善小組決議加強辦理以撙節各項人事經費。

2. 歲入預算執行率逐年提高，惟部分歲入科目收入逐年減少，允應加強研議各項開源措施：近 3 年度基隆市總預算歲入執行率分別為 91.99%、97.06%、97.22%，顯示預算編列漸趨覈實，經分析近 3 年度各來源別科目，除本年度「其他收入」科目因收到臺灣港務公司基隆分公司分攤基隆港港西聯絡道路興建工程款而大幅成長、「稅課收入」科目每年增減變化

不大外，歲入金額及占比最大之「補助及協助收入」科目則因計畫型提案減少，呈現下滑，本年度較民國 101 年度減少 3 億 9,350 萬餘元，約 4.88%(表 8)；其餘「罰款及賠償收入」、「規費收入」、「財產收入」等科目本年度執行結果，決算數較民國 101 年度亦減少近 2 成。經函請允應積極提案爭取計畫型補助收入，並確實依規費法第 11 條規定檢討各項規費收費基準及依規定辦理各項罰鍰之裁罰作業，以增加市庫收入，促進財政收支平衡。據復：將賡續參酌近 3 年決算數及業務發展狀況，覈實編列各項歲入預算並落實執行，暨加強研議各項開源節流措施。

表 8 民國 101 至 103 年度基隆市歲入決算來源別科目別決算審定數一覽表

單位：新臺幣千元、%

歲入科目	101 年度	102 年度	103 年度	103 年度與 101 年度比較增減	
				金額	%
合計	16,481,495	16,768,527	16,673,709	192,213	1.17
稅課收入	6,681,240	6,813,924	6,729,728	48,487	0.73
罰款及賠償收入	259,864	296,135	207,166	- 52,697	20.28
規費收入	536,873	492,939	431,930	- 104,942	19.55
財產收入	554,385	469,878	378,989	- 175,396	31.64
營業盈餘及事業收入	17,100	25,200	30,200	13,100	76.61
補助及協助收入	8,069,701	7,934,500	7,676,196	- 393,504	4.88
捐獻及贈與收入	97,473	150,008	148,995	51,521	52.86
其他收入	264,857	585,942	1,070,502	805,645	304.18

資料來源：整理自民國 101 至 103 年度基隆市總決算審核報告。

「財產收入」等科目本年度執行結果，決算數較民國 101 年度亦減少近 2 成。經函請允應積極提案爭取計畫型補助收入，並確實依規費法第 11 條規定檢討各項規費收費基準及依規定辦理各項罰鍰之裁罰作業，以增加市庫收入，促進財政收支平衡。據復：將賡續參酌近 3 年決算數及業務發展狀況，覈實編列各項歲入預算並落實執行，暨加強研議各項開源節流措施。

3. 歲出預算編列未充分考量計畫可執行程度，資本門經費保留率逐年提高：民國 103 年度基隆市總預算歲出資本門總數 36 億 4,832 萬餘元，執行結果，應付保留數 14 億 4,796 萬餘元，占預算數 39.69%，較民國 101 及 102 年度同項比率 36.56%及 37.39%為高(表 9)，並呈逐年提高趨勢。經按工作計畫別分析，經費保留主要集中於「道路橋樑工程」、「下水道工程」等科目，所保留計畫多屬繼續性工程，如基隆市污水下水道系統建設計畫工程、基隆

港港西聯絡道路興建工程計畫、東明路(田寮河末段)公共設施保留地用地取得計畫、基隆市月眉路都市計畫道路改善拓寬工程、立德路拓寬工程、LED 路燈示範城市計畫換裝工程等，顯示預算之編列未能充分考量計畫可執行

表 9 基隆市歲出資本門決算審定數一覽表

單位：新臺幣千元、%

年 度	預 算 數	決 算 數			
		實 現 數		應 付 保 留 數	
		金 額	%	金 額	%
99	4,874,357	2,133,112	43.76	2,103,732	43.16
100	5,210,644	2,375,691	45.59	2,494,764	47.88
101	3,523,581	1,923,963	54.60	1,288,293	36.56
102	3,100,040	1,763,787	56.90	1,158,963	37.39
103	3,648,322	1,878,185	51.48	1,447,964	39.69

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度基隆市總決算審核報告。

程度及執行能力，或亦未依縣(市)地方總預算編製要點第 12 點規定分年編列預算，致造成鉅額經費連年保留，經函請注意檢討依規定辦理。據復：嗣後工程採購案件之預算編列當注意改進並請承商積極趕辦。

4. 應收歲入款催繳成效欠佳，允應加強清理並檢討長期保留款項之必要性：民國 103 年度基隆市總決算列以前年度歲入轉入數 11 億 993 萬餘元，於本年度清理結果，收入實現數 5 億 2,388 萬餘元(47.20%)，減免註銷數 5,720 萬餘元(5.16%)，主要係應收款已逾執行期間，或補助計畫依實際執行之賸餘；未結清數 5 億 2,884 萬餘元，占轉入數 47.64%，比率仍高，催繳成效欠佳，經分析其中 10 年以上者有 499 萬餘元，滿 4 年以上未滿 10 年者有 1 億 966 萬餘元，部分應收款項長期辦理保留，惟實際收現之可能性已逐年降低，經函請注意依規定檢討，並加強應收歲入款之清理催繳。據復：將依規定加強辦理案件之催繳及移送作業。

5. 應付歲出款執行比率偏低，註銷數額頗高，保留案件申請與核定欠覈實：民國 103 年度基隆市總決算列以前年度歲出轉入數 23 億 8,883 萬餘元，於本年度執行結果，支出實現數 13 億 8,663 萬餘元(58.05%)，減免註銷數 1 億 1,408 萬餘元(4.77%)，主要係補助計畫因暫停辦理或依實際結算之賸餘，截至 103 年底止未結清數 8 億 8,810 萬餘元，占轉入數 37.18%，未執行金額及比率頗高，經分析其中 10 年以上者有 576 萬餘元，滿 4 年以上未滿 10 年者有 1 億 2,288 萬餘元，未滿 4 年者有 7 億 5,946 萬餘元，主要係中山一、二路道路拓寬工程、立德路拓寬工程用地補償費、和平島污水處理廠聯外道路新闢工程用地費、深澳國小聯外道路新建工程等未辦理結案。以上顯示編列預算未能考量計畫執行量能，復未依決算法第 7 條規定檢討已屆保留年限之款項是否續予編列，保留案件申請與核定欠覈實，經函請允應檢討妥處，並督促相關機關積極執行。據復：將加強檢討已屆保留年限者是否有續予編列之

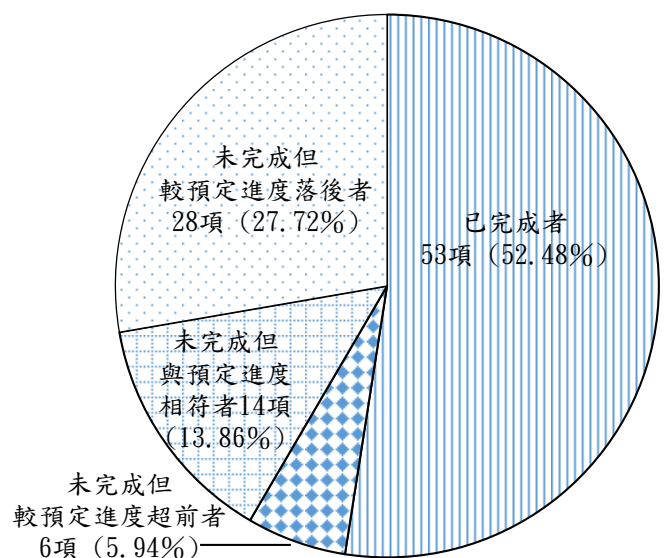
必要，確有需要者將積極執行。

6. 部分開源節流列管項目未建立衡量指標及目標值，列管方式尚欠妥適：依該府填報本年度開源節流實施情形成果所列，列管開源項目計有加強辦理欠稅清理計畫等 32 項，金額 4 億 5,466 萬餘元，節流項目計有預算執行節約等 7 項，金額 11 億 3,826 萬餘元，惟查部分開源措施所列項目及金額係屬例行性辦理業務，逕將執行結果全數統計列入開源成果，或部分列管項目未建立妥適衡量指標及目標值，尚無法比較各項開源節流達成績效，經函請檢討改善。據復：將持續辦理列管開源節流項目以健全財政。

(三)施政計畫管考作業及內部控制之相關制度規章，已漸趨完備，惟計畫列管評核及內部控制制度推行仍有欠周，允待加強辦理。

該府為加速推動年度施政計畫之執行，提升政府整體施政效能與達到興利及防弊功能，經陸續訂定「基隆市政府施政計畫管制考核作業要點」、「基隆市政府內部控制制度設計原則」等規章。有關施政計畫之執行及內部控制之推行情形，核有下列情事：

1. 年度列管計畫存有連續多月執行進度落後，或一再調整計畫期程仍未能完成者：民國 103 年度列管重要市政計畫(包含年度施政計畫 24 項、以前年度繼續列管計畫 35 項、重大市政計畫 42 項)共計 101 項，計畫總預算金額達 109 億 7,161 萬餘元，截至本年底止，已完成者 53 項、未完成者 48 項，其中與預定進度相符者 14 項及超前者 6 項(圖 2)，惟仍有「市泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程(民國 102 年)」等 28 項執行進度落後，占總列管計畫數之 27.72%，其中執行進度落後 10% 以上者計有「調和街轉運站第二期新建工程(民國 102 年)」等 10 項，又以「本市立德路拓寬工程(民國 102 年)預算金額 25,000 萬元」等 6 案連續 3 個月以上執行進度落後 10% 以上較為嚴重；另列管重要市政計畫中 41 項曾於計畫進行中以簽准方式辦理計畫進度調整，惟迄至本年底仍有 23 項計畫未能完成。以上重要施政計畫未能依進度執行，或經修正計畫期程後仍嚴重落後等情，經函請



資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

圖2 本年度列管重要市政計畫項數執行情形

注意檢討改善並加強執行。據復：將督促列管項目之執行、追蹤與管考，俾加速計畫目標之完成。

2. 施政計畫及績效成果欠缺可量化衡量指標：該府本年度施政計畫及施政績效成果報告所列策略績效目標之衡量指標者計有 704 項，其中僅 36 項原定目標值以數量估計，其餘 668 項原定目標值均以「百分比(%)」為衡量標準，實際執行結果計有 634 項列示達成度 100%，占 90.06%，惟經檢視其辦理內容發現諸多項目所列達成情形未盡確實，顯示多數施政計畫預計目標值僅以百分比為衡量指標，欠缺量化數據，尚難以具體考核各項計畫執行成效，經函請檢討改進，對於施政計畫衡量指標之設定應「質」、「量」並重，以落實考核年度施政計畫辦理成果。據復：已通函各機關單位，嗣後於編訂年度施政計畫時注意審慎研訂衡量指標。

3. 部分基本設施計畫執行進度落後有待積極加強辦理：該府本年度基本設施補助經費計列管 373 項，總核定經費 24 億 5,131 萬餘元，截至 12 月底止，累計支用經費 20 億 1,958 萬餘元，占總核定經費 82.39%，已完成者 329 項，未完成者 44 項，其中雖有購置器材消防車 1 輛（含照明設備及配件）等 8 項實際進度較預計進度超前 20% 以上，惟仍有區域排水改善工程等 17 項落後 20% 以上，經函請允應切實檢討原因並加速推動，以及早達成補助計畫目標及提升整體施政成效。據復：當積極督促各計畫主辦單位確實掌握落後因素，檢討改進並積極趕辦。

4. 積極建立內部控制制度，經行政院主計總處指定為推動示範機關，惟仍有加強執行之處：健全的內部控制制度，可幫助機關落實依法行政，提升治理成效及政府施政效能。該府自民國 102 年起參採本室建議陸續訂頒「基隆市政府內部控制制度設計原則」等(表 10)，逐步推動並建立內部控制制度，民

表10 內部控制制度規章訂定情形表

項次	規 章 名 稱	訂 定 日 期
1	基隆市政府內部控制推動及督導小組設置要點	102.10.23
2	基隆市政府內部控制實施方案	103.1.22(新訂) 103.7.31(修正)
3	基隆市政府內部控制制度共通性作業規範製作原則	103.1.22
4	基隆市政府暨所屬機關學校提報內部控制作業落實執行情形原則	103.1.22
5	基隆市政府內部控制制度設計原則	103.11.3

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

國 103 年 12 月間行政院主計總處認為該府推動態度積極，可供其他縣市表率，指定該府擔任內部控制推動示範機關，並於民國 104 年 5 月間向其他縣市分享其推動經驗及作法。惟截至本年底止，尚未將主管機關對其所屬督

導之相關作業納入規範，部分單位尚未就其業務職掌重點研提作業程序說明表，及區公所及戶政事務所等尚未建立共同性內部控制作業規範，經函請注意辦理。據復：將參考行政院訂頒「強化內部控制實施方案」、「擇定主管機關提報內部控制作業落實執行情形原則」等規定，予以修訂增列各主管機關應彙整所屬執行情形，並已請相關單位訂定作業程序說明表；另區公所及戶政事務所部分將參考市府內部控制制度建置情形辦理。

(四)建置路邊停車收費系統提升行政效率，惟管控作業仍存有部分缺失。

該府為改善路邊停車收費以往採人工開單收費等作業方式，經建置「基隆市政府路邊停車數位化管理系統」並更新軟硬體設備，採手持 PDA 開單，及利用電腦大宗列印催繳單催收欠費案件，大幅提升行政效率。惟有關路邊停車費管理及收費情形，經查核有下列情事：

1. 經催繳仍拒繳停車費案件未依法辦理舉發，歷年累積未收繳案件龐大，政府公權力未能有效確保：依「道路交通管理處罰條例」第 56 條暨「基隆市公共停車場管理自治條例」第 16 條規定略以，汽車駕駛人在道路收費停車處所停車，未依規定繳費，主管機關應書面通知駕駛人於七日內補繳，並收取必要之工本費用，逾期再不繳納，得依法舉發並追繳停車費用。經查該府對於路邊停車費欠繳案件，經書面通知駕駛人補繳後，逾期仍不繳納者，延未能切實按規定舉發，且亦未賡續辦理追繳作業，致未繳案件逐年累積，截至本年度止，尚有民國 95 至 103 年度累計欠繳案件 13 萬餘件、未收繳總額 822 萬餘元；又查未結案件不乏累欠次數達數百次、欠繳金額逾萬元之大額累欠戶，政府公權力未能有效確保，有違公平正義原則，經函請應加強列管及依法查處，並建立追繳及清理相關規範，另對於尚在 5 年(民國 99 至 103 年度)內之欠繳案件 6 萬餘件、金額 427 萬餘元，應儘速檢討研議優先追繳作法，加強查明累欠大戶明細資料，或主動向監理單位查詢車籍狀況等，以利有效收繳，增裕庫收。據復：為符社會公平性、彰顯政府公權力，目前正積極汲取外縣市相關經驗，將於裁罰後續予強制執行。

2. 繳費單開單作業有欠積極，影響市庫收入：經查交通旅遊處計聘用 48 名開單員，分別於 27 個路段巡場執行開單作業，經統計本年度開單作業情形，核有開單員在其執勤時間逾 30 分鐘以上未有開單紀錄情形，其中逾 30 分鐘至 1 小時未開單者計 29,477 次、逾 1 小時至 2 小時未開單者計 3,125 次、逾 2 小時至 3 小時未開單者 75 次、逾 3 小時以上未開單者 21 次。顯示部分開單人員開單作業欠積極，影響市庫收入，經函請允應建立管理及考核機制，

並加強督導開單員確實執行開單勤務。據復：將對人員開單量、開單時數等納入年底績效考核，民國 104 年 1 至 5 月份開單量已較去年同期開單量顯著增加。

3. 部分路段停車格停車率明顯偏低：經依基隆市停車管理中心公告各路段收費時間及時計開單資料，估算本年度各路段停車格使用率結果，除義四路、忠三路、孝三路、仁三路及愛二路等路段使用率達 60% 外，其餘部分路段停車格使用率均有偏低情形，其中義二路丁段、中山一路、信一路乙段、信一路丙段、中正路等路段停車格使用率均低於 20% 以下，尤以義二路丁段僅 10.66%，鑑於市區停車格位有限，然部分路段停車格位卻有停車率偏低情事，經函請允宜檢討原因，俾利提高停車格使用率。據復：部分路段因辦理基隆市污水下水道系統管線新建工程，影響民眾路邊停車所致，嗣後將注意檢討並提升停車格使用率。

(五)興建基隆市第 1 條共同管道，節省道路頻繁開挖及便於管線單位之保養作業，惟允應及早研訂共同管道管理辦法，俾利執行。

依共同管道法第 3 條、第 17 條及第 22 條第 2 項規定略以，本法所稱主管機關在縣(市)為縣(市)政府；共同管道由各該主管機關管理，其管理辦法由主管機關會商各管線事業機關(構)定之；共同管道完成後，未負擔共同管道經費之新增管線進入共同管道佈設時，主管機關得收取使用費，其收費標準，由管理辦法中定之。該府於民國 99 年間辦理「中山一、二道路拓寬工程(基隆港西高架道路拆除替代道路)」新增共同管道工程，增加經費 5 億 5,376 萬餘元，其中參與共同管道工程建設之管線事業機關(構)計有台灣電力公司等 4 個機關(構)，並分攤相關建設及管理維護費用 3 億 5,089 萬餘元。惟有關共同管道作業執行情形核有：1. 興建共同管道系統未依規定報經中央主管機關核定公告、訂定實施計畫及劃定禁止挖掘道路範圍並公告；2. 共同管道工程嗣經變更設計增加經費後，延未重新核算增額分攤經費並向參與建設之管線事業機關(構)收繳相關費用；3. 允應及早會商各管線事業機關(構)研訂共同管道管理辦法，並訂定收費標準等，經函請檢討妥處。據復：1. 將協調有關管線事業機關(構)訂定共同管道工程計畫報請上級主管機關核定後納入共同管道系統辦理公告；2. 共同管道工程之建設經費增加部分，將俟水電監控標發包後核算費用向參予之管線事業機關(構)收繳；3. 已蒐集全國各縣市資料，研擬「基隆市共同管道管理維護辦法」中，並於共同管道建設完工後 3 個月內成立共同管道管理及維護經費專戶專款使用。

(六)為提升行政罰鍰清理績效經訂有相關處理作業原則，惟尚待落實加強清理作業。

該府為促請各機關單位積極清理應收未收行政罰鍰，貫徹公權力，落實裁罰目的，經訂定「基隆市政府行政罰鍰清理業務獎懲要點」及「基隆市政府暨所屬機關行政罰鍰清理作業原則」據以執行。本年度該府及所屬機關行政罰鍰案件連同以前年度轉入應清理案件總數計有 37,600 件，金額 2 億 9,667 萬餘元，清理結果計收繳 6,913 件、金額 4,334 萬餘元，收繳比率分別為 18.39% 及 14.61%，收繳成效欠佳；截至本年底止應收未收行政罰鍰計有 30,603 件，金額 2 億 5,033 萬餘元(表 11)，占總數之 81.39% 及 84.38%，比率偏高，且查部分案件無相關清理資料、執行(債權)憑證再移送比率仍低、行政罰鍰管理系統並未建置預警及欠繳案件歸戶功能等缺失，經函請注意改善。據復：已請各機關單位積極加強清理，以提升收繳率，另囑於預算有限，將由業務單位自行列表控管裁罰案件，並參酌罰鍰管理子系統產製管理性報表加強管控。

表 11 民國 103 年度基隆市應收未收行政罰鍰清理情形表

單位：件、新臺幣千元

年度別	期 初 餘 額		減 免 數		收 繳 數		期 末 餘 額	
	件 數	金 額	件 數	金 額	件 數	金 額	件 數	金 額
合 計	37,600	296,675	84	2,993	6,913	43,345	30,603	250,336
本 年 度	28,242	235,925	29	1,760	1,435	12,046	26,778	222,118
以前年度	9,358	60,750	55	1,233	5,478	31,298	3,825	28,217

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

(七)本年度積極清理已收回部分被占用房地，惟被占用房地筆數、面積為數仍鉅，允應廣續加強清理。

該府為維護市產權益，積極依「基隆市市有不動產被占用處理要點」規定清理被占用房地，本年度計清理收回土地 34 筆、面積 1,091.89 平方公尺；房屋 5 筆、面積 265.86 平方公尺，已獲有成果。惟新增被占用土地 17 筆、面積 9,647.80 平方公尺；房屋 1 筆、面積 46.26 平方公尺，顯示被占用房地之防止仍待加強，截至民國 103 年底止，基隆市被占用市有不動產仍有土地 672 筆、面積 40,182.22 平方公尺、帳列價值 5 億 217 萬餘元；房屋 17 筆、面積 799.16 平方公尺、帳列價值 1,034 萬餘元(表 12)，為數仍鉅，經抽查公有房地被占用及清理情形，核有新增被占用土地案件之排除及列管作業有欠積極、部分循司法途徑已判決勝訴案件延未能確實排除占用、列管已屆期尚未收繳之使用補償金較上年度增加等情事，經函請允應督導各機關注意加強清理。據復：將積極籌措財源於原財產系統增置「公有房地被占用管

理作業」系統，並已通函各管理機關注意依規定訂定清查及處理計畫積極清理，清理結果並將列入年度考核項目辦理。

表 12 民國 103 年度被占用土地及房屋清理情形簡表

單位：筆、平方公尺

項 目	年 初 餘 額 (含本年度裁罰件數)		清 理 數		增 加 數		年 底 餘 額		淨 增 減 數	
	筆 數	面 積	筆 數	面 積	筆 數	面 積	筆 數	面 積	筆 數	面 積
土 地	689	31,626.31	34	1,091.89	17	9,647.80	672	40,182.22	- 17	8,555.91
房 屋	21	1,018.76	5	265.86	1	46.26	17	799.16	- 4	- 219.60

資料來源：整理自基隆市政府查填之公務用、公共用及非公用被占用房地清理情形表。

(八)建築管理資訊透明化便於民眾查詢申辦進度及地政業務評比獲有佳績，惟建照及使用執照審核作業仍有未盡周妥之處。

該府為利民眾查詢建築執照申辦進度，於民國 98 年度建置「基隆市政府建築管理資訊系統」，以提升資訊透明化；另本年度內政部對各直轄市、縣(市)政府地政業務辦理督導考評結果，基隆市評列 B 組(16 個縣市)第 3 名，頗具成效。經抽查建築管理及土地登記業務執行情形，核有：1. 已領取建造執照案件間有逾建築法第 54 條規定應於 6 個月內開工期限之規定，惟未依建築法第 87 條規定裁罰起造人；2. 近 3 年度受理民眾(或機關、團體)委託建築師申請建造執照及使用執照案件計有 408 件，惟因延遲審核未於期限內完成核發作業計有 205 件，占總件數比率達 50.25%(表 13)，比率頗高，不無影響民眾權益；3. 基隆市成功國小學生活動中心之用地徵收範圍，包含基隆市仁愛區成功段 277 地號、面積 4 平方公尺之土地，於民國 61 年間即完成土地徵收程序並取得土地權利，惟截至本年度止尚未辦理所有權登記程序，允應儘速辦理，以確保政府權益等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已依建築法第 87

表 13 民國 101 至 103 年度審查建造執照及使用執照申請案件情形表

單位：件、%

項 目	年 度	總 件 數	逾 期 核 發 件 數	比 率
合 計		408	205	50.25
建 造 執 照	101	84	57	67.86
	102	71	50	70.42
	103	55	32	58.18
使 用 執 照	101	66	20	30.30
	102	86	29	33.72
	103	46	17	36.96

資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

條規定裁罰起造人；2. 已針對建造執照及使用執照申請案件重新研討相關審查辦理時限，並將加強催辦未結案件，以提升審查時效；3. 原土地所有權人已死亡，繼承人包含其配偶及養女等 2 人，該養女已立具同意無償贈與土地，惟因原土地所有權人之配偶於民國 80 年間前往大陸後未再入境，現已委託財團法人海峽交流基金會函請大陸海峽兩岸關係協會協查其相關

訊息或亡故紀錄，將依回復情形辦理後續土地繼承、贈與及登記作業。

(九)公庫出納管理作業應用銀行網路電子化系統，有效提升公款支付效率，惟部分出納管理作業仍未盡妥適。

該府為改進市庫集中支付撥匯庫款作業，減少使用市庫支票流通付款風險，提升便民服務品質，經應用代理市庫機構臺灣銀行 e 企合成網之企業應付帳款管理系統，透由電子化付款方式將款項匯撥至債權人指定之金融機構帳戶，並訂有「基隆市市庫集中支付 e 企合成網－應收應付帳款管理系統作業要點」，有關公庫出納管理情形經抽查核有下列情事：

1. 間有未確實應用電子化付款作業支付公款情事：經統計本年度開立之支票中受款人為個人且金額逾 30 萬元以上者，計有 19 筆、金額高達 977 萬餘元，未直接撥入或匯至受款人之金融機構帳戶內，部分應付廠商款項卻採開立支票並由機關指定人員領回，受款人為政府機關、銀行或私人公司之支票，仍交由機關人員領回轉發，經函請檢討改進。據復：爾後各機關學校支用之員工薪資所得稅等稅費，都將透過財政處庫款支付科辦理代繳作業，並自民國 105 年度將實施各項稅費 e 作業，將大幅減少簽開支票件數。

2. 小額支出未依規定由零用金優先支付：經統計本年度開立受款人為個人之「領回轉發－指定人員領取」金額 6,000 元以下之支票計 75 筆、金額 12 萬餘元，未依「基隆市政府暨所屬機關學校零用金管理要點」規定由機關零用金支付，經函請允應注意改進。據復：嗣後當依規定辦理。

3. 授權指定領取支票人員登記資料未及時更新：經抽核民國 103 年 1 月各機關指定領回轉發紀錄與各機關指定人員領取市庫支票登記卡紀錄比對結果，間有「各機關指定人員領取市庫支票登記卡」所列人員，部分已調單位或離職仍未予更新，經函請應注意更新資料，並加強發放作業之審核。據復：已辦理資料更新，俾利支票發放作業之正確性。

(十)部分公共建設執行過程未臻完善，允應注意檢討改善。

1. 為提升道路服務品質辦理道路拓寬改善工程，履約監督管理工作未臻完善：該府於民國 102 年辦理「泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程」及「立德路拓寬工程」採購案，決標金額合計 2 億 5,719 萬元。經抽查結果，核有：未落實管制監造單位派駐現場監工人員實際出勤情形；開挖邊坡表面、瀝青透層及黏層等工項未依契約圖說施作；估驗計價溢計 U 型溝鋼模板、鑽探工程等工項數量；工程招標前未確實取得施工用地或完成地下管線遷移作業，影響工程進度等情事，經函請注意檢討改進。據復：已依約改善並辦理扣款，並儘

速完成施工用地取得及地下管線遷移作業。

2. 為改善老舊橋梁辦理暖江橋改建工程，履約管理作業未臻周延：該府考量既有暖江橋老舊損壞嚴重，於民國 102 年辦理「暖江橋改建工程」採購案，決標金額計 1 億 5,700 萬元。經抽查結果，核有：委託設計監造廠商派駐現場監工人員人數不足契約規定；基樁數量及其鋼筋籠施作方式未按契約圖說內容施作，卻未覈實檢討變更施作之價差等情事，經函請注意檢討改進。據復：已依約改善並辦理扣款。

3. 為改善老舊建物辦理辦公廳及校舍工程，委託規劃設計監造及工程採購履約管理未盡周延：該府於民國 102 年及 103 年間辦理「基隆市中正區行政大樓新建工程」及「基隆市仁愛國小校舍整建工程」採購案，決標金額合計 4 億 7,300 萬元。經抽查結果，核有：委託設計監造廠商逾期提送變更設計書圖；施工規範未妥適訂定混凝土摻料之管控標準；開挖擋土工法型式變更，未覈實檢討價差；部分工區混凝土面層裂縫且柱鋼筋鏽蝕等缺失，經函請注意檢討改進。據復：有關逾期提送變更設計書圖及施工不符部分，將依契約規定扣減(罰)金，並加強後續品質管控作業。

4. 為改善降雨造成災害問題辦理仁愛區雨水下水道改善工程，執行情形未盡完善：該府於民國 103 年辦理「基隆市仁愛區仁二路等雨水下水道改善工程」，決標金額計 2,060 萬元。經抽查結果，核有：排水溝模板等工項溢編設計數量；工程開工前未有效整合及釐清相關地下管線圖資，致開工後即因管障因素無法施工等缺失，經函請注意檢討改進。據復：將依約改善辦理扣款，並儘速解決地下管線障礙。

5. 為改善遊憩公園辦理景觀改善工程，履約管理及監督情事未臻周妥：該府於民國 103 年辦理「中正公園(天鵝洞週邊)景觀改善工程」，決標金額計 467 萬餘元。經抽查其執行情形，核有：仿木欄杆及瀝青混凝土鋪面等工項數量溢編設計數量；委託設計監造廠商派駐現場監工人員違規兼任其他工地職務等缺失，經函請注意檢討改進。據復：依契約規定扣減(罰)金，並加強履約管理及監督作業。

(十一)配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善。

該府於民國 101 年至民國 103 年配合中央路燈汰換政策，辦理基隆市 LED 路燈示範城市計畫換裝工程，決標金額計 1 億 9,435 萬餘元。經抽查其執行情形，核有：部分裝燈地點非屬供公眾通行之道路(已設有私人路障或門禁管制者)；未檢討已施作完成路燈主要故障之原

因；未建立路燈管理作業規定及電子資料檔等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已就裝燈地點非屬供公眾通行之道路辦理減帳，並就主要故障原因、路燈管理作業規定及數位化電子資料檔等研謀妥處。

(十二)都市計畫資訊整合查詢系統執行效能未盡理想，允應檢討改善。

該府為促進基隆市空間資訊數位化，規劃建置都市計畫資訊整合 GIS 地理資訊系統，期能達到便民服務及電子化政府之目標，辦理「基隆市都市計畫書圖數化暨都計圖、地形圖整合套繪系統建置計畫」及後續系統功能擴充，決標金額合計 3,604 萬餘元，於民國 102 年 12 月 16 日啟用。經抽查其完工後之使用效益結果，核有：系統採用之圖台軟硬體效能偏低，造成網頁顯圖速度緩慢，影響使用者瀏覽網頁之流暢性，且伺服器錯誤頻仍；系統資料庫未與現有地籍資料庫連結，致民眾辦理土地使用分區證明書及地形圖線上申請，仍須搭配人工判釋，影響使用意願等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已規劃於民國 104 年度更新圖台軟硬體系統，並將改善系統現存缺失。

(十三)辦理八斗子漁船曳船道整建工程，執行情形未臻完善，允宜檢討改善。

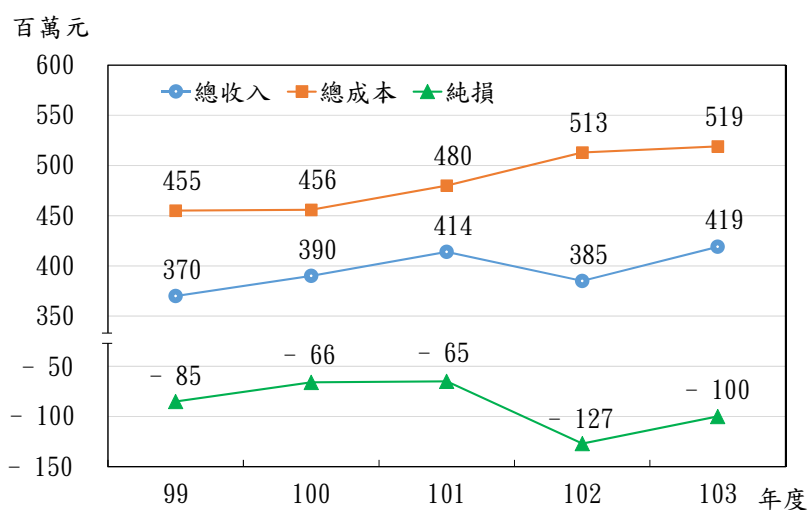
該府於民國 101 年受行政院農業委員會漁業署委託辦理「八斗子漁船曳船道整建工程」，決標金額計 958 萬元，於民國 102 年 7 月 26 日驗收合格，並於民國 103 年 7 月 29 日移交基隆區漁會。經抽查其完工後之使用效益結果，核有：未審慎評估整建工項合理性及其效益，逕行刪除船臺等部分核定工項，肇致完工後移交之曳船道因被刪除工項未能配合施作，無法試俾營運而處於閒置未用狀態等情，經函請基隆市長查明妥處。據復：該府已採行改善措施，且行政院農業委員會漁業署業已核定經營管理單位(基隆區漁會)捲揚設備經費，經營管理單位將另案處理船臺設備修復，待相關設施就緒即可啟用。

(十四)公車處營運收入雖呈成長趨勢，惟經營結果連年虧損，財務狀況持續惡化，亟待研謀改善，有效提升經營效能。

1.經營結果連年虧損，自有償債能力不足，整體財務結構有欠健全，允應積極參酌其他縣市營運改革措施，研議具體改善計畫：基隆市公共汽車管理處本年度總收入 4 億 1,917 萬餘元，總支出 5 億 1,944 萬餘元，本期純損達 1 億 27 萬餘元。接近 5 年度營運收入雖呈成長趨勢，惟仍不足支應鉅額之營業成本及費用，經營結果連年產生虧損(圖 3)，自民國 99 年度累積虧損 7 億 4,116 萬餘元已超出市政府投資資本及資本公積合計數 7 億 1,710 萬餘元後，

至本年度累積虧損已擴增至 11 億 128 萬餘元，負債比率(負債/資產總額)更高達 168.53%，

顯示資產不足以抵償負債，且整體財務結構更趨惡化，本室歷年來經多次函請研謀改善措施，以提升營運效能，雖均復將加強路線及班次調整以增加營收等，惟長期營運收入不敷運輸成本，需賴持續向銀行舉債以支應日常業務支出，經營困境亟待紓解。鑑於臺灣地區民國 102 年度原另有



資料來源：整理自民國99至103年度基隆市總決算審核報告。

圖3 近5年度公共汽車管理處營業收支暨盈虧增減情形

高雄市及嘉義縣等 2 市縣，係以編列營業基金附屬單位預算方式由各該市縣公共汽車管理處

經營市區交通業

務，其中嘉義縣

公車處由於持續

推行組織再造等

營運體質改善措

施，虧損情況已

獲控制，民國

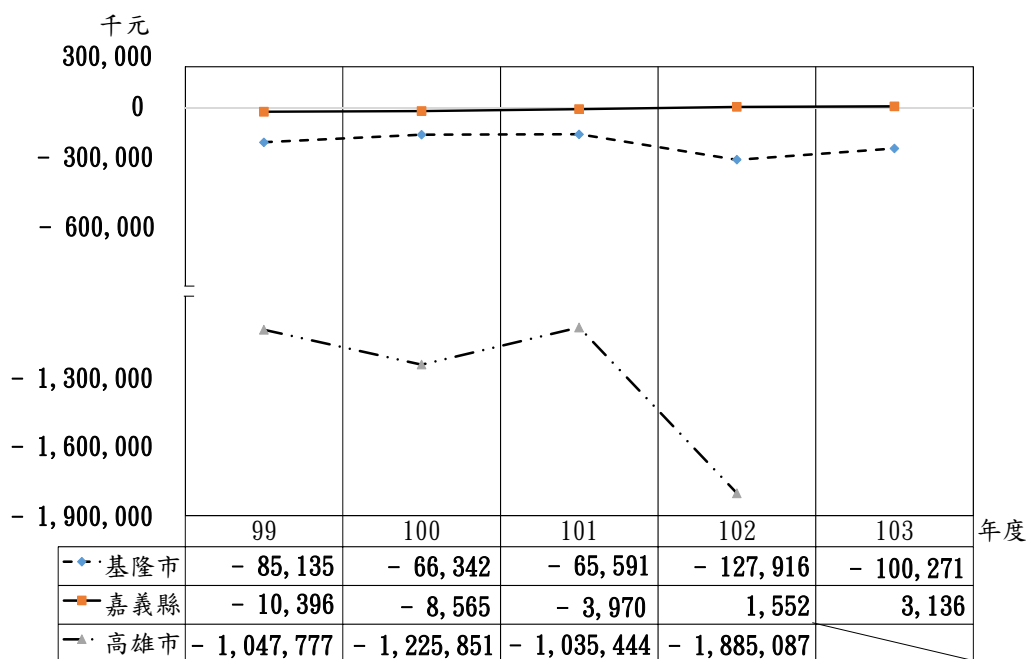
102 年度並轉虧

為盈，近 2 年度

(民國 102 至 103

年度)分別獲有

純益 155 萬餘元



註：1. 高雄市公車處已於103年1月1日完成民營化。

2. 資料來源：整理自民國100年至103年度基隆市、嘉義縣及高雄市總決算審核報告。

圖4 近5年度基隆市、嘉義縣及高雄市等3縣市公營公車損益情形

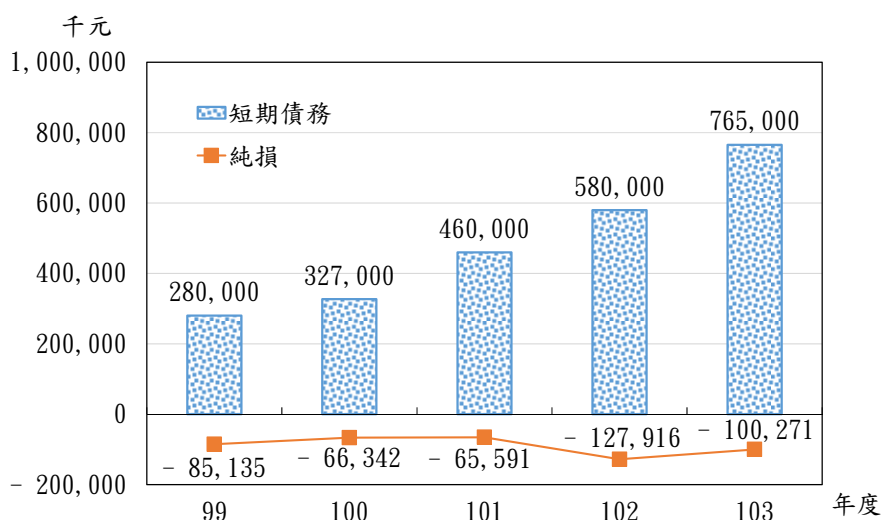
及 313 萬餘元(圖 4)，而高雄市公車處因營運績效不彰累積虧損持續擴大，為達到公車處停損及提升公車服務品質等目標，爰於民國 102 年 4 月 26 日提報「營運改革執行計畫專案報告」，並獲市議會支持，嗣於民國 103 年 1 月 1 日完成民營化，將原經營 59 條路線釋出 28 條予民營業者，留存業務則由交通局接續執行等，尚具參考價值，經函請允應積極蒐集國

內、外同業(或類似機構)之營運資料及參酌其改革措施，研議具體改善方案，俾有效縮減營運虧損及改善長期舉債經營窘境。據復：已檢討並參酌其他縣市成功經驗研擬「營運改革精進計畫」，送市政府審議中。

2. 賒借資金遽增及債息負擔沈重，財務狀況愈形惡化，允宜妥研舉借及償還計畫，以逐步改善經營困境：按政府連年挹注資金補助該處購置及汰換營業巴士與行使偏遠地區營運虧

損，民國 99 至 102 年平均每年約 1 億 3,497 萬餘元，惟經營績效未能有效提升，財務持續惡化，近 5 年來實際舉借金額逐年攀增(圖 5)，民國 103 年 7 月為應營運需要與銀行簽立短期借款契約融資額度為 8 億 1,000 萬元，截至本年底止短期借款未償餘額高達 7 億 6,500 萬

元，與上年底 5 億 8,000 萬元比較，遽增 1 億 8,500 萬元，另本年度利息費用高達 623 萬餘元(表 14)，已為民國 99 年度 110 萬餘元之 5.63 倍。由於近 5 年度營運連年發生虧損，短期內無法以自有財源



資料來源：整理自民國99至103年度基隆市總決算審核報告。

圖5 近5年度基隆市公共汽車管理處短期債務與經營虧損情形

表 14 近 5 度基隆市公共汽車管理處短期借款及利息支出情形一覽表

單位：新臺幣千元、%

年度 項目	99	100	101	102	103
簽約銀行	臺灣銀行	臺灣銀行	臺灣銀行	臺灣土地 銀行	中國信託 商業銀行
借款額度	400,000	530,000	600,000	670,000	810,000
借款期限	99.10.20- 100.10.18	100.10.18- 101.10.16	101.10.16- 102.10.14	102.10.14 - 103.7.8	103.7.8- 104.7.6
借款利率	0.86	1.05	1.07	0.93	0.899
截至年底 未償餘額	280,000	327,000	460,000	580,000	765,000
利息支出	1,107	2,400	3,984	6,088	6,235

資料來源：整理自基隆市公共汽車管理處提供資料。

償還債務，財務狀況每況愈下，不利永續經營，經函請檢討改善。據復：已針對票價調整、老人優待票設定上限、相關人事成本控管等事項積極研議改善方案，另將注意妥研舉債及償

還計畫，俾有效降低債務負擔。

3. 修理廠管理作業未盡周延：該處為加速公車維修作業，縮短車輛修理時程，經設置修理廠部門，修理人員計有 35 人，主要辦理二、三級客車保養、小修等保養維護工作。有關維修廠管理情形核有：(1)修理廠車輛請修及派工單填寫作業未盡落實，且尚無維修人員實際工時管理報表，允宜加強評核維修人員工作效率；(2)修理廠周邊土地自發現遭無權占用迄今 3 年餘尚未排除，有待加強協調並依規定處理，經函請檢討改善。據復：(1)將加強維修人員確實填寫單據，並修改系統功能以符需求；(2)將檢討加強被占用土地現況勘查及協調等事宜，積極排除占用。

4. 票證系統管理未盡嚴謹，服務費率亦未適時檢討及調整：該處為提升大眾運輸系統之乘客滿意度及營運效率，完成建置多卡通電子票證系統，與多家廠商簽訂儲值卡票證系統服務契約，提供民眾搭乘基隆市公車刷卡扣款服務，並由該處依契約規定費率支付各廠商清分服務費。有關票證系統管理情形核有：(1)該處未依契約規定於每屆滿週年前 2 個月檢討服務費率負擔及調整事宜，有待檢討妥處俾有效降低支出；(2)部分駕駛未能按規定及時將每日消費交易扣款資料上傳，致系統未能按日清分營運收入而延宕收款時效，允應妥為建立稽核與管考機制，經函請檢討妥處。據復：(1)業經檢討並於民國 104 年度重新簽訂「悠遊卡儲值票卡票證系統服務案」契約時調降清分服務費率；(2)經檢討研訂「多卡通驗票機稽核作業規定」，並於民國 104 年 6 月 1 日實施，以加強營運資料之管理。

(十五)非營業特種基金尚能依設置目的辦理，惟部分業務與計畫之執行仍待加強辦理。

1. 允宜利用地方環境資源，加強辦理公共造產業務：公共造產基金本年度決算審定總收入 1,245 萬餘元，總支出 281 萬餘元，經查該基金主要營運項目為辦理中正公園遊客服務中心暨停車場及安和、麥金及榮華等 3 處停車場委外經營出租業務，除中正公園遊客服務中心暨停車場係由該基金投資興建外，其餘安和、麥金及榮華等 3 處停車場僅係承租該府及交通部臺灣鐵路局土地後，以公開招標方式委託民間廠商經營停車場業務，經函請允宜研議善用基隆市地方特色及資源，積極增加推展興辦公共造產業務範圍之可行性，以增進基金收益，達到充裕地方自治財源之目的。據復：將研議增加推展公共造產業務興辦計畫。

2. 允宜加強第二身心障礙福利服務中心之興建，俾利及早提供服務：公益彩券盈餘分配基金本年度決算審定基金來源 3 億 9,040 萬餘元，基金用途 3 億 9,423 萬餘元，本年度計畫經費總執行率雖近 9 成，惟仍有「基隆市公私協力托嬰中心計畫」等 16 項執行率皆低於 80%，

其中「基隆市單親家庭服務方案實施計畫」甚無執行率，執行績效不佳，又「基隆市第二身心障礙福利服務中心新建工程」原訂民國 99 年底完成，嗣因舊校舍耐震能力、地勢坡度過陡等因素，延宕至民國 101 年 9 月份始確定位置，復因辦理深澳國小舊校舍報廢作業、發現建築基地之出入口存有私人土地，乃暫停後續規劃設計作業，嗣於民國 104 年度預算編列用地徵收費用，致計畫延至民國 105 年 3 月始能完成土地徵收作業，經函請允宜加強控管各項作業進度，俾及早興建完成第二身心障礙福利服務中心，提供身心障礙者使用。據復：將於計畫審查會議中要求各承辦科室並加強宣導，提升基金執行率，第二身心障礙福利服務中心新建工程當依計畫期程注意執行。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 15 項，其中：(一)歲計收支連續 2 年產生賸餘，惟未償債務餘額居高不下，財務負擔仍為沉重，允應研謀改善並健全債務監督及管理制度；(二)中央考核地方計畫與預算情形雖獲佳績，惟部分重要列管計畫執行進度落後，及施政績效評核未臻周延，允應檢討研謀改善；(三)部分預算編列尚欠覈實及執行控管未臻嚴謹，允宜積極研謀善策並妥適配置資源，以提升整體施政效能；(四)積極清理被占用公有土地面積已獲成效，惟新增被占用筆數有增加趨勢，允應持續加強清理；(五)近 5 年度公車載客量雖略有成長，惟營運收入不敷輸儲成本，累積虧損仍持續擴增，允應積極檢討研謀改善；(六)部分非營業特種基金業務執行未臻妥適，有待檢討並提升管理效能等 6 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)、(二)、(三)、(七)、(十四)、(十五)」通知再檢討改善外，其餘(一)辦理鼓勵民眾在基隆消費抽獎活動行銷在地產業，惟計畫執行情形未盡周妥並衍生履約爭議，影響活動成效；(二)身心障礙者福利服務量逐年成長，惟部分業務執行仍待加強辦理；(三)市區道路養護管理考評成績雖有進步，惟管理維護仍欠周妥，允宜研謀改善；(四)雖已訂定公務車輛管理及使用規章以有效管理車輛，惟部分控管作業尚欠嚴謹，允應加強檢討；(五)設置寵物銀行專責收容流浪動物，惟動物防疫業務仍有缺漏，允應檢討改進；(六)推動成功立體停車場以促參方式委外經營，惟履約管理未盡周延，允應加強督導；(七)長照十年計畫預算執行率已有提升，惟整體照護服務能量仍待加強，積極發揮長期照護計畫成效；(八)仁愛區行政大樓新建計畫執行情形未臻周延，亟待研謀改善；(九)部分重要公共工程計畫採購過程及施工履約仍多缺失，允應加強監督管理並促所屬切實改善等 9 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

民政處主管包括中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵區公所與各區戶政事務所及殯葬管理所等 9 個機關。掌理民政、社政、經建、兵役、戶籍登記與殯葬管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 26 項，下分工作計畫 33 項，包括落實簡政便民服務、戶政管理、加強健全基層組織功能、配合執行社會福利政策、推動社會發展工作、加強公共設施及環境整理、改善居住環境品質、零星工程施作、軍勤業務處理、加強調解及法律扶助等業務、暨有關殯葬專業服務等重要施政項目，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 8 項，主要係信義區公所辦理本年度天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金發放作業，其發放對象須俟隔年始能完成認定；七堵區公所運用一般事業廢棄物最終處置場 B00 設置計畫回饋金，規劃基層建設工程、環境美化、里民育樂活動等業務，尚在辦理中；殯葬管理所辦理基隆市南榮公墓殯儀館更新計畫後續工程冷凍櫃遷移安裝及新購殯葬設備採購案，尚在執行中；中正區公所八斗里民活動中心等處污水銜接至公共污水下水道工程；仁愛區公所水錦、博愛及曲水里排水溝及路面改善工程、朝棟、書院等四里路面改善工程等尚未完工，致相關計畫保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 2,785 萬餘元，經追加預算 826 萬餘元，合計 1 億 3,612 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 3,688 萬餘元(100.55%)，應收保留數 141 萬餘元(1.04%)，主要係七堵區公所以國防部捐助款，辦理油彈庫睦鄰工程尚執行中相對之歲入保留款；合計決算審定數為 1 億 3,829 萬餘元，較預算超收 216 萬餘元(1.59%)，主要係殯葬業務喪葬人數較預計增加，致場地設施使用規費收入增加。

表 1 民政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	136,127	136,881	1,411	138,293	2,166	1.59
中 正 區 公 所	8,517	8,697	—	8,697	180	2.12
信 義 區 公 所	4,679	4,903	—	4,903	224	4.81
仁 愛 區 公 所	4,343	4,489	—	4,489	146	3.38
安 樂 區 公 所	21,824	21,844	—	21,844	20	0.10
中 山 區 公 所	32,768	32,610	—	32,610	- 157	0.48
暖 暖 區 公 所	3,945	3,984	—	3,984	39	1.00
七 堵 區 公 所	6,910	5,904	1,411	7,315	405	5.87
各 戶 政 事 務 所	11,741	11,128	—	11,128	- 612	5.22
殯 葬 管 理 所	41,400	43,317	—	43,317	1,917	4.63

2. 以前年度歲入轉入數計 777 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 48 萬餘元(6.25%)，減免數 2 千餘元(0.03%)，應收保留數 728 萬元(93.72%)，主要係部分墓基登記費及臨時納骨塔使用規費等尚未收繳，須保留繼續辦理。

表 2 民政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	7,774	2	485	7,286	93.72
七 堵 區 公 所	264	2	262	—	—
殯 葬 管 理 所	7,510	—	223	7,286	97.03

3. 歲出原編列預算數 8 億 5,664 萬元，經追加預算 1,598 萬餘元，並因里鄰長健康保險費編列不足、殯葬業務增加致火化場火化爐用油及殯儀館電費原預算不敷使用等事由，經動支第二預備金 232 萬餘元，合計 8 億 7,494 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 7 億 8,225 萬餘元(89.41%)，應付保留數 4,558 萬餘元(5.21%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 8 億 2,784 萬餘元，預算賸餘 4,710 萬餘元(5.38%)，主要係人員異動未及時補足缺額、員額未足額進用等人事費賸餘，及里鄰長自強活動、里鄰長健保費、水電費等里鄰管理費用結餘款。

表 3 民政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	874,947	782,252	45,589	827,842	- 47,105	5.38
中 正 區 公 所	115,942	106,679	3,691	110,370	- 5,571	4.81
信 義 區 公 所	114,791	85,496	23,551	109,048	- 5,742	5.00
仁 愛 區 公 所	99,486	93,536	1,711	95,247	- 4,238	4.26
安 樂 區 公 所	111,928	104,257	—	104,257	- 7,670	6.85
中 山 區 公 所	112,447	107,200	—	107,200	- 5,247	4.67
暖 暖 區 公 所	61,357	57,029	—	57,029	- 4,327	7.05
七 堵 區 公 所	105,277	84,926	13,718	98,644	- 6,632	6.30
各 戶 政 事 務 所	108,069	101,580	96	101,676	- 6,392	5.92
殯 葬 管 理 所	45,650	41,546	2,820	44,366	- 1,284	2.81

4. 以前年度歲出轉入數計 5,870 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 2,979 萬餘元(50.76%)，減免數 499 萬餘元(8.51%)，主要係天外天焚化廠營運回饋金補助社區民眾之健康保險費及水費發放作業之賸餘款；應付保留數 2,391 萬餘元(40.74%)，主要係七堵區公所一般事業廢棄物最終處置場 B00 設置計畫回饋金，預定辦理美化環境、里民活動、基層建設工程等，須保留繼續支用。

表 4 民政處主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	58,703	4,993	29,796	23,914	40.74
中 正 區 公 所	5,363	217	5,145	—	—
信 義 區 公 所	24,444	4,772	19,671	—	—
仁 愛 區 公 所	1,640	—	1,640	—	—
中 山 區 公 所	1,191	—	1,191	—	—
七 堵 區 公 所	25,884	2	1,967	23,914	92.39
殯 葬 管 理 所	180	—	180	—	—

(三)重要審核意見

1. 台電協助金允應遵循規定運用於得支用項目，並適時公開相關支出，俾利民眾共享政府資訊。

依據台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金(以下稱台電協助金)申撥注意事項貳、三、(六)規定略以，年度協助金不得支用於公務部門員工(含民意代表)之健康檢查、自強、文藝、康樂、慶生活動等一般事務費。另依政府資訊公開法第7條第1項9款規定略以，支付或接受之補助為應主動公開之政府資訊。基隆市政府邀集所轄各機關單位參與「103年基隆市運動會」及「基隆市103年端午龍舟嘉年華會」，惟各區公所配合活動購買參與活動人員之運動服及便當等支出，均以台電協助金經費列支，核與前開協助金得支用項目未合。另查中正、信義、仁愛、安樂、暖暖及七堵等6區公所未適時更新台電協助金支用情形，不利民眾查考。經函請市政府本主管機關權責督導各區公所運用台電協助金應循規定辦理，並促請適時公開及更新相關支出情形，便利民眾共享政府資訊。據復：已函請各區公所應遵循台電協助金支用原則，不得運用於公務部門員工之相關事務費用，並適時公開及更新台電協助金執行情形，以增進民眾對公共事務之瞭解。

2. 和平島污水處理廠回饋金應依規定比例妥為分配各回饋區域，並積極檢討運用項目之配置，以符多面向敦親睦鄰之政策宗旨。

基隆市政府為敦親睦鄰於基隆市各污水處理廠營運期間編列營運回饋地方經費，訂有「基隆市污水處理廠回饋地方自治條例」據以執行。依該條例第6條規定略以，污水廠第一、二回饋區分別分配該廠回饋地方經費之50%、30%，餘20%由當地區公所統籌計畫運用；同條例第9條規定略以，是項回饋金之運用範圍含地方興建公共設施設備、教育補助(獎助金、助學金)、醫療衛生、社會福利文康活動、回饋設施之管理維修保養、污水下水道及環保工作之推廣宣導等項。市政府本年度核定並撥付中正區公所有關和平島污水處理廠回饋金計134萬餘元，該公所實際分配各回饋區結果，第一、二回饋區合計分配78%，基隆區漁會及該公所則分配3%、19%，核與條例規範未合；且實際運用主要係辦理各項育樂活動，尚未運用於地方公共設施設備之汰舊更新、醫療衛生及回饋設施之管理維修保養等3項(表5)，經函請市政府督促該公所按前述規定檢討辦理。據復：已函請中正區公所應依自治條例所定之比例，分配各回饋區域，並檢討是項回饋金運用計畫，以符多面向敦親睦鄰政策目標。

表 5 基隆市中正區公所民國 103 年度和平島污水處理廠回饋金使用計畫統計表

單位：新臺幣元、%

項 目	興建公共設施設備	社會福利文康活動	污水下水道及環保工作之推廣宣導	教育補助	醫療衛生	回饋設施之管理維修保養	總 計
分配金額	—	1,064,025	219,859	64,000	—	—	1,347,884
占總數比例	—	78.94	16.31	4.75	—	—	100.00

註：1. 表內數據為年度分配數。

2. 資料來源：整理自基隆市中正區公所提供資料。

3. 天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金支出用途偏重於育樂活動，允待妥適規劃運用範疇。

基隆市政府為有效監督廢棄物處理廠(場)營運暨回饋金管理，訂有「基隆市廢棄物處理廠(場)監督營運暨回饋金管理辦法」據以執行。依該辦法第3條及第9條規定略以，基隆市天外天垃圾資源回收(焚化)廠之回饋區域為信義區20里，回饋金運用範圍含周邊回饋區環境衛生美化、提升生活品質及教育文化水準、醫療保健、環境監測鑑定及監督管理委員會(下稱監管會)費用、公共設施興設管理維護、補助住戶一般廢棄物清除處理費或水電費、其他環境保護或監管會審定事項等7類，接近3年度是項回饋金實際運用情形，信義區公所除發放健康保險費及水費補助予回饋區居民外，其中提升生活品質及教育文化水準1項支出金額最高，該項支出雖逐年減少，仍達近3年度總款項之61.63%(表6)，主要係用於舉辦各項育樂活動，整體回饋金之配置

顯有偏頗。本室對於上開回饋金之運用，前經通知市政府允本主管機關權責，督促該公所研議改善並妥予配置在案，惟本年度仍有類此情事，經函請該公所檢討是項回饋金運用範疇。據復：已於里幹事會報中向各里辦公處宣導，支用回饋金應依規定之各項用途妥為配置。

表 6 民國 101 至 103 年度天外天垃圾資源回收(焚化)廠回饋金運用情形統計表

單位：新臺幣元、%

項 目 年 度	環 境 衛 生 美 化 環 境	提 升 生 活 品 質 教 育 文 化 水 準	公 共 設 施 興 建 管 理 維 護	其 他 環 境 保 護 或 監 管 會 審 定 事 項	環 境 監 測 鑑 定 及 監 管 會 議 費 用	總 計
小 計	9,187,788	24,813,536	3,102,855	2,652,218	502,068	40,258,465
101	2,882,860	8,889,936	611,686	767,633	—	13,152,115
102	2,995,227	8,154,320	1,008,317	738,556	129,834	13,026,254
103	3,309,701	7,769,280	1,482,852	1,146,029	372,234	14,080,096
占總數比率	22.82	61.63	7.71	6.59	1.25	100.00

註：1. 本表項目不含補助回饋區各里民眾之健康保險費及水費。

2. 資料來源：整理自基隆市信義區公所提供資料。

4. 各區公所轄管里民活動中心之管理未盡周延，允由市政府本主管機關立場妥予瞭解問題癥結並督導研處解決方案，俾維護公眾使用安全及公產管理。

各區公所轄管之里民活動中心計 122 個，其經營情形，核有：(1)部分里民活動中心未請領建造執照或使用執照、或未辦理建築物公共安全檢查、或未向地政機關辦理所有權登記等情，迄未擬定解決方案；(2)部分里民活動中心使用登記簿未確實登載實際借用或使用情形，無法瞭解其使用率及勾稽其收費使用情形；(3)核給長期使用者 5 至 7 折之場地使用費，形同補貼 3 至 5 成之水電費，致各區公所夏天負擔較高之電費，亦等同補貼使用者更多電費，似欠合理，經函請市政府本主管機關立場督導妥處。據復：(1)將列入民政聯繫會報中討論，研擬解決方案；(2)已請各區公所督促里辦公處落實登錄里民活動中心使用情形，以利管考；(3)將於檢討規費收費標準時，檢討規定之合理性並適時研修，落實使用者付費原則。

5. 社區發展協會維護經費預算科目編列未盡妥適，原始憑證亦未依規定送審，允應切實檢討改進。

基隆市政府為營造基隆市各社區發展協會參與各項社區服務建設工作，編列補助各社區發展協會維護經費，期提升社區民眾生活品質。其執行情形，核有：(1)補助經費編列於市政府公務預算之「社區發展-社區發展-獎補助費」第二級用途科目「政府機關間之補助」，惟實際補助對象係各社區發展協會，非屬機關學校，預算編列科目有欠妥適；(2)該府委請各區公所受理並審核補助案件，惟原始憑證未依規定送審；(3)部分補助案件未登載於市府網站公布

之對民間團體補(捐)助經費明細表等情事，經函請該府檢討辦理。據復：(1)民國 105 年度預算是項經費將編列於適當科目；(2)已依規定申請是項經費原始憑證免送審；(3)補助案件漏未公布部分，已督促各區公所積極補正。

6. 道路開挖路面修復案件管理機制尚欠周延，市政府允應本權責立場規範一致性管理方式，以積極維護路面修復品質。

按公路法第 3 條所稱公路主管機關，在縣(市)為縣(市)政府；同法第 30 條規定：「…使用人應填具申請書，並檢附工程計畫書，向公路主管機關申請許可後，始得設置。公路主管機關除向使用人徵收許可費外，並應向使用人徵收公路土地使用費，優先用於公路之修建、養護及管理。…」，又第 30 條之 1 第 5 項規定略以，公路之挖掘及修復，公路主管機關得採取收取公路挖補費，並配合工程進度開挖及修復公路；或責由管線機構修復公路。市政府訂頒「基隆市挖掘道路管理自治條例」以供道路主管機關執行準據，經查該府所屬各區公所受理道路挖掘申請及修復管理執行情形，核有：(1)各區公所轄管道路未納列「基隆市道路挖掘管理系統」管理，未能全面掌控市區道路挖補情形；(2)信義區公所辦理道路開挖案件之管理，未另建檔列管，致各案之辦理期限及列管情形須逐筆翻閱申請書，始可查證，管考不易；(3)前開自治條例尚未規範完工後應限期會勘並作成紀錄，致無法查證各案是否如期完成並如質修復道路；(4)前開自治條例未訂定保固期限並收取保固保證金等情事，經函請該府妥為研訂規範，以利遵行與考核。據復：將邀集各區公所研商相關管理事宜。本室已列管追蹤其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：1. 妥研台電協助金運用範圍之配置，期增加居民社福事項之分配比率，以提升回饋金效益，並定期公開相關支出，以利民眾查考；2. 各區公所轄管里民活動中心經管情形，未盡周妥，允應注意妥謀改善，俾維護公眾使用安全；3. 允應注意落實政府資訊公開，俾利民眾查閱等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.、4.」通知檢討改善。其餘 1. 污水處理廠回饋金編列於市政府資本門預算，惟區公所實際運用於經常性支出，允應研議改進預算編列方式；2. 民間團體申請補助之相關管理規章未盡嚴謹；3. 補助業務之內部審核工作未盡落實，允應切實督促加強審核作業；4. 部分公所內部控制管理情形未盡周妥，允應督促檢討改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

肆、教育處主管

教育處主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

教育處主管僅基隆市立體育場 1 個機關，掌理推動各項體育活動，以鍛鍊國民健全體格、培養體育精神及發展全民體育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 2 項，包括發展全民運動，開放各式運動場館供民眾使用，並協辦各項運動訓練及相關集訓工作等業務，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 757 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 697 萬餘元(92.06%)，較預算短收 60 萬餘元(7.94%)，主要係場地設施使用較預計減少，使用規費收入短收所致。

2. 歲出原編列預算數 3,008 萬餘元，經追加預算 24 萬餘元，合計 3,032 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,754 萬餘元(90.83%)，預算賸餘 278 萬餘元(9.17%)，主要係人員未補實致人事費賸餘。

二、附屬單位決算非營業部分

教育處主管僅基隆市地方教育發展基金(以下簡稱教育基金)1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理國民基本教育、充實各項設備、推廣全民體育、市民終身教育、特殊學前教育及學生事務輔導計畫等 8 項，實施結果，除學前教育計畫因業務實際需要超支外，餘各項計畫因人事費、服務費及補助各校教職人員退休金依實際支用，或因部分老舊校舍整建及國民運動中心興建工程尚辦理中，實際支用較預計減少等，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列基金來源 51 萬餘元，係修正增列屬其他收入之各項計畫賸餘款；審定賸餘 6,217 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 399 萬餘元，主要係老舊校舍整建及國民運動中心興建等工程執行進度落後，實際經費支出較預計減少所致。

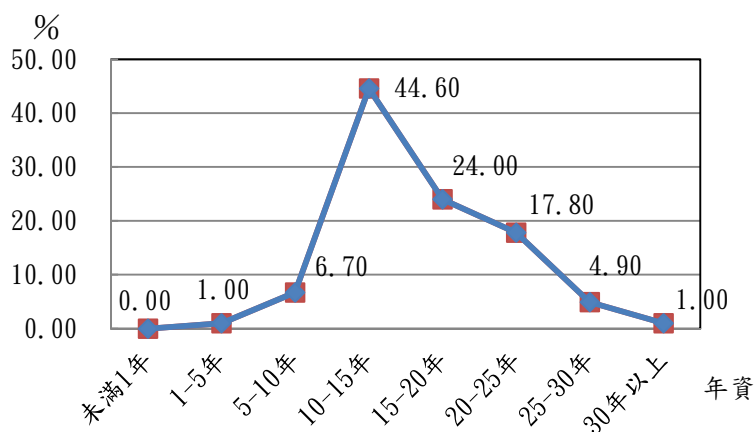
三、重要審核意見

(一)運用中央計畫型補助款辦理八斗國小游泳池冷水改溫水建置計畫，積極改善游泳教學設施，惟設計規劃未盡周延，致未能有效達成原計畫預期效益。

市屬八斗國小經教育部民國 100 年核定補助 1,080 萬元，辦理原有冷水游泳池改建為溫水池建置計畫，以提升學生游泳比率及自救能力、降低溺水人數，及開放鄰近學校師生暨社區民眾健身使用，加強游泳池使用率暨發揮資源共享之計畫目標。查該工程計畫總經費 1,310 萬餘元(市府自籌 230 萬餘元)，經核該校招標前未督促設計單位依契約規定辦理工程用地調查、設置殘障設施及辦理都市計畫之都市設計審議等服務項目，致於民國 100 年 12 月 30 日決標後，因漏列無障礙、消防設施等法定規範事項，無法申請開工建造執照，嗣於民國 102 年 2 月 19 日補正取得建造執照後，始於同月 22 日開工施作，較預期已延宕 1 年 2 個月。迨至該校民國 102 年 9 月 18 日完工驗收取得使用執照後，市政府追加補助 320 萬餘元以賡續辦理第二期加溫鍋爐建置工程，又因學校電力承載量不足，致全校有斷電之虞，再經市政府於民國 103 年 6 月 16 日增加補助 80 萬元支應電力設施改善工程，惟截至民國 103 年 11 月 3 日止尚未完成；按該泳池雖於民國 103 年 9 月 16 日簽訂委外營運契約，惟僅供校內學生上課使用，至同年 10 月 24 日結束游泳課程即休館，尚無法正式對外營運。顯示該泳池尚未能有效達成該項計畫提供鄰近學校師生及社區民眾使用之預計目標，投資效益不佳，經函請市政府妥適督促研議因應。據復：工期延宕部分已依契約扣款 3 萬餘元，並列為缺失紀錄；加溫設備用電量超逾電力承載範圍，致完工後延未能正常運轉使用情事，已申請電力分表辦理改善。

(二)國小長期代課教師具合格教師證書之比例已略有提升，惟仍屬偏低，復因近年控留教師員額，所遺課務以代理代課教師任課，教育傳承力相形減低，嚴重影響教學穩定性。

據統計，市屬國民小學 102、103 學年度長期代課教師總數 144 人、121 人，其中具合格教師證書人數為 9 人、8 人，分別占各該學年度長期代課教師之 6.25%、6.61%，103 學年度雖較上(102)學年度提升 0.36 個百分點，惟整體比例仍低，據說明係因國小代課教師鐘點



資料來源:整理自基隆市政府提供資料

圖1 基隆市102學年度國小正式編制教師年資分布情形

費僅 260 元且任教時間無法累計年資，影響合格教師代課意願；復因近年為降低少子化衍生超額教師所執行之教師員額控留措施(如：100 至 103 學年度分別控留 10.3%、3.52%、7.55%、8.7%)未予招聘，肇致 102 學年度正式教師年資 10 年以下者僅占 7.7%(圖 1)，不利教學經驗傳承，

又所餘課務多以聘任代理代課教師授課，而該等教師流動性較高，亦衝擊校園教學穩定性。上開教師結構變化現象，勢將影響教育品質，經函請市政府體認現況妥為因應。據復：基隆市國民教育輔導團已針對增進教師知能與教學能力舉辦多次教師研習，以應教師結構變化現象；103 學年度為協助初任教師，增加教學穩定性，經向教育部申請初任教師導入輔導知能研習計畫，舉辦相關輔導知能研習及回流座談，並請具經驗之教師擔任薪傳教師，傳承其教學經驗暨激發其教學熱忱。

(三)游泳教學納列課程之學校數已有提升，惟未能有效整合及妥善運用市屬公立游泳池及學校游泳池資源，致部分學校租借私人游泳池場地以開辦游泳課程，允應充分運用已建置之公有設施，以提升政府投資效益。

基隆市政府教育處主管機關學校設有游泳池計 10 座，供學校游泳教學及社區民眾休閒健身使用，經查近 6(98 至 103，下同)學年度各中小學將游泳教學納列於課程者，自 42 所增加至 56 所，其中租借上開市屬公立游泳池者，由 28 所增為 36 所，顯示近年運用市政府資源建置游泳池之情形已有提升(表 1)，惟未建置游泳池之市屬中小學，其游泳課程須至鄰近學校、市屬或國立海洋大學，甚至租借私人場地上課，各學年度租借私人游泳池者仍有 6 至 10 校(占 10.34%至 17.54%)，其中七堵區內計有七堵國小建置游泳池，近 6 學年度座落同行政區之華興、五堵、堵南、瑪陵、復興、長興(99 學年度至今)等國小及百福國中(98 至 100 學年度)，係擇選私人游泳池(百福水漾會館)上課，未能優先運用該校游泳池，抑減政府投資效能，經函請市政府善加充分運用政府出資興建之公立或學校游泳池。據復：七堵國小游泳池使用已呈飽和，在教學需要情形下，選擇鄰近百福水漾會館上課，嗣後將提早於寒暑假規劃各校游泳課，並優先運用政府建置之公有游泳教學資源。

表 1 基隆市 98 至 103 學年度所屬中小學辦理游泳課程場地使用情形

學 年 度	未 實 施		自 有		租 借 私 人		租 借 非 市 屬		租 借 市 屬		租 借 市 屬		學 校 總 數
	校 數	占 比 (%)	校 數	占 比 (%)	校 數	占 比 (%)	校 數	占 比 (%)	校 數	占 比 (%)	校 數	占 比 (%)	
98	16	27.59	6	10.34	6	10.34	2	3.45	15	25.86	13	22.41	58
99	12	20.69	6	10.34	9	15.52	2	3.45	15	25.86	14	24.14	58
100	8	14.04	5	8.77	10	17.54	2	3.51	16	28.07	16	28.07	57
101	5	8.77	6	10.53	9	15.79	3	5.26	12	21.05	22	38.60	57
102	1	1.75	6	10.53	8	14.04	3	5.26	12	21.05	27	47.37	57
103	3	5.26	8	14.04	7	12.28	3	5.26	13	22.81	23	40.35	57

註：1. 表內 103 學年度資料係截至民國 103 年底止，未實施游泳教學之安樂高中及正濱、隆聖國小等 3 校，課程係安排於下學期。

2. 資料來源：整理自基隆市政府查填資料。

(四)整體學生游泳檢測合格率已達計畫績效指標，於游泳設施及教學方面之推動業具成效，惟就個別學校分析，部分學校達成率欠佳。

依教育部體育署泳起來專案中有關提升學生游泳能力檢測合格率項目，民國 102 年度高中以下學校應屆畢業學生游泳檢測合格率目標為 55%，據該署資料，基隆市民國 102、103 年度應屆畢業生游泳檢測合格率應達成指標訂為 61.43%、66.95%，實際達成指標 64.95%、67%，均已達預定目標，如以民國 101 年度合格率(58.43%)為基期，分別提升 6.52、8.57 個百分點，呈逐年上升情形，顯示近年於游泳設施及教學方面之推動業具成效。經查本年度(102 學年度)應屆畢業生游泳檢測合格率低於平均值(67%)之學校計有 20 所，其中低於 40%者，計有碇內國中及隆聖國小等 2 校，經函請市政府協助所屬檢討改善。據復：將加強督導及定期訪視該等學校游泳教學情形，並妥為協助改善。

(五)未覈實編列教師課稅減課配套措施之中央計畫型補助款，亟待檢討。

本年度教育處依教育部民國 102 年 8 月 22 日臺教會通字第 1020127291 號函附之對地方政府補助經費暫列數額表所列數額，編列教師課稅相關配套所需人事費補助款 1 億 6,237 萬餘元，作為補助各中小學教師課稅減課所餘課程增聘代課教師，或原教師授課支領超時鐘點費等所需，惟教育部實際撥入補助金額僅 9,704 萬餘元，未撥入數達 6,532 萬餘元，占匡列數之 40.23%，經查上述人事費實際補助數額，教育部係依學年度班級

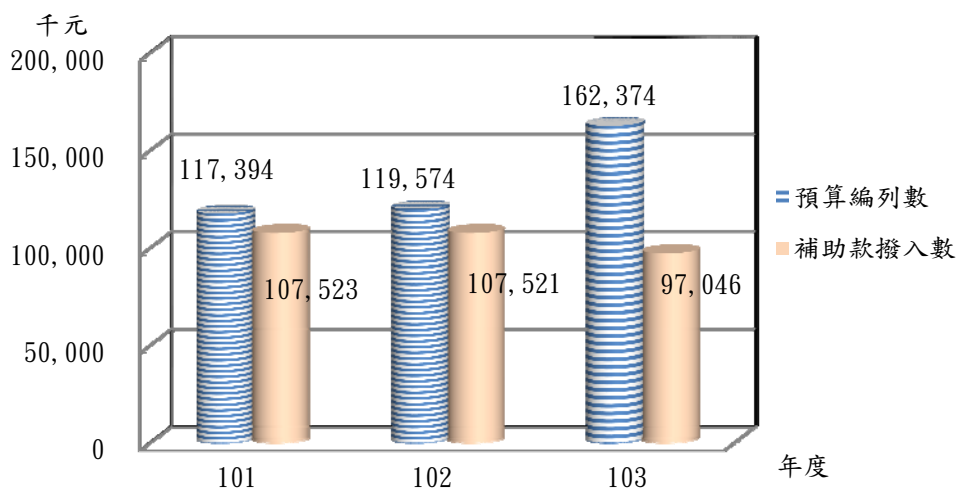
數核算。另查民國 101、102 年度預算編列同項中央計畫型補助項目預算數分別為 1 億 1,739 萬餘元、1 億 1,957 萬餘元，惟實際補助撥入數僅為 1 億 752 萬餘元、1 億 752 萬餘元(表 2

表 2 基隆市民國 101 至 103 年度中央補助中小學教師課稅減課人事費明細表

單位：新臺幣千元

年度	預算編列數 (1)	補助款撥入數 (2)	未撥入數 (3)=(1)-(2)	未撥入數 占預算數 比率(%) (3)/(1)
101	117,394	107,523	9,870	8.41
102	119,574	107,521	12,052	10.08
103	162,374	97,046	65,328	40.23

資料來源：基隆市政府提供。



資料來源：基隆市政府提供。

圖 2 基隆市民國 101 至 103 年度中央補助中小學教師課稅減課人事費預算編列及執行情形

及圖 2)，顯示基隆市於近年少子化減班情形下，上開補助款需求已遞減，市政府未審酌現況切實遞減該項預算需求數，卻反向增加編列補助款預算數，核有高估歲入及歲出預算情事，經函請市政府檢討改進。據復：爾後編列補助款預算經費將與預算審核小組討論，依實際需求數編列。

(六)老舊危險教室整建計畫未按計畫進度撥付經費，致有資金閒置情事。

本年度中央政府計補助基隆市一般性補助款教育設施相關經費 3 億 263 萬餘元，自籌款 74 萬餘元，合計預算總額 3 億 337 萬餘元，截至年度終了累計執行數 2 億 7,532 萬餘元，執行率 90.75%，經行政院依中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點辦理基隆市教育補助經費考核結果，總考核成績 91 分，名列全國 22 市縣之第 11 名，雖較上(102)年度進步 4 名，惟查其中 1 億元係指定辦理「國民中小學老舊危險校舍整建計畫」施政項目，全數分配於仁愛國小，市政府因教育部預算執行進度考核評鑑指標核算至民國 103 年 9 月底，實際執行數未達預算編列數 90%者將扣 10 分，為免造成中央對其一般性補助款發生扣款情形，同年 9 月 30 日撥付 9,000 萬元予該校管理運用，以提高整體預算執行率，截至年底止，仍有 8,596 萬餘元滯存該校專戶(帳列「應付代收款」科目)，實際工程與預算執行進度間核有落差，顯示市政府僅考量教育部考核對補助款扣減之後續影響，未就實際資金需求與公庫資金調度作綜合評估，經函請市政府檢討改善。據復：全數撥入該校係考量避免經費流失及影響補助款額度，將確實檢討改進。

(七)國民運動中心工程案竣工限期迫促，允應注意督促承商及監造單位積極辦理，以達計畫目標。

基隆市國民運動中心興建工程案總經費 3 億元(中央補助 2 億元，市政府自籌款 1 億元)，民國 102 年 1 月 15 日以 2 億 4,180 萬元決標，預定竣工工期為本年 12 月 17 日，民國 102 年 3 月 28 日開工後，因承商發生財務問題無力承作，出工人數不足及材料未進場，至 9 月 23 日後即未施作，工程進度僅達 17.84%，經市政府依契約第 21 條規定與承商終止契約，嗣於本年 4 月 17 日重新發包，並以 2 億 1,985 萬元決標，預定竣工期限延至民國 104 年 10 月 16 日，民國 105 年 3 月結案。經查本年度 9 月間，承商以本案為重新發包銜接原承商工項不易、缺工及基地施工侷限影響泳池施工澆置等為由，2 次申請於合約期限不變原則，重新修正施工時程及預定進度，並獲同意在案，惟截至本年度止，實際工程進度 22.26%，仍較修

正後預定進度 27.46%落後 5.2%，又截至民國 104 年 4 月 30 日止，實際工程進度 47.16%，已較修正後預定進度 53.11%擴大落後 5.95%；另預算執行數 6,724 萬餘元，執行率僅 12.41%，顯示工程與預算執行進度均有落後。鑑於本案係政府為提升國人體能、增進生活品質及改善運動環境之政策目標所推動辦理，亦為行政院列管項目，且經基隆市議會審議基隆市本年度總預算案所提決議、附帶決議及注意事項列明應予加強列管項目，時距竣工期限(民國 104 年 10 月 16 日)迫促，經函請市政府於確保施工品質情形下，積極督促加強執行，俾依限於民國 105 年 3 月結案，有效達成中央補助計畫預計目標。據復：結構體業已完成，續進行機電設施、游泳池設備施作及外牆內部泥作，另多次於工程督導會報中要求承商於施工安全原則下儘速辦理，並於民國 104 年 6 月 10 日工程督導會報中要求承商加派人力機具趕工。

(八)部分學校校舍經詳細評估結果建議補強者，迄未有補強計畫與相關經費。

市屬中小學校舍未領有使用執照者，計有明德國中等 18 所、37 棟，截至本年底止，尚在使用中者有 31 棟，其中經相關技師辦理結構耐震能力詳細評估結果建議補強者，計有八堵、仁愛、南榮國小等 3 校 3 棟，惟該等校舍仍供學生使用中，其中僅八堵國小訂有補強計畫並妥籌工程經費，鑑於基隆市氣候多雨易損耗建物耐用年限，經函請市政府審酌校園師生使用校舍安全之急迫性，積極擬定補強計畫與籌編相關經費，確實辦理改善。據復：仁愛國小第三棟將依基隆市耐震詳評 CDR 值排序編列相關預算辦理補強設計，另南榮國小南榮樓業於民國 104 年 1 月 15 日獲教育部核定為民國 104 至 106 年度國民中小學老舊校舍整建計畫之拆除整地工程。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 12 項，其中：(一)具合格教師證書之師資逐年降低，允應注意研析影響校園授課穩定程度，並妥為因應；(二)國民運動中心工程案執行進度落後，允應積極辦理，期改善運動環境、增進民眾生活品質等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(七)」通知檢討改善；其餘(一)成功與西定國小合作成立中央廚房共同供應午餐模式，經媒體報導贏得好評，因應少子化減班趨勢，允宜參採其人事及設備經費撙節成效，研議相互鄰近學校合作供餐機制，以有效提升教育資源運用效能；(二)教育處組織員額編制允待檢討，以強化教育行政品質；(三)執行兒童課後照顧服務未臻周延，亟待積極檢討改善；(四)學生整體齲齒率

及口腔衛生不良率呈逐年下降，顯示衛生教育及健康檢查計畫之執行業具成效，惟部分檢查項目統計分析未盡確實，尚發現口腔衛生不良率係隨學齡遞增，允應積極檢討並加強各項向下紮根衛生教育，發揮早期防治效能；(五)學生交通車管理未依規定嚴謹執行，允應檢討積極改善，以維護學生乘車安全；(六)英語教育提升計畫於整合全市英語教育資源及推動教育方面，辦理績效連獲市政府服務品質獎，頗具成效，惟計畫績效評估指標尚待加強；(七)工程委託設計監造服務契約未有運用計畫仍辦理經費保留，核與法令未符，並影響政府資源配置；(八)運用中央一般性補助款辦理學生健康檢查，醫檢作業存有缺失、且契約未訂定相關罰責條款，允應檢討改善；(九)負擔轄內完全中學學生就學貸款補貼利息未有相關檢覈查證稽核軌跡，支出管理有欠嚴謹，允應強化內部審核機制；(十)部分學校內部管理核有缺失，允應督促檢討改進等 10 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、產業發展處主管

產業發展處主管僅動物保護防疫所 1 個機關，掌理動物防疫及保護等相關業務。基隆市政府於民國 103 年 1 月 23 日召開「成立本市動物防疫機關研商會議」，決議於 7 月 1 日成立動物保護防疫所，相關組織規程及編制表經考試院於民國 103 年 4 月 16 日考授銓法五字第 1033836464 號函同意備查。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 3 項，包括動物保護收容管理、畜禽水產動物疾病防治、農牧業安全管理與認證查驗工作等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲出原無預算數，因成立動物保護防疫所，編列追加預算 821 萬餘元，並因辦理委託獸醫師執行寵物絕育等事由，經動支第二預備金 58 萬餘元，合計 879 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 715 萬餘元(81.35%)，預算賸餘 164 萬餘元(18.65%)，主要係人員未足額進用及各項業務依實際需要動支之賸餘。

(三)重要審核意見

1. 近 3 年度民眾認養寵物銀行收容流浪動物之比率雖有提升，惟仍低於全國平均值，允應檢討研議改善，以有效提升認養率。

基隆市寵物銀行流浪動物收容管理與民眾認養等業務原由市政府產業發展處農林行政科負責辦理，自本年度 7 月 1 日起改由動物保護防疫所辦理。近 3 年度民眾認養寵物銀行收容動物之比率，雖由民國 101 年度 26.71% 提升至本年度 36.64%，惟均低於行政院農業委員會「動物保護資訊網」所公布之全國平均認養率(表 1)，經函請檢討研議改善措施，以有效提升認養率。據復：已於動物保護防疫所網頁新增收容流浪動物詳細資訊，以服務民眾認養，另為鼓勵民眾認養收容動物，自民國 104 年 2 月 1 日起公告辦理認養寵物銀行收容動物者，享有寵物登記、第 1 年狂犬病疫苗預防注射免費及寵物絕育補助。

表 1 民國 101 至 103 年度基隆市公立動物收容所認養率與全國之比較

單位：隻、%

年度	基隆市公立動物收容所			全國平均 認養率
	收容數	認養數	認養率	
101	1,977	528	26.71	28.54
102	2,153	512	23.78	40.84
103	1,482	543	36.64	57.78

資料來源：整理自行政院農業委員會「動物保護資訊網」公布資料。

2. 未依規定設置專任動物保護檢查員，允應注意研謀改善。

依動物保護法第 23 條及其施行細則第 5 條規定，縣(市)主管機關應置專任動物保護檢查員，檢查員應經中央主管機關辦理專業訓練結業並取得相關證明文件，以稽查、取締違反動物保護法規定之有關事項。截至本年底動物保護防疫所尚未設置專任動物保護檢查員，僅由獸醫師兼辦動物保護檢查業務，經函請注意檢討改進。據復：民國 104 年度將派送相關人員參加中央主管機關辦理之動物保護檢查員專業訓練，並取得結業證書，未來將積極爭取預算編制專任動物保護檢查員，以落實執行動物保護法相關事項。

3. 允應加強宣導寵物死亡註銷登記規定，並落實寵物登記制度。

行政院農業委員會自民國 88 年推廣寵物登記制度並建置寵物登記管理資訊網。截至本年底止，基隆市寵物登記數為 17,919 隻，其中登記滿 10 年以上者計有 11,090 隻，占登記總數之比率達 61.89%，據貓、犬平均壽命 10 年計算，預估多數寵物已死亡，惟已辦理寵物死亡登記註銷者僅 1,590 隻，顯示寵物登記資料失真，不利於寵物統計及防疫業務之執行，經函請注意檢討改進，加強對民眾宣導寵物死亡註銷登記規定，並落實寵物登記制度。據復：將透過基隆市開業獸醫及利用各大型活動加強對民眾宣導寵物死亡註銷登記之規定。

陸、社會處主管

社會處主管僅仁愛之家 1 個機關，掌理基隆市低收入年老孤苦且無謀生能力市民之收容、安養、生活照顧等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 3 項，包括加強住民服務工作、提高行政效能、獎勵熱心住民、提升住民生活品質及院舍設施修繕、維護等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 351 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 356 萬元(101.39%)，較預算超收 4 萬餘元(1.39%)，主要係舊廢物資售價收入較預計增加。

2. 歲出原編列預算數 5,159 萬餘元，經追加預算 349 萬元，追減預算 345 萬餘元，合計 5,162 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,569 萬餘元(88.51%)，預算賸餘 593 萬餘元(11.49%)，主要係職員退休尚未補足缺額及實際住民較預計減少，人事費及相關福利業務經費之賸餘。

柒、地政處主管

地政處主管包括信義地政事務所及安樂地政事務所等 2 個機關，辦理土地建物登記、異動、測量複丈、法院及稅捐機關囑託登記事項、謄本核發、地目變更、規定地價、地權調整、地價動態調查、地籍管理及土地利用等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 10 項，包括土地建物登記及土地建物測量、複丈等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 7,768 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 8,050 萬餘元(103.63%)，應收保留數 18 萬餘元(0.24%)，主要係繼承登記申請案件逾期罰鍰，須保留繼續催收；合計決算審定數為 8,069 萬餘元，較預算超收 300 萬餘元(3.87%)，主要係房地產交易量較預計增加，致登記費收入增加。

表 1 地政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	77,687	80,506	187	80,693	3,006	3.87
信義地政事務所	34,927	40,050	177	40,228	5,301	15.18
安樂地政事務所	42,760	40,456	9	40,465	- 2,294	5.37

2. 以前年度歲入轉入數計 26 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 6 萬餘元(22.72%)，減免數 6 萬餘元(24.17%)，主要係撤銷原行政處分；應收保留數 14 萬餘元(53.11%)，主要係繼承登記申請案件逾期罰鍰，須保留繼續催收。

表 2 地政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
合計	267	64	60	142	53.11
信義地政事務所	171	64	54	52	30.61
安樂地政事務所	95	—	6	89	93.38

3. 歲出原編列預算數 9,886 萬餘元，經追加預算 33 萬餘元，並因本年度土地建物登記費收入超收，依土地法第 70 條規定應提存登記儲金所需經費不敷及樓梯地磚修繕所需經費，經動支第二預備金 86 萬餘元，合計 1 億 5 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數為 9,416 萬餘元(94.12%)，預算賸餘 588 萬餘元(5.88%)，主要係進用人員職級較低，致人事費賸餘。

表 3 地政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	100,056	94,168	—	94,168	- 5,887	5.88
信義地政事務所	43,543	40,536	—	40,536	- 3,006	6.90
安樂地政事務所	56,513	53,631	—	53,631	- 2,881	5.10

(三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，分別為：1. 採行電腦化管理地政業務提升便民服務品質，並訂有資訊安全政策及設備管理規章強化資訊管理，惟系統運用及設備管理情形間有未盡嚴謹情事，允應檢討並健全管理；2. 積極執行實價登錄相關作業落實不動產交易資訊透明化政策，惟督導管理及檢核作業間有未臻周妥情事，允應檢討妥研改善等，經核業依改善措施持續辦理中。

捌、稅務局主管

稅務局主管僅稅務局 1 個機關，掌理基隆市地方各項稅捐稽徵業務，包括：地價稅、土地增值稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、印花稅、使用牌照稅等稅目之徵收事宜。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括落實各稅稽徵、加強欠稅清理、處理違章及行政救濟案件暨納稅服務等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 34 億 1,054 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 30 億 4,944 萬餘元 (89.41%)，應收保留數 7,582 萬餘元 (2.22%)，主要係已查徵欠繳地價稅、土地增值稅及使用牌照稅等，須保留繼續催收；合計決算審定數為 31 億 2,527 萬餘元，較預算短收 2 億 8,526 萬餘元 (8.36%)，主要係房地產交易較預期減少，致土地增值稅大幅短收。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 4,215 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,613 萬餘元 (39.70%)；減免數 3,456 萬餘元 (14.28%)，主要係註銷已逾核課及徵收期間之使用牌照稅及地價稅等；應收保留數 1 億 1,145 萬餘元 (46.03%)，主要係各類稅款及罰鍰欠繳案件尚未收繳，仍待繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 9,594 萬餘元，經追加預算 241 萬餘元，並因核發房屋稅罰鍰條例檢舉獎金原預算編列數不足等事由，經動支第二預備金 5 千元，合計 1 億 9,836 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,089 萬餘元 (91.19%)，預算賸餘 1,746 萬餘元 (8.81%)，主要係人員未足額進用致人事費賸餘，暨稅務資料電子作業處理、各項地方稅稽徵業務及採購案件等經費之結餘。

(三)重要審核意見

1. 允宜適時檢討現行房屋評定現值之合理性，落實財政健全方案開源措施，強化財政自主性。

因應房屋稅條例修正及財政健全方案(地方政府部分)分工，基隆市房屋稅之徵收稅率業已配合財政部修頒房屋稅條例第 5 條，於民國 104 年 2 月完成修正「基隆市房屋稅徵收率自治條例」，將非自住房屋之房屋稅徵收率由 1.2% 調升至 1.5%，及供私人醫院、診所及自由職業事務所使用之房屋稅徵收率由 2% 調升至 3%，並經財政部同意備案。至有關房屋稅基部

分，按房屋稅條例第 10 條規定，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之標準核計房屋現值；而房屋現值之核計係以房屋標準單價、耐用年數、折舊標準及房屋位置所在地段等級等為準據。基隆市除地段等級於民國 102 年 9 月 30 日決議以公告土地現值為基準調整，並自同年 7 月 1 日起實施外，餘房屋標準單價、耐用年數及折舊標準等，均自民國 73 年 7 月 1 日起實施使用迄今，已逾 30 年未作調整，除嚴重偏離市價及成本外，依該局民國 101 年度研究報告「房屋稅房屋評價之研究—以地段率調整為中心」載述，現行制度並有相同構造之公寓或大樓房屋比獨棟透天房屋標準單價還高、房屋用途類別不符合現況等問題，經函請稅務局本地方自治權責，通盤檢討現行房屋現值評定之合理性，落實財政健全方案開源措施，以提升財政自主。據復：將參考各建築師公會公布之市價標準、鄰近縣市調整情形、營造指數及財政部相關函釋等，研擬逐步提高房屋標準價格方案，於民國 105 年不動產評價委員會議提出，以增進房屋稅稅基之合理性。

2. 辦理地價稅、房屋稅等稅目核課及稽徵作業管理未盡嚴謹，有待檢討改善。

稅務局辦理地方稅徵課業務執行情形，核有：(1)部分公有房地委外經營已非屬土地稅法免徵對象，惟仍核定免徵地價稅；(2)部分土地所有權人已死亡，惟仍以自用住宅用地稅率課徵地價稅；(3)部分設有昇降設備之建築物，未將電梯現值併入房屋稅核課；(4)部分自由職業事務所執行業務房屋稅僅課住家面積；(5)軍公教及國營事業人員欠繳地方稅情形仍多，經函請查明妥處。據復：業函請市政府財政處等相關單位提供經管土地委外經營資料，辦理清查作業，並將列為每年例行清查項目，以適時釐正稅籍維護稅課公平；已補徵或改課地價稅及房屋稅差額；積極運用取得之勞健保資料交查，於查得欠稅人服務單位時提供行政執行機構參辦，並以電話逐案催繳。

3. 欠稅案件及期末未徵數已大幅降低，清理已具成效，惟巨額欠稅案件占未徵數比率仍高，允待加強催繳。

該局為維護租稅公平、減少滯欠稅款以增裕庫收，依據財政部訂頒之稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點等規定訂定年度清理欠稅計畫，執行結果並獲財政部評定為本年度「稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽」地方稅稽徵機關丙組第 1 名，成績斐然。經統計基隆市近 7 年度(民國 97 至 103 年度)地方稅實徵數占開徵數總額比例，自民國 97 年度之 73.37%逐年提升至民國 102 年度之 90.12%，本年度雖略下降為 88.84%，惟比例仍達 8 成以上；欠稅案件未徵數餘額自民國 97 年度之 73,286 件、7 億 4,532 萬餘元，逐年遞減至本年度之 34,397 件、

1 億 9,302 萬餘元，顯示近年之積極徵起、清理舊欠等已具成效(表 1)。惟查：(1)截至本年度止，10 萬元以上巨額欠稅案件，計有 232 件(以「欠稅人」為計算基礎)，金額 8,409 萬餘元，占未徵起餘額之 43.57%，平均每件欠稅金額 36 萬餘元(表 2)，影響徵起成效甚鉅，主要原因係取得執行(債權)憑證尚待徵起、移送強制執行未結或繳款書未送達，其中欠稅金額前 20 名案件，金額總計 4,041 萬餘元，約占上開巨額欠稅金額 8,409 萬餘元之 48.06%，各該欠稅案件或於法院拍賣、或行政訴訟中、或移送執行中等；(2)本年度期初應清理數為 2 億 3,624 萬餘元，清理數 1 億 7,819 萬餘元，占應清理數之比率為 75.43%(清理率)，較民國 102 年度之 79.14%下降 3.71 個百分點；徵起率則由民國 102 年度之 39.81%(實徵數占應清理數比率)、50.30%(實徵數占清理數比率)上升至本年度之 40.15%、53.23%等，分別提升 0.34、2.93 個百分點(表 3)，舊欠清理已具成效，值得嘉許，惟清理率下滑情形允待積極提升。以上，經函請稅務局注意清理時效，以維政府稅收及稅課公平。據復：已成立巨額欠稅專案清理小組，每季召開會議報告清理成果及研討案情，每月並產出「應辦理禁止財產處分」清冊，由專人列管及逐案審核，落實保全作業；並切實追蹤管制稅單之送達、欠稅移送執行、撤退案及憑證清理再移送、稅捐保全，俾提升徵起率。

表 1 民國 97 至 103 年度基隆市稅款實徵數及未徵數餘額情形彙總表

單位：件、新臺幣千元、%

年 度	開 徵 數 總 額 (含當年度開徵數及以前年度未徵數)		當 年 度 實 徵 數			未 徵 數 餘 額		
	件 數	金 額	件 數	金 額	占開徵數	件 數	金 額	占開徵數
97	484,066	3,637,268	401,197	2,668,506	73.37	73,286	745,325	20.49
98	492,286	3,612,325	414,113	2,778,543	76.92	67,304	733,020	20.29
99	485,173	3,719,259	416,331	2,910,479	78.25	56,443	679,061	18.26
100	470,656	3,655,122	412,809	3,247,586	88.85	45,737	293,395	8.03
101	460,984	3,398,096	412,121	3,034,156	89.29	41,158	279,887	8.24
102	475,687	3,915,445	428,988	3,528,518	90.12	39,121	247,596	6.32
103	477,016	3,662,761	432,417	3,254,059	88.84	34,397	193,027	5.27

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

表 2 民國 101 至 103 年度巨額欠稅情形表

單位：新臺幣千元、件、%

年度別	未徵數餘額	10 萬元以上巨額欠稅案件未徵數			平均每一欠稅人 欠稅金額
		件數(以「欠稅人」為計算基礎)	金額	金額占未徵數餘額%	
101	279,887	339	121,712	43.49	359
102	247,596	302	115,839	46.79	383
103	193,027	232	84,092	43.57	362

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

表 3 民國 102 及 103 年度之以前年度未徵數清理情形簡表

單位：新臺幣千元、%

年 度	(以前年度)應清理數 (B)	清 理 數			清 理 率 (A) / (B)	徵 起 率	
		實 徵 數	取 得 執 行 (債 權) 憑 證 數	合 計 (A)		占 應 清 理 數	占 清 理 數
102	277,089	110,315	108,986	219,301	79.14	39.81	50.30
103	236,244	94,855	83,336	178,191	75.43	40.15	53.23

註：1. 應清理數係指以前年度尚未徵起之滯納及罰鍰案件合計數，減除減免註銷數、未逾限繳日未徵數、分期繳納未徵數後之金額。

2. 清理率：【清理數〔實徵數加計取得執行(債權)憑證未徵數〕／應清理數】*100。

3. 徵起率：(實徵數／應清理數)*100；(實徵數／清理數)*100。

4. 資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

4. 辦理因公出國計畫人員遴派及行程安排等未依規辦理，亟待檢討。

依基隆市政府及所屬各機關學校因公出國案件處理要點第 5、8 及 11 點規定略以，出國案件除非必要，三年內無相同考察計畫；執行因公出國案件應蒐集有關之資料，詳擬出國計畫，充分準備，研訂各項考察細項；選派熟悉，具有專長、語文能力，足可完成出國任務之適當人選；出國人數精簡，行程安排適當；因公出國人員，由各機關首長從嚴核定等。查稅務局近 3 年度分赴韓國濟州市、泰國曼谷市及新加坡辦理國外租稅制度工作考察計畫，每次 10 人參與，出國人員之選派，未檢具相關人員專長、語言能力等佐證資料，且連續 3 年前揭出國計畫均有與業務相關行程比例明顯偏低，行程安排多與業務無涉之情形，核與前揭規定未合，經函請確實依規檢討改善，以提升公費出國考察效益並重公帑。據復：經評估因公出國計畫之成本效益及必要性等，民國 104 年度已未再編列相關預算，倘日後再有辦理出國計畫，將依規辦理，以提高參訪實益。

5. 參與清理欠稅競賽及地方稅網路申報作業等多項評比均獲佳績，惟獲頒團體獎勵金之運用情形核與財政部規定意旨未合。

稅務局民國 102 年度稅捐稽徵業務及地方稅收績效，經財政部考核分別名列地方稅稽徵機關乙組第 4、5 名，獲發團體獎勵金 25 萬元、13.1 萬元，合計 38.1 萬元，頗具績效；另為民服務工作獲行政院第 6 屆「政府服務品質獎」評核為第一線服務機關類績優機關，經行政院國家發展委員會及財政部各核發 10 萬元獎勵金。上述財政部核發獎勵金稅務局實際運用結果，間有行政人員獲分配數額高於實際從事稽徵業務同仁，或行政科室主管高於業務科主任，或部分主管獲發金額比率略高等情，核與「財政部核發稅務獎勵金作業要點」第 13 點規定，各受獎機關或單位依要點規定領取之團體獎勵金，應按業務績效轉發所屬相關在事出力人員，及財政部函示獎從下起原則之意旨未盡契合，經函請稅務局注意檢討改善。據復：績效考核佳績係業務及行政單位密切合作達成，爾後將更審慎考量辦理以符規定。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：1. 欠稅清理成效逐年提升，惟未徵數及舊欠比率仍高，允宜持續加強各項欠稅防止及清理作業；2. 近年欠稅註銷件數金額呈下降趨勢，顯示抑減逾核課及徵收期間註銷案件之努力已具成效，惟巨額欠稅案件占未徵數比率漸增，允加強催繳，以落實租稅負擔公平性；3. 參與清理欠稅競賽及地方稅網路申報作業等多項評比均獲佳績，惟獲頒團體獎勵金之運用情形核與財政部規定意旨未合等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3. 及 5.」通知檢討改善；餘允應配合法令修正自住用及非自住用住宅房屋稅差別徵收率，提升財政自主 1 項，經核業依改善措施持續辦理中。

玖、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、僑防、風化管制查察、強化民防等相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 14 項，包括加強交通秩序管理、檢肅竊盜及防制毒品、拖吊違規車輛、取締賭博電子遊戲場所、非法色情營業場所及違規攤販、建置監視錄影系統等重要施政項目，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 3 項，主要係行政人員服裝採購及監視錄影系統建置等案合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,838 萬餘元，經追減預算 23 萬餘元，合計 1,815 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,144 萬餘元(63.09%)，應收保留數 1,568 萬餘元(86.44%)，主要係違反道路交通管理處罰條例等案件之罰鍰尚未收起，須繼續辦理催繳；合計決算審定數為 2,713 萬餘元，較預算超收 898 萬餘元(49.53%)，主要係加強取締違反道路交通管理處罰條例案件、查緝毒品危害防制案件及取締職業賭場案件，實收數較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 4,890 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 291 萬餘元(5.96%)；減免數 2 萬餘元(0.05%)，主要係註銷受處分人身分遭冒用之行政罰鍰及已收繳之溢保留款項；應收保留數 4,596 萬餘元(93.99%)，主要係違反道路交通管理處罰條例案件之罰鍰尚在催繳中，仍須繼續處理。

3. 歲出原編列預算數 17 億 8,517 萬餘元，經追加預算 1,200 萬元，合計 17 億 9,717 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 16 億 4,070 萬餘元(91.30%)，應付保留數 1,553 萬餘元

(0.86%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 16 億 5,623 萬餘元，預算賸餘 1 億 4,094 萬餘元(7.84%)，主要係人員未足額進用、警勤 e 化指管系統暨監視錄影系統中央監控平台維護採購等案發包之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2 億 2,382 萬餘元，決算審核結果，實現數 1 億 3,472 萬餘元(60.19%)，減免數 220 萬餘元(0.99%)，主要係第四分局(含安樂派出所)新建工程之結餘款；應付保留數 8,688 萬餘元(38.82%)，主要係監視錄影系統擴充建置暨地下化光纖纜線網路建置等案尚未竣工，仍須保留繼續執行。

(三)重要審核意見

1. 採行智慧型交通執法管理系統提升民眾信賴度及服務品質，惟交通違規舉發作業之管理未盡周妥及系統稽核功能與督導計畫未臻完備，允應檢討研議改善，以強化管理機制。

該局為強化交通執法專業能力，提升民眾信賴度及服務品質，採行內政部警政署所建置並交付縣市警察機關使用之「智慧型交通執法管理系統」辦理違反道路交通安全處罰條例之案件管理，每年約達 9 至 10 萬餘件。經抽查交通違規舉發作業辦理情形，核有：(1)舉發通知單間有遺失或領用多時延未有使用紀錄且查無相關存根聯，或填製內容錯漏延未依規定程序簽准註銷作廢等情事；(2)部分攔停舉發案件未依「違反道路管理事件統一裁罰基準及處理細則」第 28 條規定於舉發之日起 4 日內移送處罰機關；(3)部分慢車、行人及道路障礙之舉發通知單已逾應到案期限 3 個月尚未繳納罰鍰，惟延未辦理裁決，影響後續移送執行作業；(4)部分舉發通知單之舉發內容錯漏，致民眾提出申訴而撤銷，惟未依各案疏失情節檢討妥處；(5)以人力控管系統之資料輸入、傳輸、管理等工作，惟尚未建置檢核功能，致屢有交通違規舉發作業逾法令期限情形，影響處理效能；(6)雖已訂頒「基隆市警察局舉發及處理違反道路管理事件督考計畫」，以提升交通違規舉發案件品質及執法嚴謹度，惟未依現行法令適時修正督導計畫，如：攔停舉發通知單應到案日期距舉發日原為 15 日，自本年度 4 月 1 日起應修正為 30 日等(表 1)，經函請檢討研擬改善。據復：(1)經予清查及檢討後，業已核予相關違失員警申誡 2 次或註記劣蹟 1 次之處分，並每季加強查核逾 3 個月未有使用紀錄之舉發通知單管理情形；(2)

表 1 基隆市警察局舉發及處理違反道路交通管理事件督考計畫修正前後對照表

修正事項	修正前	修正後
攔停舉發案件通知應到案日期距舉發日之期限	15 日	30 日
攔停舉發案件移送處罰機關時限		4 日
慢車、行人及道路障礙之舉發通知單之裁決作業		依基隆市警察局行政罰鍰清理細部計畫及獎懲要點辦理

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

已請各單位加強宣導並於期限內建檔入案；(3)已檢討嗣後並將按月定期稽核清查及辦理裁決，以提升執行成效；(4)經予檢討案件缺失情形，已核予相關違失員警註記劣蹟 1 次之處分，並將加強教育訓練，以有效提升處理作業準確性及公正性，減少民眾申訴案件；(5)已於系統增設舉發通知單跳漏號預警示功能、移送監理機關時效之稽核功能等，以有效節省人力成本及強化管理機制；(6)已檢討修正「基隆市警察局舉發及處理違反道路管理事件督考計畫」並於民國 104 年 4 月 9 日頒行實施。

2. 應收行政罰鍰收繳及清理成效欠佳，允應加強清理作業，提升清理成效。

該局辦理違反道路管理處罰條例、毒品危害防制條例等規定之行政罰鍰裁處作業，本年度裁罰件數 2,355 件、金額 1,872 萬餘元，連同期初應收行政罰鍰 21,938 件、金額 4,890 萬餘元，合計 24,293 件、金額 6,762 萬餘元。經抽查行政罰鍰收繳及清理情形，核有：(1)本年度裁罰案件僅收繳 675 件、金額 303 萬餘元，占本年度裁罰案件及金額比率分別為 28.66% 及 16.19%，收繳成效欠佳，又以前

表 2 民國 103 年度基隆市警察局應收行政罰鍰收繳情形表

項 目	件 數	金 額	單 位：件、新臺幣千元、%			
			本 年 度 收 繳 情 形			
			件 數	比 率	金 額	比 率
合 計	24,293	67,629	1,051	4.33	5,948	8.80
期初應收行政罰鍰案件	21,938	48,901	376	1.71	2,915	5.96
本年裁罰案件	2,355	18,727	675	28.66	3,032	16.19

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

年度應收行政罰鍰於本年度清理收繳 376 件、金額 291 萬餘元，占期初應收未收行政罰鍰件數及金額之比率分別為 1.71% 及 5.96%，清理績效欠佳(表 2)；(2)截至本年底止應收行政罰鍰案件已逾繳納期限仍未繳納，惟僅以催繳方式處理，而尚未移送執行者仍有 2,821 件、金額 873 萬餘元，移送作業有待加強辦理；(3)期初及本年度取得執行債權憑證者合計 15,960 件、金額 2,758 萬餘元，惟本年度辦理再移送行政執行經收繳完竣者僅 91 件、金額 24 萬餘元，占取得執行債權憑證件數及金額比率分別為 0.57% 及 0.90%，再移送比率偏低；(4)民國 95 至 97 年度之應收行政罰鍰 453 件、金額 38 萬餘元，未於法定期限內移送執行，致請求權罹於時效，行政罰鍰歲入流失等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將督促各分局積極催繳新增裁罰案件及清理以前年度應收行政罰鍰，以提升清理成效；(2)已召開會議要求各分局應於 1 年內辦理行政罰鍰逾期未繳案件移送行政執行作業；(3)將持續督促各分局積極清查義務人財產及所得狀況，倘查有可供執行之財產及所得，即再移送強制執行；(4)已簽報查處相關疏失人員責任，並研議於智慧型交通執法管理系統建置相關稽核管理功能，以強化管理機制。

3. 本年度執行多項警政業務經中央考評結果獲有佳績，惟警察人力、武器裝備及車輛存有配置不足情事，允宜研謀適時補足。

該局掌理犯罪偵防、維護治安及改善交通秩序等業務，於本年度多項警政工作執行成效，經內政部警政署考評結

果獲有佳績(表 3)。有關警察人力、武器裝備、車輛配置及使用管理情形，經抽查核有：(1)近 5 年度預算員額皆維持 1,260 人，惟每年底實際員額僅 1,066 人至 1,125 人，缺額人數為 135 至 194 人，缺額比率介於 10.71%至 15.40%之間(表 4)，每年均有 1 成以上員額未適時補實，允宜積極爭取補實警力缺額，以確保轄內治安及交通品質；(2)本年底該局配賦武器裝備情形，除狙擊槍實際配賦數與應配賦數相符外，其餘手槍、步槍、防彈衣、防彈頭盔及防彈盾牌實際配賦數分別較應配賦數多出 52 枝、118 枝、452 件、127

表 3 民國 103 年度基隆市警察局執行各項警政工作，經內政部警政署考評名次優良情形表

考 評 項 目	期 間	考 評 名 次
取締涉嫌妨害風化場所專案工作	全年度	丙組第 1 名
檢肅黑道幫派工作	上半年	全國第 1 名
協助取締地下通匯案件工作	上半年	全國第 1 名
查獲重利罪案件工作	上半年	乙組第 1 名
查緝走私工作	下半年	丙組第 1 名
查緝偽劣假藥工作	下半年	丙組第 1 名
查處人口販運仲介及集團專案工作	下半年	乙組第 2 名

資料來源：整理自基隆市政府全球資訊網公布資訊。

表 4 民國 99 至 103 年底基隆市警察局警察人力配置情形表

年 底	編 制 員 額	預 算 員 額	實 際 員 額	單 位：人、%	
				實 際 員 額 與 預 算 員 額 之 比 較	缺 額 比 率
99	1,274	1,260	1,124	-136	10.79
100	1,274	1,260	1,110	-150	11.90
101	1,274	1,260	1,125	-135	10.71
102	1,274	1,260	1,107	-153	12.14
103	1,274	1,260	1,066	-194	15.40

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

表 5 民國 103 年底基隆市警察局各式警用裝備配置情形表

單 位：枝、件、頂、片			
武器裝備	應配賦數	實際配賦數	差異數
合 計	2,279	3,032	753
手 槍	896	948	52
步 槍	132	250	118
狙 擊 槍	6	6	—
衝 鋒 槍	40	38	-2
防 彈 衣	669	1,121	452
防彈頭盔	356	483	127
防彈盾牌	180	186	6

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

限預算，適時補足資源，以提升執勤能力；(4)本年度汰換巡邏車 24 輛、巡邏機車 47 輛，多以車齡作為汰換依據，惟汰換巡邏車及巡邏機車之行駛總里程數分

頂及 6 片，而衝鋒槍實際配賦數 38 枝則較應配賦數短少 2 枝(表 5)，允宜及時補齊裝備，強化維護治安能力；(3)本年底依據「各級警察機關車輛設置配賦表」規定應具備各式警用車輛標準數量 854 輛，惟實際配置車輛 773 輛，差短 81 輛，車輛不足比率為 9.48%，且其中 395 輛已逾使用年限仍繼續使用，占實際配置車輛比率達 51.10 % (表 6)，比率頗高，

允宜妥善運用有

表 6 民國 103 年底基隆市警察局警用車輛使用年限統計表

單 位：輛、%		
警 用 車 輛	數 量	比 率
合 計	773	100.00
未逾使用年限	378	48.90
逾 使 用 年 限	395	51.10

資料來源：整理自基隆市警察局提供資料。

別介於 23,602 公里至 180,802 公里及 2,016 公里至 22,594 公里之間，高低相差 7 倍至 11 倍，且部分汰換車輛使用里程數偏低，亟待建立汰換評估標準，以提升財產使用效益；(5) 間有員警使用警用車輛違反交通規則而遭舉發，不無損及政府形象等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)將利用內政部警政署人事主管會報爭取優先補足基層警力，並慰留申請退休人員，減緩警力流失速度；(2)將於內政部警政署統一配發、調查武器裝備時重新調整數量，以符合現有警力配置；(3)將函報內政部警政署調整警用車輛配賦數，並逐年汰換已逾使用年限車輛；(4)將通報各單位依據里程數、維修費、耗油量等資料評估警用車輛堪用狀況，避免僅依車齡作為汰換標準，並已建置車輛管理系統，強化使用控管機制，若發現無加油紀錄或有加油金額偏低情形，即請保管單位妥適使用車輛，以提升使用效能；(5)持續於各項集會場合宣導執行公務非遇有緊急情形，應確實恪遵交通規則。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中毒品裁罰案件應收行政罰鍰清理績效欠佳，允應加強清理作業，提升清理成效 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2.」通知再檢討改善外，其餘 1. 近 5 年交通違規舉發件數逐漸下降，而交通事故傷亡人數卻逐年升高，允應檢討加強研議改善措施；2. 轄內酒後駕車肇事傷亡人數雖逐年減少，惟取締酒駕移送法辦件數仍逐年上升，允應加強辦理交通安全教育宣導及妥適規劃酒駕取締勤務；3. 掃蕩毒品工作執行成效已較上年度提升，惟毒品犯罪問題嚴重，允應檢討改進等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

衛生局主管計有衛生局及市立醫院等 2 個機關，掌理基隆市公共衛生、市民健康管理與服務、醫(藥)政管理、長期照護、護理機構管理、衛生教育、食品衛生、醫護技術人員訓練、市民傷病診治及衛生指導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 13 項，包括疾病管制、醫(藥)政管理、衛生保健、衛生檢驗及食品衛生等重要施政項目，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 2 項，係七堵健康管理

中心教育展示廳整修工程尚未完成，相關預算保留繼續執行，及定國街宿舍拆除經費原預算編列不足，爰保留至民國 104 年度與同區另 1 宿舍併案辦理招標拆除。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 321 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 385 萬餘元(119.89%)，應收保留數 47 萬餘元(14.68%)，主要係民眾違反衛生法令等罰鍰尚未繳納，須保留繼續催收；合計決算審定數為 433 萬餘元，較預算超收 111 萬餘元(34.56%)，主要係民眾違反衛生法令之行政罰鍰較預計增加所致。

表 1 衛生局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	3,219	3,859	472	4,331	1,112	34.56
衛生局	3,071	3,723	472	4,196	1,125	36.64
市立醫院	148	135	—	135	- 12	8.47

2. 以前年度歲入轉入數計 1,108 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 42 萬餘元(3.87%)，應收保留數 1,065 萬餘元(96.13%)，係衛生局行政罰鍰受處分人尚未繳納，須保留繼續催收。

3. 歲出原編列預算數 3 億 83 萬餘元，經追加預算 532 萬餘元，追減預算 40 萬餘元，並因辦理基隆市本年度長期照顧十年計畫居家復健及居家護理服務所需經費不敷等事由，動支第二預備金 50 萬元，合計 3 億 625 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 2 億 7,744 萬餘元(90.59%)，應付保留數 51 萬餘元(0.17%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 7,796 萬餘元，預算賸餘 2,829 萬餘元(9.24%)，主要係實際進用員額較少，暨疫苗採購、闔家歡健康篩檢及身心障礙鑑定等業務費用執行結餘。

表 2 衛生局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	306,253	277,449	513	277,962	- 28,290	9.24
衛生局	223,493	203,112	513	203,625	- 19,867	8.89
市立醫院	82,760	74,337	—	74,337	- 8,422	10.18

4. 以前年度歲出轉入數計 18 萬元，決算審核結果，審定實現數 18 萬元(100.00%)。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅醫療作業基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理藥品、衛材、住院、門診、醫療優免、體檢、X光檢查、查痰等 8 項，實施結果，或因署聯標藥價調降、或因呼吸照護病房為新合作廠商需時間整合相關醫療資源、或因門診及結核病人數減少等，致均未達預計目標。

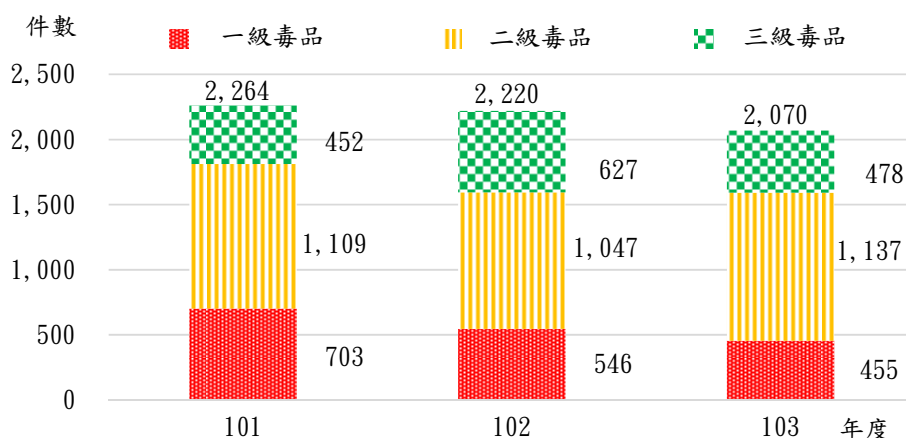
(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,503 萬餘元，較預算增加 810 萬餘元，約 116.90%，主要係健保藥價調降致其他銷貨成本減少暨呼吸照護病房業務之服務費用實支數較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)轄內整體毒品查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效，惟二級毒品之件數及人數有上升情形，允應研析瞭解毒品施用族群背景暨毒品來源，以強化防制機能。

衛生局為因應近年毒品氾濫問題，於本年度由新設之健康管理科專責辦理毒品危害防制業務。經分析該局提供近 3 年度基隆市查獲毒品情形統計資料，其中查獲總件數分別為 2,264 件、2,220 件、2,070 件；查獲人數分



資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

圖1 基隆市民國101至103年度毒品查獲件數

別為 2,472 人、2,530 人、2,325 人，占各該年度轄內人口總數比例之 0.66%、0.67%、0.62%，民國 102 年度雖較上(101)年度略增 0.01 個百分點(圖 1 及表 3)，本年度相較民國 101 年度則減少 0.04 個百分點，顯示近 3 年度整體查獲件數及人數已有下降，毒品防制業具成效。惟

表 3 民國 101 至 103 年度基隆市毒品查獲人數

單位：人

毒品級別 年度	一 級	二 級	三 級	總計 (A)	人口總數 (B)	查獲人數占總 人口數比例(%) =(A)/(B)
101	677	1,115	680	2,472	377,153	0.66
102	528	1,075	927	2,530	374,914	0.67
103	536	1,311	478	2,325	373,077	0.62

資料來源：毒品查獲人數由基隆市衛生局提供，人口總數為內政部網站公布資料。

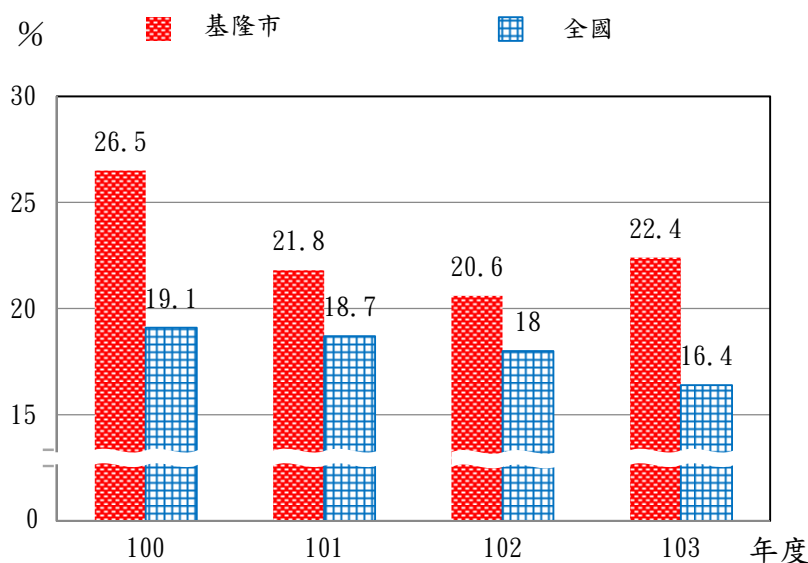
其中二級毒品級別本年度計查獲 1,137 件、1,311 人，均較前兩年度增加，且為各年度毒品級別中案件及人數最多者，經函請衛生局進一步就各級毒品施用族群之年齡、工作或家庭狀況等背景妥予分析，瞭解吸毒之社會因素暨毒品來源，據以研擬相關因應對策，供防制工作執行或調整之參考。據復：將深入分析各級毒品個案之族群、年齡、工作、家庭狀況，併菸、酒及檳榔濫用等資料，掌握危險與保護因子，以提升個案追蹤輔導及防制再犯效果，遏止二級毒品持續氾濫之情形。

(二)運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效管控基隆市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，惟間有部分醫事人員執業執照逾期情事，允宜檢討並加強管理。

衛生福利部(以下簡稱衛福部)醫事管理系統民國 103 年 10 月 3 日列管之基隆市醫事人員執業登記資料計 4,708 筆、醫事機構登記資料計 2,378 筆，其醫事機構及人員開業與執業管理情形，經運用電腦稽核軟體比對結果，核有：1. 部分醫事人員執業執照已逾期，未依規定提出繼續教育證明辦理更新、或執業執照有效期限未登錄於系統；2. 部分醫事機構負責人已停歇業，惟醫事機構清冊所列負責人未變更或仍列開業中等情事，經函請衛生局查明依規妥處。據復：已將離職人員及無開業事實機構登錄被動歇業，另系統登錄資料異常部分已補正。

(三)成人吸菸率已略有下降，惟仍高於全國平均值，允宜強化菸害防制觀念，並積極加強督導轄區商家落實禁售青少年菸品事宜，提升菸害防制成效。

依據衛福部國民健康署保健業務計畫期末成果評分表，有關於菸害防制分為執法績效、調查監測、計畫目標達成情形、行政處理時效、戒菸服務等面向評核，其中該局計畫目標達成情形 1 項近 3 年度均獲滿分，顯能落實計畫之執行；另本年度地方衛生機關保健業務考評有關於菸害防制稽查績效方面，亦獲該署評定為第三組第 2 名，頗具績效。惟據該局提供資料，有關成人吸菸情形，近 4 年度(民國 100 至 103 年度)基隆市平均成人吸菸人口比率為 26.5%、21.8%、20.6%、22.4%，其中前 3 年度雖逐年下降至 20.6%，惟於本年度則提高至 22.4%，且各該年度



資料來源：整理自基隆市衛生局提供資料。

圖2 基隆市民國100至103年度成人平均吸菸率與全國均值比較情形

成人吸菸率均高於全國平均值之 19.1%、18.7%、18%、16.4% 甚多(圖 2)，經函請該局就成人吸菸率偏高現象，研議強化菸害防制觀念措施及使用戒菸服務；並請就轄區內商家未落實禁售菸品予未滿 18 歲青少年情形積極依法稽查，暨加強青少年菸害防制宣導與輔導。據復：已積極向民眾宣導二代戒菸服務優點，並與醫療院所溝通加強培訓合格戒菸治療醫師或衛教師，以提高二代戒菸服務量，期降低成人吸菸率；有關青少年菸害防制方面，將與學校合作納入學校課程及妥為輔導，另經加強菸品販售之稽查處分，本年度中央喬裝測試違反菸害防制法第 13 條不合格店家，合格率提升為 63%，高於全國之 47.5%。

(四)基隆市轄內設置哺(集)乳室數量較上年度增加，惟部分場所標示不明或設置環境未盡親善，允應督促設置單位強化品質管理，營造無障礙哺乳環境。

政府為維護婦女於公共場所哺育母乳之權利，並提供有意哺育母乳之婦女無障礙哺乳環境，於民國 99 年 11 月 24 日公布施行「公共場所母乳哺育條例」，且以地方政府為主管機關(衛生局)，基隆市轄內本年度依該條例第 5 條規定應設置哺(集)乳室之公共場所計有 26 處，較上年度增加 2 處，經查核衛生局管理情形，發現部分百貨場所未設置哺(集)乳室；依前揭條例規定哺(集)乳室應有明顯標示，惟主管機關輔導檢核事項表未將之周延納列為檢核事項；仁愛游泳池設置之哺(集)乳室場所環境未盡親善等情，經函請衛生局依規查明妥處或檢討改善。據復：百貨大樓由不同店家分租，各店家營業樓地板面積均未達法定設置標準，業協調已設有哺(集)乳室店家對外開放予有需求之民眾使用，並請大樓管理委員會公告，及列入定期勘查對象；輔導檢核表將依據條例內容增修，以臻完備；仁愛游泳池經整修後，哺(集)乳室設置環境業已改善。

(五)允應強化市立醫院醫療業務等內部控制管理，以提升經營績效。

基隆市立醫院醫療業務、會計及事務內部管理，經抽查核有：1. 市立醫院因醫院網站登載事項涉及違反醫療廣告、部分員工加班工時僅能補休違反勞動基準法、及同樓層不同類型病房護理站有開放通道違反醫療機構設置標準等遭主管機關裁罰案件，允研具體改善措施；2. 允應積極參與學生健康檢查計畫，以強化公衛角色；3. 運用應付保管款科目之醫師及行政人員統籌獎勵金，以積極貢獻等名目按月或按季發給部分人員獎勵金，及應付費用帳列醫療獎勵金久懸未結；4. 部分支援醫師無門診簽到紀錄等情，經函請衛生局本主管機關權責督促或請市立醫院查明妥處。據復：市立醫院業制定文宣審查機制、員工加班費支給管制要點等改善措施，並已完成呼吸照護病房獨立空間區隔設置；衛生局爾後將積極鼓勵轄內醫療院所參與投標學生健康檢查計畫；已於民國 104 年 2 月 17 日函頒「基隆市衛生局所屬市立醫院人

員獎勵金發給要點」(溯自同年1月1日生效)，並將依規辦理；另市立醫院尚就帳列應付費用釐清中；部分支援醫師無簽到紀錄，係因支援院外四癌篩檢業務，嗣後將注意改善。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國102年度總決算審核報告所列重要審核意見6項，其中：(一)基隆市轄內應設置哺(集)乳室之公共場所均已依規定辦理，惟使用者滿意度調查結果，執行成效欠佳，允應督促設置單位強化品質管理，塑造親善哺乳環境；(二)允應強化市立醫院內部控制管理程序，提升管理成效等2項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(四)及(五)」通知檢討改善；其餘(一)衛生醫療長期照顧服務使用人數比率及管理效率已有提升，惟失能人口逐年增加，允宜妥研加強服務能量，以落實失能民眾之照護；(二)食品安全事件頻傳影響民眾消費信心，允宜研擬積極性稽查檢驗機制，善盡為民把關職責；(三)允將市立醫院施政計畫合併一套預算運作，以利妥適揭露經營管理實況；(四)市立醫院雖訂有績效衡量指標，惟設定之目標值未具挑戰性，允應研謀改善等4項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、環境保護局主管

環境保護局主管計有普通公務機關1個，非營業特種基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局(以下簡稱環保局)1個機關，掌理全市環境影響評估、環境污染管制、垃圾水肥及廚餘之清運處理、廢棄物管理與規劃、廢棄物處理場營運管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫9項，包括加強環境影響評估與宣導環境保護、積極推動垃圾減量與資源回收、廢棄物處理場營運管理等重要施政項目，其中已執行完成者3項，尚在執行者6項，主要係基隆市B00最終處置場設置計畫處理費及天外天垃圾資源回收(焚化)廠委託操作管理服務費等合約跨年度執行，相關預算保留繼續辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數2億3,698萬餘元，經追加30萬元、追減926萬餘元，合計2億2,801萬餘元，決算審核結果，審定實現數2億3,346萬餘元(102.39%)，應收保留數2,371

萬餘元(10.40%)，主要係焚化廠委外廠商應繳回饋金及灰渣處理費，暨基隆市 B00 最終處置場回饋金等尚未收繳；合計決算審定數為 2 億 5,717 萬餘元，較預算超收 2,915 萬餘元(12.79%)，主要係焚化廠委外廠商操作廢棄物、灰渣處理量增加，相關處理費及場地設施使用費等收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,387 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,257 萬餘元(66.66%)，減免數 9 萬餘元(0.27%)，主要係註銷受處分人提請訴願之各項罰款，及焚化廠委外廠商應繳售電、運距調距收入，已依實際垃圾處理量計算繳納完成後之賸餘；應收保留數 1,119 萬餘元(33.07%)，主要係尚未收繳之違反各類環境保護法令裁罰案件，仍待繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 7 億 9,077 萬餘元，經追加預算 448 萬餘元、追減預算 964 萬元，並因行政院環境保護署(以下簡稱環保署)補助獎勵金辦理資源回收觀摩活動及稽查機車汰舊換新，致相關經費不敷等事由，動支第二預備金 50 萬元，合計 7 億 8,611 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 2,668 萬餘元(92.44%)，應付保留數 3,398 萬餘元(4.32%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7 億 6,067 萬餘元，預算賸餘 2,544 萬餘元(3.24%)，主要係人事費及車輛維修保養費等依實際需要支用賸餘，及辦理資源回收車及垃圾車採購之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 3,087 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,456 萬餘元(79.58%)，應付保留數 630 萬餘元(20.42%)，主要係信義區天鷹防護網建置及維護計畫履約爭議尚待處理，暨員工防水透氣雨衣採購案重新辦理招標等，仍須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

環保局主管僅基隆市環境保護基金(以下簡稱環保基金)1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣品質改善維護計畫、一般廢棄物清除處理計畫及環境教育計畫等 3 項，實施結果，一般廢棄物清除處理計畫及環境教育計畫等 2 項，因天外天掩埋場滲出水處理廠設(施)備汰舊更新功能提升暨委託代操作維護工作計畫、基隆市 B00 最終處置場設施維護計畫及推動環境教育綜合管理委辦案件等契約跨年度執行，未及於年度內完成。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,830 萬餘元，較預算增加 1,397 萬餘元，約 322.69%，主要係空污費較預計增加，徵收及依法分配收入超收；暨環保署補助低碳家園運作及成效管考等

計畫經費，原未編列預算，政府撥入收入及空氣品質改善維護計畫等依實際數併決算辦理所致。

三、重要審核意見

(一)廚餘回收量長期雖有增加趨勢，惟回收率卻有滑落現象，允再檢討改善廚餘回收再利用之執行成效。

環保局自民國 96 至 101 年度接受環保署補助辦理廚餘回收多元再利用計畫經費總計 2,945 萬餘元，執行結果，廚餘回收量、回收率分別自民國 96 年度之 9,425 公噸、6.62%，成長至本年度之 11,998 公噸、8.33%，回收量增幅約 27.30%，回收率提升約 1.71 個百分點。經分析民國 96 至本年度廚

餘回收量及回收率情形，自民國 96 年度之 9,425 公噸急升至民國 98 年度之 14,417 公噸，之後除民國 101 年度略有回升外，係呈逐年下滑趨勢(表 1)；而就廚餘回收率而言，自民國 96 年度之 6.62%，至本年度之 8.33%，該期間以民國 98 年度之 9.94%最高，惟距該署訂定我國「垃圾零廢棄」於民國 109 年廚餘回收率達 20%之預計目標，尚有 11.67 個百分

點之進步空間。次查該局本年度施政計畫策略績效目標中有關「推動垃圾全分類、資源回收再利用」1 項，已將「廚餘回收量」執行績效列入提升資源回收率之核計內容，惟有鑑於環境保護、資源永續係世界潮流，廚餘回收為環保署「垃圾零廢棄」政策之重要推動項目，經函請仍應賡續研謀加強辦理廚餘之回收及再利用。據復：本市腹地狹小，辦理廚餘堆肥較不利，目前僅回收養豬廚餘部分，未來將尋求大臺北地區區域合作，以提高回收率，並加強業務績效考核。

(二)配合中央掌握廢食用油流向政策，加強轄內產出者訪查管理及宣導工作，惟為有效提升政策成效，允待釐清回收管理稽查作業機制之妥適性，積極維護食用油安全。

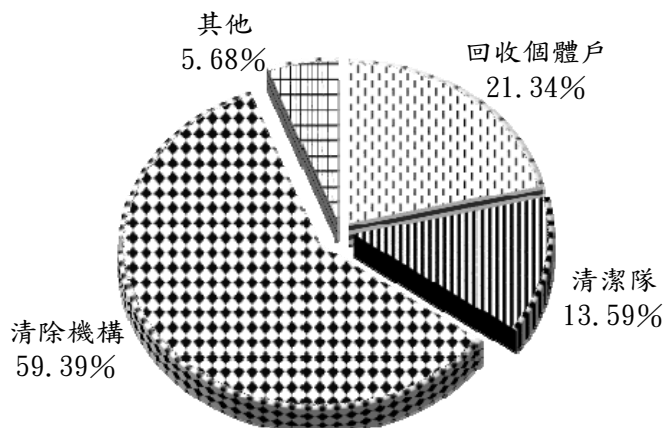
表 1 民國 96 至 103 年度基隆市廚餘回收情形分析表

項目 年度	廚餘回收量			廚餘回收率
	公噸	較上期增(減-)率	較 96 年增(減-)率	%
96	9,425			6.62
97	12,692	34.66	34.66	9.44
98	14,417	13.59	52.97	9.94
99	13,286	- 7.84	40.97	9.26
100	12,486	- 6.02	32.48	8.69
101	13,128	5.14	39.29	8.91
102	12,540	- 4.48	33.05	8.15
103	11,998	- 4.32	27.30	8.33

註：1. 廚餘回收率=廚餘回收量/垃圾產生量(含垃圾清運量、巨大垃圾回收再利用量、廚餘回收量及資源回收量)X100%

2. 資料來源：行政院環境保護署網站公布統計年報及月報。

國內於民國 103 年 9 月間爆發嚴重餿水油事件，部分回收油流入黑心油廠再製利用回流食物供應鏈，危害民眾健康至鉅。環保署為加強掌握廢食用油清理流向，依廢棄物清理法於民國 103 年 10 月 24 日公告將食用油列為一般廢棄物應回收項目，並於同年月 30 日訂頒「輔導廢食用油回收個體戶(小蜜蜂)合法化推動計畫」，由地方環保機關輔導轄內回收個體戶取得公民營廢棄物清除處理機構許可，以納入法制面管理。截至本年度止，環保局依上開計畫，訪查轄內夜市商圈、攤商、小吃店及餐廳等計 3,344 家，辦理相關宣導工作，與估計其間訪



資料來源：整理自基隆市環境保護局民國103年度廢食用油工作報告

圖1 民國103年度基隆市廢食用油流向情形

查對象廢食用油產生量及流向(表2)，其中流入小蜜蜂回收管道者約 12.48 公噸，占總數量之 21.34 % (圖 1)，顯示小蜜蜂確為廢食用油回收再利用之重要一環。依上開署頒推動計畫伍、二內容，地方環保機關應定期將轄內廢食用油產出者名冊與清除機構之營運紀錄進行勾稽比對，確認廢食用油產出者是否送交取得廢食用油回收工作證之

清除機構，及收受機構是否送交合格處理再利用機構，並完成網路申報工作。經查該局未留存相關管理性報表或陳核紀錄，計畫辦理情形欠缺稽核軌跡，另上開堆動計畫對於「定期」之週期及「廢食用油產出者」是否涵括一般攤商、小吃業者等規範未盡詳確，經函請該局妥為釐清，以積極達成計畫成效與維護民眾健康。據復：將每月勾稽比對轄內廢食用油產生者與清除機

構營運紀

錄，確認

廢食用油

是否依規

定妥善清

理，並陳

核存管；

依環保署

表2 民國103年度基隆市廢食用油產出量及回收流向情形

單位：公噸

回收流向	回收個體戶	清潔隊	清除機構	其他	總計
第一階段	2.24	3.46	14.71	—	20.41
第二階段	10.24	4.49	20.03	3.32	38.08
合計	12.48	7.95	34.74	3.32	58.49
占總數比率(%)	21.34	13.59	59.39	5.68	100.00

- 註：1. 第一階段：依行政院環境保護署廢食用油訪查作業原則，於民國103年9月15日至10月14日間訪查 1,301家廢食用油產生者。
 2. 第二階段：依行政院環境保護署廢食用油複查輔導計畫，於民國103年10月15日至12月31日間複查 2,043家廢食用油產生者。
 3. 資料來源：整理自基隆市環境保護局民國103年度廢食用油工作報告。

推動計畫內容，一般廢棄物非家戶產源包含攤販、夜市等，且清除機構於收受「一般廢棄物」之廢食用油時，須與委託者簽訂契約，爰廢食用油產出者應涵括一般攤商、小吃業者。

(三)允宜研議建置環境衛生主動稽查機制，並妥適運用環保署受理公害陳情管理系統資料，以有效提升環境品質與稽查成效。

依環保署網站公告資料，本年度基隆市受理之公害陳情案件總件數 3,037 件，其中陳情事由以環境衛生為首，計 1,248 件，達 41.09%，顯示環境品質最為人民所關切。上開公害陳情管理系統有關民眾陳情案件之處理，該局係由稽查隊辦理，該隊另配合業務單位辦理轄內例行性巡查及稽查取締，值勤時就垃圾任意棄置或環境污染違規情事予以主動稽查，以改善整體環境整潔。惟實際執行欠缺明確規範據以客觀評核稽查對象、頻率及辦理後續複查期限，為加強環境品質及提升稽查工作執行效率，經函請該局按污染程度、運用風險差異或以往缺失改善紀錄良窳，妥適運用環保署建置之公害陳情案件管理系統資料，就公害發生地點、污染者及陳情項目，分析篩選主動稽查清單，以盡周妥。據復：受理案件多直接辦理後續告發處分作業及鍵入環保署環保稽查處分管制系統，未另予分類，嗣後將製作統計表建立主動稽查案件清單。

(四)辦理資源回收工作經主管機關考核績效優良，頗值嘉許，惟獲頒之團體獎金運用情形，逕以動支第二預備金方式辦理觀摩活動，核欠周妥。

依預算法第 70 條規定略以，各機關動支第二預備金，應符合原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷、因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費等情形之一。查該局民國 102 年度辦理資源回收工作，經環保署考核獲全國第一組特別獎，並於本年度獲頒團體獎勵金 50 萬元，該局為動用該筆獎勵金以辦理局內員工 40 人赴屏東、臺東之觀摩活動，經簽陳市政府並於本年度 5 月 2 日核准同意以動支第二預備金方式辦理，而未予納列本年度追加預算，或以墊付款程序執行，核與上開法令得以動支第二預備金之要項未盡契合，經函請該局檢討改善。據復：因未及納列本年度追加預算，且依環保署規定須於本年 11 月 30 日前執行完竣，爰以動支第二預備金方式辦理，嗣後類情將以納入年度追加預算或提墊付款程序處理，以符合規定。

(五)行政罰鍰案件稽核缺失未積極提出改善結果，影響收繳成效。

環保局截至本年底止，應收未收行政罰鍰總件數 6,419 件，總金額 1,512 萬餘元，內含以前年度部分計有 4,467 件、金額 1,119 萬餘元，分別占應收未收行政罰鍰總數之 69.59%、74.03%。有關該局行政罰鍰案件管理、移送行政執行及稽核作業要點第 17 點規定，係由該局行政科、政風室、會計室組成稽核小組，針對各業務單位對行政罰鍰案件管理及移送作業等進行稽核；復依該局行政罰鍰案件稽核小組設置要點第 9 點規定略以，對於稽核作業所提相關缺失應限期改正，受稽核單位應提送改正報告予稽核小組。查該局行政罰鍰案件稽核小組於民國 103 年 10 月 14 日提送稽核缺失資料，計有部分裁處案件無裁處書送達紀錄或未

經合法送達、逾裁處繳款期限 30 日以上仍未移交稽催小組等情形，並請各科室於民國 104 年 1 月 5 日提出改善結果，惟迄抽查日(民國 104 年 4 月 15 日)止，仍有空氣及噪音管制科、廢棄物管理規劃科等未依限提報改善結果。顯示該等業務單位未確實依前開作業要點辦理，影響行政罰鍰收繳成效，經函請該局積極檢討妥處。據復：將儘速辦理合法送達，並加強改進移交稽催小組程序。

(六)辦理出國參訪學習計畫，人員及天數未盡精簡，前置規劃亦欠周妥。

依基隆市政府及所屬各機關學校因公出國案件處理要點第 5 及 8 點規定略以，出國案件除非必要，三年內應無相同考察計畫，人數及天數應精簡，及選派熟悉，具有專長、語文能力，足可完成出國任務之適當人選，時機恰當，不影響公務，且行程安排適當等。查環保基金本年度計支用 93 萬餘元辦理污染防制業務澳洲參訪學習計畫，由局長率員 11 人於本年 5 月 23 至 30 日赴澳洲雪梨及墨爾本合計 8 日，本計畫除人員選派未盡精簡外，成員包括機關首長、副首長、秘書及 3 名業務科科長，倘國內發生重大意外事件(如：民國 104 年 2 月間基隆港碼頭發生氫氟酸外洩事件)，惟主要業務主管多數在國外考察，不無影響緊急事件之應變處置。另查本計畫之受派人員均無語文能力佐證資料；行程僅 1 日下午參訪墨爾本第 2 市政廳(綠建築)，其餘行程均係赴相關景點參觀，業務相關行程比例明顯偏低；另查該局前 3 (民國 100 至 102)年度分別赴德國、加拿大、東歐，及本年度之澳洲，已連續 4 年辦理相同之污染防制業務國外考察學習計畫，人數及天數介於 12 至 16 人、8 至 10 天不等；又本年度計畫係於民國 103 年 4 月 24 日即與旅行社完成訂約，行程安排大致底定，嗣於 5 月間始函請外交部協洽欲參訪機構新南威爾斯州環境保護局，惟遭其婉拒，駐雪梨辦事處雖另洽奧運公園管理局同意在付費情形下就廢棄物管理、水資源再利用與管理、太陽能利用等面向為該局進行導覽，惟該局以無是項經費為由未付費參觀，顯未能把握與當地官方人員直接交流機會，有失出國考察核心目的，上述均與前揭處理要點未合，經函請該局檢討改進，以提升出國考察實質成效。據復：嗣後當檢討出國成員具語言能力之比例，人數、天數力求精簡，妥適前置規劃加強國際交流。

(七)辦理柴油車排煙污染管制計畫經中央主管機關考評欠佳，柴油車自主管理方案分級未符全國性標準，允應檢討並妥為改善。

該局民國 101 至本年度為辦理基隆市柴油車排煙污染管制計畫，均將排煙檢測站管理及相關檢測工作委外執行，本年度環保署執行各縣市排煙檢測站管理評鑑結果，基隆市部分核有品管車維護保養未留紀錄、儀器設備校正結果不符規範，檢測人員未能即時處理、法規知識待加強、檢測表預先簽署檢驗人及簽署人等項缺失，顯示是項計畫委外廠商之執行存有疏

漏；另查環保署公告柴油車自主管理方案共分為五級，如車輛檢測排煙合格，且馬力比、煙度值符合各級發證標準，車主即可申請領證貼於車輛，遇路邊攔檢可優先放行，該項措施於民國 102 年 5 月 1 日起即已實施，惟本年度委外契約於 1 月簽訂時，服務建議書之柴油車自主管理方案發證標準仍沿襲舊制僅分三級，與前開已分五級施行之標準未合，致遭該署本年度 8 月考評列為應立即改善事項等情形，經函請該局積極督促廠商落實檢測作業品管及人員教育訓練，避免缺失形態一再發生，並加強注意委外契約內容及廠商執行計畫方式應確符相關規範與全國性標準。據復：民國 104 年度之委外契約已納列環保署評鑑意見，並加強督促廠商提升計畫工作品質。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 8 項，其中：(一)行政罰鍰案件移送稽催及管考作業核欠周延，復因未符行政程序法送達程序，致經訴願判決註銷比例偏高，影響裁罰成效；(二)因應業務國外參訪學習計畫，遴派人員未以業務專長與語文能力為主要考量，亟待檢討等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(五)、(六)」通知檢討改善；其餘(一)資源回收執行成效頗佳，惟人均垃圾產生量長期呈增加趨勢，允待加強廢棄物源頭之減量；(二)已訂定施政計畫管考作業計畫，惟其績效評估機制允待周延並落實考核；(三)徵收一般廢棄物清除處理成本屬機具、設備、設施及復育成本者，未依法令規定專款專儲；(四)廢棄物處理廠(場)營運回饋金年度執行計畫之審查及管理，已訂有執行依據，惟公所研擬之回饋金執行計畫書未依監督管理委員會審查決議修正及編列預算，且相關回饋金補助預算之編列基礎與實際執行數核有落差，允宜妥適建立核算機制；(五)天外天垃圾資源回收(焚化)廠營運操作管理，允應強化內部考核管理機制；(六)環保基金編列鉅額經常性補助逕撥公務預算，以代辦方式辦理資本支出計畫，核與預算編列基準未合等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、消防局主管

消防局主管僅消防局 1 個機關，掌理全市消防業務，指揮監督所屬各分隊辦理轄內有關災害預防、災害搶救、教育訓練、火災原因調查、受理市民各項緊急傷病、急難、災害案件報案服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係消防車採購案合約期程跨年度，須保留以後年度繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 113 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 243 萬餘元(215.07%)，應收保留數 73 萬餘元(64.72%)，主要係違反消防法罰鍰尚未繳納，須保留繼續催收；合計決算審定數為 316 萬餘元，較預算超收 203 萬餘元(179.79%)，主要係消防檢查等各項罰鍰較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 208 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 86 萬餘元(41.51%)；應收保留數 121 萬餘元(58.49%)，主要係應收行政罰鍰移送強制執行中。

3. 歲出原編列預算數 3 億 9,029 萬餘元，經追加預算 270 萬餘元，追減預算 16 萬餘元，並因退休人員三節慰問金所需經費不敷，動支第二預備金 9 萬餘元，合計 3 億 9,294 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 3,644 萬餘元(85.62%)，應付保留數 1,734 萬餘元(4.42%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 5,378 萬餘元，預算賸餘 3,915 萬餘元(9.96%)，主要係人員進用未足額，致人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,227 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,426 萬餘元(64.01%)；減免數 13 萬餘元(0.60%)，主要係中山分隊新建工程及消防栓遷移工程賸餘款；應付保留數 788 萬餘元(35.39%)，主要係仁愛分隊新建工程因訴訟尚未判決，須保留以後年度繼續執行。

(三)重要審核意見

本年度執行全民防衛動員暨災害防救演習經中央考評成效良好，惟部分消防裝備及車輛配置仍有不足或逾使用年限，允宜加強改善。

該局綜理災害預防、災害搶救、消防知識等各項消防業務，於本年度辦理全民防衛動員(萬安 37 號)暨災害防救演習並經行政院考評結果榮獲全國丙組第 3 名，成效良好。有關消防裝備及車輛配置情形，經抽查核有：(1)該局為妥善分配消防救災裝備，經依「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」規定依轄區特性、消防人力等實際狀況自行評估配置合理消防裝備，截至本年度止消防衣帽、空氣呼吸器、5 用氣體偵測器等消防裝備配置數量已符合使用需求，惟 A 級化學消防衣、紅外線熱顯像儀、氣體偵測器等消防裝備則未達應有配賦標準，且紅外線熱顯像儀及氣體偵測器實際尚無配置(表 1)，整體消防配備顯有不足；(2)截至本年底止消防車、救災車、救護車

表 1 民國 103 年底基隆市消防局消防人員個人裝備配置情形表

單位：套、個

項 目	自行估評配賦標準	應配賦數	實際配賦數	增減比較
消 防 衣 帽	每名消防員 1 套	195	206	11
空 氣 呼 吸 器	每名消防員 1 個	195	213	18
5 用氣體偵測器	每 分 隊 1 套	9	13	4
A 級化學消防衣	每 分 隊 5 套	45	31	- 14
紅外線熱顯像儀	每 分 隊 1 套	9	—	- 9
氣 體 偵 測 器	每 分 隊 1 套	9	—	- 9

資料來源：整理自基隆市消防局提供資料。

計有 92 輛，惟逾使用年限仍繼續使用者比率達 28.26%(表 2)，經函請檢討改善。據復：

(1)紅外線熱顯像儀及氣體偵測器將分別於民國 105 年及 108 年採購，其餘將持續向市府爭取經費汰換，如有民眾或企

表 2 民國 103 年底消防及救護車輛逾最低使用年限情形表

單位：輛、%

車 種 別	總 數	未 逾 使 用 年 限		已 逾 使 用 年 限	
		數 量	%	數 量	%
合 計	92	66	71.74	26	28.26
消 防 車	37	26	70.27	11	29.73
救 災 車	31	21	67.74	10	32.26
救 護 車	24	19	79.17	5	20.83

資料來源：整理自基隆市消防局提供資料。

業捐助將建議為優先捐助參考項目；(2)已編列年度預算，並將持續向市府爭取經費汰換。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，分別為：1. 辦理「災害防救深耕 5 年中程計畫」獲評成績優良，惟防救災應變演練及跨部門聯繫業務仍待加強，允宜檢討有效完備政府防救災體制與網絡；2. 執行消防安全檢查業務並列管維護公共安全，惟部分重大不合格場所延未完成改善，及間有市屬機關學校之公共場所消防安全設備不合規定，允宜注意妥慎追蹤改善情形；3. 近 5 年度實際任用消防人力雖有增加，惟平均每人負擔救災救護件數仍漸為加重，允宜積極爭取補實消防缺額，合理建置地方防救災配置；4. 消防水源查察及消防栓維護管理作業間有未盡妥適情事，允宜注意檢討，俾確保消防水源充足；5. 基隆市防災教育館提供市民防災教育宣導及學習環境，惟參訪人數逐年減少，業務推展及宣導工作有待加強等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、文化局主管

文化局主管僅文化局 1 個機關，掌理蒐集並保存圖書及地方文獻、辦理藝文推廣與藝術表演活動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括推廣各項藝文活動及文物展覽、辦理古蹟與歷史建築之調查、維護及保存，提供圖書閱覽服務、充實館藏及館舍之維護等重要施政項目，其中已完成執行者 5 項，仍在繼續執行者 2 項，主要係基隆市文化性資產建材銀行系統建置計畫，合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 472 萬元，經追加預算 75 萬元，合計 547 萬元，決算審核結果，修正增列應收保留數 910 萬餘元，係增列應收「亞太當代藝術園區」預定用地遭民間業者占用，

民事求償訴訟經法院判決定讞之租金收入及罰金罰鍰；審定實現數 708 萬餘元(129.44%)，應收保留數 910 萬餘元(166.46%)，主要係修正增列民事求償訴訟獲判勝訴之租金收入等；合計決算審定數為 1,618 萬餘元(295.90%)，較預算超收 1,071 萬餘元(195.90%)，主要係修正增列應收民事求償訴訟獲判勝訴之租金收入等，致收入較預計增加。

2. 歲出原編列預算數 1 億 2,737 萬餘元，經追加預算 1,666 萬餘元，追減預算 364 萬餘元，並因辦理中元祭祀文物館廣場木棧平台拆除整地工程及二砂灣砲台邊坡滑動緊急搶修工程等事由，動支第二預備金 279 萬餘元，合計 1 億 4,318 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,588 萬餘元(94.90%)，應付保留數 243 萬餘元(1.70%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 3,831 萬餘元，預算賸餘 487 萬餘元(3.40%)，主要係人員未足額進用及各項計畫與業務經費依實際需要動支等結餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 157 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 139 萬餘元(88.54%)；減免數 18 萬餘元(11.46%)，係市定古蹟市長官邸修復再利用工程執行之賸餘。

(三)重要審核意見

1. 亞太當代藝術園區預定地遭長期占用經民事訴訟已獲勝訴，惟仍有部分業者未及時遷移及繳納罰鍰，及園區內多處倉庫經辦理撥用後已閒置 3 年餘，允應加速排除占用並積極規劃運用。

該局鑑於六堵工業區閒置廠房頗多，自民國 98 年起為發展成為基隆市亞太當代藝術園區，經向中央申請撥用七堵區工建段 908 地號(工建路 7 號)，嗣於民國 100 年度完成撥用並與衛生福利部共同持有基地面積約 2 公頃及 9 座物資局興建之倉庫(該局與衛生福利部持有土地比率分別為 57%及 43%)。有關園區推動情形經抽查核有：(1)園區土地長期遭民間業者無權占用，經向法院提出民事訴訟並獲判決勝訴定讞，惟仍有部分業者延未償還土地租金等且持續占用園區遲未遷移，允應儘速移送強制執行及加強排除占用，以維護政府權益；(2)自民國 100 年 4 月完成園區土地及相關建物撥用後，除於 9 號倉庫內置存拆解可用之建材外，其餘倉儲已閒置 3 年餘，雖經多次提出規劃設計案仍未予開闢，允應通盤檢討加速規劃運用等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)已於民國 104 年 4 月向法院聲請強制執行，對相關業者追討不當得利及騰空返還土地，以排除非法占用；(2)因建置園區經費龐大而未獲中央補助，後續推動考量市政總體規劃，已分年編列預算辦理用地分區都市計畫變更，將基地由倉儲區轉作其他分區使用，以利後續市政推動。

2. 基隆市參與公共圖書館服務之志工最踴躍，惟圖書借閱率、電子書與資訊設備低於全國平均值，及逾期未還圖書逐年累增，允應賡續加強推廣閱讀及提升館藏效益，增進公共圖書館服務品質。

聯合國教科文組織在西元 1994 年發表之公共圖書館宣言(UNESCO Public Library Manifesto)明確指出，公共圖書館是通往知識的地方門戶，並為個人與社會團體提供終身學習、自主決定及文化發展的基礎環境。遠見雜誌於本年度 10 月進行全國 22 縣市閱讀競爭力調查結果，基隆市公共圖書館志工人數參與踴躍，每萬人中有 8.27 人，位居全國第 1 名。該局圖書借閱服務及圖書館管理情形，經抽查核有：(1)經查詢國立公共資訊圖書館之公共圖書館統計系統，本年度每位市民平均借閱圖書 1.75 本、借閱率 67.60%，低於全國平均值 2.77 本、76.91%，且與民國 101 年度 2.24 本、89.66%及民國 102 年度 2.47 本、93.33%比較，呈明顯下降趨勢(表 1)，允宜加強圖書借閱宣導，以有效提升借閱率；(2)基隆市民每人擁書量雖由民國 101 年度 1.1

表 1 民國 101 至 103 年度基隆市每人擁有公共圖書館資源與全國之比較

單位：本、%、元、台、名

項 目	101 年度	102 年度	103 年度		
			基 隆 市	全國平均值	基隆市排名
每 人 借 閱 量	2.24	2.47	1.75	2.77	16
借 閱 率	89.66	93.33	67.60	76.91	9
每 人 擁 書 量	1.10	1.09	1.17	1.82	19
每 人 購 書 費	10.66	12.23	12.34	36.01	16
每萬人可使用電腦數	1.17	1.76	1.64	2.15	18

資料來源：整理自國立公共資訊圖書館之公共圖書館統計系統公布資料。

本增至本年度 1.17 本，惟

仍低於全國平均值 1.82 本，又本年度每人購書費 12.34 元及可使用電腦數為每萬人 1.64 台，亦均未及全國平均值 36.01 元及 2.15 台(表 1)，允應加強充實館藏圖書及資訊設備，以提升服務品質；(3)全國 17 縣市級圖書館(不含 5 都，含原桃園縣)購置電子資料及電子書之費用占總購置圖書資料經費比率，由民國 101 年度 0.25%增至本年度 13.46%，呈顯著成長趨勢，惟該局近 3 年度購買圖書資料經費總計有 824 萬餘元，主要係購置圖書、期刊及報紙等，尚未添購相關電子資料及電子書，館藏資料未臻完備，允宜加強各式圖書資訊之蒐集及管理；(4)截至本年底基隆市人口數約有 37 萬餘人，依公共圖書館設立及營運基準五、之規定，圖書館應配置專任人員 15 人，惟該局實際僅配置 13 員，且未依規定研訂館內辦事細則及作業手冊，允宜檢討改進；(5)該局雖已辦理逾期借書未還催繳作業，惟近 3 年度逾期未歸還圖書冊數及比率均呈逐年增加趨勢(表 2)，允宜加強催繳作業等情事，經函

表 2 民國 101 至 103 年度基隆市公共圖書館圖書逾期未還情形表

單位：冊、%

基準日期	流通在外冊數	逾期 1 年未還者		逾 3 年未還者	
		冊 數	占流通在外冊數比率	冊 數	占流通在外冊數比率
101 年底	22,197	1,358	6.12	300	1.35
102 年底	19,664	1,845	9.38	734	3.73
103 年底	19,619	2,307	11.82	1,201	6.15

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

請注意檢討改進。據復：(1)透過建置臉書粉絲團、閱讀下鄉及學校參訪等結合圖書借閱推廣活動，並利用行動故事車活動等方式，吸引民眾善加利

用圖書館，以提升圖書借閱量；(2)已透過募書方式於民國 104 年度獲致民間業者贈書 2,747 冊，並將積極爭取中央補助款，添購圖書館藏及資訊設備；(3)將運用民國 104 年度預算 50 萬元辦理電子書採購作業，以增加相關圖書量；(4)將持續向市政府反應協助補足圖書館專任人力，以提供更妥適之服務，並已著手研擬辦事細則及工作手冊彙編作業；(5)將加強辦理催還作業，以提升執行成效。

3. 專責單位負責基隆市各古蹟及歷史建築之督導管理，有助於文化資產維護及保存，惟部分古蹟、歷史建物之管理維護未盡妥適，允應注意檢討改善。

截至本年底基隆市轄內有形文化資產包含有國定古蹟 3 件、市定古蹟 10 件、歷史建築 24 件等，合計 37 件，該局為加強文化資產之保存，經責由文化資產科專責辦理相關調查、維護、保存及督導管理等工作。經查古蹟、歷史建築管理維護情形，核有：(1)市定古蹟白米甕砲台基地範圍內土地有遭違法占用情形，惟未積極督促相關土地管理機關加強排除占用，並列管追蹤違章建築處理結果，處理方式未臻妥適；(2)依據文化資產保存法第 12 條規定：「主管機關應普查或接受個人、團體提報具古蹟、歷史建築、聚落價值建造物之內容及範圍，並依法定程序審查後，列冊追蹤。」西二西三碼頭倉庫於民國 97 年即列冊追蹤，惟未積極辦理文化資產調查及提報文化資產審議委員會審

表 3 基隆市公有文化資產待修復及遭占用情形表

名 稱	管 理 單 位	現 況 形 勢
基隆要塞司令官邸	國防部陸軍司令部	待修復
基隆要塞司令部校官眷舍	國防部陸軍司令部	待修復
武昌街日式宿舍群	財政部國有財產署基隆辦事處	待修復
高遠新村港務局局長官舍	臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司	待修復
白米甕砲台	國防部政治作戰局、財政部國有財產署基隆辦事處、交通部航港局	遭占用

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

議，延遲 6 年餘始於本年度登錄為歷史建築，允應檢討並強化管理機制；(3)據該局查填本年度古蹟歷史建築管理維護情形表，基隆要塞司令官邸等 4 處公有文化資產現況情形亟待修復(表 3)，惟相關管理機關(構)未依文化資產保存法第 8 條規定，編列預算辦理古蹟保存、修復及管理維護等相關工作，允宜督促檢討改進；(4)獅球嶺砲台等 7 處公有古蹟及歷史建築管理單位尚未完成管理維護計畫及防災體系建

表 4 基隆市公有古蹟、歷史建築之管理維護計畫及防災體系建置計畫尚未完成擬定情形表

名 稱	管 理 單 位	管理維護計畫	防災體系建置計畫
獅球嶺砲台	國有財產署	研 擬 中	尚未建置
白米甕砲台	國防部政治作戰局、財政部國有財產署基隆辦事處、交通部航港局	研 擬 中	尚未建置
北部火力發電廠	國立海洋科技博物館	尚未擬定	尚未建置
武昌街日式宿舍群	財政部國有財產署基隆辦事處	尚未擬定	尚未建置
高遠新村港務局局長官舍	臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司	修 正 中	尚未建置
清法戰爭紀念園區	基隆市文化局	研 擬 中	尚未建置
北白川宮能久親王紀念碑	基隆市文化局	研 擬 中	尚未建置

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

置計畫之擬定(表 4)，不利於文化資產管理維護與緊急災害搶救工作等情事，經函請注意檢討及督促改進。據復：(1)已列管並函請區公所查報占用及違章建築情形及請市政府優先核定拆除；(2)將彙整本市列冊追蹤案件並提請文化資產審議委員會審議，以避免類似情形發生；(3)部分古蹟、歷史建築管理單位所訂財務計畫之管理維護費用及經費來源未盡周延，將再行督促辦理；(4)已函請相關古蹟、歷史建築管理單位提送管理維護計畫及防災體系建置計畫，並將協助辦理。

4. 開放民眾租借表演場所及免費參觀文化館舍，以推廣文化藝術活動及提升市民生活品質，惟部分場館使用及參觀人數較上年度減少，允宜加強推廣，以提升營運效能。

該局綜理演藝廳、島嶼實驗劇場及地方文化館等場地之營運管理等工作，開放民眾租用表演場所及免費參觀文化館舍，以推廣文化藝術活動及提升市民生活品質等功能。經抽查文化表演場所及地方文化館舍營運管理情形，核有：(1)經管演藝廳近 3 年度租借場次及出租使用收入未有明顯成長，又使用人數由民國 101 年度 106,170 人次降至本年度 95,168 人次(表 5)，允宜檢討改進，以有效提升經管效能；(2)本年度基隆市故事館及中元祭祀文物館之參觀人數較民國 102 年度增加，惟史蹟館參觀人數略有減少(表 6)，允宜加強辦理推廣工作等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)將一併納入民國 105 年度文化中心動線改造規劃設計案檢討，以提升使用效能；(2)將加強與社區連結並持續辦理各項推廣工作，以提升參觀人數。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中：1. 持續推動藝文活動，有助於培育藝術人才及提升市民文化涵養，惟對於文化表演藝術場所使用管理未盡妥適，允應注意檢討改善；2. 推動亞太當代藝術園區進程緩慢及文化性建材管理未臻周延，允應檢討改進等 2 項，經追蹤結果仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.、4.」通知檢討改善；其餘 1. 推動空調系統節能績效計畫尚能發揮節約能源成效，惟履約管理未盡確實，允應檢討改進；2. 施政計畫多已訂定衡量指標及標準，惟未研訂具體績效目標值，及部分列管計畫執行進度落後，允應檢討研謀改善；3. 館舍營運及管理規章未盡周延，允應檢討並健全管理機制；4. 辦理 2013 東北角藝術節活動履約管理未臻嚴謹，允應檢討改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

表 5 民國 101 至 103 年度基隆市文化局演藝廳場地出租及使用人數情形表

單位：場次、元、人次

項 目	101 年度	102 年度	103 年度
租 用 場 次	43	43	45
出 租 收 入	1,507,500	1,622,800	1,524,800
使 用 人 數	106,170	128,220	95,168

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

表 6 民國 101 至 103 年度地方文化館參觀人數情形表

單位：人次、%

場 館 名 稱	102 年度	103 年度	增減數	比 率
故 事 館	56,000	60,309	4,309	7.69
中元祭祀文物館	25,600	32,096	6,496	25.38
史 蹟 館	10,220	9,732	- 488	4.77

資料來源：整理自基隆市文化局提供資料。

拾肆、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括：公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 6 項，包括執行基隆市各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項；尚在執行者 1 項，主要係七安產業道路支線道路邊坡滑動復建及外木山末端砌石護岸復建等工程尚未完工，須保留以後年度繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲出原編列預算數 9 億 9,340 萬餘元，經追加預算 840 萬元，合計 10 億 180 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 138 萬餘元，係外木山末端砌石護岸復建等工程賸餘款無需保留，審定實現數 6 億 8,430 萬餘元(68.31%)，應付保留數 926 萬餘元(0.92%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 6 億 9,356 萬餘元，預算賸餘 3 億 823 萬餘元(30.77%)，主要係實際退休與申領公務人員各項補助人數較預計減少及災害準備金依實際需要支用等相關經費之賸餘。

以前年度歲出轉入數計 9,070 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,999 萬餘元(88.19%)；減免數 901 萬餘元(9.94%)，主要係暖暖溪護岸災害復建、和平島公園阿拉寶灣步道(菲特颱風)災害漂流木及垃圾清除等工程結餘款；應付保留數 169 萬餘元(1.87%)，主要係深澳坑路 340 號旁路基掏空暨邊坡滑動災後復建工程尚未完工，須保留以後年度繼續執行。

拾伍、第二預備金

第二預備金預算數 2,000 萬元，計有基隆市政府等 9 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經基隆市政府核准動支 1,211 萬餘元(60.57%)，未動支數 788 萬餘元(39.43%)。其動支事由主要有：辦理中元祭祀文物館廣場木棧平台拆除整地工程、湖海路防落石網工程、二沙灣砲台中正路步道上方邊坡土石滑動緊急搶修工程、海洋廣場安全評估工作、基隆市強化沿近海漁業管理及資源培育與宣導教育、基隆鎖管季-漁村深度體驗旅遊推廣、基隆市 103 年度長期照顧十年計畫、地政事務所土地建物登記費收入超收應提存登記儲金、103 年度有線廣播電視事業發展基金補助計畫、安樂區公所及中山區公所里鄰長健保費、資源回收觀摩活動及汰換稽查機車、殯葬管理所火化場火化爐用油及殯儀館全館電費等相關業務經費。

本年度基隆市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.07%，動支數額均經併入各機關原列年度預算配合相關計畫執行，基隆市政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表送請基隆市議會審議，經市議會第 18 屆第 1 次定期會暨第 3 次臨時會議決通過。

丙、最終審

壹、中華民國103年度基隆市總決算

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	17,149,842,000	16,663,237,715	16,673,709,167
1. 稅 課 收 入	7,086,063,000	6,729,728,160	6,729,728,160
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	235,629,000	206,538,299	207,166,930
3. 規 費 收 入	422,996,000	431,930,669	431,930,669
4. 財 產 收 入	353,959,000	368,385,522	378,989,303
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	55,700,000	30,200,000	30,200,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	7,787,479,000	7,676,957,044	7,676,196,084
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	149,358,000	148,995,514	148,995,514
8. 其 他 收 入	1,058,658,000	1,070,502,507	1,070,502,507
二、歲 出 合 計	17,933,057,785	16,669,413,555	16,665,888,704
1. 一 般 政 務 支 出	2,530,576,330	2,340,158,002	2,336,674,511
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	4,943,419,421	4,755,188,888	4,755,188,888
3. 經 濟 發 展 支 出	3,083,194,402	2,968,033,406	2,967,338,601
4. 社 會 福 利 支 出	2,210,708,621	2,134,974,758	2,134,882,558
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	921,504,000	861,037,276	863,164,214
6. 退 休 撫 卹 支 出	1,928,372,000	1,705,005,129	1,705,005,129
7. 警 政 支 出	1,797,179,000	1,656,230,426	1,656,230,426
8. 債 務 支 出	196,240,000	110,349,652	110,349,652
9. 其 他 支 出	321,864,011	138,436,018	137,054,725
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 783,215,785	- 6,175,840	7,820,463

定數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
占總數%	金額	%	金額	%
100.00	- 476,132,833	2.78	10,471,452	0.06
40.36	- 356,334,840	5.03	—	—
1.24	- 28,462,070	12.08	628,631	0.30
2.59	8,934,669	2.11	—	—
2.27	25,030,303	7.07	10,603,781	2.88
0.18	- 25,500,000	45.78	—	—
46.04	- 111,282,916	1.43	- 760,960	0.01
0.90	- 362,486	0.24	—	—
6.42	11,844,507	1.12	—	—
100.00	- 1,267,169,081	7.07	- 3,524,851	0.02
14.02	- 193,901,819	7.66	- 3,483,491	0.15
28.53	- 188,230,533	3.81	—	—
17.80	- 115,855,801	3.76	- 694,805	0.02
12.81	- 75,826,063	3.43	- 92,200	0.00
5.18	- 58,339,786	6.33	2,126,938	0.25
10.23	- 223,366,871	11.58	—	—
9.94	- 140,948,574	7.84	—	—
0.66	- 85,890,348	43.77	—	—
0.83	- 184,809,286	57.42	- 1,381,293	1.00
100.00	791,036,248	—	13,996,303	—

貳、中華民國 103 年度基隆市總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、 收 入 合 計	21,322,057,785	100.00	20,835,453,500	100.00	20,845,924,952	100.00	- 476,132,833	2.23
(一) 歲 入	17,149,842,000	80.43	16,663,237,715	79.98	16,673,709,167	79.99	- 476,132,833	2.78
(二) 債務之舉借	4,172,215,785	19.57	4,172,215,785	20.02	4,172,215,785	20.01	—	—
(三) 預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、 支 出 合 計	21,322,057,785	100.00	20,046,011,024	100.00	20,042,486,173	100.00	- 1,279,571,612	6.00
(一) 歲 出	17,933,057,785	84.11	16,669,413,555	83.16	16,665,888,704	83.15	- 1,267,169,081	7.07
(二) 債務之償還	3,389,000,000	15.89	3,376,597,469	16.84	3,376,597,469	16.85	- 12,402,531	0.37
三、 收 支 餘 絀 數	—	—	789,442,476	—	803,438,779	—	803,438,779	—

參、中華民國103年度基隆市總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	4,172,215,785	4,172,215,785	3,162,084,000	1,010,131,785	4,172,215,785	—	—
二、債務之償還	3,389,000,000	3,376,597,469	3,376,597,469	—	3,376,597,469	- 12,402,531	0.37
三、預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—

肆、中華民國 103 年度基隆市營業

收入部分

機關名稱	營業總收入		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	392,165,000	419,176,343	419,176,343
市政府主管	392,165,000	419,176,343	419,176,343
基隆市公共汽車管理處	392,165,000	419,176,343	419,176,343

支出部分

機關名稱	營業總支出		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	557,909,000	519,447,366	519,447,366
市政府主管	557,909,000	519,447,366	519,447,366
基隆市公共汽車管理處	557,909,000	519,447,366	519,447,366

純益(純損-)部分

機關名稱	純益或純損		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	- 165,744,000	- 100,271,023	- 100,271,023
市政府主管	- 165,744,000	- 100,271,023	- 100,271,023
基隆市公共汽車管理處	- 165,744,000	- 100,271,023	- 100,271,023

基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
27,011,343	—	6.89	—	—	—
27,011,343	—	6.89	—	—	—
27,011,343	—	6.89	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	38,461,634	6.89	—	—	—
—	38,461,634	6.89	—	—	—
—	38,461,634	6.89	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
65,472,977	—	39.50	—	—	—
65,472,977	—	39.50	—	—	—
65,472,977	—	39.50	—	—	—

伍、中華民國 103 年度基隆市非營業特種基金

收入部分

基金名稱	業務及業務外收入		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	189,646,000	181,918,628	181,983,316
市政府主管	13,598,000	13,591,267	13,655,955
基隆市政府公共造產基金	12,386,000	12,454,775	12,454,775
基隆市政府實施平均地權基金	1,212,000	1,136,492	1,201,180
衛生局主管	176,048,000	168,327,361	168,327,361
基隆市醫療作業基金	176,048,000	168,327,361	168,327,361

支出部分

基金名稱	業務及業務外支出		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	175,689,000	161,301,434	161,301,434
市政府主管	6,571,000	8,005,317	8,005,317
基隆市政府公共造產基金	3,079,000	2,819,492	2,819,492
基隆市政府實施平均地權基金	3,492,000	5,185,825	5,185,825
衛生局主管	169,118,000	153,296,117	153,296,117
基隆市醫療作業基金	169,118,000	153,296,117	153,296,117

餘絀部分

基金名稱	賸餘或短絀		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	13,957,000	20,617,194	20,681,882
市政府主管	7,027,000	5,585,950	5,650,638
基隆市政府公共造產基金	9,307,000	9,635,283	9,635,283
基隆市政府實施平均地權基金	- 2,280,000	- 4,049,333	- 3,984,645
衛生局主管	6,930,000	15,031,244	15,031,244
基隆市醫療作業基金	6,930,000	15,031,244	15,031,244

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	7,662,684	4.04	64,688	—	0.04
57,955	—	0.43	64,688	—	0.48
68,775	—	0.56	—	—	—
—	10,820	0.89	64,688	—	5.69
—	7,720,639	4.39	—	—	—
—	7,720,639	4.39	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	14,387,566	8.19	—	—	—
1,434,317	—	21.83	—	—	—
—	259,508	8.43	—	—	—
1,693,825	—	48.51	—	—	—
—	15,821,883	9.36	—	—	—
—	15,821,883	9.36	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
6,724,882	—	48.18	64,688	—	0.31
—	1,376,362	19.59	64,688	—	1.16
328,283	—	3.53	—	—	—
—	1,704,645	74.77	64,688	—	1.60
8,101,244	—	116.90	—	—	—
8,101,244	—	116.90	—	—	—

陸、中華民國 103 年度基隆市非營業特種基金來源

來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	6,436,653,000	6,280,715,645	6,281,234,431
市 政 府 主 管	260,687,000	394,688,395	394,688,395
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	257,597,000	390,400,290	390,400,290
基隆市政府身心障礙者就業基金	3,090,000	4,288,105	4,288,105
教 育 處 主 管	6,048,346,000	5,728,853,260	5,729,372,046
基隆市地方教育發展基金	6,048,346,000	5,728,853,260	5,729,372,046
環 境 保 護 局 主 管	127,620,000	157,173,990	157,173,990
基隆市環境保護基金	127,620,000	157,173,990	157,173,990

用途部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	6,606,923,000	6,205,714,030	6,205,714,030
市 政 府 主 管	393,473,000	399,649,649	399,649,649
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	386,139,000	394,231,015	394,231,015
基隆市政府身心障礙者就業基金	7,334,000	5,418,634	5,418,634
教 育 處 主 管	6,090,160,000	5,667,192,704	5,667,192,704
基隆市地方教育發展基金	6,090,160,000	5,667,192,704	5,667,192,704
環 境 保 護 局 主 管	123,290,000	138,871,677	138,871,677
基隆市環境保護基金	123,290,000	138,871,677	138,871,677

餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 170,270,000	75,001,615	75,520,401
市 政 府 主 管	- 132,786,000	- 4,961,254	- 4,961,254
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	- 128,542,000	- 3,830,725	- 3,830,725
基隆市政府身心障礙者就業基金	- 4,244,000	- 1,130,529	- 1,130,529
教 育 處 主 管	- 41,814,000	61,660,556	62,179,342
基隆市地方教育發展基金	- 41,814,000	61,660,556	62,179,342
環 境 保 護 局 主 管	4,330,000	18,302,313	18,302,313
基隆市環境保護基金	4,330,000	18,302,313	18,302,313

用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	155,418,569	2.41	518,786	—	0.01
134,001,395	—	51.40	—	—	—
132,803,290	—	51.55	—	—	—
1,198,105	—	38.77	—	—	—
—	318,973,954	5.27	518,786	—	0.01
—	318,973,954	5.27	518,786	—	0.01
29,553,990	—	23.16	—	—	—
29,553,990	—	23.16	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	401,208,970	6.07	—	—	—
6,176,649	—	1.57	—	—	—
8,092,015	—	2.10	—	—	—
—	1,915,366	26.12	—	—	—
—	422,967,296	6.95	—	—	—
—	422,967,296	6.95	—	—	—
15,581,677	—	12.64	—	—	—
15,581,677	—	12.64	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
245,790,401	—	—	518,786	—	0.69
127,824,746	—	96.26	—	—	—
124,711,275	—	97.02	—	—	—
3,113,471	—	73.36	—	—	—
103,993,342	—	—	518,786	—	0.84
103,993,342	—	—	518,786	—	0.84
13,972,313	—	322.69	—	—	—
13,972,313	—	322.69	—	—	—

丁、其他

壹、中華民國 103 年度基隆市

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		總 計	17,149,842,000	16,356,027,265	307,210,450	—	16,663,237,715
		稅 課 收 入	7,086,063,000	6,636,085,084	93,643,076	—	6,729,728,160
	1	土 地 稅	1,728,950,000	1,371,853,985	44,060,531	—	1,415,914,516
	2	房 屋 稅	724,804,000	720,765,684	5,321,605	—	726,087,289
	3	使 用 牌 照 稅	712,655,000	716,827,247	16,850,972	—	733,678,219
	4	契 稅	161,000,000	143,926,206	1,814,358	—	145,740,564
	5	印 花 稅	53,000,000	65,841,652	1,062,510	—	66,904,162
	6	娛 樂 稅	21,000,000	20,071,743	998,734	—	21,070,477
	7	遺 產 及 贈 與 稅	91,520,000	50,722,984	15,265,590	—	65,988,574
	8	菸 酒 稅	144,303,000	119,052,891	8,268,776	—	127,321,667
2	9	統 籌 分 配 稅	3,448,831,000	3,427,022,692	—	—	3,427,022,692
		罰 款 及 賠 償 收 入	235,629,000	172,599,218	33,939,081	—	206,538,299
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	225,569,000	158,255,101	33,939,081	—	192,194,182
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	—	3,359,000	—	—	3,359,000
3	3	賠 償 收 入	10,060,000	10,985,117	—	—	10,985,117
		規 費 收 入	422,996,000	413,294,760	18,635,909	—	431,930,669
	1	行 政 規 費 收 入	93,614,000	106,693,991	—	—	106,693,991
4	2	使 用 規 費 收 入	329,382,000	306,600,769	18,635,909	—	325,236,678
		財 產 收 入	353,959,000	354,950,328	13,435,194	—	368,385,522
	1	財 產 孳 息	203,728,000	207,724,420	13,435,194	—	221,159,614
	2	財 產 售 價	48,413,000	45,356,999	—	—	45,356,999
5	3	投 資 收 回	100,505,000	96,286,332	—	—	96,286,332
	4	廢 舊 物 資 售 價	1,313,000	5,582,577	—	—	5,582,577
		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	55,700,000	30,200,000	—	—	30,200,000
	1	非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫	55,700,000	30,200,000	—	—	30,200,000
6		補 助 及 協 助 收 入	7,787,479,000	7,590,256,960	86,700,084	—	7,676,957,044
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	7,787,479,000	7,590,256,960	86,700,084	—	7,676,957,044
7		捐 獻 及 贈 與 收 入	149,358,000	101,328,186	47,667,328	—	148,995,514
	1	捐 獻 收 入	149,358,000	101,328,186	47,667,328	—	148,995,514
8		其 他 收 入	1,058,658,000	1,057,312,729	13,189,778	—	1,070,502,507
	1	雜 項 收 入	1,058,658,000	1,057,312,729	13,189,778	—	1,070,502,507

附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
16,356,564,872	317,144,295	—	16,673,709,167	100.00	- 476,132,833	2.78	10,471,452	0.06
6,636,085,084	93,643,076	—	6,729,728,160	40.36	- 356,334,840	5.03	—	—
1,371,853,985	44,060,531	—	1,415,914,516	8.49	- 313,035,484	18.11	—	—
720,765,684	5,321,605	—	726,087,289	4.35	1,283,289	0.18	—	—
716,827,247	16,850,972	—	733,678,219	4.40	21,023,219	2.95	—	—
143,926,206	1,814,358	—	145,740,564	0.87	- 15,259,436	9.48	—	—
65,841,652	1,062,510	—	66,904,162	0.40	13,904,162	26.23	—	—
20,071,743	998,734	—	21,070,477	0.13	70,477	0.34	—	—
50,722,984	15,265,590	—	65,988,574	0.40	- 25,531,426	27.90	—	—
119,052,891	8,268,776	—	127,321,667	0.76	- 16,981,333	11.77	—	—
3,427,022,692	—	—	3,427,022,692	20.55	- 21,808,308	0.63	—	—
172,599,218	34,567,712	—	207,166,930	1.24	- 28,462,070	12.08	628,631	0.30
158,255,101	34,567,712	—	192,822,813	1.16	- 32,746,187	14.52	628,631	0.33
3,359,000	—	—	3,359,000	0.02	3,359,000	—	—	—
10,985,117	—	—	10,985,117	0.07	925,117	9.20	—	—
413,294,760	18,635,909	—	431,930,669	2.59	8,934,669	2.11	—	—
106,693,991	—	—	106,693,991	0.64	13,079,991	13.97	—	—
306,600,769	18,635,909	—	325,236,678	1.95	- 4,145,322	1.26	—	—
357,077,266	21,912,037	—	378,989,303	2.27	25,030,303	7.07	10,603,781	2.88
207,724,420	21,912,037	—	229,636,457	1.38	25,908,457	12.72	8,476,843	3.83
45,356,999	—	—	45,356,999	0.27	- 3,056,001	6.31	—	—
98,413,270	—	—	98,413,270	0.59	- 2,091,730	2.08	2,126,938	2.21
5,582,577	—	—	5,582,577	0.03	4,269,577	325.18	—	—
30,200,000	—	—	30,200,000	0.18	- 25,500,000	45.78	—	—
30,200,000	—	—	30,200,000	0.18	- 25,500,000	45.78	—	—
7,588,667,629	87,528,455	—	7,676,196,084	46.04	- 111,282,916	1.43	- 760,960	0.01
7,588,667,629	87,528,455	—	7,676,196,084	46.04	- 111,282,916	1.43	- 760,960	0.01
101,328,186	47,667,328	—	148,995,514	0.90	- 362,486	0.24	—	—
101,328,186	47,667,328	—	148,995,514	0.90	- 362,486	0.24	—	—
1,057,312,729	13,189,778	—	1,070,502,507	6.42	11,844,507	1.12	—	—
1,057,312,729	13,189,778	—	1,070,502,507	6.42	11,844,507	1.12	—	—

貳、中華民國 103 年度基隆市

經常
資本 門併計

科 目		預 算 數	決 算 數			
款	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	17,933,057,785	15,082,933,665	1,255,281,173	331,198,717	16,669,413,555
	一 般 政 務 支 出	2,530,576,330	2,097,959,629	160,152,257	82,046,116	2,340,158,002
1	政 權 行 使 支 出	197,804,000	181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914
2	行 政 支 出	354,178,009	309,468,137	10,252,160	2,963,000	322,683,297
3	民 政 支 出	1,676,058,321	1,335,775,076	148,125,432	77,696,749	1,561,597,257
4	財 務 支 出	302,536,000	271,451,067	—	591,467	272,042,534
	教育科學文化支出	4,943,419,421	4,651,929,317	2,281,200	100,978,371	4,755,188,888
5	教 育 支 出	4,769,903,000	4,488,497,587	—	100,828,371	4,589,325,958
6	文 化 支 出	173,516,421	163,431,730	2,281,200	150,000	165,862,930
	經 濟 發 展 支 出	3,083,194,402	1,793,309,878	1,048,214,365	126,509,163	2,968,033,406
7	農 業 支 出	143,204,000	120,074,260	5,131,537	2,897,875	128,103,672
8	工 業 支 出	96,848,948	50,807,486	16,643,876	12,965,000	80,416,362
9	交 通 支 出	2,301,766,454	1,248,985,093	880,141,491	103,236,682	2,232,363,266
10	其他經濟服務支出	541,375,000	373,443,039	146,297,461	7,409,606	527,150,106
	社 會 福 利 支 出	2,210,708,621	2,128,839,856	—	6,134,902	2,134,974,758
11	社 會 保 險 支 出	302,356,000	302,190,534	—	—	302,190,534
12	社 會 救 助 支 出	223,016,000	219,876,771	—	246,500	220,123,271
13	福 利 服 務 支 出	1,367,297,621	1,318,431,621	—	5,374,618	1,323,806,239
14	國 民 就 業 支 出	11,786,000	10,891,716	—	—	10,891,716
15	醫 療 保 健 支 出	306,253,000	277,449,214	—	513,784	277,962,998
	社區發展及環境保護支出	921,504,000	827,048,738	33,988,538	—	861,037,276
16	社 區 發 展 支 出	135,388,000	100,367,100	—	—	100,367,100
17	環 境 保 護 支 出	786,116,000	726,681,638	33,988,538	—	760,670,176
	退 休 撫 卹 支 出	1,928,372,000	1,705,005,129	—	—	1,705,005,129
18	退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,928,372,000	1,705,005,129	—	—	1,705,005,129
	警 政 支 出	1,797,179,000	1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426
19	警 政 支 出	1,797,179,000	1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426
	債 務 支 出	196,240,000	110,349,652	—	—	110,349,652
20	債 務 付 息 支 出	196,240,000	110,349,652	—	—	110,349,652
	其 他 支 出	321,864,011	127,791,205	10,644,813	—	138,436,018
21	其 他 支 出	313,976,825	127,791,205	10,644,813	—	138,436,018
22	第二預備金（註）	7,887,186	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 20,000,000 元，經核准動支 12,112,814 元，賸餘 7,887,186 元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
15,084,968,403	1,249,774,557	331,145,744	16,665,888,704	100.00	- 1,267,169,081	7.07	- 3,524,851	0.02
2,097,959,629	156,668,766	82,046,116	2,336,674,511	14.02	- 193,901,819	7.66	- 3,483,491	0.15
181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914	1.10	- 13,969,086	7.06	—	—
309,468,137	10,252,160	2,963,000	322,683,297	1.94	- 31,494,712	8.89	—	—
1,335,775,076	144,641,941	77,696,749	1,558,113,766	9.35	- 117,944,555	7.04	- 3,483,491	0.22
271,451,067	—	591,467	272,042,534	1.63	- 30,493,466	10.08	—	—
4,651,929,317	2,281,200	100,978,371	4,755,188,888	28.53	- 188,230,533	3.81	—	—
4,488,497,587	—	100,828,371	4,589,325,958	27.54	- 180,577,042	3.79	—	—
163,431,730	2,281,200	150,000	165,862,930	1.00	- 7,653,491	4.41	—	—
1,793,309,878	1,047,572,533	126,456,190	2,967,338,601	17.80	- 115,855,801	3.76	- 694,805	0.02
120,074,260	4,506,540	2,897,875	127,478,675	0.76	- 15,725,325	10.98	- 624,997	0.49
50,807,486	16,643,876	12,965,000	80,416,362	0.48	- 16,432,586	16.97	—	—
1,248,985,093	880,124,656	103,236,682	2,232,346,431	13.39	- 69,420,023	3.02	- 16,835	0.00
373,443,039	146,297,461	7,356,633	527,097,133	3.16	- 14,277,867	2.64	- 52,973	0.01
2,128,747,656	—	6,134,902	2,134,882,558	12.81	- 75,826,063	3.43	- 92,200	0.00
302,190,534	—	—	302,190,534	1.81	- 165,466	0.05	—	—
219,856,171	—	246,500	220,102,671	1.32	- 2,913,329	1.31	- 20,600	0.01
1,318,360,021	—	5,374,618	1,323,734,639	7.94	- 43,562,982	3.19	- 71,600	0.01
10,891,716	—	—	10,891,716	0.07	- 894,284	7.59	—	—
277,449,214	—	513,784	277,962,998	1.67	- 28,290,002	9.24	—	—
829,175,676	33,988,538	—	863,164,214	5.18	- 58,339,786	6.33	2,126,938	0.25
102,494,038	—	—	102,494,038	0.61	- 32,893,962	24.30	2,126,938	2.12
726,681,638	33,988,538	—	760,670,176	4.56	- 25,445,824	3.24	—	—
1,705,005,129	—	—	1,705,005,129	10.23	- 223,366,871	11.58	—	—
1,705,005,129	—	—	1,705,005,129	10.23	- 223,366,871	11.58	—	—
1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426	9.94	- 140,948,574	7.84	—	—
1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426	9.94	- 140,948,574	7.84	—	—
110,349,652	—	—	110,349,652	0.66	- 85,890,348	43.77	—	—
110,349,652	—	—	110,349,652	0.66	- 85,890,348	43.77	—	—
127,791,205	9,263,520	—	137,054,725	0.83	- 184,809,286	57.42	- 1,381,293	1.00
127,791,205	9,263,520	—	137,054,725	0.83	- 176,922,100	56.35	- 1,381,293	1.00
—	—	—	—	—	- 7,887,186	—	—	—

參、中華民國103年度基隆市

經常門併計
資本門

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	17,933,057,785	15,082,933,665	1,255,281,173	331,198,717	16,669,413,555
1		市 議 會 主 管	197,804,000	181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914
	1	市 議 會	197,804,000	181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914
2		市 政 府 主 管	12,035,766,236	9,962,497,024	1,187,374,130	270,490,925	11,420,362,079
	1	市 政 府	6,028,394,236	4,328,581,750	1,187,374,130	169,662,554	5,685,618,434
	2	地方教育發展基金	6,007,372,000	5,633,915,274	—	100,828,371	5,734,743,645
3		民 政 處 主 管	874,947,942	782,252,782	19,217,827	26,371,501	827,842,110
	1	中 正 區 公 所	115,942,000	106,679,160	3,691,219	—	110,370,379
	2	信 義 區 公 所	114,791,000	85,496,919	—	23,551,501	109,048,420
	3	仁 愛 區 公 所	99,486,000	93,536,173	1,711,685	—	95,247,858
	4	安 樂 區 公 所	111,928,000	104,257,690	—	—	104,257,690
	5	中 山 區 公 所	112,447,321	107,200,181	—	—	107,200,181
	6	暖 暖 區 公 所	61,357,000	57,029,956	—	—	57,029,956
	7	七 堵 區 公 所	105,277,000	84,926,204	13,718,323	—	98,644,527
	8	各 戶 政 事 務 所	108,069,000	101,580,099	96,600	—	101,676,699
	9	殯 葬 管 理 所	45,650,621	41,546,400	—	2,820,000	44,366,400
4		教 育 處 主 管	30,328,000	27,547,036	—	—	27,547,036
	1	市 立 體 育 場	30,328,000	27,547,036	—	—	27,547,036
5		產 業 發 展 處 主 管	8,797,000	7,156,566	—	—	7,156,566
	1	動 物 保 護 防 疫 所	8,797,000	7,156,566	—	—	7,156,566

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
15,084,968,403	1,249,774,557	331,145,744	16,665,888,704	100.00	- 1,267,169,081	7.07	- 3,524,851	0.02
181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914	1.10	- 13,969,086	7.06	—	—
181,265,349	1,774,665	794,900	183,834,914	1.10	- 13,969,086	7.06	—	—
9,964,531,762	1,183,248,807	270,437,952	11,418,218,521	68.51	- 617,547,715	5.13	- 2,143,558	0.02
4,330,616,488	1,183,248,807	169,609,581	5,683,474,876	34.10	- 344,919,360	5.72	- 2,143,558	0.04
5,633,915,274	—	100,828,371	5,734,743,645	34.41	- 272,628,355	4.54	—	—
782,252,782	19,217,827	26,371,501	827,842,110	4.97	- 47,105,832	5.38	—	—
106,679,160	3,691,219	—	110,370,379	0.66	- 5,571,621	4.81	—	—
85,496,919	—	23,551,501	109,048,420	0.65	- 5,742,580	5.00	—	—
93,536,173	1,711,685	—	95,247,858	0.57	- 4,238,142	4.26	—	—
104,257,690	—	—	104,257,690	0.63	- 7,670,310	6.85	—	—
107,200,181	—	—	107,200,181	0.64	- 5,247,140	4.67	—	—
57,029,956	—	—	57,029,956	0.34	- 4,327,044	7.05	—	—
84,926,204	13,718,323	—	98,644,527	0.59	- 6,632,473	6.30	—	—
101,580,099	96,600	—	101,676,699	0.61	- 6,392,301	5.92	—	—
41,546,400	—	2,820,000	44,366,400	0.27	- 1,284,221	2.81	—	—
27,547,036	—	—	27,547,036	0.17	- 2,780,964	9.17	—	—
27,547,036	—	—	27,547,036	0.17	- 2,780,964	9.17	—	—
7,156,566	—	—	7,156,566	0.04	- 1,640,434	18.65	—	—
7,156,566	—	—	7,156,566	0.04	- 1,640,434	18.65	—	—

參、中華民國103年度基隆市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
6		社 會 處 主 管	51,624,000	45,690,397	—	—	45,690,397
	1	仁 愛 之 家	51,624,000	45,690,397	—	—	45,690,397
7		地 政 處 主 管	100,056,000	94,168,099	—	—	94,168,099
	1	信義地政事務所	43,543,000	40,536,865	—	—	40,536,865
	2	安樂地政事務所	56,513,000	53,631,234	—	—	53,631,234
8		稅 務 局 主 管	198,366,000	180,898,764	—	—	180,898,764
	1	稅 務 局	198,366,000	180,898,764	—	—	180,898,764
9		警 察 局 主 管	1,797,179,000	1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426
	1	警 察 局	1,797,179,000	1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426
10		衛 生 局 主 管	306,253,000	277,449,214	—	513,784	277,962,998
	1	衛 生 局	223,493,000	203,112,079	—	513,784	203,625,863
	2	市 立 醫 院	82,760,000	74,337,135	—	—	74,337,135
11		環 境 保 護 局 主 管	786,116,000	726,681,638	33,988,538	—	760,670,176
	1	環 境 保 護 局	786,116,000	726,681,638	33,988,538	—	760,670,176
12		消 防 局 主 管	392,942,000	336,440,019	—	17,347,442	353,787,461
	1	消 防 局	392,942,000	336,440,019	—	17,347,442	353,787,461
13		文 化 局 主 管	143,188,421	135,884,694	2,281,200	150,000	138,315,894
	1	文 化 局	143,188,421	135,884,694	2,281,200	150,000	138,315,894
14		統 籌 支 撥 科 目	1,001,803,000	684,301,822	10,644,813	—	694,946,635
15		第 二 預 備 金 (註)	7,887,186	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 20,000,000 元，經核准動支 12,112,814 元，賸餘 7,887,186 元。

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
45,690,397	—	—	45,690,397	0.27	- 5,933,603	11.49	—	—
45,690,397	—	—	45,690,397	0.27	- 5,933,603	11.49	—	—
94,168,099	—	—	94,168,099	0.57	- 5,887,901	5.88	—	—
40,536,865	—	—	40,536,865	0.24	- 3,006,135	6.90	—	—
53,631,234	—	—	53,631,234	0.32	- 2,881,766	5.10	—	—
180,898,764	—	—	180,898,764	1.09	- 17,467,236	8.81	—	—
180,898,764	—	—	180,898,764	1.09	- 17,467,236	8.81	—	—
1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426	9.94	- 140,948,574	7.84	—	—
1,640,700,261	—	15,530,165	1,656,230,426	9.94	- 140,948,574	7.84	—	—
277,449,214	—	513,784	277,962,998	1.67	- 28,290,002	9.24	—	—
203,112,079	—	513,784	203,625,863	1.22	- 19,867,137	8.89	—	—
74,337,135	—	—	74,337,135	0.45	- 8,422,865	10.18	—	—
726,681,638	33,988,538	—	760,670,176	4.56	- 25,445,824	3.24	—	—
726,681,638	33,988,538	—	760,670,176	4.56	- 25,445,824	3.24	—	—
336,440,019	—	17,347,442	353,787,461	2.12	- 39,154,539	9.96	—	—
336,440,019	—	17,347,442	353,787,461	2.12	- 39,154,539	9.96	—	—
135,884,694	2,281,200	150,000	138,315,894	0.83	- 4,872,527	3.40	—	—
135,884,694	2,281,200	150,000	138,315,894	0.83	- 4,872,527	3.40	—	—
684,301,822	9,263,520	—	693,565,342	4.16	- 308,237,658	30.77	- 1,381,293	0.20
—	—	—	—	—	- 7,887,186	—	—	—

肆、中華民國 103 年度基隆市總決算以前

經常
資本
門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
		應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	1,109,937,868	57,356,041	523,884,592	—	528,697,235
	合 計	1,109,937,868	57,356,041	523,884,592	—	528,697,235
		—	—	—	—	—
87-102	稅 課 收 入	238,932,204	24,525,007	112,157,909	—	102,249,288
		—	—	—	—	—
83-102	罰 款 及 賠 償 收 入	279,558,479	11,891,206	22,880,004	—	244,787,269
		—	—	—	—	—
95-102	規 費 收 入	47,016,580	—	38,250,320	—	8,766,260
		—	—	—	—	—
94-102	財 產 收 入	16,451,575	3,707	13,626,131	—	2,821,737
		—	—	—	—	—
100-102	補 助 及 協 助 收 入	456,319,069	18,696,235	267,696,153	—	169,926,681
		—	—	—	—	—
102	捐 獻 及 贈 與 收 入	58,084,900	2,152,430	55,932,470	—	—
		—	—	—	—	—
90-102	其 他 收 入	13,575,061	87,456	13,341,605	—	146,000
		—	—	—	—	—

年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 148,010	—	—	148,010	57,208,031	523,884,592	—	528,845,245
- 148,010	—	—	148,010	57,208,031	523,884,592	—	528,845,245
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	24,525,007	112,157,909	—	102,249,288
—	—	—	—	—	—	—	—
- 148,010	—	—	148,010	11,743,196	22,880,004	—	244,935,279
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	38,250,320	—	8,766,260
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,707	13,626,131	—	2,821,737
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	18,696,235	267,696,153	—	169,926,681
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,152,430	55,932,470	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	87,456	13,341,605	—	146,000
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國103年度基隆市總決算以前

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	2,388,833,134	108,477,484	1,386,637,770	—	893,717,880
	合 計	1,840,408,938	67,148,499	1,078,090,157	103,528,145	798,698,427
		548,424,196	41,328,985	308,547,613	- 103,528,145	95,019,453
102	市 議 會 主 管	718,500	479,000	239,500	—	—
		480,000	—	480,000	—	—
85—102	市 政 府 主 管	1,616,499,692	60,702,584	905,920,215	103,333,144	753,210,037
		342,999,010	30,766,096	195,074,852	- 103,333,144	13,824,918
100—102	民 政 處 主 管	34,259,643	220,378	10,125,086	—	23,914,179
		24,444,195	4,772,666	19,671,529	—	—
99—102	警 察 局 主 管	112,021,884	2,155,882	104,174,149	—	5,691,853
		111,800,868	51,165	30,555,168	—	81,194,535
102	衛 生 局 主 管	180,000	—	180,000	—	—
		—	—	—	—	—
93—102	環 境 保 護 局 主 管	30,870,557	—	24,568,105	—	6,302,452
		—	—	—	—	—
95—102	消 防 局 主 管	7,888,776	—	4,686	—	7,884,090
		14,388,752	132,975	14,255,777	—	—
101—102	文 化 局 主 管	1,571,901	180,123	1,391,778	—	—
		—	—	—	—	—
100—102	統 籌 支 撥 科 目	36,397,985	3,410,532	31,486,638	195,001	1,695,816
		54,311,371	5,606,083	48,510,287	- 195,001	—

年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數			決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應 付 保 留 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
5,609,852	—	- 5,609,852	114,087,336	1,386,637,770	—	888,108,028
5,609,852	—	- 5,609,852	72,758,351	1,078,090,157	103,528,145	793,088,575
—	—	—	41,328,985	308,547,613	- 103,528,145	95,019,453
—	—	—	479,000	239,500	—	—
—	—	—	—	480,000	—	—
5,609,852	—	- 5,609,852	66,312,436	905,920,215	103,333,144	747,600,185
—	—	—	30,766,096	195,074,852	- 103,333,144	13,824,918
—	—	—	220,378	10,125,086	—	23,914,179
—	—	—	4,772,666	19,671,529	—	—
—	—	—	2,155,882	104,174,149	—	5,691,853
—	—	—	51,165	30,555,168	—	81,194,535
—	—	—	—	180,000	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	24,568,105	—	6,302,452
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	4,686	—	7,884,090
—	—	—	132,975	14,255,777	—	—
—	—	—	180,123	1,391,778	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	3,410,532	31,486,638	195,001	1,695,816
—	—	—	5,606,083	48,510,287	- 195,001	—

陸、中華民國 103 年度基隆市總決算
以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
100	債 務 之 借 舉	107,880,000	—	107,880,000	—	—	107,880,000	—
102	債 務 之 借 舉	137,916,000	—	137,916,000	—	—	137,916,000	—

柒、中華民國103年度基隆市總決算
審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經常門						
(一)歲入	17,000,924,000	100.00	16,529,938,898	100.00	- 470,985,102	2.77
1.直接稅收入	4,100,292,000	24.12	3,607,678,546	21.83	- 492,613,454	12.01
2.間接稅收入	2,985,771,000	17.56	3,108,684,225	18.81	122,913,225	4.12
3.賦稅外收入	9,914,861,000	58.32	9,813,576,127	59.37	- 101,284,874	1.02
(二)歲出	14,284,735,641	100.00	13,339,738,166	100.00	- 944,997,475	6.62
1.一般經常支出	14,080,092,780	98.57	13,229,388,514	99.17	- 850,704,266	6.04
2.債務利息及事務支出	196,240,000	1.37	110,349,652	0.83	- 85,890,348	43.77
3.預備金	8,402,861	0.06	—	—	- 8,402,861	100.00
(三)經常門賸餘(差短-)	2,716,188,359	—	3,190,200,732	—	474,012,373	17.45
二、資本門						
(一)歲入	148,918,000	100.00	143,770,269	100.00	- 5,147,731	3.46
1.減少資產	48,413,000	32.51	45,356,999	31.55	- 3,056,001	6.31
2.收回投資	100,505,000	67.49	98,413,270	68.45	- 2,091,730	2.08
(二)歲出	3,648,322,144	100.00	3,326,150,538	100.00	- 322,171,606	8.83
1.增置或擴充改良資產	3,468,922,144	95.08	3,298,495,382	99.17	- 170,426,762	4.91
2.增加投資	—	—	—	—	—	—
3.預備金	179,400,000	4.92	27,655,156	0.83	- 151,744,844	84.58
(三)資本門賸餘(差短-)	- 3,499,404,144	—	- 3,182,380,269	—	317,023,875	9.06
三、歲入歲出餘絀	- 783,215,785	—	7,820,463	—	791,036,248	—

捌、中華民國 103 年度基隆市

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	數
					增	減
			總 計		2,126,938	1,589,331
2			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
	20		文 化 局		—	—
		1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收「亞太當代藝術園區」預定用地遭民間業者占用，民事求償訴訟經法院判決決定讞之罰金罰鍰收入。	—	—
4			財 產 收 入		2,126,938	—
	2		市 政 府		2,126,938	—
		3	投 資 收 回	增列裁撤國民住宅社區管理維護基金短列之基金收回款項。	2,126,938	—
	23		文 化 局		—	—
		1	財 產 孳 息	增列應收「亞太當代藝術園區」預定用地遭民間業者占用，民事求償訴訟經法院判決決定讞之租金收入。	—	—
6			補 助 及 協 助 收 入		—	1,589,331
	1		市 政 府		—	1,589,331
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	增列應收計畫型補助收入 828,371 元；減列暫收民國 104 年度預算編列之計畫型補助收入誤列為本年度實現數 1,589,331 元。	—	1,589,331

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應 繳 回 市 庫 數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
9,933,845	—	—	—	12,060,783	1,589,331	12,060,783	
628,631	—	—	—	628,631	—	628,631	
628,631	—	—	—	628,631	—	628,631	
628,631	—	—	—	628,631	—	628,631	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
8,476,843	—	—	—	10,603,781	—	10,603,781	
—	—	—	—	2,126,938	—	2,126,938	
—	—	—	—	2,126,938	—	2,126,938	
8,476,843	—	—	—	8,476,843	—	8,476,843	
8,476,843	—	—	—	8,476,843	—	8,476,843	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
828,371	—	—	—	828,371	1,589,331	828,371	
828,371	—	—	—	828,371	1,589,331	828,371	
828,371	—	—	—	828,371	1,589,331	828,371	增 列 應 收 款 828,371 元屬應收性質，尚待下年度繼續處理；另減列實現數轉暫收款 1,589,331 元屬轉帳性質，市庫毋須退還。

玖、中華民國 103 年度基隆市

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
2	1		總 計		2,126,938	92,200
			市 政 府 主 管		2,126,938	92,200
			市 政 府		2,126,938	92,200
		8	民 政 業 務	減列地方三合一選舉業務委辦費已無須支用之溢保留款項。	—	—
		14	水 產 種 苗 場 業 務	減列鼓勵民眾在基隆消費抽獎活動案代廠商支付予配合商家墊付款，非屬預算編列用途之溢保留款項。	—	—
		15	漁 港 工 程	減列長潭里漁港外防波堤加消坡塊工程已無須支用之溢保留款項。	—	—
		25	一 般 建 築 及 設 備	減列交通號誌設施設置與維護工程已無須支用之溢保留款項。	—	—
		28	觀 光 與 公 用 事 業 管 理	減列歡迎蒞臨基隆地標工程委託設計監造服務案已無須支用之溢保留款項。	—	—
		34	社 會 救 濟	減列溢發低收入戶兒童生活補助款。	—	20,600
		35	社 政 業 務	減列溢發兒童少年生活扶助等津貼 31,600 元、中低收入老人生活津貼 6,000 元、身心障礙者生活補助 34,000 元。	—	71,600
		39	國 宅 業 務	增列國民住宅社區管理維護基金裁撤後，應透列公務預算撥交至各國宅社區管理委員會專戶之款項。	2,126,938	—
			統 籌 支 撥 科 目		—	—
		5	災 害 準 備 金		—	—
		1	災 害 準 備 金	減列外木山末端砌石護岸復建及下水道天然災害租賃機械及救災搶險等工程 已無須支用之溢保留款項。	—	—

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應 繳 回 市 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減			
—	5,506,616	—	52,973	2,126,938	5,651,789	—	5,651,789	
—	4,125,323	—	52,973	2,126,938	4,270,496	—	4,270,496	
—	4,125,323	—	52,973	2,126,938	4,270,496	—	4,270,496	
—	3,483,491	—	—	—	3,483,491	—	3,483,491	
—	595,300	—	—	—	595,300	—	595,300	
—	29,697	—	—	—	29,697	—	29,697	
—	16,835	—	—	—	16,835	—	16,835	
—	—	—	52,973	—	52,973	—	52,973	
—	—	—	—	—	20,600	—	20,600	
—	—	—	—	—	71,600	—	71,600	
—	—	—	—	2,126,938	—	—	—	
—	1,381,293	—	—	—	1,381,293	—	1,381,293	
—	1,381,293	—	—	—	1,381,293	—	1,381,293	
—	1,381,293	—	—	—	1,381,293	—	1,381,293	

拾、中華民國 103 年度基隆市總決算以前

科				目	修 正 內 容	修			
						減 免 數			
年度	款	項	目	名 稱		應 收 數		保 留 數	
						增	減	增	減
91	3			合 計	—	148,010	—	—	
				罰 款 及 賠 償 收 入	—	8,010	—	—	
				2	市 政 府	—	8,010	—	—
99			1	罰金罰鍰及過怠金	—	8,010	—	—	
			罰 款 及 賠 償 收 入	—	12,000	—	—		
			2	市 政 府	—	12,000	—	—	
100			1	罰金罰鍰及怠金	—	12,000	—	—	
			罰 款 及 賠 償 收 入	—	88,000	—	—		
			2	市 政 府	—	88,000	—	—	
101			1	罰金罰鍰及怠金	—	88,000	—	—	
			罰 款 及 賠 償 收 入	—	40,000	—	—		
			2	市 政 府	—	40,000	—	—	
			1	罰金罰鍰及怠金	—	40,000	—	—	

年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數				應繳回市庫數	備 註										
實		現		未		結				清		數							
應		收		保		留				應		收		保		留		數	
增		減		增		減				增		減		增		減		數	
	—		—		—		—	148,010		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	8,010		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	8,010		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	8,010		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	12,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	12,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	12,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	88,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	88,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	88,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	40,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	40,000		—		—		—		—		—	
	—		—		—		—	40,000		—		—		—		—		—	

拾壹、中華民國 103 年度基隆市總決算

科					目	修 正 內 容	修			
							免 數			
年度	款	項	目	名 稱			應 付 數		保 留 數	
							增	減	增	減
99	2		2	合 計		5,609,852	—	—	—	
				市 政 府 主 管		5,609,852	—	—	—	
				市 政 府		5,609,852	—	—	—	
				4 道 路 橋 樑 工 程	減列無須支用之溢保留款。	5,000,000	—	—	—	
				90 一 般 建 築 及 設 備	減列無須支用之溢保留款。	609,852	—	—	—	

以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數				應繳回市庫數		備	註										
實		現		未		結						清		數							
應		付		保		留		應				付		保		留		數			
增		減		增		減		增				減		增		減		數			
		—		—		—		—		—		—		—		—		—		—	
		—		—		—		—		—		—		—		—		—		—	
		—		—		—		—		—		—		—		—		—		—	
		—		—		—		—		—		—		—		—		—		—	
		—		—		—		—		—		—		—		—		—		—	

拾貳、基隆市營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	391,415,000	417,546,003	—	417,546,003	26,131,003	6.68
營 業 成 本	442,277,000	413,248,717	—	413,248,717	- 29,028,283	6.56
營業毛利(毛損—)	- 50,862,000	4,297,286	—	4,297,286	55,159,286	—
營 業 費 用	107,760,000	98,839,402	—	98,839,402	- 8,920,598	8.28
營業利益(損失—)	- 158,622,000	- 94,542,116	—	- 94,542,116	64,079,884	40.40
營 業 外 收 入	750,000	1,630,340	—	1,630,340	880,340	117.38
營 業 外 費 用	7,872,000	7,359,247	—	7,359,247	- 512,753	6.51
營業外利益(損失—)	- 7,122,000	- 5,728,907	—	- 5,728,907	1,393,093	19.56
稅前純益(純損—)	- 165,744,000	- 100,271,023	—	- 100,271,023	65,472,977	39.50
所得稅費用(利益—)	—	—	—	—	—	—
本期稅後純益(純損—)	- 165,744,000	- 100,271,023	—	- 100,271,023	65,472,977	39.50

拾參、基隆市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)
合 計	419,176,343	519,447,366	- 100,271,023
基隆市公共汽車管理處	419,176,343	519,447,366	- 100,271,023

拾肆、基隆市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

虧損填補

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部	
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	待 填 補 之 虧 損	合 計
合 計	100,271,023	1,001,016,421	1,101,287,444	1,101,287,444	1,101,287,444
市 政 府 主 管	100,271,023	1,001,016,421	1,101,287,444	1,101,287,444	1,101,287,444
基隆市公共汽車管理處	100,271,023	1,001,016,421	1,101,287,444	1,101,287,444	1,101,287,444

拾伍、基隆市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	555,720,848	100.00	486,046,473	100.00	69,674,375	14.33
流 動 資 產	114,634,292	20.63	87,034,068	17.91	27,600,224	31.71
現 金	74,932,128	13.48	46,926,354	9.65	28,005,774	59.68
應 收 款 項	28,479,363	5.12	28,042,934	5.77	436,429	1.56
存 貨	2,196,022	0.40	3,269,973	0.67	- 1,073,951	32.84
預 付 款 項	9,026,779	1.62	8,794,807	1.81	231,972	2.64
固 定 資 產	331,630,548	59.68	288,793,097	59.42	42,837,451	14.83
房 屋 及 建 築	5,074,739	0.91	4,880,647	1.00	194,092	3.98
機 械 及 設 備	11,780,305	2.12	14,065,402	2.89	- 2,285,097	16.25
交 通 及 運 輸 設 備	313,558,316	56.42	268,588,623	55.26	44,969,693	16.74
什 項 設 備	1,217,188	0.22	1,258,425	0.26	- 41,237	3.28
其 他 資 產	109,456,008	19.70	110,219,308	22.68	- 763,300	0.69
什 項 資 產	109,456,008	19.70	110,219,308	22.68	- 763,300	0.69
資 產 總 額	555,720,848	100.00	486,046,473	100.00	69,674,375	14.33
負 債	936,572,292	168.53	767,476,347	157.90	169,095,945	22.03
流 動 負 債	819,858,853	147.53	650,848,976	133.91	169,009,877	25.97
短 期 債 務	765,000,000	137.66	580,000,000	119.33	185,000,000	31.90
應 付 款 項	54,749,708	9.85	70,426,576	14.49	- 15,676,868	22.26
預 收 款 項	109,145	0.02	422,400	0.09	- 313,255	74.16
其 他 負 債	116,713,439	21.00	116,627,371	24.00	86,068	0.07
什 項 負 債	116,713,439	21.00	116,627,371	24.00	86,068	0.07
業 主 權 益	- 380,851,444	- 68.53	- 281,429,874	- 57.90	- 99,421,570	35.33
資 本	699,955,194	125.95	699,955,194	144.01	—	—
資 本	699,955,194	125.95	699,955,194	144.01	—	—
資 本 公 積	20,480,806	3.69	19,631,353	4.04	849,453	4.33
資 本 公 積	20,480,806	3.69	19,631,353	4.04	849,453	4.33
保留盈餘（或累積虧損）	- 1,101,287,444	- 198.17	- 1,001,016,421	- 205.95	- 100,271,023	10.02
累 積 虧 損	- 1,101,287,444	- 198.17	- 1,001,016,421	- 205.95	- 100,271,023	10.02
負 債 及 業 主 權 益 總 額	555,720,848	100.00	486,046,473	100.00	69,674,375	14.33

拾陸、基隆市非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國103年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	181,523,000	175,758,921	—	175,758,921	- 5,764,079	3.18
業 務 成 本 與 費 用	169,094,000	158,252,950	—	158,252,950	- 10,841,050	6.41
業務賸餘(短絀—)	12,429,000	17,505,971	—	17,505,971	5,076,971	40.85
業 務 外 收 入	8,123,000	6,159,707	64,688	6,224,395	- 1,898,605	23.37
業 務 外 費 用	6,595,000	3,048,484	—	3,048,484	- 3,546,516	53.78
業務外賸餘(短絀—)	1,528,000	3,111,223	64,688	3,175,911	1,647,911	107.85
本期賸餘(短絀—)	13,957,000	20,617,194	64,688	20,681,882	6,724,882	48.18

拾柒、基隆市非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國103年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	181,983,316	161,301,434	20,681,882
市 政 府 主 管	13,655,955	8,005,317	5,650,638
基隆市政府公共造產基金	12,454,775	2,819,492	9,635,283
基隆市政府實施平均地權基金	1,201,180	5,185,825	- 3,984,645
衛 生 局 主 管	168,327,361	153,296,117	15,031,244
基隆市醫療作業基金	168,327,361	153,296,117	15,031,244

拾捌、基隆市非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

賸餘分配		中華民國 103 年度			單位：新臺幣元												
基	金	名	稱	本	期	賸	餘	前	期	合	計	解	繳	未	分	配	
				本	期	賸	餘	未	分	配	賸	餘	縣(市)庫淨額	未	分	配	
合			計	24,666,527		94,668,615		119,335,142		30,200,000		89,135,142					
市	政	府	主	管	9,635,283		63,268,623		72,903,906		5,000,000		67,903,906				
基	隆	市	政	府	9,635,283		63,268,623		72,903,906		5,000,000		67,903,906				
公	共	造	產	基													
金																	
衛	生	局	主	管	15,031,244		31,399,992		46,431,236		25,200,000		21,231,236				
基	隆	市	醫	療	作	業	基	金	15,031,244		31,399,992		46,431,236		25,200,000		21,231,236

短絀填補			單位：新臺幣元		
基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	待填補之短絀	
合計	3,984,645	6,806,130	10,790,775	10,790,775	
市政府主管	3,984,645	6,806,130	10,790,775	10,790,775	
基隆市政府 實施平均地權基金	3,984,645	6,806,130	10,790,775	10,790,775	

拾玖、基隆市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	528,728,748	100.00	658,950,783	100.00	- 130,222,035	19.76
流動資產	446,131,007	84.38	574,615,855	87.20	- 128,484,848	22.36
現金	434,098,085	82.10	559,281,052	84.87	- 125,182,967	22.38
應收款項	10,228,172	1.93	13,387,751	2.03	- 3,159,579	23.60
存貨	1,793,142	0.34	1,911,664	0.29	- 118,522	6.20
預付款項	11,608	0.00	35,388	0.01	- 23,780	67.20
固定資產	82,333,273	15.57	84,149,997	12.77	- 1,816,724	2.16
土地	26,116,906	4.94	25,059,448	3.80	1,057,458	4.22
土地改良物	3,776,801	0.71	4,162,801	0.63	- 386,000	9.27
房屋及建築	51,461,399	9.73	54,910,865	8.33	- 3,449,466	6.28
機械及設備	973,086	0.18	—	—	973,086	—
什項設備	5,081	0.00	16,883	0.00	- 11,802	69.90
其他資產	264,468	0.05	184,931	0.03	79,537	43.01
什項資產	264,468	0.05	184,931	0.03	79,537	43.01
資產總額	528,728,748	100.00	658,950,783	100.00	- 130,222,035	19.76
負 債	142,922,348	27.03	131,191,773	19.91	11,730,575	8.94
流動負債	87,701,409	16.59	77,078,475	11.70	10,622,934	13.78
應付款項	77,891,569	14.73	67,268,635	10.21	10,622,934	15.79
預收款項	9,809,840	1.86	9,809,840	1.49	—	—
其他負債	55,220,939	10.44	54,113,298	8.21	1,107,641	2.05
什項負債	55,220,939	10.44	54,113,298	8.21	1,107,641	2.05
淨 值	385,806,400	72.97	527,759,010	80.09	- 141,952,610	26.90
基金	288,580,181	54.58	389,084,294	59.05	- 100,504,113	25.83
基金	288,580,181	54.58	389,084,294	59.05	- 100,504,113	25.83
公積	18,881,852	3.57	17,530,133	2.66	1,351,719	7.71
資本公積	16,285,826	3.08	14,934,107	2.27	1,351,719	9.05
特別公積	2,596,026	0.49	2,596,026	0.39	—	—
累積餘絀(一)	78,344,367	14.82	120,682,424	18.31	- 42,338,057	35.08
累積賸餘	78,344,367	14.82	120,682,424	18.31	- 42,338,057	35.08
淨值其他項目	—	—	462,159	0.07	- 462,159	100.00
未實現重估增值	—	—	462,159	0.07	- 462,159	100.00
負債及淨值總額	528,728,748	100.00	658,950,783	100.00	- 130,222,035	19.76

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各為 0 元及 2,786,851 元。

2. 基隆市政府國民住宅社區管理維護基金於民國 103 年 12 月 31 日完成基金清理作業，該基金資產及基金或已提撥予各社區公共基金專戶，或已移轉予公務單位，或移撥歸還各使用國宅，或由市政府收回投資基金等，詳戊、附錄、參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核。

貳拾、基隆市非營業特種基金
決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決算審定數與 預算數比較增減	
					金 額	%
基 金 來 源	6,436,653,000	6,280,715,645	518,786	6,281,234,431	- 155,418,569	2.41
基 金 用 途	6,606,923,000	6,205,714,030	—	6,205,714,030	- 401,208,970	6.07
本期賸餘（短絀－）	- 170,270,000	75,001,615	518,786	75,520,401	245,790,401	—
期 初 基 金 餘 額	1,424,398,907	1,606,658,254	—	1,606,658,254	182,259,347	12.80
期 末 基 金 餘 額	1,254,128,907	1,681,659,869	518,786	1,682,178,655	428,049,748	34.13

貳拾壹、基隆市非營業特種基金
來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本期餘絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	6,281,234,431	6,205,714,030	75,520,401	1,606,658,254	1,682,178,655
市 政 府 主 管	394,688,395	399,649,649	- 4,961,254	691,817,011	686,855,757
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	390,400,290	394,231,015	- 3,830,725	631,959,206	628,128,481
基隆市政府身心障礙者就業基金	4,288,105	5,418,634	- 1,130,529	59,857,805	58,727,276
教 育 處 主 管	5,729,372,046	5,667,192,704	62,179,342	694,715,097	756,894,439
基隆市地方教育發展基金	5,729,372,046	5,667,192,704	62,179,342	694,715,097	756,894,439
環 境 保 護 局 主 管	157,173,990	138,871,677	18,302,313	220,126,146	238,428,459
基隆市環境保護基金	157,173,990	138,871,677	18,302,313	220,126,146	238,428,459

貳拾貳、基隆市非營業特種基金
餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國103年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,696,622,314	100.00	3,461,854,667	100.00	234,767,647	6.78
流 動 資 產	2,242,446,074	60.66	2,007,649,970	57.99	234,796,104	11.70
現 金	1,960,857,514	53.04	1,912,797,562	55.25	48,059,952	2.51
應 收 款 項	173,931,894	4.71	53,559,004	1.55	120,372,890	224.75
預 付 款 項	107,656,666	2.91	41,293,404	1.19	66,363,262	160.71
投資、長期應收款項、 貸 墊 款 及 準 備 金	20,044,070	0.54	20,072,527	0.58	- 28,457	0.14
準 備 金	20,044,070	0.54	20,072,527	0.58	- 28,457	0.14
其 他 資 產	1,434,132,170	38.80	1,434,132,170	41.43	—	—
什 項 資 產	1,434,132,170	38.80	1,434,132,170	41.43	—	—
資 產 總 額	3,696,622,314	100.00	3,461,854,667	100.00	234,767,647	6.78
負 債	2,014,443,659	54.49	1,855,196,413	53.59	159,247,246	8.58
流 動 負 債	498,082,426	13.47	360,460,100	10.41	137,622,326	38.18
應 付 款 項	498,082,426	13.47	360,460,100	10.41	137,622,326	38.18
其 他 負 債	1,516,361,233	41.02	1,494,736,313	43.18	21,624,920	1.45
什 項 負 債	1,516,361,233	41.02	1,494,736,313	43.18	21,624,920	1.45
基 金 餘 額	1,682,178,655	45.51	1,606,658,254	46.41	75,520,401	4.70
基 金 餘 額	1,682,178,655	45.51	1,606,658,254	46.41	75,520,401	4.70
基 金 餘 額	1,682,178,655	45.51	1,606,658,254	46.41	75,520,401	4.70
負債及基金餘額總額	3,696,622,314	100.00	3,461,854,667	100.00	234,767,647	6.78

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 11,413,130 元及 12,801,774 元。

2. 依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表，截至民國 103 年底止，長期固定帳項包括固定資產 11,280,568,875 元及無形資產 12,753,011 元。

貳拾參、基隆市非營業特種

中華民國

基金名稱	剔除及修正事項	修正收入	
		增列金額	減列金額
非營業部分	總計	583,474	—
作業基金	合計	64,688	—
基隆市政府實施平均地權基金	小計	64,688	—
	修正增列屬財務收入之利息收入。	64,688	—
特別收入基金	合計	518,786	—
基隆市地方教育發展基金	小計	518,786	—
	修正增列屬其他收入之計畫贖餘款。	518,786	—

基金剔除及修正事項明細表

103 年度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出		餘 絀 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 (或 減 列 短 絀)	減 列 賸 餘 (或 增 列 短 絀)
—	—	583,474	—
—	—	64,688	—
—	—	64,688	—
—	—	64,688	—
—	—	518,786	—
—	—	518,786	—
—	—	518,786	—

貳拾肆、已結束基金清理或結束整理期間收支計算簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

清 理 或 結 束 整 理 基 金	清 理 收 入	清 理 支 出	清 理 餘 絀
合 計	51,524	—	51,524
市 政 府 主 管	51,524	—	51,524
基隆市政府國民住宅 社區管理維護基金	51,524	—	51,524

戊、附錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度基隆市總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將市庫收支及結存等情形分述如次：

一、市庫收支餘絀及結存情形

(一)市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 194 億 7,589 萬餘元，支出總額 198 億 5,678 萬餘元，收支相抵計短絀 3 億 8,089 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 163 億 3,914 萬餘元，歲出實支數 151 億 2,953 萬餘元，收支相抵計賸餘 12 億 961 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出款等，計收 5 億 558 萬餘元；暫收款、短期借款等減少數為 7 億 7,672 萬餘元；以前年度支出、墊付款等，計支 13 億 5,065 萬餘元；收支相抵計短絀 16 億 2,178 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：債務舉借之賒借收入及應收賒借收入合計 34 億 788 萬元，債務償還支出計 33 億 7,659 萬餘元，收支相抵計賸餘 3,128 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 3 億 8,089 萬餘元，即為本年度市庫短絀。

(二)市庫結存

本年度市庫短絀 3 億 8,089 萬餘元，加計上年度短絀轉入數 9,656 萬餘元後，市庫累計短絀數 4 億 7,745 萬餘元，惟因基隆市地方教育發展基金、公益彩券盈餘分配基金、環境保護基金、經費保管金存款專戶、代收各項保管金專戶等納入市庫統一調度資金，上開累計短絀數經予借入款項後，無市庫短絀，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 202 億 8,832 萬餘元，與市庫實收數 194 億 7,589 萬餘元相較，差異 8 億 1,243 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 29 億 64 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 124 萬餘元。

(2)暫收款及短期借款 28 億 9,781 萬餘元。

(3)本室修正數 158 萬餘元。

2.減項 37 億 1,308 萬餘元，包括：

(1)上年度暫收款及短期借款於本年度沖轉數 36 億 7,454 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 3,641 萬餘元。

(3)本室修正數 212 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 8 億 1,243 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 198 億 4,820 萬餘元，與市庫實支數 198 億 5,678 萬餘元相較，差異 858 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 1 億 5,501 萬餘元，包括：

(1)本年度經費賸餘待納庫部分 4,660 萬餘元。

(2)墊付款 1 億 832 萬餘元。

(3)本室修正數 9 萬餘元。

2.減項 1 億 4,643 萬餘元，包括：

(1)上年度墊付款於本年度收回數 1 億 486 萬餘元。

(2)以前年度支出暫付數於本年度轉正 3,944 萬餘元。

(3)本室修正數 212 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 858 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 166 億 7,370 萬餘元，歲出決算數 166 億 6,588 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 782 萬餘元；市庫實收數 194 億 7,589 萬餘元，實支數 198 億 5,678 萬餘元，相抵後市庫收支短絀 3 億 8,089 萬餘元。本年度市庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數差異 3

億 8,871 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 89 億 735 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 85 億 4,307 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 13 億 4,719 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 3,641 萬餘元。

(3)債務償還支出 33 億 7,659 萬餘元。

(4)退還暫收款 8 億 7,454 萬餘元。

(5)償還短期借款 28 億元。

(6)墊付款增加數 1 億 832 萬餘元。

2. 總決算列市庫尚未收到之應收歲入款 3 億 721 萬餘元。

3. 各機關本年度經費賸餘尚未繳庫款 4,660 萬餘元。

4. 本室修正增列歲入數 1,047 萬餘元。

(二)減項 85 億 1,864 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 69 億 3,569 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 5 億 2,388 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 124 萬餘元。

(3)賒借收入 31 億 6,208 萬餘元。

(4)應收賒借收入 2 億 4,579 萬餘元。

(5)暫收款 1 億 9,781 萬餘元。

(6)短期借款 27 億元。

(7)墊付款收回 1 億 486 萬餘元。

2. 總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款 15 億 8,647 萬餘元。

3. 本室修正減列歲出數 352 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 3 億 8,871 萬餘元，即為市庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將本年度總決算收入支出實現審定數與市庫實收實支數、市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				
		各 機 關 以 前 年 度 待 納 庫 款	各機關以前年 度經費賸餘	暫 收 款 、 短 期 借 款	收 回 以 前 年 度 歲 出 款 轉 其 他 收 入	年 度 科 目 誤 列 沖 轉 數
稅 課 收 入	6,636,085,084	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	172,599,218	—	—	—	—	—
規 費 收 入	413,294,760	—	—	—	—	—
財 產 收 入	357,077,266	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	30,200,000	—	—	—	—	—
補助及協助收入	7,588,667,629	—	—	—	—	—
捐獻及贈與收入	101,328,186	—	—	—	—	—
其 他 收 入	1,057,312,729	—	—	—	- 16,879,115	—
本 年 度 收 入 小 計	16,356,564,872	—	—	—	- 16,879,115	—
以 前 年 度 收 入	523,884,592	—	—	—	—	—
收回以前年度歲出	—	—	1,241,255	—	16,879,115	—
以 前 年 度 收 入 小 計	523,884,592	—	1,241,255	—	16,879,115	—
賒 借 收 入	3,162,084,000	—	—	—	—	—
應 收 賒 借 收 入	245,796,000	—	—	—	—	—
債 務 舉 借 收 入 小 計	3,407,880,000	—	—	—	—	—
暫 收 款	—	—	—	197,818,821	—	—
短 期 借 款	—	—	—	2,700,000,000	—	—
其 他 收 入 小 計	—	—	—	2,897,818,821	—	—
收 入 合 計	20,288,329,464	—	1,241,255	2,897,818,821	—	—

市庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減				項	市庫實收數
修正數	小計	上年度暫收款 及短期借款於 本年度沖轉數	退還以前各 年度歲入款	修正數	小計		
—	—	—	—	—	—	6,636,085,084	
—	—	—	—	—	—	172,599,218	
—	—	—	—	—	—	413,294,760	
—	—	—	—	2,126,938	2,126,938	354,950,328	
—	—	—	—	—	—	30,200,000	
1,589,331	1,589,331	—	—	—	—	7,590,256,960	
—	—	—	—	—	—	101,328,186	
—	- 16,879,115	—	—	—	—	1,040,433,614	
1,589,331	- 15,289,784	—	—	2,126,938	2,126,938	16,339,148,150	
—	—	—	36,415,702	—	36,415,702	487,468,890	
—	18,120,370	—	—	—	—	18,120,370	
—	18,120,370	—	36,415,702	—	36,415,702	505,589,260	
—	—	—	—	—	—	3,162,084,000	
—	—	—	—	—	—	245,796,000	
—	—	—	—	—	—	3,407,880,000	
—	197,818,821	874,544,595	—	—	874,544,595	- 676,725,774	
—	2,700,000,000	2,800,000,000	—	—	2,800,000,000	- 100,000,000	
—	2,897,818,821	3,674,544,595	—	—	3,674,544,595	- 776,725,774	
1,589,331	2,900,649,407	3,674,544,595	36,415,702	2,126,938	3,713,087,235	19,475,891,636	

決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		本年度經費賸餘 待 納 庫	剔 除 經 費	墊 付 款	保留款市庫 已 撥 發 數
政 權 行 使 支 出	181,265,349	1,774,665	—	—	—
行 政 支 出	309,468,137	—	—	—	—
民 政 支 出	1,335,775,076	37,738,000	—	—	—
財 務 支 出	271,451,067	—	—	—	—
教 育 支 出	4,488,497,587	—	—	—	—
文 化 支 出	163,431,730	—	—	—	—
農 業 支 出	120,074,260	595,300	—	—	—
工 業 支 出	50,807,486	2,266,064	—	—	—
交 通 支 出	1,248,985,093	4,228,978	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	373,443,039	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	302,190,534	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	219,856,171	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,318,360,021	—	—	—	—
國 民 就 業 支 出	10,891,716	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	277,449,214	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	102,494,038	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	726,681,638	—	—	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,705,005,129	—	—	—	—
警 政 支 出	1,640,700,261	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	110,349,652	—	—	—	—
其 他 支 出	127,791,205	—	—	—	—
本 年 度 支 出 小 計	15,084,968,403	46,603,007	—	—	—
以 前 年 度 支 出	1,386,637,770	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出 小 計	1,386,637,770	—	—	—	—
債 務 還 本	3,376,597,469	—	—	—	—
債 務 償 還 支 出 小 計	3,376,597,469	—	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	108,323,549	—
其 他 支 出 小 計	—	—	—	108,323,549	—
支 出 合 計	19,848,203,642	46,603,007	—	108,323,549	—
收 支 餘 絀					
上 年 度 市 庫 結 存 數					
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度					

註：截至本年度止基隆市公庫分別向特種基金及市政府保管款專戶調度 336,061,965 元及 141,394,535 元，合計 477,456,500 元。

市庫實支數差額解釋表

103年度

單位：新臺幣元

項減			項				市庫實支數
本年度經費賸餘押金部分	修正數小	計	上年度墊付款於本年度收回數	以前年度支出	修正數小	計	
—	—	1,774,665	—	—	—	—	183,040,014
—	—	—	—	—	—	—	309,468,137
—	—	37,738,000	—	—	—	—	1,373,513,076
—	—	—	—	—	—	—	271,451,067
—	—	—	—	—	—	—	4,488,497,587
—	—	—	—	—	—	—	163,431,730
—	—	595,300	—	—	—	—	120,669,560
—	—	2,266,064	—	—	—	—	53,073,550
—	—	4,228,978	—	—	—	—	1,253,214,071
—	—	—	—	—	—	—	373,443,039
—	—	—	—	—	—	—	302,190,534
—	20,600	20,600	—	—	—	—	219,876,771
—	71,600	71,600	—	—	—	—	1,318,431,621
—	—	—	—	—	—	—	10,891,716
—	—	—	—	—	—	—	277,449,214
—	—	—	—	—	2,126,938	2,126,938	100,367,100
—	—	—	—	—	—	—	726,681,638
—	—	—	—	—	—	—	1,705,005,129
—	—	—	—	—	—	—	1,640,700,261
—	—	—	—	—	—	—	110,349,652
—	—	—	—	—	—	—	127,791,205
—	92,200	46,695,207	—	—	2,126,938	2,126,938	15,129,536,672
—	—	—	—	39,444,684	—	39,444,684	1,347,193,086
—	—	—	—	39,444,684	—	39,444,684	1,347,193,086
—	—	—	—	—	—	—	3,376,597,469
—	—	—	—	—	—	—	3,376,597,469
—	—	108,323,549	104,866,234	—	—	104,866,234	3,457,315
—	—	108,323,549	104,866,234	—	—	104,866,234	3,457,315
—	92,200	155,018,756	104,866,234	39,444,684	2,126,938	146,437,856	19,856,784,542
							- 380,892,906
							- 96,563,594
							- 477,456,500

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫收支餘絀			- 380,892,906
乙、加項			8,907,359,310
一、本年度市庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		8,543,074,401	
(一)補撥各機關以前年度支出	1,347,193,086		
(二)退還以前年度歲入	36,415,702		
(三)債務償還支出	3,376,597,469		
(四)退還暫收款	874,544,595		
(五)償還短期借款	2,800,000,000		
(六)墊付款	108,323,549		
二、總決算列市庫尚未收到之應收歲入款	307,210,450	307,210,450	
三、各機關本年度經費賸餘尚未繳庫款	46,603,007	46,603,007	
四、歲入修正數	10,471,452	10,471,452	
丙、減項			8,518,645,941
一、本年度市庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		6,935,690,902	
(一)各機關解繳以前年度歲入	523,884,592		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	1,241,255		
(三)賒借收入	3,162,084,000		
(四)應收賒借收入	245,796,000		
(五)暫收款	197,818,821		
(六)短期借款	2,700,000,000		
(七)墊付款收回	104,866,234		
二、總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款	1,586,479,890	1,586,479,890	
三、歲出修正數	- 3,524,851	- 3,524,851	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			7,820,463

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

(一)平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度基隆市總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 35 億 5,919 萬餘元，負債 72 億 8,472 萬餘元，餘絀負 37 億 2,552 萬餘元。茲將本年度基隆市政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. **資產類**：包括各機關結存、保管有價證券、墊付款、暫付款、押金、應收剔除經費、應收歲入款、應收賒借收入，合計 35 億 5,919 萬餘元，較上年度期末 29 億 90 萬餘元，增加 6 億 5,829 萬餘元，茲摘要分析如次：

(1)「應收賒借收入」科目 10 億 1,013 萬餘元，較上年度增加 7 億 6,433 萬元，係本年度保留應收賒借收入增加所致。

(2)「應收歲入款」科目 8 億 3,590 萬餘元，較上年度減少 3 億 2,336 萬餘元，主要係上級政府補助收入依工程進度撥款及積極清理各項應收款項，致應收數較上年度減少。

(3)「各機關結存」科目 12 億 5,849 萬餘元，較上年度增加 1 億 3,019 萬餘元，係各機關專戶存款增加所致。

2. **負債類**：包括短期借款、暫收款、保管款、代收款、代辦經費、借入款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 72 億 8,472 萬餘元，較上年度期末 73 億 8,181 萬餘元，減少 9,709 萬餘元，茲摘要分析如次：

(1)「暫收款」科目 8,291 萬餘元，較上年度減少 7 億 2,593 萬餘元，主要係臺灣港務(股)公司基隆港務分公司撥入款於本年度轉正所致。

(2)「借入款」科目 4 億 7,745 萬餘元，較上年度增加 3 億 8,089 萬餘元，係向特定用途專戶存款及基金調借資金增加所致。

(3)「應付歲出款」科目 20 億 5,763 萬餘元，較上年度增加 2 億 1,423 萬餘元，係各機關工程規劃設計中或變更設計中或施工中尚未完工等保留數增加所致。

3. **餘絀類**：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 37 億 2,552 萬餘元，較上年度期末短絀 44 億 8,090 萬餘元，減少 7 億 5,538 萬餘元，主要係本年度及上年度歲入歲出原列決算均產生賸餘，致累計短絀較上年度減少。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

基隆市總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,559,197,772	100.00	2,900,902,328	100.00	658,295,444	22.69
公 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 結 存	1,258,491,577	35.36	1,128,297,345	38.89	130,194,232	11.54
保 管 有 價 證 券	253,211,222	7.11	191,999,732	6.62	61,211,490	31.88
墊 付 款	51,177,687	1.44	47,720,372	1.65	3,457,315	7.24
暫 付 款	148,812,446	4.18	125,740,541	4.33	23,071,905	18.35
押 金	71,621	0.00	73,221	0.00	- 1,600	2.19
應 收 剔 除 經 費	1,393,749	0.04	2,005,511	0.07	- 611,762	30.50
應 收 歲 入 款	835,907,685	23.49	1,159,269,606	39.96	- 323,361,921	27.89
應 收 賒 借 收 入	1,010,131,785	28.38	245,796,000	8.47	764,335,785	310.96
負 債	7,284,721,451	204.67	7,381,811,586	254.47	- 97,090,135	1.32
短 期 借 款	2,800,000,000	78.67	2,900,000,000	99.97	- 100,000,000	3.45
暫 收 款	82,919,688	2.33	808,855,599	27.88	- 725,935,911	89.75
保 管 款	427,103,361	12.00	438,169,580	15.10	- 11,066,219	2.53
代 收 款	28,357,936	0.80	23,520,978	0.81	4,836,958	20.56
代 辦 經 費	668,324,526	18.78	479,515,816	16.53	188,808,710	39.37
借 入 款	477,456,500	13.41	96,563,594	3.33	380,892,906	394.45
應 付 歲 出 款	2,057,638,349	57.81	1,843,407,187	63.55	214,231,162	11.62
應 付 歲 出 保 留 款	489,709,869	13.76	599,779,100	20.68	- 110,069,231	18.35
應 付 保 管 有 價 證 券	253,211,222	7.11	191,999,732	6.62	61,211,490	31.88
餘 絀	- 3,725,523,679	- 104.67	- 4,480,909,258	- 154.47	755,385,579	16.86
歲 計 餘 絀	789,442,476	22.18	668,039,272	23.03	121,403,204	18.17
以前年度累計餘絀	- 4,514,966,155	- 126.85	- 5,148,948,530	- 177.49	633,982,375	12.31
負 債 及 餘 絀 合 計	3,559,197,772	100.00	2,900,902,328	100.00	658,295,444	22.69

註：民國 103 年底保管品及應付保管品各為 375 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 23,044 元。

本年度基隆市總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 10,471,452 元及淨減列歲出決算數 3,524,851 元；減列以前年度歲入減免數 148,010 元及增列以前年度歲出減免數 5,609,852 元，決算審核修正後之資產總額為 3,569,371,827 元，負債總額為 7,275,141,341 元，餘絀總額為負 3,705,769,514 元，有關修正增減情形及經調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如次：

基隆市總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	小 計	合 計	科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
公 庫 結 存	—		短 期 借 款	2,800,000,000	
各 機 關 結 存	1,258,491,577		暫 收 款	82,919,688	
保 管 有 價 證 券	253,211,222		保 管 款	427,103,361	
墊 付 款	51,177,687		代 收 款	28,357,936	
暫 付 款	148,812,446		代 辦 經 費	668,324,526	
押 金	71,621		借 入 款	477,456,500	
應 收 剔 除 經 費	1,393,749		應 付 歲 出 款	2,057,638,349	
應 收 歲 入 款	835,907,685		應 付 歲 出 保 留 款	489,709,869	
應 收 賒 借 收 入	1,010,131,785		應 付 保 管 有 價 證 券	253,211,222	
原 列 資 產 總 額		3,559,197,772	原 列 負 債 總 額		7,284,721,451
本室審核修正決算應調整數		10,174,055	本室審核修正決算應調整數		- 9,580,110
歲 入 事 項 應 調 整 數	12,208,793		暫 收 款 科 目 應 調 整 數	1,589,331	
增列本年度歲入實現數	2,126,938		應 付 保 留 款 應 調 整 數	- 11,169,441	
減列本年度歲入實現數	- 1,589,331		減列本年度歲出應付數	- 5,506,616	
增列本年度歲入應收數	9,933,845		減列本年度歲出保留數	- 52,973	
增列以前年度歲入未結清應收數	148,010		減列以前年度歲出未結清應付數	- 5,609,852	
增列暫收款科目減列歲入部分	1,589,331		調 整 後 負 債 總 額		7,275,141,341
歲 出 事 項 應 調 整 數	- 2,034,738		餘 絀 部 分		
增列本年度歲出實現數	- 2,126,938		歲 計 餘 絀	789,442,476	
減列本年度歲出實現數	92,200		以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 4,514,966,155	
			原 列 餘 絀 總 額		- 3,725,523,679
			本室審核修正決算應調整數		19,754,165
			本年度歲計餘絀應調整數	13,996,303	
			增列本年度歲入應調整數	10,471,452	
			減列本年度歲出應調整數	3,524,851	
			以前年度累計餘絀應調整數	5,757,862	
			減列以前年度歲入減免應調整數	148,010	
			增列以前年度歲出減免應調整數	5,609,852	
			調 整 後 餘 絀 總 額		- 3,705,769,514
調 整 後 資 產 總 額		3,569,371,827	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		3,569,371,827

(二)舉借債務餘額

截至本年度止，基隆市 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數為 96 億 2,863 萬餘元，另加計未滿 1 年之舉借債務 28 億元，合計 124 億 2,863 萬餘元。

(三)潛藏負債及調借款等款項

1. 依據本年度基隆市總決算內說明，截至本年度止基隆市未列入公共債務法債限規範之潛藏負債，為積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息 6 億 482 萬餘元。

2. 基隆市未列入公共債務法債限規範之負債事項除前述事項外，截至本年度止尚有依基隆市總決算平衡表借入款科目所列，向特定用途專戶存款或基金調借資金 4 億 7,745 萬餘元，及基隆市總決算—附屬單位決算及綜計表之特別收入基金平衡綜計表附註說明，基隆市地方教育發展基金私校退撫基金提撥不足金額 28 萬餘元，合計 4 億 7,774 萬餘元。

(四)依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)

基隆市政府承負基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證人責任，金額 8 億 1,000 萬元【詳戊、貳、資產負債之查核、五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核】。

二、政府投資目錄之查核

本年度基隆市總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，基隆市政府原編基隆市總決算列投資金額共計 11 億 8,260 萬餘元，較上年度投資金額 12 億 8,102 萬餘元，減少 9,841 萬餘元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末基隆市政府投資之營業基金，僅基隆市公共汽車管理處 1 個單位，基隆市政府原編基隆市總決算列基隆市政府資本為 6 億 9,995 萬餘元，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

營業基金部分

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	基 隆 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	699,955,194	699,955,194	—
基 隆 市 公 共 汽 車 管 理 處	699,955,194	699,955,194	—

(二)非營業特種基金部分

本年度期末基隆市政府投資之非營業特種基金計有 2 個單位，均為作業基金，較上年度期末 3 個單位減少 1 個單位，係國民住宅社區管理維護基金已於民國 103 年 12 月 31 日清理完結。基隆市政府原編基隆市總決算列作業基金數額總計 2 億 8,858 萬餘元，較上年度期末作業基金數額 3 億 8,699 萬餘元，減少 9,841 萬餘元，其減少情形如次：

1. 基隆市政府國民住宅社區管理維護基金：上年度期末基金數額 9,811 萬餘元，本年度如數減少，係因該基金已於民國 103 年 12 月 31 日清理完結，收回投資基金。

2. 基隆市政府實施平均地權基金：本年度期末基金數額 2 億 1,454 餘元，較上年度期末基金數額 2 億 1,484 萬餘元，減少 30 萬元，係辦理減資解繳市庫。

茲將基隆市政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 隆 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	288,580,181	386,993,451	- 98,413,270
基 隆 市 醫 療 作 業 基 金	74,038,728	74,038,728	—
基隆市政府國民住宅社區管理維護基金	—	98,113,270	- 98,113,270
基隆市政府實施平均地權基金	214,541,453	214,841,453	- 300,000

(三)其他投資部分

本年度期末基隆市政府之其他投資，僅台灣自來水股份有限公司 1 個單位，基隆市政府原編基隆市總決算列投資股票金額計 1 億 9,407 萬餘元，係以原始投入成本列記，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資部分之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

其他投資部分

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 資 金 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	194,074,000	194,074,000	—
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	194,074,000	194,074,000	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度基隆市總決算財產量值總目錄，計列市有財產總值 413 億 5,972 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,321 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查結果，除有關市有財產業務之重要審核意見，已於本報告「乙、決算審核結果」各主管機關項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

(一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 384 億 6,501 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,321 萬餘元)，占市有財產總值 93.00%，較上年度決算列數 377 億 3,377 萬餘元，增加 7 億 3,123 萬餘元，約 1.94%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如下：

1. **公務用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 217 億 9,177 萬餘元(其中珍貴財產總值 3,241 萬餘元)，占市有財產總值 52.69%，較上年度決算列數 211 億 9,554 萬餘元，增加 5 億 9,623 萬餘元，約 2.81%，主要係房屋建築及設備增加所致。經核尚無不符。

2. **公共用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 139 億 8,931 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,079 萬餘元)，占市有財產總值 33.82%，較上年度決算列數 138 億 8,989 萬餘元，增加 9,941 萬餘元，約 0.72%，主要係雜項設備增加所致。經核尚無不符。

3. **事業用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 26 億 8,392 萬餘元，占市有財產總值 6.49%，較上年度決算列數 26 億 4,833 萬餘元，增加 3,558 萬餘元，約 1.34%，主要係交通及運輸設備增加所致。經核尚無不符。

(二)非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 28 億 9,471 萬餘元，占市有財產總值 7.00%，較上年度決算列數 29 億 893 萬餘元，減少 1,421 萬餘元，約 0.49%，主要係市政府出售非公用土地。經核尚無不符。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度基隆市總決算所附債款目錄，經予書面審核，並派員抽查，有關政府債款業務之重要審核意見，已於本報告「乙、決算審核結果」、「貳、市政府主管」項下揭露。基隆市總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 1 項所規範之基隆市總預算及各項特別預算所舉借 1 年以上非自償性債務，依財政部民國 104 年 6 月 18 日台財庫字第 10403693120 號函示，有關計算 1 年以上公共債務未償餘額預算數占總預算及特別預算歲出總額比率，其分母加計「以前年度總預算及特別決算之歲出保留數(決算數及審定數)」之統計範圍，均應扣除減免數及註銷數。截至民國 103 年底止基隆市公共債務餘額決算數為 96 億 2,863 萬餘元，原列債務比率為 47.36%(受債限管制未償債務餘額決算數/[本年度總預算及特別預算歲出總額+以前年度歲出保留數(不含減免數及註銷數)])，經決算審核結果修正增列以前年度轉

入減免(註銷)數 560 萬餘元，審定後債務比率為 47.37%，尚未超過公共債務法第 5 條第 4 項規定 50%之債限；若扣除決算保留數 10 億 1,013 萬餘元，則未償債務餘額實際結欠數為 86 億 1,850 萬餘元。又查截至民國 103 年底止，未列計於前述債務餘額之舉借未滿 1 年債務餘額為 28 億元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 15.61%，尚未超過公共債務法第 5 條第 10 項規定 30%之債限。茲將基隆市政府借款目錄(長期部分)編列如次：

債 款 目 錄(長期部分)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 金			利息償付 總 額
			舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
	合 計				17,485,980,000	8,867,477,629	8,618,502,371	86,424,652
	92 年度小計				400,000,000	100,000,000	300,000,000	5,250,000
92	東岸投資計畫	臺灣銀行基隆分行	89.02.02	109.02.11	400,000,000	100,000,000	300,000,000	5,250,000
	96 年度小計				700,000,000	700,000,000	—	579,583
96	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	97.04.24	103.01.16	700,000,000	700,000,000	—	579,583
	97 年度小計				2,080,290,000	2,080,290,000	—	6,607,023
97	深澳國小遷建校工程計畫	財政部地方建設基金	97.08.04	103.07.24	155,000,000	155,000,000	—	207,959
	警察局第二分局新建工程計畫	財政部地方建設基金	97.08.04	103.07.24	145,290,000	145,290,000	—	194,931
	消防局仁愛分隊整建工程計畫	財政部地方建設基金	97.08.04	103.07.24	80,000,000	80,000,000	—	107,333
	執行賒借收入貸款案	台北富邦銀行市府分行	98.04.23	103.08.26	600,000,000	600,000,000	—	1,444,800
	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	98.10.23	104.10.23	1,100,000,000	1,100,000,000	—	4,652,000
	98 年度小計				1,519,425,000	1,379,460,965	139,964,035	4,821,261
98	深澳國小遷建校工程計畫(續貸)	財政部地方建設基金	98.07.28	104.07.02	45,000,000	37,500,000	7,500,000	120,750
	警察局第二分局新建工程計畫(續貸)	財政部地方建設基金	98.07.28	104.07.02	104,850,000	85,627,500	19,222,500	309,482
	基隆市信義區行政大樓新建工程土地價款	財政部地方建設基金	98.07.28	104.07.02	80,000,000	66,666,665	13,333,335	214,666
	基隆市公車處購置 10 輛大客車案	財政部地方建設基金	98.07.28	104.07.02	42,000,000	35,000,000	7,000,000	112,700
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	98.11.12	105.03.30	1,247,575,000	1,154,666,800	92,908,200	4,063,663
	99 年度小計				3,268,997,000	2,390,498,664	878,498,336	16,183,267
99	警察局第二分局新建工程計畫	財政部地方建設基金	100.01.04	106.01.04	40,000,000	26,666,664	13,333,336	161,000
	基隆市信義區行政大樓新建工程計畫	財政部地方建設基金	100.01.04	106.01.04	148,500,000	99,000,000	49,500,000	597,713
	基隆市七堵區行政大樓新建工程計畫	財政部地方建設基金	100.01.04	106.01.04	339,720,000	226,480,000	113,240,000	1,367,373
	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	98.10.23	104.10.23	700,000,000	250,000,000	450,000,000	5,816,000
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	98.11.12	105.03.30	252,425,000	—	252,425,000	2,580,068

債 款 目 錄(長期部分)(續)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 金			利 息 償 付 總 額
			舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
100	執行賒借收入貸款案	中國信託銀行	99.05.12	103.05.12	900,000,000	900,000,000	—	1,786,163
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	99.10.14	105.10.14	888,352,000	888,352,000	—	3,874,950
	100 年度小計				1,909,921,000	1,301,547,666	608,373,334	11,194,473
	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	100.01.31	107.01.31	500,000,000	400,000,000	100,000,000	4,073,462
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	99.10.14	105.10.14	711,648,000	511,648,000	200,000,000	4,188,008
	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	100.12.30	106.06.26	292,653,000	292,653,000	—	1,125,000
	警察局第四分局 新建工程計畫	財政部地方 建設基金	101.01.04	107.01.04	215,750,000	35,956,666	179,793,334	668,832
	基隆市市政建設興 建殯儀館工程計畫	財政部地方 建設基金	101.01.04	107.01.04	30,000,000	8,000,000	22,000,000	147,922
	基隆市七堵區行政大樓 新建工程計畫(續貸)	財政部地方 建設基金	101.01.04	107.01.04	159,870,000	53,290,000	106,580,000	991,249
	101 年度小計				2,196,123,000	540,680,334	1,655,442,666	18,974,924
101	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	100.01.31	107.01.31	1,100,000,000	—	1,100,000,000	11,202,022
	執行賒借收入貸款案	中國信託銀行	100.05.13	105.12.18	400,000,000	233,333,334	166,666,666	2,798,277
	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	100.12.30	106.06.26	107,347,000	107,347,000	—	1,196,250
	執行賒借收入貸款案	國泰世華光華分行	101.07.25	103.07.25	200,000,000	200,000,000	—	1,050,000
	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	102.01.30	108.01.30	388,776,000	—	388,776,000	2,728,375
	102 年度小計				2,249,140,000	375,000,000	1,874,140,000	18,526,440
102	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	102.01.30	108.01.30	611,224,000	—	611,224,000	4,289,485
	執行賒借收入貸款案	中國信託銀行	102.06.28	106.10.23	1,200,000,000	300,000,000	900,000,000	10,139,788
	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	100.12.30	106.06.26	100,000,000	25,000,000	75,000,000	—
	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	102.12.16	106.12.30	200,000,000	50,000,000	150,000,000	2,080,000
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	102.07.25	107.08.29	137,916,000	—	137,916,000	2,017,167
	103 年度小計				3,162,084,000	—	3,162,084,000	4,287,681
103	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	102.01.30	108.01.30	400,000,000	—	400,000,000	2,807,144
	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	103.10.13	109.10.13	300,000,000	—	300,000,000	—
	執行賒借收入貸款案	國泰世華光華分行	101.07.25	107.09.29	300,000,000	—	300,000,000	—
	執行賒借收入貸款案	台北富邦銀行 市 府 分 行	102.07.25	107.12.22	500,000,000	—	500,000,000	—
	執行賒借收入貸款案	中國信託銀行	103.03.27	107.11.21	1,000,000,000	—	1,000,000,000	1,480,537
	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	102.07.25	107.08.29	662,084,000	—	662,084,000	—

註：本表未包括賒借收入保留數 1,010,131,785 元。

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度基隆市總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，僅基隆市政府承負基隆市公共汽車管理處因應短期資金需求，經洽中國信託商業銀行簽訂短期借款契約之連帶保證人責任，其借款總額度為 8 億 1,000 萬元。截至 103 年 12 月 31 日該處實際借款為 7 億 6,500 萬元且並未發生違約情事，故尚無實際支出金額。

茲將中華民國 103 年度基隆市總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新臺幣千元

機關名稱	被保機關或公私企業	擔保、保證或契約事項	發生條件	起迄期間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
基隆市政府	基隆市公共汽車管理處	基隆市公共汽車管理處短期借款契約之連帶保證。	依短期借款契約第 8 條約定由基隆市政府連帶保證至該借款全部清償日止。	民國 103 年 6 月 23 日起至 104 年 6 月 22 日止。	810,000	—

參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核

基隆市政府國民住宅社區管理維護基金

基隆市政府國民住宅社區管理維護基金依國民住宅條例規定，為執行國民住宅社區管理維護業務及提升居住品質而設立，惟由於住宅法於民國 101 年 12 月 30 日正式施行，該府爰持續輔導國民住宅社區管理委員會轉型為一般公寓大廈管理委員會，並於民國 102 年 7 月 26 日召開研商會議決議不再編列民國 103 年度預算，及依住宅法第 50 條第 2 項規定將基金歷年累計賸餘及未完成提撥之社區基金撥入市庫代為開設之公共基金專戶並辦理結束。該基金於民國 102 年 12 月 31 日裁撤，並於民國 103 年 12 月 31 日完成基金清理作業。茲將該基金本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

(一)清理收支情形 本年度決算清理收入 5 萬餘元，係利息收入，亦為本期賸餘數。

(二)資產負債狀況 該基金有關銀行存款部分，經清理計算各國宅社區應撥還之賸餘款及歷年銀行孳息並撥還各社區國宅專戶；土地、房屋及建築部分，所有權係屬市政府經移轉予公務單位；什項設備部分移撥歸還予各使用國宅；淨值部分，其中基隆市政府先以投資收回方式收回投資基金 9,811 萬餘元後，連同預收基金 209 萬餘元及代管國民住宅社區管理維護基金之歷年累計賸餘等，如數於基隆市政府「國宅業務-國宅管理」項下編列預算轉撥至市庫代為開設之各社區公共基金專戶，清理事務全部辦理完竣，於本年底止資產、負債及淨值已無列數。

該基金本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

基隆市政府國民住宅社區管理維護基金清理收支表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			51,524
利 息 收 入	51,524		
清 理 費 用			—
清 理 賸 餘			51,524

基隆市政府國民住宅社區管理維護基金平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	—	—	133,486,211	100.00	- 133,486,211	100.00
流 動 資 產	—	—	130,310,813	97.62	- 130,310,813	100.00
現 金	—	—	130,310,813	97.62	- 130,310,813	100.00
固 定 資 產	—	—	3,175,398	2.38	- 3,175,398	100.00
土 地	—	—	772,542	0.58	- 772,542	100.00
房 屋 及 建 築	—	—	2,385,973	1.79	- 2,385,973	100.00
什 項 設 備	—	—	16,883	0.01	- 16,883	100.00
資 產 總 額	—	—	133,486,211	100.00	- 133,486,211	100.00
負 債	—	—	—	—	—	—
淨 值	—	—	133,486,211	100.00	- 133,486,211	100.00
基 金	—	—	100,204,113	75.07	- 100,204,113	100.00
基 金	—	—	100,204,113	75.07	- 100,204,113	100.00
累 計 餘 絀	—	—	32,819,939	24.59	- 32,819,939	100.00
累 計 賸 餘	—	—	32,819,939	24.59	- 32,819,939	100.00
淨 值 其 他 項 目	—	—	462,159	0.35	- 462,159	100.00
未實現重估增值	—	—	462,159	0.35	- 462,159	100.00
負 債 及 淨 值 總 額	—	—	133,486,211	100.00	- 133,486,211	100.00

肆、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

一、基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度歲出保留轉入數 1 億 1,530 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,180 萬餘元(44.93%)，應付保留數 6,349 萬餘元(55.07%)，主要係預付公共設施保留地經費尚未檢據核銷，仍須於以後年度繼續辦理。

茲將該特別決算(民國 80 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
								金 額	%
	合 計	115,300,062	—	—	—	—	51,808,363	63,491,699	55.07
80	教育科學文化支出	59,423,175	—	—	—	—	—	59,423,175	100.00
	文教用地取得	59,423,175	—	—	—	—	—	59,423,175	100.00
	經濟建設支出	55,876,887	—	—	—	—	51,808,363	4,068,524	7.28
	道路及其他用地取得	55,876,887	—	—	—	—	51,808,363	4,068,524	7.28

二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出保留轉入數決算表

基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出保留轉入數 365 萬餘元，決算審核結果，審定應付保留數 365 萬餘元(100.00%)，係培德路拓寬工程預付補償費尚待釐清轉正。

茲將該特別決算(民國 82 年度)以前年度歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
								金 額	%
	合 計	3,658,749	—	—	—	—	—	3,658,749	100.00
82	交 通 支 出	3,658,749	—	—	—	—	—	3,658,749	100.00
	道路橋樑工程	3,658,749	—	—	—	—	—	3,658,749	100.00

伍、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。截至本年度止，各機關於單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」所列政府捐助成立之財團法人計有 3 個，基金總額 8,514 萬餘元，其中接受政府捐助基金 7,795 萬餘元，占基金總額 91.56%，又本年度接受政府委辦及捐助經費(不含捐助基金)929 萬餘元。各該基隆市政府暨所屬機關捐助之財團法人，其成立皆依民法或有關法令規定辦理，並未規範決算應送本室審核，惟其章程均規定預、決算由董事會審核，並函報主管機關核備。茲將本室審核情形分述如次：

一、營運概況

(一)市政府主管政府捐助財團法人計基隆社區大學教育基金會及基隆市體育發展基金會 2 個，基金總額 2,370 萬元，悉數由政府捐助，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果，短絀者與賸餘者各 1 個，其中本年度接受政府委辦經費者 1 個，該項經費為 929 萬餘元，占該財團法人年度收入比率 50.46%。

(二)文化局主管政府捐助財團法人僅基隆市文化基金會 1 個，基金總額 6,144 萬餘元，其中接受政府捐助金額 5,425 萬餘元，占 88.30%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果獲有賸餘，本年度未接受政府委辦及捐助經費。

二、重要審核意見

允宜督促財團法人基隆市文化基金會積極籌措財源並加強行政監督，以強化推動文化建設功能。

基隆市政府為推動文化活動，充實市民精神生活及提升文化水準，於民國 78 年捐助成立財團法人基隆市文化基金會，創立時基金總額 3,139 萬餘元，截至本年度止，累計政府捐助基金金額 5,425 萬餘元，占基金總額 6,144 萬餘元之比率為 88.30%。經抽查主管機關監督管理情形，核有：1. 近 3 年度基金會僅以利息收入為財源補助民間團體辦理文化活動，補助經費由民國 101 年度 58 萬餘元降至本年度 35 萬餘元，業務有逐年萎縮趨勢，允應督促積極籌措財源，並強化基金會功能；2. 該基金會資金管理方式雖以定期存款為主，惟本年度支票存款平均每月結存金額達 112 萬餘元並無計息，允宜督促加強資金控管，以增裕利息收入；3. 市政府辦理基金會績效評估作業，檢查項目雖包含財務、會計及其他等 3 個面向，惟未依規定將基本資料、人事管理及績效評估等項目納入行政監督報告，管理未臻周延；4. 依基隆市文化事務財團法人設立許可及監督辦法第 1 條規定，市政府為該基金會之主管機關，爰該基金捐助效益評估應列入市府決算辦理，以作為以後年度編列相關預算之參據，惟實際僅列入基隆市文化局決算辦理，處理未盡妥適等缺

失，經函請檢討改善。據復：1. 將函請基金會注意檢討改進，並發揮促進本市文化發展之功能；2. 將函知基金會積極改善，增加收入來源；3. 將增加相關檢查項目併入民國 104 年度會務查核作業辦理；4. 將蒐集相關資料並參考其他縣市作法後，研議修正基隆市文化事務財團法人設立許可及監督辦法。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
總計	55,894	85,144	44,504	79.62	77,956	91.56	—	9,296	9,296	48.03	1,026
市政府主管(2個)	24,504	23,700	24,504	100.00	23,700	100.00	—	9,296	9,296	50.04	723
1. 基隆社區大學教育基金會	10,000	10,000	10,000	100.00	10,000	100.00	—	9,296	9,296	50.46	1,050
2. 基隆市體育發展基金會	14,504	13,700	14,504	100.00	13,700	100.00	—	—	—	—	- 326
文化局主管(1個)	31,390	61,444	20,000	63.71	54,256	88.30	—	—	—	—	303
基隆市文化基金會	31,390	61,444	20,000	63.71	54,256	88.30	—	—	—	—	303

註：1. 本表係依各機關單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及各財團法人民國 103 年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

3. 表列財團法人之財務報表資料，除基隆市體育發展基金會因董監事改選時程延遲，尚未召開董事會審議外，其餘均經董事會決議通過。

4. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

5. 基隆市文化基金會之政府捐助機關計有文化部(前行政院文化建設委員會)、教育部(前臺灣省政府教育廳)及基隆市政府。

陸、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本年度基隆市政府所屬各機關重大公共建設，由本室列管計有 24 件，年度可支用預算數計 31 億 6,801 萬餘元。執行結果，實際執行數計 15 億 7,709 萬餘元，預算執行率為 49.78%，其中執行率達 80% 以上者計有 11 件，未達 80% 者計有 13 件，列表如下：

表 1 民國 103 年度基隆市重大公共建設計畫預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

計畫名稱	計畫期程	年度可支用 預算數(註 2)	執行數	執行率	原因分析
深澳國小聯外道路新闢工程	99 至 103 年	31,880	—	—	本案完工後因施作廠商遲未提出工程剩餘款請領，影響經費執行進度。
本市立德路拓寬工程	96 至 103 年	143,992	25,245	17.53	本案先前因配合辦理都市計畫變更、水土保持計畫修正及工程變更設計，致影響工程執行進度。
和平島污水處理廠聯外道路新闢工程	99 至 103 年	48,261	17,933	37.16	因原施作廠商工程執行期間發生財務問題無法履約，需重新招標辦理接續工程施作，致影響計畫執行進度。
中山一、二路道路拓寬工程（基隆港西岸高架道路拆除替代道路）（含設計、監造）	98 至 105 年	632,264	196,690	31.11	因民房尚未全面拆遷，致影響工程執行進度，已積極協調處理。
泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程	102 至 103 年	62,912	7,216	11.47	因管線遷移費時，致影響工程執行進度。
基隆市污水下水道系統建設計畫工程	93 至 115 年	605,842	448,748	74.07	因內政部營建署補助經費核撥未配合工程實際進度，致影響預算執行進度。
海軍基隆後勤支援指揮部官兵營舍新建工程	100 至 103 年	116,833	87,661	75.03	因原施作廠商工程執行期間發生財務問題無法履約，需重新招標辦理接續工程施作，致影響計畫執行進度。
102 年度 LED 路燈示範城市計畫	103 年	71,774	—	—	因配合經濟部能源局核定期程，致影響計畫執行進度。
基隆市國民運動中心興建工程	102 至 104 年	267,803	32,647	12.19	因原施作廠商工程執行期間發生財務問題無法履約，需重新招標辦理接續工程施作，致影響計畫執行進度。
中正區行政大樓新建工程	101 至 105 年	125,007	13,997	11.20	因辦理變更設計作業，致影響工程執行進度。
調和街轉運站建置案第二期工程	102 至 103 年	70,000	72	0.10	因委託監造廠商變更經營型態無法履約，需重新招標，致影響計畫執行進度。
本市監視錄影系統地下化光纖網纜線網路暨監視錄影系統建置案(含監造案)	101 至 102 年	106,580	26,721	25.07	因施作廠商逾期完工，致影響預算執行進度。
基隆市仁愛國小校舍整建工程	103 至 105 年	115,400	4,785	4.15	因施作廠商估驗計價進度落後，致影響預算執行進度。

註：1. 資料來源：整理自基隆市政府提供資料。

2. 年度可支用預算數包括本年度預算數及以前年度保留數。

二、審計機關查核情形

基隆市政府暨所屬機關學校民國 103 年度辦理重大公共建設計畫及採購執行情形，經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

(一)為提升道路服務品質辦理道路拓寬改善工程，履約監督管理工作未臻完善。

基隆市政府為改善轄內泰安路口前道路、明德二路及立德路等，於民國 102 年辦理「泰安路口前道路改善及明德二路截彎取直工程」及「立德路拓寬工程」等 2 案工程採購案，決標金額合計 2 億 5,719 萬元。經抽查結果，核有：未落實管制監造單位派駐現場監工人員實際出勤情形；開挖邊坡表面、瀝青透層及黏層等工項未依契約圖說施作；估驗計價溢計 U 型溝鋼模板、鑽探工程等工項數量；工程招標前未確實取得施工用地或完成地下管線遷移作業，影響工程進度等情事，經函請注意檢討改進。據復：已依約改善並辦理扣款，並儘速完成施工用地取得及地下管線遷移作業。

(二)為改善老舊橋梁辦理暖江橋改建工程，履約管理作業未臻周延。

基隆市政府為考量既有暖暖區之暖江橋老舊損壞嚴重，於民國 102 年辦理「暖江橋改建工程」工程採購案，決標金額計 1 億 5,700 萬元。經抽查結果，核有：委託設計監造廠商派駐現場監工人員人數不足契約規定；基樁數量及其鋼筋籠施作方式未按契約圖說內容施作，卻未覈實檢討變更施作之價差等情事，經函請注意檢討改進。據復：已依約改善並辦理扣款。

(三)為改善老舊建物辦理辦公廳及校舍新(改)建工程，委託規劃設計監造及工程採購履約管理未盡周延。

基隆市政府為新建中正區行政大樓及改善仁愛國小校舍，於民國 102 年至 103 年間辦理「基隆市中正區行政大樓新建工程」及「基隆市仁愛國小校舍整建工程」等 2 案工程採購案，決標金額合計 4 億 7,300 萬元。經抽查結果，核有：委託設計監造廠商逾期提送變更設計書圖；施工規範未妥適訂定混凝土摻料之管控標準；開挖擋土工法型式變更，未覈實檢討價差；部分工區混凝土面層裂縫且柱鋼筋鏽蝕等缺失，經函請注意檢討改進。據復：有關逾期提送變更設計書圖及施工不符部分，將依契約規定扣減(罰)金，並加強後續品質管控作業。

(四)配合中央路燈汰換政策設置 LED 路燈，惟執行成效及管理維護未臻完善，允宜檢討改善。

基隆市政府於民國 101 年至 103 年配合中央路燈汰換政策，辦理基隆市 LED 路燈示範城市計畫換裝工程，決標金額計 1 億 9,435 萬餘元。經抽查其執行情形，核有：部分裝燈地點非屬供公眾通行之道路(已設有私人路障或門禁管制者)；未檢討已施作完成路燈主要故障之原因；未建立路燈管理作業規定及電子資料檔等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已就裝燈地點非屬供公眾通行之道路辦理減帳，並就主要故障原因、路燈管理作業規定及數位化電子資料檔等研謀妥處。



獨立・廉正・專業・創新

