

中華民國 106 年度

高雄市地方總預算  
半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部高雄市審計處



中華民國 106 年度  
高雄市地方總預算半年結算查核報告  
(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部高雄市審計處  
審計官兼處長 江上進

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」高雄市政府主計處依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 106 年度(以下簡稱本年度)高雄市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 106 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度高雄市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關 105 個(分預算及所屬單位 98 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 2 個、非營業特種基金 23 個(分預算及作業單位 363 個)，總計 130 個機關單位(分預算及作業單位共計 461 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,214 億 9,094 萬餘元，歲出 1,287 億 9,999 萬元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 550 億 4,275 萬餘元，較分配預算數短收 17 億 6,956 萬餘元，歲出實現數 640 億 7,109 萬餘元，較分配預算數減少 90 億 4,451

萬餘元，歲入歲出差短 90 億 2,833 萬餘元，加計歲出預付數 16 億 2,511 萬餘元及債務還本實現數 29 億 7,273 萬餘元，合計須融資調度 136 億 2,619 萬餘元，經以發行公債及賒借收入 53 億元及短期借款與墊借方式支應。

本年度總預算附屬單位預算營業部分半年結算，總收入 1 億 4 萬餘元，總支出 1 億 1,758 萬餘元，純損 1,754 萬餘元，較分配預算數增損 233 萬餘元。

本年度總預算附屬單位預算非營業部分半年結算，總收入(含基金來源)1,295 億 4,543 萬餘元，總支出(含基金用途)1,083 億 9,953 萬餘元，賸餘 211 億 4,590 萬餘元，與分配預算短絀相距 222 億 3,782 萬餘元。

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

# 中華民國 106 年度高雄市地方總預算半年結算查核報告

## (含附屬單位預算營業與非營業部分)

### 目 錄

#### 前言

壹、總預算半年結算報告之查核.....	1
一、歲入預算執行情形 .....	2
二、歲出預算執行情形 .....	5
三、融資調度執行情形 .....	6
貳、總預算附屬單位預算半年結算報告(營業部分)之查核.....	7
參、總預算附屬單位預算半年結算報告(非營業部分)之查核...	8
肆、附表	
一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表.....	10
二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表.....	16
三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表.....	19
四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表.....	20
伍、重要查核意見.....	22

## 審編說明

- 一、民國 106 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，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、債務基金、資本計畫基金及特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至實際數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度高雄市地方總預算歲入 1,214 億 9,094 萬餘元，歲出 1,287 億 9,999 萬元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 550 億 4,275 萬餘元，歲出實現數 640 億 7,109 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 90 億 2,833 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 568 億 1,232 萬餘元，實現數 550 億 4,275 萬餘元，占分配數 96.89%，計短收 17 億 6,956 萬餘元，主要係補助收入短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 731 億 1,561 萬餘元，實現數 640 億 7,109 萬餘元，占分配數 87.63%（如加計預付數 16 億 2,511 萬餘元，總額為 656 億 9,620 萬餘元），未實現數 90 億 4,451 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有工務局主管、社會局主管、環境保護局主管、文化局主管、交通局主管、都市發展局主管、法制局主管、水利局主管等 8 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係社會局長期照顧十年計畫等委辦經費尚未核銷；水利局各項污水、雨水下水道工程執行進度落後；工務局所屬新建工程處林園仁愛路拓寬工程及大寮和發產業園區聯外道路開闢工程等土地取得核實付款。至市政府主管、警察局主管等 2 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元，主

要係警察局尿液、毒品送驗鑑定費等尚未核銷；市政府所屬原住民事務委員會原住民部落安全環境計畫及甲仙區公所觀光休閒農產加工廠規劃設計暨工程計畫執行進度落後。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣千元

主管機關	分配數	實現數		已分配尚未實現數	
		金額	%	金額	%
1. 社會局主管	7,888,004	5,271,981	66.84	2,616,022	33.16
2. 水利局主管	3,619,542	2,228,435	61.57	1,391,106	38.43
3. 工務局主管	4,505,206	3,410,998	75.71	1,094,207	24.29
4. 警察局主管	6,028,011	5,409,964	89.75	618,046	10.25
5. 環境保護局主管	2,826,372	2,222,466	78.63	603,905	21.37
6. 市政府主管	3,401,921	2,822,164	82.96	579,756	17.04
7. 交通局主管	1,329,039	964,669	72.58	364,369	27.42
8. 文化局主管	906,734	698,344	77.02	208,389	22.98
9. 都市發展局主管	251,466	170,125	67.65	81,340	32.35
10. 法制局主管	42,146	33,111	78.56	9,034	21.44

## 一、歲入預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲入預算為 1,214 億 9,094 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項），截至 6 月底止分配數為 568 億 1,232 萬餘元，實現數為 550 億 4,275 萬餘元，較分配數短收 17 億 6,956 萬餘元（3.11%），主要係補助收入短收（詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 3 頁）。

茲按歲入來源別將預算執行情形查核結果，分述如次：



(一)稅課收入：預算數 703 億 4,690 萬餘元(包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅、特別稅課等 10 項)，截至 6 月底止分配數 361 億 3,140 萬餘元，實現數為 363 億 991 萬餘元，較分配數超收 1 億 7,850 萬餘元(0.49%)，主要係土地增值稅實收數較預計數增加。

(二)罰款及賠償收入：預算數 20 億 6,463 萬元(包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 9 億 8,378 萬餘元，實現數為 7 億 5,495 萬餘元，較分配數短收 2 億 2,882 萬餘元(23.26%)，主要係交通違規罰鍰已收未及繳庫或應由各縣市撥入之款項尚未撥入。

(三)規費收入：預算數 55 億 1,665 萬餘元(包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 16 億 5,524 萬餘元，實現數為 17 億 8,078 萬餘元，較分配數超收 1 億 2,553 萬餘元(7.58%)，主要係有線電視與固網纜線暫掛雨水下水道租金先行繳入；污水下水道使用費及納骨塔位場地設施使用費收入增加。

(四)財產收入：預算數 68 億 859 萬元(包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項)，截至 6 月底止分配數 33 億 1,486 萬餘元，實現數為 34 億 6,894 萬餘元，較分配數超收 1 億 5,407 萬餘元(4.65%)，主要係辦理新草衙專案讓售案及土地售價收入較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 28 億 3,261 萬餘元(包括營

業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 150 萬元，實現數為 1,064 萬元，較分配數超收 914 萬元，主要係高雄果菜運銷股份有限公司分配之股息收入較預計增加；空中大學及左營區新光國民小學委外經營權利金解繳市庫。

(六)補助收入：預算數 298 億 726 萬餘元，截至 6 月底止分配數 129 億 7,959 萬餘元，實現數為 109 億 8,138 萬餘元，較分配數短收 19 億 9,821 萬餘元(15.40%)，主要係污水下水道系統建設計畫、鳳山烏松系統等污水工程、紅橘線路網及環狀輕軌捷運等中央依工程進度撥款。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 16 億 6,635 萬餘元，截至 6 月底止分配數 8 億 8,529 萬餘元，實現數為 8 億 802 萬餘元，較分配數短收 7,726 萬餘元(8.73%)，主要係台灣電力股份有限公司及台灣中油股份有限公司回饋金尚未全數核撥。

(八)其他收入：預算數 24 億 4,793 萬餘元，截至 6 月底止分配數 8 億 6,062 萬餘元，實現數為 9 億 2,810 萬餘元，較分配數超收 6,747 萬餘元(7.84%)，主要係容積移轉代金收入較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 10 頁附表一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

## 二、歲出預算執行情形

本年度高雄市地方總預算歲出 1,287 億 9,999 萬元，分由 24 個主管機關執行，並編列統籌支撥科目及第二預備金支應，截至 6 月底止分配數 731 億 1,561 萬餘元，實現數 640 億 7,109 萬餘元，占分配數 87.63%，未實現數 90 億 4,451 萬餘元(詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 4 頁)。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，有計 27 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50% 者，有大樹區公所 1 個機關；(二)實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有甲仙區公所等 2 個機關；(三)實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有水利局等 6 個機關；(四)實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有長青綜合服務中心等 18 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
未達 50%	大樹區公所	95,024	45,198	47.57
50% 以上未達 60%	1. 甲仙區公所	49,860	25,724	51.59
	2. 小港區公所	147,594	80,422	54.49
60% 以上未達 70%	1. 水利局	3,619,542	2,228,435	61.57
	2. 林園區公所	112,255	72,133	64.26
	3. 社會局	7,662,489	5,092,705	66.46
	4. 六龜區公所	46,425	31,290	67.40
	5. 都市發展局	251,466	170,125	67.65
	6. 新建工程處	1,907,136	1,308,388	68.60
70% 以上未達 80%	1. 長青綜合服務中心	42,010	29,819	70.98
	2. 兵役處	91,636	66,033	72.06

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	3. 交通局	1,322,686	959,700	72.56
	4. 文化局	460,933	340,805	73.94
	5. 客家事務委員會	41,914	31,021	74.01
	6. 中區資源回收廠	204,892	152,211	74.29
	7. 土地開發處	126,712	94,656	74.70
	8. 殯葬管理處	227,940	170,802	74.93
	9. 杉林區公所	35,690	26,820	75.15
	10. 圖書館	256,125	193,082	75.39
	11. 動物保護處	74,263	56,332	75.85
	12. 兒童福利服務中心	29,543	22,509	76.19
	13. 岡山區公所	101,061	77,256	76.45
	14. 家庭教育中心	27,895	21,588	77.39
	15. 社會教育館	31,214	24,298	77.84
	16. 法制局	42,146	33,111	78.56
	17. 環境保護局	2,320,854	1,825,522	78.66
	18. 養護工程處	1,794,519	1,423,864	79.35

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第 16 頁附表二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

### 三、融資調度執行情形

本年度高雄市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 550 億 4,275 萬餘元，歲出預算實現數 640 億 7,109 萬餘

元，歲入歲出差短 90 億 2,833 萬餘元，加計歲出預付數 16 億 2,511 萬餘元及債務還本實現數 29 億 7,273 萬餘元，合計共須融資調度 136 億 2,619 萬餘元，經以發行公債及賒借收入暨短期借款與墊借方式支應。

## 貳、總預算附屬單位預算半年結算報告(營業部分)之查核

本年度營業基金附屬單位預算 2 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 4 萬餘元，較分配預算數減少 495 萬餘元，約 4.72%；總支出 1 億 1,758 萬餘元，較分配預算數減少 261 萬餘元，約 2.17%；本期純損 1,754 萬餘元，較分配預算數增損 233 萬餘元，約 15.39%，主要係高雄市輪船股份有限公司觀光遊港等航線營收未如預期所致。2 個營業基金中，高雄市政府財政局動產質借所本期純益較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算數之水準；高雄市輪船股份有限公司，本期純損 2,536 萬餘元，較分配預算數增損 381 萬餘元，約 17.71%，主要係營業收入未如預期所致。

有關各營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 19 頁附表三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

## 參、總預算附屬單位預算半年結算報告(非營業部分)之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 23 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)1,295 億 4,543 萬餘元，總支出(含基金用途)1,083 億 9,953 萬餘元，賸餘為 211 億 4,590 萬餘元，與分配預算短絀相距 222 億 3,782 萬餘元。其中**作業基金部分**計 11 個基金，綜計總收入 55 億 35 萬餘元，較分配預算數增加 16 億 3,023 萬餘元，約 42.12%；總支出 36 億 1,290 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,655 萬餘元，約 8.75%；實際賸餘 18 億 8,744 萬餘元，與分配預算短絀相距 19 億 7,679 萬餘元；**債務基金部分** 1 個基金，基金來源 785 億 9,357 萬餘元，較分配預算數增加 139 億 7,273 萬餘元，約 21.62%；基金用途 616 億 900 萬餘元，較分配預算數減少 30 億 1,187 萬餘元，約 4.66%；實際賸餘 169 億 8,457 萬餘元，與分配預算短絀相距 169 億 8,461 萬餘元；**特別收入基金部分**計 10 個基金，綜計基金來源 281 億 6,060 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,798 萬餘元，約 1.22%；基金用途 262 億 132 萬餘元，較分配預算數減少 29 億 4,324 萬餘元，約 10.10%；實際賸餘 19 億 5,927 萬餘元，與分配預算短絀相距 25 億 9,526 萬餘元；**資本計畫基金部分** 1 個基金，基金來源 172 億 9,090 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 1,932 萬餘元，約 1.25%；基金用途 169 億 7,629 萬餘元，較分配預算數減少 9 億 47 萬餘

元，約 5.04%；實際賸餘 3 億 1,460 萬餘元，與分配預算短絀相距 6 億 8,114 萬餘元。23 個基金中，高雄市市有財產開發基金等 9 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；高雄市輔助公教人員購置住宅基金等 9 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；高雄市大眾捷運系統土地開發基金等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 2 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

**一、短絀較分配預算數增加者**，係高雄市產業園區開發管理基金，實際短絀 648 萬餘元，較分配預算數增加短絀 410 萬餘元，主要係岡山本洲產業園區一般公共設施維護費新費率暫緩實施，及污水處理費因氨氮未收費及廠商水質大部分符合進廠限值，相關收入短收所致。

**二、賸餘較分配預算數減少者**，係高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金，實際賸餘 2,060 萬餘元，較分配預算數減少 1,091 萬餘元，主要係民生及聯合醫院之門診、住院人數未如預期，業務收入較預計減少所致。

上述執行預算未達目標之基金，本處已就應行改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 20 頁附表四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

## 肆、附表

### 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科目（機關）	分配數	實現數	超（短）收		原因簡析
			金額	%	
<b>稅課收入</b>					
財政局	14,321,416	13,657,982	- 663,433	4.63	遺產及贈與稅收入較預計減少。
高雄市稅捐稽徵處	20,458,967	21,790,795	1,331,828	6.51	土地增值稅收入較預計增加。
經濟發展局	58,548	45,300	- 13,247	22.63	經濟部水利署補助無自來水地區供水改善計畫第二期自來水延管工程依實際進度撥付補助款。
社會局	1,055,748	645,186	- 410,562	38.89	中央特別統籌分配稅款延遲撥入。
衛生局	33,435	6,764	- 26,670	79.77	衛生福利部補助辦理民國 104 年獎勵地方政府強化食品安全管理方案獎勵金尚未辦理轉正所致，預計於 7 月轉正。
海洋局	151,973	116,021	- 35,951	23.66	中央特別統籌分配稅款依實際進度核撥。
都市發展局	11,310	7,850	- 3,460	30.59	辦理前高雄縣補助勞工建購及修繕貸款補貼，中央依實際申請戶數扣除前兩年執行賸餘數計算撥款。
<b>罰款及賠償收入</b>					
新建工程處	5,868	2,270	- 3,597	61.30	工程罰款收入較預計減少。
環境保護局	62,638	46,761	- 15,876	25.35	裁處違規廣告等罰鍰尚待收繳。
南區資源回收廠	12	2,104	2,092	17,436.02	廠商延遲履約及違反契約規定，罰金收入較預計增加。
地政局	4,300	8,777	4,477	104.14	違反區域計畫法及地政士、不動產經紀業行政罰鍰案件較預計增加。
鹽埕地政事務所	354	1,521	1,167	329.92	逾期辦理繼承登記個案依法繳納罰款。
農業局	547	1,662	1,115	203.84	違反農產品生產及驗證管理法、農藥管理法、肥料管理法等行政罰鍰收入較預計增加。
勞動檢查處	4,400	7,580	3,180	72.27	違反勞工法令之行政罰鍰較預計增加。
交通局	752,410	544,282	- 208,127	27.66	交通違規罰鍰已收未及繳庫或應由各縣市撥入之款項尚未撥入。
水利局	18,483	3,871	- 14,612	79.06	罰鍰收入較預計減少。
<b>規費收入</b>					



# 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 ( 機關 )	分配數	實現數	超 ( 短 ) 收		原因簡析
			金額	%	
殯葬管理處	229,003	251,735	22,732	9.93	納骨塔及火化場設施使用費收入增加。
財政局	358,361	344,097	- 14,263	3.98	汽車燃料使用費收入較預計減少。
社會教育館	3,833	4,907	1,074	28.05	場地設施使用費較預計增加。
工務局	315,704	385,649	69,945	22.16	道路使用費及場地設施使用費等規費收入較預計增加。
養護工程處	942	2,672	1,730	183.66	場地設施使用費較預計增加。
社會局	2,996	1,958	- 1,037	34.62	婦幼青少年活動中心辦理活動場次減少，致服務費收入未如預期。
長青綜合服務中心	2,869	1,677	- 1,191	41.51	參加社區型長青學苑長輩符合免繳報名費人數較預計增加，致服務費收入未如預期。
衛生局	5,034	3,654	- 1,379	27.39	醫事人員換照人數減少，致證照費收入較預計減少。
鹽埕地政事務所	37,209	31,081	- 6,127	16.47	土地及建物登記案件較預計減少，致登記費收入未如預期。
新興地政事務所	43,668	51,626	7,958	18.23	土地及建物登記案件較預計增加，登記費收入超乎預期。
楠梓地政事務所	43,009	32,524	- 10,484	24.38	土地及建物登記案件較預計減少，致登記費收入未如預期。
岡山地政事務所	28,342	19,006	- 9,335	32.94	土地及建物登記案件較預計減少，致登記費收入未如預期。
農業局	4,682	5,920	1,238	26.46	農地變更審查費、申請農業用地作農業使用證明等規費收入較預計增加。
文化局	6,783	10,399	3,616	53.32	各廳堂及音樂館、大東會議室、岡山演藝廳等場地收入較預計增加。
水利局	210,828	275,492	64,664	30.67	有線電視及固網公司纜線暫掛雨水下水道租金一次繳足一年費用。
財產收入					
財政局	1,772,410	2,319,187	546,777	30.85	辦理新草衙專案讓售案及標脫三民區三塊厝一小段 1090-2 地號土地，土地售價收入較預計增加。
養護工程處	—	5,148	5,148	—	土地租金收入及廢棄物資標售收入增加。

# 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 ( 機關 )	分配數	實現數	超 ( 短 ) 收		原因簡析
			金額	%	
衛生局	400,734	1,934	- 398,799	99.52	高雄市立小港醫院委託經營案開發權利金 4 億元因處於甄審階段，尚未收入，預計於 12 月收入此款項。
環境保護局	2,796	9,689	6,893	246.56	報廢公務車輛標售及修護車輛之廢料變賣收入較預計增加。
水利局	15,720	6,569	- 9,150	58.21	廢棄物資出售收入較預計減少。
<b>營業盈餘及事業收入</b>					
教育局	—	2,800	2,800	—	高雄市立空中大學及高雄市左營區新光國民小學委外經營權利金解繳市庫。
農業局	1,500	7,840	6,340	422.67	高雄果菜及高雄肉品運銷股份有限公司盈餘分配股息收入較預計增加。
<b>補助收入</b>					
原住民事務委員會	157,385	139,693	- 17,691	11.24	原住民族委員會部分項目不予補助或減少補助金額，及公共設施補助計畫依實際執行進度核撥。
資訊中心	1,957	—	- 1,957	100.00	內政部建築研究所補助辦理高雄市永續智慧社區創新實證示範計畫案，依實際執行進度核撥。
六龜區公所	6,605	4,189	- 2,415	36.56	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
甲仙區公所	17,939	8,969	- 8,969	50.00	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
杉林區公所	7,147	4,161	- 2,985	41.77	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
財政局	5,793,895	5,827,806	33,911	0.59	中央增加民國 106 年 1 月份一般性補助款。
教育局	3,780	1,890	- 1,890	50.00	高雄市美濃區美濃國民小學瀾濃公民館整修工程尚未辦理，致補助款尚未撥入。
體育處	61,045	51,802	- 9,242	15.14	澄清湖棒球場設施改善工程尚未完成驗收程序，致補助款尚未撥入。
工務局	21,190	7,683	- 13,506	63.74	公共設施管線位置調查暨系統建置第 7 期補助收入尚未辦理轉正。

# 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (短) 收		原因簡析
			金額	%	
新建工程處	315,922	134,852	- 181,069	57.31	岡山區縣道 186 本工環東路至河華路拓寬工程、國道十號燕巢交流道延伸高 46 線銜接 186 甲道路工程、仁武區八德二路拓寬工程等補助款按工程進度撥款。
養護工程處	119,243	86,123	- 33,119	27.77	林園公(兒)8-3、林園公(兒)13-4、林園公(兒)13-2 及成功路人行環境改善工程等補助款按工程進度撥款。
社會局	1,608,687	1,046,434	- 562,252	34.95	中央計畫型補助收入尚未撥入。
長青綜合服務中心	9,827	16,094	6,267	63.77	中央計畫型補助收入提前撥入。
衛生局	139,035	97,631	- 41,403	29.78	菸害防制及優生保健計畫之補助款尚未辦理轉正。
環境保護局	62,301	35,761	- 26,539	42.60	中央補助款依實際進度及需求比例請撥。
農業局	4,811	10,767	5,956	123.81	中央計畫型補助收入提前核撥。
動物保護處	9,766	6,597	- 3,168	32.44	中央計畫型補助收入按執行進度撥款。
捷運工程局	381,551	17,789	- 363,761	95.34	中央補助款依實際進度及需求比例請撥，因輕軌建設進度落後，計畫型補助收入執行率偏低。
文化局	72,169	60,452	- 11,716	16.24	國定古蹟台灣煉瓦會社打狗工場(中都唐榮磚窯廠)霍夫曼窯窯頂防護工程，因停工致計畫型補助收入執行率偏低。
交通局	609,279	571,623	- 37,655	6.18	交通部市區汽車客運業車輛汰舊換新之計畫型補助收入較預計減少。
海洋局	109,010	80,436	- 28,573	26.21	中央計畫型補助款依實際進度核撥。
觀光局	154,085	160,668	6,583	4.27	中央補助款撥入金額較預計增加。
水利局	1,677,348	987,374	- 689,974	41.13	中央計畫型補助款依工程進度核撥。
捐獻及贈與收入					
小港區公所	69,600	60,977	- 8,622	12.39	台灣電力股份有限公司發電協助金依實際發電量核撥。

# 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 ( 機關 )	分配數	實現數	超 ( 短 ) 收		原因簡析
			金額	%	
鳳山區公所	—	2,075	2,075	—	台灣電力股份有限公司發電協助金部分提前撥入。
大寮區公所	18,597	3,438	- 15,158	81.51	台灣電力股份有限公司、台灣自來水股份有限公司及台灣中油股份有限公司等回饋金尚未核撥。
大樹區公所	15,930	800	- 15,130	94.98	台灣自來水股份有限公司回饋金尚未核撥。
大社區公所	5,080	2,541	- 2,539	49.98	經濟部工業局捐助地方建設補助款回饋金尚未核撥。
仁武區公所	6,417	4,440	- 1,976	30.80	經濟部工業局捐助地方建設補助款回饋金尚未核撥。
岡山區公所	9,195	6,345	- 2,849	30.99	台灣電力股份有限公司專案活動之核定捐助金額不如預期。
路竹區公所	4,152	17,947	13,795	332.27	台灣電力股份有限公司發電協助金提前核撥。
湖內區公所	10,895	6,515	- 4,380	40.20	台灣電力股份有限公司發電協助金專案補助款，依工程進度申請核撥。
永安區公所	2,980	52,782	49,802	1,671.23	台灣電力股份有限公司發電協助金及台灣中油股份有限公司回饋金提前核撥。
旗山區公所	7,220	—	- 7,220	100.00	經濟部水利署捐助高屏溪水質水量保護區水源保育與回饋計畫及國防部陸軍司令部補助睦鄰回饋金等，尚未核撥。
甲仙區公所	—	9,941	9,941	—	收回民國 105 年度回饋金賸餘。
民政局	—	9,495	9,495	—	台灣電力股份有限公司捐助發電協助金提前撥入。
新建工程處	462,140	365,885	- 96,254	20.83	林園仁愛路拓寬工程及林園溪州橋改建工程之台灣中油股份有限公司捐獻收入按工程進度撥款。
其他收入					
原住民事務委員會	13	22,281	22,268	171,293.18	收取莫拉克風災工程保險理賠及以前年度國宅租金。

# 一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科目 (機關)	分配數	實現數	超 (短) 收		原因簡析
			金額	%	
客家事務委員會	300	1,852	1,552	517.44	出版品及文創商品等臨時性收入較預計增加。
高雄市稅捐稽徵處	—	2,633	2,633	—	工程受益費收繳及清理違章保證金專戶繳庫等偶發性收入。
體育處	300	1,953	1,653	551.11	收回以前年度訴訟案件提交之擔保金。
經濟發展局	8,752	6,329	- 2,422	27.67	能源局委託台灣中油股份有限公司辦理扣押石油價金，尚無查扣案件，無扣押價金收入。
養護工程處	15,840	6,111	- 9,728	61.42	瀝青刨除剩餘價值收入較預計減少。
社會局	738	2,714	1,976	267.78	收回各項生活補助溢領款。
警察局	491	2,721	2,230	454.30	拍賣以前年度逾期未領回車輛款。
環境保護局	254,174	239,741	- 14,432	5.68	廢棄物清理費收入尚待收繳。
中區資源回收廠	111,615	87,339	- 24,275	21.75	廢棄物清理費收入較預計減少。
南區資源回收廠	223,849	189,940	- 33,908	15.15	售電收入較預計減少。
路竹地政事務所	1,852	1	- 1,850	99.92	已滿 5 年之登記儲金尚未繳庫。
勞工局	95	1,245	1,150	1,210.61	收回以前年度已註銷之應收歲入款。
都市發展局	72,040	235,115	163,075	226.37	容積移轉代金收入較預計增加。
水利局	48,264	3,301	- 44,963	93.16	砂石採取標售收入較預計減少。

註：表列科目(機關)，係指超短收差異 20% 以上且達 1 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

## 二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配 尚未 實現 金額	原因簡析	預付數	實現數 + 預付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
市政府主管								
客家事務委員會	41,914	31,021	74.01	10,892	補助客家社團、各級學校辦理客家藝文、客語教學等文化保存與推廣經費，部分受補助機關尚未請款。	3,885	34,907	83.28
小港區公所	147,594	80,422	54.49	67,171	經濟部水利署水資源保育回饋金、高雄國際航空站回饋金及台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金等補助計畫尚待執行。	9,861	90,283	61.17
林園區公所	112,255	72,133	64.26	40,122	台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金及水源保育與回饋金短撥，相對控減支出。	12,283	84,416	75.20
大樹區公所	95,024	45,198	47.57	49,825	台灣自來水股份有限公司回饋金尚未核撥，致收支對列之支出項目無法執行。	40,097	85,295	89.76
岡山區公所	101,061	77,256	76.45	23,804	台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金補助計畫尚待執行。	49	77,306	76.49
六龜區公所	46,425	31,290	67.40	15,134	六米以下巷道工程尚待發包。	—	31,290	67.40
甲仙區公所	49,860	25,724	51.59	24,135	客家委員會補助辦理甲仙觀光休閒農產加工廠因核準備查較遲及流標等，執行進度未如預期。	—	25,724	51.59
杉林區公所	35,690	26,820	75.15	8,869	客家委員會補助辦理月眉黃家伙房週邊環境綠美化規劃設計暨工程等計畫，執行進度未如預期。	—	26,820	75.15

## 二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現 金 額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>民 政 局 主 管</b>								
殯 葬 管 理 處	227,940	170,802	74.93	57,137	覆鼎金公墓B區遷葬前置作業費估驗付款中。	6,690	177,492	77.87
兵 役 處	91,636	66,033	72.06	25,602	兵員徵集人數及入營輸送作業均未如預期，致徵兵處理經費較預計減少。	811	66,845	72.95
<b>教 育 局 主 管</b>								
社 會 教 育 館	31,214	24,298	77.84	6,915	演講廳及辦公室整修工程尚未驗收付款。	14	24,312	77.89
家庭教育中心	27,895	21,588	77.39	6,306	部分家庭教育活動，配合相關單位調整至下半年執行。	3,458	25,046	89.79
<b>工 務 局 主 管</b>								
新 建 工 程 處	1,907,136	1,308,388	68.60	598,748	道路橋梁廣場地景工程依工程進度核實付款。	110,905	1,419,294	74.42
養 護 工 程 處	1,794,519	1,423,864	79.35	370,654	公共設施改善工程等依合約及工程執行進度付款。	26,966	1,450,831	80.85
<b>社 會 局 主 管</b>								
社 會 局	7,662,489	5,092,705	66.46	2,569,783	十年長照及居家服務計畫等委辦經費尚未核銷。	1,019,202	6,111,908	79.76
兒童福利服務中心	29,543	22,509	76.19	7,033	兒童福利服務業務費等委辦經費以預付方式撥付。	1,550	24,059	81.44
長青綜合服務中心	42,010	29,819	70.98	12,190	加強老人育樂及照顧服務業務費等委辦經費以預付方式撥付。	5,227	35,047	83.43
<b>環境保護局主管</b>								
環 境 保 護 局	2,320,854	1,825,522	78.66	495,331	垃圾焚化底渣處理再利用相關計畫尚未執行完成。	5,767	1,831,290	78.91

## 二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配 尚未實現 金額	原因簡析	預付數	實現數 + 預付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
中區資源回收廠	204,892	152,211	74.29	52,680	焚化廠歲修案尚未驗收付款。	672	152,884	74.62
地政局主管								
土地開發處	126,712	94,656	74.70	32,055	市場借款利率低於預期，債務付息支出減少。	20,153	114,810	90.61
農業局主管								
動物保護處	74,263	56,332	75.85	17,930	燕巢動物保護關愛園區工程款，代辦機關(新建工程處)尚未辦理核銷。	37	56,369	75.90
文化局主管								
文化局	460,933	340,805	73.94	120,127	文化資產保存及維護等計畫尚在辦理中。	74,489	415,295	90.10
圖書館	256,125	193,082	75.39	63,042	旗山分館新建工程及圖書採購案尚在辦理中。	8,664	201,747	78.77
交通局主管								
交通局	1,322,686	959,700	72.56	362,985	部分民營公車業者尚未申請營運虧損補貼。	8,157	967,857	73.17
都市發展局主管								
都市發展局	251,466	170,125	67.65	81,340	辦理大林蒲遷村計畫先期評估作業，預撥民政局等機關執行，惟各機關尚未辦理完竣核銷轉正。	27,368	197,494	78.54
法制局主管								
法制局	42,146	33,111	78.56	9,034	國家賠償準備請撥金額減少。	103	33,215	78.81
水利局主管								
水利局	3,619,542	2,228,435	61.57	1,391,106	各項污水、雨水下水道工程尚在施工中。	83,088	2,311,524	63.86

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



### 三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	100,046	117,588	- 15,202	- 17,541	- 2,339	15.39
一、本期純損較分配預算數增加者						
高雄市輪船股份有限公司	80,792	106,333	- 21,545	- 25,360	- 3,815	17.71
二、本期純益及營業利益均較分配預算數增加者						
高雄市政府財政局動產質借所	19,073	11,254	6,343	7,819	1,476	23.27

## 四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	129,545,438	108,399,530	- 1,091,914	21,145,907	22,237,822	—
作 業 基 金	5,500,350	3,612,904	- 89,346	1,887,446	1,976,792	—
債 務 基 金	78,593,579	61,609,002	- 42	16,984,577	16,984,619	—
特 別 收 入 基 金	28,160,603	26,201,328	- 635,992	1,959,275	2,595,268	—
資 本 計 畫 基 金	17,290,904	16,976,295	- 366,534	314,608	681,143	—
一、短絀較分配預算數增加者						
作業基金						
高雄市產業園區開發管理基金	31,403	37,884	- 2,376	- 6,481	- 4,105	172.78
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	1,757,438	1,736,831	31,520	20,606	- 10,913	34.62
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市大眾捷運系統土地開發基金	363,274	566,687	- 795,957	- 203,413	592,543	74.44
特別收入基金						
1. 高雄市環境保護基金	557,858	557,980	- 89,749	- 121	89,628	99.86
2. 高雄市農業發展基金	12,027	47,359	- 53,010	- 35,331	17,679	33.35
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市市有財產開發基金	3,963	533	- 4,319	3,430	7,749	—
2. 高雄市文化創意產業園區發展基金	121,628	116,907	- 199	4,721	4,920	—
3. 高雄市城鄉發展及都市更新基金	120,477	26,082	- 24,561	94,394	118,955	—

#### 四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣千元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
4. 高雄市住宅基金	23,153	14,025	- 106,417	9,128	115,545	—
<b>債務基金</b>						
高雄市債務基金	78,593,579	61,609,002	- 42	16,984,577	16,984,619	—
<b>特別收入基金</b>						
1. 高雄市教育發展基金	26,487,934	24,935,643	- 484,109	1,552,290	2,036,399	—
2. 高雄市公益彩券盈餘基金	740,244	590,156	- 219,220	150,087	369,307	—
3. 高雄市勞工權益基金	3,140	2,236	- 438	903	1,341	—
<b>資本計畫基金</b>						
高雄市捷運建設基金	17,290,904	16,976,295	- 366,534	314,608	681,143	—
<b>五、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 高雄市輔助公教人員購置住宅基金	71,196	4,431	61,595	66,765	5,170	8.39
2. 高雄市實施平均地權基金	2,358,015	782,013	520,583	1,576,002	1,055,419	202.74
3. 高雄市停車場作業基金	640,982	322,063	230,200	318,919	88,719	38.54
4. 高雄市五甲國民住宅社區管理維護基金	8,815	5,443	585	3,372	2,787	476.44
<b>特別收入基金</b>						
1. 高雄市促進產業發展基金	199,557	41,496	127,120	158,060	30,940	24.34
2. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	1,821	426	506	1,394	888	175.68
3. 高雄市永續綠建築經營基金	84,704	1,764	46,562	82,939	36,377	78.13
4. 高雄市身心障礙者就業基金	55,155	18,269	35,502	36,885	1,383	3.90
5. 高雄市公共藝術基金	18,160	5,994	845	12,165	11,320	1,339.71

## 伍、重要查核意見

### 一、雖賡續推動開源節流措施，以改善財政結構，惟歲入尚不足支應歲出，且累計公共債務未償餘額仍居高不下，允待賡續強化開源節流措施，並審慎控減債務規模，以維財政永續健全

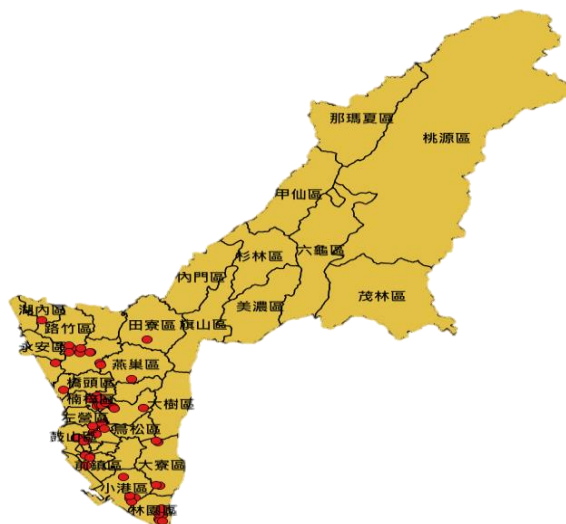
依據本年度高雄市地方總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，截至 6 月底止，歲入及歲出累計執行數分別為 550 億餘元及 656 億餘元，歲入尚不足支應歲出致生歲入歲出差短達 106 億餘元，雖較民國 105 年度同期減少差短 3 億餘元，惟仍須舉借債務因應，且經統計截至民國 105 年度止，依公共債務法計算之高雄市 1 年以上公共債務累計未償餘額為 2,426 億餘元，較民國 104 年度 2,406 億餘元，增加 19 億餘元，呈攀升趨勢，而民國 105 年度止未滿 1 年公共債務累計未償餘額雖較民國 104 年度同期減少 62 億餘元，降為 95 億餘元，惟本年度 1 月底旋增至 173 億餘元，顯示對來自債務之資金調度需求迫切及該未償餘額仍居高不下；次查，本年度截至 6 月底 1 年以上及未滿 1 年公共債務累計未償餘額亦分別達 2,449 億餘元及 126 億餘元，分別較民國 105 年度止同項金額增加 23 億餘元及 30 億餘元，且行政院亦分別於民國 106 年 6 月 27 日及 7 月 27 日以院授財庫字第 10603696233 及 10603713013 號函，就高雄市政府民國 106 年 5 及 6 月底 1 年以上公共債務未償餘額預算數或實際數之債務比率達債限 80% 以上，請該府加強開源節流，提升財務效能，審慎控管債務，俾降低債務比率，以維財政健全，顯示整體財務結構仍欠穩健，債務管理容存

強化空間，經函請高雄市政府注意加強各項開源節流措施並審慎控減債務規模，以維財政永續健全。據復：已積極辦理各項開源節流措施，嚴格控管債務成長速度，淨舉借規模已由民國 100 年之 166 億元降至民國 106 年之 73 億元，未來仍將嚴守財政紀律，恪遵公共債務法規定，加強辦理各項開源節流措施，以維財政健全。

二、推動土壤污染改善，以提升環境品質，惟未落實跨機關行政管理機制，有待檢討改進

行政院環境保護署自民國 93 年起針對全國高污染潛勢工廠於民國 94 年以前關廠約 42,000 家及民國 94 至 99 年關廠約 1,693 家進行盤查，發現 102 家有土壤或地下水污染情形，並於民國 105 年 11 月 1 日召開全國廢棄工廠污染場址後續處理研商會，責成地方環境保護局儘速辦理場址行政管制及應變事宜，高雄市即有 26 家，占全國比例達四分之一。另截至民國 106 年 5 月底止，高雄市轄區列管土壤、地下水污染控制場址計 74 處，700 筆地號土地、面積約 639 萬平方公尺；列管整治場址計 18 處，166 筆地號土地，面積約 183 萬平方公尺(圖 1)。

圖 1 高雄市轄區列管土壤、地下水污染控制、  
整治場址分布情形圖



資料來源：整理自高雄市政府環境保護局提供資料。

## 經查工廠土地污染管制及整

治計畫推動情形，核有：(一)污染控制場址及整治土地登記簿登載

資訊缺漏；(二)廢棄工廠污染場址尚未確認污染行為人、潛在污染責任人或未盡善良管理人；(三)經工廠校正公告廢止工廠登記資料未通報環保機關，影響依土壤及地下水污染整治法(下稱土污法)規定掌握轄區公告事業歇業時用地土壤品質狀況；(四)軍事用地移轉及變更用地範圍尚未納入土污法規定應檢具土壤污染評估調查及檢測資料予環保主管機關審查範疇等情事，經函請高雄市政府檢討改善。據復：(一)由於土地污染及禁止處分資訊之詳實登記對於土地交易有一定程度之保障，然相關單位未確實登記，已函請權責單位確實登記，嗣後將以函文督促土地登記機關回文確認，以確保民眾土地交易權益；(二)已函請相關人提出陳述意見，後續亦將儘速依土污法相關規定辦理，以符合社會公平正義；(三)經濟發展局已建立通報機制，自民國 106 年 5 月起除逐案副知環境保護局外，並於每月 10 日前提供前月核准工廠登記、歇業登記及公告廢止登記名冊予環保局，俾即時掌握轄區內事業歇業時用地之土壤品質狀況；(四)軍事用地移轉是否納入土污法管制範疇，已函請行政院環境保護署參辦等。

### **三、積極運用山坡地管理資訊系統控管違反水土保持案件查報取締情形，並加強查核中央通報山坡地範圍疑似違規衛星影像變異點之案件，惟山坡地水土保持計畫之巡查資訊更新及系統建置工作未臻落實，允宜檢討改進**

高雄市政府水利局為辦理山坡地水土保持、保育利用規劃調查、濫墾行為之查報取締，本年度編列預算 7,400 萬元，截至 6 月

底止累計分配數及執行數分別為 1,343 萬餘元及 1,228 萬餘元。經查該局水土保持業務推行情形，核有：(一)山坡地違規使用案件之巡查規劃，多委由各區公所協助查察，惟未適時更新相關劃定巡查區及規劃巡查路線、時程等資訊；(二)水土保持案件之資訊建置未臻完備，允宜強化，以周延案件之管理等情事，經函請該局注意檢討改進。據復：(一)日後將請各區公所於巡查人員名冊內等相關資訊有異動時隨時更新，並不定期抽查以確認各區公所是否依規定辦理；(二)針對未依序即時於系統建置資訊之部分，嗣後將以月份為單位，將各類申請案製表列冊陳核後，即登打建檔。

#### 四、為合理確保達成施政目標、實現施政效能，訂定強化內部控制實施方案，惟高雄市政府教育局及部分所屬學校內部控制制度之訂定及執行仍有未臻完整，允宜督促檢討改善，以強化內部控制

高雄市政府為合理確保達成施政目標、實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定、並保障資產安全，於民國 105 年訂定高雄市政府及所屬機關強化內部控制實施方案，該府教育局及所屬各級學校暨幼兒園辦理內部控制制度，經查核結果，核有：(一)部分學校及幼兒園尚未於期限內完成修(訂)定內部控制制度(表 1)；(二)部分學校未研擬評估(稽核)計畫即辦理自評(稽核)作業；(三)內部控制作業程序未落實，影響自我監督機制；(四)部分學校自行評估及內部

表 1 各級學校及幼兒園未完成修(訂)定內部控制制度統計表

學校種類	學校數
合計	12
國中	3
國小	3
幼兒園	6

註：1. 本表資料截至民國 105 年 12 月底止。

2. 資料來源：整理自高雄市政府教育局提供資料。

稽核尚未於年度內完成，經函請該局督促注意檢討改善。據復：(一)已督促學校及幼兒園完成修(訂)定內部控制制度；(二)已嚴加檢討，嗣後先研擬評估計畫，再執行自評作業，以確保內控有效運作；(三)嗣後將確實辦理作業層級及整體層級自行評估後，再辦理稽核作業，確保落實自我監督機制；(四)經該局評估所屬各級學校及幼兒園因業務單純或規模較小，僅辦理作業層級自行評估，內部稽核作業由該局內稽小組併同每年學校會計訪視，以抽查方式辦理，另函文學校依據「高雄市政府內部控制監督作業規範」於民國 106 年 9 月底前完成民國 105 學年度作業層級自行評估，俾利落實內部控制制度之辦理。

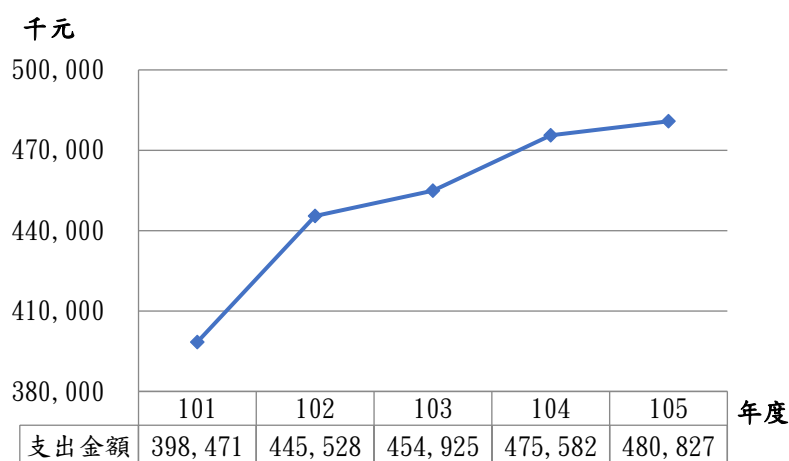
#### **五、市立醫院業將藥品採購及管理作業流程納入內部控制制度控管，惟藥品使用及庫存管理情形未臻完善，允宜研謀改善，以維護民眾用藥安全**

高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金藥品支出金額龐鉅且呈現逐年增加趨勢(圖 2)，其中高雄市立聯合、民生及凱旋醫院民國 106 上半年度藥品支出金額分別為 1 億 2,079 萬餘元、8,371 萬餘元及 3,579 萬餘元，民國 106 年 6 月底藥品存貨分別為 1,630 萬餘元、1,428 萬餘元及 339 萬餘元，各院業將藥品採購及管理作業流程納入內部控制制度控管。經查聯合、民生及凱旋醫院藥品管理情形，核有：(一)民生醫院雖已檢討藥品盤盈(虧)原因，惟未確實改善，有待落實藥品管理機制；(二)聯合醫院未及時將退回藥庫之藥品登入系統，核欠妥適，恐影響安全存量及逾期藥品之計算及控管；



(三)民生醫院未依規定銷毀已逾有效期限藥品，影響用藥安全；(四)民生醫院以人工方式控管「已訂購未到貨」藥品，惟偶因

圖 2 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金藥品支出情形圖



資料來源：整理自高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金歷年決算書。

廠商未收到訂單致藥品未到貨，影響藥品供應充足性；(五)凱旋醫院部分管制藥品未完成驗收程序，即送藥庫存放，且未詳實登載，致帳物不符；(六)民生醫院藥品點收時未於電腦登錄效期，核與規定未符，恐影響藥品銷毀及退換貨事宜；(七)各醫院逾期藥品之銷毀未作一致性會計處理，影響獎勵金提撥數額等情事，經函請高雄市政府衛生局督促檢討改善。據復：(一)民生醫院新增每日盤點高價藥品之品項數及專人建檔，以期及時查核控管，且病人出院須藥劑科執行出院退藥確認，另退藥與入庫涉及醫令與庫存兩系統聯結，導致藥品盤盈(虧)原因，該院已向系統廠商申請修正；(二)聯合醫院護理站退藥問題，因資訊系統無護理站常備藥品退藥功能，導致藥品未使用卻不能即時退回藥局，資訊程式業已修改完畢；(三)民生醫院藥品未有呆滯情形，係資訊系統異常，已向系統廠商提出需求並補正；(四)民生醫院已於藥品庫存系統新增「已訂購未到貨」藥品之列印或轉檔功能，有效控管「已訂購未到貨」藥品；(五)凱旋醫院原固定於星期三會同相關人員進行藥品驗收程序，即

日起於藥品送達當天立即完成驗收程序，另管制藥品管理人如有休假時，會進行交班，提醒代理人須於藥品到貨點收後，詳實登載於管制藥品收支結存申報表；(六)該項為人為疏漏，已請資訊室修正完畢，爾後會加強注意點收時資料登錄之正確性；(七)經諮詢他縣市醫院會計處理作法係列支於「業務用品銷貨成本」，該局已參照並通知各醫院，作一致性規定。

#### **六、提供運動員培訓及市民運動休閒場域，有助於提升公有運動場館之使用效益，惟借用場館之收費制度、委外廠商之監督管理及自管場地之設施維護，仍待檢討改善**

高雄市體育處經管之公有運動場館共 64 處，按運動場館屬性分成自行管理、委託代管、委外經營及認養等 4 種營運態樣，依高雄市體育處運動場使用管理規則委託代管 17 處及委外經營者 7 處，依高雄市體育處運動場地認養辦法管理者 4 處，自行營運管理 36 處，該處對於自行營運場館訂有年度考評作業，對於代管、認養及自管之場館每年進行 1 至 3 次實地訪視工作。經查辦理情形，核有：(一)經管運動場地借予私人團體，未依規定收取借用租金；(二)對委外經營場館之督導考核，仍有未臻妥適之處，尚待檢討改進；(三)青少年運動園區極限運動場之場地設施維護亟待改善；(四)場地認養單位未依契約規定繳納電費，部分場館最高需用量超過契約容量，遭收超約附加費；(五)AED(Automated External Defibrillator)自動體外心臟電擊去顫器管理員未依規定接受複訓等情事，經函請該處檢討改善。據復：(一)將依據看臺下空間與

辦公室面積酌增管理費，另將於運動場地使用管理規則內修訂該場之場地收費標準；(二)已修訂委外場地業務檢核評分表，將相關契約約定事項列入業務檢核評分項目，並落實扣點機制及加強權利金繳納之控管作業；(三)將持續爭取補助整建經費，損毀之遊具及私人放置未認證之遊具已於民國 106 年 7 月 3 日清除完畢；(四)已請甲仙體育會補繳完成，將妥慎評估部分場館全年用電情形，檢討合理契約容量，並爭取補助經費汰換照明設備提升用電之功率因數；(五)尚未複訓人員已安排訓練課程。

## **七、動支重劃區增添公共設施準備支援市政建設，惟部分支應之工程，施作範圍逾越重劃區**

平均地權條例施行細則第 84 條第 3 項規定：「前項抵費地處理所得價款，除抵付重劃負擔總費用外，剩餘留供重劃區內增加建設、管理、維護之費用及撥充實施平均地權基金……」第 84-1 條第 1 項規定：「依前條第三項規定留供重劃區內增加建設、管理、維護之費用部分……其運用範圍如左：……八、該重劃區直接受益之聯外道路與排水設施及其他公共建設工程。九、其他經地方政府認定必要之公共設施工程。」高雄市第 44 期市地重劃區位置，東與中華一路西側 25 公尺及高雄市立聯合醫院毗鄰，南至河西一路濱臨愛河，西至馬卡道路，不含美術館。查「鼓山區新疆路 9 巷向南延伸至西藏街道路開闢工程」前經高雄市政府於 103 年 8 月 28 日核准，依平均地權條例施行細則第 84-1 條第 1 項第 8 款、第 9 款規定，由高雄市實施平均地權基金第 44 期市地重劃區增添公共

設施準備支應工程所需經費 3,421 萬餘元，工程範圍由鼓山區新疆路 9 巷盡頭，垂直往南延伸至西藏街，為寬 6 公尺，長約 80 公尺之道路。104 至 105 年 8 月底，核銷用地取得及開闢工程經費合計 3,239 萬餘元。惟據 Google Map、地籍圖資網路便民服務系統及 QGIS 查詢量測結果，該工程位於第 44 期市地重劃區以西，與重劃區西界相距將近 150 公尺，包括橫跨 30 公尺翠華路及 40 公尺縱貫鐵路，實作路段明顯位於該重劃區以外，核與上揭規定未盡相符，經函請高雄市政府督促相關機關檢討妥處。據復：該工程用地取得及開闢工程經費合計 3,239 萬餘元，市府工務局業於 106 年 7 月 20 日函復基金主管機關地政局，將由該局新建工程處於爾後年度循預算編審程序辦理，再行歸墊轉正。

#### **八、新建高雄市大樹區行政中心，以改善既有老舊狹窄辦公空間，並整合區內行政資源提供多元使用空間，惟部分施工品質控管欠佳，允宜加強品管作業**

高雄市政府工務局新建工程處辦理高雄市大樹區行政中心新建工程(建築部分)，契約金額 1 億 5,190 萬元，總樓地板面積計有 8,984.01 平方公尺，提供區公所、戶政事務所、衛生所、清潔隊、消防隊等機關使用，以解決既有區公所老舊狹窄及民眾洽公停車不便等問題。經抽查其施工品質情形，核有：(一)地錨施工數量與設計不符、地錨頭 RC 保護塊未依契約圖說規定施工；(二)契約文件對預拌混凝土取樣頻率及坍流度規定不一致；(三)混凝土粗、細粒料未依規定進行篩分析及氯離子含量等檢驗；(四)施工廠商未能確

實執行地下室開挖安全監測等缺失，經函請該處檢討改善。據復：(一)地錨施工數量不符、地錨頭 RC 保護塊未施工等缺失，因他案工程影響，調整施工所致，已減帳扣款 31 萬餘元；(二)取樣頻率及坍流度規定不符事項，已完成改善；(三)粒料未依規定檢驗事項，已完成改善；(四)未執行地下室開挖安全監測缺失已完成改善。

### 九、為有效改善民眾居住環境品質，高雄市各區公所年編 3 億餘元 基層建設小型工程預算，惟年度已屆滿半年，整體執行率偏低， 亟待加強研謀改善

高雄市政府推動各區公所辦理基層建設小型工程案件，期透過年度計畫及急需小型工程，迅速有效改善民眾居住環境品質，各區公所本年度編列基層建設小型工程預算 3 億 1,502 萬餘元，截至 6 月底止，分配數 7,106 萬餘元，僅占年度預算 22.56%，雖較民國 105 年度同期之分配比率 16.75%略為提升，惟仍屬偏低，又本年度實際執行數 2,868 萬餘元，僅占本年度預算分配數 40.37%，除三民、岡山、新興、前鎮、苓雅、橋頭等 6 區公所執行率達 8

成外，餘湖內等 29 區公所平均執行率僅 33.63%，其中田寮、杉林、內門、甲仙、茄萣、大樹、六龜、鹽埕等 8 區公所未分配或未執行(表 2)，執

表 2 截至民國 106 年 6 月底止基層建設小型工程未分配或未執行明細表

單位：新臺幣千元

區公所別	預算數	分配數	執行數
田寮	5,688	-	-
杉林	6,120	-	-
內門	7,855	-	-
甲仙	6,818	-	-
茄萣	3,960	60	-
大樹	6,385	4,000	-
六龜	9,720	2,000	-
鹽埕	700	600	-

資料來源：整理自各區公所民國 106 年度單位預算半年結算報告。

行進度落後情形未見有效改善等情事，經函請檢討改進。據復：各區公所執行率落後原因除不可抗力因素(如特殊區位易流標等)外，多數為施工中或已完工結算未及請款所致，民政局前於民國 105 年 9 月函文及民國 106 年初辦理各區小型工程年度考核時，積極宣導公所審慎衡量業務人力，妥適分配預算。惟本年度適逢「105 年工業及服務業普查」，致人力短缺，相關工程發包時程稍遲，將持續促請各區公所妥適規劃執行，積極提升小型工程預算執行率。

