

中華民國 105 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 105 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 105 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 105 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 107 個(分預算及所屬單位 99 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 3 個、非營業特種基金 23 個(分預算及作業單位 357 個)，總計 133 個機關單位(分預算及作業單位共計 456 個)。

本年度高雄市地方總預算，計編列歲入 1,130 億 807 萬餘元，歲出 1,203 億 5,449 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 503 億 8,793 萬餘元，較分配預算數短收 43 億 5,102 萬餘元，歲出實現數 593 億 8,921 萬餘元，較分配預算數減少 92 億 6,351

萬餘元，歲入歲出差短 90 億 127 萬餘元，加計歲出暫付數 13 億 4,812 萬餘元及債務還本實現數 1 億 9,822 萬餘元，合計須融資調度 105 億 4,762 萬餘元，經以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 573 萬餘元，總支出 1 億 1,663 萬餘元，純損 1,089 萬餘元，較分配預算數減少虧損 1,259 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)1,137 億 5,493 萬餘元，總支出(含基金用途)1,054 億 1,493 萬餘元，賸餘 83 億 4,000 萬餘元，與分配預算短絀相距 84 億 7,530 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 105 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	7
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 105 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表.....	11
二、民國 105 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表.....	17
三、民國 105 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表.....	21
四、民國 105 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表.....	22
伍、重要查核意見.....	24

審編說明

- 一、民國 105 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 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，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數。

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度高雄市地方總預算歲入 1,130 億 807 萬餘元，歲出 1,203 億 5,449 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 503 億 8,793 萬餘元，歲出實現數 593 億 8,921 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 90 億 127 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 547 億 3,896 萬餘元，實現數 503 億 8,793 萬餘元，占分配數 92.05%，計短收 43 億 5,102 萬餘元，主要係稅課收入短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 686 億 5,272 萬餘元，實現數 593 億 8,921 萬餘元，占分配數 86.51%（如加計暫付數 13 億 4,812 萬餘元，總額為 607 億 3,733 萬餘元），未實現數 92 億 6,351 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有民政局主管、經濟發展局主管、工務局主管、社會局主管、捷運工程局主管、文化局主管、交通局主管、海洋局主管、法制局主管、水利局主管等 10 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係工務局尚未撥付臺鐵捷運化—高雄市區鐵路地下化計畫配合款、新建工程處辦理道路橋梁廣場地景工程依工程進度核實付款；社會局十年長照等委辦經費尚未核銷，及中低收入老人生活津貼補助人次減少；水利局污水下水道建設計畫及各污水工程尚待辦理發包或驗收付款。至市政府主管、警察局主管、環境保護局主管等 3 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元，主要係市政府退撫金、

公務人員待遇福利支出等統籌經費依各機關實需執行、所屬林園區公所重要道路設置治安維護監視器案尚未驗收；警察局尿液、毒品送驗鑑定費等尚未核銷；環境保護局辦理一般環境用藥採購尚未核銷等。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. 工務局主管	4,920,920	2,694,778	54.76	2,226,141	45.24
2. 社會局主管	7,321,419	5,242,580	71.61	2,078,838	28.39
3. 水利局主管	3,106,096	2,113,402	68.04	992,694	31.96
4. 市政府主管	7,341,421	6,506,048	88.62	835,373	11.38
5. 警察局主管	5,986,921	5,384,320	89.93	602,600	10.07
6. 環境保護局主管	2,717,584	2,253,726	82.93	463,857	17.07
7. 捷運工程局主管	1,033,882	662,774	64.11	371,107	35.89
8. 交通局主管	1,000,019	783,902	78.39	216,116	21.61
9. 民政局主管	950,101	745,482	78.46	204,618	21.54
10. 文化局主管	752,847	550,996	73.19	201,851	26.81
11. 經濟發展局主管	510,636	368,454	72.16	142,181	27.84
12. 海洋局主管	362,231	223,736	61.77	138,495	38.23
13. 法制局主管	42,974	32,883	76.52	10,090	23.48

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 1,130 億 807 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 547 億 3,896 萬餘元，實現數為 503 億 8,793 萬餘元，較分配數短收 43 億 5,102 萬餘元(7.95%)，主要係稅課收入短收(詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 3 至 4 頁)。

茲按歲入來源別將預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 687 億 5,660 萬餘元(包括印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、中央統籌分配稅、菸酒稅、自治稅捐等 10 項)，截至 6 月底止分配數 378 億 5,641 萬餘元，實現數為 354 億 9,989 萬餘元，較分配數短收 23 億 5,651 萬餘元(6.22%)，主要係中央統籌分配稅已撥入未及轉正。

(二)罰款及賠償收入：預算數 20 億 9,610 萬元，截至 6 月底止分配數 10 億 170 萬餘元，實現數為 7 億 2,344 萬餘元，較分配數短收 2 億 7,825 萬餘元(27.78%)，主要係部分交通違規罰款未及繳庫。

(三)規費收入：預算數 53 億 7,885 萬餘元(包括行政規費、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 14 億 5,549 萬餘元，實現數為 17 億 2,552 萬餘元，較分配數超收 2 億 7,003 萬餘元(18.55%)，主要係污水下水道使用費收入改列規費收入，及有線電視與固網纜線暫掛雨水下水道收入增加。

(四)財產收入：預算數 57 億 6,578 萬元(包括財產售價、財產孳息、廢棄物資售價、財產作價等 4 項)，截至 6 月底止分配數 16 億 5,748 萬餘元，實現數為 12 億 8,020 萬餘元，較分配數短收 3 億 7,727 萬餘元(22.76%)，主要係部分不動產標售款項尚未收得，及一般讓售案民眾承購意願偏低。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 24 億 2,680 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 280 萬元，已如數實現，係高雄市教育發展基金權利金收入繳庫。

(六)補助收入：預算數 241 億 2,349 萬餘元(包括一般性補助收入、計畫型補助收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 110 億 7,787 萬餘元，實現數為 99 億 2,506 萬餘元，較分配數短收 11 億 5,281 萬餘元(10.41%)，主要係中央彌補民國 104 年度遺產及贈與稅稅收實質損失短收；岡山區縣道 186 本工環東路至河華路拓寬工程等中央依工程進度撥款。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 12 億 7,788 萬餘元，截至 6 月底止分配數 5 億 2,478 萬餘元，實現數為 4 億 501 萬餘元，較分配數短收 1 億 1,976 萬餘元(22.82%)，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 31 億 8,254 萬餘元，截至 6 月底止分配數 11 億 6,240 萬餘元，實現數為 8 億 2,596 萬餘元，較分配數短收 3 億 3,643 萬餘元(28.94%)，主要係污水下水道使用費收入改列規費收入，及土方出售收入未如預期。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 11 頁附表一、民國 105 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 1,203 億 5,449 萬餘元，分由 25 個主管機關執行，並編列第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 686 億 5,272 萬餘元，實現數 593 億 8,921 萬餘元，占分配數 86.51%，未實現數 92 億 6,351 萬餘元(詳見高雄市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 5 至 6 頁)。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，計有 31 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50%者，計有工務局等 3 個機關；(二)實現比率 50%以上未達 60%者，計有新建工程處等 3 個機關；(三)實現比率 60%以上未達 70%者，計有海洋局等 7 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有文化局等 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%	1. 工務局	1,039,122	183,491	17.66
	2. 永安區公所	52,425	24,234	46.23
	3. 林園區公所	154,321	74,850	48.50
50%以上未達 60%	1. 新建工程處	1,909,391	1,076,178	56.36
	2. 六龜區公所	75,795	42,773	56.43
	3. 小港區公所	117,642	69,588	59.15
60%以上未達 70%	1. 海洋局	362,231	223,736	61.77
	2. 捷運工程局	1,033,882	662,774	64.11
	3. 茄萣區公所	60,843	39,223	64.47
	4. 客家事務委員會	91,613	60,535	66.08
	5. 水利局	3,106,096	2,113,402	68.04

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	6. 電影館	26,446	18,240	68.97
	7. 美術館	117,703	82,326	69.94
70%以上未達80%	1. 文化局	356,225	252,440	70.87
	2. 社會局	7,103,654	5,073,822	71.43
	3. 經濟發展局	510,636	368,454	72.16
	4. 養護工程處	1,910,478	1,381,747	72.32
	5. 殯葬管理處	340,883	248,723	72.96
	6. 動物保護處	113,887	83,496	73.32
	7. 家庭暴力及性侵害防治中心	72,810	53,825	73.93
	8. 長青綜合服務中心	40,195	30,289	75.36
	9. 研究發展考核委員會	66,230	49,978	75.46
	10. 法制局	42,974	32,883	76.52
	11. 體育處	390,330	303,991	77.88
	12. 彌陀區公所	46,177	35,996	77.95
	13. 圖書館	196,194	153,074	78.02
	14. 政風處	40,397	31,602	78.23
	15. 土地開發處	125,724	98,542	78.38
	16. 交通局	993,624	778,936	78.39
	17. 原住民事務委員會	318,812	251,178	78.79
	18. 歷史博物館	56,279	44,913	79.81

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17頁附表二、民國105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 503 億 8,793 萬餘元，歲出預算實現數 593 億 8,921 萬餘元，歲入歲出差短 90 億 127 萬餘元，加計歲出暫付數 13 億 4,812 萬餘元及債務還本實現數 1 億 9,822 萬餘元，合計共須融資調度 105 億 4,762 萬餘元，經以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 3 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 573 萬餘元，較分配預算數減少 691 萬餘元，約 6.14%；總支出 1 億 1,663 萬餘元，較分配預算數減少 1,950 萬餘元，約 14.33%；本期純損 1,089 萬餘元，較分配預算數減損 1,259 萬餘元，約 53.61%，主要係高雄市輪船股份有限公司員額未補實及實際退休人數未如預期、營業支出較預計減少所致。3 個營業基金中，高雄市政府財政局動產質借所 1 個基金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 1 個基金，本期純損較分配預算數減少；至純損較分配預算數增加者有高雄市岡山果菜市場股份有限公司 1 個基金，本期純損 107 萬餘元，較分配預算數增損 67 萬餘元，約 168.46%，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 21 頁附表三、民國 105 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)1,137 億 5,493 萬餘元，總支出(含基金用途)1,054 億 1,493 萬餘元，賸餘為 83 億 4,000 萬餘元，與分配預算短絀相距 84 億 7,530 萬餘元。其中**作業基金部分**計 11 個基金，綜計總收入 41 億 4,540 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 4,798 萬餘元，約 3.45%；總支出 28 億 6,690 萬餘元，較分配預算數減少 8 億 436 萬餘元，約 21.91%；實際賸餘 12 億 7,850 萬餘元，較分配預算數增加 6 億 5,638 萬餘元，約 105.51%；**債務基金部分** 1 個基金，基金來源 635 億 1,606 萬餘元，較分配預算數增加 182 億 1,522 萬餘元，約 40.21%；基金用途 628 億 4,270 萬餘元，較分配預算數增加 175 億 4,182 萬餘元，約 38.72%；實際賸餘 6 億 7,335 萬餘元，與分配預算短絀相距 6 億 7,339 萬餘元；**特別收入基金部分**計 10 個基金，綜計基金來源 299 億 6,042 萬餘元，較分配預算數增加 8 億 9,141 萬餘元，約 3.07%；基金用途 233 億 1,940 萬餘元，較分配預算數減少 60 億 849 萬餘元，

約 20.49%；實際賸餘 66 億 4,101 萬餘元，與分配預算短絀相距 68 億 9,991 萬餘元；資本計畫基金部分 1 個基金，基金來源 161 億 3,304 萬餘元，較分配預算數減少 16 億 886 萬餘元，約 9.07%；基金用途 163 億 8,591 萬餘元，較分配預算數減少 18 億 5,447 萬餘元，約 10.17%；實際短絀 2 億 5,286 萬餘元，較分配預算數減少短絀 2 億 4,561 萬餘元，約 49.27%。23 個基金中，高雄市補助公教人員購置住宅基金等 10 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；高雄市文化創意產業園區發展基金等 5 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；高雄市市有財產開發基金等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 5 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

- 一、分配預算賸餘，實際發生短絀者，係高雄市身心障礙者就業基金，實際短絀 311 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,076 萬餘元，主要係勞動部尚未撥入就業安定基金統籌分配款所致。
- 二、短絀較分配預算數增加者，計有高雄市農業發展基金、高雄市公共藝術基金等 2 個基金，實際短絀合計 4,990 萬餘元，較分配預算數增加短絀 825 萬餘元，主要係高雄市農業發展基金「2016 年波灣國際食品展」、「2016 年東京國際食品展」、「第 17 屆中國國際飲料展」規劃執行及蓮潭物產館委託營運案第一期款、KTT STAR 在地農業行銷推廣音樂活動等提前驗收結案付款所致。

三、賸餘較分配預算數減少者，係高雄市實施平均地權基金，實際賸餘 9 億 3,237 萬餘元，較分配預算數減少 3,039 萬餘元，主要係代標國防部土地尚未撥款入帳及鳳山溪工程核銷所致。

四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者，係高雄市國民住宅管理維護基金，實際賸餘 233 萬餘元，惟發生業務短絀 68 萬餘元，主要係國宅建物多已老舊損壞，每年收取社區住戶清潔維護管理費，尚不足支應修繕支出所致。

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 22 頁附表四、民國 105 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 105 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科目（機關）	分配數	實現數	超（短）收		原因簡析
			金額	%	
稅課收入					
財政局	16,500,382	14,211,809	- 2,288,572	13.87	中央統籌分配稅款短撥。
高雄市稅捐稽徵處	19,883,578	20,117,737	234,159	1.18	調升房屋稅標準單價及加強執行房屋稅稅籍清查。
經濟發展局	271,794	242,452	- 29,342	10.80	中央統籌分配稅款短撥。
養護工程處	330,668	165,334	- 165,333	50.00	中央統籌分配稅款短撥。
社會局	830,980	732,683	- 98,297	11.83	中央特別統籌分配稅款延遲撥入。
動物保護處	15,229	10,000	- 5,229	34.34	中央統籌分配稅款短撥。
都市發展局	13,450	9,549	- 3,901	29.00	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。
罰款及賠償收入					
高雄市稅捐稽徵處	58,800	31,343	- 27,456	46.70	部分違章案件尚在送達取證、移送執行、取得執行憑證再移送及行政救濟中，致罰款及賠償收入較預計減少。
新建工程處	5,280	10,195	4,915	93.10	工程罰款收入較預計增加。
警察局	10,445	15,331	4,886	46.78	違反毒品危害防制條例及違警罰款之行政罰鍰較預計增加。
環境保護局	54,046	32,491	- 21,554	39.88	取締空氣污染及水污染罰款收入未如預期。
地政局	4,218	9,099	4,881	115.74	違反區域計畫法及地政士、不動產經紀業行政罰鍰較預計增加。
新聞局	2,500	62	- 2,437	97.51	有線廣播電視法修正，違規廣告等罰鍰改由國家通訊傳播委員會裁處致短收。
勞工局	31,120	16,588	- 14,531	46.69	違反就業服務法及勞動基準法等裁罰案件之罰鍰尚待收繳。
消防局	3,028	4,286	1,258	41.57	消防違規罰鍰較預計增加。
交通局	752,424	536,530	- 215,893	28.69	交通違規案件較預計減少。
觀光局	2,993	1,575	- 1,417	47.36	違反發展觀光條例之罰鍰尚待收繳。

一、民國 105 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	%	
水利局	17,593	6,383	- 11,210	63.72	工程逾期罰款收入未如預期。
規費收入					
民政局	42,338	36,491	- 5,847	13.81	民眾申請戶政業務相關案件較預計減少。
殯葬管理處	226,746	260,168	33,422	14.74	辦理公墓遷葬致納骨塔及火化場設施使用費收入增加。
財政局	322,809	380,659	57,850	17.92	汽車燃料使用費超收。
體育處	24,568	31,266	6,698	27.27	場地設施使用費收入較預計增加。
工務局	316,798	310,666	- 6,131	1.94	建築執照及道路挖掘許可費等規費收入較預計減少。
養護工程處	992	2,069	1,077	108.64	場地設施使用費較預計增加。
衛生局	5,184	6,224	1,040	20.07	醫事人員換照人數較預計增加。
地政局	31,628	24,393	- 7,234	22.87	申請非都市土地變更編定案件較預計減少，致審查費收入未如預期。
鹽埕地政事務所	37,809	31,830	- 5,978	15.81	申請鑑界案件較預計減少，致審查費收入未如預期。
新興地政事務所	43,680	36,012	- 7,667	17.55	臨櫃申辦土地建物謄本及抄錄費案件較預計減少，致資料使用費收入未如預期。
楠梓地政事務所	43,934	35,580	- 8,353	19.01	申請鑑界案件較預計減少，致審查費收入未如預期。
鳳山地政事務所	40,478	35,295	- 5,182	12.80	臨櫃申辦土地建物謄本及抄錄費案件較預計減少，致資料使用費收入未如預期。
路竹地政事務所	16,452	12,989	- 3,462	21.05	不動產交易量較預計減少，致登記費收入未如預期。
大寮地政事務所	20,037	14,957	- 5,079	25.35	不動產交易量較預計減少，致登記費收入未如預期。
文化局	6,133	8,814	2,681	43.72	各廳堂及音樂館、大東會議室等場地收入較預計增加。
觀光局	10,457	7,932	- 2,525	24.15	壽山動物園遊客人數未如預期，致門票收入較預計減少。

一、民國 105 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	%	
水利局	23,557	264,539	240,981	1,022.95	有線電視及固網公司申請纜線暫掛雨水下水道之租金較預計增加及下水道使用費收入改以規費收入之服務費科目列收。
財產收入					
秘書處	4,937	3,357	- 1,579	32.00	臺灣證券交易所股份有限公司於民國 105 年 2 月終止租用，致減少房租收入。
財政局	898,050	520,800	- 377,249	42.01	不動產標售價款繳納期限尚未屆滿，致實收數未達預期。
教育局	13,218	9,919	- 3,298	24.95	鳳山區正義段土地租金尚未繳納。
經濟發展局	24,940	38,635	13,694	54.91	權利金收入較預計增加。
新建工程處	6,453	4,518	- 1,934	29.97	使用補償金收入較預計減少。
養護工程處	—	2,017	2,017	—	土地租金收入較預計增加。
警察局	1,636	2,696	1,060	64.84	出售報廢資產收入較預計增加。
環境保護局	2,567	15,209	12,642	492.48	公務車輛報廢標售及車輛修護廢料變賣收入較預計增加。
南區資源回收廠	246	2,612	2,366	962.13	汰換爐管等廢金屬之標售收入較預計增加。
農業局	787	2,059	1,272	161.63	不動產售價較預計增加。
文化局	16,327	22,310	5,983	36.65	省親會館及現代化綜合體育館用地公告地價調升，致土地租金增加。
交通局	30,775	4,700	- 26,074	84.73	原高雄市監理處動產讓售交通部公路總局之金額較預計減少。
觀光局	3,608	2,279	- 1,329	36.84	委託經營案之權利金或因終止契約、或尚待協調、或繳納期限尚未屆滿，致實收數未如預期。
水利局	14,952	7,774	- 7,178	48.01	土石方剩餘價值較預計減少。
補助收入					
原住民事務委員會	103,264	79,358	- 23,905	23.15	中央計畫型補助收入減少補助。
客家事務委員會	63,059	48,755	- 14,304	22.68	中央計畫型補助收入尚未核撥。

一、民國 105 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	%	
美 濃 區 公 所	3,302	1,932	- 1,370	41.49	經濟部水利署第七河川局補助收入因修減工程施作面積，致減少補助。
六 龜 區 公 所	20,765	16,043	- 4,721	22.74	中央計畫型補助收入尚未核撥。
財 政 局	6,120,717	5,855,846	- 264,870	4.33	中央一般性補助款短收。
教 育 局	7,219	4,254	- 2,964	41.06	內政部補助市區道路人本環境計畫依執行進度撥款。
體 育 處	164,181	154,823	- 9,357	5.70	澄清湖棒球場 LED 全彩計分板更新計畫尚未辦理完成，致補助款尚未撥入。
經 濟 發 展 局	33,030	23,206	- 9,823	29.74	中央計畫型補助收入按執行進度撥款。
工 務 局	11,296	4,479	- 6,816	60.34	建築物騎樓整平計畫補助款案依執行進度撥款。
新 建 工 程 處	707,178	397,584	- 309,593	43.78	岡山區縣道 186 本工環東路至河華路拓寬工程等補助款依執行進度撥款。
養 護 工 程 處	46,237	37,983	- 8,253	17.85	府前路、建軍路及三多路人行環境改善工程之計畫型補助收入較預計減少。
社 會 局	928,731	1,121,050	192,319	20.71	中央計畫型補助收入提前核撥。
長青綜合服務中心	10,813	5,217	- 5,595	51.75	衛生福利部補助辦理加強老人育樂及照顧服務經費尚未撥入。
衛 生 局	46,528	59,655	13,127	28.21	中央計畫型補助收入提前撥入。
農 業 局	10,682	5,652	- 5,029	47.09	中央計畫型補助收入依執行進度核撥。
捷 運 工 程 局	343,229	64,783	- 278,445	81.13	中央計畫型補助收入依實際進度撥款，因輕軌建設進度落後，計畫型補助收入執行率偏低。
文 化 局	31,356	22,135	- 9,220	29.41	文化部文化資產局補助文化資產保存維護計畫，依執行進度撥款。
交 通 局	200,468	218,340	17,872	8.92	交通部補助市區汽車客運業營運虧損補貼既有路線計畫款，提前撥入。
觀 光 局	66,601	57,873	- 8,727	13.10	交通部觀光局補助高雄市金獅湖步道及綠美化工程、旗津海岸公園整建工程等計畫，依執行進度撥款。
水 利 局	1,793,979	1,400,373	- 393,605	21.94	內政部營建署補助污水下水道建設計畫依執行進度撥款。

一、民國 105 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	%	
捐獻及贈與收入					
苓雅區公所	7,500	—	- 7,500	100.00	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未撥入。
小港區公所	38,260	48,243	9,983	26.09	高雄國際航空站回饋金提前撥入。
林園區公所	44,058	34,820	- 9,237	20.97	台灣電力股份有限公司核定發電協助金較預計減少。
大樹區公所	13,440	1,812	- 11,627	86.52	台灣自來水股份有限公司睦鄰工作經費尚未撥入。
大社區公所	5,080	2,541	- 2,539	49.98	經濟部工業局捐助辦理地方建設費尚未撥款。
仁武區公所	5,992	4,058	- 1,933	32.27	經濟部工業局捐助辦理地方建設費第二期款尚未撥入。
燕巢區公所	2,522	—	- 2,522	100.00	經濟部水利署補助辦理高屏溪水質水量保護區計畫款尚未撥入。
路竹區公所	—	2,575	2,575	—	台灣電力股份有限公司部分發電協助金提前撥入。
湖內區公所	6,400	50	- 6,350	99.22	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未撥入。
永安區公所	46,000	1,324	- 44,675	97.12	台灣電力股份有限公司發電協助金尚未撥足。
彌陀區公所	13,725	—	- 13,725	100.00	台灣電力股份有限公司興達發電廠辦理各項活動及基礎建設收入款項，尚未撥入。
旗山區公所	7,674	462	- 7,211	93.97	經濟部水利署補助辦理高屏溪水質水量保護區計畫款尚未撥入。
美濃區公所	137	2,724	2,587	1,888.52	收支對列之高屏溪水質水量保護區水源保育與回饋計畫以前年度賸餘款，逕繳該公所捐獻收入。
六龜區公所	122	4,784	4,662	3,821.74	經濟部水利署補助辦理荖濃溪水質水量保護區計畫經費提前撥入。
新建工程處	214,373	182,125	- 32,247	15.04	林園汕尾北汕二路拓寬工程之台灣中油股份有限公司捐獻收入依工程進度撥款。

一、民國 105 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	%	
海 洋 局	3,270	1,769	- 1,500	45.89	台灣電力股份有限公司補助彌陀漁港照明設備改善工程，經費未及繳庫。
其 他 收 入					
仁 武 區 公 所	1	1,694	1,693	112,891.13	八卦社區休閒運動生活圈植栽復育金廠商倒閉，履約保證金繳庫。
岡 山 區 公 所	1,020	4,252	3,232	316.87	廠商違反採購法規定，經法院判決確定追繳押標金繳庫。
旗 山 區 公 所	63	1,218	1,155	1,834.84	清理以前年度市場攤販保證金及代收款等。
財 政 局	1,483	4,620	3,137	211.54	各項補償金專戶結清繳庫。
新 建 工 程 處	7,998	15,107	7,109	88.89	扣押擔保金利息收入超收，及撤銷徵收原被徵收戶繳回土地徵收費與補償費。
養 護 工 程 處	15,840	31,481	15,641	98.75	交通部公路總局退還以前年度養護工程賸餘款。
警 察 局	465	6,610	6,145	1,321.61	拍賣以前年度逾期未領回車輛款。
衛 生 局	270	2,266	1,996	739.32	收回民國 104 年度五合一疫苗採購案減價貨款。
環 境 保 護 局	290,238	271,566	- 18,671	6.43	一般廢棄物清除處理費收入尚待收繳。
中區資源回收廠	114,486	103,495	- 10,990	9.60	售電收入短收。
南區資源回收廠	224,698	217,545	- 7,152	3.18	售電收入短收。
地 政 局	7,032	776	- 6,255	88.96	地籍清理代為標售土地因房地產不景氣，未能標脫。
農 業 局	—	1,354	1,354	—	高雄果菜運銷股份有限公司民國 104 年度盈餘分配股息較預計增加，及行政院農業委員會農糧署退還民國 104 年度調整耕作制度配合款。
海 洋 局	2,809	5,258	2,449	87.19	汕尾漁港航道泊地疏濬土方標售金額較預計增加。
都 市 發 展 局	80,072	63,560	- 16,511	20.62	申請容積移轉案件之代金收入未如預期。
水 利 局	329,052	3,586	- 325,465	98.91	疏濬土方標售進度未如預期，及下水道使用費收入移至規費收入之服務費科目列收。

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

二、民國 105 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								
研究發展考核委員會	66,230	49,978	75.46	16,251	員額未補足，及第一期電話服務品質與禮貌測試款項尚未請款。	983	50,961	76.95
政風處	40,397	31,602	78.23	8,794	配合業務需要撙節支出。	—	31,602	78.23
原住民事務委員會	318,812	251,178	78.79	67,633	委託新建工程處及養護工程處辦理原住民區部落工程進度落後。	24,326	275,505	86.42
客家事務委員會	91,613	60,535	66.08	31,077	福安菸葉輔導站、客家藝文音樂及產業交流中心工程款尚未核銷。	5,142	65,678	71.69
小港區公所	117,642	69,588	59.15	48,053	經濟部水利署水資源保育回饋金辦理中。	7,515	77,103	65.54
林園區公所	154,321	74,850	48.50	79,470	重要道路設置治安維護監視器案尚未驗收，及台灣電力股份有限公司發電協助金短撥相對控管支出。	11,088	85,939	55.69
茄荳區公所	60,843	39,223	64.47	21,619	台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金尚未撥入，致相關經費未能核銷付款。	11,216	50,439	82.90
永安區公所	52,425	24,234	46.23	28,190	人事費提前分配及台灣電力股份有限公司促進電力開發協助金尚未撥入，致相關經費未能核銷付款。	1,904	26,138	49.86
彌陀區公所	46,177	35,996	77.95	10,180	台灣電力股份有限公司發電協助金各項活動及民間團體各項補助尚未辦理核銷。	—	35,996	77.95

二、民國 105 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 %
六 龜 區 公 所	75,795	42,773	56.43	33,021	經濟部水利署第七河川局疏濬工程尚未核定辦理。	—	42,773	56.43
民 政 局 主 管								
殯 葬 管 理 處	340,883	248,723	72.96	92,159	覆鼎金公墓遷葬民眾自行取掘率低，致補償費發放金額減少。	631	249,355	73.15
教 育 局 主 管								
體 育 處	390,330	303,991	77.88	86,338	澄清湖棒球場 LED 全彩記分板整修工程尚在辦理驗收結算中。	36,219	340,210	87.16
經 濟 發 展 局 主 管								
經 濟 發 展 局	510,636	368,454	72.16	142,181	自來水延管工程因道路復舊品質未達要求，工程進度無法達成，致相關款項尚未支付。	239	368,694	72.20
工 務 局 主 管								
工 務 局	1,039,122	183,491	17.66	855,630	臺鐵捷運化—高雄市區鐵路地下化計畫補助費依執行進度撥付。	3,574	187,066	18.00
新 建 工 程 處	1,909,391	1,076,178	56.36	833,213	道路橋梁廣場地景工程依執行進度撥付。	57,797	1,133,975	59.39
養 護 工 程 處	1,910,478	1,381,747	72.32	528,730	公園綠地道路公共設施維護等依合約及執行進度撥付。	73,349	1,455,097	76.16
社 會 局 主 管								
社 會 局	7,103,654	5,073,822	71.43	2,029,831	十年長照等委辦經費尚未核銷，及中低收入老人生活津貼補助人次減少。	832,128	5,905,951	83.14
長青綜合服務中心	40,195	30,289	75.36	9,905	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。	4,936	35,225	87.64

二、民國 105 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 %
家庭暴力及性侵害防治中心	72,810	53,825	73.93	18,984	人事費賸餘。	2,811	56,636	77.79
地政局主管 土地開發處	125,724	98,542	78.38	27,181	市場借款利率低於預期，致債務付息支出減少。	14,669	113,211	90.05
農業局主管 動物保護處	113,887	83,496	73.32	30,390	燕巢動物保護關愛園區工程款尚未核銷。	8,307	91,803	80.61
捷運工程局主管 捷運工程局	1,033,882	662,774	64.11	371,107	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，致撥付捷運建設基金之經費較預計減少。	—	662,774	64.11
文化局主管 文化局	356,225	252,440	70.87	103,784	財團法人高雄市愛樂文化藝術基金會補助款尚未核銷，及各項文化資產維護保存計畫尚在辦理中。	17,933	270,373	75.90
美術館	117,703	82,326	69.94	35,376	教育部學產地租金因公告地價調降，致節省租金支出。	1,017	83,344	70.81
圖書館	196,194	153,074	78.02	43,120	閱讀環境與設備升級實施計畫(環境改善案)驗收完成結算中。	1,079	154,154	78.57
歷史博物館	56,279	44,913	79.81	11,365	預付公車候車亭廣告、征戰屬誰特展、白色恐怖人權特展等展覽費用尚未核銷。	849	45,763	81.31
電影館	26,446	18,240	68.97	8,205	電影展購置外國影片相關費用尚未核銷，及高雄拍影片獎助或採購等，尚在辦理中。	573	18,814	71.14

二、民國 105 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 %
交 通 局 主 管								
交 通 局	993,624	778,936	78.39	214,687	部分民營公車業者尚未申請營運虧損補貼。	16,918	795,855	80.10
海 洋 局 主 管								
海 洋 局	362,231	223,736	61.77	138,495	岡山魚市場遷建徵收案，因地價調漲，致土地徵收費調漲，目前尚無法執行該筆經費，正籌措地價調漲部分之經費，以辦理徵收撥款事宜。	7,661	231,397	63.88
法 制 局 主 管								
法 制 局	42,974	32,883	76.52	10,090	部分已審議通過之國家賠償案件尚未請款撥付。	471	33,354	77.62
水 利 局 主 管								
水 利 局	3,106,096	2,113,402	68.04	992,694	污水下水道建設計畫或各污水工程尚待辦理發包或驗收付款。	74,653	2,188,055	70.44

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 105 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	105,734	116,633	- 23,493	- 10,898	12,594	53.61
一、本期純損較分配預算數增加者						
高雄市岡山果菜市場股份有限公司	5,216	6,292	- 401	- 1,076	- 675	168.46
二、本期純損較分配預算數減少者						
高雄市輪船股份有限公司	79,256	98,640	- 28,911	- 19,384	9,526	32.95
三、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	21,261	11,700	5,819	9,561	3,742	64.32

四、民國 105 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	113,754,936	105,414,933	- 135,305	8,340,002	8,475,308	—
作業基金	4,145,405	2,866,905	622,120	1,278,500	656,380	105.51
債務基金	63,516,062	62,842,708	- 42	673,354	673,396	—
特別收入基金	29,960,421	23,319,407	- 258,904	6,641,013	6,899,918	—
資本計畫基金	16,133,046	16,385,912	- 498,478	- 252,865	245,612	49.27
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
特別收入基金						
高雄市身心障礙者就業基金	10,392	13,508	7,651	- 3,116	- 10,767	—
二、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
1. 高雄市農業發展基金	8,114	48,552	- 32,489	- 40,438	- 7,949	24.47
2. 高雄市公共藝術基金	4,929	14,398	- 9,164	- 9,468	- 304	3.32
三、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
高雄市實施平均地權基金	1,456,333	523,956	962,775	932,376	- 30,398	3.16
四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者						
作業基金						
高雄市國民住宅管理維護基金	8,753	6,422	1,415	2,331	916	64.76
五、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 高雄市市有財產開發基金	—	1,203	- 5,616	- 1,203	4,412	78.57
2. 高雄市大眾捷運系統土地開發基金	26,403	125,391	- 585,444	- 98,988	486,455	83.09
資本計畫基金						
高雄市捷運建設基金	16,133,046	16,385,912	- 498,478	- 252,865	245,612	49.27

四、民國 105 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	%
六、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 高雄市文化創意產業園區發展基金	140,736	118,818	- 4,082	21,917	25,999	—
2. 高雄市城鄉發展及都市更新基金	39,421	13,917	- 2,377	25,504	27,881	—
債務基金						
高雄市債務基金	63,516,062	62,842,708	- 42	673,354	673,396	—
特別收入基金						
1. 高雄市教育發展基金	27,246,120	21,919,097	- 419,216	5,327,023	5,746,239	—
2. 高雄市公益彩券盈餘基金	1,919,831	831,166	- 11,975	1,088,664	1,100,639	—
七、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 高雄市輔助公教人員購置住宅基金	71,122	5,902	61,069	65,219	4,150	6.80
2. 高雄市產業園區開發管理基金	36,701	32,316	2,129	4,384	2,255	105.95
3. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	1,732,387	1,706,522	12,599	25,865	13,266	105.30
4. 高雄市停車場作業基金	601,577	325,259	171,485	276,317	104,832	61.13
5. 高雄市住宅基金	31,969	7,194	8,167	24,774	16,607	203.35
特別收入基金						
1. 高雄市促進產業發展基金	125,760	20,913	87,245	104,846	17,601	20.17
2. 高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金	2,334	409	575	1,925	1,350	234.86
3. 高雄市永續綠建築經營基金	42,007	1,126	9,861	40,881	31,020	314.57
4. 高雄市環境保護基金	597,585	468,454	108,541	129,131	20,590	18.97
5. 高雄市勞工權益基金	3,345	1,780	67	1,565	1,498	2,236.44

伍、重要查核意見

一、公共債務比率已略有改善，惟未償餘額龐鉅，財政改善狀況仍未盡理想，允賡續落實開源節流措施，以減輕財政負擔

依據本年度高雄市地方總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，截至 6 月底止，歲入累計執行數 503 億 8,793 萬餘元，歲出累計執行數 607 億 3,733 萬餘元，呈現入不敷出現象，產生歲入歲出差短 103 億 4,939 萬餘元，雖較上年度同期間減少差短 70 億 8,135 萬餘元，惟嗣經舉債因應結果，截至民國 104 年底，高雄市政府 1 年以上非自償性公共債務未償餘額計 2,406.10 億餘元(債務比率 1.57%)，較民國 103 年底 2,321.57 億餘元增加 84.52 億餘元，約 3.64%；未滿 1 年公共債務未償餘額計 157.56 億餘元(債務比率 12.77%)，較民國 103 年底 126.46 億餘元增加 31.09 億餘元，約 24.59%，公共債務未償餘額逐年攀升；又截至民國 105 年 6 月底止，1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額分別為 2,389.08 億餘元(1.49%)及 200.27 億餘元(16.64%)，分別較民國 104 年 12 月底減少 17.01 億餘元及增加 42.71 億餘元、債務比率分別減少 0.08 個及增加 3.87 個百分點，且 1 年以上未償債務餘額預算數或實際數比率達債限 60%以上，該府雖已採取各項開源節流措施，及透過舉新還舊及公庫調度等財務管理作為以改善財政，惟整體財務結構殊欠穩健，公共債務未償餘額龐鉅，財政改善狀況仍未盡理想，亟待賡續落實開源節流措施，並控減債務規模，本處已函請高雄市政府研謀具體改善措施，以維政府財政之永續。

二、未能落實依設計程序系統化管理路燈維護作業，且辦理委託廠商修繕路燈相關採購過程仍有部分缺失，允宜研謀改善

按高雄市政府統計，於民國 104 年底轄管路燈共 27 萬 869 盞，而有關路（園）燈之維護改善採購案之結算金額即達 1 億 1,099 萬餘元，顯示路燈維護工作具相當規模。高雄市縣於民國 99 年底合併，由原本 11 個行政區擴充為 38 個行政區，面積由 169.71 平方公里增加為 2,967.38 平方公里，所轄區域幅員廣闊，面積為六都之冠。該府考量原高雄縣轄區包括鳳山區等 27 個行政區尚無詳細道路設施資料，為有效控管全市道路之養護作為，提升用路安全與通暢，該府工務局養護工程處於民國 101 至 104 年間已投入 3,532 萬餘元，以 GIS 空間技術建置一智慧化道路資訊管理平台－「高雄市養護資訊管理系統」。該系統可由巡查道路、路燈、公園之承包商及養護工程隊巡查員運用智慧型手機進行現地道路巡查，並以手機 APP 應用程式，將巡查位置及相片上傳至系統，作為巡查案件通報及派工等作業處理，進而縮短道路養護作業時間。有關養工處辦理高雄市路燈管理及維護工作執行情形，經派員查核結果，核有：（一）開發「高雄市養護資訊管理系統」運用於路燈巡查報修，惟未能落實依設計之程序系統化管理，低估統計量體，無法有效彰顯路燈巡查報修業務之績效；（二）委託廠商檢修路燈，未規範維修人員應具相關法令規定資格；（三）機關自辦維護修繕之部分職工亦未取得相關專業證照；（四）允建立接管新設路燈案件事前規劃設計審查制度，以符整體節能目標，並避免不符照明需求及造成養護困擾；（五）廠商施工前未提報經法院公證之路燈維修材料規格文件，

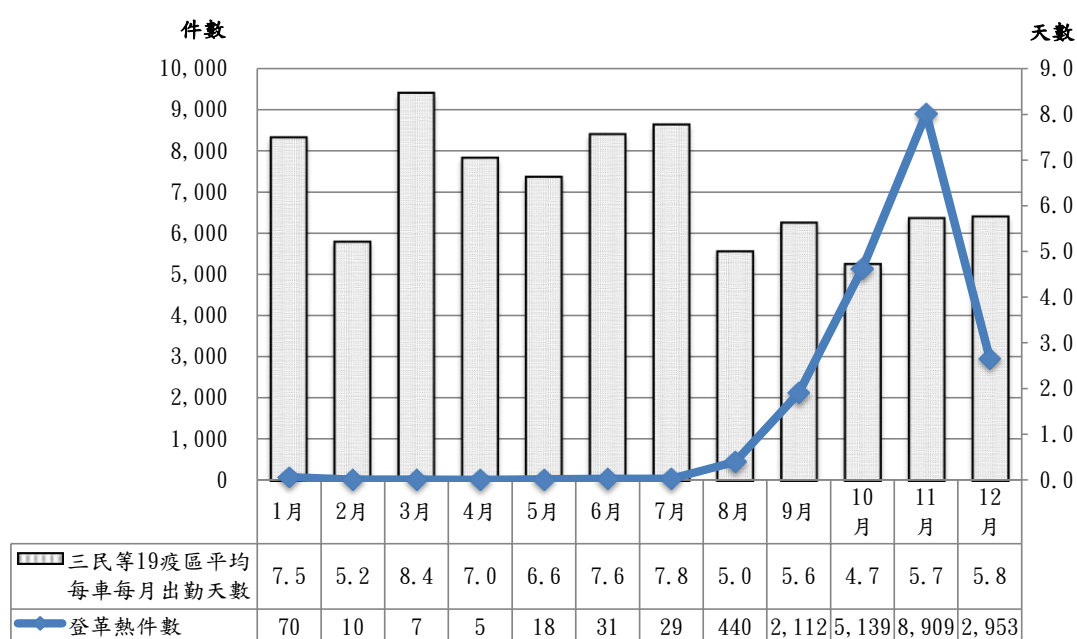
且部分使用材料無檢驗文件，即逕為使用及施作，不符契約規定；(六)廠商開具材料出廠證明所列部分項目數量少於結算數量；(七)辦理查核金額以上採購之驗收，未依規定報請上級機關監辦；(八)辦理緊急搶修開口契約採購，未參考以前年度實際規模編列需求數量；(九)同性質採購案件，以不同採購類別方式辦理，認定歸屬標準不一致；(十)契約未按招標規範之廠商投標聲明書內容訂定物價指數調整條款等缺失，本處已函請該處檢討改善。

三、為加強維護環境品質，歷年耗費鉅資購置洗(掃)街車及沖吸溝泥車，以提升道路清掃與溝渠疏通之效率，惟部分車輛低度使用，仍持續添購車輛，且於登革熱疫情增溫期間，未能發揮沖吸溝泥車之防疫效用，使用效益欠佳

高雄市政府環境保護局(下稱環保局)為改善街道揚塵，降低空氣中懸浮微粒之濃度，於民國 103 年 5 月委外辦理「高雄市加強街道揚塵洗掃計畫」，預算金額為 1,564 萬元。另環保局為有效提高道路清掃效率，加強移除街道塵土，達到改善空氣品質之目的，於民國 100 至 104 年度，共購置 26 輛掃街車，總金額為 1 億 1,720 萬餘元，且為提高溝渠排水功能及確保溝渠暢通，避免天災豪雨時造成水溝堵塞、路面積水或釀成水患，及有效防治登革熱，於民國 100 至 104 年度，共購置 47 輛溝泥車，總金額為 1 億 5,193 萬餘元。經派員查核結果，核有：(一)歷年耗費鉅資購置之洗(掃)街車及沖吸溝泥車，部分車輛低度使用，惟仍持續添購車輛，允宜檢討各區隊之使用情形，採取因應對策，以減少公帑不經濟支出，提升設備之使用效益；(二)高達 77%實際執行洗街作業之路線與機關

核定之路線不符，且對於未經核准而清洗之路線，機關仍予以認定並付款；(三)未訂定溝渠清疏作業年度實施計畫，亦未落實先檢視、後清疏之原則，且於登革熱疫情增溫期間，沖吸溝泥車卻有出勤天數下降情形(圖 1)，經查係因人力支援衛生局噴藥作業，致無法派員辦理清溝作業，影響沖吸溝泥車之防疫效用等缺失，本處已函請該局檢討改善。

圖 1 高雄市民國 104 年登革熱感染件數與沖吸溝泥車出勤天數趨勢圖



資料來源：整理自高雄市政府環境保護局及高雄市資料開放平台。

四、各機關因應審計法修正已傳送會計資訊檔案，惟仍有部分機關採購對象及付款時間未依規定辦理或傳送資料未臻完整，允宜督促檢討改善，以強化內部控制，匡正財務秩序

因應審計法第 36 條修正，各機關應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核。民國 105 年上半年高雄市政府及所屬機關所送資訊檔案，經查核結果，核有：(一)部分採購案未依法定期限辦理付款者，計有：仁武

區公所、岡山區公所、內門區公所、警察局等 4 機關；(二)部分採購對象經政府採購公報公告之拒絕往來廠商者，計有：仁武區公所、路竹區公所、殯葬管理處、稅捐稽徵處、經濟發展局、養護工程處、衛生局、環境保護局、中區資源回收廠、南區資源回收廠、勞動檢查處、勞工教育生活中心、美術館、歷史博物館、交通局、觀光局等 16 機關；(三)核銷之統一發票號碼未建置完整或有錯誤者，計有：三民區公所、殯葬管理處、家庭教育中心、警察局、衛生局、土地開發處等 6 機關；(四)傳送電子資料操作方式錯誤或傳送機關代碼誤植者，計有：資訊中心、三民區公所等 2 機關，本處已函請各該機關查明妥處或注意檢討改善，並彙整共同性缺失函請該府轉知所屬注意避免重蹈覆轍。

五、已陸續償還農民健保費補助款，惟仍有累計積欠之健保費補助款及利息尚待清償，允宜研謀改善措施，以減少利息負擔

依直轄市政府應負擔之農民健保費補助款，於全民健康保險法第 27 條修正後，自民國 101 年 7 月 1 日起統一由中央全額負擔，惟累計積欠部分仍須攤還。經查高雄市政府農業局單位決算報告總說明揭露潛藏負債為農民全民健康保險費 2,841 萬餘元(表 1)，係該

表 1 高雄市政府農業局農民全民健康保險費欠繳明細表

單位：新臺幣元

項目 期間	欠繳保險費	欠繳利息	小計
合計	18,024,837	10,391,690	28,416,527
96 年	5,475,278	-	5,475,278
97 年	7,737,727	-	7,737,727
98 年	2,601,473	-	2,601,473
99 年	2,210,359	-	2,210,359
100 年	-	-	-
101 年	-	4,565,067	4,565,067
102 年	-	3,586,125	3,586,125
103 年	-	2,068,035	2,068,035
104 年	-	172,463	172,463

資料來源：整理自高雄市政府農業局提供資料。

局負擔之全民健康第三類(農民)保險費民國 96 至 99 年度欠款，連同民國 100 至 104 年度因逾寬限期撥付全民健保應負擔經費依法應加徵之利息。該局雖於民國 104 年度歲出預算「福利服務－社會保險－獎補助費」科目項下，編列補助農民參加農民保險費用，執行結果之賸餘款 802 萬餘元，用以償還民國 96 年部分積欠款農民全民健康保險費及利息，惟截至民國 104 年底止，尚有累計積欠之健保費補助款 1,802 萬餘元及利息 1,039 萬餘元待清償，本處已函請該局研謀改善措施解決欠款，以減少利息負擔。

六、為解決淹水地區水患問題，賡續推動水患治理工程，惟治水策略尚待審慎規劃，且部分治水工程執行欠周，影響工程進度，允宜檢討改善

為截流柴山逕流水，改善鼓山三路一帶低地水患，高雄市政府水利局規劃自民國 103 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日辦理台泥廠區明渠及滯洪池工程，並獲內政部營建署同意於「流域綜合治理計畫－雨水下水道(103－104 年)治理工程」補助 9,367 萬餘元；該工程於民國 103 年 10 月 15 日決標，決標金額 2 億 333 萬元，預計民國 106 年 3 月完工。經查辦理情形，核有：(一)重大營建工程未先調查工程地區有無文化遺址，致工地開挖後始發現文物，而須依法停工影響工程進度，並損及文物；(二)重要公共工程建設及重大施政計畫，未先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告；(三)需用公地未完成撥用手續，即辦理發包及施工事宜，復對國有土地遭占用未適時通報權管機關妥處，溝通機制容有不足；(四)

未正視鼓山地區水患問題，雖經委託工程顧問公司提出報告預警建議，惟仍延宕多年始著手規劃設置滯洪池，致該區民眾飽受水患之苦，有待檢討水患治理之優先順序，審慎規劃治水策略，俾提升民眾對施政之滿意度等情事，本處已函請該局檢討改善。

七、歲出計畫預算執行率為近 3 年度最低，且部分機關同期執行進度連年落後，允宜強化控管並研謀具體改善措施

依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 11 點規定：「歲出分配預算經核定後，應切實執行……。」本年度截至 6 月底止，歲出分配預算 686 億 5,272 萬餘元，執行結果，執行數 607 億 3,733 萬餘元，整體執行率為 88.47%，較分配數減少 79 億 1,539 萬餘元，與民國 104、103 年度同期之 90.55%、90.48%相較，呈下降趨勢，且為近 3 年度最低。另分析近 3 年度(民國 103 至 105 年度)截至 6 月底止各機關歲出預算執行情形，連續 3 年度執行率皆未達 80%者，計有：小港區公所、永安區公所、工務局及電影館等 4 個機關(表 2)，顯示部分機關預算執行進度嚴重落後，不利施政計畫推展，

表 2 近 3 年度各機關截至 6 月底止歲出預算執行率均未達 80%明細表

單位：%、新臺幣千元

機 關 名 稱	103 年 度		104 年 度		105 年 度	
	執 行 率	已 分 配 未 執 行 數	執 行 率	已 分 配 未 執 行 數	執 行 率	已 分 配 未 執 行 數
工務局	34.03	670,842	54.49	482,109	18.00	852,055
永安區公所	49.57	24,809	46.06	27,517	49.86	26,286
小港區公所	72.90	27,528	64.33	54,033	65.54	40,538
電影館	73.77	6,433	58.55	13,246	71.14	7,631

資料來源：整理自各年度高雄市地方總預算半年結算報告。

允宜加強檢討經費分配未能與計畫相配合之原因，及對於施政之影響程度，研謀具體改善措施，並嚴密內部管制考核，以提升施政效能。

八、行車事故鑑定業務辦理情形未臻完善，允宜研謀改善

高雄市政府交通局車輛行車事故鑑定委員會依公路法第 67 條及高雄市政府交通局車輛行車事故鑑定委員會組織規程之規定設置，掌理行車事故現場之勘查、行車事證之蒐集分析與鑑定、鑑定意見書之製作、車輛行車事故案覆議資料提供等事項，且該委員會為健全鑑定制度，提高鑑定品質，並符合使用者付費原則，訂定高雄市車輛行車事故鑑定及覆議收費辦法，每件鑑定案件收取規費 3,000 元，近 5 年(民國 100 至 104 年)受理申請件數自 1,617 件增加至 2,404 件(表 3)，且 105 上半年度 1,159 件亦較 104 年度同期 1,131 件增長，均呈現逐年增加趨勢，民國 104 年度規費收入預算數 429 萬元，執行數 534 萬餘元，超收 105 萬餘元，約 24.51%，係行車事故鑑定申請案件較預期增加，另該委員會依前揭組織規程第 4 點規定設置兼任委員 9 人，受理案件之鑑定，民國 104 年度兼職酬金預算數 92 萬餘元，執行數 69 萬餘元。經查該委員會行車事故鑑定業務辦理情形，核有：(一)鑑定案件未依規定自受理之翌日起二個月內鑑定完竣，恐影響人民權益；(二)採電匯存帳方式支付兼職費，惟未依規定於支付後函知兼職人員本職機關(構)學校；(三)未依規定期限將審查費收入解繳市庫，內部控制制度未臻健全，增加現金存放風險等情事，本處已函請該委員會檢討改善。

表 3 歷年行車事故鑑定案件申請件數統計表

單位：件

年 度	民 眾 申 請 件 數	法 院 囑 託 件 數	合 計
100	621	996	1,617
101	747	1,026	1,773
102	884	1,013	1,897
103	1,146	1,066	2,212
104	1,287	1,117	2,404

資料來源：整理自高雄市政府交通局車輛行車事故鑑定委員會提供資料。

九、大愛園區永久屋產權接管辦理情形，對於未經核定而逕行入住居住者，雖已研議因應措施，惟仍待積極落實執行

莫拉克颱風於民國 98 年侵襲臺灣迄今已 7 年餘，依據內政部民國 99 年 2 月 9 日修正民間團體興建永久屋之申請資格與分配所訂核配原則，縣(市)政府得與民間認養興建團體協商，斟酌實際情形後調整，若經雙方協商確認有不宜核配之情形，得不予核配永久屋。經查由佛教慈濟基金會援建之大愛園區永久屋，總計 991 戶，本處前於民國 101、102 及 103 等年度辦理查核，均就其中羅○○柑等 9 位入住戶因申請案房屋早於莫拉克颱風前毀損；或為申請案房屋經權屬公告確認為他人所有，不得重複申請；或非房屋納稅義務人(所有權人)、配偶或災前同 1 戶籍內直系親屬；或未提出申請案等，業經前高雄縣政府於民國 99 年 12 月公告為不合格案件，嗣通知高雄市政府都市發展局積極輔導搬離，據該局表示，業於民國 105 年 2 月間逐戶進行訪視，其中有住戶為低收入戶及身心障礙者，因經濟不寬裕，無能力搬遷，刻正研議訂定大愛園區市有永久屋出租及管理要點，俟該要點訂定後，將擇期向住戶溝通說明，並輔導住戶辦理承租。惟經本處於民國 105 年 3 至 4 月間辦理就地抽

查，該局仍未完成該要點之訂定作業，為免一再延宕損及市府公產權益及公信力，經函請該局儘速辦理，另各該住戶如為低收入戶及身心障礙者，亦應積極轉介由市府社會福利相關單位協助辦理。

十、部分非營業特種基金計畫執行進度未如預期，允宜妥善研擬因應措施，以提升營運目標執行績效

高雄市政府所屬非營業特種基金計 23 個，本年度上半年收支預算執行結果，計有高雄市市有財產開發基金、高雄市大眾捷運系統土地開發基金、高雄市農業發展基金、高雄市身心障礙者就業基金、高雄市公共藝術基金、高雄市捷運建設基金等 6 個基金發生短絀，金額達 4 億 608 萬餘元；其中高雄市農業發展基金、高雄市公共藝術基金等 2 個基金，短絀較分配預算數增加 825 萬餘元；高雄市身心障礙者就業基金，原分配預算賸餘，惟實際發生短絀；又本年度部分非營業特種基金支出執行結果，其中累計分配預算數執行率未達 80%者，計有高雄市輔助公教人員購置住宅基金、高雄市市有財產開發基金、高雄市產業園區開發管理基金、高雄市大眾捷運系統土地開發基金、高雄市文化創意產業園區發展基金、高雄市住宅基金、高雄市教育發展基金、高雄市促進產業發展基金、高雄市建築物無障礙設備與設施改善基金、高雄市永續綠建築經營基金、高雄市公益彩券盈餘基金、高雄市勞工權益基金、高雄市身心障礙者就業基金等 13 個基金，顯示部分非營業特種基金預算執行成效未臻理想，有待各基金主管機關隨時注意督導考核並提出改善措施，本處已函請各該管理機關督促檢討改善。

十一、高雄市政府教育局所屬福誠高中為提升社區運動風氣及增加學生活動空間新建多功能綜合運動場，惟仍有規劃及管理維護等未盡妥適情事

為提升社區運動風氣及增加學生活動空間，高雄市立福誠高級中學於民國 102 年度奉准先行動支地政局主管之高雄市實施平均地權基金經費 1 億 3,000 萬元，辦理多功能綜合運動場(風雨暨室外球場)新建工程，嗣於民國 103 年度補辦預算，於民國 102 年 5 月 23 日開工，民國 103 年 2 月 18 日竣工，契約金額 1 億 1,550 萬元，結算金額 1 億 2,062 萬餘元，民國 103 年 5 月 19 日驗收完成，經查該運動場新建規劃及管理維護情形，核有：(一)財務計畫欠缺詳實數據以利評估成本效益，保固期間屆滿後，勢將增加學校維護經費負擔；(二)投幣式夜間照明之現金收入控管未臻健全；(三)風雨球場內多處積水或消防栓加裝木板包覆已破損，允宜儘速修復；(四)風雨球場內共計 9 面排(籃)球場，惟部分看臺座位無法俯瞰 9 面排(籃)球場賽事，影響使用效益等情事，本處已函請教育局督促該校檢討改善。

十二、各區公所編列 3 億餘元辦理基層建設小型工程，以適時改善民眾居住環境，惟年已逾半，整體執行率未及 1 成，亟待加強辦理

高雄市政府推動各區公所辦理基層建設小型工程案件，期透由年度計畫及急需小型工程，適時解決市民所需，改善市民居住環境，提升生活品質。各區公所本年度編列基層建設小型工程預算計 3 億 2,002 萬餘元，截至 6 月底止，分配數 5,360 萬餘元，占年度

預算 16.75%，實際執行數 2,112 萬餘元，執行率 39.42%，較民國 104 年度同期 38.09%，雖略見改善，惟仍不及 4 成，且年已逾半，年度預算執行率未及 1 成(6.60%)，亦較民國 104 年度(7.58%)為低。除阿蓮、仁武、新興、三民、鼓山、鳥松及燕巢等 7 區公所執行率逾 8 成外，餘 28 區公所平均執行率僅 24.70%，其中小港、茄萣、田寮、梓官、橋頭、岡山等 6 區公所悉未執行(表 4)，執行進度落後情形未見有效改善。允宜妥謀善策，加強控管執行，本處已函請高雄市政府研謀具體改善措施，俾提升基層建設小型工程預算執行率，適時改善民眾居住環境。

表 4 高雄市各區區公所民國 105 年度半年結算歲出基層建設小型工程執行情形表

單位：新臺幣千元、%

區公所別	預 算 數	分 配 數	執 行 數	執 行 率	落 後 原 因
合 計	320,025	53,605	21,129	39.42	
小 計	279,685	42,404	10,473	24.70	執行率未達 80%者。
小港	20,550	—	—	—	預算尚未分配。
茄萣	3,100	—	—	—	預算尚未分配。
田寮	4,500	460	—	0.00	工程施工辦理中尚未驗收付款。
梓官	4,420	—	—	—	預算尚未分配。
橋頭	5,300	—	—	—	預算尚未分配。
岡山	9,100	—	—	—	預算尚未分配。
旗山	6,900	3,150	4	0.14	因於 5 月始辦理發包作業，致無法與預算分配期程配合。
杉林	4,800	3,280	13	0.42	尚在施工中。
林園	5,700	1,700	14	0.83	尚在施工中。
內門	6,180	3,780	33	0.88	工程施工辦理中尚未驗收付款。
大樹	6,300	1,000	29	2.97	尚在施工或規劃辦理中。
彌陀	3,870	240	9	3.97	工程施工辦理中尚未驗收付款。
六龜	88,595	8,620	744	8.63	疏濬工程未奉核定，迄未辦理。
苓雅	7,000	3,020	296	9.83	2 名技士出缺未補，影響發包進度所致。
前金	1,000	519	60	11.67	部分工程已完工尚未驗收付款及工程管理費尚未核銷完竣等。
楠梓	5,920	996	154	15.53	因配合水利局辦理污水管線試挖作業、營建剩餘土石方申請許可等因素，導致遲延工程預定進度所致。
左營	2,770	30	5	16.86	工程已驗收完成尚未付款。
旗津	1,250	60	12	20.42	路溝改善工程多次流標，進度落後所致。
大社	4,000	3,400	1,155	33.99	全區基層建設路面改善工程尚未驗收付款。
甲仙	5,400	60	25	42.72	部分工程尚未完成發包所致。

表 4 高雄市各區區公所民國 105 年度半年結算歲出基層建設小型工程執行情形表(續)

單位：新臺幣千元、%

區公所別	預 算 數	分 配 數	執 行 數	執 行 率	落 後 原 因
美濃	5,500	500	240	48.18	因上半年雨水少，因應臨時需求所採開口契約施作之基層建設，修復(建)情形較少所致。
鳳山	15,100	1,380	715	51.85	已完成結算驗收程序尚未付款。
大寮	12,000	1,000	600	60.00	尚在施工中。
路竹	17,360	3,713	2,352	63.36	已完成結算驗收程序尚未付款。
鹽埕	1,190	1,025	694	67.72	為配合民政局限期報核，部分工程未及規劃辦理。
湖內	4,450	800	559	69.99	已完成結算驗收程序尚未付款。
永安	23,080	1,000	700	70.09	專案補助計畫尚未核定。
前鎮	4,350	2,671	2,049	76.72	群育街 266 巷等 AC 翻新工程驗收未合格，重新施作中。
小 計	40,340	11,201	10,656	95.14	執行率已達 80%者。
燕巢	4,100	41	34	85.13	
鳥松	3,850	300	256	85.46	
鼓山	4,300	100	91	91.85	
三民	14,340	6,940	6,464	93.14	
新興	1,500	170	166	97.94	
仁武	6,700	600	592	98.83	
阿蓮	5,550	3,050	3,049	99.99	

資料來源：整理自各區公所民國 105 年度單位預算半年結算報告。

