

中華民國 104 年度 新竹市總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省新竹市審計室
審計官兼主任 林 建 成

前 言

中華民國 104 年度(以下簡稱本年度)新竹市總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由新竹市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 105 年 4 月 29 日函送到室，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。

本年度新竹市計有編列單位決算之公務機關 19 個；編列附屬單位決算之市營事業機關單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 11 個(分預算及作業單位 47 個)。總計審核 31 個機關單位(分預算及作業單位 47 個)之決算。

本年度新竹市總決算審核結果，歲入決算經修正增列 7,854 萬餘元，審定為 176 億 3,845 萬餘元，較預算短收 9 億 3,909 萬餘元，約為 5.05%；歲出決算經修正減列 922 萬餘元，審定為 175 億 217 萬餘元，較預算減支 12 億 1,431 萬餘元，約為 6.49%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 1 億 3,627 萬餘元，連同債務舉借 85 億 1,000 萬元，合計 86 億 4,627 萬餘元，經償還債務 89 億 1,085 萬餘元，本年度收支短絀 2 億 6,457 萬餘元。

本年度市營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 5,632 萬餘元，總支出 5,625 萬餘元，收支相抵，審定本期純益 6 萬餘元，較預算減少 2 萬餘元，約為 23.86%。

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)402 萬餘元，減列支出(含基金用途)3,357 萬餘元，審定總收入(含基金來源)81 億 9,424 萬餘元，總支出(含基金用途)78 億 8,073 萬餘元，賸餘 3 億 1,350 萬餘元，與預算短絀相距 7 億 4,126 萬餘元。

本年度總決算經常收支賸餘支應資本收支差短後，尚有賸餘 1 億 3,627 萬餘元，較上年度賸餘 6,490 萬餘元，增加 7,136 萬餘元。又截至本年度止，新竹市政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數達 82 億 1,000 萬元，較上年度公共債務餘額實際數 86 億 1,085 萬餘元，減少 4 億 85 萬餘元，惟該府除前述公共債務法規範之債務外，尚有向特定用途專戶存款或基金調借資金、納入集中支付基金、積欠向中央政府有償撥用竹光及新科國中校地購地價款、積欠依銓敘部精算報告之舊制公務人員與教育部精算報告之教育人員退休經費等項，合計將造成未來負擔之支出共 450 億 2,437 萬餘元，財政負擔與債務還本付息壓力沉重，允宜積極開源節流，強化公共建設財務規劃，活化地方資產價值，同時有效抑減支出規模，提升財務運作與管理效能，達成健全財政之目標。

新竹市政府為建構幸福兒童城市之施政願景，本年度以「尊嚴平等，共生共榮」、「守護安全，幸福家園」、「品味質感，舒適悠活」、「夢想飛揚，勇敢逐夢」、「人文薈萃，歷史傳承」及「創造光榮，市民驕傲」等 6 大施政方向，並據以訂定民政、財政、產業發展、教育等 21 項施政方針。各項政事推動結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，如辦理跨機關多合一便民服務、持續加強市有房地清查、進行教育革新並建構優質教育環境、執行污水下水道建設及用戶接管作業、建構自行車道與環島自行車道路網、推動臺灣好行竹塹線、完成苗木種植積極打造花園城市等項。該府各機關本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅，計有友善校園獎卓越縣市全國第 1 名，身心障礙者就業促進業務評鑑獲評甲等，加強查緝少年犯罪獲核列為乙組第 1 名，災害防救演習全國績優，農地利用及管理業務獲評鑑全國乙組優等，戶政業務績效評鑑全國優等，且據遠見雜誌民國 105 年 3 月出刊之「全台 22 縣市智慧城市大調查」，新竹市成績為全國第 4 名，非六都 16 個縣市第 1 名，惟仍有部分施政計畫之辦理成效經中央政府評鑑成績相較落後或退步，尚待檢討研謀改善措施。在當前財政仍屬嚴峻的環境，允宜權衡施政計畫優先順序，檢討各項施政計畫及資源配置之妥適性，俾提升整體施政效能，增進全體市民更幸福美好之生活品質。

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。本年度審核新竹市各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務違失案件 3 件，通知處分違失人員 7 人次；依法修正增列歲入通知繳庫 7,854 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 1,393 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為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計 1 件；另依法提供新竹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 14 項。

本室對於新竹市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。

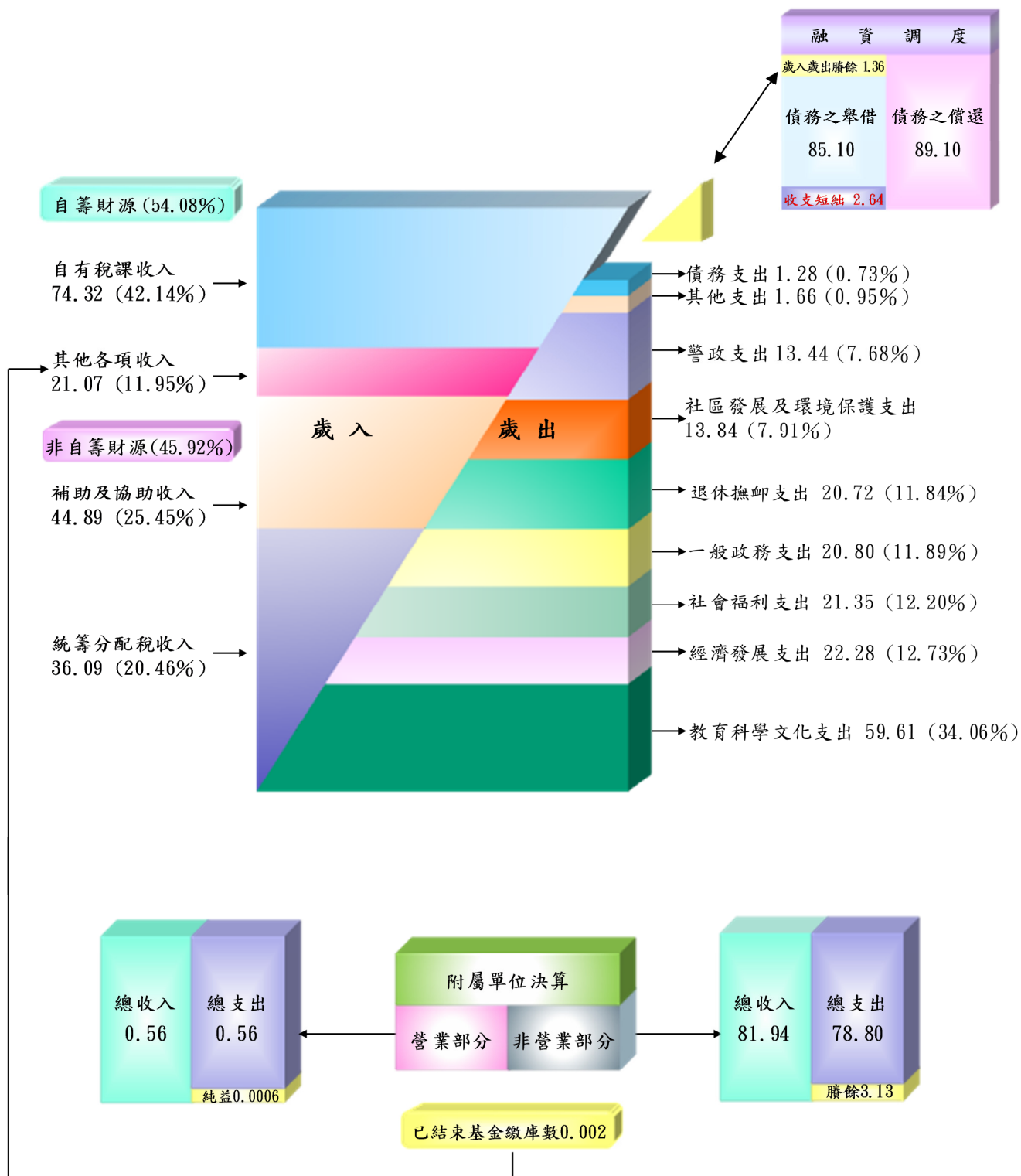
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 104 年度新竹市總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

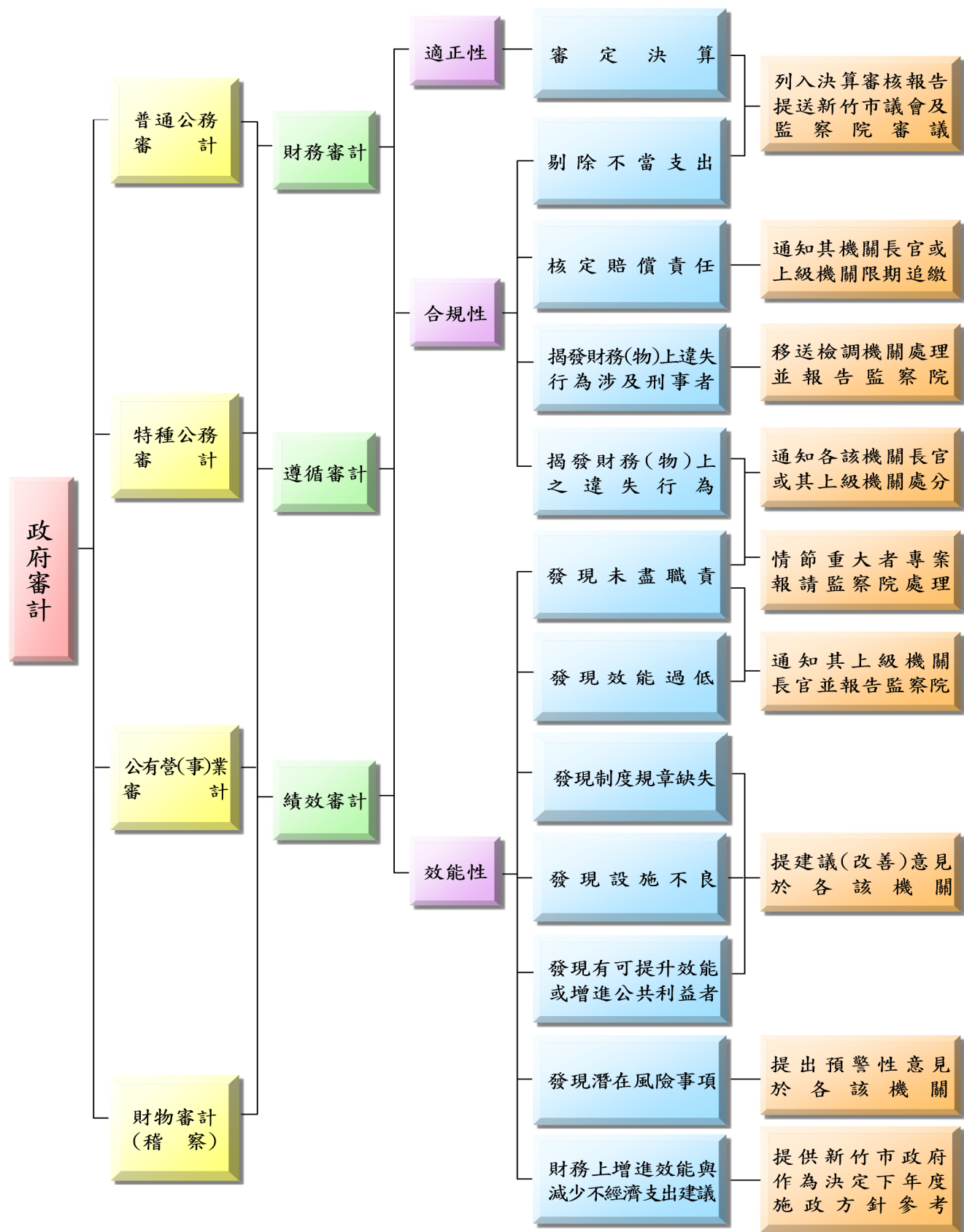
中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 176.38 & & 175.02 \quad 1.36 \end{array}$$



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 年度新竹市總決算審核報告 (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- 9
參、政府資產負債之查核	甲-24
肆、營業基金決算之審核	甲-27
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-29
陸、各方建議意見	甲-34
柒、決算審核綜合成果	甲-43
捌、新竹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-51

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- 7
貳、市政府主管	乙- 7
參、民政處主管	乙-42
肆、地政處主管	乙-46
伍、稅務局主管	乙-47
陸、教育處主管	乙-50
柒、文化局主管	乙-53
捌、產業發展處主管	乙-58
玖、警察局主管	乙-64
拾、消防局主管	乙-67
拾壹、衛生局主管	乙-71

拾貳、環境保護局主管	乙-75
拾參、都市發展處主管	乙-83
拾肆、交通處主管	乙-83
拾伍、社會處主管	乙-88
拾陸、勞工處主管	乙-90
拾柒、統籌支撥科目	乙-91
拾捌、第二預備金	乙-92

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、融資調度決算審定表	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別)	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入 基金(基金別)	丙- 8

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、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表	丁-11
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁-13
柒、歲入決算修正數明細表	丁-15
捌、歲出決算修正數明細表	丁-17
玖、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	丁-19
拾、營業基金決算審定數簡表	丁-21

拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	-----	丁-22
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	-----	丁-22
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	-----	丁-23
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	-----	丁-24
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)		丁-25
拾陸、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-26
拾柒、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
拾捌、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
拾玖、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、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
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	--	丁-31
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表	--	丁-32
貳拾參、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	-----	戊- 9
一、平衡表之查核	-----	戊- 9
二、政府投資目錄之查核	-----	戊-13
三、財產量值總目錄之查核	-----	戊-13
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-16
參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核	-----	戊-16
肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	-----	戊-18
伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	-----	戊-19

審編說明

- 一、民國 104 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、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報准先行辦理數等之執行金額。

甲、總述

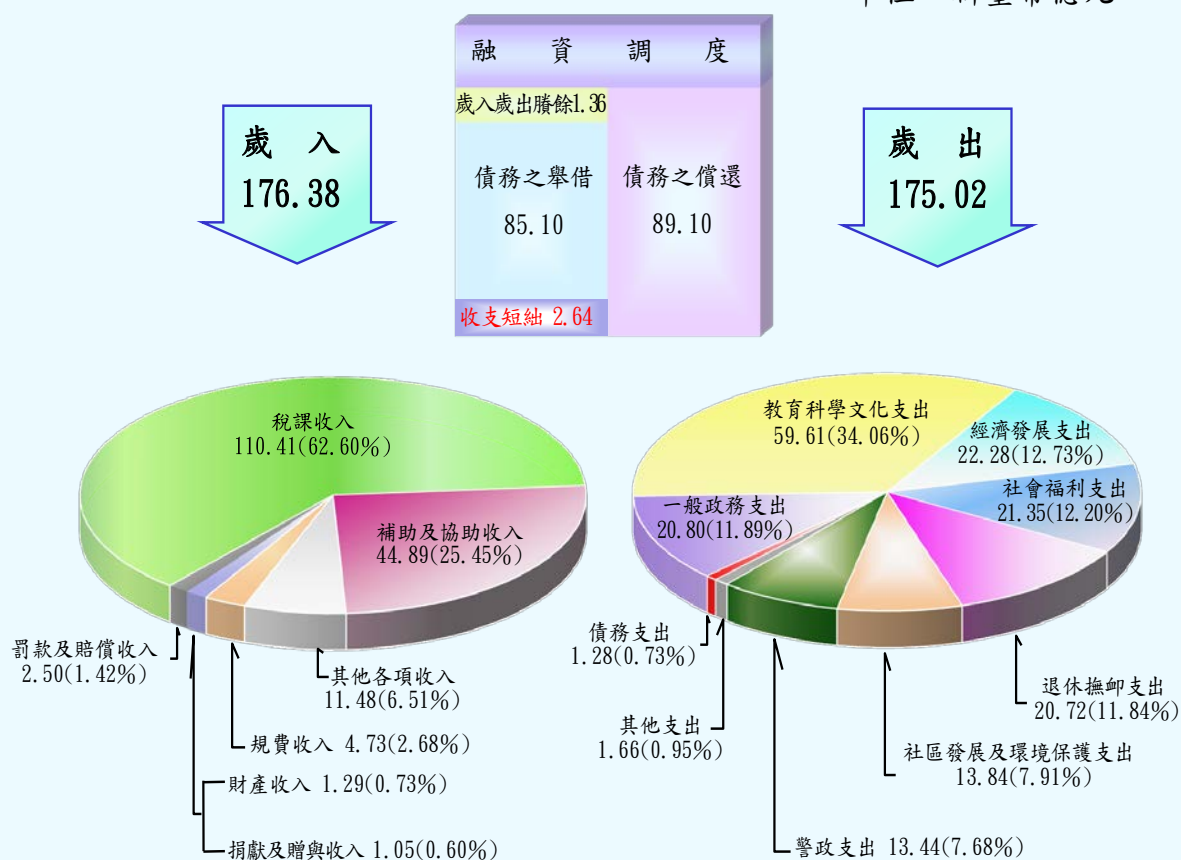
壹、總預算執行之審核

本年度新竹市總決算審核結果，歲入決算修正增列 7,854 萬餘元，審定為 176 億 3,845 萬餘元；歲出決算修正減列 922 萬餘元，審定為 175 億 217 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 1 億 3,627 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同債務舉借 85 億 1,000 萬元，債務償還 89 億 1,085 萬餘元後，收支短絀 2 億 6,457 萬餘元。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

圖1 歲入歲出總決算審定數

中華民國 104 年度

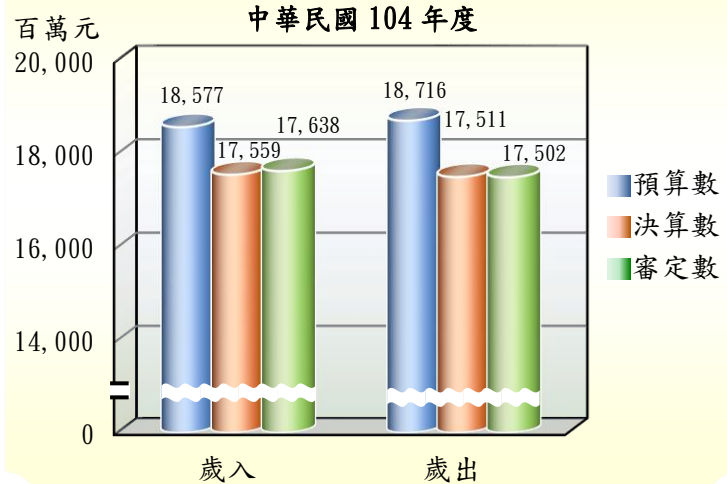
單位：新臺幣億元



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為176億3,845萬餘元，較預算數185億7,754萬餘元減少9億3,909萬餘元，約5.05%，主要係計畫型補助收入較預期減少(詳丙-1頁)。又本年度歲入決算之應收保留數2億8,655萬餘元，占歲入預算數1.54%，主要係土地稅、罰款及賠償收入、廢棄物清理費收入等尚待收繳，致需保留轉入下年度繼續執行。

圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較



本年度歲出決算審定總額為175億217萬餘元，較預算數187億1,649萬餘元減少12億1,431萬餘元，約6.49%(詳丙-1頁)，主要係按業務實際需要而減少支付、實際進用員額較少之人事費賸餘、撙節支出之賸餘，未執行之賸餘數及比率均較上年度略為下降；其中以市政府主管、統籌支撥科目、警察局主管賸餘金額最為龐鉅，允宜賡續檢討覈實編列預算，力求預算資源獲致最

適配置效果。另本年度歲出決算之應付保留數15億1,111萬餘元，占歲出預算數8.07%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工，及工程款、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，須保留繼續執行；本年度保留金額與比率均較上年度上升，惟其中市政府、環境保護局等機關保留金額合計達13億6,542萬餘元，占90.36%，歲出預算執行績效有待加強檢討提升。

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	1,214,311	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	347,527	28.62
2. 實際進用員額較少人事費賸餘。	255,781	21.06
3. 撙節支出。	206,593	17.01
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	149,122	12.28
5. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	102,712	8.46
6. 營繕工程結餘。	98,955	8.15
7. 因土地取得問題而未執行。	23,524	1.94
8. 專案經費第一、二預算金未動支。	14,484	1.19
9. 採購財物結餘。	11,672	0.96
10. 收支併列預算收入未達而減支。	31	0.00
11. 其他。	3,906	0.32

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	經費賸餘		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合 計	18,716,491	1,214,311	6.49	環境保護局主管	920,538	㊦ 75,228	8.17
文化局主管	392,268	㊤124,349	31.70	稅務局主管	191,649	15,580	8.13
統籌支撥科目	871,337	㊢223,125	25.61	民政處主管	494,074	27,525	5.57
產業發展處主管	25,647	5,518	21.52	消防局主管	420,926	20,974	4.98
衛生局主管	201,588	24,296	12.05	地政處主管	155,107	5,922	3.82
警察局主管	1,509,137	㊢164,267	10.88	市政府主管	13,296,704	㊤491,691	3.70
教育處主管	33,892	3,678	10.85	第二預備金 (動支後餘額)	12,844	12,844	—
市議會主管	190,780	19,308	10.12				

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植㊠~㊦，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數9億元，經市政府核准動支8億8,715萬餘元，動支比率98.57%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數分析表

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%
100	18,282,000	2,791,408	15.27	1,569,446	8.58
101	18,283,170	1,924,229	10.52	1,376,598	7.53
102	18,064,421	1,858,458	10.29	1,174,350	6.50
103	18,381,252	1,533,201	8.34	957,026	5.21
104	18,716,491	1,214,311	6.49	1,511,118	8.07

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 (66.71%)	財物購置 (3.98%)	其 他 (29.32%)	合 計	
					金 額	%
合 計		1,008,027	60,098	442,992	1,511,118	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。		916,218	2,482	102,353	1,021,055	67.57
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。		70,592	8,046	223,067	301,705	19.97
3. 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。		804	27,553	78,958	107,316	7.10
4. 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。		2,000	10,538	7,634	20,172	1.33
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		6,176	200	12,966	19,342	1.28
6. 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。		7,000	2,750	6,032	15,782	1.04
7. 其他零星計畫之保留款。		5,234	8,527	11,981	25,743	1.70

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		主 管 機 關 (計 畫) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占預算數%			金 額	占預算數%
合 計	18,716,491	1,511,118	8.07	警 察 局 主 管	1,509,137	④ 27,805	1.84
文 化 局 主 管	392,268	③ 60,892	15.52	稅 務 局 主 管	191,649	2,360	1.23
市 政 府 主 管	13,296,704	① 1,278,853	9.62	市 議 會 主 管	190,780	2,218	1.16
環境保護局主管	920,538	② 86,569	9.40	地 政 處 主 管	155,107	—	—
衛 生 局 主 管	201,588	10,078	5.00	教 育 處 主 管	33,892	—	—
統籌支撥科目	871,337	⑤ 24,273	2.79	產 業 發 展 處 主 管	25,647	—	—
民 政 處 主 管	494,074	9,984	2.02	第 二 預 備 金 (動支後餘額)	12,844	—	—
消 防 局 主 管	420,926	8,083	1.92				

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

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)176 億 1,851 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)141 億 7,726 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 34 億 4,125 萬餘元；資本收入(減少資產)1,993 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)33 億

2,491 萬餘元，資本收支相抵，短絀 33 億 497 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 1 億 3,627 萬餘元。

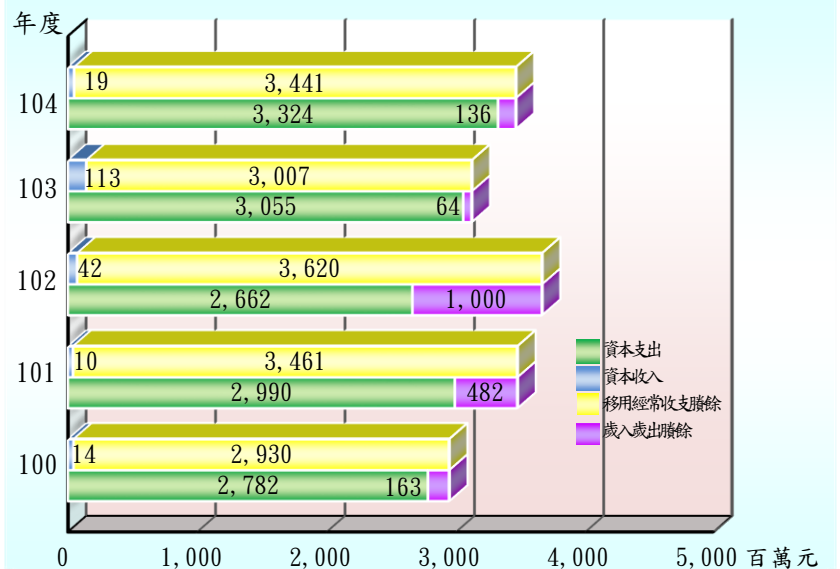
就整體收支而言，本年度歲入歲出賸餘 1 億 3,627 萬餘元，較上年度增加 7,136 萬餘元，經常收入雖足以支應經常支出，惟一般經常性支出仍高達 141 億 7,726 萬餘元，呈逐年遞增趨勢；又資本收入長年不足支應資本支出，資本收支短絀未能有效改善，經以經常收支賸餘支應後，本年度雖有賸餘 1 億 3,627 萬餘元，惟主要係稅課收入中獲配之統籌分配稅款與上級政府補助收入為主，仍待積極開拓自籌財源。又自籌財源占歲入決算數比率 54.08%，雖較民國 103 年微幅上升，惟歲出未能相對控減支出規模，須仰賴上級政府補助收入及向金融機構舉債，顯示整體財政體質雖有改善惟負擔仍重，允宜賡續積極研謀具體開源節流措施，覈實編列預算，提升預算執行效能，以有效紓緩財政壓力。

茲將年來本室審核新竹市總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、本年度歲入歲出賸餘略有增加，惟預算編列與執行、人事支出與人力控管配置及第二預備金動支情形均未盡理想，亟待檢討改善。

本年度新竹市總決算審核結果，歲入決算數 176 億 3,845 萬餘元，歲出決算

圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動



數 175 億 217 萬餘元，歲入歲出相抵賸餘 1 億 3,627 萬餘元，較民國 103 年度賸餘 6,490 萬餘元，略增 7,136 萬餘元。惟其歲入、歲出預算編列與執行情形，核有：(一)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)應付保留數占各該年度歲出預算數比率，自民國 100 年度逐年下降至民國 103 年度之 5.21%，惟本年度攀升至 8.07%，較上年度增加 2.86 個百分點；以前年度轉入本年度繼續執行經費計 12 億 8,430 萬餘元，執行結果，未結清數仍有 3 億 697 萬餘元，約 23.90%，較上年度提高 4.51 個百分點，顯示歲出預算執行效率尚待檢討改進；(二)新竹市政府、民政處、文化局、警察局、衛生局、環境保護局等 6 個主管機關，經新竹市政府核准動支第二預備金計 8 億 8,715 萬餘元，占年度歲出決算審定數之 5.07%。惟其中新竹市政府未能衡酌執行能力動支，致部分計畫於年度結束申請經費保留比率頗高；(三)新竹市政府為彌平預算收支失衡情形，近 5 年度(民國 100 至 104 年度)均編列未有上級政府核定文號之補助收入，合計 114 億 6,192 萬餘元，執行結果共計短收 81 億 9,319 萬餘元，且經行政院考核「財政績效與年度預算編製及執行情形」，扣減該府補助款金額合計達 3,501 萬餘元，惟民國 105 年度新竹市總預算仍持續編列未有上級政府核定文號之補助收入 12 億元；(四)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)總決算人事費加計地方教育發展基金人事費等人事支出，自民國 100 年度之 83 億 5,995 萬餘元逐年增加至本年度之 89 億 7,564 萬餘元，各該年度人事支出均超過歲出決算數之 5 成，自籌財源僅勉強支應人事經費，且該府及所屬機關進用臨時人員未能總量控管妥善配置，致有超額進用，亟待整體控管人事支出與人力配置等情事，亟待檢討改進。(詳乙-21、22 頁)

二、推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能。

新竹市政府及所屬機關預算之執行，有賴於健全內部控制之建置，以達到興利及防弊功能，及提升政府整體施政效能。該府內部控制制度推行情形，業於民國 104 年 12 月完成新竹市政府強化內部控制實施方案與訂定新竹市政府內部控制

制度共通性作業範例製作原則，惟該府暨所屬機關截至民國 104 年底止尚未組設內部控制小組，設計合宜有效之內部控制制度，推動及執行強化內部控制實施方案相關工作，進而有關內部控制宣導訓練、內部控制作業檢查評估制度及督導實施等，因仍在研擬相關原則與規定，致尚未能執行。為期設計有效健全之內部控制制度，以合理確保達成該府施政目標，有效發揮內部控制推動及督導小組功能，允宜依強化內部控制實施方案，儘速完成各機關制度規章之訂定，並研提各階段推動進度時程，俾掌握進度確實執行。(詳乙-25 頁)

三、積極推動重要市政建設，惟部分計畫事前未能與其他機關妥善協調聯繫，或施工品質作業未盡落實，執行成效欠佳，亟待檢討改進。

新竹市政府致力推動完善的基礎建設，包括推行強化道路、橋梁等重要市政建設，促使新竹市永續發展，提升市民生活品質，本年度執行情形，核有：(一)本年度列管個別計畫經費達 1 億元以上之重要公共建設計畫計有 7 項，總經費 17 億 2,157 萬餘元，截至本年度 12 月底止，累計預算分配數 6 億 2,727 萬餘元，累計執行數 3 億 1,998 萬餘元，執行率僅 51.01%；(二)辦理新竹市茄苳接西濱聯絡道路新闢工程，概估工程經費約 22 億餘元，未能覈實辦理可行性評估，亦未審慎考量自身財政狀況，貿然提出生活圈道路計畫提案，嗣於計畫執行期間重新評估暫緩推動，致該府及內政部營建署辦理委託技術服務等作業所投入經費，合計 4,162 萬餘元，無法及時發揮應有投資效益；(三)配合中央辦理易淹水地區水患治理計畫已於民國 102 年度結束，鑑於海水川溪未治理完成地區仍受水患威脅，需持續辦理相關治水工程，經辦理拓寬水道及無名橋改建工程，增加排水通洪斷面，惟已完成治理河段下游跨河構造物未及時改建，通水瓶頸問題尚無法有效解決，有待加強警戒通報及各項防汛整備工作；(四)新竹市頭前溪自行車道串連計畫，因實際施工需配合交通部公路總局台 68 線快速道路延伸工程優先施作，爰辦理變更設計，減作舊港大橋往西里程 B+500~B+1200 路段，影響補助計畫執行成效；(五)浚挖新竹漁港泊地淤砂以改善漁船航行作業安全，惟執行進度嚴重延宕，且施工品質欠佳等情事，亟待檢討改進。(詳乙-35、36、37 頁)

四、完善之建築物安全管理制度，攸關民眾生命財產安全，允宜落實公共建築物與山坡地住宅之安全檢查與管理，及督促體育場館儘速取得使用執照，以維護市民居住與公共安全。

新竹市政府辦理建築物之列管與檢查，包括建築物公共安全檢查，山坡地住宅安全維護管理作業等，本年度執行情形，核有：(一)建築物公共安全檢查簽證結果未申報或檢查不合格者未依規定處以裁罰或辦理公告；建築物公共安全檢查與複查案件未訂定追蹤及監督考核機制，無法全面清查未申報營業場所；(二)山坡地住宅安全維護管理作業未能定期檢視及更新列管之山坡地住宅資料，肇致屬山坡地範圍內住宅未納列管理；未及於防汛期前完成山坡地住宅安全檢查業務；(三)市立體育場經管之田徑場、自由車場、公園游泳池等 3 處營運時間均逾 30 年，惟截至民國 104 年底迄未取得使用執照，田徑場雖於民國 102 年完成整建，工程結算總價計 4,894 萬餘元，惟整修前未先行辦理結構安全鑑定及評估即逕行辦理整修，致工程竣工後仍無法取得使用執照；(四)消防局已建置之建築物公共安全檢查列管清冊部分資料漏未列管，及列管資料與市政府建管資料欠缺一致性之共通性編號(碼)，機關間資料無法相互串連與分享使用等情事，允宜切實檢討改進。(詳乙-31、34、52、70 頁)

五、推動長期照顧與遠距健康照護服務業務，守護市民健康，計畫執行結果仍有待加強辦理與提升執行成效。

新竹市衛生局致力推動長期照顧業務，於民國 104 年 12 月 13 日成立新竹市第 3 個日間托老服務中心，成為全國第一個每一行政區域皆設有日托服務中心之縣市，並持續辦理長期照顧整合計畫，惟長期照顧業務辦理情形，核有：(一)長期照顧業務之居家復健服務及重度失能之個案評估機制未盡落實；喘息服務執行成效整體滿意度欠佳，且委託機構經新竹市政府評鑑為不合格機構，仍委託其提供喘息服務；申請個案身分別未切實登錄，無法正確辨識身分別，並據以審核補助金額之正確性，不利後續補助作業；(二)衛生局為辦理遠距健康照護服務，截至民國 104 年底止，建置 30 臺寶貝機、80 臺社區型設備、50 臺居家型設備等共計 160 臺，分別配置 158 處提供照護服務，惟其中寶貝機之量測

血糖及心電圖之功能皆未使用，及向不同廠商購置遠距健康照護服務設備，致設備間存有操作介面不同、資料檔案不相容性，與後續養護等問題；部分遠距健康設備實際使用情形欠佳，其服務宣導及配置地點有待檢討調整等情事，亟待研謀改善。(詳乙-72 頁)

貳、施政計畫實施之考核

新竹市政府為建構幸福兒童城市之施政願景，本年度以「尊嚴平等，共生共榮」、「守護安全，幸福家園」、「品味質感，舒適悠活」、「夢想飛揚，勇敢逐夢」、「人文薈萃，歷史傳承」及「創造光榮，市民驕傲」等 6 大施政方向，並據以訂定民政、財政、產業發展、教育等 21 項施政方針。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政方針之重點內容及執行結果等，說明如次：

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度新竹市政府計有公務機關 19 個，依照行政院核定之預算籌編原則與地方總預算編製要點，並配合市長政見、年度施政目標與重點，編定施政(工作)計畫共計 221 項，其中未執行者 2 項(0.90%)，已完成者 153 項(69.23%)，尚在執行者 66 項(29.86%)。本年度歲出決算審定數 175 億 217 萬餘元，較民國 103 年度之 168 億 4,805 萬餘元，增加 6 億 5,412 萬餘元，其中經

表 6 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	19	221	(註) 2	153	66
市議會主管	1	7	1	3	3
市政府主管	1	101	—	57	44
民政處主管	7	24	—	21	3
地政處主管	1	6	—	6	—
稅務局主管	1	15	—	13	2
教育處主管	1	2	—	2	—
文化局主管	1	7	—	4	3
產業發展處主管	2	2	—	2	—
警察局主管	1	22	—	19	3
消防局主管	1	8	—	7	1
衛生局主管	1	11	—	9	2
環境保護局主管	1	9	—	5	4
統籌支撥科目	—	6	1	4	1
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 2 項如次：

1. 市議會之第一預備金 164 萬元，因無實際需求，毋須動支，爰未執行。
2. 各類員工待遇準備 3,000 萬元，因本年度未發生動支情事，致未執行。

濟發展支出 22 億 2,889 萬餘元，較民國 103 年度之 19 億 5,915 萬餘元增加 2 億 6,973 萬餘元，主要係增列辦理北二高茄苳交流道連絡道向東延伸新建工程、高峰路道路工程等用地費及老舊道路翻修工程等；教育科學文化支出 59 億 6,142 萬餘元，較民國 103 年度之 58 億 4,840 萬餘元增加 1 億 1,301 萬餘元，主要係撥充地方教育發展基金各項教育業務經費較上年度增加；其他各項支出(一般政務支出、社區發展及環境保護支出、其他支出)36 億 3,166 萬餘元，較民國 103 年度之 34 億 6,804 萬餘元增加 1 億 6,361 萬餘元，主要係香山行政大樓興建經費較上年度增加；另社會福利、退休撫卹等支出數額，亦均較民國 103 年度增加；至警政、債務等支出數額，則較民國 103 年度減少。本年度債務支出雖較民國 103 年度減少，惟截至民國 104 年底止，該府除公共債務法規範之債限外，尚有向特種基金調借資金等非屬公共債務法債限規範事項，財政負擔仍屬沉重，亟待賡續研謀改善。

依新竹市政府編印「新竹市政府 104 年度施政績效報告」，本年度新竹市政府及所屬機關依「新竹市政府公共工程及基本設施管制考核作業要點」、「新竹市政府施

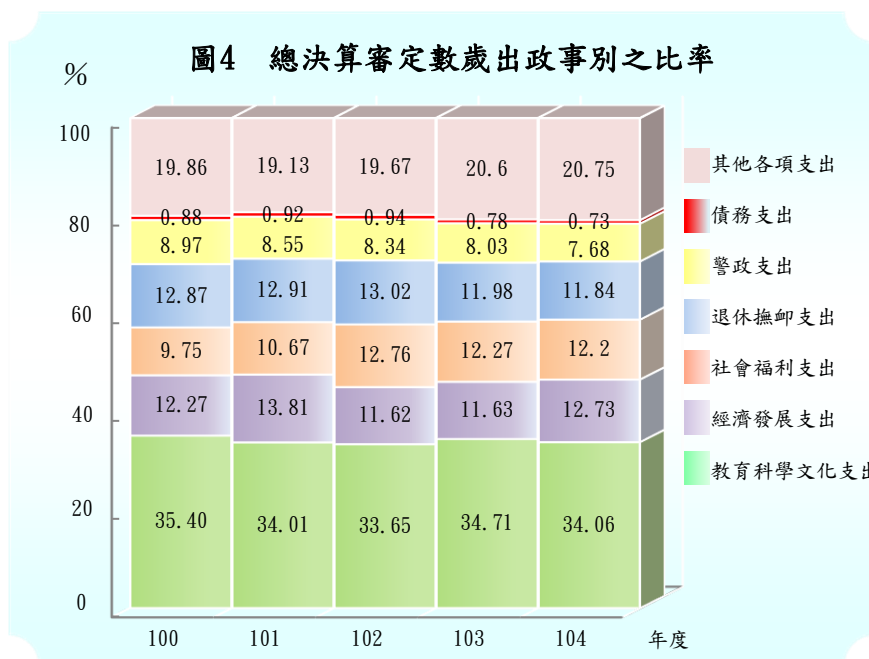


表 7 民國 104 年度新竹市政府管制計畫執行進度情形表

項次	主管機關	管制計畫	8成以上	6成以上未達8成	未達6成
合計		535	517	8	10
1	市政府	404	388	8	8
2	警察局	9	9	-	-
3	消防局	15	15	-	-
4	衛生局	31	31	-	-
5	環境保護局	30	28	-	2
6	文化局	36	36	-	-
7	稅務局	10	10	-	-

資料來源：整理自民國 104 年度新竹市政府施政績效報告。

政計畫編訂及績效
評核作業實施計畫
畫」列管個案計畫
計 535 項，分由新
竹市政府等 7 個主
管機關執行；其中
計畫執行進度未達
8 成者有 18 項，上
開案件中，新竹市
政府「水土保持有
安全，生態保育促
幸福－審查監督水
土保持計畫件數」
等 16 項計畫評核
執行率未達 8 成，
其中 7 項計畫本年
度評核執行率級距
較民國 103 年度下
降；環境保護局「截
污淨水清淨河川計
畫－北區及香山區

表 8 新竹市政府管制計畫評核執行率未達 8 成且執行率級距較民國 103 年度下降或未達 8 成一覽表

類 型	機 關 名 稱	計 畫 名 稱
104 年度評核 執行率未達 8 成 且執行率級距 較上年度下降	市 政 府	水土保持有安全，生態保育促幸福－審查監督水土保持計畫件數
		農業生產護資源，動物防疫保健康－補助農戶稻穀搬運費及肥料服務到家運費數量
		農業生產護資源，動物防疫保健康－開心農場維護管理數量面積
		健全都市發展法制作業與管理機制－都市設計及土地使用開發許可審議委員會召開次數
		啟動都市更新機制－辦理重點地區都市更新計畫作業期程
		落實管制考核，有效提升績效－市務會議裁示事項列管次數
		落實管制考核，有效提升績效－市務會議裁示事項完成率
104 年度評核 執行率未達 8 成	市 政 府	推動公共自行車規劃與建置－建置租賃站點數
		推動綠色公共運輸幸福城計畫－市區公車路線數、乘載率成長率
		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－市政中心遷建研析案例數
		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－座談會、研討會或論壇辦理場次
		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－潛力基地初步篩選處數
		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－相關審查工作、研商會議召開次數
		加強市政宣導效益，提升市府形象－發行市政刊物文宣份數及宣導品款數
		建立媒體溝通管道及服務平台，強化新聞曝光效能，提升新竹市能見度－製作影音新聞影音專題數量
		建立媒體溝通管道及服務平台，強化新聞曝光效能，提升新竹市能見度－製作在地特色影像紀錄片數量
	環境保護局	截污淨水清淨河川計畫－北區客雅溪污水截流站污染削減量及削減率
		截污淨水清淨河川計畫－香山區客雅溪污水截流站污染削減量及削減率

資料來源：整理自民國 103 及 104 年度新竹市政府施政績效報告。

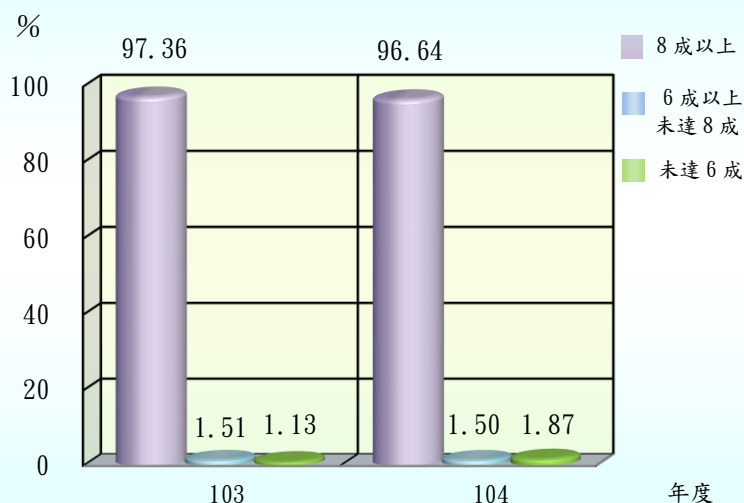
客雅溪污水截流站污染削減量及削減率」2 項計畫評核執行率未達 8 成，均待針對執行進度未如預期之原因，妥為檢討改善，以符合計畫執行進度。

二、各機關施政績效之評估情形及施政效能

依本年度新竹市政府所屬各機關施政績效報告顯示，各機關訂定之關鍵策略目標 127 項，並據以擬定計畫績效衡量指標 535 項，經新竹市政府評核結果，執

行率達「8 成以上」者 517 項(96.64%)、「6 成以上未達 8 成」者 8 項(1.50%)、「未達 6 成」者 10 項(1.87%)。評估均為「8 成以上」並列第 1 名之 5 個機關分別為：警察局(100%)、消防局(100%)、衛生局(100%)、文化局(100%)、稅務局(100%)；評估「未達 6 成」比率較高之 2 個機關分別為：環境保護局(6.67%)、市政府(1.98%)。如與民國 103 年度計畫績效衡量指標 531 項，執行率達 8 成以上者有 517 項(97.36%)、6 成以上未達 8 成者有 8 項(1.51%)、未達 6 成者有 6 項(1.13%)相較，執行率達 8 成以上者與 6 成以上

圖 5 績效衡量指標評估結果分佈圖



資料來源：整理自民國 103 及 104 年度新竹市政府施政績效報告。

未達 8 成者比率分別下降 0.72 個百分點及 0.01 個百分點，而未達 6 成者比率上升 0.74 個百分點，顯示整體目標執行率下降，有待積極研謀具體改善措施，提升執行績效。另本年度施政評估作業之辦理情形，核有文化局施政計畫規劃未審慎嚴謹，且未考量執行能力，落實控管執行，致計畫刪列或修正情事偏高；施政計畫整體目標執行率評核結果較上年度下降；部分計畫經中央主管機關考核結果績效欠佳，亟待研謀改善。（詳乙-25、55 頁）

依決算法第 23 條第 5 款規定，本室本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

（一）推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟尚未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能。（詳乙-25 頁）

（二）施政計畫先期作業之執行未盡周全，部分採購案件未能於執行前周妥規劃，落實評估，致有終止契約及公帑虛擲情事，允宜積極檢討改善。（詳乙-30 頁）

(三)應收未收行政罰鍰尚待加強清理，且未訂有債權憑證後續清理作業及註銷相關作業規範。(詳乙-34 頁)

(四)輔導中輟學生之就學與管理頗具成效，惟對國中小未報到新生之追蹤及通報機制未盡落實，亟待研謀改善。(詳乙-37 頁)

(五)教育業務經教育部考評獲佳績，惟校園安全維護與稽查業務尚有改進空間，允宜檢討辦理，確保師生安全。(詳乙-38 頁)

三、中央各主管機關考核新竹市政府及所屬施政計畫執行績效情形

本年度中央各主管機關考核新竹市政府及所屬施政計畫執行績效共計 176 項，其中成績優良者，計有戶政、役政及地政業務、自然人憑證發證、圖解數位地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫等 107 項，占 60.80%；成績中等者，計有債務管理、市區道路養護管理及污水下水道建設計畫等 20 項，占 11.36%；其他(僅公布績優市縣，新竹市成績未獲評績優)36 項，占 20.45%；成績有欠理想(丙等以下或排名居後)者，計有開源績效、財務管理、處理違章建築、公共設施管線資料庫管理供應系統、中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核(財政績效與年度預算編製及執行情形)、刑案現場指紋送鑑業務(民國 104 年上、下半年)、全國同步查緝毒品專案績效、衛生教育業務推動獎評方案、新故鄉社區營造第 2 期計畫、地價稅及房屋稅之稅籍及使用情形清查作業、稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽等 13 項，占 7.39%。查上開考核

表 9 中央主管機關考核新竹市政府各機關施政計畫執行績效彙總表

單位：項

項次	主管機關	考核情形				
		合計	優良	中等	欠佳	其他
合計		176	107	20	13	36
1	市政府	64	45	6	5	8
2	警察局	70	32	13	3	22
3	消防局	8	8	-	-	-
4	衛生局	12	6	1	1	4
5	環境保護局	12	10	-	-	2
6	文化局	3	2	-	1	-
7	稅務局	7	4	-	3	-

資料來源：整理自新竹市政府及所屬機關提供資料。

成績優良及中等者約有 6 成及 1 成、惟未獲評績優及欠理想者近約 3 成，部分考核欠佳項目甚有影響中央考核成績，致遭扣減補助款情事，有待相關機關單位積極檢討改善。

四、施政方針之重點內容及執行結果

新竹市政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟間有部分計畫之執行情形未盡理想，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關政府整體施政結果，茲依本年度施政方針實施情形等，彙整摘述如次：

（一）民政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 善解民意推自治，減少訟源保安康：輔導各區調解業務及協助民眾排解法律上遭遇疑難之受理件數 1,282 件；聘請服務熱忱之執業律師，受理民眾法律諮詢服務 1,355 人次。

2. 戶政資訊便民服務，提高市民生活福祉：辦理跨機關多合一便民服務 9,002 件；核發婦女生育津貼 4,855 人次，穩定生育率。

3. 創造只有幸福，沒有距離的役政服務：辦理役男入營座談會 12 場次；探訪慰勞役男 20 場次。

4. 傳承族群文化與關懷弱勢原住民：辦理天穿日、桐花季、客家美食、客家月等活動 4 場；補助客家社團辦理客家文化薪傳活動 11 場；原住民學生族語學習體驗辦理 1 場、30 人；原住民取得技術士證照獎勵 26 名。

5. 與國際暨大陸城市攜手走向平安幸福：出訪及接待國際城市代表、姐妹市代表團及大陸地區城市官方交流 18 場。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 殯葬設施興(修)建及墳墓遷葬查估作業尚能積極辦理，惟採購程序未盡周延，亟待落實政府採購相關規定，並加強監督及履約管理；2. 為兼顧生命尊嚴與公眾利益，已提供多元殯葬設施服務，惟尚無環保葬之相關規劃，允宜因應環境保護政策及寵物殯葬需求，落實環保葬之規劃；3. 殯葬管理業務迭經內政部評定為乙等，相關缺失屢未改善，

亟待積極研謀改善；4. 公墓土地未予列管，遭占用情形嚴重，亟待積極查明使用現況及加強管理。(詳乙-43、44、45 頁)

(二)財政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 促進公有財產有效利用：持續加強市有房地清查 115 筆，有效防止占用並維護市有財產權益；市有房地租金、使用補償金逾期欠繳者已辦理催收程序。

2. 維護基層金融穩定，保障市民財產安全：督導轄內新竹市第一、第三信用合作社及新竹市農會信用部、新竹區漁會信用部業務，並輔導查核營業單位 38 個。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 本年度歲入歲出賸餘略有增加，惟歲入預算編列、人事支出撙節及進用人力控管配置結果未盡理想，亟待檢討改善；2. 公共債務雖已緩步下降，惟仍瀕臨預警門檻，長期財政負擔仍然沉重，債務管理績效尚待強化；3. 開源節流計畫所產生效益逐年提升，惟部分計畫執行成效未盡理想，亟待檢討改善；4. 房屋稅徵收率業配合房屋稅條例修正，惟房屋標準單價久未調整，且有房屋街路等級調整率欠合理情事，允宜妥適調整以維租稅公平；5. 稅捐稽徵作業頗具成效，惟部分稅捐核課未盡周延，送達取證作業未盡落實，亟待研謀改善；6. 地價稅稅地種類檔久未釐正，影響免稅土地之清查作業，允宜加強課稅資訊檔案完整性及正確性，釐正稅籍資料，促進租稅公平。(詳乙-21、26、29、48、49 頁)

(三)產業發展

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 創造新思維，輔導市場及工商業，促進經濟發展：辦理商業登記申請及商業登記資料查核申請 6,809 件；視聽歌唱行業、電子遊戲場業、資訊休閒業等管理稽查及商品標示法查核等 4,494 件、講習會 1 場及宣導會 5 場；辦理自來水承裝商、加油(氣)站及公用天然氣導管承裝業等公用事業登記與管理 134 家。

2. 水土保持有安全，生態保育促幸福：審查水土保持計畫 63 件；水土保持施工檢查 77 件；取締違規使用山坡地案件 32 件；宣導山坡地水土保持重要性及相關法令 10 場；生態保育宣導活動、校園推廣講師培訓 40 場。

3. 農業生產護資源，動物防疫保健康：稻田雜草福壽螺防除 1,250 公頃及野鼠防除 1,250 公頃；執行豬隻口蹄疫、豬瘟、草食動物口蹄疫、流行熱、結核病、羊痘、新城雞病等疾病防疫 6 萬 2,800 劑。

4. 撫育漁業護海洋，觀光直航新氣象：每年沿近海魚場巡護 7 次及辦理魚苗放流 2 次；舉辦新竹魚蠶產業文化節大型漁業慶祝活動 1 場。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 山坡地住宅安全維護管理作業尚能依規定辦理，惟未能於防汛期前完成檢查，及時更新山坡地住宅列管資料，有待檢討改善；2. 新竹農產運銷公司營業大樓未依規辦理公共安全檢查申報、設置消防安全設備、遴用防火管理人並製定消防防護計畫等，允應研謀改善以維公共安全；3. 新竹農產運銷公司因廢棄物清除處理費繳交方式改變，致經營成本增加，允宜衡酌使用者付費原則研謀改善；4. 新竹農產運銷公司雖已辦理果菜農藥殘留檢測，並經中央評定為優等，惟檢測結果超標時未依規定加強複檢，亟待研謀改善，維護消費者健康；5. 產業園區開發管理基金尚乏積極策進作為，成立以來未能取得土地設置產業園區，欠缺固定財源，整體營運績效欠佳，允宜適時檢討改善；6. 食品生技園區未有整體開發計畫之規劃，投入經費無法及時發揮應有效益，允宜研謀具體改善措施。（詳乙-34、60、61、62 頁）

（四）教育

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 發展新時代教育，增進學生國際觀、科學觀，多元學習機會：聘請 54 位外籍教師至國中小進行協同教學；與美國姊妹市庫柏蒂諾市及日本姐妹市岡山市進行學生互訪學習交流 3 次；辦理第 34 屆全市國民中小學科學展覽。

2. 持續進行教育革新，建構優質教育環境：辦理光武、建華及竹光國中、新竹、關東及東門國小等校舍整建工程；完成建置免試入學分發作業平臺及辦理宣導。

3. 確保校園安全，貫徹全民國防教育：補助市立 25 所中小學辦理建築物公共安全檢查、消防安全設備檢查及鑑定改善；補助 45 所市立學校校園安全維護經費。

4. 全面提升體適能，落實學校衛生保健，培育健康活潑之學童：辦理體育區域性及市長盃競賽 25 場、育樂營活動 25 場；辦理市立 44 所中小學課後運動班。

5. 發展學童閱讀方案，深耕美感教育藝術：市立 44 所中小學均推動晨讀計畫；持續充實學校圖書，達成每生擁有 23 冊；辦理美感教育講座 3 場。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 輔導中輟學生之就學與管理頗具成效，惟對國中小未報到新生之追蹤及通報機制未盡落實，亟待研謀改善；2. 推動英語教育實施方案，提升學生學習英語之興趣與溝通表達能力，惟招募外籍英語教師進度落後，教材與課程之配置暨英語教育方案執行成效評估機制未盡周全，亟待完備相關規定，提升整體執行效能；3. 教育業務經教育部考評獲佳績，惟校園安全維護與稽查業務尚有改進空間，允宜檢討辦理，確保師生安全；4. 社區大學內部審核及控制存有缺漏，且評鑑制度流於形式，復未能落實辦理追蹤訪視與輔導改善，亟待研謀改善；5. 體育場館營運情形欠佳，連年產生虧損，不利永續經營，亟待積極檢討改善；6. 部分運動場館雖完成整建作業，惟迄未取得使用執照，及經管民眾活動中心已列為危險建築停止開放，惟存有安全疑慮，均待積極辦理，以維護公共安全。（詳乙-37、38、40、51、52 頁）

(五)交通及建設

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 改善區域交通網路，促進經濟發展繁榮，提升觀光景點之交通可及性及便利性：完成市二線(延平路二段金元寶至港南橋)拓寬工程等 8 項道路工程。

2. 加強污水下水道建設及用戶接管，提升居住品質：污水下水道第 2 期光復區管線及用戶接管工程第 1 標已完工、第 2 標工程進度達 90%，次幹管工程進度達 99%，新增用戶接管 1,720 戶。

3. 強化路燈維護管理及 LED 路燈汰換建置：維護改善主要道路巷道路燈 6,630 處；汰換主要道路水銀路燈為 LED 路燈 7,454 盞。

4. 推動公共自行車，打造慢活、人本、綠色之生活環境：完成 1.3 公里自行車道與環島自行車道路網約 21 公里；推動公共自行車租賃系統建置與營運管理。

5. 持續闢建停車場，改善停車空間不足問題：完成武陵路停車場、台溪停車場、振興橋下停車場等 3 處路面改善計畫，興闢完成停二機車停車場。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推動民間參與公共建設，

提升公共服務水準，惟招商作業未審慎認定重大公共建設開發案件，影響財政收入重要權益，亟待檢討因應對策；2. 全面汰換高耗能水銀路燈，促進節能照明，惟部分新裝 LED 路燈未達預期改善目標，及保固期間未執行光衰程度檢測，亟待檢討確實改善；3. 改善市區道路人本環境，擴增人行活動空間，惟未能配合實施機車退出人行道措施，衍生人車爭道及行人安全性等問題，亟待研謀改善；4. 積極爭取中央經費補助，充實市政建設，惟部分計畫事前未能與其他機關妥善協調聯繫，或施工品質作業未盡落實，執行成效欠佳，亟待檢討改善；5. 公共停車場作業基金本年度整體營運結果雖獲有賸餘，惟部分停車場(路段)之收入逐年下滑，允宜依企業經營理念研謀改善措施，提升經營績效；6. 部分公有路外停車場(路段)使用率偏低，惟未定期檢討停車需求及停車場使用情形，允宜參考停車場使用率實施差別費率及累進費率。(詳乙-35、36、84、85 頁)

(六)城市行銷

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 辦理樂活觀光行銷計畫與活動，提升新竹市國際知名度並創造觀光商機與消費產值：針對新竹市各大古蹟、自然美景及觀光重點設計印製文宣摺頁；爭取與推動臺灣好行竹塹線；參加天津臺灣名品博覽會推介新竹市旅遊與城市特色，參觀博覽會約 40 萬人次；舉辦元宵琉璃燈會、十八尖山花見春之祭賞花月等活動。

2. 積極打造花園城市：完成苗木種植約 7 萬 6,523 株；爭取中央補助經費進行十八尖山、17 公里海岸及高峰植物園設施整建；陸續於公園增設休閒設施。

3. 整合觀光景點辦理委外經營及出租案件，兼顧觀光休閒品質及增加收益：辦理南寮漁港咖啡車、風情海岸、十八尖山咖啡車、17 公里自行車道自動販賣機及 17 公里旅遊服務中心等委外經營及出租案件，年度收益約 540 萬餘元。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：青青草原綠地遼闊提供市民休憩活動之選擇，惟用地取得逾 20 年未進行土地整體運用之評估規劃，以及財務規劃、停車空間及聯外公共運輸等配套措施未盡周全，不利青青草原之經營與發展，亟待研謀改善。(詳乙-28 頁)

(七)都市發展

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 檢討整合都市計畫，落實都市發展願景，營造永續及樂活生活環境：推動都市計畫檢討，完成都市計畫先期規劃期中審查作業 2 案、期末審查作業 1 案；辦理市政中心遷建及舊址再利用可行性評估案 1 處；配合市政需要辦理都市計畫變更相關委託案 1 案。

2. 整合北臺 8 縣市資源，整體營造北臺樂活環境：召開發展推動組會議 8 次，辦理完成首長年會暨成果展及爭取國發會補助辦理跨縣市整合計畫 1 項。

3. 建置完整且便捷之資訊系統：完成新竹市都市計畫資訊服務網各項應用功能及民眾服務功能之效能提升計畫及新竹市都市計畫數值航測地形圖修測(第二期)。

4. 推動城鎮風貌型塑整體計畫：社區環境改造點數完成 15 處及完成社區人才培訓 40 人。

(八)衛生福利

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 精進衛生管理，守護民眾健康：訂定新竹市食品安全衛生管理自治條例於民國 104 年 12 月 18 日經衛生福利部食品藥物管理署核定，並於民國 105 年 1 月 7 日公布實施；訂定新竹市加水站衛生管理自治條例於民國 104 年 12 月 19 日送衛生福利部食品藥物管理署核定；抽驗市售食品達 765 件及輔導餐飲業者通過「餐飲衛生分級評核」認證數 84 家。

2. 推動高齡友善固齒整合照護計畫及日間托老服務在地化：成立全國第一家老人口腔照護中心；提供 500 名長輩免費裝置全口活動假牙；於民國 104 年 10 月及 11 月成立第 2 及第 3 家日間托老中心。

3. 推動篩檢好健康作伙顧胃腸活動及推廣國一女生免費接種子宮頸癌疫苗，維護及增進民眾健康：辦理社區整合性篩檢 9 場次，服務 3,000 位民眾；轉介胃癌個案之父母、子女及兄弟姐妹等二等親至合約醫療院所作無痛胃鏡檢查 175 名；國一女生免費接種子宮頸癌疫苗校園接種率 83%。

4. 建構家在新竹、心築幸福網絡，提供平安保護服務：提供兒童少年保護個案家庭處遇服務 1,818 人次；提供目睹家庭暴力兒童少年個案管理每月 40 案、心理諮商 100 人次；提供家暴相對人個案服務 2,250 人次；辦理家庭暴力被害人安全防護網 12 場，網絡出席 407 人次、討論高危機案件 291 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 新竹市每位老人分配社會福利經費居全省之冠，惟轄內老人長期照顧、安養機構可供進住人數占老年人口比率偏低，及非法定老人福利支出金額龐鉅，允宜兼顧財政以實質服務取代現金補助，落實老人長期照護之永續發展；2. 精神醫療照護尚能積極辦理，惟制度規章、精神病人管理及追蹤關懷仍未臻周延，亟待強化；3. 各項傳染病防治業務已辦理專業人員訓練及加強防治宣導，惟部分傳染病防治作業仍未臻周延，亟待改善；4. 食品業者登錄業務已逾核定目標數，惟登錄資訊未盡完整、正確，亟待釐正；5. 新竹市幼兒比率為全國最高，惟托育資源中心親子館管理情形未臻周延，亟待妥謀改善，以因應幼兒服務需求及未來少子女化與新住民發展趨勢；6. 新竹市社會福利績效本年度經評定為優等，惟公益彩券盈餘分配基金未審慎編列預算並落實執行，亟待檢討改善。(詳乙-23、73、74、88、89 頁)

(九)勞工

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 建構友善安全職場，保障勞工權益：辦理勞工退休制度宣導會等 6 場及職場安全健康週記者會 1 場；辦理丙種職業安全衛生業務主管教育訓練 1 班次；實施入廠輔導服務 41 家；辦理勞動條件申訴、檢查 1,053 件；查核事業單位提撥勞工退休準備金事宜 2,522 家次；調查事業單位「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦理」訂定情形 171 家次。

2. 扶植弱勢家庭在學青年暑期工讀計畫：辦理弱勢家庭在學青年暑期工讀導航計畫及青年暑期工讀實施計畫，提供工讀機會共 89 名。

3. 促進國民就業服務：結合資源辦理就業博覽會 10 場次；開辦 9 班失業者職業訓練，提供 261 名失業者參訓；辦理中高齡、外籍及大陸配偶等弱勢者特定對象就業促進活動計 12 場次，受益 832 人次。

4. 促進身心障礙者就業服務：提供身心障礙者職業重建個案管理服務 135 名；辦理身心障礙者職業訓練班，參訓者 60 名；開發就業機會，鼓勵廠商定額及超額進用 3,070 人次。

(十)地政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 評定與公告土地現值、地價，作為課徵土地增值稅及地價稅依據：完成民國 105 年全市 19 萬 7,371 筆土地之公告土地現值及公告地價評定與公告。

2. 揭露不動產交易實價登錄資訊供加值運用：揭露新竹市不動產交易實價登錄資訊 4,082 筆，供各界加值運用。

3. 促進非都市土地合法有效使用，遏止土地不法使用：辦理審查核准變更編定案 10 件，198 筆土地，面積約 45 公頃；辦理非都市土地違規使用裁處案計 49 件。

4. 協助各機關學校撥用取得因公務或興辦公共事業所需土地，加強市政建設：完成公地撥用案計 14 件，土地 143 筆，面積約 44 公頃。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：土地公告現值及公告地價遠低於一般正常交易價格，允宜衡酌地方財政需要、社會經濟狀況及民眾稅負能力，妥為因應調整，以裕庫收並符合社會公平正義。(詳乙-30 頁)

(十一)警政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 賡續推動社會安全網、強化治安防護：本年度全般刑案發生 5,882 件，較民國 103 年度發生 6,823 件減少 941 件，發生率降低 13.79%；本年度竊盜案發生 1,612 件，較民國 103 年度發生 1,763 件減少 151 件，發生率降低 8.56%。

2. 積極防處少年、婦幼安全事件，強化預防宣(輔)導作為：辦理少年預防犯罪宣導活動，參加宣導活動 3 萬 3,140 人次；辦理校園、社區及機關團體預防犯罪宣(輔)導活動 3 萬 967 人次。

3. 嚴懲惡性交通違規，提升執法效能：舉發交通違規案件 14 萬 4,766 件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 執行創新 E 勤務指揮管理系統經上級警政機關考核成效良好，惟受理案件到場時間逐年增加及民眾不滿意度略增等部分作業仍待強化，以提升受理案件處理效能；2. 為利市區道路通行

已加強取締違規停車，惟相關配套措施未配合辦理，民眾陳情案件頻仍，亟待研謀改善；3. 加強執法取締酒後駕車已降低肇事死亡人數，惟仍待運用取締熱區趨勢分析檢討調整酒駕路檢區域，保障市民生命安全。(詳乙-65、66 頁)

(十二)消防

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 辦理全民防火及緊急救護教育宣導：辦理全民防火教育宣導 64 場次，7,344 人次；辦理全民緊急救護教育宣導 590 場次，3 萬 6,903 人次。

2. 強化災害搶救效能，運用訓練基地辦理消防救災技能專業訓練：辦理各項勤務及救災部署演習與訓練 3 場次，1,328 人次；運用訓練基地辦理消防救災技能專業訓練 30 場次，2,474 人次。

3. 更換社區及公共場所公設滅火藥劑，完成弱勢團體設置住宅防災器材：更換社區及公共場所公設滅火藥劑 4,223 支；完成獨居老人、中低收入戶等弱勢團體設置住宅防災器材 1,730 個。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 組織編制員額及消防裝備汰換預算略有成長，惟消防人力及部分消防裝備仍有配置不足或逾使用年限情事，亟待賡續增補汰購；2. 消防廳舍整建預算之編列未能配合工程興建進度，執行情形欠佳，經費保留比率偏高，尚待檢討改善；3. 推動消防工作已略具成果，惟建築物公共安全檢查控管作業存有疏漏，及列管資訊無法分享，亟待檢討改善。(詳乙-68、69、70 頁)

(十三)環境保護

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強廢棄物管控及非法棄置防制計畫：除持續推動垃圾強制分類，由垃圾源頭進行減量外，並針對國內食用油引發之食安事件，要求廢食用油清除業者須申請廢食用油回收工作證及上網申報清運紀錄。

2. 辦理市容整潔居住舒適提升計畫：空地髒亂點列管 1,028 件，已全數稽查，另新增髒亂點查報及改善數 174 件；每月動員民眾及志(義)工參與環境清掃及整頓工作，已完成每月辦理 1 次環境清掃活動，營建工地認養道路洗掃 1 萬 466 公里。

3. 辦理清新空氣舒活暢快提升計畫：機車平均定檢率 99%；補助市民購置電動機車 132 輛；參加柴油車自主管理簽署 563 家。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 業推動廢棄物管控及非法棄置防制計畫以維護市容整潔與居住品質，惟資源、廚餘回收及垃圾焚化底渣再利用暨一般廢棄物處理仍待積極落實辦理，以利環境保護及永續發展；2. 辦理污染調查及查證工作以利環境永續利用，惟部分土壤及地下水污染超過管制標準，亟待積極妥適處理；3. 飲用水設備維護管理稽查及水質抽驗件數大幅增加，惟未訂定計畫據以執行，復未確實掌握基本建置資料致辦理成效欠佳，亟待研謀改善；4. 空氣污染指標平均值已略降，空氣品質屬良好範圍，惟推動空氣品質維護計畫仍有改善空間；5. 辦理環保車輛汰購作業尚稱妥適，惟報廢車輛之保管、變賣作業存有改進空間。（詳乙-77、79、80、82 頁）

（十四）文化

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推展文化藝術發展，舉辦藝文活動：辦理風城美展、新竹美展、薪傳展及多元化主題創作 92 檔；引進國內外優質藝文活動 170 場；竹塹國樂節共舉辦音樂會、工作坊和講座 20 場，邀請海外團隊、文化部傑出團隊、臺灣優秀團隊、新竹市傑出優秀團隊和新竹縣市校園團隊演出約 1,150 人。

2. 打造市民書房，型塑幸福閱讀：採購書籍館藏達 1 萬 5,551 冊；採購視聽資料館藏達 3,767 件；訂閱雜誌與報紙 235 份。

3. 薪傳固有節慶，落實文化紮根：辦理元宵、端午、七夕、竹塹城隍祭、新竹生活節及感恩季等 6 場活動，參與活動約 31 萬人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推廣市民閱讀風氣略具成效，惟未覈實辦理興建赤土崎公園圖書館多功能大樓及竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程之可行性評估，導致計畫停辦，衍生不經濟支出，且無法及時發揮效益；2. 推動重要文化資產之保存尚具成效，惟管理維護及輔導作業執行情形未盡妥適，亟待檢討改善；3. 施政計畫規劃未審慎嚴謹，且未考量執行能力，落實控管執行，致計畫刪列或修正情事偏高，允宜檢討改善；4. 玻璃工坊收費標準，未規範監督

查核機制，允宜檢討改善，以提供民眾平價服務；5. 獲中央評鑑為績優圖書館，惟取消圖書逾期罰款機制，及未落實催還作業，致降低圖書流通，有待檢討改善；6. 辦理文化部新故鄉社區營造第二期計畫及村落文化發展計畫，連續 2 年經文化部評核績效結果，均低於全國平均標準，執行成效欠佳，亟待研謀改善。(詳乙-54、55、56、57 頁)

(十五)其他政務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 創新或精進行政作為：成立新竹市新鮮事臉書粉絲團、外國人協助中心臉書粉絲團；建置資料開放平臺；裝設公車無線上網設備；於 1916 園區 18 公頃範圍建置 34 個無線上網熱點，提供全區 Wi-Fi 覆蓋服務。

2. 強化內部控制機制：頒行新竹市政府強化內部控制實施方案及新竹市政府內部控制制度共通性作業範例製作原則。

3. 建置資訊公開資料庫，擴增各項統計資料應用層次：完成新竹市社會經濟資料庫暨地理資訊系統建置第 2 期計畫，以及完成交通事故應用模組、地段率虛擬調整應用模組及生活應用模組，擴增各項統計資料應用層次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能；2. 已建置各類地理資訊系統，惟系統建置與協調整合未臻周全，允宜檢討改善；3. 智慧城市調查排名非六都第 1，惟智慧生活環境之規劃與建設仍待加強。(詳乙-25、28、32 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

本年度新竹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 104 年 12 月 31 日之資產總額為 29 億 1,941 萬餘元，負債總額為 117 億 1,635 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀總額為 87 億 9,694 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、附錄、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、舉借債務餘額：截至本年度止，新竹市政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數達 82 億 1,000 萬元，若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund)定義，另加計普通基金未滿 1 年未償債務餘額 36 億 9,376 萬餘元及非營業特種基金舉借債務 19 億 534 萬元，則合計共 138 億 910 萬餘元。

二、潛藏負債及向基金調借等款項：依新竹市地方總決算總說明肆、資產負債概況及伍、其他要點列示，截至民國 104 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之政府潛藏性負債事項計 450 億 2,437 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)：新竹市政府總決算內列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)，計有新竹市環境保護局將垃圾資源回收廠委託榮福股份有限公司代操作營運，保證自民國 96 年 2 月 16 日起至民國 111 年 2 月 15 日止，每年交付榮福股份有限公司之垃圾量至少 193,450 公噸，若交付量低於保證量時，須貼補其操作費，本年度尚無發生垃圾交付量不足之情事，故無實際支出金額（詳貳、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）。

茲將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、長期公共債務未償餘額逐年緩降，惟仍瀕臨預警門檻，且潛藏負債金額龐鉅，財政壓力仍然沉重，亟待研謀改善以維財政健全。

截至民國 104 年底止，新竹市政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 82 億 1,000 萬元、未滿 1 年公共債務未償餘額 36 億 9,376 萬餘元，合計 119 億 376 萬餘元，已較前 4 年底(民國 100 至 103 年)公共債務未償餘額 132 億 123 萬餘元、130 億 3,198 萬餘元、127 億 1,580 萬餘元、130 億 5,458 萬餘元逐年緩降，惟 1 年以上公共債務未償餘額實際數之債務比率 41.32%，已達規定債限之 82.64%，瀕臨預

警門檻。另新竹市政府為市庫調度需要，自民國 97 年度起分別向特定用途專戶存款及基金借款 7 億 5,000 萬元，至民國 104 年底調度金額攀升至 38 億 2,728 萬餘元，顯示市庫調度高度倚賴基金及專戶存款；又截至民國 104 年底止尚積欠向中央政府有償撥用竹光及新科國中校地購地價款達 4 億 5,692 萬餘元，及依銓敘部精算報告自民國 100 至 129 年度之舊制公務人員及依教育部精算報告自民國 101 至 130 年教育人員退休經費潛藏負債各有 153 億 7,757 萬餘元及 320 億 6,028 萬餘元，經扣除截至民國 104 年底止已分別支付 19 億 5,977 萬餘元及 47 億 3,790 萬餘元，餘額分別為 134 億 1,779 萬餘元及 273 億 2,237 萬餘元，財政壓力仍然沉重，亟待研謀改善強化財政紀律。(詳乙-26 頁)

二、賡續辦理老舊校舍耐震補強作業，惟部分使用中校舍迄未取得使用執照或補強工程尚待積極辦理。

新竹市政府近年來賡續辦理國中小校舍耐震能力評估補強，經查其執行情形，核有：部分急迫程度較低之校舍卻優先辦理耐震能力補強工程；部分校舍補強工程尚未編列相關預算；部分已執行完竣計畫未於規定期限內辦理核銷結報；部分校舍補強工程尚待加強工程督導或驗收證明資料審查作業等情事；又轄管學校未領有使用執照者計 3 校及 8 棟校舍，其中成德高中之愛德樓、孝德樓、仁德樓、信德樓、義德樓 5 棟校舍，業經耐震能力詳細評估結果為建議拆除或補強，惟迄未辦理且尚在使用中，以上均待積極檢討改進，以維師生安全。(詳乙-39、40 頁)

三、新竹市立體育場已強化對各運動場館之督導，惟場館營運與管理情形仍有待加強之處，允宜檢討改進。

為強化各體育場館之管理維護，新竹市立體育場本年度辦理場外 12 場館之管理督導，已較民國 103 年度大幅增加，惟其場館營運與管理情形，核有：體育場館營運情形欠佳，連年產生虧損，不利永續經營；部分場館老舊且配置設備逾齡使用者約七成；部分場館之督導缺失頻仍，或處理為民服務案件尚欠積極；中正棒球場看臺下方房屋世代承租有欠合理，且因車輛雜物堆置影響周邊交通與疏散功能；田徑場、自由車場、公園游泳池等 3 處場館迄未取得使用執照；民眾活

動中心已列為危險建築停止開放，惟存有安全疑慮等情事，均待檢討改進。(詳乙-51、52 頁)

四、加強推廣市民閱讀風氣，惟部分圖書館工程未覈實辦理可行性評估及整體檢討，致計畫停辦衍生不經濟支出，有待檢討妥處。

新竹市各公立圖書館本年度藏書數及市民借閱人次與件數均較民國 103 年度提高，已加強推廣市民閱讀風氣。新竹市文化局為提升公共圖書館服務品質，提供多元服務，及活化閒置多年之竹蓮市場 3 樓空間，於民國 100 年規劃、民國 101 年起辦理赤土崎公園興建圖書館多功能大樓及新竹市竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程，惟該局未能覈實辦理可行性評估及整體性之前置作業，即貿然推動上開新建及改設工程，且未積極辦理規劃設計及發包作業，致施政計畫期程一再更改延宕終至停辦，衍生不經濟支出及耗費行政資源，無法發揮應有投資效益，亟待檢討改善。(詳乙-54 頁)

五、重要文化資產之保存尚具成效，惟未善盡督導職責，致部分歷史建築遭拆除毀壞，允宜檢討改善。

為強化文化資產之保存與維護，新竹市文化局本年度已新增登錄市定古蹟 1 筆，及歷史建築 4 筆，惟該局辦理日本海軍第六燃料廠煉油廠遺存建築群 2 號及 5 號廠房屋架解體工程情形，核有：未通報管理機關即逕行委外辦理歷史建築解體工程；未本於主管機關立場，積極督促管理人善盡管理維護職責致遭拆除毀壞；施工後 14 日始提報施工品質計畫書，且施工後 1 個半月始核定品質計畫，恐有影響施工品質之虞；施工期間工程標的之歷史建物遭破壞等情事，亟待檢討改善。(詳乙-55 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。

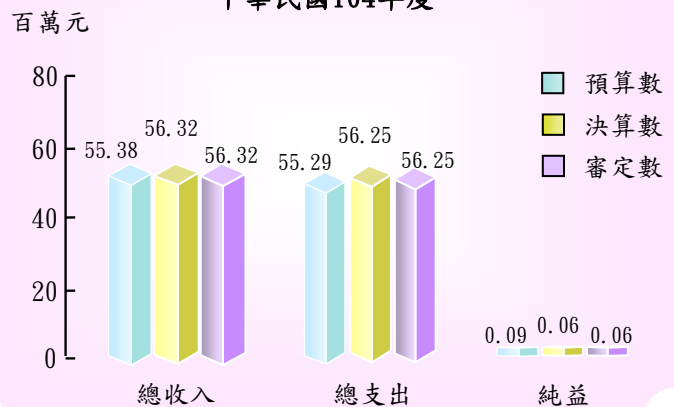
肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 個單位，其營業收支經本室審定總收入 5,632 萬餘元，總支出 5,625 萬餘元，收支相抵，純益

為 6 萬餘元，較預算數減少 2 萬餘元，約 23.86%，主要係廢棄物代處理費增加所致。產銷(營運)計畫主要有 4 項，實施結果，有 2 項因分貨場出租及集貨區果菜實際交易量較預計減少，致未達預計目標。

本室依決算法第 23 條第 5 款規定審核基金之營業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

圖6 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較
中華民國104年度



因廢棄物清除處理費繳交方式改變，致經營成本增加，營業損失擴大，允宜衡酌使用者付費原則，研謀改善：新竹農產運銷股份有限公司廢棄物清除處理費繳交方式，自民國 102 年度起由隨自來水費徵收改為自行清運，依進入新竹市焚化廠之重量繳交每公噸 1,650 元予新竹市環境保護局，經核該公司民國 102 至 104 年度營業損失計 1,319 萬餘元，又同期間該公司因廢棄物清除處理費繳交方式改變增加之費用計 1,330 萬餘元，顯示廢棄物清除處理費繳交方式改變後增加之營業費用已造成該公司之營業損益由盈轉虧。復查該公司於民國 83 年訂定分貨場場地使用管理費收費標準(1 樓蔬菜區每月 6,000 元、2 樓青果區每月 5,400 元、地下室農漁特產區每月 4,800 元)所考量之相關成本(清潔、垃圾處理費)已有重大變化，嚴重影響永續經營之基礎。該公司本業長期發生虧損，又分貨場收費標準訂定逾 20 餘年，均未檢討修正，本室前於民國 102 至 103 年均函請該公司檢討研謀調整收費標準以增裕營收，惟迄未檢討改善；廢棄物清除處理費繳交方式改變後，營業損失急遽擴大，經營環境日益困頓。有鑒於該公司廢棄物主要係場內業者產生，亟待考量經營成本增加致營運日趨困難之事實，並衡酌使用者付費原則，研謀改善。(詳乙-60 頁)

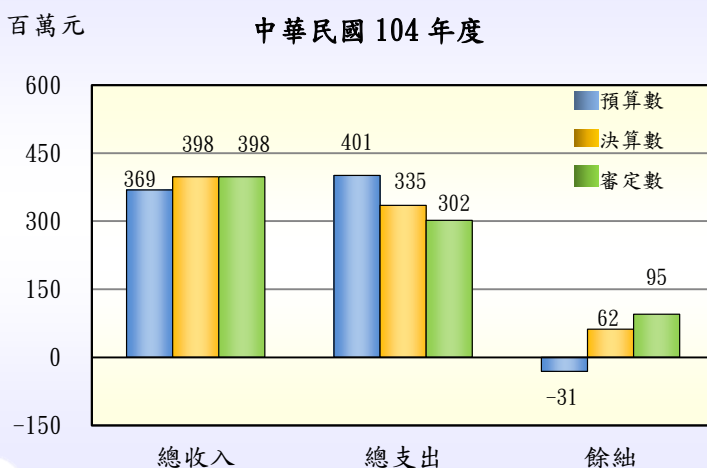
以上，營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

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 11 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)402 萬餘元、減列支出(含基金用途)3,357 萬餘元，審定總收入(含基金來源)81 億 9,424 萬餘元，總支出(含基金用途)78 億 8,073 萬餘元，賸餘 3 億 1,350 萬餘元，與預算短絀相距 7 億 4,126 萬餘元，其中：

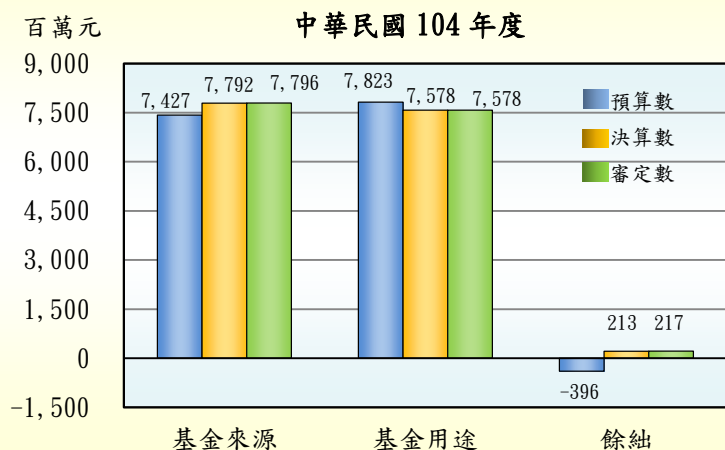
一、作業基金 6 個單位，綜計修正減列支出 3,357 萬餘元，審定總收入 3 億 9,811 萬餘元，總支出 3 億 215 萬餘元，賸餘 9,596 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 2,754 萬餘元，主要係新竹市公共停車場作業基金之停車場依實際需求保養及維修，業務費用較預計減少；新竹市實施平均地權基金獲漁港市地重劃區撥充之盈餘，業務收入增加；新竹市世博台灣館產創園區作業基金之新竹國際型科技商務會議中心興建營運移轉案停止招商作業，及市民免費入場人數未如預期，相關費用無需支用

圖 7 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較



所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 2,511 萬餘元；其餘 4 個單位均有賸餘，共計賸餘 1 億 2,108 萬餘元。

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



二、特別收入基金 5 個單位(含 47 個分預算)，綜計修正增列來源 402 萬餘元，減列用途 6,264 元，審定基金來源

77 億 9,612 萬餘元，基金用途 75 億 7,858 萬餘元，賸餘 2 億 1,753 萬餘元，與預算短絀相距 6 億 1,372 萬餘元，主要係新竹市地方教育發展基金人事費賸餘、華德福二期校舍工程因變更設校地點須變更用地用途、竹光國民運動中心機電工程流標、老舊校舍整建工程等計畫尚未執行完竣，新竹市公益彩券盈餘分配基金之公益彩券盈餘分配收入較預計增加、服務費用較預計減少及部分申請補助案件未如預期等所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 8,969 萬餘元；其餘 3 個單位均有賸餘，共計賸餘 3 億 723 萬餘元。

上述 11 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 160 億 7,497 萬餘元，主要營運(業務)計畫共計 35 項，經以主要營運(業務)計畫達成情形作為評比標準予以評核結果，其中主要營運(業務)計畫執行率均達 8 成以上，且賸餘較預算數增加者，僅有新竹火車站後站土地開發作業基金 1 個。

上述基金本年度 35 項主要營運(業務)計畫(表 10)執行結果，已達預計目標者 9 項，約 25.71%；未達預計目標者 26 項，約 74.29%。另以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成作為評比標準予以評核結果，計有 11 項計畫執行率未達 7 成，其中甚有新竹市實施平均地權基金之行銷及業務費用等 5 項計畫(表 11)之執行率低於 30%，有待檢討研謀改善。

表 10 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	11	35	2	24	9
市政府主管	1	8	—	4	4
地政處主管	2	11	1	8	2
產業發展處主管	2	3	—	3	—
環境保護局主管	2	4	—	1	3
都市發展處主管	1	1	—	1	—
交通處主管	1	4	1	3	—
社會處主管	1	2	—	2	—
勞工處主管	1	2	—	2	—

資料來源：整理自民國 104 年度新竹市總決算附屬單位決算及綜計表。

表 11 民國 104 年度新竹市非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

單位：新臺幣千元

營運(業務)計畫項目	辦 理 之 基 金	預 計 數	實 際 數	計畫執行率%
行銷及業務費用	新竹市實施平均地權基金	700	—	未執行
停車場興建計畫	新竹市公共停車場作業基金	98,763	—	未執行
管理及總務費用	新竹市產業園區開發管理基金	3,608	105	2.94
富山農村重劃基金	新竹市各重劃區基金	1,362	98	7.25
環境保護計畫	新竹市環境污染防治基金	25,244	3,436	13.61

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：整理自民國 104 年度新竹市總決算附屬單位決算及綜計表。

鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運用情形覈實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合時宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加以管理。本室依決算法第 23 條第 5 款規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、新竹市產業園區開發管理基金尚乏積極策進作為，成立以來未能取得土地設置產業園區，欠缺固定財源，整體營運績效欠佳，允宜適時檢討改善：新竹市政府為配合產業創新條例之施行，於民國 100 年將民國 91 年度成立之「新竹市工業區開發管理基金」更名為「新竹市產業園區開發管理基金」。經查該基金經營績效，核有：(一)自民國 91 年度設立迄未覓得符合規定之土地設置產業園區，致未能取得依產業創新條例第 47、48 條規定收取之回饋金收入等固定財源作為該基金健全發展之基礎，達成基金設置之目的；(二)該基金近 5 年度(民國 100 至 104 年度)已無毗連土地之申請案件，且未編列業務收入預算，僅於民國 102 年度獲毗連土地回饋金收入 76 萬餘元，及本年度獲毗連非都市土地擴展計畫審查費 1 萬餘元，其餘收入係為歷年孳息收入及部分報廢財產變賣所得；另查基金近 10 年度(民國 95 至 104 年度)，其業務收支情形，除民國 102 年度有業務賸餘外，餘皆為短絀，產銷業務量少，未能本企業化經營原則提高業務量；(三)該基金迄未依產業創新條例第 34 條及相關規定，提撥所收取回饋金額之 50%，用於產業園區周邊相關公共設施之興建、維護及受影響區域環境保護之改善，尚無具體事業計畫，以

辦理相關業務，達成促進產業創新，提升產業競爭力等基金設置目的，允宜適時檢討基金之整體營運績效。(詳乙-62 頁)

二、新竹市公共停車場作業基金本年度整體營運結果雖獲有賸餘，惟部分停車場(路段)之收入逐年下滑，允宜依企業經營理念研謀改善措施，提升經營績效：該基金截至本年度止經管之停車場計 44 個，其中依促進民間參與公共建設法辦理者 1 個；依政府採購法委託民間經營管理者 13 個；自營路外停車場 30 個，另路邊停車場計 112 個路段，本年度整體營運結果雖有賸餘 8,263 萬餘元，惟查其自營停車場(路段)經營管理情形，核有：(一)自營停車場(路段)以掌上型電腦收費者，本年度總收入計 1 億 5,484 萬餘元，較 103 年度增加 2,061 萬餘元，惟查收入連續 3 年下滑者，計農改路等 11 個停車場(路段)；(二)本年度營運短絀之停車場(路段)計 10 個，金額計 731 萬餘元，其中十八尖山停車場近 5 年度(民國 100 至 104 年度)持續短絀，自 100 年度短絀 43 萬餘元，逐年擴大至本年度之 198 萬餘元，營運狀況持續惡化，惟未定期檢討，允宜檢討改善。(詳乙-84 頁)

三、部分公有路外停車場(路段)使用率偏低，惟未定期檢討停車需求及停車場使用情形，允宜參考停車場使用率實施差別費率及累進費率：依據新竹市公有收費停車場管理自治條例第 7 條規定，新竹市政府應考量停車場所在地區停車需求及停車場使用情形，每 6 個月調查檢討 1 次。經查新竹市公共停車場作業基金經管公有停車場(路段)使用情形，核有：(一)本年度路邊停車場計 112 個路段，經統計全年平均車位使用率低於 50%者，計 66 個，約占 58.93%，甚有低於 20%者 28 個；另高於 80%者計 5 個，部分月份甚有超過 100%情形，供需不均，惟未依規定檢討調整停車費費率；(二)停車位全年度使用次數未達 10 次者，計 2,539 個停車位，約占總停車位 30.58%，其中全年度停車次數僅 1 次者，計 979 個停車位，約占總停車位 11.79%，允宜檢討改善。(詳乙-85 頁)

四、教育業務經教育部考評獲佳績，惟校園安全維護與稽查業務尚有改進空間，允宜檢討辦理，確保師生安全：新竹市政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依據教育基本法第 5 條及教育經費編列與管理法第 13 條規定設立

新竹市地方教育發展基金。各項教育業務執行情形，經教育部民國 103 年度地方教育事務統合視導 14 項中，評鑑該府 11 項優等及 3 項甲等。經查校園安全維護與稽查業務辦理情形，核有：(一)維護校園安全已建置防護機制，惟部分防護作為未臻落實，亟待改善強化校園安全防護與預警能力，確保師生安全；(二)轄內幼兒園公共安全稽查尚能依規辦理，惟學齡前幼兒托育管理及托育補助業務仍未周妥，尚待加強辦理；(三)校舍補強整建攸關師生安全，惟執行率偏低且部分預算未能編列，亟待研謀改善；(四)部分老舊校舍未領有使用執照，經結構耐震能力詳細評估結果為建議拆除或補強，惟未拆除或補強，且尚在使用，亟待積極研謀改善。(詳乙-38 頁)

五、空氣污染指標平均值已略降，空氣品質屬良好範圍，惟推動空氣品質維護計畫仍有改善空間：本年度新竹市空氣污染指標(PSI)平均值為 46.4，較民國 103 年度 49.4 略降 6.07%，且依行政院環境保護署空氣品質監測網公告，屬 50 以下空氣品質良好範圍，顯示環境保護局尚能賡續落實空氣污染防制工作。經查其推動空氣品質維護計畫情形，核有：(一)新竹市固定污染源主要集中於科學工業園區，其產業製程排放揮發性有機物頻仍，有待加強建立相關產業空氣污染排放特性，並落實執行空氣污染防制費徵收作業；(二)延宕追繳空氣污染防制費，恐損及政府權益；(三)部分公共工程或建築物申報開工案件無繳款紀錄，及未結合道路挖掘許可審查作業加強管制施工中管線工程，營建工程之空氣污染防制費申報列管機制未盡周延；(四)空氣品質 11 項管制工作中之空氣污染指標值(PSI) >100 站日數比率及臭氧(O₃)小時平均第 8 大值 2 項管制項目未能達成空氣污染防制計畫訂定之改善目標值；(五)截至民國 104 年底，新竹市獲補助設置空氣品質淨化區僅有 5 處，約占全臺總數之 0.90%，比率偏低，較設置較多之彰化縣(85 處)、高雄市(71 處)等相差甚多，且居各市縣之第 19 位等情事，允宜檢討改善。(詳乙-80 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、為提供市民更優質服務，並兼顧健全財政，允宜研謀檢討各項福利支出之配置與服務，促使資源合理運用，提升整體福利服務效能與品質。

快速變遷與逐漸成長之高齡化社會所引發新的需求與問題，已成為各國政府及民間關注的焦點，如何建立一個負擔得起而老人可以尊嚴和自主生活的社會，是一項嚴峻的挑戰，也是整個社會和政府的責任。新竹市民國 102 至 104 年度 65 歲以上人口分別為 42,032 人、43,721 人、45,572 人，占全市人口比率分別為 9.81%、10.12%、10.50%，逐年增加，年增率約為 4%。鑑於新竹市已邁入高齡化社會，妥適配置老人福利服務，促使福利資源合理運用，實為當前即須面對之課題，茲綜合各方建言，列述如次：

(一)非法定社會福利支出攀升，尤以安老津貼居冠，於面臨高齡化時代，勢必擴張支出，加重財政負擔，亟待考量財政永續性，研謀檢討社會福利政策：新竹市經濟力與所得收入大幅領先其他縣市，依行政院主計總處公布「民國 103 年臺灣地區家庭收支訪問調查」結果，新竹市平均每戶所得年收入為 157.7 萬元，居全國之冠，及依該總處最新統計，新竹市民國 99 至 103 年度平均每戶經常性收入分別為 150 萬餘元、155 萬餘元、151 萬餘元、160 萬餘元、164 萬餘元，均居全國第 2，此外平均每人經常性收入年增率亦逐年上升，惟近 5 年度(民國 100 至 104 年度)新竹市政府非法定社會福利支出由民國 100 年之 9 億 356 萬餘元，逐年攀升至本年度之 14 億 6,871 萬餘元，為 5 年度最高，其中以安老津貼 9 億 1,037 萬餘元居冠，占 61.98%(表 12)。依據民國 101 至 104 年度領取安老津貼人數較前一年度增加比率平均約為

表 12 新竹市安老津貼占非法定社會福利支出比率明細表

單位：新臺幣千元、%

年 度	非 法 定 社 會 福 利 支 出	安 老 津 貼	安 老 津 貼 占 非 法 定 社 會 福 利 支 出 比 率
合 計	6,132,414	3,554,860	57.97
100	903,564	396,477	43.88
101	1,066,342	541,830	50.81
102	1,319,395	835,739	63.34
103	1,374,395	870,439	63.33
104	1,468,718	910,375	61.98

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

3. 90%來推估，至民國 110 年度可領取安老津貼人數，將由本年度之 25,943 人，增加至民國 110 年度之 32,637 人，發放金額將由本年度之 9 億 1,037 萬餘元，擴增至民國 110 年度之 11 億 5,135 萬餘元(表 13)，加重財政負擔，亟待檢討社會福利資源政策之妥適性。

表 13 新竹市安老津貼發放人數與金額推估表

單位：人、新臺幣千元、%

項 目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
人 數	25,943	26,955	28,006	29,098	30,233	31,412	32,637
較 前 一 年 度 增 加 比 率	-	3.90	3.90	3.90	3.90	3.90	3.90
較 前 一 年 度 增 加 人 數	-	1,012	1,051	1,092	1,135	1,179	1,225
發 放 金 額	910,375	946,807	984,643	1,023,955	1,064,815	1,107,259	1,151,359
預 估 增 加 發 放 金 額	-	36,432	37,836	39,312	40,860	42,444	44,100

註：1. 每年度每人發放金額以 36,000 元計算。

2. 民國 104 年度係實際數，民國 105 至 110 年度係推估數。

3. 資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

(二)新竹市安老津貼與老年年金發放對象約 8 成相同，亟待檢討社會福利資源之配置，促使資源合理運用：政府為確保基本經濟安全，特制定國民年金法，自民國 97 年 10 月 1 日施行，對於老年照顧，已回歸國民年金法之規定。查新竹市政府歷年發放安老津貼，其發放對象為民國 98 年 1 月 1 日前設籍並居住新竹市，年滿 65 歲符合資格之市民，性質及發放金額與國民年金法之老年年金與老年基本保障年金相似。本年度領取該府安老津貼共計 300,059 人次，其同時領有勞動部勞工保險局發放老年年金與老年基本保證年金者共計 238,713 人次，約 79.56%，依目前安老津貼每人每月發放 3,000 元計算，本年度發放對象相同之安老津貼金額即達 7 億 1,613 萬餘元，亟待審慎檢討社會福利資源之配置，促使資源合理運用。

(三)全國僅剩 3 縣市發放安老津貼，以新竹市發放條件較為寬鬆，不利財政改善：新竹市政府安老津貼每人發放金額，自民國 100 年度之 1,500 元，增至民國 101 年度之 2,000 元，民國 102 年度再增至 3,000 元，致安老津貼支出由民國 100 年度之 3 億 9,647 萬餘元，逐年增加至本年度之 9 億 1,037 萬餘元，福利支出金額劇增。又目前全國有發放安老津貼性質之縣市，僅新竹市、新竹縣(新竹縣政府敬老福利津貼發放作業注意事項)與金門縣(金門縣歷經戰地軍管時期老人慰助

金自治條例)等3縣市，其中僅金門縣無舉借債務，財務狀況較為穩健。反觀新竹市，截至民國104年底止，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41.32%，瀕臨預警門檻，屬地方政府債務分級管理之中度管理對象，且新竹市之財政收入尚不足以支應歲出規模，屢有虛列歲入預算之財政紀律欠佳情事，且歷年債務仍以舉新還舊辦理。另與鄰近之新竹縣比較，新竹市發放對象之設籍條件為民國98年1月1日前設籍並繼續居住者，而新竹縣係以民國94年7月31日前設籍並繼續居住者，相形之下，新竹市核發條件較為寬鬆。允宜參考全國其他市縣作法，審慎評估現行福利政策及津貼給付之妥適性，以提升整體社福資源之配置及使用效益。

(四)新竹市轄內老人長期照顧、安養機構可進住人數占老年人口數比率全國最低，允宜檢討以實質服務取代現金補助，充實老人多元之照顧服務資源：依據行政院主計總處中華民國統計資訊網—縣市重要統計指標公布統計資料，近5年度(民國100至104年度)各縣市每一65歲以上老人福利經費，以新竹市自民國100年度每人17,087元增加至本年度每人25,603元最高，居全省之冠，惟近5年度新竹市65歲以上老人，每1萬人可進住新竹市長期照顧、安養機構者僅介於82至97人之間，相較於六都介於135至262人之間及非直轄市之市縣介於114至439人之間，均為全國最低，揆其原因係新竹市近5年度編列安老津貼預算占各該年度老人福利預算比率介於64.86%至78.00%，比率偏高，社會福利資源配置未臻妥適所致。查新竹市65歲以上老年人口，已由民國100年度之39,657人逐年增加至本年度之45,572人，人口老化指數由50.40%攀升至59.36%，新竹市政府以津貼取代服務性質之福利政策，不利長期照護服務業務成長及財政穩健與發展。允宜審慎檢討現行以津貼取代服務性質之福利政策，對長期照護服務業成長及財政之穩健與發展之衝擊，研謀充實老人多元照顧服務資源。

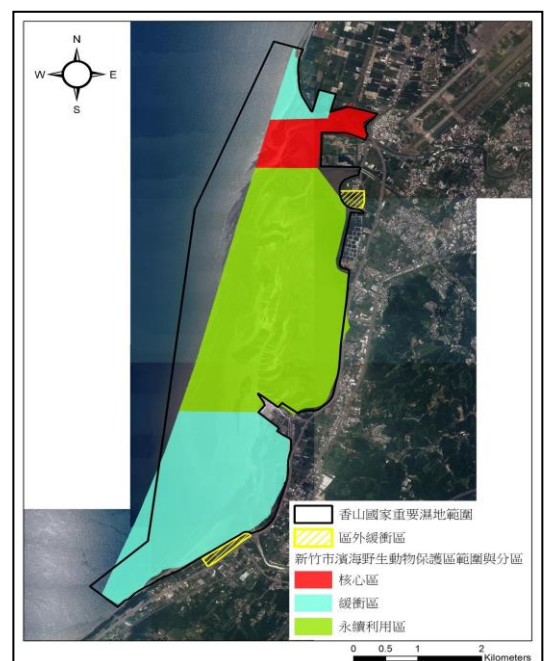
二、政府劃設新竹市濱海野生動物保護區與評選國家級香山濕地積極保育生態，惟範圍重疊、海岸侵蝕與淤積、環境負荷增加、觀光遊憩及紅樹林清除等影響保育計畫與生物多樣性，允宜強化整合及管理機制。

為保護河口、海岸生態及其棲息的鳥類等野生動物，民國90年行政院農業委

員會林務局劃設新竹市濱海野生動物保護區，面積約 1,600 公頃；又內政部為確保濕地天然滯洪功能、維護生物多樣性及明智利用等，民國 96 年評選香山濕地為國家級重要濕地之一，於民國 104 年 1 月 28 日公告確認其範圍，面積約為 1,787.75 公頃(含區外緩衝區)。上開新竹市濱海野生動物保護區與香山濕地範圍有大面積重疊，包括客雅溪及鹽港溪出海口，北起客雅溪口(含金城湖附近)，南至無名溝(竹苗交界)，東起海岸線，西至最低潮線(不包含現有海山漁港、浸水垃圾掩埋場及客雅污水處理廠)。濕地具有提供經濟生產、生物棲地、保水抑洪、淨化水質、穩定海岸、觀光遊憩、研究教育與種源基因保存等多方面功能，因此聯合國簽署拉姆薩國際重要濕地公約(Ramsar Convention，西元 1975 年 12 月 21 日正式生效)，希望用國家行動和國際合作來保護與合理利用濕地。如何健全濕地保護管理體制，促成生態保育與永續明智利用，亟需政府與民間等各界共同攜手合作。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)新竹市濱海野生動物保護區與國家級香山濕地範圍有大面積重疊，致適用法規及主管機關有間，亟待建立整合機制：新竹市濱海野生動物保護區之保育與管理法源為野生動物保育法，中央主管機關為行政院農業委員會，而保育計畫之擬訂及實施由新竹市政府辦理；國家級香山濕地之保育與管理法源為濕地保育法，中央主管機關為內政部，且因屬國家級重要濕地，保育計畫之擬訂及實施由內政部辦理。按新竹市濱海野生動物保護區與國家級香山濕地範圍有大面積重疊(圖 9)，致適用法規、主管機關及保育計畫有競合情事；又如非經主管機關許可而獵捕、宰殺保育類野生動物者，依野生動物保育法第 41 條規定，應處 6 月以上 5 年以下有期徒刑，得併科新臺幣 20 萬元以上 100 萬元以下罰金，而依濕地保育法第 38 條規定，為處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰，因而致野生動物死亡

圖 9 新竹市濱海野生動物保護區與香山濕地範圍大面積重疊情形



資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

者，處新臺幣 10 萬元以上 50 萬元以下罰鍰，兩者所訂主管機關及罰則不一，適用上易生爭議，亟待建立整合機制。

(二)海岸侵蝕與淤積、環境負荷及水污染，影響濕地生物多樣性，亟待與相關機關單位共同研究及合作，強化防護、管制及整治措施：查濕地含泥量百分比不同，物種之存在亦不相同，底土質粒徑偏向沙質的泥灘地，多毛類動物多樣性最高，最易招來招潮蟹、魚類、兩棲類及鳥類等補食及棲息。經運用地理資訊系統套疊「國家重要溼地」與「2005-2015 福衛二號衛星影像」等圖資結果，民國 94 至 104 年度，海岸呈現侵蝕，沙洲變遷雖侵淤互現，整體而言大致呈現往陸側消退情形，已影響濕地的泥沙比，間接造成生物種類的改變。另香山濕地最主要的溪流為客雅溪與鹽港溪，帶來大量有機物質沈積在濕地土壤中，惟查其流域中因科學工業園區、香山工業區及住宅等建築與人類聚集，如近 10 年度(民國 95 至 104 年度)新竹市商業登記家數從 1 萬 5,083 家增加至 1 萬 8,360 家，增幅 21.73%，人口數亦從 39 萬餘人增加至 43 萬餘人，增幅 9.88%，增加環境負荷，帶來上開溪流水污染壓力；復查香山濕地曾因受到工業廢水及生活污水污染，海水重金屬含量過高，致漁民養殖的蚵受到波及，無法到市場販賣，造成漁民極大損失之情事。新竹市環境保護局雖於客雅溪及鹽港溪流域設有監測站點，定期進行水質監測，惟根據行政院環境保護署全國水質監測資訊網站公告民國 105 年 2 月 26 日之河川污染指數，客雅溪流域屬中度污染，鹽港溪流域為稍受至輕度污染，對濕地生態仍有不良影響。綜上，海岸侵蝕與淤積、環境負荷及水污染，影響濕地生物多樣性，亟待與相關機關單位(如水利署、環境保護局)共同研究及合作，強化防護、管制及整治措施。

(三)允宜兼顧漁業利用、觀光遊憩與生態保育，加強宣導及建立管理機制：查新竹市漁業以沿岸及近海為主，香山濕地對漁業資源之培育、幼苗養成及飼料生物提供等功不可沒；另養蚵歷史超過百年，為在地重要的文化地景，惟相關的漁業行為難免對濕地生物多樣性有所影響。又香山濕地鄰近新竹市區，向為民眾休閒遊憩場所之一，香山夕照更是新竹八景之一，例假日遊客如織，據交通部觀光局國內主要觀光遊憩據點遊客統計，近 10 年度(民國 95 至 104 年度)鄰近香山濕地之港南運河風景區及 17 公里海岸觀光帶遊客人次共約計 703 萬餘人，遊客有

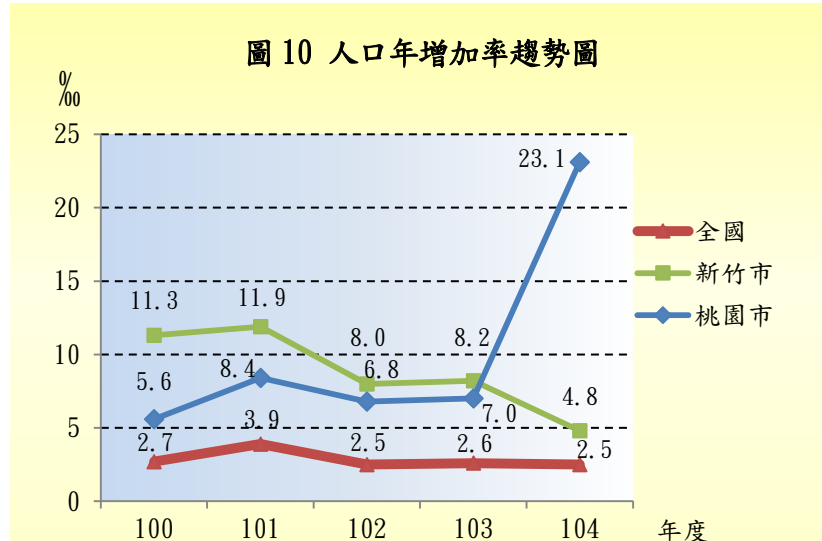
時進入潮間帶灘地遊憩或撿拾生物資源，對棲息的物種亦有所衝擊，為依法兼顧漁業利用、觀光遊憩與生態保育之互利共生，亟待建立管理機制及加強宣導。

(四)紅樹林繁殖迅速，影響河口的排洪及降低生物多樣性，大規模清除工作，允宜審慎評估、調查及建立清除原則：香山濕地原本屬於沙質灘地與河口泥灘地地形，早期雖有人工栽植紅樹林，卻只侷限於岸邊生長。民國 86 年前後人工大面積栽植海茄苳、水筆仔、紅海欖及欖李等 4 種，至民國 98 年紅樹林總面積高達 141.5 公頃，不僅降低生物多樣性，影響河口的排洪，居民也反映有公共衛生之困擾。新竹市政府自民國 96 起進行紅樹林小規模清除工作，尚不足以應付紅樹林擴張的速度，本年度另動支第二預備金 1,300 萬元執行新竹市香山區大庄里紅樹林清除工作，共計清除約 348 公頃。依本年度內政部重要濕地審議小組第 4 次會議紀錄內容，該清除計畫該小組雖予以尊重，惟各界對於該府作法仍有疑慮，建請如再有類似案件，建議先邀請相關專家學者討論濕地紅樹林處理原則，或將紅樹林清除原則納入重要濕地保育利用計畫等情。又據民國 104 年 8 月 25 及 26 日自由時報及聯合報等報載，樹黨及新竹市淨竹文教基金會等亦有反對紅樹林大規模清除之聲浪。綜上，大規模清除工作，允宜審慎評估、調查及建立清除原則，並因應環境改變積極實施相關生態、物種及數量等之調查、觀測與研究，俾賡續適時維護生物多樣性，促進濕地生態保育及明智利用。

三、新竹市是全國幼兒比率最高的城市，為因應幼兒服務需求，允宜結合各機關及民間資源，建構服務網絡，並加強行銷宣導新竹市托育資源中心親子館，以協助弱勢民眾，期能建立新竹市品牌，行銷輸出各地。

依內政部戶政司網站資料顯示，截至民國 104 年 12 月底止，新竹市 12 歲以下幼兒占新竹市人口總數 15.16%，是全國幼兒比率最高的城市。新竹市政府為提供 0 至 12 歲兒童整體而持續性的友善服務，協助家長有效提升親職功能與促進親子互動，及整合新竹市托育服務資源，以幼兒托育需求為導向培訓托育人力資源，提升托育服務品質，於民國 104 年 1 月 1 日起委託國立新竹教育大學辦理新竹市托育資源中心及親子館，該館於民國 103 年 12 月 24 日起試營運，於民國 104 年 4 月 4 日正式營運，本年度實際支出 669 萬餘元。又依內政部戶政司網站資料顯示，新竹市近 5 年度(民國 100 至 104 年度)人口增加率分別為 11.3‰、11.9‰、8.0‰、8.2‰、4.8‰，

呈現下滑趨勢。復查本年度遷往桃園市人數約占新竹市人口淨遷出數 14.73%，反觀桃園市升格後人口增加率由民國 103 年度之 7.0‰大幅提升至本年度之 23.1‰（圖 10）。鑑於新竹市為全國幼兒比率最高的城市，在我國面臨少子女化問題下，新竹市人口雖仍呈現增加趨勢，惟人口增加率



資料來源：整理自內政部戶政司網站資料。

已緩步下降，且桃園市升格後對新竹市人口遷移產生磁吸作用；又本室辦理「新竹市托育資源中心及親子館滿意度」問卷調查，部分民眾反映讓民眾提高生育意願最為重要，且經問卷統計結果，多數民眾不知道或未曾使用新竹市托育資源中心親子館，其中各區民眾不知道該館比率達 42.45%，未曾使用比率達 81.13%；復經實際訪談結果，相關人員提出許多寶貴建議，如社會福利應社區化、在地化，呈現倒三角形之預防、支持、保護三級體系，以家庭為中心、以社區為支持，期望新竹市托育資源中心親子館成為專業據點，由政府帶領建構服務資源網絡，並結合各機關及民間資源積極行銷宣傳，將新竹市托育資源中心親子館宗旨「幸福從陪伴開始」傳達出去，並期許成為可供複製之成功模式，如義大利政府瑞吉歐(Reggio)幼教服務及芬蘭老人運動保健福利制度，行銷輸出到各地，成為新竹市品牌。綜上，新竹市政府辦理新竹市托育資源中心及親子館業務，允宜妥為籌謀善策，以因應新竹市幼兒人口之服務需求，及未來少子女化與新住民等發展趨勢，並加強行銷宣導及協助弱勢民眾，調查服務需求，及建立適當評估與追蹤受服務滿意度或效益機制，俾提供新手父母、新住民與弱勢家庭兒童照顧及協助。

四、推動公共自行車租賃服務，作為市區短程接駁運具，有利節約能源及減少污染排放，允宜加強友善騎乘環境，並擴大保險範圍，以完善交通綠色運輸配套措施。

近年來，各市縣政府配合中央政府促進公共運輸永續發展之政策，積極推動

各項綠色運輸措施，以減少私人運具之使用，提升公共運輸使用率，根據交通部統計處「民眾日常使用運具狀況調查」指出，民國 102 至 104 年間新竹市民外出綠運輸市占率已由 15.8% 上升至 17.6%，略有成長，惟相較於全國平均值 27.2% 仍有相當差距。新竹市政府為推廣民眾騎乘自行車作為短程接駁交通工具，同時結合地方文化特色帶動城市行銷與觀光，於本年度編列預算 6,000 萬元，辦理新竹市公共

圖 11 新竹市公共自行車第一階段租賃站設置地點示意圖



資料來源：新竹市公共自行車官方網站。

自行車租賃系統建置及營運管理案，第一階段設置 10 個租賃站地點以舊城區為主（圖 11），已於民國 105 年 5 月 26 日啟用服務，惟市區道路尚無實體區隔或獨立路權之自行車專用道，自行車使用者須與行人或汽機車競用路權或爭道行駛，增加交通事故風險，且既有交通控制設施未加強自行車專用號誌之設置，在車流混雜、速差範圍甚大之道路上行駛，易發生與汽機車碰撞之交通事故；根據內政部警政署統計新竹市民國 100 至 103 年度民眾騎乘自行車發生道路交通事故數每年達 69 至 100 件，顯示自行車行車安全實為不容忽視之重要交通課題。財團法人中華民國消費者文教基金會亦呼籲，各級政府如果無法提供完善的配套措施，讓自行車騎士必須與行人和汽機車爭道，就會使得交通變得險象環生。鑑於騎乘自行車使用人口日漸增加，相對地自行車與機動車輛之衝突風險亦大幅提高，允宜加強自行車交通號誌及安全設施設置，以營造友善自行車行車環境，保障民眾騎乘使用安全。又新竹市政府委託契約規定廠商投保公共意外責任險，範圍僅限公共自行車租賃站、停放於租賃站車輛、調度中心、服務中心、廣告看板及其相關設施；民眾於租賃站以外地點發生自行車交通事故時，並無保險理賠，相關保險配套措施顯有不足。據報載，臺北市政府、臺中市政府推動公共自行車租賃服務，已陸續發生租借期間車況不佳致人受傷，訴請國家賠償，或車輛損害賠償所衍生消費

爭議事件，允宜研議修正契約條文，擴大保險範圍，降低可能遭受之國家賠償風險，或研議增加公共自行車使用者於租借期間發生意外之相關保險種類可行性，以分散或轉嫁使用者使用公共自行車賠償風險。

五、為克服公私部門合作辦理福利服務之瓶頸，減少各種行政配合項目造成委託辦理服務之障礙，允宜與民間社福團體建立溝通機制，增進採購實務教育訓練與協力夥伴關係之確認，並建立經費運用及核銷之一致性標準。

近年來，委託民間辦理社會福利服務業務為政府推展社會福利政策重要模式，期能引入民間資源、服務經驗與專業，以提升服務質量，俾因應人民日漸高漲的福利需求。惟受限於各種制度或政府承辦單位與人力等因素，影響公私部門合作關係，造成委託服務障礙。為克服公私部門合作辦理福利服務之瓶頸，社團法人台灣社會福利總盟於民國 103 年度推動「非營利組織與政府『新夥伴關係』之合作模式建立」計畫，廣徵民間社福團體意見，研擬政策建議書，提供政府作為改進政策、修正制度之參考。經綜整各方建言、實地查核與深度訪談結果，核有：新竹市政府委託辦理福利服務業務之前置作業時間倉促、承辦人更迭頻繁，且受託單位除須配合該府辦理各項活動或接待相關參訪活動外，亦常須配合提供各式非契約規範內之統計資料、於下班時間召開各項會議等，造成委外單位執行困境；又部分計畫涉及中央補助款，計畫雖經核定補助，惟若上年度中央補助該府各機關之各項計畫補助款，未能全數核銷完竣，本年度各項計畫補助款皆不予核撥，然各案件核銷期程不一，造成受託單位經費上沉重壓力；且對於出席費、專案計畫管理費等經費支用認知不一，及合約成果報告需檢附資料之詳簡情形未明確規範及溝通，致受託單位雖依約提報驗收相關文件資料，惟因修(補)正相關資料，影響經費核銷進度，代墊經費過久歸墊等情事，造成受託單位執行困擾。允宜與民間社福團體建立溝通機制，增進採購實務教育訓練與協力夥伴關係之確認，並加強溝通協調，建立核銷標準作業程序，提升經費核銷速度，及研議補助款未核撥前，先以自籌款支應之可行性，避免延宕撥付經費，影響各項計畫推行。

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 7,854 萬餘元，係短、漏、誤列之各項收入款。

表 14 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	營業（非營業） 基金盈（賸）餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	—	—	—	—	78,545	78,545
市 政 府	—	—	—	—	78,545	78,545

註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 1,393 萬餘元，包括：(1)保留款與預算項目不合或無須保留者 718 萬餘元；(2)委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 654 萬餘元；(3)列支費用與有關法令規定不合之支出 20 萬餘元。

表 15 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

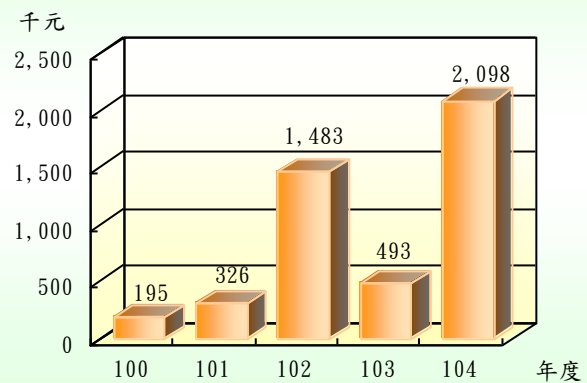
單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		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	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	207	—	6,543	—	7,184	—	13,935	13,935
本 年 度 部 分	—	207	—	1,835	—	7,184	—	9,227	9,227
市 政 府	—	—	—	1,835	—	—	—	1,835	1,835
警 察 局	—	207	—	—	—	7,070	—	7,277	7,277
環 境 保 護 局	—	—	—	—	—	114	—	114	114
以 前 年 度 部 分	—	—	—	4,708	—	—	—	4,708	4,708
市 政 府	—	—	—	4,708	—	—	—	4,708	4,708

(二)審核稅捐稽徵事務情形

地方稅稽徵機關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，通知該管稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款592件，計209萬餘元。

圖 12 審計部臺灣省新竹市審計室審核結果
地方稅稽徵機關依法補徵稅款



(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、估驗不符、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349萬餘元。

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。本年度對新竹市政府所提建議意見計有14項，分述如次：(詳乙-11頁)

1. 總預算歲入歲出執行結果相抵後雖有賸餘，惟較上年度大幅滑落，整體收支情形再現短絀，歲入歲出結構仍未臻健全。

2. 公共債務比率瀕臨列管債限及潛藏負債龐鉅，財政壓力仍然沉重，允宜持續開源節流，加強債務管理機制，健全地方財政結構。

3. 土地公告現值及公告地價偏低，允依地利共享及量能課稅原則合理調整，避免稅基流失，以符合賦稅公平並裕庫收。

4. 公共安全管理攸關人民生命財產之維護，允宜健全違章建築管理及拆除作

業、完備公共安全法令及制度、確實執行公共安全工作、加強檢查公共安全有關設施及宣導，以強化全民公共安全共識。

5. 已辦理公用天然氣事業輸儲設備查核，監督業者落實安全管理，惟多處設備尚未查核、輸氣管線搶修頻仍，發生災害風險高，允宜研謀因應，加強監督管理，以確保公共安全。

6. 持續推動雨水下水道基礎建設，已初具防治水患成效，惟建設實施率略有落後，且部分完工設施未能接通排水，允宜研謀改善，以健全排水系統。

7. 社會福利支出多採現金給付，雖讓市民立即有感，惟加乘效果有限，允宜審慎思謀各項福利政策及檢討津貼給付妥適性，審慎規劃辦理。

8. 現行土地公告現值與市價差異頗鉅，肇致以公告現值加四成計算之都市計劃變更回饋金短收，有損公共利益，尚待全面檢討。

9. 青草湖重生實施計畫執行情形未盡妥適，重大政策無法延續，目標無法達成，亟待研謀改善。

10. 為維護民眾免於受到環境污染之影響，允宜加強水污染整治、落實污染源稽查與管制，確保創造永續經營環境。

11. 營業基金經營成效欠彰，計畫執行有待加強控管，以提升營運效能。

12. 新竹市公益彩券盈餘分配基金待運用數龐鉅，現金給付之計畫支出逐年增加且增幅快速，偏重部分社會福利項目排擠其他福利服務，允宜研謀善策加強辦理創新項目，以服務性質之福利政策取代津貼給付，檢討資源配置合理性，充分發揮基金設置功能。

13. 部分公共工程採購作業有欠嚴謹，施工品質未盡完善，允宜加強監督改善，以增進政府採購效能。

14. 施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形未盡落實，允宜檢討改進，以提升施政效能。

(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（陳報期間為民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。茲摘述如次：

新竹市政府辦理新竹市雨水下水道建設，於民國 98 至 102 年度間，依相關地區淹水潛勢及改善急迫性，擇選「中正路 A8-A1/8 幹線雨水下水道系統改善工程」等 9 案優先執行，總預算金額 2 億 6,391 萬元，預期完工後，將有效解決各目標地區之排水瓶頸及容量不足問題，減輕水患致災風險，惟數項工程無法依原設計方案完成施作，興建排水設施泰半未能發揮應有或預期功效。

另本室於新竹市總決算審核報告審編期間(民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)依法報告監察院者，計有「新竹市政府辦理內政部營建署補助新竹市茄苳接西濱聯絡道路新闢工程執行情形」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，共有 6 類 70 項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能；社區大學內部審核及控制存有缺漏，且評鑑制度流於形式，復未能落實辦理追蹤訪視與輔導改善，亟待研謀改善；停車費開單及收繳作業未盡周延，允宜研謀改善措施，以強化內部作業流程等 6 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有歲出預算執行成效稍有降低，且動支第二預備金亦未衡酌執行能力，致辦理保留之金額龐鉅，亟待改善；施政計畫目標執行率自評結果較上年度下降，部分計畫經中央主管機關考核結果績效欠佳，亟待研謀改善；新竹市每位老人分配社會福利經費居全省之冠，惟轄內老人長期照顧、安養機構可供進住人數占老年人口比率偏低，及非法定老人福

利支出金額龐鉅，允宜兼顧財政以實質服務取代現金補助，落實老人長期照護之永續發展等 38 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有公共債務雖已緩步下降，惟仍瀕臨預警門檻，長期財政負擔仍然沉重，債務管理績效尚待強化；水資源回收中心運作利於環境永續經營，惟原代操作廠商未完成移交經終止契約，影響污水處理廠正常營運及接任代操作履約管理，亟待研謀改善；青青草原綠地遼闊提供市民休憩活動之選擇，惟用地取得逾 20 年未進行土地整體運用之評估規劃，以及財務規劃、停車空間及聯外公共運輸等配套措施未盡周全，不利青青草原之經營與發展，亟待研謀改善等 15 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有新竹農產運銷公司因廢棄物清除處理費繳交方式改變，致經營成本增加，允宜衡酌使用者付費原則研謀改善；產業園區開發管理基金尚乏積極策進作為，成立以來未能取得土地設置產業園區，欠缺固定財源，整體營運績效欠佳，允宜適時檢討改善；公共停車場作業基金本年度整體營運結果雖獲有賸餘，惟部分停車場(路段)之收入逐年下滑，允宜依企業經營理念研謀改善措施，提升經營績效等 6 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有全面汰換高耗能水銀路燈，促進節能照明，惟部分新裝 LED 路燈未達預期改善目標，及保固期間未執行光衰程度檢測，亟待檢討確實改善；積極爭取中央經費補助，充實市政建設，惟部分計畫事前未能與其他機關妥善協調聯繫，或施工品管作業未盡落實，執行成效欠佳，亟待檢討改善；殯葬設施興(修)建及墳墓遷葬查估作業尚能積極辦理，惟採購程序未盡周延，亟待落實政府採購相關規定，並加強監督及履約管理等 3 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有新竹農產運銷公司營業大樓未依規辦理公共安全檢查申報、設置消防安全設備、遴用防火管理人並製定消防防護計畫等，允應研謀改善以維公共安全；公有路外立體停車場陸續建置，以改善停車環境及交通秩序，惟對停車場相關設施之衛生稽查及環境安全管理維護，仍待加強辦理等 2 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者計有 1 件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有 3 件（陳報期間為民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。茲分述如次：

（一）報請監察院處理者

1. 新竹市政府辦理新竹市身心障礙者就業綜合大樓興建計畫，經費 4 億元，預計作為身心障礙者就業服務及職業訓練之據點，以達到對相關弱勢者之實質照顧，其前置作業耗時逾 9 年，迄無具體進展，經函請新竹市政府查明辦理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦。（本案業經監察院糾正，監察院公報第 2964 期）

另本室於新竹市總決算審核報告審編期間（民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）報請監察院依法處理者，計有新竹市政府辦理新竹市雨水下水道建設 1 件。

（二）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 3 件，受申誡處分者共計 7 人次（陳報期間為民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。審計機關對於通知各機關查處者，均要求提出改善措施，並予以列管追蹤，以期更能有效發揮審計功能。

表 16 審計部臺灣省新竹市審計室於民國 104 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主 管 機 關	件 數	受 處 分 人 次			
		大 過	記 過	申 誡	小 計
合 計	3	-	-	7	7
警 察 局	3	-	-	7	7
二、按案情別					
疏 失 原 因	件 數	受 處 分 人 次			
		大 過	記 過	申 誡	小 計
合 計	3	-	-	7	7
內 部 稽 (審) 核 疏 失	3	-	-	7	7

四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 210 萬餘元、4,755 萬餘元，合計 4,966 萬餘元。截至本年度止，尚須由新竹市政府依法催繳者計 208 萬元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 17 民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核辦理情形表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	修正決算通知繳庫數	已 繳 庫 數	尚 未 繳 庫 數	備 註
合 計	49,665,593	47,585,593	2,080,000	
歲 入 部 分 小 計	2,109,820	29,820	2,080,000	
市 政 府	2,080,000	—	2,080,000	1. 修正增列違反老人福利法罰鍰收入 26 萬元已移送強制執行，俟執行結果辦理後續收繳事宜。 2. 修正增列污水處理代操作廠商違約之賠償收入 182 萬元，於行政訴訟程序中，須俟訴訟判決確定後再辦理後續收繳事宜。
環 境 保 護 局	29,820	29,820	—	
歲 出 部 分 小 計	47,555,773	47,555,773	—	
市 政 府	500,000	500,000	—	
文 化 局	10,000,000	10,000,000	—	
環 境 保 護 局	37,055,773	37,055,773	—	

五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度新竹市總決算審核報告提列之重要審核意見計有 72 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃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 47 項，處理中或仍待繼續改善者計 25 項，其中 25 項經再研提審核意見 25 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 18 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

主管機關名稱	機關單位數				104 年度	103 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計	審核意見 (項數)	已改善 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合計	19	1	11	31	70	47 (65.28%)	25 (34.72%)	72
市議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
市政府主管	1	—	1	2	26	14	7	21
民政處主管	7	—	—	7	4	2	—	2
地政處主管	1	—	2	3	—	2	—	2
稅務局主管	1	—	—	1	3	—	2	2
教育處主管	1	—	—	1	3	2	2	4
文化局主管	1	—	—	1	6	4	1	5
產業發展處主管	2	1	2	5	5	2	5	7
警察局主管	1	—	—	1	3	4	—	4
消防局主管	1	—	—	1	3	1	2	3
衛生局主管	1	—	—	1	5	2	—	2
環境保護局主管	1	—	2	3	5	7	2	9
都市發展處主管	—	—	1	1	—	2	—	2
交通處主管	—	—	1	1	5	1	3	4
社會處主管	—	—	1	1	2	1	1	2
勞工處主管	—	—	1	1	—	3	—	3

捌、新竹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

新竹市議會審議本年度新竹市總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，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。茲將各項有關決議事項辦理概況，分述如次：

各機關部分之決議

一、市政府主管

(一)里集會所及活動中心興建及修繕工程，請審慎評估光鎮里集會所優先辦理。

辦理情形查核結果：該府本年度里集會所預算已編列相關興建經費，截至民國 104 年底尚在規劃設計階段。

(二)公園、綠地及安全島等綠美化及維護、整建等遊憩設施工程，以青青草原優先辦理。

辦理情形查核結果：該府本年度辦理公園綠地綠美化、環境維護與設施修繕興建等，其中青青草原除定期除草修樹以維護草原生態與環境整潔外，並優先辦理木棧平臺破損修繕、階梯坡度改善及公廁設施修繕維護等。

(三)茄苳接西濱聯絡道路工程，請積極以自願方式進入二階評估，環評進度於新竹市議會每次定期會時列入施政報告，當通過環評後，應優先編列經費興建。

辦理情形查核結果：該府於民國 104 年 11 月 2 日以府工土字第 1040164565 號函復新竹市議會，因考量該道路工程需分擔龐大經費約 18 億元，勢必嚴重排擠其他公共建設與政策之推展，且經專業評估交通效益，該道路對於交通助益有限，已另向內政部營建署爭取開闢替代道路，暫緩辦理該道路工程後續相關作業。

二、文化局主管

請修正烏克麗麗生活節規劃計畫，並列入會議紀錄。

辦理情形查核結果：該局已修正烏克麗麗生活節為新竹市親子家庭日活動，修正說明已列入會議紀錄。

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. 歲出預算執行成效稍有降低，且動支第二預備金亦未衡酌執行能力，致辦理保留之金額龐鉅，亟待改善 ----- 乙-21
2. 本年度歲入歲出賸餘略有增加，惟歲入預算編列、人事支出撙節及進用人力控管配置結果未盡理想，亟待檢討改善 ----- 乙-21
3. 新竹市每位老人分配社會福利經費居全省之冠，惟轄內老人長期照顧、安養機構可供進住人數占老年人口比率偏低，及非法定老人福利支出金額龐鉅，允宜兼顧財政以實質服務取代現金補助，落實老人長期照護之永續發展 --- 乙-23
4. 推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能 ----- 乙-25
5. 施政計畫目標執行率自評結果較上年度下降，部分計畫經中央主管機關考核結果績效欠佳，亟待研謀改善 ----- 乙-25
6. 公共債務雖已緩步下降，惟仍瀕臨預警門檻，長期財政負擔仍然沉重，債務管理績效尚待強化 ----- 乙-26
7. 水資源回收中心運作利於環境永續經營，惟原代操作廠商未完成移交經終止契約，影響污水處理廠正常營運及接任代操作履約管理，亟待研謀改善 --- 乙-27
8. 青青草原綠地遼闊提供市民休憩活動之選擇，惟用地取得逾 20 年未進行土地整體運用之評估規劃，以及財務規劃、停車空間及聯外公共運輸等配套措施未盡周全，不利青青草原之經營與發展，亟待研謀改善 ----- 乙-28
9. 已建置各類地理資訊系統，惟系統建置與協調整合未臻周全，允宜檢討改善 乙-28
10. 開源節流計畫所產生效益逐年提升，惟部分計畫執行成效未盡理想，亟待檢討改善 ----- 乙-29
11. 土地公告現值及公告地價遠低於一般正常交易價格，允宜衡酌地方財政需要、社會經濟狀況及民眾稅負能力，妥為因應調整，以裕庫收並符合社會公平正義 ----- 乙-30

12. 施政計畫先期作業之執行未盡周全，部分採購案件未能於執行前周妥規劃，落實評估，致有終止契約及公帑虛擲情事，允宜積極檢討改善 -- 乙-30
13. 建築物公共安全檢查簽證結果未申報或檢查不合格者，未依規定處以裁罰或辦理公告，及建築物公共安全檢查與複查案件，未訂定追蹤及監督考核機制，尚待全面檢討改善 ----- 乙-31
14. 寬頻管道申請佈纜長度已達預期目標，惟督導管理及佈纜執行成效仍待賡續加強辦理 ----- 乙-32
15. 智慧城市調查排名非六都第 1，惟智慧生活環境之規劃與建設仍待加強 -- 乙-32
16. 山坡地住宅安全維護管理作業尚能依規定辦理，惟未能於防汛期前完成檢查，及時更新山坡地住宅列管資料，有待檢討改善 ----- 乙-34
17. 應收未收行政罰鍰尚待加強清理，且未訂有債權憑證後續清理作業及註銷相關作業規範 ----- 乙-34
18. 推動各項重大市政建設計畫，增進地方福祉，惟部分計畫預算執行成效欠佳，亟待加強管制考核 ----- 乙-35
19. 推動民間參與公共建設，提升公共服務水準，惟招商作業未審慎認定重大公共建設開發案件，影響財政收入重要權益，亟待檢討因應對策 -- 乙-35
20. 全面汰換高耗能水銀路燈，促進節能照明，惟部分新裝 LED 路燈未達預期改善目標，及保固期間未執行光衰程度檢測，亟待檢討確實改善 -- 乙-35
21. 改善市區道路人本環境，擴增人行活動空間，惟未能配合實施機車退出人行道措施，衍生人車爭道及行人安全性等問題，亟待研謀改善 -- 乙-36
22. 積極爭取中央經費補助，充實市政建設，惟部分計畫事前未能與其他機關妥善協調聯繫，或施工品管作業未盡落實，執行成效欠佳，亟待檢討改善 ----- 乙-36
23. 輔導中輟學生之就學與管理頗具成效，惟對國中小未報到新生之追蹤及通報機制未盡落實，亟待研謀改善 ----- 乙-37
24. 推動英語教育實施方案，提升學生學習英語之興趣與溝通表達能力，惟招募外籍英語教師進度落後，教材與課程之配置暨英語教育方案執行成效評估機制未盡周全，亟待完備相關規定，提升整體執行效能 -- 乙-38

25. 教育業務經教育部考評獲佳績，惟校園安全維護與稽查業務尚有改進空間，允宜檢討辦理，確保師生安全 ----- 乙-38
26. 社區大學內部審核及控制存有缺漏，且評鑑制度流於形式，復未能落實辦理追蹤訪視與輔導改善，亟待研謀改善 ----- 乙-40

民政處主管

1. 殯葬設施興(修)建及墳墓遷葬查估作業尚能積極辦理，惟採購程序未盡周延，亟待落實政府採購相關規定，並加強監督及履約管理 ----- 乙-43
2. 為兼顧生命尊嚴與公眾利益，已提供多元殯葬設施服務，惟尚無環保葬之相關規劃，允宜因應環境保護政策及寵物殯葬需求，落實環保葬之規劃 - 乙-44
3. 殯葬管理業務迭經內政部評定為乙等，相關缺失屢未改善，亟待積極研謀改善 ----- 乙-44
4. 公墓土地未予列管，遭占用情形嚴重，亟待積極查明使用現況及加強管理 乙-45

稅務局主管

1. 房屋稅徵收率業配合房屋稅條例修正，惟房屋標準單價久未調整，且有房屋街路等級調整率欠合理情事，允宜妥適調整以維租稅公平 ---- 乙-48
2. 稅捐稽徵作業頗具成效，惟部分稅捐核課未盡周延，送達取證作業未盡落實，亟待研謀改善 ----- 乙-49
3. 地價稅稅地種類檔久未釐正，影響免稅土地之清查作業，允宜加強課稅資訊檔案完整性及正確性，釐正稅籍資料，促進租稅公平 ----- 乙-49

教育處主管

1. 體育場館營運情形欠佳，連年產生虧損，不利永續經營，亟待積極檢討改善 乙-51
2. 市立體育場已強化督導各運動場館之管理，惟尚有部分場館之維護與管理作業未臻周妥，亟待賡續督促檢討改善 ----- 乙-51
3. 部分運動場館雖完成整建作業，惟迄未取得使用執照，及經管民眾活動中心已列為危險建築停止開放，惟存有安全疑慮，均待積極辦理，以維護公共安全 ----- 乙-52

文化局主管

1. 推廣市民閱讀風氣略具成效，惟未覈實辦理興建赤土崎公園圖書館多功能大樓及竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程之可行性評估，導致計畫停辦，衍生不經濟支出，且無法及時發揮效益 ----- 乙-54
2. 推動重要文化資產之保存尚具成效，惟管理維護及輔導作業執行情形未盡妥適，亟待檢討改善 ----- 乙-55
3. 施政計畫規劃未審慎嚴謹，且未考量執行能力，落實控管執行，致計畫刪列或修正情事偏高，允宜檢討改善 ----- 乙-55
4. 玻璃工坊收費標準，未規範監督查核機制，允宜檢討改善，以提供民眾平價服務 ----- 乙-56
5. 獲中央評鑑為績優圖書館，惟取消圖書逾期罰款機制，及未落實催還作業，致降低圖書流通，有待檢討改善 ----- 乙-56
6. 辦理文化部新故鄉社區營造第二期計畫及村落文化發展計畫，連續 2 年經文化部評核績效結果，均低於全國平均標準，執行成效欠佳，亟待研謀改善 ----- 乙-57

產業發展處主管

1. 新竹農產運銷公司營業大樓未依規辦理公共安全檢查申報、設置消防安全設備、遴用防火管理人並製定消防防護計畫等，允應研謀改善以維公共安全 ----- 乙-60
2. 新竹農產運銷公司因廢棄物清除處理費繳交方式改變，致經營成本增加，允宜衡酌使用者付費原則研謀改善 ----- 乙-60
3. 新竹農產運銷公司雖已辦理果菜農藥殘留檢測，並經中央評定為優等，惟檢測結果超標時未依規定加強複檢，亟待研謀改善，維護消費者健康 - 乙-61
4. 產業園區開發管理基金尚乏積極策進作為，成立以來未能取得土地設置產業園區，欠缺固定財源，整體營運績效欠佳，允宜適時檢討改善 - 乙-62
5. 食品生技園區未有整體開發計畫之規劃，投入經費無法及時發揮應有效益，允宜研謀具體改善措施 ----- 乙-62

警察局主管

1. 執行創新 E 勤務指揮管理系統經上級警政機關考核成效良好，惟受理案件到場時間逐年增加及民眾不滿意度略增等部分作業仍待強化，以提升受理案件處理效能----- 乙-65
2. 為利市區道路通行已加強取締違規停車，惟相關配套措施未配合辦理，民眾陳情案件頻仍，亟待研謀改善----- 乙-66
3. 加強執法取締酒後駕車已降低肇事死亡人數，惟仍待運用取締熱區趨勢分析檢討調整酒駕路檢區域，保障市民生命安全----- 乙-66

消防局主管

1. 組織編制員額及消防裝備汰換預算略有成長，惟消防人力及部分消防裝備仍有配置不足或逾使用年限情事，亟待廣續增補汰購----- 乙-68
2. 消防廳舍整建預算之編列未能配合工程興建進度，執行情形欠佳，經費保留比率偏高，尚待檢討改善----- 乙-69
3. 推動消防工作已略具成果，惟建築物公共安全檢查控管作業存有疏漏，及列管資訊無法分享，亟待檢討改善----- 乙-70

衛生局主管

1. 新竹市致力推動長期照顧業務，成為全國第一個每一行政區域皆有日托服務中心之縣市，惟部分居家復健及喘息服務仍待加強辦理----- 乙-72
2. 落實遠距健康照護服務，已建置照護服務設備，惟設備部分功能未使用，操作介面與養護銜接問題尚待檢討改善，以提升整體使用成效-- 乙-72
3. 精神醫療照護尚能積極辦理，惟制度規章、精神病人管理及追蹤關懷仍未臻周延，亟待強化----- 乙-73
4. 各項傳染病防治業務已辦理專業人員訓練及加強防治宣導，惟部分傳染病防治作業仍未臻周延，亟待改善----- 乙-73
5. 食品業者登錄業務已逾核定目標數，惟登錄資訊未盡完整、正確，亟待釐正----- 乙-74

環境保護局主管

1. 業推動廢棄物管控及非法棄置防制計畫以維護市容整潔與居住品質，惟資源、廚餘回收及垃圾焚化底渣再利用暨一般廢棄物處理仍待積極落實辦理，以利環境保護及永續發展 ----- 乙-77
2. 辦理污染調查及查證工作以利環境永續利用，惟部分土壤及地下水污染超過管制標準，亟待積極妥適處理 ----- 乙-79
3. 飲用水設備維護管理稽查及水質抽驗件數大幅增加，惟未訂定計畫據以執行，復未確實掌握基本建置資料致辦理成效欠佳，亟待研謀改善 - 乙-80
4. 空氣污染指標平均值已略降，空氣品質屬良好範圍，惟推動空氣品質維護計畫仍有改善空間 ----- 乙-80
5. 辦理環保車輛汰購作業尚稱妥適，惟報廢車輛之保管、變賣作業存有改進空間 ----- 乙-82

交通處主管

1. 公共停車場作業基金本年度整體營運結果雖獲有賸餘，惟部分停車場(路段)之收入逐年下滑，允宜依企業經營理念研謀改善措施，提升經營績效 - 乙-84
2. 部分公有路外停車場(路段)使用率偏低，惟未定期檢討停車需求及停車場使用情形，允宜參考停車場使用率實施差別費率及累進費率 ----- 乙-85
3. 停車費開單及收繳作業未盡周延，允宜研謀改善措施，以強化內部作業流程 ----- 乙-85
4. 未衡酌計畫執行能力，致主要營運項目執行率偏低，亟待妥謀善策 --- 乙-86
5. 公有路外立體停車場陸續建置，以改善停車環境及交通秩序，惟對停車場相關設施之衛生稽查及環境安全管理維護，仍待加強辦理 ----- 乙-87

社會處主管

1. 新竹市幼兒比率為全國最高，惟托育資源中心親子館管理情形未臻周延，亟待妥謀改善，以因應幼兒服務需求及未來少子女化與新住民發展趨勢 - 乙-88
2. 新竹市社會福利績效本年度經評定為優等，惟公益彩券盈餘分配基金未審慎編列預算並落實執行，亟待檢討改善 ----- 乙-89

壹、市議會主管

市議會主管僅市議會 1 個機關，掌理議決市規章、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、市政府及市議員提案事項，及審議市決算之審核報告，接受人民請願案及其他依法律或上級法規賦予之職權等業務。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，包括召開定期會及臨時會、議決法律案、預算案等重要事項，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係廳舍改善工程尚在辦理中，仍須繼續執行。未執行者 1 項，係第一預備金無實際需求，爰未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算無列數，決算審核結果，審定實現數 137 萬餘元，主要係收回以前年度行政及議事大樓辦公區整修工程經費支出。

2. 歲出預算數 1 億 9,078 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,925 萬餘元(88.72%)，應付保留數 221 萬餘元(1.16%)，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 7,147 萬餘元，預算賸餘 1,930 萬餘元(10.12%)，主要係人事費、廳舍管理及財產保養等業務費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 1,080 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 601 萬餘元(55.69%)，減免數 478 萬餘元(44.31%)，主要係議事、行政大樓及黨團辦公室整建工程經費結餘。

貳、市政府主管

市政府主管計有公務機關 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

市政府主管僅新竹市政府 1 個機關，掌理全市各項市政行政事務。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 40 項，下分工作計畫 101 項，包括辦理市政中心遷建及舊址再利用可行性評估、規

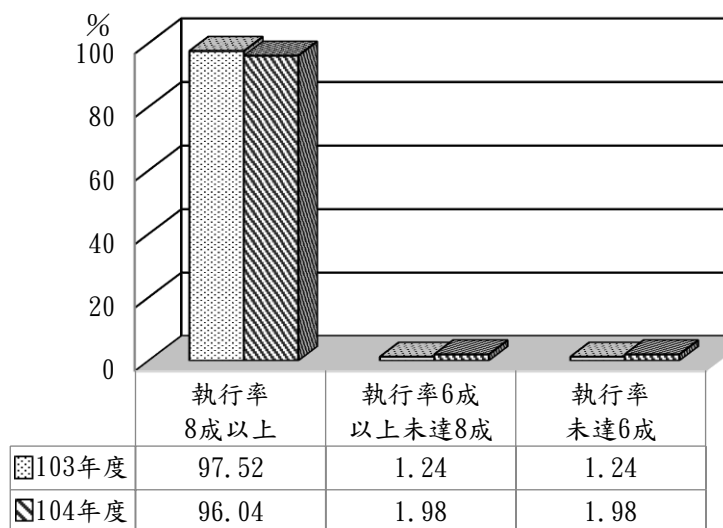
劃香山濕地生態保育館、推動綠色公共運輸幸福城、持續辦理興建後站國道客運新竹轉運站、設置公共自行車租賃站、增加公共化托育服務、建構提升學生效能之教學支持系統、加速辦理污水下水道系統建設等重要施政項目，並依上

揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 96 項，再結合共同性目標，訂定 404 項年度衡量指標，執行結果，經評核為執行率達 80% 以上者 388 項、60% 以上未達 80% 者 8 項、未達 60% 者 8 項，整體施政目標達成情形較民國 103 年度略為下降(圖 1)。又上開 101 項工作計畫，其中已執行完成者 57 項，尚在執行 44 項，主要係北二高茄苳交流道連絡道向東延伸工程用地補償費之

發放作業、香山行政大樓興建工程、小型零星工程及基層建設等公共工程、新竹市都市計畫整併及通盤檢討案、雨水下水道建設計畫、動物保護教育園區新建工程、香山濕地環境教育改造工程、青青草原奔 FUN 遊憩設施改善工程、新竹護城河再造工程、LED 路燈示範城市等計畫，尚未完成履約，仍須繼續執行。

本年度由新竹市政府管制計畫共 404 項，經評核執行率 8 成以上者 388 項、6 成以上未達 8 成者 8 項、未達 6 成者 8 項，其中獎勵原住民取得技術士證照人數、計畫道路用地取得土地面積、自行車道新建長度、外籍勞資爭議調解場次、執行地籍清理土地筆數之執行率較民國 103 年度進步；惟辦理重點地區都市更新計畫作業期程、市務會議裁示事項列管次數、市務會議裁示事項完成率、建置公共自行車租賃站點數、市區公車路線數、乘載率成長率、發行市政刊物文宣份數及宣導品款數、製作影音新聞影音專題數量、製作在地特色影像紀錄片數量之執行率未達 6 成(表 1)，有待加強辦理。

圖 1 新竹市政府主管績效評估結果分布圖



資料來源：整理自民國 103、104 年度新竹市政府施政績效報告。

表 1 市政府主管管制計畫評核執行率級距較上年度升降或未達 8 成情形表

機關名稱	管 制 計 畫 名 稱	執 行 率 級 距		機關名稱	管 制 計 畫 名 稱	執 行 率 級 距	
		103 年度	104 年度			103 年度	104 年度
市政府	傳承族群文化與關懷弱勢原住民－原住民取得技術士證照獎勵人數	6 成以上未達 8 成	8 成以上	市政府	推動公共自行車規劃與建置－建置租賃站點數		未達 6 成

表 1 市政府主管管制計畫評核執行率級距較上年度升降或未達 8 成情形表(續)

機關名稱	管 制 計 畫 名 稱	執 行 率 級 距		機關名稱	管 制 計 畫 名 稱	執 行 率 級 距	
		103 年度	104 年度			103 年度	104 年度
市政府	水土保持有安全，生態保育促幸福－審查監督水土保持計畫件數	8 成以上	6 成以上 未達 8 成	市政府	推動綠色公共運輸幸福城計畫－市區公車路線數、乘載率成長率		未達 6 成
	農業生產護資源，動物防疫保健康－補助農戶稻穀搬運費及肥料服務到家運費數量	8 成以上	6 成以上 未達 8 成		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－市政中心遷建研析案例數		6 成以上 未達 8 成
	農業生產護資源，動物防疫保健康－開心農場維護管理數量面積	8 成以上	6 成以上 未達 8 成		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－座談會、研討會或論壇辦理場次		6 成以上 未達 8 成
	計畫道路用地取得及工程興闢與拓寬－取得土地面積	6 成以上 未達 8 成	8 成以上		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－潛力基地初步篩選處數		6 成以上 未達 8 成
	持續闢建自行車道－自行車道新建長度	6 成以上 未達 8 成	8 成以上		推動策略型重大發展計畫，提供優質生活品質－相關審查工作、研商會議召開次數		6 成以上 未達 8 成
	健全都市發展法制作業與管理機制－都市設計及土地使用開發許可審議委員會召開次數	8 成以上	6 成以上 未達 8 成		加強市政宣導效益，提升市府形象－發行市政刊物文宣份數及宣導品款數		未達 6 成
	啟動都市更新機制－辦理重點地區都市更新計畫作業期程	8 成以上	未達 6 成		建立媒體溝通管道及服務平臺，強化新聞曝光效能，提升新竹市能見度－製作影音新聞影音專題數量		未達 6 成
	維護勞動權益，保障勞工福祉－外籍勞資爭議調解場次	6 成以上 未達 8 成	8 成以上		建立媒體溝通管道及服務平臺，強化新聞曝光效能，提升新竹市能見度－製作在地特色影像紀錄片數量		未達 6 成
	健康安全的地籍管理－執行地籍清理計畫筆數	6 成以上 未達 8 成	8 成以上		落實管制考核，有效提升績效－市務會議裁示事項完成率	8 成以上	未達 6 成
	落實管制考核，有效提升績效－市務會議裁示事項列管次數	8 成以上	未達 6 成				

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 105 億 8,762 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 7,854 萬餘元，係污水下水道使用費收入、罰鍰收入及計畫型補助收入漏未辦理保留；審定實現數 92 億 9,457 萬餘元(87.79%)，應收保留數 1 億 1,057 萬餘元(1.04%)，主要係菸酒稅未及入庫，及行政罰鍰、市有土地租金及使用補償金、市場租金等尚待收繳及中央計畫型補助收入依用地徵收進度撥付；合計決算審定數為 94 億 515 萬餘元，較預算短收 11 億 8,247 萬餘元(11.17%)，主要係計畫型補助收入較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 6,526 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,569 萬餘元(54.70%)，減免數 614 萬餘元(9.41%)，主要係以前年度應收罰鍰，經移送執行取得債權憑證，爰辦理減免註銷；應收保留數 2,342 萬餘元(35.90%)，主要係違反都市計畫法、就業服務法等行政罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編預算數 124 億 6,970 萬餘元，經追加預算 6 億 1,277 萬餘元，追減預算 4 億 7,924 萬餘元，並因支應城鎮風貌型塑整體計畫、污水下水道建設、市區道路人本環境建設、改善動物管制收容設施及延續性案件等事由，經動支第二預備金 6 億 9,346 萬餘元，合計 132 億 9,670 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 183 萬餘元，係減列毋須支用工程經費；審定實現數 115 億 2,615 萬餘元(86.68%)，應付保留數 12 億 7,885 萬餘元(9.62%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 128 億 501 萬餘元，預算賸餘 4 億 9,169 萬餘元(3.70%)，主要係補(捐)助各校經費之人事費賸餘，社會住宅因計畫變更未執行，與營繕工程及債務付息等結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 10 億 1,508 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 470 萬餘元，係毋須支用工程經費；審定實現數 6 億 8,192 萬餘元(67.18%)，減免數 1 億 1,017 萬餘元(10.85%)，主要係推動社區安全 E 化聯防機制之錄影監視系統整合工程，及竹香南北路自行車道工程因地下管線問題辦理解約未執行等結餘；應付保留數 2 億 2,298 萬餘元(21.97%)，主要係香山行政大樓工程，高速公路新竹交流道附近地區特定區計畫(新竹市部分)及擴大新竹市都市計畫(千甲車站附近地區)、新竹市時空智慧旅遊產業鏈整合發展計畫、其他公共小型零星工程及基層建設公共工程等合約期程跨年度或尚未完成驗收作業等，仍須繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

市政府主管僅新竹市地方教育發展基金 1 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金業務計畫主要有高中及高職教育計畫、國民教育計畫、學前教育計畫、特殊教育計畫、社會教育計畫、體育及衛生教育計畫、一般行政管理計畫、建築及設備計畫等 8 項，實施結果，計

有高中及高職教育計畫、國民教育計畫、一般行政管理計畫、建築及設備計畫等 4 項，或因人事費、營養午餐費及實施節約措施結餘、或華德福二期校舍工程變更設校地點、或竹光國民運動中心機電工程流標、或老舊校舍整建工程等計畫為跨年度工程，尚未執行完竣等，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 2 億 8,445 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 6,359 萬餘元，主要係人事費賸餘及華德福二期校舍工程因變更設校地點須變更用地用途；竹光國民運動中心因機電工程流標，刻正辦理招標；老舊校舍整建工程等計畫為跨年度工程，尚未執行完竣所致。

三、重大公共建設計畫執行部分

新竹市政府本年度列管計畫總經費達 1 億元以上之公共建設計畫，計有 7 項（表 2），本年度可支用預算數合計 6 億 2,727 萬餘元，實際執行數 3 億 1,998 萬餘元，執行率 51.01%，其中香山行政大樓興建工程等 3 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因未周延考量工程執行期程妥適分配年度預算，及變更設計作業影響付款進度所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 2 市政府主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

計 畫 名 稱	計畫期程年月 (原始計畫期程)	計畫總經費	累 計 預 定 支 用 數	累 計 實 際 執 行 數	年 度 預 算		
					可 支 用 預 算 數	執 行 數	執行率
合 計		1,721,577	1,128,750	810,951	627,271	319,988	51.01
1. 香山行政大樓工程	10204-10505	500,000	320,000	78,121	310,544	68,685	22.12
2. 光武國中老舊校舍整建工程	10209-10512	210,000	80,128	48,421	78,756	47,049	59.74
3. 新竹國小老舊校舍整建工程	10106-10512	109,250	109,250	92,449	84,488	70,144	83.02
4. 新科國民運動中心興建工程	10204-10312	300,000	300,000	299,775	34,324	32,079	93.46
5. 新竹市污水下水道系統第二期 光復區管線及用戶接管工程第一標	10104-10408	165,963	88,579	84,827	23,295	23,295	100.00
6. 新竹市污水下水道系統第二期 光復區管線及用戶接管工程第二標	10104-10409	297,412	127,200	111,492	50,864	37,521	73.77
7. 新竹市污水下水道系統第二期 光復區次幹管工程	10105-10412	138,952	103,593	95,866	45,000	41,215	91.59

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

四、提供新竹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，本室應提供審核新竹市政府以前年度歲入、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，以供新竹市政府作為決定民國 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)總預算歲入歲出執行結果相抵後雖有賸餘，惟較上年度大幅滑落，整體收支情形再現短絀，歲入歲出結構仍未臻健全。

1. 中央補助收入預算虛列情形雖已逐年縮減，惟仍持續編列，允宜衡酌歲入負擔能力及可用資源，覈實籌編歲出額度：新竹市政府為彌平預算收支，民國 99 至 103 年度皆編列未經中央政府核定之補助收入，累計金額為 114 億 4,243 萬餘元，執行結果，年度終了累計短收數高達 85 億 486 萬餘元。查虛列中央政府補助收入情事，經行政院考核結果，連年遭扣減補助款，前經監察院民國 102 年 1 月 15 日公告糾正，惟該府民國 103 年度尚虛列中央政府補助收入預算 17 億 4,044 萬餘元，金額仍屬龐鉅，允宜持續加強管控，確依前揭規定覈實編列預算，並研擬具體改善措施，有效減輕市府財政負擔。

2. 自籌財源成長有限，人事費居高不下，允宜強化財政自我負責觀念，定期檢討人員進用政策，善用 E 化平臺與網路行政作業，減輕行政成本及用人費用負擔：民國 99 至 103 年度自籌財源占歲入決算數比率約占 5 成，僅勉強供應人事經費支出，其餘政事支出，長期仰賴中央政府挹注統籌分配稅款、補助及協助收入，財政自我負責觀念仍待強化，允宜加強開源節流，俾落實財政自主精神；再依經費結構面向分析，人事費支出居高不下，近 5 年來，平均每 100 元支出，至少有 50 元用於人事費，歲出結構僵化，允宜定期檢討人員進用政策，對未涉及公權力及機械性等非核心業務項目，優先評估以勞務承攬方式辦理，適時檢討各項行政作業流程，運用資訊化特點，減輕行政成本及用人費用負擔。

(二)公共債務比率瀕臨列管債限及潛藏負債龐鉅，財政壓力仍然沉重，允宜持續開源節流，加強債務管理機制，健全地方財政結構。

截至民國 104 年底止，新竹市政府 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為 43.75%，瀕臨應訂定債務改善計畫及時程表，送監督機關審查之債限 45%(規定債限之 90%)，公共債務管理情形核有：1. 截至民國 103 年底止，1 年以上公共債務未償餘額及未滿 1 年公共債務未償餘額合計 130 億 5,458 萬餘元，較民國 102 年底止之 127 億 1,580 萬餘元增加 3 億 3,877 萬餘元；2. 為市庫調度需要，向特定用途專戶存款及所屬基金借入款，調度金額自民國 97 年度起之 7 億 5,000 萬元，攀升至民國 103 年底止之 34 億 3,810 萬餘元，增幅達 358.41%；3. 截至民國 103 年底止，尚積欠應於民國 97 年底前償還之竹光及新科國中用地購地價款 5 億 5,692 萬餘元；4. 自民國 100 及 101 年度起 30 年內之舊制公務人員及教育人員退休經費潛藏負債，經扣除截至民國 103 年底已支付數，尚各有 142 億 3,311 萬餘元及 286 億 1,069 萬餘元；5. 短期借款(透支)契約期間未間斷形同長期債務等情事，財政壓力仍然沉重。另總決算書之總說明所揭露潛藏負債內容，尚未能按規範依據權責機關精(估)算資料，說明包括法令依據、折現率及報酬率等精算假設

及基準日等事項，影響財政資訊之透明度等，亟待持續開源節流，加強債務管理機制，健全地方財政結構。

(三)土地公告現值及公告地價偏低，允依地利共享及量能課稅原則合理調整，避免稅基流失，以符合賦稅公平並裕庫收。

新竹市近幾年來在投資客或建商炒作下，房地價格飆漲，而土地增值稅則係就土地移轉發生增值時，所課徵之資本增益稅，以貫徹「漲價歸公」、「地利共享」的政策目標，鑑於土地公告現值為課徵土地增值稅依據，允應調整接近一般正常交易價格。按平均地權條例第 40 條規定，公告土地現值應逐年調整接近一般正常交易價格，業於民國 94 年 1 月 30 日修正公布在案，內政部亦於同年召開研商會議決議逐年調整公告土地現值，預計於 10 年內達到占一般正常交易價格 9 成之目標。惟迄民國 104 年 1 月已屆 10 年，全國各市縣尚未達 9 成目標者僅餘新竹市等 6 縣市，且新竹市目前(民國 104 年度)公告土地現值占一般正常交易價格比率為 70.11%，係全國 22 市縣之末。除土地公告現值以外，土地公告地價則為課徵地價稅的稅基，公告地價之評定依內政部函釋，需參考前次公告地價、地方財政需要、社會經濟狀況及民眾地價稅負擔能力等因素評定。查新竹市公告地價自民國 102 年度調整迄今，僅占一般正常交易價格比率 18.55%，低於全國平均值 20.19%，未能反映土地實際價值，且近 3 次(民國 96、99 及 102 年度)調整後之公告地價占一般正常交易價格比率分別為 24.25%、20.15%及 18.55%，反逐年下降；而新竹市政府之財政狀況，截至民國 103 年底止，以前年度累計短絀高達 79 億 6,071 萬餘元尚待彌平，長短期公共債務未償餘額 130 億 5,458 萬餘元，及積欠有償撥用購地價款 5 億 5,692 萬餘元等尚待償還，財政負擔沉重，亟待研謀改善；復依據行政院主計總處公布新竹市民國 102 年度平均每戶家庭可支配所得，居全國 22 市縣之第 2 高，僅次於臺北市，民眾地價稅負擔能力尚稱足夠。綜上，為避免稅基流失，符合社會正義及財政收入原則，允宜適時依規定及前述原則調整土地公告現值及公告地價，以量能課稅及受益原則之公平賦稅制度使全民共享經濟利益，俾能提供優質建設提升施政績效，並期促進土地利用，達成發展經濟，改善社會結構等積極意義。

(四)公共安全管理攸關人民生命財產之維護，允宜健全違章建築管理及拆除作業、完備公共安全法令及制度、確實執行公共安全工作、加強檢查公共安全有關設施及宣導，以強化全民公共安全共識。

1. 違章建築拆除預算編列長年不足，執行成效欠彰，雖已制定違章建築強制拆除收費自治條例惟尚未公告施行，不利公權力執行，允宜積極辦理，以維民眾居住安全：新竹市截至民國 103 年底列管違章建築尚未拆除數計 7 千餘件，民國 101 至 103 年新增查報數合計 2 千餘件，惟拆除數

僅 1 千餘件，逐年減少，成效欠彰，致列管未拆除違章建築案件數逐年攀升。違章建築威脅民眾安全甚巨，發生於民國 103 年 12 月 19 日凌晨之光華二街大火，更因而奪走 2 條人命，嚴重危害公共安全。新竹市政府雖已制定新竹市違章建築強制拆除收費自治條例，並於民國 104 年 3 月 24 日經新竹市議會三讀通過，惟尚未公告施行，且該府小面積違建拆除經費預算編列偏低，民國 103 年度僅編列 212 萬餘元，不利公權力之執行，復未對於列管案件分類列管分別處理，又拆除執行率逐年遞減，亟待儘速公告施行違章建築強制拆除收費自治條例，據以執行，並積極辦理違章建築查報及拆除業務，落實公權力，以維民眾居住及公共安全。

2. 長期任令無照旅宿業者違規營業，輔導及處置之監理強度不足，有損旅客權益及政府形象：
近年來，觀光事業蓬勃發展，帶動了觀光旅遊熱潮，新竹市擁有科技條件與文化資源特色，更有益於觀光事業的多元化發展。截至民國 103 年度止，新竹市未辦理旅宿業登記而經營旅館業者，計有 5 家，均已存續多年。歷年雖辦理年度聯合稽查，並予裁罰，惟無照業者違規情事未獲改善，處以罰鍰之作為亦未能遏止業者違法行為，並影響住宿旅客之權益。為維護住宿旅客安全，允宜針對未合法旅館業者經營行為，研謀具體改善措施，妥訂期程督促改善，落實依發展觀光條例第 55 條第 5 項至第 8 項規定，就非法經營旅宿業者提高罰鍰金額，及命其立即停業，經命停業仍繼續經營者，得按次處罰，並移送建築主管機關，採取停止供水等行政作為積極妥處。

3. 建築物昇降設備安全檢查雖已委託專業機構辦理，惟有關業務之執行，仍有未臻落實情形，允宜確實執行，以保障居住安全：內政部營建署為實施建築管理，維護公共安全，於民國 92 年增訂建築法第 77 條之 4，規定建築物昇降設備及機械停車設備須經竣工檢查合格始得使用，並建立昇降設備及機械停車設備之三級管理制度。該署復為督促地方主管建築機關執行上開抽驗作業，再於民國 97 年訂定「建築物昇降設備及機械停車設備安全檢查結果抽驗作業方式」，針對執行方式、抽驗原則及件數、管考事項等訂定各項標準作業流程。惟新竹市政府近年來各該業務辦理情形，尚有：未落實依規定辦理公權力委外業務之公告；抽驗檢查未遵守利益迴避原則，且抽驗案量低於規定之標準；未落實建置每年應行申報安全檢查之案件明細，危及公共安全；安全檢查委外業務之收支未循預算程序辦理，亦未建立收費制度規章等情，為加強執行建築物昇降設備及機械停車設備安全管理，允宜完備法令制度規章之訂定、系統化建置每年應行申報安全檢查之案件明細並落實依規定執行，以維護公共安全。

(五)已辦理公用天然氣事業輸儲設備查核，監督業者落實安全管理，惟多處設備尚未查核、輸氣管線搶修頻仍，發生災害風險高，允宜研謀因應，加強監督管理，以確保公共安全。

1. 整體查核規劃略顯不足，多處設備尚未查核，允宜加強監督業者落實安全管理：民國 103

年7月高雄市地下石化管線氣體漏逸雨水下水道引發爆炸意外，造成嚴重傷亡及公共建設損失，地下管線安全及維護管理問題，已引起社會大眾之高度關注，據新竹市政府統計，新竹市公共設施管線計有下水道、天然氣、輸油……等八大類，其中天然氣具有易燃、易爆之特性，一旦洩漏容易聚集成災，尤須注意防範。該府雖於民國101年度起每年針對轄內天然氣事業輸儲設備進行查核，惟整體查核規劃略顯不足，除十八尖山整壓站及球型儲氣槽列為年度例行查核重點外，仍有多處設備未曾實施查核，恐有安全疑慮，亟待寬籌預算加強查核工作，並建立風險分級制度，儘速辦理高風險潛勢設備之查核。

2. 輸氣管線搶修案件頻仍，多集中於人口稠密區，亦鄰近加油(氣)站或遠離消防隊，致災害風險高，允宜研謀因應，加強監督管理：新竹瓦斯股份有限公司民國100至102年度供氣氣差率均在百分之五以上，每日天然氣外洩量相當可觀，潛藏火災氣爆風險，經統計該公司民國101至103年度新竹市境內天然氣輸氣中低壓管線漏氣搶修案件，由904件逐年增加至1,355件，氣體外洩狀況頻仍，與新竹縣竹北市同期搶修案件增加比率相比較，亦有近3倍之差距，管線安全頗有疑慮，復經應用空間統計分析結果，相關搶修地點多集中於人口稠密區，空間分布特性上，群集次數逾50次以上之熱點區域，計有15處，增加管線氣體漏逸致生公共危險之風險，再以疊圖及環域分析發現，前開熱點區域中，5處鄰近加油(氣)站，易引起連鎖效應，擴大災害規模，及6處遠離消防隊，有影響災害防救之虞，亟待研謀因應對策，並加強監督天然氣事業日常管線維護保養及災害預防措施，落實前揭風險徵候區域輸氣管線之檢測，加速老舊管線汰換，以保障市民生命財產安全。

(六)持續推動雨水下水道基礎建設，已初具防治水患成效，惟建設實施率略有落後，且部分完工設施未能接通排水，允宜研謀改善，以健全排水系統。

依內政部營建署統計資料，新竹市雨水下水道系統規劃幹線總長度72.07公里，截至民國103年底止，已建設幹線長度44.88公里，較民國102年度微增0.15公里，雨水下水道實施率62.27%，未達全國整體雨水下水道實施率69.40%，落居3省轄市之末，亟待研謀加速建設；又為解決南寮地區遇雨易發生積(淹)水問題，前於民國100年度興建榮濱路、尚濱路及興濱路等路段排水箱涵，並預計民國101年度施作下游抽水站，將該地區地表逕流匯集後導入頭前溪排放，惟至民國103年底止，該抽水站工程尚未動工，民國102及103年度南寮地區屢屢發生大雨淹水情事，亦待加速下游抽水站之施作，以健全排水系統，發揮治水防洪功效。另新竹市政府民國103年度編列雨水下水道預算公共建設及設施費1,819萬餘元，大部分為中央計畫型補助款，該府自籌經費319萬餘元，比重僅17.59%，鑑於地方制度法第19條第1項第6款規定，下水道之建設及管理為縣(市)自治事項，允宜寬籌經費積極推動雨水下水道建設，以確保民眾生命財產安全。

(七)社會福利支出多採現金給付，雖讓市民立即有感，惟加乘效果有限，允宜審慎思謀各項福利政策及檢討津貼給付妥適性，審慎規劃辦理。

1. 民國 103 年度編列未經上級政府核定之社會福利支出項目為近 5 年來新高，相關老人福利政策及津貼給付妥適性允宜審慎思謀：從社會福利觀點分析，新竹市政府長年編列未經上級政府核定之社會福利支出項目，包括補助國中小營養午餐與教科書款、婦女生育津貼、安老津貼、重陽敬老禮金、老人及身障者免費乘車等，民國 103 年度支出 13 億 7,419 萬餘元，為 5 年來(民國 99 年度 12 億 1,306 萬餘元、民國 100 年度 9 億 356 萬餘元、民國 101 年度 10 億 6,634 萬餘元、民國 102 年度 13 億 1,939 萬餘元、民國 103 年度 13 億 7,419 萬餘元)新高，其中又以安老津貼 8 億 7,043 萬餘元居首，約占 63.34%。按現金之給付方式雖讓市民立即有感，惟長期而言，對長者福利照顧難有長期性之加乘效果。復據「全國機關統計及考核資訊彙總系統」統計資料，新竹市民國 101 至 103 年度，65 歲以上老年層人口增加幅度達 7.24%，人口結構已逐步邁入高齡化，安老津貼發放金額勢必持續擴張，易排擠其他政務支出，不利財政永續性。有鑑於立法院甫於民國 104 年 5 月 15 日三讀通過長期照顧服務法，老人安養照顧體系之整合與管理、照顧人力之培訓與養成、建構適合老人居住之環境等面向，均為重要課題，經建請新竹市政府審慎思謀老人福利政策及檢討津貼給付妥適性，兼顧政府財政負擔、權利義務對等及社會公平正義等原則，審慎規劃辦理各項福利措施。

2. 國中小學生營養午餐費與教科書款全面性補助，未能考量受補助對象與政府財政負擔，不利教育資源有效配置與使用：民國 103 年度新竹市地方教育發展基金預算編列國中小學生營養午餐補助經費 2 億 8,682 萬餘元，及學生教科書補助款 3,334 萬元，經查採不論貧富全面補助方式執行，核與國民教育法規定由政府供給應以貧苦為對象之意旨未盡相符，且該基金來源主要仰賴公庫撥款收入及中央補助收入，惟民國 103 年度預算執行結果，決算發生短絀，勢必增加新竹市政府之財政負擔。復依民國 103 年臺灣地區家庭收支訪問調查結果，新竹市家庭平均每戶可支配所得為 124.6 萬元，僅次於臺北市，居各市縣第 2 高，該府允宜考量財政狀況與社會公平，妥為檢討調整國民中小學午餐費全面減免及國中小教科書免費等施政政策(例如增訂排富條款)，以期達到教育資源最佳配置及提升經費運用效益。

(八)現行土地公告現值與市價差異頗鉅，肇致以公告現值加四成計算之都市計畫變更回饋金短收，有損公共利益，尚待全面檢討。

新竹市政府為辦理都市開發建設及更新事業，特依區域計畫法第 15 條之 3 及都市更新條例第 18 條規定設置新竹市都市開發暨更新基金，並制定新竹市都市開發暨更新基金收支保管及運用自

治條例。經查相關業務執行情形，核有該府徵收土地依民國 101 年 9 月 1 日修正施行之土地徵收條例第 30 條規定，按徵收當期之市價補償其地價。復依都市計畫法第 27 條之 1 規定，土地權利關係人依第 24 條規定自行擬定或變更細部計畫，或擬定計畫機關依第 26 條或第 27 條規定辦理都市計畫變更時，主管機關得要求土地權利關係人提供或捐贈都市計畫變更範圍內之公共設施用地，可建築土地、樓地板面積或一定金額予當地縣(市)政府。查該府雖然於民國 103 年度以後公布變更施行之都市計畫區已訂定提供代金回饋者以市價計算，惟民國 102 年度以前公布施行之都市計畫書之回饋方式，仍維持按公告現值加 4 成辦理，肇致新竹市公布之都市計畫存有 2 種不同回饋計算基準。又經統計民國 103 年度核定之土地使用分區變更計 19 案，其中 17 案核定以繳交代金回饋，仍以公告現值加四成計算繳交代金回饋計 2 億 1,605 萬餘元，若以市價約公告現值之 3 倍計算，應繳交代金約 4 億 6,298 萬餘元，短收高達 2 億 4,692 萬餘元，損及公共利益甚巨，尚待積極全面檢討妥處，以維護政府權益。

(九)青草湖重生實施計畫執行情形未盡妥適，重大政策無法延續，目標無法達成，亟待研謀改善。

新竹市政府於民國 96 年研擬青草湖重生實施計畫，重整青草湖展現青草湖新竹新八景之美景樣貌，總計支用 2 億 1,738 萬餘元辦理新竹市青草湖重生工程。計畫執行範圍為青草湖全區，包括清淤工程、停車場興建與景觀環境營造工程。經查該計畫之執行情形，核有：1. 青草湖風景區未納入客雅溪排水治理計畫，該府未確實依權責分配妥適編列預算辦理湖區後續清淤，重大工程政策之延續性不足，逕行簽辦增建攔砂壩工程，未能續辦清淤，泥砂持續進入湖區淤積，攔砂壩完全無法發揮功效等缺失，致整體清淤工程效能過低；2. 辦理停車場工程未能審慎評估營運方向即編列預算執行，復延宕變更都市計畫使原先規劃餐飲與商場用途無法使用，營運後亦未積極改善活化公共空間，停車場營運連年虧損，未妥謀具體改進措施，提高停車場使用率，後續委外經營作業亦未積極研議妥適辦理；3. 青草湖風景區因湖區泥砂淤積，委外標租無法順利執行，影響財務收益與觀光遊憩發展，未具完備行銷策略與充足預算經費推廣青草湖風景區，整體營造計畫未能延續，近 5 年來觀光人數成長有限、促進消費金額與當地就業人數未能有效提升等未盡職責及效能過低情事，尚待積極改善辦理。

(十)為維護民眾免於受到環境污染之影響，允宜加強水污染整治、落實污染源稽查與管制，確保創造永續經營環境。

1. 水污染整治及污染源稽查管制之執行情形仍未臻周妥，允宜加強：近來諸多報載有關事業

廢(污)水違規排放，嚴重影響河川流域水質品質，也影響生態保育與國民健康。新竹市河川流域，包括頭前溪、客雅溪及鹽港溪等 3 條流域，經查該等流域之整治及污染源稽查管制執行情形，核有：近 3 年度(民國 101 至 103 年度)水質受污染河段比率呈逐年遞增趨勢，整體水質受污染程度明顯上升；未督促營建工程之業主提報逕流廢水污染削減計畫；對一再觸法之廠商，裁罰強度不足，難收嚇阻效果；由未具資格檢驗測定機構辦理放流水之採樣作業，致檢測結果超標者無法裁罰等情事。水體水質監測最直接之效益在於提供水體品質相關資訊，並提供各界瞭解週遭水體環境現況，為能有效改善水質，創造永續發展環境，允宜加速污水下水道工程接管進度，提高用戶接管普及率，強化污染資訊公開透明，運用科學儀器蒐證，提升污染源稽查成果以克服人力瓶頸。

2. 固定污染源稽查管制與高風險潛勢污染物調查管理計畫執行情形，有待強化檢討落實改善：
空氣污染程度與居住地之微細懸浮粒子 $PM_{2.5}$ 濃度高，導致死亡率增加，甚至危害新生兒與民眾健康等，屢為社會關注議題。民國 103 年度新竹市固定污染源稽查管制暨連續自動監測系統(CMES)查核計畫，與新竹市高風險潛勢污染物調查管理及 $PM_{2.5}$ 監測計畫辦理結果，其固定污染源排放管道稽查檢測對象等，並未有篩選之相關書面資料，篩選機制有欠周全。另新竹市高風險潛勢污染物調查管理及 $PM_{2.5}$ 監測計畫，所提出之檢測公司與實驗室，檢測執行者未取得行政院環境保護署環境檢驗機構認證許可，檢測結果亦未經該署環境檢驗認證之機構作分析，影響整體檢測結果之可信度，篩選樣本機制未盡周延，為期允當表達檢測結果，允宜積極研謀改善，提升空氣污染檢測品質，營造優質生活環境。

(十一)營業基金經營成效欠彰，計畫執行有待加強控管，以提升營運效能。

新竹農產運銷股份有限公司業務計畫實施結果，核有本業長期發生虧損，未積極檢討研謀增裕營收及降低營運成本之對策，而新竹市政府亦未落實輔導考核情事，如：1. 公司主要業務收入包括收取分貨場使用費及集貨場管理費等 2 項，皆已長達 20 年迄未檢討調整收費標準；2. 集貨場管理費依農產品市場交易法施行細則第 23 條規定由承銷人與供應人平均負擔，惟該公司卻僅按果菜交易金額千分之十五向其中一方收取集貨場管理費，顯與規定未合；3. 交易貨品成交量價，與行政院農業委員會農糧署果菜交易量價產生鉅額差異；4. 任令分貨場承租人私下轉讓買賣分貨場位置之權利；又長期出租予部分業者使用分貨場位置，卻以臨時攤位管理及按日收取清潔費；5. 長期違規將防空避難室供作零售市場使用，影響公眾安全；6. 農藥殘留檢測之時間與對象，未能依事實需要及重點辦理，復未落實建置供應人管理制度，掌握貨品資訊，以保障農產品安全與品質等，亟待督促新竹農產運銷股份有限公司檢討改善，研謀具體措施強化經營管理，俾確立農產品運銷秩序，提升經營效能。

(十二)新竹市公益彩券盈餘分配基金待運用數龐鉅，現金給付之計畫支出逐年增加且增幅快速，偏重部分社會福利項目排擠其他福利服務，允宜研謀善策加強辦理創新項目，以服務性質之福利政策取代津貼給付，檢討資源配置合理性，充分發揮基金設置功能。

1. 基金待運用數龐鉅，允宜研謀善策加強辦理創新項目及提升計畫執行效率，充分發揮基金設置功能：新竹市公益彩券盈餘分配基金待運用數自民國 99 年度之 4 億 5,033 萬餘元，大幅攀升至民國 103 年度之 7 億 6,313 萬餘元，增幅約 69.46%；且依據財政部國庫署網站公布之「103 年度辦理直轄市、縣(市)政府獲配公益彩券盈餘管理、運用及資訊公開考核情形表」資料所載，民國 102 年度新竹市公益彩券運用執行率，在全國 22 個地方政府中，僅高於澎湖縣及金門縣；又民國 103 年度預算執行率雖達 80.36%，惟部分計畫執行率欠佳，且截至民國 103 年第 3 季止執行率僅 49.54%，近半計畫趕在最後一季匆忙辦理，易影響執行效果及品質，公益彩券回饋金運用效率仍待提升。允宜依內政部民國 102 年 5 月 1 日訂定之「各直轄市、縣(市)政府公益彩券盈餘編列及運用說明」壹、二，善加運用公益彩券盈餘於創新性與實驗性相關計畫，優先辦理相關預防性或處遇性計畫，經評估有成效，再大規模加以推動，俾符合公益彩券盈餘運用之目的，並加強督促依預算所列計畫落實執行，避免計畫延宕經費保留，持續累積增加待運用數。

2. 辦理現金給付之計畫支出逐年增加且增幅快速，弱化協助民眾建立自助能力，允宜研議拓展以服務計酬方式取代津貼給付，實質提升弱勢民眾福祉：現金給付之補助項目多屬消耗性及一次性之短暫濟助，對協助民眾建立自助能力、改善生活技能效果有限，亦排擠其他福利性服務措施，過多的消耗性支出亦不利社會發展。近 4 年來，新竹市公益彩券盈餘分配基金辦理現金給付金額分別由民國 100 年度 2,264 萬餘元增加至民國 103 年度 1 億 8,547 萬餘元，占各年度決算數之 17.40% 至 52.44%，運用獲配公益彩券盈餘辦理現金給付相關計畫支出決算數逐年增加且增加幅度快速，顯示該基金推動社會福利項目，逐步偏重於發放津貼性質之現金給付，如低收入戶各項生活補助費、中低及低收入戶身心障礙者生活補助款、身心障礙者生活輔助器具補助等。以津貼取代服務性質之福利政策，尚難增加就業，不利於帶動社會照護服務業成長與發展。為有效運用基金，並兼顧公共財政負擔，降低民眾財政依賴，允宜研議推廣及拓展以服務計酬方式取代津貼給付，實質提升弱勢民眾福祉，以發展永續的社會福利政策。

3. 兒少福利項目支出低於全國平均值，允宜檢討合理配置資源，均衡各項社會福利服務之推展：新竹市公益彩券盈餘分配基金運用公益彩券盈餘辦理各類社會福利，包含有兒少福利、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、社會救助及其他福利等項，其中兒少福利項目於民國 101 至 103

年度，支出金額分別為 433 萬餘元、1 億 5,571 萬餘元及 1,376 萬餘元，占運用公益彩券盈餘總支出之 2.16%、10.39%及 3.89%，相較於全國各年度該項支出之平均比率 15.14%、20.02%及 14.08%明顯偏低，資源配置未盡公允，允宜檢討合理配置資源，均衡各項社會福利服務之推展。

(十三)部分公共工程採購作業有欠嚴謹，施工品質未盡完善，允宜加強監督改善，以增進政府採購效能。

1. 採購作業共同性缺失頻仍：經查新竹市政府暨所屬機關民國 103 年度採購案件辦理情形，在規劃設計方面：前置規劃設計作業期程冗長，致工程發包時程延宕、工程預算書編列未覈實，數量計算錯誤或項目漏列；招標作業方面：招標公告登載有漏錯、未依採購案件特性訂定適當廠商資格、契約條款未臻周延；決標作業方面：決標紀錄記載不完整、決標公告登載逾期；履約管理方面：變更設計作業期程冗長，延宕竣工時程、未依規定期限辦理驗收；其他方面：公共藝術設置未確實執行、室內裝修工程未申請審查許可等共同性缺失，允宜加強監督稽核，避免缺失重複發生，以提升採購效率及確保採購品質。

2. 工程施工品質管理及進度管制均有待加強：新竹市政府暨所屬機關公共工程施工品質及進度管理執行情形，經查核有：(1)專任品管人員違反規定兼任工地其他職務，影響品管作業執行；(2)部分工程監造人員兼任多處工地職務，未依契約規定落實執行施工抽查，衍生工程施作項目與契約圖說不符，施工品質欠佳情事；(3)機關未落實履約控管，施工過程爭執事項協調及變更作業時程冗長，造成工期嚴重延宕、或統包工程未達增進效率之目的等缺失，允宜督促主辦機關落實工程三級品管制度，並加強施工查核，預防缺失發生，以確保工程如期如質完成，及早實現提供公共服務目標。

(十四)施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形未盡落實，允宜檢討改進，以提升施政效能。

新竹市政府民國 102 年度管制施政計畫共計 214 項，擬定之策略績效目標共 308 項、衡量指標達 865 項，經查施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形，核有：1. 未落實內部控制推動及督導以健全內部控制制度；2. 未訂定風險管理政策、建置風險管理架構，以落實風險管理及危機處理機制；3. 中程施政計畫規範、施政計畫編訂及績效評核作業實施計畫內容未臻完備；4. 部分機關施政計畫績效衡量指標過於簡略、寬鬆或未建立目標值及衡量標準比較性不足等情事，鑑於政府績效管理機制、風險管理能力與內部控制制度之推行，係達成公共治理、廉政建設與政府效能的基石，允宜積極參照行政院規定辦理，俾使治理機制發揮功能，達成組織目標。

五、重要審核意見

(一)歲出預算執行成效稍有降低，且動支第二預備金亦未衡酌執行能力，致辦理保留之金額龐鉅，亟待改善。

1. 歲出預算執行績效有待檢討加強：新竹市政府近 5 年度(民國 100 至 104 年度)應付保留數額分別為 15 億 6,944 萬餘元、13 億 7,659 萬餘元、11 億 7,435 萬餘元、9 億 5,702 萬餘元、15 億 1,111 萬餘元，占各該年度歲出預算數比率分別為 8.58%、7.53%、6.50%、5.21%、8.07%，其中本年度比率較民國 103 年度增加 2.86 個百分點，主要係工程規劃設計中、或變更設計中、或尚未完工，及計畫前置規劃作業延遲或欠周、或提報送審作業遲延，未及於年度內辦理完成等所致，又以前年度轉入本年度繼續執行之經費計 12 億 8,430 萬餘元，執行結果，未結清數仍有 3 億 697 萬餘元，約 23.90%，較上年度之 19.39%提高 4.51 個百分點，顯示本年度及以前年度歲出預算執行效率較上年度降低，經函請檢討改善。據復：未來相關案件將檢討改進，周詳前置規劃減少設計變更，及嚴格管控工程進度品質，並加強經費核銷作業，以提升執行率。

2. 動支第二預備金未能衡酌執行能力，申請經費保留比率偏高：依據預算法第 22 條規定，預算應設預備金，第二預備金於總預算中設定之，暨直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 30 點規定，各機關有合於預算法第 70 條各款情事，且經檢討年度預算相關經費確實無法容納時，得申請動支第二預備金，惟動支時，應衡酌執行能力，避免於年度結束申請保留。本年度新竹市總預算中設定第二預備金 9 億元，執行結果，新竹市政府、民政處、文化局、警察局、衛生局、環境保護局等 6 個主管機關，經新竹市政府核准動支 8 億 8,715 萬餘元，動支率約 98.57%，占年度歲出決算審定數之 5.07%。惟其中該府為辦理冷水坑溪上游水道拓寬工程等 6 項計畫，動支第二預備金共計 1 億 884 萬餘元，因未能衡酌執行能力，致有 1 億 613 萬餘元申請保留，保留比率高達 97.51%之情事，經函請檢討改善。據復：爾後將注意檢討改進並積極辦理。

(二)本年度歲入歲出賸餘略有增加，惟歲入預算編列、人事支出撙節及進用人力控管配置結果未盡理想，亟待檢討改善。

本年度新竹市總決算審核結果，歲入決算數 176 億 3,845 萬餘元，歲出決算數 175 億 217 萬餘元，歲入歲出相抵賸餘 1 億 3,627 萬餘元，較民國 103 年度賸餘 6,490 萬餘元，略增 7,136 萬餘元。經查歲入、歲出預算執行情形，核有：

1. 中央補助收入預算虛列情形雖逐年縮減，惟仍持續編列，允宜衡酌歲入負擔能力及可用資源，覈實籌編歲出額度：依中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法第 18 條第 2 項規定，縣市政府編列補助收入時應註明編列依據，否則不得編列。新竹市政府為彌平預算收支失衡情形，近 5 年度(民

國 100 至 104 年度)均編列未有上級政府核定文號之補助收入，合計 114 億 6,192 萬餘元，以作為歲出預算財源，5 個年度共計短收 81 億 9,319 萬餘元(表 3，圖 2)。該府雖逐年縮減虛列歲入預算金額，實際短收金額亦逐年遞減，惟虛列上級政府補助收入預算已違反規定，5 年度經行政院考核「財政績效與年度預算編製及執行情形」，扣減該府補助款合計金額達 3,501 萬餘元，其中本年度計畫與預算考核結果，以未覈實編列補助收入等情，扣減補助款 1,361 萬餘元，為近 5 年度最高。該府虛列歲入預算情事，前經監察院於民國 102 年 1 月 15 日公告糾正，且行政院業將各縣市預算編列缺失及檢討改進情形納入一般性補助款考核項目辦理，並據考核結果加重其一般性補助款之增減數，及列入地方政府主計處(室)

主管年度業務績效考核辦理，惟民國 105 年度新竹市總預算仍持續編列未有上級政府核定文號之補助收入 12 億元，迄未切實檢討改正虛列歲入預算情事，經函請切實檢討改善。據復：爾後儘量在歲入額度內編列歲出預算，以爭取更好的預算考核成績及避免補助款遭扣減；加強活化公有財產管理、適時引導民間資金辦理促參案件及加強欠稅清理等，落實開源節流措施。

2. 人事支出居高不下，自籌財源僅能勉強支應人事支出，且進用人力超逾規定，未能整體控管與配置，亟待檢討改善：新竹市本年度總決算人事費加計地方教育發展基金人事費合計為 89 億 7,564 萬餘元，占歲出決算數比率為 51.28%(表 4)，執行結果，核有：(1)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)人事支出由民國 100 年度之 83 億 5,995 萬餘元逐年增加至本年度之 89 億 7,564 萬餘元，各該年度人事支出均超過歲出決算數之 5 成，自籌財源僅勉強支應人事支出，歲出結構僵化(圖 3)，其餘政事支出，則長期仰賴中央政府挹注統籌分配稅款、補助及協助收入，財政負擔沉重，影響市

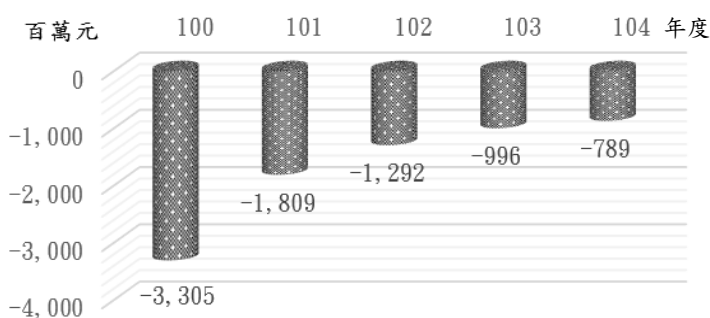
表 3 新竹市政府編列未經中央政府核定補助收入預算短收情形表

單位：新臺幣千元、%

年 度	預算編列未經中央政府核定補助金額 (A)	決 算 數 (B)	短 收 情 形	
			金 額 (C)=(A)-(B)	比率 (C)/(A)
合 計	11,461,929	3,268,730	8,193,198	71.48
100	3,745,409	439,506	3,305,902	88.27
101	2,542,666	732,833	1,809,832	71.18
102	1,873,410	581,329	1,292,080	68.97
103	1,740,444	744,131	996,312	57.24
104	1,560,000	770,929	789,070	50.58

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

圖 2 新竹市政府編列未經中央政府核定補助收入預算短收概況圖



資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

政之推動；(2)新竹市政府約聘僱人員之進用大幅超逾規定，截至民國 104 年底止，該府實際約聘僱人員共計 171 名，為本年度預算員額 392 名之 43.62%，較規定上限 10% 超過 33.62 個百分點，超聘、僱人數計 130 人；(3)該府及所屬機關進用臨時人員

未能總量控管妥善配置，截至民國 104 年底止，各機關進用臨時人員人數占預算員額之比率不一，部分機關之比率偏高(表 5)，其中市政府臨時人員 380 人，已達正式員額預算人數 390 人之 9 成以上，經函請檢討改善。據復：為減輕財政負擔，除配合中央政策及法定應增加之員額編制者外，將持續加強員額控管；除醫事人員外，請假期間達 6 個月以上，始得約聘(僱)人員代理，並將持續檢討業務現況，妥適臨時人員之人力配置。

表 4 人事費及自籌財源分析表

單位：新臺幣千元、%

年 度	人 事 費	歲 出 決 算 數	人事費占歲出 決算數比率	自 籌 財 源	人事費占自 籌財源比率
100	8,359,959	15,490,591	53.97	8,169,587	102.33
101	8,679,473	16,358,940	53.06	8,660,260	100.22
102	8,754,710	16,205,962	54.02	9,070,434	96.52
103	8,895,136	16,848,050	52.80	8,901,445	99.93
104	8,975,647	17,502,179	51.28	9,539,617	94.09

註：1. 非自籌財源包括統籌分配稅、補助及協助收入。

2. 地方教育發展基金自民國 100 年度起為附屬單位預算，本表民國 100 至 104 年度人事費係總決算人事費加計地方教育發展基金人事費。

3. 資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

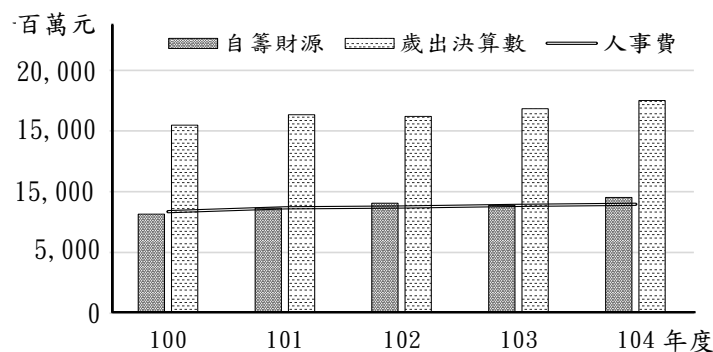
表 5 新竹市政府及所屬機關民國 104 年度臨時人員占預算員額情形表

單位：人、%

機 關	預 算 員 額	臨 時 人 員	占預算員額 比 率
體 育 場	4	30	750.00
殯葬管理所	8	23	287.50
環境保護局	54	62	114.81
市 政 府	390	380	97.44
衛 生 局	76	56	73.68
文 化 局	45	17	37.78
動 物 園	3	1	33.33
稅 務 局	113	37	32.74
地政事務所	67	20	29.85
北區區公所	55	14	25.45
香山區公所	41	10	24.39
東區區公所	67	7	10.45

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

圖 3 人事費、自籌財源及歲出決算數分析圖



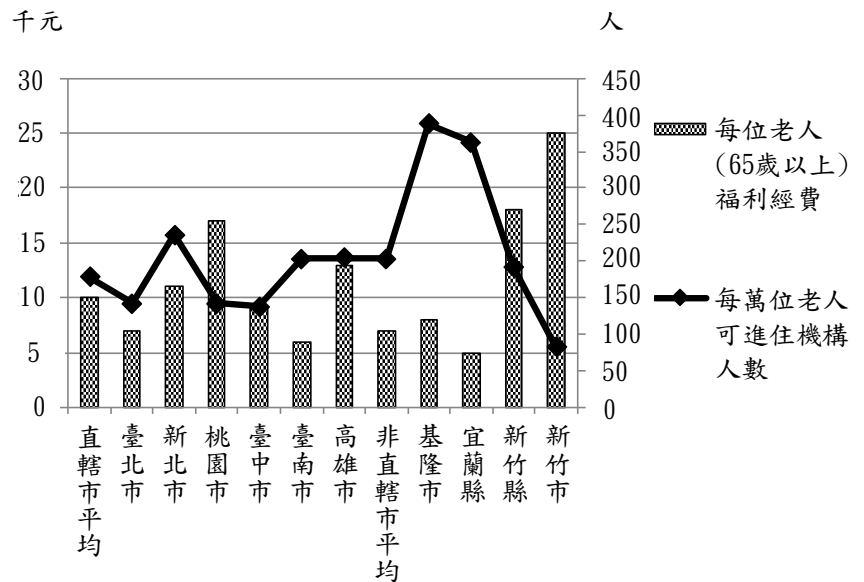
資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

(三)新竹市每位老人分配社會福利經費居全省之冠，惟轄內老人長期照顧、安養機構可供進住人數占老年人口比率偏低，及非法定老人福利支出金額龐鉅，允宜兼顧財政以實質服務取代現金補助，落實老人長期照護之永續發展。

1. 新竹市與直轄市民眾所享社會福利資源尚稱相當，惟轄內老人長期照顧、安養機構可供進住人數占老年人口比率偏低：依據行政院主計總處中華民國統計資訊網-縣市重要統計指標公布統

計資料，近 5 年度(民國 100 至 104 年度)各縣市每一 65 歲以上老人福利經費，以新竹市由民國 100 年度每人 17,087 元增加至本年度每人 25,603 元為最高，居全省之冠(圖 4)，惟近 5 年度新竹市 65 歲以上老人，每 1 萬人可進住新竹市長期照顧、安養機構者僅介於 82 至 97 人之間，相較於六都介於 135 至 262 人之間及非直轄市之市縣介於 114 至 439 人之間，均為全國最低，揆其原因係新竹市 5 年來編列安老津貼預算占各該年度老人福利預算比率介於 64.86%至 78.00%，比率偏高，社會福利資源配置未臻妥適。查新竹市 65 歲以上老年人口，已自民國 100 年度之 39,657

圖 4 民國 104 年度各市縣每位老人福利經費及每萬位老人可進住長期照顧、安養機構人數比較簡圖



資料來源：整理自中華民國統計資訊網及各市縣政府提供資料。

人逐年增加至本年度之 45,572 人，人口老化指數由 50.40% 攀升至 59.36%，新竹市政府以津貼取代服務性質之福利政策，不利長期照護服務業務成長及財政穩健與發展，經函請研謀改善。據復：新竹市老人長期照顧、安養機構可進住人數，納入衛生福利部社會及家庭署轄管機構收容量，則每萬位老人可進住人數為 125 人；另為充實新竹市安養機構資源，已於民國 105 年輔導機構擴床及新機構立案事宜，並與鄰近縣市機構簽約，以提高老人安置服務容量，並將積極辦理居家服務、日間照顧等長期照顧相關服務，充實老人多元照顧服務資源。

2. 非法定老人福利支出金額龐鉅，財政負擔沉重，允宜審慎考量福利政策及檢討津貼給付妥適性，並兼顧財政永續性與社會公平正義原則：新竹市政府長年編列未經上級政府核定之社會福利支出項目，包括婦女生育津貼、安老津貼、重陽敬老禮金、老人及身障者免費乘車等，本年度累計支出 14 億 6,871 萬餘元，為 5 年度(民國 100 至 104 年度)新高，其中以安老津貼 9 億 1,037 萬餘元居冠，約占 61.98%。查該府歷年發放安老津貼，其發放對象為民國 98 年 1 月 1 日前設籍並居住新竹市、年滿 65 歲市民，性質及發放金額與國民年金法之老年年金與老年基本保障年金相似。按國民年金法之立法精神，其適用對象排除領取社會福利津貼者，惟新竹市安老津貼之發放，未考量發放對象是否已領取國民年金，亦未排除已領取相關社會福利津貼(低收入老人生活津貼、中低

收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助)者。查本年度領取該府安老津貼共計300,059人次，及向勞工保險局領取老年年金與老年基本保證年金共計298,484人次，經將二者比對結果，同時領有安老津貼及老年年金與老年基本保證年金者共計238,713人次，占領取安老津貼人次之79.56%(表6)，發放對象相同比率高達近8成，金額達7億1,613萬餘元，市庫負擔沉重，經函請檢討改善。據復：在照顧新竹市長輩及維持財政紀律之間，將審慎取得平衡性及妥適性，兼顧財政永續性及社會公平正義。

表6 民國104年度新竹市民領取安老津貼及領取老年年金人數統計表

單位：人次、%

月 份	領取安老津貼人次	領 取 老 年 金 人 次	同時領取安老津貼及老年年金情形	
			人 次	占 領 取 安老津貼 人次比率
合 計	300,059	298,484	238,713	79.56
1	24,355	24,534	19,611	80.52
2	24,483	24,589	19,672	80.35
3	24,663	24,685	19,783	80.21
4	24,777	24,781	19,842	80.08
5	24,840	24,820	19,861	79.96
6	24,934	24,866	19,899	79.81
7	25,013	24,863	19,893	79.53
8	25,038	24,929	19,881	79.40
9	25,259	24,985	19,982	79.11
10	25,411	25,070	20,042	78.87
11	25,569	25,125	20,094	78.59
12	25,717	25,237	20,153	78.36

資料來源：整理自新竹市政府及勞工保險局提供資料。

(四)推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能。

新竹市政府內部控制制度推行情形，前經本室函請儘速訂定強化內部控制實施方案，並妥為規劃各階段推動時程，該府業於民國104年12月完成新竹市政府強化內部控制實施方案與訂定新竹市政府內部控制制度共通性作業範例製作原則，顯示該府推動已具有初步結果。惟查該府暨所屬機關截至民國104年底止尚未組設內部控制小組，設計合宜有效之內部控制制度，推動及執行強化內部控制實施方案相關工作，進而有關內部控制宣導訓練、內部控制作業檢查評估制度及督導實施等，因仍在研擬相關原則與規定，致尚未能執行。為期設計有效健全之內部控制制度，以合理確保達成該府施政目標，提升政府整體施政效能與達興利及防弊功能，並有效發揮內部控制推動及督導小組功能，應依強化內部控制實施方案，儘速完成制度規章之訂定，並研提各階段推動進度時程，俾掌握進度確實執行，經函請檢討改善。據復：該府內部控制推動及督導小組業已請各權責單位積極辦理相關規範，並將於民國105年度擇定部分機關先行辦理，再分階段推動至所屬機關學校，未來並以穩健逐步推動為原則，推行內部控制制度至所屬機關學校，以期達到內部控制之目標。

(五)施政計畫目標執行率自評結果較上年度下降，部分計畫經中央主管機關考核結果績效欠佳，亟待研謀改善。

依新竹市政府施政計畫編訂及績效評核作業實施計畫，本年度新竹市政府及所屬機關計編訂施

政計畫面向關鍵策略目標 127 項，並據以擬定計畫績效衡量指標 535 項，經自行評核結果，達成年度目標者 488 項(91.21%)，未達成目標者 47 項(8.79%)；另以執行率分析，評估達 8 成以上者有 517 項(96.64%)、6 成以上未達 8 成者有 8 項(1.50%)、未達 6 成者有 10 項(1.87%)，與民國 103 年度計畫績效衡量指標 531 項，執行率達 8 成以上者有 517 項(97.36%)、6 成以上未達 8 成者有 8 項(1.51%)、未達 6 成者有 6 項(1.13%)相較，執行率達 8 成以上者與 6 成以上未達 8 成者比率分別下降 0.72 個百分點及 0.01 個百分點，而未達 6 成者比率上升 0.74 個百分點，顯示整體目標執行率下降。另按中央各主管機關考核該府及所屬施政計畫執行績效共計 176 項，其中成績優良者計有戶政、役政及地政業務、自然人憑證發證、圖解數位地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫等 107 項，占 60.80%；成績中等者計有債務管理、市區道路養護管理及污水下水道建設計畫等 20 項，約 11.36%；其他(僅公布績優市縣，新竹市成績未獲評績優)36 項，約 20.45%；成績有欠理想者(丙等以下或排名居後者)計有開源績效、財務管理、處理違章建築、公共設施管線資料庫管理供應系統、中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核、刑案現場指紋送鑑業務、全國同步查緝毒品專案績效、衛生教育業務推動獎評方案、新故鄉社區營造第 2 期計畫、地價稅及房屋稅之稅籍及使用情形清查作業、稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽等 13 項，約 7.39%，查上開考核成績優良及中等者約有 6 成及 1 成、惟未獲評績優及欠理想者近約 3 成，部分考核欠佳項目甚有影響中央考核成績，致遭扣減補助款情事，經函請檢討改善。據復：將持續於年度績效評核會議中檢討，請各單位確實執行，達成年度目標；已於民國 105 年 3 月召開年度計畫與預算考核結果檢討會，並針對成績落後原因提出說明及研擬具體改善措施，以期年度考核取得佳績。

(六)公共債務雖已緩步下降，惟仍瀕臨預警門檻，長期財政負擔仍然沉重，債務管理績效尚待強化。

截至民國 104 年底止，新竹市政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 82 億 1,000 萬元、未滿 1 年公共債務未償餘額 36 億 9,376 萬餘元，合計 119 億 376 萬餘元，已較民國 103 年底止 1 年以上公共債務未償餘額實際數 86 億 1,085 萬餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額 44 億 4,373 萬餘元，合計 130 億 5,458 萬餘元，減少 11 億 5,082 萬餘元(表 7)，惟公共債務管理情形仍核有：1. 截至民國 104 年底 1 年以上公共債務預算數之債務比率 43.75%，雖較民國 103 年底之 46.39%降低，惟達規定債限之 87.50%，仍瀕臨預警門檻，屬財政部債務分級管理機制，強度採中度管理之對象；2. 本年度總預算歲入歲出差短列 1 億 3,894 萬餘元仍有賴編列債務之舉借予以彌平；3. 為市庫調度需要，截至民國 104 年底止，向特定用途專戶存款及所屬基金借入款 38 億 2,728 萬餘元，較民國 103 年底增加 3 億 8,917 萬餘元，且調度金額由民國 97 年度 7 億 5,000 萬元，攀升至本年度 38 億 2,728

萬餘元，增幅達 410.30%；4. 為設立竹光及新科國中用地需要，前經行政院核准有償撥用國有用地，應於民國 97 年底前償還購地價款，惟截至民國 104 年底止積欠金額尚有 4 億 5,692 萬餘元；5. 依財政部民國 103 年度地方財政業務輔導方案考評「債務管理」一項成績顯示，新竹市民國 100 至 102 年度均名列甲等(80 分以上未滿 90 分)，到民國 103 年度已降列為乙等(70 分以上未滿 80 分)；且本年度各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形之考核結果，新竹市債務管理績效成績為 73.4 分(22 市縣平均分數為 84 分)，為全國 22 市縣之第 20 名；6. 依銓敘部及財政部精算報告所列，自民國 100 及 101 年度起 30 年內之舊制公務人員及教育人員退休經費潛藏負債各有 153 億 7,757 萬餘元及 320 億 6,028 萬餘元(民國 101 至 104 年度已支付公務人員退休經費 19 億 5,977 萬餘元及教育人員退休經費 47 億 3,790 萬餘元)等情事，經函請檢討改善。據復：將賡續加強開源節流，以降低債務餘額，並努力開闢創新財源、促進資產增值及加強運用民間資源，以改善財政狀況。

表 7 新竹市政府公共債務餘額消長情形比較表

單位：新臺幣千元、%

年 度	1 年以上公共 債務未償餘額 實 際 數	未滿 1 年之短 期 借 款 未 償 餘 額 實 際 數	合 計	增 減 金 額		增 減 比 率	
				與 100 年度 相 較	與 上 年 度 相 較	與 100 年度 相 較	與 上 年 度 相 較
100	8,679,267	4,521,964	13,201,231	-	-	-	-
101	8,562,773	4,469,209	13,031,983	-169,247	-169,247	-1.28	-1.28
102	8,965,642	3,750,162	12,715,805	-485,425	-316,177	-3.68	-2.43
103	8,610,851	4,443,733	13,054,584	-146,646	338,779	-1.11	2.66
104	8,210,000	3,693,764	11,903,764	-1,297,466	-1,150,820	-9.83	-8.82

註：1. 未滿 1 年之短期借款未償餘額實際數皆包含未兌現支票金額。

2. 資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

(七)水資源回收中心運作利於環境永續經營，惟原代操作廠商未完成移交經終止契約，影響污水處理廠正常營運及接任代操作履約管理，亟待研謀改善。

新竹市政府為提高市民居住生活品質，減少海洋環境污染，設置客雅水資源回收中心，民國 94 年內政部營建署以統包方式辦理「新竹市客雅水資源回收中心、海埔造地及進出廠道路、管線等新建工程」，民國 98 年 7 月 30 日落成啓用後，交由該府委託廠商辦理污水處理廠之操作維護管理服務，經查客雅水資源回收中心營運管理情形，核有：1. 原委託代操作廠商契約屆期後未完成交接工作、部分設備機具毀損及污泥嚴重囤積，業經終止契約，惟迄未釐清雙方權責；2. 污水處理主要設備多項故障未修復，肇致處理污水容量驟降，加以設備無法交替運轉，系統操作存有風險；3. 未確實督促委託廠商妥善處理產出污泥，致單元池體污泥囤積嚴重，廠區脫水污泥貯存量過高等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已委請律師向臺灣新竹地方法院提出鑑定要求，釐清囤積污泥責任，俟鑑定完成後，賡續辦理求償事宜；2. 經與委託操作維護廠商研議設備維修順序，其中離心式

鼓風機影響正常運轉甚巨，已辦理維修採購，其餘設備俟前項訴訟求償結果持續辦理修復；3. 刻正協調環境保護局垃圾資源回收廠(焚化廠)支援處理污泥。

(八)青青草原綠地遼闊提供市民休憩活動之選擇，惟用地取得逾 20 年未進行土地整體運用之評估規劃，以及財務規劃、停車空間及聯外公共運輸等配套措施未盡周全，不利青青草原之經營與發展，亟待研謀改善。

新竹市青青草原位於香山丘陵，範圍土地 124 筆占地面積約 63.59 公頃。前為行政院農業委員會畜產試驗所放牧地點，後為國立新竹師範學院遷校預定地，惟因教育部終止遷校計畫，由新竹市政府進行低度的整理開發，陸續完成停車場、步道、生態池、涼亭等基礎公共建設，目前開放範圍為 5 大草原，占地面積約 19 公頃。經查新竹市青青草原經營管理情形，核有：1. 該府於民國 83 年度徵收完成，支付補償費計 8 億 9,133 萬餘元，加上截至民國 104 年底止，完成停車場、步道、生態池、涼亭等基礎公共建設 9,049 萬餘元，總計支出 9 億 8,183 萬餘元，已整理開放之青青草原面積，占總面積之 29.88%，惟 20 年來未進行土地整體運用之評估規劃，與完善之財務計畫支應園區之開發與運作，並引進民間資源以減輕政府負擔，提高公共服務水準；2. 青青草原對外之聯外道路路寬不足，若遊客較多或辦理大型活動時，車輛停放不利車流，及園區設置停車格有限(機車停車位 48 格、汽車停車位 81 格)，且公共運輸工具接駁未盡便利，不利園區長期發展；3. 依據該府民國 105 年 3 月進行之單日遊客人數調查統計，青青草原假日遊客人數未達新竹漁港、十八尖山遊客人數之 1 成及本年度場地借用僅 4 次，仍有發展空間等情事，經函請檢討改善。據復：1. 園區正進行設施改善工程，於大草原入口處規劃創意樹屋、棧道平臺及溜滑梯等設施，創造親子遊憩趣味，提升遊客至生態池意願；透過這些公共設施的盤整與建置，並結合周邊休閒觀光產業與適度開發，朝向生態教育、戶外休閒、團康活動等方向發展；2. 為因應長期發展，將尋覓周邊公有土地規劃停車空間，及將透過新竹市公共運輸供給與需求現況調查，針對青青草原周邊公車既有路線提出檢討與改善建議，以提升當地大眾運輸服務水準；3. 長期規劃引入委外招商管理部分區域，期藉民間專業化經營管理模式，帶動青青草原之觀光發展。

(九)已建置各類地理資訊系統，惟系統建置與協調整合未臻周全，允宜檢討改善。

新竹市政府為建立資訊安全管理機制，強化資訊安全防護，保障民眾權益，於民國 98 年 12 月制定新竹市政府資訊安全管理政策，就相關資訊安全之權責分工、教育訓練及管理項目納入規範。該府雖已建置都市計畫服務網、都市規劃輔助決策支援等各項系統，惟查該府各類地理資訊系統建置與整合情形，核有：1. 尚未成立地理資訊系統推動小組及相關機制與組織，據以整合新竹市總體層級地理資訊，允宜參考各縣市作法，完備相關制度規章，並統合府內單位與跨機關相關建置訊息，

強化地理資訊系統推動建置與協調整合，提升整體前置規劃作業效率與政府施政效能；2. 新竹市都市計畫數值圖檔資料申請方式與規定有別，且系統登載之領取方式與實情不符；3. 都市計畫數值航測地形圖尚未依最新修測成果即時更新，影響資訊應用效能；4. 未依行政院及所屬各機關資訊安全管理要點規定事項定期評估計畫實施成效；5. 未依規定完成資訊系統分級；6. 未依政府機關(構)資通安全責任等級分級作業規定辦理核心資訊系統資訊演練等情事，經函請檢討改善。據復：1. 未來將視實際需求辦理，並與相關單位協調圖資系統整合可行性；2. 將修正新竹市都市計畫數值圖檔申請辦法及更新申請流程；3. 爾後積極管控於每年系統維護案簽約後更新圖資；4. 將依規定辦理評估作業；5. 將重新調查現有資訊系統建置情形，並將其分類及分級；6. 將加強辦理核心資訊系統演練。

(十)開源節流計畫所產生效益逐年提升，惟部分計畫執行成效未盡理想，亟待檢討改善。

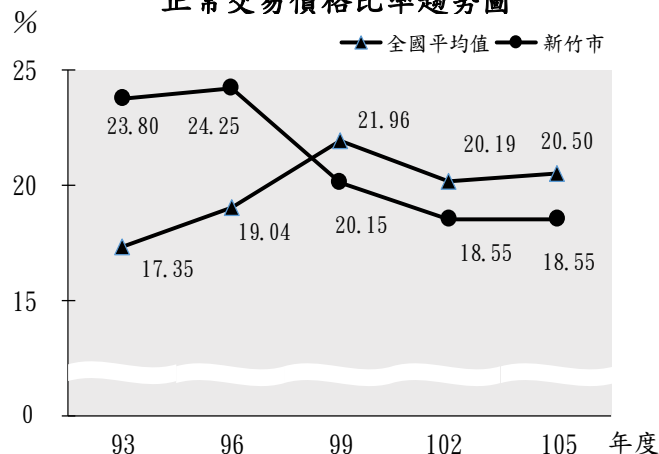
新竹市政府本年度開源節流計畫項數總計 44 項，可量化部分計有 40 項，執行結果，計產生效益 6 億 7,704 萬餘元(開源效益 3 億 9,437 萬餘元、節流效益 2 億 8,266 萬餘元)，較民國 103 年度效益 5 億 7,440 萬餘元(開源效益 5 億 6,941 萬餘元、節流效益 499 萬餘元)提升 1 億 263 萬餘元，尚具成效。惟該府開源節流計畫執行情形，核有：1. 本年度開源效益較上年度減少 1 億 7,504 萬餘元，惟屬實際新增財源者僅有配合房屋稅條例修正，調高非自住房屋稅徵收率至 1.5%(原徵收率為 1.2%) 1 項，增加稅收 2,881 萬餘元，復該府對鉅額欠稅戶清理徵起情形不佳，截至民國 104 年底止，前 3 大鉅額欠稅戶欠稅金額共計 6 億 9,864 萬餘元，占舊欠應清理數 9 億 2,272 萬餘元之 75.72%，並經本年度各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形之考核結果，欠稅清理方面成效名列第 22 名；2. 部分規費長期未檢討調整，如衛生局之食品檢驗費、體格檢查及死亡證明書費等已逾 20 年未修正，工務處之建築線審查費、勞工中心大禮堂、北區區公所大禮堂、文化局禮堂等場地使用費亦逾 10 年未修正；3. 截至民國 104 年底止，該府約聘僱人員之進用大幅超逾規定，且部分機關臨時人員之比率偏高，人事支出逐年攀升，依本年度各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形之考核結果，該府於節流績效—人事費支出撙節情形名列 22 市縣之第 20 名；4. 近年來持續編列未經上級政府核定之社會福利支出項目，致本年度各直轄市及縣市社會福利補助經費考核結果，該府於社福業務預警項目經費編列方面，遭扣減 3.5 分，為 22 市縣被扣分最多者等情事，經函請檢討改善。據復：1. 按週列管 3 大鉅額欠稅戶催繳執行情形，並與法務部行政執行署新竹分署召開合作追查會議，加強與行政執行機關密切合作，以有效徵起欠稅；2. 請各機關單位依規費法第 11 條第 2 項規定，定期檢討各項規費收費基準；3. 辦理各機關單位員額評鑑，作為未來整體組

織編制調整之參據，並以撙節人事支出為目標，致力提升組織運作效能；4. 審慎評估各項福利支出及津貼條件之妥適性，以求社會福利之實踐與財政健全之平衡性。

(十一)土地公告現值及公告地價遠低於一般正常交易價格，允宜衡酌地方財政需要、社會經濟狀況及民眾稅負能力，妥為因應調整，以裕庫收並符合社會公平正義。

依據內政部統計資料，新竹市近 5 年度(民國 101 至 105 年度)公告土地現值占一般正常交易價格比率分別為 72.79%、73.29%、60.75%、70.11%及 76.74%，遠低於全國平均值 83.66%、85.27%、86.24%、88.74%及 90.53%，民國 105 年度是項比率僅略高於澎湖縣，居全國 22 市縣之第 21 位。且近 5 次(民國 93、96、99、102 及 105 年度)調整後之公告地價占一般正常交易價格比率分別為 23.80%、24.25%、20.15%、18.55%及 18.55%，逐年下降，自民國 93 年之

圖 5 近 5 次調整後之公告地價占一般正常交易價格比率趨勢圖



資料來源：整理自內政部地政司網站資料。

23.80%，高於全國平均值 17.35%，逐年下降至民國 105 年之 18.55%，已低於全國平均值 20.50%(圖 5)，且近 5 次公告地價之調幅為負 0.51%、0.89%、2.52%、4.39%及 28.29%，雖已逐年增加，惟均低於全國平均值。復依據行政院主計總處公布資料，新竹市近年來平均每戶家庭可支配所得皆高於全國平均值甚多，民國 103 年度平均每戶家庭可支配所得，新竹市為 124 萬餘元，高出全國平均數 95 萬餘元約 30.18%，居全國 22 市縣之第 2 名，而公告土地現值占一般正常交易價格比率反居全國 22 市縣之第 21 位；又依內政部不動產資訊平臺統計資料，新竹市民國 104 年第 4 季房價所得比為 7.69，居全國 20 市縣(不含金門縣及連江縣)之第 7 位，而公告地價占一般正常交易價格比率卻反低於全國平均數等情事，經函請檢討改善。據復：重新遴聘地價評議委員會委員，排除原聘可能有利益衝突者，及增聘專家學者，以使地價評議委員會組織更專業、公正與客觀，有利於公告地價調整作業。

(十二)施政計畫先期作業之執行未盡周全，部分採購案件未能於執行前周妥規劃，落實評估，致有終止契約及公帑虛擲情事，允宜積極檢討改善。

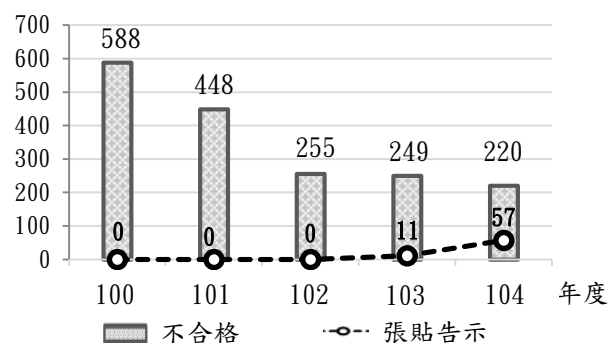
新竹市政府本年度各項施政計畫執行情形，核有已訂定契約執行，因廠商違反契約規定(1 案)、政策終止(3 案)、地下管線問題未能解決(1 案)，交通部法令變更未能及時因應(1 案)，及因水質、停車空間等問題無法於工程施作時一併改善(1 案)等而終止計 7 案，總計依契約已執行部分予以結

算金額達 757 萬餘元。其終止契約原因，不乏該府可以預先審慎評估，以避免後續終止契約而造成損失，如：1. 新竹市區鐵路立體化可行性研究未於交通部發布鐵路立體化建設及周邊土地開發計畫申請與審查作業要點時，立即檢討契約是否應繼續辦理，致後續共計支付 238 萬元；2. 笛聲響起鐵道「客」黑金歲月再起程－客家藝術村設置委託規劃設計案未能先行向交通部臺灣鐵路管理局確認場地使用之可行性，再憑委託規劃設計，致公帑支出 226 萬餘元等，經函請檢討改善。據復：嗣後將請各單位於編訂年度施政計畫時，妥善規劃，落實評估，以避免發生類似情事。

(十三)建築物公共安全檢查簽證結果未申報或檢查不合格者，未依規定處以裁罰或辦理公告，及建築物公共安全檢查與複查案件，未訂定追蹤及監督考核機制，尚待全面檢討改善。

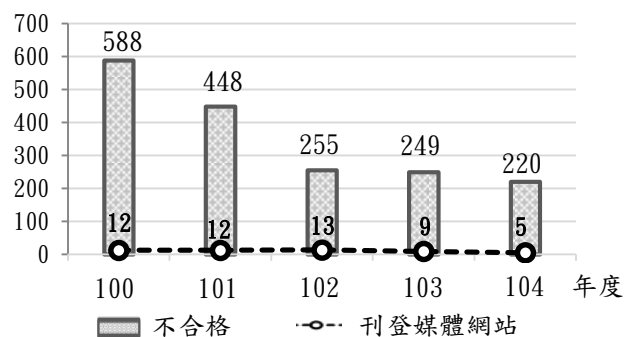
新竹市政府本年度列管應辦理建築物公共安全檢查申報家數共計 1,809 家，截至 12 月底止，已完成申報者計 1,131 家(約 62.52%)，尚有 678 家(約 37.48%)未辦理完成。經查建築物公共安全管理情形，核有：1. 近 5 年度(民國 100 至 104 年度)列管尚未依建築法第 77 條規定辦理公共建築物檢查簽證申報家數分別為 417、481、299、280、678 家，惟該府皆未依建築法第 91 條規定予以裁罰，且本年度已完成申報之 1,131 家，經該府檢查不合格者計 168 家(不合格率約 14.85%)，未持續追蹤列管後續檢查與複查結果；2. 近 5 年度(民國 100 至 104 年度)列管應辦理申報公共安全檢查之營業場所計 1,465、1,125、1,435、1,095、1,236 家，於各該年度內經檢(複)查不合格家數分別計 588、448、255、249、220 家，惟依加強建築物公共安全檢查及取締執行要點第 2 點第 2 項規定於其營業場所張貼不合格告示者，僅分別為 0、0、0、11、57 家(圖 6)，及將該營業場所名稱與地點刊登於新聞媒體、市政府網站、內政部營建署網站或公告周知者亦僅分別為 12、12、13、9、5 家(圖 7)，資訊未公開透明，影響民眾權益；3. 依據加強建築物公共安全檢

圖 6 近 5 年度營業場所公共安全檢查不合格家數與張貼告示家數分析圖



資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

圖 7 近 5 年度營業場所公共安全檢查不合格家數與刊登媒體網站家數分析圖



資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

查及取締執行要點第 2 點規定，縣(市)主管建築機關應集中人力，優先執行建築物公共安全檢查簽證及申報業務，各目的事業主管機關應配合提供應檢查申報營業場所資料，全面清查未申報營業場所並依建築法第 77 條第 2 項規定實施檢查。查該府受限人力短缺，採配合辦理聯合稽查方式辦理，無法全面檢查，截至民國 104 年底該府列管建築物公共安全檢查案件待改善者尚有 168 家，惟未訂定追蹤機制以管制改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 105 年 5 月通知應完成建築物公共安全檢查簽證申報之場所辦理申報，對於未申報者將逐步清查，輔導辦理；2. 該府研議按季發布新開稿公告不合格場所名稱，並於網頁公布或張貼公告；3. 將視人力配置情形辦理全面檢查；以不定期抽查方式配合受委託單位執行抽查工作，並製作抽查紀錄，以為監督考核機制之依據；有重大危害公共安全之虞，且經通知改善仍未改善者優先執行處分，以維護公共安全。

(十四)寬頻管道申請佈纜長度已達預期目標，惟督導管理及佈纜執行成效仍待賡續加強辦理。

新竹市政府民國 94 至 98 年度建置寬頻管道長度計 72.59 公里，可供佈纜子管長度約 1,734.88 公里，按寬頻管道建置時，新竹市各業者簽署之需求同意書總長度為 183.44 公里，截至民國 104 年底止已佈纜線長度 185.12 公里，尚符預期目標。經查寬頻管道建置計畫後續督導管理情形及佈纜執行成效，核有：1. 寬頻管道佈纜率 10.67% 低於全國平均佈纜率 14.71%；2. 寬頻管道手孔內查有未申請之纜線佈設；3. 已建置寬頻管道路段，仍有部分纜線附掛於雨水下水道側溝；4. 寬頻管道手孔內纜線未標示核准字樣及期限等情事，經函請檢討改善。據復：1. 現有管道規劃已預留往後數十年之使用空間，以避免道路挖掘工程造成民眾不便；目前固網業者陸續增加佈纜，逐年增加管道使用率；2. 佈纜業者已補辦申請程序，該府並於民國 105 年第 2 季管線協調會中，再次要求各單位應依新竹市寬頻管道管理維護自治條例規定申請佈纜；3. 已於民國 105 年 6 月 2 日邀請纜線業者召開第 1 次「新竹市雨水下水道未依規定之暫掛纜線遷移至寬頻管道」任務會議，瞭解纜線業者執行纜線拆遷窒礙之處，並排定及列管作業期程；4. 將要求各使用單位依新竹市寬頻管道管理維護自治條例規定標示。

(十五)智慧城市調查排名非六都第 1，惟智慧生活環境之規劃與建設仍待加強。

新竹市政府近年努力推動智慧城市之建設與服務，經遠見雜誌民國 105 年度「全台 22 縣市智慧城市大調查」中，總成績排名全國第 4 名，為非六都縣市之第 1 名，並在「數位機會」及「市民數位參與」2 大構面，均排名全國第 2，成績亮眼，經查其執行情形，核有下列待加強事項：

1. 部分智慧型公車站牌建置效能過低，或站牌顯示資訊未盡妥適，復未能妥適管理致帳物未符，均待檢討改進：新竹市政府近年致力推動智慧型公車站牌軟硬體設備之建置，並透過網頁、APP 應用軟體及智慧型站牌等方式提供公車即時訊息，提升民眾搭乘意願。經查智慧型公車站牌建

置與管理，核有：(1)民國 98 年度建置 31 座智慧型公車站牌之相關軟硬體，使用 1 年餘即無法發揮效益而辦理拆除，財務效能過低，且未能妥適保管、帳物不符，財產管理作業欠當；(2)本年度增設 6 座智慧型站牌，已於 9 月底驗收完成，惟截至民國 104 年底止尚未辦理財產登帳事宜，且站牌顯示資訊仍為測試中；(3)未屆發車時刻之公車，站牌資訊以「尚未到站」或「末班已過」顯示，民眾無法評估候車時間等情事，經函請檢討改善。據復：(1)廠商無預警倒閉，因太陽能站牌之技術門檻及維修成本較高，更新經費龐鉅而予拆除，爾後建置智慧型公車站牌將考量技術成熟度，以避免類此情事發生；將製作保管清單以利後續管理財產，並定期清點確認財產數量；(2)將儘速辦理財產登帳事宜並修改顯示資訊；(3)將參考其他縣市做法，再檢討調整。

2. iHsinchu 無線上網使用人次已逐年遞增，惟無線上網熱點管理作業仍未周全，致部分熱點使用效益未彰，亟待檢討改進：

表 8 無線上網熱點無法提供上網服務明細表

新竹市政府為提供市民免費無線上網服務，截至民國 104 年度止已設置 160 處(固定式 130 處、公車 30 處)無線上網熱點，經查設置熱點之管理維護情形，核有：(1)新竹市大遠百前廣場左側、新竹市遠東巨城購物中心前廣場左側、新竹市天鵝湖等 10 處熱點，因供電障礙、忘記開機、或人員操作問題等無法提供上網服務，且未立即查修(表 8)；(2)

編號	熱點名稱	斷線月份	斷線時數占應連線時數百分比	斷線原因
1	公車-金牌客運(52、53 路[507-FT])	104/11	100.00	設備未開機
2	公車-新竹客運(1 路[227-U7])	104/12	100.00	電源插頭掉落
3	新竹市公車(苗栗客運-綠線[829-FP])	105/2	100.00	人員不熟悉操作
4	新竹市公車(苗栗客運-綠線[830-FP])	105/2	100.00	人員不熟悉操作
5	新竹市公車(苗栗客運-綠線[832-FP])	105/2	100.00	人員不熟悉操作
6	新竹市公車(苗栗客運-綠線[833-FP])	105/2	100.00	人員不熟悉操作
7	新竹市公車(新竹客運-藍線[817-FL])	105/2	100.00	人員不熟悉開關
8	新竹市大遠百前廣場左側	104/12、105/1、2	94.50	供電障礙
9	新竹市遠東巨城購物中心前廣場左側	104/9、12、105/1、2	72.28	供電障礙
10	新竹市天鵝湖	104/11	51.97	斷電

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

新竹市公車(新竹客運-藍線[229-U7])、1916 園區(玻璃工坊 3F)等 8 處熱點，自各設置起始日至民國 105 年 3 月底止，每月平均使用人次未達 30 人次(表 9)，使用率偏低等情事，經函請檢討改善。據復：(1)該府使用中華電信客戶服務品質管理系統來管理無線上網熱點服務，目前該系統為被動服務，將與中華電信溝通未來該系統提供主動通知之服務，並將每日進行至少 1 次熱點可用性檢測作業，納入契約範圍；(2)將瞭解其原因後加以改善。

表 9 無線上網熱點平均使用人次偏低明細表

編號	熱點名稱	每月平均使用人次
1	新竹市公車(新竹客運-藍線[229-U7])	22
2	1916 園區(玻璃工坊 3F)	17
3	新竹市公車(苗栗客運-綠線[831-FP])	11
4	公車-金牌客運(52、53 路[506-FT])	8
5	新竹市公車(苗栗客運-綠線[830-FP])	8
6	1916 園區(中廣站)	6
7	新竹市公車(苗栗客運-綠線[835-FP])	6
8	新竹市公車(苗栗客運-綠線[832-FP])	1

註：1. 計算期間係自各設置起始日至民國 105 年 3 月底止。

2. 資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

(十六)山坡地住宅安全維護管理作業尚能依規定辦理，惟未能於防汛期前完成檢查，及時更新山坡地住宅列管資料，有待檢討改善。

新竹市政府民國 101 至 104 年度分別列管 30、35、38、38 處山坡地住宅社區，各年度尚能依加強山坡地住宅安全維護執行要點之規定辦理相關業務，惟查該府辦理山坡地住宅安全維護管理情形，核有：1. 未定期檢視及更新列管之山坡地住宅資料，肇致屬山坡地範圍內住宅未納列管理，計 539 筆；2. 未及於防汛期前完成山坡地住宅安全檢查業務；3. 該府民國 101 至 104 年度山坡地住宅社區安全檢查業務經建築師辦理結果，評列「其他，暫不列入分級，請社區自行持續監測」者，各年度分別有 2 處、14 處、0 處、13 處，核與規定之評列分級不符；4. 輔導山坡地住宅社區成立管理委員會之成效仍待加強等情事，經函請檢討改善。據復：1. 經現勘查訪後，新增列管 5 處山坡地住宅社區，總計列管達 43 處社區；2. 嗣後將確依規定之作業期程完成；3. 依據本年度檢查結果，評列為「其他，暫不列入分級，請社區自行持續監測」之 13 處社區，將納入列管及辦理檢查；4. 將持續請各轄管之區公所加強推動及協助社區成立管理委員會。

(十七)應收未收行政罰鍰尚待加強清理，且未訂有債權憑證後續清理作業及註銷相關作業規範。

新竹市政府暨所屬機關以前年度轉入及本年度新增應收未收行政罰鍰共計 24,227 件、金額 1 億 4,150 萬餘元，本年度清理結果，清理件數 17,975 件、金額 7,787 萬餘元，清理比率分別為 74.19%、55.04%，截至民國 104 年底止，尚有 6,252 件、金額 6,362 萬餘元尚待收繳(表 10)，經查該府應收未收罰鍰清理

表 10 新竹市政府暨所屬機關民國 104 年度應收未收行政罰鍰清理情形概況表

單位：新臺幣千元、件、%

年度	收繳情形	期初/本年度新增應收未收款項 (A)	本 年 度 清 理 情 形				截至本年底止 金額/件 (D=A-B-C)
			減免(註銷) 數(B)	收繳數 (C)	小 計 (B+C)	清 理 比 率 (B+C) / A	
合計	金額	141,503	26,926	50,950	77,876	55.04	63,626
	件數	24,227	12,739	5,236	17,975	74.19	6,252
本年度	金額	63,847	189	40,093	40,283	63.09	23,564
	件數	6,406	22	4,250	4,272	66.69	2,134
以前年度	金額	77,655	26,736	10,856	37,593	48.41	40,062
	件數	17,821	12,717	986	13,703	76.89	4,118

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

成效，核有：1. 應收未收罰鍰清理成效尚待加強；2. 應收未收罰鍰尚待積極移送強制執行；3. 同一行為人積欠

違規金額 10 萬元以上及部分違規行為頻仍，尚待加強清理；4. 部分軍、公、教人員違規及欠繳罰鍰，有損政府形象；5. 債權憑證由各機關自行保管與辦理後續清理作業及註銷事項，清理作業落實情形不一，未訂有相關作業規範，以為執行準據等情事，經函請檢討改善。據復：將積極辦理催繳及清理，催繳後仍未繳納之案件，將積極辦理移送行政執行作業，尚未移送強制執行部分，將儘速依規辦理；另有關債權憑證管理，將參考其他縣市訂定相關作業規範，俟市務會議審議通過，簽奉核定實施。

(十八)推動各項重大市政建設計畫，增進地方福祉，惟部分計畫預算執行成效欠佳，亟待加強管制考核。

新竹市政府投入鉅額經費於污水下水道用戶接管銜接、國民運動中心興建及老舊校舍整建等民生重大基礎建設，有助提升民眾生活水準，增進地方福祉，本年度列管個別計畫經費達 1 億元以上之重要公共建設計畫計有 7 項，總經費 17 億 2,157 萬餘元，截至民國 104 年止，累計預算分配數 6 億 2,727 萬餘元，累計執行數 3 億 1,998 萬餘元，平均執行率 51.01%，整體執行成效有待加強，其中「香山行政大樓興建工程」因未周延考量工程執行期程妥適分配年度預算，實際預算執行率僅 22.12%；另「光武國中老舊校舍整建工程」因辦理變更設計遲延，影響付款進度，造成預算執行率持續偏低等情事，經函請檢討改善。據復：已督促主辦單位積極趕辦，並加強各項計畫管制考核作業，以提升預算執行成效。

(十九)推動民間參與公共建設，提升公共服務水準，惟招商作業未審慎認定重大公共建設開發案件，影響財政收入重要權益，亟待檢討因應對策。

新竹市政府為提升公有土地利用效益，推動舊果菜市場「市四」用地，以 BOT 方式辦理新竹市示範市場綜合大樓開發案，經招商成功，於民國 102 年 6 月與最優申請人完成簽約，簽約金額 6 億 635 萬餘元，許可期間計 33 年(含興建期 3 年及營運期 30 年)，該大樓於興建期內提前完工，並自民國 104 年 8 月 1 日正式營運，有助提升地區生活品質。經查開發計畫辦理情形，核有：1. 重大公共建設認定失據；2. 土地租金及營運首年定額權利金未依契約預收；3. 民間機構履約執行未盡完善；4. 監督管理執行未盡周延，業務缺失頻仍；5. 促參案件重要執行資訊未適當揭露等情事，經函請檢討改善。據復：1. 該案確實非屬法定重大公共建設範圍，將檢討研謀因應對策；2. 已完成相關款項收繳；3. 將加強督促民間機構落實執行應辦理事項；4. 將加強辦理促參案件訪視輔導及督導查核作業；5. 將儘速公開已簽約促參案件契約相關資訊，並落實新辦案件資訊公開事宜。

(二十)全面汰換高耗能水銀路燈，促進節能照明，惟部分新裝 LED 路燈未達預期改善目標，及保固期間未執行光衰程度檢測，亟待檢討確實改善。

新竹市政府配合經濟部能源局推動「全臺設置 LED 路燈」措施，以節能績效保證模式辦理「LED 路燈示範城市計畫」，全面汰換轄區傳統水銀路燈為 LED 路燈。經統計民國 101 至 103 年度總計換裝 2 萬 2,598 盞 LED 路燈，採購金額達 3 億 1,167 萬餘元，其中民國 101 年度新裝 7,432 盞 LED 路燈，於民國 102 年 12 月 5 日驗收完畢，該府統計民國 103 年度節能費用約 1,063 萬餘元，已初步發揮設置節能效益。經查辦理情形，核有：1. 路燈照明設備接地電阻改善未達預期目標；2. 保固期間未依規定檢測 LED 燈具光衰程度；3. 換裝 LED 路燈未即時辦理財產列帳管理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 驗收結果已予減價收受，並處以違約金；2. 已訂定 LED 路燈保固期間光衰量檢驗作業流程，將加強辦理光衰量查驗，以維持應有照度；3. 已補辦財產增加登記，加強路燈管理及維護。

(二十一)改善市區道路人本環境，擴增人行活動空間，惟未能配合實施機車退出人行道措施，衍生人車爭道及行人安全性等問題，亟待研謀改善。

新竹市政府為重塑市區道路環境，建構友善行人通行空間，於民國 102 至 104 年間辦理市區道路人本環境建設計畫，總經費 1 億 4,957 萬餘元，針對火車站、商場、學校及重要景點周邊道路進行人本環境改善，對於改善行人動線，提升無障礙通行環境，已獲致初步成效。經查計畫執行情形，核有：1. 工程結算計價未盡覈實；2. 變電箱、電桿等公共設施阻礙通道，人行道有效淨寬不足；3. 商業活動或車輛違規停放占用人行道，影響行人通行權益；4. 利用人行道空間設置停車格悖離計畫補助目的，並影響城市整體形象，衍生人車爭道行人安全性等問題；5. 規劃設計成果非屬急迫性改善工程而迄未實施，申請提案作業有欠周延；6. 人行道設施零星破損待修繕等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已重新檢討並通知廠商繳回溢付價款；2. 將協調主管單位配合遷移改善；3. 將通知警察局加強取締違停及占用人行道情形，確保行人通行順暢；4. 已整體檢討停車供需狀況，將加強行人安全維護及路權保障；5. 有關建構城市自行車道規劃設計成果之後續執行，刻正推動公共自行車租賃系統服務，將視民國 105 年底使用需求，再行評估辦理；6. 已通知廠商完成修復，並將加強日常養護巡查措施。

(二十二)積極爭取中央經費補助，充實市政建設，惟部分計畫事前未能與其他機關妥善協調聯繫，或施工品管作業未盡落實，執行成效欠佳，亟待檢討改善。

1. 擴大茄苳接西濱聯絡道路交通路網，加強地區性道路與其他長程運輸，惟未周延考量自身財務狀況而暫緩推動，致先期投入經費無法及時發揮應有投資效益：新竹市政府為因應北二高茄苳交流道開通之整體運輸需求，規劃辦理「新竹市茄苳接西濱聯絡道路新闢工程」，連接西濱快速公路至茄苳景觀大道，進而連接北二高茄苳交流道，建立新竹市更完整之環狀道路系統，以期加強地區性道路與其他長程運輸系統之連絡，同時提高沿線開發計畫之可行性及增加周邊效益，概估工程經費約 22 億餘元，經提報內政部營建署核准納入「生活圈道路交通系統建設計畫」辦理，並由該署辦理工程規劃、設計技術服務及後續發包、施工等事項，新竹市政府辦理用地取得作業、環境影響評估及水土保持審查等事項。經查該府辦理情形，核有未覈實辦理可行性評估，亦未審慎考量自身財政狀況，貿然提出生活圈道路計畫提案，嗣於計畫執行期間重新評估現行道路路網已可滿足需求及囿於財政負擔而暫緩推動，致該府及內政部營建署辦理委託技術服務等作業所投入經費，合計 4,162 萬餘元，無法及時發揮應有投資效益之情形，經函請檢討改善。據復：已積極尋求其他方案，包括：優先推動完成環狀路網-打通竹光路延伸灣潭地區道路、公道三與客雅大道明湖路以東道路，開闢市 14 線二期工程等，應可充分替代原工程交通效益；另預定於民國 105 年底完成修正補充「新竹市政府重要施政計畫先期作業實施要點」內容，進行更詳盡完整之先期規劃及財源考量，再向中央機關爭取預算補助，避免類似情形再次發生。

2. 整治海水川溪水道拓寬，增進河防安全，惟下游箱涵未及時改建，通水瓶頸問題尚無法有效解決：新竹市政府配合中央辦理「易淹水地區水患治理計畫」已於民國 102 年度辦理完成，鑑於海水川溪未治理完成地區仍受水患威脅，需持續辦理相關治水工程，經研提拓寬水道及無名橋改建工程，增加排水通洪斷面，獲行政院核定納入「流域綜合治理計畫第 1 期特別預算」補助執行，工程採購決標金額 892 萬餘元，已於民國 104 年 10 月 14 日完成驗收。經查計畫辦理情形，核有已完成治理河段下游跨河構造物未及時改建，通水瓶頸問題尚無法有效解決，有待加強警戒通報及各項防汛整備工作之情事，經函請檢討改善。據復：海水川溪下游瓶頸段西濱公路箱涵束縮排水情形，交通部公路總局已提送防汛整備應變計畫，並列入該府年度水利建造物定期與不定期檢查追蹤，加強巡視其防汛整備，避免造成溢淹災情。

3. 闢建頭前溪自行車專用道，串聯北臺區域自行車路網，惟實際施工因故減作，未達預期建設目標：新竹市政府為推動河岸觀光，提供市民戶外休閒遊憩場所，規劃闢建頭前溪自行車專用道，串聯北臺區域自行車路網，形成完整綠色遊程路線，經獲教育部體育署核定補助辦理「新竹市頭前溪自行車道串連計畫(舊港大橋至南寮舊港段)」，工程採購決標金額 318 萬餘元，惟實際施工因需配合交通部公路總局台 68 線快速道路延伸工程優先施作，辦理變更設計，舊港大橋往西里程 B+500～B+1200 路段均予減作，相關工程業於民國 104 年 6 月 11 日完成驗收。經查計畫執行情形，核有事前規劃跨機關協調聯繫不足，致工程發包後因配合他項工程辦理變更減作，影響補助計畫執行成效之情事，經函請檢討改善。據復：後續自行車道工程將由交通部公路總局負責復舊，爾後先期規劃設計將注意改進，避免類似事件發生。

4. 浚挖新竹漁港泊地淤砂，改善漁船航行作業安全，惟執行進度嚴重延宕，且施工品質欠佳：新竹漁港位處漂沙嚴重海岸，港口及泊地屢有淤積情形，影響漁船航行作業安全，新竹市政府接受行政院農委會漁業署委託辦理「新竹漁港內泊地疏浚工程」，進行泊地淤砂疏浚，並將疏浚淤砂堆置於港區附近運動公園外圍養灘，以補助砂源、減緩侵蝕，工程採購決標金額 2,298 萬餘元。經查工程辦理情形，核有：1. 未落實疏浚工程品質管制作業，執行進度嚴重落後；2. 養灘暫置區未周延考量海象影響，致大量淤泥流失，且遲未完成南移及退縮改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業督促承包商加強自主檢查，並於完工驗收時，委託專業技師進行水深測量，以確認浚挖深度符合設計要求；另因颱風因素增加淤砂改善，已辦理變更設計同意展延工期；2. 養灘暫置區已完成改善，並依契約規定檢討規劃設計單位疏失責任。

(二十三)輔導中輟學生之就學與管理頗具成效，惟對國中小未報到新生之追蹤及通報機制未盡落實，亟待研謀改善。

新竹市政府本年度獲全國輔導中輟學生有功縣市第 1 名，顯示在學生就學輔導與管理頗具成效。

新竹市國民中小學學生就學情形，除各學校均須於教育部設置之國民中小學就學系統登錄相關資料外，另依據強迫入學條例，對適齡入學之國民隨同家庭遷入戶籍者，由戶籍地轄區內之強迫入學委員會執行強迫入學或轉學事宜。經查新竹市國民中小學未報到新生之追蹤及通報機制，與強迫入學作業辦理情形，核有：1. 各區公所未落實辦理適齡學童入學與學校間之通報查證機制；2. 國民中小學就學系統登錄作業核有疏漏，亟待釐正；3. 國民中小學學生就學系統未盡周延，亟待強化勾稽功能，經函請檢討改善。據復：1. 已協助提供區公所就學資料，以落實強迫入學事宜，並於新竹市強迫入學暨中輟學生復學輔導督導會報決議，將適齡國民於入學後遷移戶籍者依法執行及後續處理列入新竹市各區強迫入學委員會工作績效評核與獎懲，以有效落實強迫入學通報與執行；2. 已請各校再次清查及釐正未就學現況，並配合教育部民國 104 學年度所建置之國民教育階段學生就學資料管理系統完成登錄，落實資料登錄之完整性與正確性；3. 業獲教育部納入民國 104 學年度「國民教育階段學生就學資料管理系統」開發計畫，增訂線上勾稽就學資料、與國民中小學學生之出入境列管與通報機制等功能，確保學生就學權益。

(二十四)推動英語教育實施方案，提升學生學習英語之興趣與溝通表達能力，惟招募外籍英語教師進度落後，教材與課程之配置暨英語教育方案執行成效評估機制未盡周全，亟待完備相關規定，提升整體執行效能。

新竹市政府為增加學生與以英語為母語之教師學習英語之機會，提升學生學習英語之興趣與溝通表達能力，促進國際文化理解與交流，自民國 90 學年度起推動英語教育實施方案，聘用外籍英語教師於新竹市各國小及 4 所國中教學。近 5 年度(民國 100 至 104 年度)實際支付數 2 億 5,242 萬餘元辦理英語教育實施方案，經查方案執行情形，核有：1. 民國 104 學年度截至契約所訂應完成招募日(民國 104 年 8 月 14 日)止，外籍教師人數仍不足 9 人，將影響英語教育實施方案執行效果；2. 教材與課程之配置未盡周妥及未對各校執行英語教育方案成效作全面及整體性之評估與考核等情事，經函請檢討改善。據復：1. 日後加強督促得標廠商於開學前完成外籍英語教師招募作業；2. 將於相關英語會議中討論教材與課程之檢討修改機制，以及針對各校執行成效作評估與考核。

(二十五)教育業務經教育部考評獲佳績，惟校園安全維護與稽查業務尚有改進空間，允宜檢討辦理，確保師生安全。

新竹市政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依據教育基本法第 5 條及教育經費編列與管理法第 13 條規定設立新竹市地方教育發展基金。各項教育業務執行情形，經教育部民國 103 年度地方教育事務統合視導 14 項中，評鑑該府 11 項優等及 3 項甲等。經查校園安全維護與稽查業務仍待強化，經函請檢討改善：

1. 維護校園安全已建置防護機制，惟部分防護作為未臻落實，亟待改善強化校園安全防護與

預警能力，確保師生安全：新竹市政府為加強校園安全維護，已制定相關校園安全防護機制，經查校園安全防護情形，核有：(1)部分學校警監系統之建置未達防護機制規定指標，或監視鏡頭不足、或故障待修、或女生廁所未設置緊急求救鈴、或照明及感應設備不足等；(2)未針對歹徒入侵、縱火、校屬人員遭挾持等狀況實施人為災害演練，預防應變能力仍有待加強等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已函請學校整體考量提出警監系統建置需求，截至民國 104 年底止，已依優先順序核定補助南華國中等 4 校，其餘學校將陸續編列預算辦理；(2)已函請學校實施人為災害演練等，強化學校預警與應變能力，保障師生安全。

2. 轄內幼兒園公共安全稽查尚能依規辦理，惟學齡前幼兒托育管理及托育補助業務仍未周妥，尚待加強辦理：民國 104 學年度新竹市政府轄管公私立幼兒園計 160 所，該府每年依規定辦理轄內幼兒園公共安全稽查，經查學齡前幼兒托育管理及托育補助情形，核有：(1)民國 103 學年度全國幼兒園公共化比率約 35.35%，惟新竹市僅 17.68%，為全國最低，且截至民國 104 年底，新竹市仍僅 19.38%，亦未達全國幼兒園公共化比率；(2)部分幼兒園未設置廚工，或設置人數未符規定；(3)部分私立托嬰中心托育人員未依規定接受在職訓練，且部分托嬰中心經該府民國 101 及 104 年評鑑結果未盡理想；(4)路邊聯合稽查幼兒園車輛次數未達兒童及少年安全實施方案每週 2 次之原則；(5)本年度幼兒園公共安全稽查未合格比率較上年度略增，且部分幼兒園針對稽核缺失屢未改善；(6)公私立幼兒園評鑑結果未能依規定於網站上公布；民國 103 學年度幼兒園基礎評鑑未通過比率高達 3 成；(7)部分幼兒園之食物餐點檢體未保留 48 小時等情事，經函請檢討改善。據復：(1)擬於民國 107 年度提升公共化比率至 24%，除積極增設非營利幼兒園外，亦於各公立幼兒園辦理增班，以提供普及幼兒教育之機會；(2)公立幼兒園已積極向教育部爭取經費建置廚房及配置廚工；至私立幼兒園或因人員離職致短時間產生空缺，已請改進；(3)將於訪視輔導中加強督促改善；(4)持續以每週 2 次為原則與監理單位及警察單位進行攔查作業；(5)不符稽查規定之幼兒園列為民國 105 年度受稽查對象；(6)已上網公告；將請評鑑不符之幼兒園儘速補件；(7)爾後依規定辦理。

3. 校舍補強整建攸關師生安全，惟執行率偏低且部分預算未能編列，亟待研謀改善：新竹市政府辦理民國 102 至 104 年度國中小校舍耐震能力評估補強計畫，獲教育部核定補助 17 件，補助經費 1 億 7,988 萬餘元，經查計畫執行情形，核有：(1)部分急迫程度較低之校舍卻優先辦理耐震能力補強工程；(2)部分校舍補強工程尚未編列相關預算；(3)部分已執行完竣計畫未於規定期限內辦理核銷結報；(4)部分校舍補強工程尚待加強工程督導或驗收證明資料審查作業等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將積極督導學校進行具急迫性校舍補強工程，以維護師生安全；(2)將遵照教育部標準依序編列補強工程預算；(3)積極彙整結案相關資料，辦理核銷結案；(4)嗣後將檢討改進並加強辦理。

4. 部分老舊校舍未領有使用執照，經結構耐震能力詳細評估結果為建議拆除或補強，惟未拆除或補強，且尚在使用，亟待研謀改善：新竹市政府轄管中小學未領有使用執照計 3 所學校、8 棟校舍，其中成德高中之愛德樓、孝德樓、仁德樓、信德樓、義德樓等 5 棟校舍，經辦理結構耐震能力詳細評估結果為建議拆除或補強，惟未拆除或補強且尚在使用中，前經本室於民國 104 年間函請該府研謀改善，經該府函復因涉及學生安置問題，將召集相關單位研議，嗣後研議函復孝德樓已進行第 2 次結構耐震能力詳細評估，將俟評估結果併愛德樓規劃重建，其餘校舍補強工程經費，將賡續爭取教育部補助。惟查截至民國 104 年底止，上開 5 棟校舍仍未取得使用執照，且仍有 515 位學生使用，較民國 103 年底增加 54 位學生，經函請積極檢討改善。據復：將審慎考量補強、重建工程施作期間學生安置問題等，積極向中央爭取補助經費，做校園整體及施作期程之規劃及改善，以提供師生安全環境。

(二十六)社區大學內部審核及控制存有缺漏，且評鑑制度流於形式，復未能落實辦理追蹤訪視與輔導改善，亟待研謀改善。

為推廣及提升新竹市民終身學習課程，新竹市政府本年度編列預算 900 萬元，分別委託「社團法人新竹市婦女社團聯合服務協會」、「社團法人新竹市科學城社區大學發展協會」及「社團法人新竹市青草湖社區大學發展協會」辦理社區大學推廣業務，經查該府辦理社區大學評鑑業務，核有：1. 部分社區大學評鑑成績偏低且缺失未見改善，連年皆經複評始予通過，評鑑制度流於形式，亟待檢討；2. 未能落實辦理追蹤訪視與輔導改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將辦理輔導訪視，藉由互相觀摩及委員授課等方式，完備各社區大學財務管理；另將評鑑成績須達一定標準納入訂定契約後續擴充之要件之一；2. 已召開 3 次行政會議，後續將增加追蹤輔導訪視次數，並組成社區大學終身學習 line 群組，以強化該府與各社區大學之溝通管道。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 21 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 14 項，處理中或仍待繼續改善者 7 項（表 11），經再研提審核意見通知檢討改善。

表 11 民國 103 年度總決算審核報告所列市政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
(一)本年度新竹市政府總預算執行結果，歲入歲出相抵雖有賸餘，惟較上年度大幅滑落，整體收支再現短絀，歲入歲出結構仍未臻健全。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見（二）」。
(二)歲入各項行政罰鍰雖已訂定收繳規定，惟應收未收行政罰鍰收繳情形仍未臻理想；歲出預算執行績效已漸提升，惟經費保留金額仍然龐鉅，允宜持續加強進度控管，提升施政執行績效。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見（十七）」。

表 11 民國 103 年度總決算審核報告所列市政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
(三)長期公共債務比率下降，債限管理略具成效，惟財政壓力仍然沉重，亟待持續研謀改善。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(六)」。
(四)土地公告現值及公告地價遠低於一般正常交易價格，允依漲價歸公及照價納稅原則審酌調整，以符合社會公平正義並裕庫收。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(十一)」。
(五)內部控制制度之推行，允宜健全制度規章並落實施行，確保達成施政目標，提升整體施政效能。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(四)」。
(六)建築物公共安全檢查管理、違章建築查報、老舊校舍拆除補強及室內裝修工程申報等公共安全管理未臻落實，亟待完備制度規章，以維人民生命財產安全。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(十三)」。
(七)辦理污水處理廠移交作業未臻周延，允宜儘速釐清權責研謀妥處，俾有效提升操作維護營運效能。	業再研提審核意見詳「五、重要審核意見(七)」。
已改善辦理	
(一)短期借款或透支款額度未有明確評估機制，有待研謀因應。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)公共管線已建置資料庫管理系統，並成立稽查小組，惟未適時整合更新及維護，亟待加強管線資訊橫向溝通作業，發揮資訊共用效益。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(三)辦理農地使用管理及違規取締作業未盡周全，未能有效改善及遏止農地違規使用情形，亟待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(四)青草湖重生實施計畫執行情形未盡妥適，重大政策無法延續，目標無法達成，亟待研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(五)推動智慧交控系統計畫，建構整合式區域交通控制管理平臺，尚具成效，惟其設施故障率偏高，部分路段建置未發揮預期效益，亟待研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(六)未覈實依核定公路公共運輸提昇計畫及條件落實執行，營運虧損規模大幅增加，制度規章及管制考核情形未臻健全，亟待積極研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(七)新竹市政府雖已每年辦理財產檢核，執行「強化國有財產管理及運用效益方案」考評結果並獲選為地方主管機關組第 1 名，惟公有房地管理仍未臻周延，允宜加強管控積極辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(八)辦理都市計畫變更未全面改以市價計算回饋金，損及公共利益甚鉅，都市開發暨更新基金以代辦經費科目列帳，現行會計作業之妥適性與健全性尚待檢討。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(九)補(捐)助民間團體經費，未建立公開透明審核機制，允宜審度整體資源配置情形，俾發揮最大效能。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十)災害防救演習榮獲佳績，並運用行動科技提升防救災效能，惟水災災害防救計畫執行未盡理想。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十一)外籍勞工管理部分業務執行情形未盡周延，允宜強化內部控制及管理機制，並督促研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十二)已定期針對轄內老人福利機構實施評鑑考核，惟境內照顧服務量能及機構公共安全輔導尚待提升，亟待檢討加強辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十三)部分公共工程專任品管及監造現場人員不當兼職，施工品質管理未盡落實，亟待加強監督稽核。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十四)獎勵開放空間及汽車停車位檢查作業未盡落實，致未供公眾通行或使用，悖離獎勵目的。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

民政處主管包括東區區公所、北區區公所、香山區公所、東區戶政事務所、北區戶政事務所、香山戶政事務所及殯葬管理所等 7 個機關，掌理區自治事項，民政工作、里政建設、戶籍管理、門牌登記、戶口調查、人口統計及配合各項行政措施，協助民眾處理殯葬等業務。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 14 項，下分工作計畫 24 項，包括配合新竹市政府施政計畫辦理自治行政業務、各項老人及弱勢社福津貼之申請及發放等區社政業務、戶役政管理及服務、殯葬服務等重要施政項目。又上開 24 項工作計畫，其中已執行完成者 21 項，尚在執行者 3 項，主要係康樂里古輕便車道環狀公園綠美化工程尚未完工，與殯葬業務提成獎金尚須洽權責機關釋示後依規定辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 8,382 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 6,698 萬餘元，較預算短收 1,683 萬餘元(9.16%)，主要係殯葬管理所場地設施使用費收入較預計減少。

表 1 民政處主管歲入決算審定簡表

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	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	183,822	166,988	—	166,988	- 16,833	9.16
東區區公所	770	789	—	789	19	2.47
北區區公所	700	739	—	739	39	5.61
香山區公所	686	755	—	755	69	10.15
東區戶政事務所	5,379	6,077	—	6,077	698	12.98
北區戶政事務所	4,185	4,254	—	4,254	69	1.66
香山戶政事務所	1,973	1,851	—	1,851	- 121	6.14
殯葬管理所	170,129	152,521	—	152,521	- 17,607	10.35

2. 以前年度歲入轉入數計 270 萬元，決算審核結果，審定應收保留數 270 萬元(100.00%)，主要係北區區公所申請台灣電力股份有限公司境福里配電變電所改建工程協助金已轉送該公司審議委員會審核中，尚未撥入。

3. 歲出原編列預算數 4 億 8,710 萬餘元，並因辦理新竹市康樂里古輕便車道環狀公園綠美化與設置戶政便民工作站等事由，經動支第二預備金 697 萬餘元，合計 4 億 9,407 萬餘元，決算審核

結果(表 2)，修正減列實現數 517 萬餘元，如數增列應付保留數，係殯葬業務提成獎金尚須洽權責機關釋示後依規定辦理；審定實現數 4 億 5,656 萬餘元(92.41%)，應付保留數 998 萬餘元(2.02%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 6,654 萬餘元，預算賸餘 2,752 萬餘元(5.57%)，主要係人事費賸餘，及營繕工程、補助經費與第五公墓遷葬測量查估、公墓除草等採購結餘。

表 2 民政處主管歲出決算審定簡表

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	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	494,074	456,564	9,984	466,548	- 27,525	5.57
東區區公所	134,828	128,010	189	128,200	- 6,627	4.92
北區區公所	118,672	106,436	4,620	111,056	- 7,615	6.42
香山區公所	73,253	69,385	—	69,385	- 3,867	5.28
東區戶政事務所	43,718	42,225	—	42,225	- 1,492	3.41
北區戶政事務所	34,827	33,001	—	33,001	- 1,825	5.24
香山戶政事務所	16,738	16,114	—	16,114	- 623	3.73
殯葬管理所	72,038	61,391	5,174	66,565	- 5,472	7.60

4. 以前年度歲出轉入數計 90 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 87 萬餘元(97.58%)，減免數 2 萬餘元(2.42%)，主要係北區區公所收受台灣電力股份有限公司補助境福里地方建設協助金辦理財物採購結餘。

(三)重要審核意見

1. 殯葬設施興(修)建及墳墓遷葬查估作業尚能積極辦理，惟採購程序未盡周延，亟待落實政府採購相關規定，並加強監督及履約管理。

殯葬管理所於民國 100 至 104 年度已陸續辦理殯儀館舊館修建工程、忠靈祠廣場及排水溝整修工程、第一冷凍室冷凍櫃及附屬殯葬設備工程、大坪頂永生園華嚴堂箱位暨神主牌增設工程與第五、六公墓墳墓遷葬查估作業等 6 案，決標金額合計 3,323 萬餘元，經查其採購案件辦理情形，核有：(1)驗收時營造廠商專任工程人員未到場會驗簽章，仍辦理驗收；(2)指定採購參考廠牌規格而未註明或同等品字樣；(3)新設納骨箱架耐震設計未經監造單位簽認符合契約規範；(4)墳墓遷移發包數與履約完成數量差異甚大，前置規劃作業未盡周延；(5)事前知會廠商驗收人員之派任資訊，核有未盡妥適；(6)部分採購底價訂定有偏高之虞，相關作業有待加強等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將詳加查察專任工程人員受聘情形，並要求確實到場執行法定業務；(2)將確實遵照政府

採購法相關規定辦理；(3)將加強督導監造單位依契約規定執行審查；(4)爾後於辦理規劃作業時將審慎查估，避免預估數量與實際執行差距過大；(5)嗣後採個別函知廠商辦理驗收事宜；(6)爾後將確實遵照政府採購法第 46 條規定，落實訪價機制，覈實訂定底價等。

2. 為兼顧生命尊嚴與公眾利益，已提供多元殯葬設施服務，惟尚無環保葬之相關規劃，允宜因應環境保護政策及寵物殯葬需求，落實環保葬之規劃。

殯葬管理所為切合現代殯葬需求及建構優質殯葬專區，已設置追思園（殯儀館）、羽化館（火化場）、公園化墓園及永生園（納骨堂）等殯葬設施，提供舉行殮、殯、奠及祭儀式之場所，以兼顧個人尊嚴及公共利益，並定名為「新竹市生命紀念園區」。據內政部全國殯葬資訊入口網統計資料，截至民國 104 年 7 月底止，全國實施環保自然葬之地點已有 16 個市縣計 30 處，惟新竹市僅有土葬及火葬 2 種埋葬方式，尚無相關環保自然葬法可供選擇，且近來國人的生活型態與「視寵物如子女」之觀念轉變，對寵物後事的安排日益慎重，亟待規劃多元納骨牆、樹葬、花葬等環保之納骨灰(骸)設施，研議參照殯葬管理條例修訂自治法規，以符合環保觀念及落實推動保護環境資源政策，並協調相關單位，參照各縣市規劃寵物灑葬、花葬、樹葬專區，或設置寵物火化爐，滿足民眾對於「毛小孩」之殯葬需求等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：業辦理環保葬之可行性評估及先期規劃，俟完成後續予辦理；將尋找寵物專區合適地點，未來規劃環保樹葬法並提供寵物灑葬區，滿足民眾對於寵物的殯葬需求。

3. 殯葬管理業務迭經內政部評定為乙等，相關缺失屢未改善，亟待積極研謀改善。

新竹市政府民國 102 及本年度殯葬管理業務之績效，經內政部評鑑結果均為乙等，且該部前於民國 102 年度提出「殯葬服務業及設施評鑑應立即辦理」及「殯葬法規之建置與殯葬服務業之管理仍需加強」等綜合審查意見，惟該府仍未落實辦理，至該部辦理本年度殯葬管理業務評量時，仍存有「全國目前僅有新竹市尚未辦理殯葬服務業評鑑」與「殯葬管理條例第 36 條殯葬設施經營管理基金宜積極落實辦理」之應改善項目及相關建議；又有關該府未落實查核評鑑之缺失，迭經本室函請儘速依相關規定覈實辦理，仍未落實辦理；該府雖已於民國 102 年 5 月設置新竹市殯葬設施經營管理基金專戶，惟迄未明定基金管理之組織、使用條件及動支原則，亦未就殯葬設施經營業者逾期繳交殯葬設施經營管理基金及交付交易清冊等積極查處等情事，經函請檢討改善。據復：業於民國 104 年 11 月 16 日公告考核及評鑑事宜，並列入民國 105 年度工作重點；已擬妥新竹市殯葬設施經營管理基金收支保管及運用辦法，及新竹市殯葬設施經營管理基金管理會設置要點等草案，將提送新竹市政府法規審查小組審議；刻正輔導殯葬設施經營業者依規辦理，並將函請內政部釋示有關罰鍰計算方式等。

4.公墓土地未予列管，遭占用情形嚴重，亟待積極查明使用現況及加強管理。

按新竹市市有財產管理自治條例

第 16 條規定，管理機關對於其管理之財產應注意管理及有效利用，其被占用或涉及權利糾紛而收回困難者，應即訴請司法機關處理。據新竹市殯葬管理所統計資料，截至民國 104 年 10 月底止，公墓土地被占用者僅有第六公墓育賢段 510-1 地號 1 筆，已收取使用補償金。惟經於就地抽查期間派員會同勘查新竹市政府及新竹市殯葬管理所管理之公墓土地情形，核有新竹市政府轄管仙宮段 612 地號等 15 筆，及新竹市殯葬管理所轄管曲溪段 642

表 3 經管公墓土地遭占用情形表

管理機關	公墓名稱	土地地號	筆數
合		計	24
小		計	15
新竹市政府 (民政處)	第一公墓	仙宮段 612、617 地號	2
	第四公墓	成德段 214-1、773-1 地號	2
		曲溪段 603、604-3、604-5、604-6、 604-7、604-8、644-4 地號	7
	第五公墓	康朗段 790、904、906、907 地號	4
小		計	9
殯葬管理所	第四公墓	曲溪段 642、658 地號	2
	第六公墓	育賢段 35、505-1、506-1、511-1、 512-1、513-1 地號	6
	第十公墓	青山段 1091 地號	1

資料來源：整理自新竹市殯葬管理所提供資料及本室現場勘查情形。

地號等 9 筆公墓土地遭占用情事（表 3），遭占用之土地多未列管，占用期間及面積亦待釐清，亟待查明，並依「新竹市市有被占用土地使用補償金收取注意規範」、「新竹市市有財產管理自治條例」等規定排除占用及徵收占用期間補償金，經函請新竹市政府及新竹市殯葬管理所檢討改善。據復：因公墓土地分布區域廣且分屬不同管理機關，致清查、巡管不易，將查明被占用現況，依規定辦理；嗣後除加強勘查及巡管外，將透過民眾、里鄰長與政府相關單位建構互聯平臺之多元合作管道，即時發現被占用情形積極處理，期能有效遏止違法行為，並防止占用情形擴大。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 4）。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列民政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
1. 新竹市政府辦理役政業務經內政部核定為甲等，惟各區公所兵役業務之執行情形仍未臻嚴謹，允宜加強管控審慎辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 小型零星修復及災害搶修工程履約管理未盡完善，允宜加強監督及品管。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

肆、地政處主管

地政處主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 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

地政處主管僅地政事務所 1 個機關，接受人民申請土地建物測量、地目變更、土地建物權利登記、抵押權設定、住址變更、土地使用編定及地價調查等業務。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 2 項，下分工作計畫 6 項，包括建立地政業務相關爭議案件個案專案研討機制、推動全功能單一窗口 Web 版規費作業系統、運用建物測量成果繪製系統繪製測量成果、加強買賣實例調查及辦理公告現值作業等重要施政項目，均已依計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 1,151 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,599 萬餘元(87.93%)，應收保留數 17 萬餘元(0.08%)，係逾期登記案件之行政罰鍰，仍須繼續收繳；合計決算審定數為 1 億 8,616 萬餘元，較預算短收 2,535 萬餘元(11.99%)，主要係各項地政業務登記案件數較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 26 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 14 萬餘元(54.71%)，減免數 840 元(0.32%)，係已取得債權憑證者辦理註銷；應收保留數 11 萬餘元(44.97%)，係逾期登記案件之行政罰鍰，仍須繼續收繳。

3. 歲出預算數 1 億 5,510 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,918 萬餘元(96.18%)，預算賸餘 592 萬餘元(3.82%)，主要係實際進用員額較預計減少之人事費賸餘。

二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括新竹市實施平均地權基金、新竹市各重劃區基金等 2 個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有行銷及業務費用、管理及總務費用、一般建築及設備、無形資產、新興市地重劃基金、朝山市地重劃基金、漁港市地重劃基金、富山農村重劃基金、浸水農村重劃基金、南勢農村重劃基金及港南農村重劃基金等 11 項，實施結果，計有管理及總務費用、一般建築及設備、無形資產、朝山市地重劃基金、漁港市地重劃基金、富山農村重劃基金、浸水農村重劃基金及南勢農

村重劃基金等 8 項，因人事費結餘、地籍資料庫主機及軟體購置結餘與部分重劃區內維護工作視實際需要情形辦理，致未達預計目標；另未執行者 1 項，係新莊車站周邊土地區段徵收區內道路、排水及路燈等公共設施尚可使用，無須維護。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正減列業務成本與費用 3,357 萬餘元，並同數減列短絀，係漁港市地重劃區抵費地售出價款抵付重劃總費用後，盈餘之半數撥充實施平均地權基金，誤列為業務成本與費用；審定賸餘 1,909 萬餘元，與預算短絀相距 4,585 萬餘元(表 1)，主要係漁港市地重劃區之盈餘，依規定撥充實施平均地權基金，及部分重劃區內道路、排水及路燈等維護需求較預計減少所致。

表 1 地政處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	- 26,760	19,099	45,859	-
新竹市實施平均地權基金	- 5,297	30,683	35,980	-
新竹市各重劃區基金	- 21,463	- 11,583	9,879	46.03

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 2)。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)地政業務尚能依規定辦理，惟部分項目執行仍未臻周延，亟待改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)各重劃區基金及實施平均地權基金雖皆已訂定收支保管及運用辦法，惟重劃區抵費地標售及基金之收支運用仍待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、稅務局主管

稅務局主管僅稅務局 1 個機關，掌理新竹市各項地方稅捐之稽徵業務。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 2 項，下分工作計畫 15 項，包括落實單一窗口服務及加強租稅宣導、加強地方稅稽

徵及稅籍清(檢)查作業、建構優質稅務電子化及網路自動化服務等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 10 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核整體施政均達預計目標，較民國 103 年度為佳。又上開 15 項工作計畫，其中已執行完成者 13 項，尚在執行者 2 項，主要係辦公廳舍廁所整修(建)工程及全球資訊網升級改版暨管理平臺建置案等計畫，合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 66 億 5,524 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 68 億 8,961 萬餘元(103.52%)，應收保留數 8,929 萬餘元(1.34%)，係地價稅、土地增值稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅及罰鍰等尚未收繳，仍須繼續執行；合計決算審定數為 69 億 7,890 萬餘元，較預算超收 3 億 2,366 萬餘元(4.86%)，主要係使用牌照稅因稅單送達正確率提升，印花稅因輔導廠商開工、招標案件貼繳印花，契稅因移轉建物房屋評定現值較高，致稅課收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 5 億 5,633 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,997 萬餘元(12.58%)，減免數 4 億 2,337 萬餘元(76.10%)，主要係依決算法規定註銷保留屆滿 4 年之欠稅及罰鍰；應收保留數 6,298 萬餘元(11.32%)，主要係地價稅、土地增值稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅等欠稅及罰鍰，尚待繼續收繳。

3. 歲出預算數 1 億 9,164 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,370 萬餘元(90.64%)，應付保留數 236 萬元(1.23%)，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 7,606 萬餘元，預算賸餘 1,558 萬餘元(8.13%)，主要係實際進用員額較預計減少之人事費賸餘及配合節約措施撙節支出。

(三)重要審核意見

1. 房屋稅徵收率業配合房屋稅條例修正，惟房屋標準單價久未調整，且有房屋街路等級調整率欠合理情事，允宜妥適調整以維租稅公平。

因應房屋稅條例第 5 條之修正，新竹市房屋稅徵收率自治條例業於民國 104 年 4 月 21 日公布實施，惟新竹市房屋標準單價仍沿用民國 73 年 7 月 1 日之標準，迄今已逾 30 年未經調整，影響房屋稅額；另於內政部不動產交易時價查詢服務網下載民國 104 年 5 月至 10 月新竹市 10 層樓以下有電梯華廈土地加建物成交案計 91 筆，篩選 5 個區段分析平均成交單價，並於新竹市電子地圖網查詢該 5 路段房屋街路等級調整率分析結果，核有巷弄內不動產平均成交單價較高地段，調整率卻較低，及不動產平均成交單價增加幅度越高，調整率增加幅度卻較低等不合理情事，未能完全反映房屋坐落地區之經濟活力，經函請參考房屋建造材料價格及房屋現值，合理調整房屋標準單價，並參

考內政部不動產實價登錄之土地及房屋實際交易價格資訊等加以評定房屋段落等級調整率，以確實反映房屋坐落地區之經濟活動程度及價值，以期提升房屋稅課徵之公平合理，經函請檢討改善。據復：將於民國 105 年重行評定房屋標準價格作業時，參酌各縣市作法，擬定合理之房屋標準單價表，供不動產評價委員會參考；並加強運用地理資訊系統(GIS)空間資料圖籍套疊功能，結合房屋稅地段率、戶政門牌點位及其他局處資料，檢視地段率合理性，及蒐集內政部不動產實價登錄之土地及房屋實際交易價格資訊等，統計出各區域繁榮程度，以提升房屋街路等級調整率調整作業之客觀、透明、公平及可課責性。

2. 稅捐稽徵作業頗具成效，惟部分稅捐核課未盡周延，送達取證作業未盡落實，亟待研謀改善。

稅務局本年度稅捐稽徵業務經財政部考核結果，稅捐稽徵作業績效總成績名列乙組第 4 名，稽徵作業頗具成效，惟查各稅稽徵作業及欠稅清理情形，核有：(1)房屋稅部分：建物設有電梯惟未列入房屋價值核課房屋稅；課徵住家用房屋稅，惟有營業人設籍；加油站未依營業用房屋核課等情事；(2)地價稅部分：查無工廠登記資料，惟地價稅仍享有優惠稅率；非都市計畫內土地，惟地價稅按公共設施保留地特別稅率課徵；按自用住宅用地優惠稅率課徵，惟查有租賃所得、公證資料，或營業人設籍；公有土地非供公共使用，惟免徵地價稅；建築用地仍課徵田賦或免稅等情事；(3)使用牌照稅部分：經註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅車輛，仍有路邊停車未列入違章管制等異常情事；(4)欠稅防止與清理情形：該局截至民國 104 年底止，移送執行未結欠稅數達 6 億 8,608 萬餘元、件數 3,868 件，分別占未徵數餘額 8 億 6,589 萬餘元、25,906 件之 79.23%、14.93%，實為欠稅未徵起數之主因，惟該局本年度欠稅清理計畫，尚未將與行政執行署協調溝通支援項目納入計畫內容規範之；另鉅額或特殊案件，未能依計畫每季召開欠稅追追追會議追蹤列管；部分公教人員欠稅案件之清理狀況屬未送達等，欠稅清理作業尚待落實，經函請查明妥處及檢討改善。據復：部分不符案件已補徵房屋稅 143 萬餘元、地價稅 637 萬餘元及使用牌照稅 9 百餘元，其餘或已釐正稅籍，或已列管積極查處；另使用牌照稅因應稅法修正，配合修正相關作業系統程式致暫緩移送裁罰，程式修正完成後，將請監理機關移送審理；本年度業召開 3 次追追追小組會議，並加強與行政執行署協調溝通，積極清理欠稅。

3. 地價稅稅地種類檔久未釐正，影響免稅土地之清查作業，允宜加強課稅資訊檔案完整性及正確性，釐正稅籍資料，促進租稅公平。

依財政部財稅資料中心(民國 102 年 1 月 1 日更名為財政部財政資訊中心)民國 95 年 12 月編印

之財稅資訊處理手冊—地價稅第二章第一節、三、稅地種類檔規定：稅地種類以 1 至 9 代號標註。經查稅務局提供之新竹市地價稅「稅地種類檔」計 3 萬餘筆稅地種類代號為 0 之免徵地價稅土地，核與現行稅地種類代號未合，經函請查明妥處及釐正。據復：經排除機關學校、祭祀公業、寺廟、教堂、福利會、團體、私立學校、農會、財團法人等身分，並排除地目為巷道者，再篩選課稅地價 80 萬元以上案件查核結果，已補徵地價稅計 21 件，稅額 259 萬餘元，其餘案件亦將逐步清查，俾釐正稅籍資料，促進租稅公平。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核處理中或仍待繼續改善者 2 項（表 1），經再研提審核意見通知檢討改善。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
1. 房屋稅稅籍及使用情形之清查作業頗具成效，惟房屋稅徵收率及房屋標準單價均待檢討，並妥訂其適用原則。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」。
2. 推動地方稅網路申報便民服務成績斐然，並積極釐正各稅稅籍，惟稽徵作業及欠稅清理情形仍未臻完善，尚待檢討改進。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2」。

陸、教育處主管

教育處主管僅市立體育場 1 個機關，掌理體育場轄管各場地設施及設備之管理、維護，協助政府推展全民體育活動，並配合民間、公司、社團等單位辦理各項體育活動及訓練等業務。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 2 項，下分工作計畫 2 項，包括推廣全民運動，以提升運動風氣；充實維護場地設施設備，提供優質之體育活動及訓練環境等重要施政項目，均已依計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 983 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 995 萬餘元(101.23%)，較預算超收 12 萬餘元(1.23%)，主要係場地設施使用費收入較預計增加。

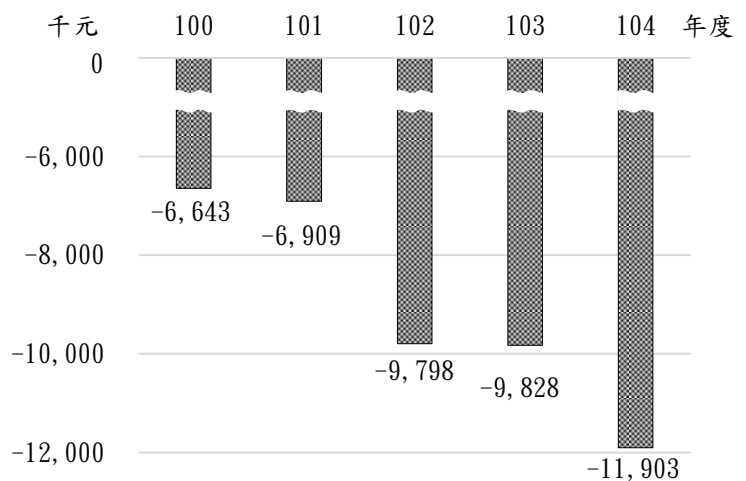
2. 歲出預算數 3,389 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,021 萬餘元(89.15%)，預算賸餘 367 萬餘元(10.85%)，主要係因應限水政策調整香山游泳池開放時間及 5、6 月停止開放公園游泳池等相關營運成本支出較預計減少。

(三)重要審核意見

1. 體育場館營運情形欠佳，連年產生虧損，不利永續經營，亟待積極檢討改善。

市立體育場經管之場館計有體育館、田徑場、中正棒球場、游泳池、棒球場及多功能競技場等 13 處場館，近 5 年度(民國 100 至 104 年度)場館累計虧損達 4,508 萬餘元(圖 1)，且各年度平均每月虧損由民國 100 年度之 55 萬餘元，擴增至本年度之 99 萬餘元，營運情形欠佳，主要係場地設施使用費收入不敷支出及場館修繕費用逐年增加所致，經函請檢討改善。據復：將評估採運動場館認養、委外及冠名權等多角化經營方式辦理，及藉由公私協力方式進行場地之修繕與管理。

圖1 新竹市立體育場近5年度虧損情形圖



資料來源：整理自新竹市立體育場提供資料。

2. 市立體育場已強化督導各運動場館之管理，惟尚有部分場館之維護與管理作業未臻周妥，亟待賡續督促檢討改善。

市立體育場本年度已進行場外 12 場館督導計 128 次，較上年度之 19 次大幅增加 109 次(表 1)，顯示已強化督導與管理作業，惟查場館監督與管理仍核有：(1)部分場館老舊且配置設備逾齡使用者約七成；(2)部分場館人力配置與維護管理工作未盡完善；(3)部分場館之督導缺失頻仍，或處理為民服務案件尚欠積極；(4)中正棒球場看臺下方房屋世代承租有欠合理，且僅收取土地租金，未收取房屋租金，並因未能確實管理，致看臺出入口被車輛、或貨(雜)物堆置，影響棒球場週邊交通與疏散功能等情事，經函請檢討改善。據復：(1)逐年汰換設備；須辦理大型整修工程時，將研擬計畫報請教育部體育署補助經費；(2)

表 1 新竹市立體育場督導場外 12 場館次數統計表

單位：次

場 館 名 稱	104 年度	103 年度
合 計	128	19
田 徑 場	15	7
中 正 棒 球 場	8	—
香 山 綜 合 運 動 場	12	—
自 由 車 場	3	1
三 民 網 球 場	17	4
公 六 網 球 場	9	—
景 觀 大 道 網 球 場	10	—
府 後 網 球 場	9	3
公 園 游 泳 池	3	—
香 山 游 泳 池	15	—
多 功 能 競 技 館	11	—
棒 壘 球 場 暨 網 球 場	16	4

資料來源：整理自新竹市立體育場提供資料。

考量場館性質、開放時間等差異，將有限人力之效能最大化，倘遇重要賽事、風災危害或其他緊急

情事，將統整調派各場館人力，並加強督導管理，俾利場館之妥善維護與營運；(3)爾後將加強督導，並對民眾投訴事項加強考核；(4)看臺下房屋目前租約期限至民國 106 年 12 月 31 日，將於下次續約前檢討契約內容，以符市有財產管理自治條例之規定，另於民國 105 年 5 月 30 日完成外野出入口網狀線劃設，進行管制，並請承租戶依租約規範及範圍使用。

3. 部分運動場館雖完成整建作業，惟迄未取得使用執照，及經管民眾活動中心已列為危險建築停止開放，惟存有安全疑慮，均待積極辦理，以維護公共安全。

市立體育場經管之場館計有 13 處，其中田徑場、自由車場、公園游泳池等 3 處營運時間均逾 30 年，惟截至民國 104 年底迄未取得使用執照；田徑場雖於民國 102 年完成整建，工程結算總價計 4,894 萬餘元，惟由於整修前未先行辦理結構安全鑑定及評估，即逕行辦理整修，致工程竣工後仍無法取得使用執照，本室前於民國 103 年間函請檢討改善，惟迄民國 104 年底止仍未取得使用執照；另該場經管之民眾活動中心，面積共計 7,949 平方公尺，因建物老舊、嚴重漏水且屋頂大面積破損、剝落，新竹市政府將其列為危險建物，停止對外開放，惟因緊鄰新竹市中正台夜市、國立新竹生活美學館，坐落地段位於交通與商業繁榮地區，仍有安全疑慮，經函請檢討改善。據復：新竹市政府已於民國 105 年 4 月 30 日補助體育場辦理自由車場耐震評估，俟完成後賡續處理；田徑場與公園游泳池係屬 1916 園區規劃範圍，俟整體規劃完畢後再行辦理；民眾活動中心已進行修繕工程，俟工程執行完成將移撥新竹市政府交通處規劃後續使用事宜。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 2)，其中 2 項經再研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列教育處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
1. 市立體育場所屬場館部分空間長期無償提供民間社團使用，有違使用者付費原則；復未能審慎評量整體體育場所之配置功能，影響設置使用目的與市民使用權益。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」。
2. 近年積極整修老舊場館，俾提供市民優質運動環境，惟部分場館未取得使用執照，整建工程未於整修前妥善辦理事前評估作業。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3」。
已改善辦理	
1. 借用棒球場與體育館場地舉辦賽事，未依規定收費，體育場地辦理活動免費使用比例偏高。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 辦理中正棒球場整建工程，提升場地設施整體環境及服務品質，惟工程執行情形未盡周妥，允宜加強規劃設計及施工管理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

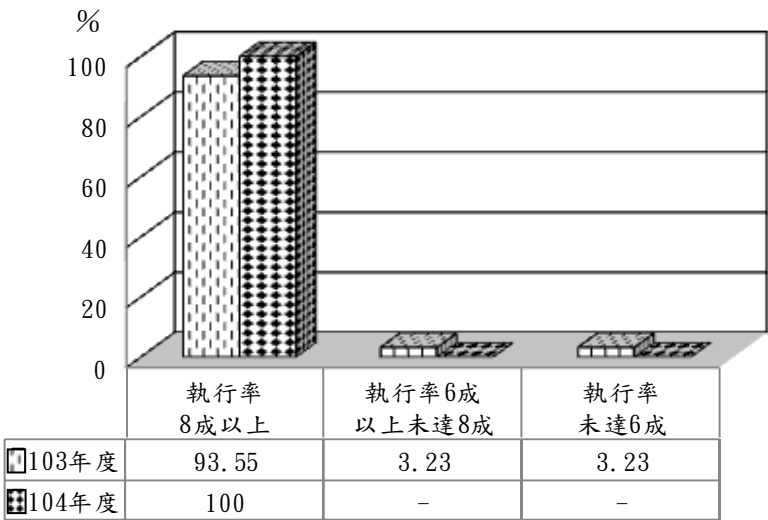
柒、文化局主管

文化局主管僅文化局 1 個機關，掌理新竹市文化藝術傳承推展、文化資產維護利用、公共圖書館營運輔導、表演藝術推展、博物館業務推展及營運等事項。茲將本年度決算審核結果、重大計畫執行之審核情形說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，下分工作計畫 7 項，包括文化資產保存維護再利用及教育推廣、圖書館館藏充實計畫、新竹市博物館群產業推動計畫、新竹市節慶活動辦理計畫等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 7 項，該局刪列及修正後，再結合共同性目標，訂定 36 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核整體施政均達預計目標，較民國 103 年度為佳(圖 1)。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係風城願景館音樂藝文展演空間整建工程規劃設計中、竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程因終止契約與承包商訴訟中，及站後帶狀地景藝術展、麗池親水親樹景觀空間營造、1916 園區前導宣傳活動等計畫合約期程跨年度，仍須繼續執行。

圖 1 文化局主管績效評估結果分布圖



資料來源:整理自民國 103、104 年度新竹市政府施政績效報告。

標，較民國 103 年度為佳(圖 1)。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係風城願景館音樂藝文展演空間整建工程規劃設計中、竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程因終止契約與承包商訴訟中，及站後帶狀地景藝術展、麗池親水親樹景觀空間營造、1916 園區前導宣傳活動等計畫合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編預算數 460 萬餘元，經追加預算 200 萬元，合計 660 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 922 萬餘元(139.53%)，較預算超收 261 萬餘元(39.53%)，主要係演藝廳及玻璃工藝博物館等場地設施使用規費收入較預計增加所致。

2. 歲出原編預算數 2 億 7,890 萬餘元，經追加預算 7,028 萬元、追減預算 337 萬元，並因辦理新竹市麗池親水親樹景觀空間營造所需經費等事由，經動支第二預備金 4,645 萬餘元，合計 3 億 9,226 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 702 萬餘元(52.78%)，應付保留數 6,089 萬餘元(15.52%)，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 6,791 萬餘元，預

算賸餘 1 億 2,434 萬餘元(31.70%)，主要係赤土崎公園興建圖書館多功能大樓工程及竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程因計畫終止未執行、營繕工程結餘及配合節約措施之節餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 4,225 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,326 萬餘元(31.38%)，減免數 1,069 萬餘元(25.30%)，主要係竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程，因計畫變更終止契約；應付保留數 1,830 萬餘元(43.32%)，主要係新竹水道取水口修復再利用工程、日本海軍第六燃料廠新竹支廠眷村保存等計畫，合約期程跨年度，仍須繼續執行，及赤土崎公園興建圖書館多功能大樓規劃設計案終止契約，規劃設計費尾款尚待支付。

(三)重大計畫執行部分

文化局主管 1 億元以上資本支出計畫為赤土崎公園興建圖書館多功能大樓計畫，計畫期程自民國 103 年 1 月至 105 年 12 月（原始計畫期程自民國 101 年 1 月至 102 年 12 月），計畫總經費 2 億 1,172 萬元(不含委託規劃設計經費 500 萬元)，累計預定支用數 9,000 萬元，本年度可支用預算數 8,000 萬元，均無執行數，係因計畫變更未執行所致。

(四)重要審核意見

1. 推廣市民閱讀風氣略具成效，惟未覈實辦理興建赤土崎公園圖書館多功能大樓及竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程之可行性評估，導致計畫停辦，衍生不經濟支出，且無法及時發揮效益。

截至民國 104 年底，文化局圖書館除本館外並設立香山分館、金山分館、南寮分館、鹽水分館等 4 座分館，依公共圖書館統計系統資料顯示，新竹市文化局圖書館(含分館)民國 104 年底收藏圖書及非圖書資料達 28 萬餘件，較民國 103 年底之 26 萬餘件增加 2 萬餘件，約 8.74%；又本年度全年圖書資訊借閱人次及件數，分別為 27 萬餘人次、87 萬餘件，較民國 103 年度之 21 萬餘人次、77 萬餘件，分別增加 6 萬餘人次，約 29.54%，及 10 萬餘件，約 13.45%，閱讀推廣略具成效。文化局為提升新竹市公共圖書館服務品質，提供多元化的公共服務，及活化自民國 88 年啟用後即閒置之竹蓮市場 3 樓空間，於民國 100 年規劃，自民國 101 年起辦理赤土崎公園興建圖書館多功能大樓及新竹市竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程。經查辦理情形，核有：未覈實辦理可行性評估，本零基預算精神檢討評比機制，先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析，為整體性之縝密檢討，及妥善規劃維護管理措施與確實評估未來營運及維修成本支出等財源籌措之可行性，以計畫之可行性及其目標效益審編年度計畫，貿然推動赤土崎公園興建圖書館多功能大樓及新竹市竹蓮市場 3 樓改設圖書館工程，且未積極辦理規劃設計及發包作業，施政計畫期程一再更改延宕，致衍生不經濟支出約 209 萬餘元(未含訴訟中及尚待支付金額計 1,180 萬餘元)及耗費行政資源，無法及時

發揮應有投資效益等情事，經函請檢討改善。據復：爾後進行相關重大工程，將進行全面性可行性評估後再據以執行，並將覈實訂定作業期程，確實掌握計畫進度，以增進施政效率，避免計畫期程延宕。

2. 推動重要文化資產之保存尚具成效，惟管理維護及輔導作業執行情形未盡妥適，亟待檢討改善。

文化局截至民國 104 年底止列管文化資產計有新竹都城隍廟等古蹟 33 筆、竹蓮寺等歷史建築 15 筆、玻璃傳統技藝等傳統藝術 4 項、竹塹中元城隍祭典民俗及有關文物 1 項。該局為強化文化資產之保存與維護，於本年度新增登錄舊港導航標桿市定古蹟 1 筆，及新竹站 1—5 號倉庫、金城新村、淡水稅關出張所與汀甫圳渡槽—土地公坑溪、客雅溪、成德路等歷史建築 4 筆，推動文化資產之保存尚具成效。按「日本海軍第六燃料廠煉油廠遺存建築群」管理機關為國防部政治作戰局，建築主體包含 1 至 6 號建物，其中 2 號燃料廠房、4 號大油槽及 5 號大廠房經新竹市古蹟審議委員會會議決議，於民國 103 年 8 月公告登為歷史建築，文化局辦理該遺存建築群 2 號及 5 號廠房屋架解體工程，核有：(1)未通報建築物管理機關國防部政治作戰局即逕行委外辦理歷史建築解體工程；(2)文化局未本於主管機關立場，積極督促管理人善盡管理維護職責，致重要文化資產 1 號廠房遭拆除毀壞，並波及 2 號廠房；(3)廠商延遲提報施工品質計畫書，核與契約規定未符，且施工後 1 個半月該局始核定品質計畫，恐有影響施工品質之虞；(4)施工期間工程標的之 2 號廠房歷史建物遭破壞，未檢討廠商保全管理之責等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將補通報管理機關國防部政治作戰局；(2)將積極督促管理人善盡管理維護職責，努力保存歷史建物；(3)契約未對品質管理作業訂定相關懲罰性違約金，爾後辦理工程招標，將於合約品質管理作業相關內容中納入明確之違約處理規範；(4)嗣後辦理相關古蹟及歷史建物工程，將於合約中明確規範廠商保全管理責任處理原則。

3. 施政計畫規劃未審慎嚴謹，且未考量執行能力，落實控管執行，致計畫刪列或修正情事偏高，允宜檢討改善。

文化局本年度編訂施政計畫計 7 項，原訂定衡量指標 49 項，經查該局計畫實施績效之考核情形，核有：(1)計畫規劃未審慎嚴謹，致計畫衡量指標刪列或修正情事偏高，易生執行成效失真之虞(表 1)；(2)追加預算辦理之計畫未符合預算法規定，亦未考量執行能力及列入施政計畫與績效報告控管執行，致未執行完成；(3)未審度計畫執行期程，妥編中程計畫辦理，致資源未妥適配置；(4)委外辦理活動

表 1 施政計畫衡量指標修正刪列情形概況表

單位：項、%

項 目	項 數	比 率
原 訂	49	100.00
修 正	6	12.24
刪 列	13	26.53
刪 列 後	36	73.47

資料來源：整理自新竹市文化局提供資料。

未訂定具體績效衡量指標；(5)績效報告漏未檢討部分計畫辦理情形等情事，經函請檢討改善。據復：(1)爾後將視施政計畫重點，審慎研擬衡量指標及標準，妥善辦理先期規劃；(2)爾後預算編列將衡量執行能力，並列入施政計畫與績效報告控管執行，力求於經費編列期程執行完成；(3)爾後將依施政計畫之內容、經費總額、執行期程，確實估列各年度之分配額，編列各該年度預算，妥適資源配置；(4)爾後辦理相關活動，將訂定具體績效衡量指標，並建立相關活動考核績效機制，以收激勵效果；(5)爾後將注意改進，於績效報告內完整檢討計畫辦理情形。

4. 玻璃工坊收費標準，未規範監督查核機制，允宜檢討改善，以提供民眾平價服務。

文化局為推廣玻璃工藝，提升民眾參與意願，設置玻璃工藝博物館，定位為與產業結合之非營利永久性機構，本年度委由黃瓊儀玻璃藝術創作坊辦理「玻璃工坊機具設備安全維護及示範表演、家庭日活動」，委託專業服務案採購契約之需求說明書載明家庭日 DIY 課程可收取材料費。經查本年度委託專業服務案採購契約之需求說明書規定，家庭日課程及示範表演內容、日期、老師及時間等需經文化局審核通過，方可實行，然民國 105 年度卻未有此審核規範；且民國 104 及 105 年度皆未規範委外單位可收取之材料費標準，致委外單位收費標準是否合理，乏人監督。復查本年度該坊提供之家庭日吹玻璃 DIY 活動課程，收取每人每件材料費用 980 元，與 2014 新竹市國際玻璃藝術節類似家庭日 DIY 活動(活動期間為民國 103 年 7 月 19 日至民國 103 年 8 月 31 日)收取材料費用僅介於 150 元至 300 元之間，差異頗鉅，與文化局為推廣玻璃工藝，提升民眾參與意願而設置玻璃工藝博物館之意旨顯有不符，經函請檢討改善。據復：爾後契約將納入家庭日材料費收費標準需經該局審核通過方可實行之規定，以提升民眾參與意願，達推廣玻璃工藝之目的。

5. 獲中央評鑑為績優圖書館，惟取消圖書逾期罰款機制，及未落實催還作業，致降低圖書流通，有待檢討改善。

文化局經管圖書館及所屬香山分館，本年度經教育部評鑑為績優圖書館，惟文化局取消圖書逾期罰款機制，及未訂定相關逾期稽催作業配套措施，嚴重降低書籍流通性，並徒增館藏書籍遺失風險，前經本室函請檢討並研議建立稽催控管作業規範，經文化局訂定「新竹市公共圖書館閱覽典藏業務館藏之出借催還預約與通閱作業程序」，規範逾期催還等相關事項。經查辦理情形，核有：未依該作業程序第 4 點規定，逾期超過 30 日後，每半年寄發一次通知單辦理逾期稽催，逾期稽催機制未彰，長期逾期未還冊數未減反增，且無法確實保障讀者借閱權益及降低館藏書籍遺失風險情事，經函請檢討改善。據復：已補辦逾期催還程序，嗣後並確實依作業程序辦理逾期催還。

6. 辦理文化部新故鄉社區營造第二期計畫及村落文化發展計畫，連續 2 年經文化部評核績效結果，均低於全國平均標準，執行成效欠佳，亟待研謀改善。

文化局辦理民國 102 及 103 年度新故鄉社區營造第二期計畫，經文化部評核績效結果，考評分數均未達 75 分，且較全國平均分數 79.13 分及 82.6 分落差逐漸加大；又民國 103 年度考評分數與苗栗縣並列為全國之末，顯示執行文化部補助社區營造業務，仍有極大改善空間。經查文化局辦理文化部民國 102 至 104 年度新故鄉社區營造第二期計畫及村落文化發展計畫，支用經費計 1,717 萬餘元，其執行情形，核有：(1)未依文化部新故鄉社區營造第二期修正計畫結合區公所參與輔導工作；(2)雖已組成社區總體營造推動委員會，惟未召開會議，落實訂定每年度 1 項跨部門合作目標；(3)新竹市政府社區營造推動委員會女性委員比例未達三分之一，未符性別平等原則，且於委員任期屆滿後未積極擇選委員，不利執行委員會任務；(4)未覈實填報績效指標值，及部分計畫執行數未達成預計目標值；(5)尚無規範補助計畫審查委員應遵守利益迴避或價值中立原則等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將擴大與區公所合作層面，以區公所為基礎建置社造區域平臺，強化區公所之社造能量；(2)將召開委員會討論社區營造發展願景，及組成工作小組增強跨局處整合協調之功能；(3)將改選委員，以利委員會執行任務，並符性別平等原則；(4)未來將核實填報績效指標值，並積極加強計畫執行；(5)未來加強改進，確實要求審查委員遵守利益迴避與價值中立原則。

(五)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 4 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 2），經再研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列文化局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
已加強辦理文化資產保存維護再利用及教育推廣，惟歷史與文化資產維護發展情形仍未臻完善，亟待檢討改善。	業再研提審核意見詳「(四)重要審核意見 2」。
已改善辦理	
1. 政府捐助財團法人之相關規定未配合時宜適時修(增)訂，致乏積極監督功能，亟待完善監督管理機制。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 新竹市立公共圖書館之營運管理情形尚待加強，亟待輔導各館積極檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
3. 新竹市國際玻璃藝術節之辦理成效未彰，消耗性支出經費頗鉅，亟待建立具體發展目標及績效評估制度。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
4. 新竹市公共藝術設置案件之管控作業未臻完善，亟待加強列管並落實通報制度。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、產業發展處主管

產業發展處主管計有公務機關 2 個，市營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 2 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

產業發展處主管包括市立動物園、動物保護及防疫所(於民國 104 年 7 月 8 日成立)等 2 個機關，分別掌理動物展示提供市民觀賞及教學研習；動物管理飼養及疾病之防治研究、動物生態及繁殖；配合觀光發展提供民眾休憩場所；動物保護、防疫、畜產管理等業務。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 2 項，下分工作計畫 2 項，包括動物園內步道景觀改善、動物園務經營管理等重要施政項目，均已依計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 728 萬元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 840 萬餘元(115.46%)，較預算超收 112 萬餘元(15.46%)，主要係動物園之遊客入園人次較預計增加所致。

表 1 產業發展處主管歲入決算審定簡表

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 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	7,280	8,405	—	8,405	1,125	15.46
市 立 動 物 園	7,280	8,115	—	8,115	835	11.47
動物保護及防疫所	—	290	—	290	290	—

註：動物保護及防疫所民國 104 年 7 月 8 日成立，本年度未編列預算。

2. 歲出預算數 2,564 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 2,012 萬餘元(78.48%)，預算賸餘 551 萬餘元(21.52%)，主要係動物診療用氣體麻醉機及 X 光機採購案未執行所致。

表 2 產業發展處主管歲出決算審定簡表

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 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	2,564	2,012	—	2,012	- 551	21.52
市 立 動 物 園	2,564	2,012	—	2,012	- 551	21.52
動物保護及防疫所	—	—	—	—	—	—

註：動物保護及防疫所民國 104 年 7 月 8 日成立，本年度未編列預算。

3. 以前年度歲出轉入數計 1,030 萬元，審定實現數 31 萬餘元(3.03%)，應付保留數 998 萬餘元(96.97%)，係動物園公廁新建工程配合新竹 1916 園區規劃，爰予停工檢討及獸籠新建工程尚未完成驗收，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

產業發展處主管僅新竹農產運銷股份有限公司 1 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

營運計畫主要有臨時停車場、冷凍及冷藏庫使用費、分貨場管理費、集貨區果菜交易量等 4 項，實施結果，計有分貨場管理費及集貨區果菜交易量等 2 項未達預計目標，主要係因分貨場出租及集貨區果菜實際交易量較預計減少所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 6 萬餘元，較預算減少 2 萬餘元，主要係廢棄物代處理費增加所致。

三、附屬單位決算非營業部分

產業發展處主管包括新竹市產業園區開發管理基金、新竹市世博台灣館產創園區作業基金計 2 個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有管理及總務費用、行銷及業務費用、專案計畫等 3 項，實施結果，或因食品生技園區開發案暫緩辦理、或因世博台灣館產創園區內新竹國際型科技商務會議中心興建營運移轉案停止招商作業、或因公共藝術設置計畫專案服務廠商請款作業期程落後，致皆未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 1,346 萬餘元，較預算減少短絀 1,617 萬餘元，約 54.57%(表 3)，主要係食品生技園區開發案暫緩辦理，及世博台灣館產創園區內新竹國際型科技商務會議中心興建營運移轉案停止招商作業所致。

表 3 產業發展處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	- 29,639	- 13,465	16,173	54.57
新竹市產業園區開發管理基金	- 3,455	64	3,519	-
新竹市世博台灣館產創園區作業基金	- 26,184	- 13,530	12,653	48.33

四、重要審核意見

(一)新竹農產運銷公司營業大樓未依規辦理公共安全檢查申報、設置消防安全設備、遴用防火管理人並製定消防防護計畫等，允應研謀改善以維公共安全。

新竹農產運銷股份有限公司向新竹市政府租借位於新竹市經國路一段 411 號 1 棟市有建築物(地上 3 樓、地下 1 樓)作為營業場所(以下簡稱營業大樓)，用地面積 9,140 平方公尺、樓地板面積約為 1 萬 7 千餘平方公尺，經查該營業大樓 2 樓於民國 104 年 4 月 6 日發生火災，該公司辦理營業大樓安全維護及消防管理情形，核有下列情事：

1. 未依規辦理建築物公共安全檢查申報，以維公共安全：該公司營業大樓係供公眾使用之建築物，所有權人為新竹市政府，使用人為該公司，依建築法、建築物公共安全檢查簽證及申報辦法等相關規定，應每年辦理 1 次建築物公共安全檢查申報，經查該公司自民國 86 年起迄民國 104 年底止，均未依規定向主管建築機關辦理申報，以確保建物構造及設備安全，核與規定未合，經函請檢討改善。據復：業依規定委請專業檢查公司檢查簽證，向新竹市政府補辦建築物防火避難設施與設備安全檢查申報，專業檢查公司簽證申報所列缺失事項已依改善計畫書改善完成。

2. 未依規設置消防安全設備並委託消防設備師(士)定期檢修，報請消防機關備查：該公司未依消防法及各類場所消防安全設備設置標準等規定設置消防安全設備，並委託消防設備師(士)定期檢修報請消防機關備查；復查消防安全設備使用情事，核有火警自動警報設備故障，受信總機線路遭截斷迴路無法導通、部分室內消防栓設備故障，箱體鏽蝕，缺消防水帶或瞄子，警鈴線路遭截斷、部分室內消防栓設備遭業者封閉或貨物遮擋無法開啟檢視、部分消防滅火器僅剩掛勾、消防栓幫浦故障、地下室未設自動灑水設備等情事，經函請檢討改善。據復：業委託消防設備師(士)辦理定期檢修，並提出改善計畫書，於預算額度內，依難易程度分階段修繕消防安全設備，以保障業者及交易民眾安全。

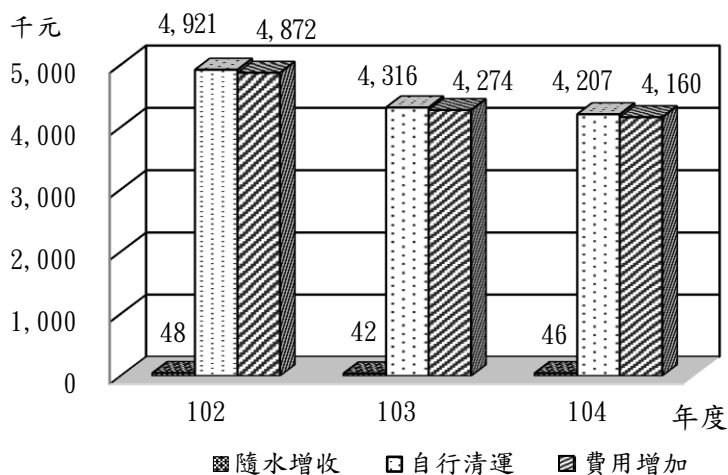
3. 未遴用防火管理人並製定消防防護計畫，報請消防機關核備，據以執行防火管理業務：該公司營業大樓屬一定規模以上供公眾使用之建築物，惟該公司自民國 80 年 10 月於該大樓營業起，未曾依消防法第 13 條規定遴用防火管理人，責其製定消防防護計畫，報請消防機關核備，並依該計畫執行有關防火管理上必要之業務，不利消防防護管理，經函請檢討改善。據復：已遴用防火管理人，並提報消防防護計畫送經新竹市消防局備查，據以執行防火管理業務。

(二)新竹農產運銷公司因廢棄物清除處理費繳交方式改變，致經營成本增加，允宜衡酌使用者付費原則研謀改善。

新竹農產運銷股份有限公司廢棄物清除處理費繳交方式，自民國 102 年度起由依一般廢棄物清

除處理費徵收辦法第 3 條、第 4 條及第 11 條規定，隨自來水費徵收，改為依新竹市代清除處理廢棄物自治條例第 5 條規定，按自行清運進入新竹市焚化廠之重量繳交每公噸 1,650 元予新竹市環境保護局，經核該公司民國 102 至 104 年度繳交予新竹市環境保護局之廢棄物清除處理費與隨自來水費徵收之處理費相較，費用計增加 1,330 萬餘元，平均每年增加費用 443 萬餘元(圖 1)，顯示民國 83 年據以計算而得分貨場收費標準(1 樓蔬菜區每月 6,000 元、2 樓青果區每月 5,400 元、地下室農漁特產區每月 4,800 元)之清潔、垃圾處理費成本已有重大變化。該公司本業長期發生虧損，本室於民國 102 至 103 年度均函請檢討調整分貨場場地使用管理費收費標準以增裕營收，惟迄未檢討改善；經加計廢棄物代處理規費後，民國 102 至 104 年度營業損失計 1,319 萬餘元，營業損益由盈轉虧，經營環境日益困頓。有鑒於該公司廢棄物主要係場內業者產生，經函請衡酌使用者付費原則，研謀改善。據復：將於董監事會提出分貨場使用管理費調漲案討論。

圖 1 新竹農產運銷公司廢棄物處理費變動圖



資料來源：整理自新竹農產運銷公司提供資料。

(三)新竹農產運銷公司雖已辦理果菜農藥殘留檢測，並經中央評定為優等，惟檢測結果超標時未依規定加強複檢，亟待研謀改善，維護消費者健康。

新竹農產運銷股份有限公司為加強果菜農藥殘留檢驗，並防止農藥殘留量超過乙醯膽鹼酯酶抑制率標準（法定毒性：抗膽鹼激性物質）之果菜流入市面販賣，以維護消費者健康，訂定進場果菜農藥殘留檢驗處理要點暨蔬果農藥殘留檢驗作業規範，據以執行果菜農藥殘留檢驗業務，民國 103 年度果菜農藥殘留檢驗工作執行結果，並經行政院農業委員會農業試驗所針對全國蔬果農藥殘毒生化檢驗站工作考核結果評定為優等，頗具成效。按依該公司蔬果農藥殘留檢驗作業規範之抽樣數量規定，檢測結果農藥殘留量超過標準時，應對該承銷人及相關蔬果加強檢測，經抽查該公司本年度蔬果農藥殘留檢驗，農藥殘留量超過標準者計有分貨場編號 2126 之土芒果等 8 件，惟該公司後續未對承銷人及相關蔬果加強檢測，以降低蔬果農藥殘留疑慮，確實維護消費者健康，核有欠妥，經函請檢討改善。據復：將全面加強檢測，對含農藥殘留超過標準者後續將針對該承銷人及相關蔬果進行多次檢驗，以降低農藥殘留疑慮。

(四)產業園區開發管理基金尚乏積極策進作為，成立以來未能取得土地設置產業園區，欠缺固定財源，整體營運績效欠佳，允宜適時檢討改善。

產業園區開發管理基金自民國 91 年度成立附屬單位預算「新竹市工業區開發管理基金」，嗣配合「產業創新條例」之頒布，於民國 100 年度更名為「新竹市產業園區開發管理基金」。經查核該基金經營績效情形，核有：1. 自民國 91 年設立，迄未覓得符合規定之土地設置產業園區，致未能取得依「產業創新條例」第 47、48 條規定收取之回饋金收入等固定財源作為該基金健全發展之基礎，達成基金設置之目的；2. 近 5 年度(民國 100 至 104 年度)已無毗連土地之申請案件，且未編列業務收入預算，其中僅於民國 102 年度獲毗連土地回饋金收入 76 萬餘元(民國 93 年申請案件)，及本年度獲毗連非都市土地擴展計畫審查費 1 萬餘元(民國 97 年申請案件)，其餘收入係為歷年存款孳息收入及部分報廢財產變賣所得；另查基金近 10 年(民國 95 至 104 年度)，其業務收支情形，除民國 102 年度獲土地回饋金收入，致有業務賸餘外，餘皆為短絀，產銷業務量極少，且未能本企業化經營原則提高業務量；3. 迄未依產業創新條例第 34 條及相關規定，提撥所收取回饋金額之 50%，用於產業園區周邊相關公共設施之興建、維護及受影響區域環境保護之改善，且近 5 年度之支出主要係公務車輛相關費用，支用事由亦多與基金相關業務有間，尚無具體事業計畫，以辦理相關業務達成促進產業創新，提升產業競爭力等基金設置目的，經函請適時檢討基金之整體營運績效。據復：1. 將依現實情況積極規劃設置產業專用園區；2. 將抑減成本費用，以提升經營績效；3. 刻正辦理「新竹市茶花產業園區」開發計畫，並將檢討得否以其他方式代替基金運作。

(五)食品生技園區未有整體開發計畫之規劃，投入經費無法及時發揮應有效益，允宜研謀具體改善措施。

產業園區開發管理基金本年度計畫辦理食品生技園區之開發、管理審查等事宜，編列預算數計 340 萬元，約占基金業務成本與費用預算數 94.24%，屬該基金本年度重要業務計畫，惟全數未辦理，經查辦理情形，核有：1. 新竹市政府配合行政院經濟建設委員會「100 年度國家建設總合評估規劃作業」辦理「北臺食品生技產業研發園區」，並於民國 103 年 12 月 10 日會同國防部召開「新竹市眷改土地開發計畫研商會議」，會議結論雙方原則同意以合作開發方式辦理，該基金嗣於本年度預算編列 340 萬元辦理食品生技園區之開發事宜。惟合作契約遲至民國 104 年 7 月仍未能簽訂，經於民國 104 年 7 月 8 日再召開「國防部委託新竹市政府辦理新竹市轄區內國軍老舊眷村改建總冊國公有土地委託經營及改良利用案現地勘查及個案計畫協商會議」，會議結論由該基金先行辦理可

行性研究，惟該府旋即於同年 8 月 13 日召開「新竹市香山簡易棒壘球場興建研商會議」，決議食品生技園區開發時程至少約需 5 年，預定地於開發前先興建為簡易球場使用，並維持興建完成後 5 年不予變動，顯示食品生技園區之開發尚乏整體規劃，決策過程反覆，辦理時程一再拖延；2. 該府委託長豐工程顧問股份有限公司辦理「北臺綠能光電產業園區、食品生技產業園區規劃計畫委託技術服務案—北臺食品生技產業研發園區規劃計畫」經費 244 萬餘元，於民國 101 年 12 月提交總結報告，惟該府遲未能與國防部達成共識簽訂合作契約；復將原預定地改做香山區簡易棒壘球場，將於民國 108 年度再次辦理財務可行性評估，致原民國 101 年度食品生技產業園區規劃計畫委託技術服務分析結果無法及時發揮應有效益，經函請該府檢討改善。據復：爾後辦理產業園區開發計畫，將進行初步評估後，再辦理委託整體技術服務分析。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 7 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 5 項（表 4），其中 1 項經再研提審核意見通知檢討改善。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列產業發展處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
(一)新竹農產運銷公司本業長期發生虧損，復長期免除承銷人應負擔之管理費，亟待檢討研謀調整以資適法並增裕營收。	前經監察院立案調查，該院業提出調查報告。
(二)新竹農產運銷公司果菜成交價格之議定過程未臻完善，亟待檢討改善。	前經監察院立案調查，該院業提出調查報告。
(三)新竹農產運銷公司分貨場之管理未盡妥適，亟待研謀改善。	前經監察院立案調查，該院業提出調查報告。
(四)新竹農產運銷公司長期違規將防空避難室供作零售市場使用，允應研謀改善，恢復防空避難空間。	前經監察院立案調查，該院業提出調查報告。
(五)農藥殘留檢測之時間與對象，未能依事實需要及重點辦理，復未落實建置供應人管理制度，掌握貨品資訊，以保障農產品安全與品質。	業再研提審核意見詳「四、重要審核意見(三)」。
已改善辦理	
(一)動物園熱帶雨林區動物籠舍及園區公廁新建工程執行率偏低，尚待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)世博台灣館產創園區作業基金業務收入已有增加，惟營運管理績效仍待改善，允宜妥謀善策並加強行銷。	已研謀改善或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，掌理維持公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福利等業務。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 2 項，下分工作計畫 22 項，包括建置治安要點錄影監視系統、加強義警民防組訓、推動聯里守望相助協勤、推動社區安全 E 化聯防機制、警用裝備管理維護、充分運用資訊科技、強化治安防護網，強化科學辦案能力、強化員警風紀及生活考核、賡續執行嚴懲惡性交通違規專案執法、積極防處少年事件及強化預防宣導作為、全力加強婦幼人身安全宣導等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度策略績效目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 9 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核整體施政均達預計目標，較民國 103 年度為佳。又上開 22 項工作計畫，其中已執行完成者 19 項，尚在執行者 3 項，主要係員警服裝、行政人員服裝、重要路口錄影監視系統整合汰換、錄影監視系統中央圖控平臺等採購案，尚未完成驗收或合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 3 億 2,182 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,364 萬餘元(57.06%)，應收保留數 1,139 萬餘元(3.54%)，主要係違規案件罰鍰尚待收繳，仍須繼續執行；合計決算審定數為 1 億 9,503 萬餘元，較預算短收 1 億 2,678 萬餘元(39.40%)，主要係以勸導取代開罰，致各監理單位撥入道路交通違規罰鍰較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 5,520 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 372 萬餘元(6.74%)，減免數 3,291 萬餘元(59.63%)，主要係已取得債權憑證者辦理註銷；應收保留數 1,856 萬餘元(33.63%)，主要係各年度違規案件罰鍰及違規車輛保管費尚待繼續收繳。

3. 歲出原編預算數 14 億 7,137 萬餘元，並因建置重要路口與治安熱點數位監視器、第 14 任總統、副總統暨第 9 屆立法委員選舉反賄選宣導活動計畫所需經費等事由，經動支第二預備金 3,776 萬餘元，合計 15 億 913 萬餘元；決算審核結果，修正減列實現數 20 萬餘元，減列應付保留數 707 萬元，係溢撥義勇協勤人員福利互助金補助經費；第 14 任總統、副總統暨第 9 屆立法委員選舉反賄選宣導活動經費賸餘無須保留；審定實現數 13 億 1,706 萬餘元(87.27%)，應付保留數 2,780 萬餘元(1.84%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 13 億 4,486 萬餘元，預算賸餘 1 億

6,426 萬餘元(10.88%)，主要係實際進用員額較預計減少之人事費賸餘、處理道路交通安全人員獎勵金覈實發放及配合節約措施之節餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,149 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,145 萬餘元(99.68%)，減免數 3 萬餘元(0.32%)，主要係財物採購結餘款。

(三)重要審核意見

1. 執行創新 E 勤務指揮管理系統經上級警政機關考核成效良好，惟受理案件到場時間逐年增加及民眾不滿意度略增等部分作業仍待強化，以提升受理案件處理效能。

警察局創新辦理 E 化勤務指揮管理系統中心，結合智慧型互動平臺，整合路口監視錄影系統、110E 化勤務指管系統、警車衛星定位系統、

涉案車輛辨識系統、地下道防災影像、新聞媒體側錄等功能，以自建光纖寬頻網路傳輸系統同步顯示於電視牆上，大幅提升勤務指揮效能，並經內政部警政署民國 103 年健全

勤指功能考核結果名列第 2 組(共 14 個單位)第 2 名，辦理成效良好。經查 E 化勤務派遣

作業，核有：(1)民眾使用警政 APP 報案件數偏低；(2)近 3 年度(民國 102 至 104 年度)

員警到達現場平均時間均在標準值 10 分鐘內，惟接獲報案逾 20 分鐘到達之案件逐年增加(表 1)，且民眾不滿意程度(普通以下)略增(圖 1)；(3)部分設備未能及時修繕；(4)

部分交通案件處理完成後逾半個月未回報勤指中心辦理結案；(5)重大治安事件未於規定 30 分鐘內通報內政部警政署等情事，經函請

檢討改善。據復：(1)已函請各單位加強宣導，並將警政服務 APP 宣導影片上傳至新竹市警察局全球資訊網及 Facebook 提供民眾點

閱下載；(2)已規劃派員至轄區派出所駐點就近處理事故，並由勤指中心以無線電管制員警到達時

間

間

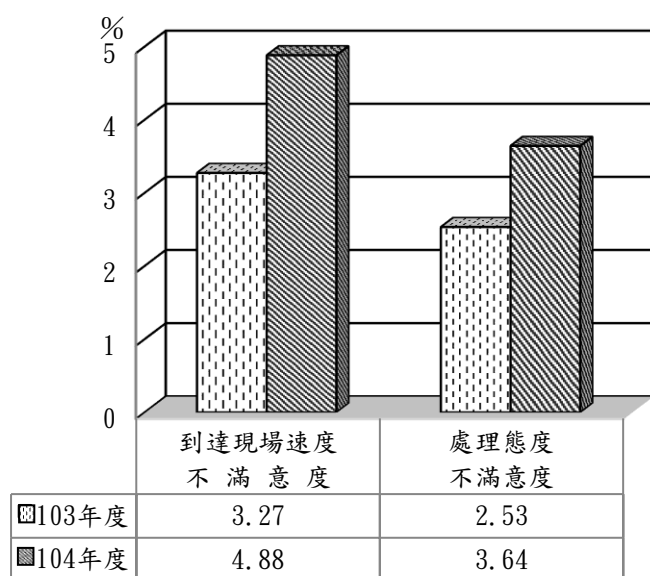
間

表 1 新竹市警察局勤指中心受理案件辦理情形表

年 度	受 理 案 件 數	派遣相關 單位處理 次 數	員警到達時間 逾 20 分鐘		員警平均 到場時間
			案件數	%	
102	62,181	80,350	157	0.20	5 分 40 秒
103	66,761	87,220	193	0.22	6 分 4 秒
104	70,493	92,281	726	0.79	7 分 5 秒

資料來源：整理自新竹市警察局提供資料。

圖 1 報案民眾對案件處理不滿意程度統計圖



資料來源：整理自新竹市警察局提供資料。

間；(3)相關設備已檢修完畢，爾後將即時處理；(4)相關案件已辦理結案，嗣後每日加強案件管考事宜；(5)爾後將積極督促所屬依規定辦理。

2. 為利市區道路通行已加強取締違規停車，惟相關配套措施未配合辦理，民眾陳情案件頻仍，亟待研謀改善。

依據道路交通管理處罰條例第 56 條第 4 項規定略以，汽車駕駛人違規停車時，交通勤務警察、依法令執行交通稽查任務人員或交通助理人員，應責令汽車駕駛人將車輛移置適當處所；如汽車駕駛人不予移置或不在車內時，得由該交通勤務警察、依法令執行交通稽查任務人員或交通助理人員為之。警察局本年度依上開條例舉發違規停車案件計 78,054 件，較上年度增加 12,702 件(約 19.44%)，惟執行拖吊件數計 36,691 件，反較上年度減少 4,834 件(約 11.64%)，且民眾檢舉違規停車案件計 2,276 件，較上年度增加 980 件(約 75.62%，表 2)，經函請檢討改善。據復：將增加編排違規拖吊勤務人員及班次，針對重要道路、易違規停車及影響民眾通行路段，分組加強違規車輛拖吊，以維護市民通行權利與交通安全。

表 2 新竹市警察局執行違規停車情形一覽表
單位：件、%

項 目	104 年度	103 年度	比較增減	
			件 數	%
違 規 停 車 案 件 數	78,054	65,352	12,702	19.44
拖 吊 案 件 數	36,691	41,525	- 4,834	11.64
民 眾 檢 舉 違 規 停 車 案 件 數	2,276	1,296	980	75.62

資料來源：整理自新竹市警察局提供資料。

3. 加強執法取締酒後駕車已降低肇事死亡人數，惟仍待運用取締熱區趨勢分析檢討調整酒駕路檢區域，保障市民生命安全。

警察局加強酒後駕車取締執法，本年度動用警力 2 萬餘人次，辦理 60 次取締酒駕專案勤務，勤務地點遍及 269 處，共計取締 1,684 件酒後駕車案件，及新竹市轄區內本年度酒駕肇事死亡人數計 6 人，較上年度減少 2 人。經就該局民國 104 年 2 月份酒後駕車違規入案檔 412 件取締地點及舞廳等 7 種行業商業登記地址交叉分析發現，其中在該 7 種行業商業登記地址範圍 200 公尺內取締者計 182 件，約 44.17%，顯示該 7 種行業

圖 2 新竹市警察局民國 104 年 2 月份路檢攔停取締成果圖



資料來源：整理自新竹市警察局提供資料。

商業登記地址之路口為取締熱區，惟該局規劃酒後駕車勤務執行路檢地點(未包含機動攔查)，在路檢地點 200 公尺範圍內取締件數計 50 件，僅占取締件數(412 件)之 12.14%(圖 2)，允宜依據取締熱點區域之趨勢分析，妥適規劃路檢區域，經函請檢討改善。據復：除律定既有易飲酒地點外，將增加舞廳等 7 種行業商業登記地址範圍 200 公尺內之路口，部署警力，實施攔檢勤務，以提高取締成效及保障市民生命安全。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 3)。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
1. 辦理違規車輛之拖吊及移置業務執行未臻周妥，有待研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 運用錄影監視系統破獲全般刑案已有成效，惟辦理系統建置維護執行計畫未臻完善、定期保養及維修(護)契約規範未盡周妥，亟待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
3. 違反毒品危害防治條例發生案件數及犯罪率較民國 102 年度降低，惟處理查緝毒品作業欠周延，尚待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
4. 應收未收行政罰鍰收繳尚待加強清理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、消防局主管

消防局主管僅消防局 1 個機關，掌理火災預防、災害搶救、緊急救護等業務。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 2 項，下分工作計畫 8 項，包括充實消防車輛、消防廳舍整建、防災宣導、執行春安工作、充實搶救器材、義消人員編組訓練演習服勤、消防人員專長訓練、緊急救護、加強 119 報案指揮派遣、火災調查等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度策略績效目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 15 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核整體施政均達預計目標，較民國 103 年度為佳。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係第一大隊暨香山分隊廳舍新建工程尚未完工，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編預算數 1,223 萬餘元，經追減預算 201 萬餘元，合計 1,021 萬餘元，決算審核結

果，審定實現數 1,028 萬餘元(100.70%)，應收保留數 260 萬餘元(25.50%)，主要係違反消防法之罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 1,289 萬餘元，較預算超收 267 萬餘元(26.21%)，主要係違反消防法之罰鍰較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 621 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 59 萬餘元(9.60%)，減免數 3 萬元(0.48%)，係原處分撤銷；應收保留數 559 萬餘元(89.92%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰尚待繼續收繳。

3. 歲出原編預算數 4 億 1,476 萬餘元，經追加預算 1,071 萬餘元，追減預算 455 萬餘元，合計 4 億 2,092 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 9,186 萬餘元(93.10%)，應付保留數 808 萬餘元(1.92%)，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 9,995 萬餘元，預算賸餘 2,097 萬餘元(4.98%)，主要係人員未補實之人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,580 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,995 萬餘元(52.71%)，減免數 81 元(0.00%)，係採購財物結餘；應付保留數 3,585 萬餘元(47.29%)，主要係第二大隊金山分隊新建廳舍工程尚未驗收結算，及第一大隊暨香山分隊新建廳舍工程尚未完工，仍須繼續執行。

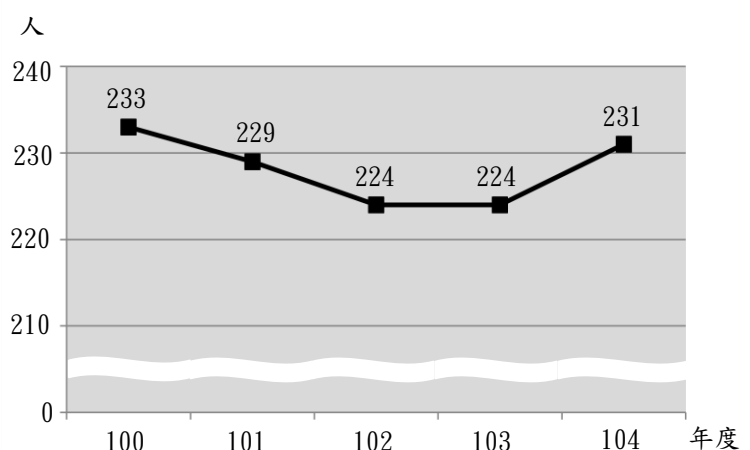
(三)重要審核意見

1. 組織編制員額及消防裝備汰換預算略有成長，惟消防人力及部分消防裝備仍有配置不足或逾使用年限情事，亟待賡續增補汰購。

消防局辦理本年度災害防救演習榮獲行政院評核為全國績優，惟在消防人力及消防裝備配置方面，尚有下列待加強改善情事：

(1)消防人員進用不足：該局消防人力編制員額由民國 103 年度之 262 人增至本年度之 306 人，惟預算員額與民國 103 年度同為 262 人，未達編制員額，且截至民國 104 年底止，實際員額計 231 人，較預算員額不足 31 人，不足比率約 11.83% (圖 1)，雖較民國 103 年底不足比率之 14.50% 下降 2.67 個百分點，惟仍未補足消防人力，經函請檢討改善。據復：民國 105 年度已增加消防人力 18 人，預計將再補充，以逐步達成補足人力目標。

圖 1 消防人力趨勢圖



資料來源：整理自新竹市消防局提供資料。

(2)部分消防裝備配置不足或逾使用年限：依據直轄市、縣(市)消防車輛裝備及其人力配置標

準第 4 條規定，勤務機車依消防機關編制員額每滿 3 人配置 1 輛。查該局本年度修正「新竹市消防局組織規程」，將編制員額由 262 人修正增加為 306 人，依上開規定，該局勤務機車應配置數為 102 輛，惟截至民國 104 年底止，勤務機車實際數量僅 46 輛，不足 56 輛，不足比率約 54.90%，若以民國 104 年底止實際員額 231 人計算，不足 31 輛，不足比率約為 40.26%；又該局編列消防裝備器材汰舊換新預算，由民國 103 年度 135 萬元略有成長至本年度 485 萬餘元，執行結果，截至民國 104 年底止，各式消防車輛已達 151 輛，惟其中已逾使用年限者計 105 輛，約占 69.54%，尤以消防勤務車輛逾使用年限之比率高達 91.30% 最嚴重；各式消防、救災裝備共計 820 件，其中已逾使用年限者計 629 件，約占 76.70%，尤其化學防護衣、耐高溫消防衣均已逾使用年限(表 1)，經函請檢討改善。

據復：逾使用年限之車輛、器材均能維持堪用狀態，尚無影響消防人員安全及救災、救護任務，未來仍將賡續辦理充實汰換。

表 1 消防車輛、救災裝備截至民國 104 年底止逾使用年限一覽表

車輛/裝備類別	單位	實 際 數 量			逾使用年 限 比 率 (%)
		未逾使用 年 限	已逾使用 年 限	合 計	
車 輛 合 計	輛	46	105	151	69.54
消 防 勤 務 車	輛	6	63	69	91.30
消 防 車	輛	15	28	43	65.12
救 災 車	輛	13	12	25	48.00
救 護 車	輛	12	2	14	14.29
裝 備 合 計	件	191	629	820	76.70
化 學 防 護 衣	套	-	105	105	100.00
耐 高 溫 消 防 衣	套	-	6	6	100.00
移 動 式 發 電 機	臺	4	33	37	89.18
圓 盤 切 割 器	個	5	32	37	86.48
空 氣 呼 吸 器	個	30	153	183	83.60
照 明 索/照 明 燈	個	25	127	152	83.55
移 動 式 排 煙 機	臺	4	17	21	80.95
破 壞 器 材 組	組	4	15	19	78.94
移 動 式 幫 浦	臺	5	18	23	78.26
救 生 艇	艘	4	6	10	60.00
消 防 衣	套	85	98	183	53.55
空 氣 壓 縮 機	臺	5	5	10	50.00
潛 水 用 裝 備	套	16	13	29	44.83
橡 皮 艇	艘	4	1	5	20.00

資料來源：整理自新竹市消防局提供資料。

2. 消防廳舍整建預算之編列未能配合工程興建進度，執行情形欠佳，經費保

留比率偏高，尚待檢討改善。

表 2 截至民國 104 年底止新建廳舍工程保留經費概況表

單位：新臺幣千元

消防局辦理第二大隊金山分隊廳舍新建工程因尚未興建完成，截至民國 103 年度止，辦理預算保留 4,071 萬餘元，轉入本年度繼續執行結果，實現數 2,865 萬餘元，未結清數 1,205 萬餘元，約 29.60%；另為繼續執行第一大隊暨香山分隊廳舍新建工程，於本年度再編列預算 2,900 萬元，加

年 度	本年度及以前年 度 轉 入 數	實 現 數	應付保留數或未結清數	
			金 額	%
合 計	93,540	49,604	43,935	46.97
金山分隊				
小 計	40,710	28,658	12,051	29.60
100	2,577	889	1,687	65.47
101	2,701	1,267	1,433	53.06
102	31,931	25,830	6,101	19.11
103	3,500	670	2,830	80.86
香山分隊				
小 計	52,828	20,946	31,881	60.35
102	2,842	-	2,842	100.00
103	20,986	30	20,956	99.86
104	29,000	20,916	8,083	27.88

資料來源：整理自新竹市消防局提供資料。

計以前年度保留經費 2,382 萬餘元，共計 5,282 萬餘元，執行結果，實現數 2,094 萬餘元，應付保留數 3,188 萬餘元，約 60.35%(表 2)。綜上，預算編列未能配合工程興建進度，致執行情形欠佳，經費保留比率仍高，經函請檢討改善。據復：第二大隊金山分隊廳舍新建工程建築及機電工程已完成驗收作業；第一大隊暨香山分隊新建工程將賡續依契約及工程進度辦理經費核銷事宜。

3. 推動消防工作已略具成果，惟建築物公共安全檢查控管作業存有疏漏，及列管資訊無法分享，亟待檢討改善。

消防局本年度獲內政部消防署評鑑辦理「各級消防機關 103 年消防工作」為丙組優等，顯示該局致力消防工作推動已有成果。經查執行建築物公共安全檢查情形，核有：(1)已建置之建築物公共安全檢查列管清冊，經與新竹市政府工務處之建管資料比對結果，有部分資料漏未列管者計 412 筆；(2)該局建築物公共安全檢查列管清冊欠缺與新竹市政府建管資料一致性之共通性編號(碼)，肇致二者資料無法相互串連、分享使用等情事，經函請新竹市政府及消防局檢討改善。據復：(1)新竹市政府工務處及消防局將依規定清查後，對未列管場所依規列管，並加強雙方橫向聯繫工作；(2)將於民國 105 年度維護公共安全方案檢討會議時研商一致性及共通性之欄位項目，俾利資料相互串連使用。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 1 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 3)，經再研提審核意見通知檢討改善。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
1. 充實民間救難團體、救難志願組織裝備器材長程計畫榮獲內政部消防署評鑑績優，惟消防人力仍有不足且部分消防裝備過於老舊或配置不足，亟待補實更新。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」。
2. 消防廳舍整建計畫執行率偏低，允宜檢討改進。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2」。
已改善辦理	
應收未收行政罰鍰收繳尚待加強清理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、衛生局主管

衛生局主管僅衛生局 1 個機關，掌理全市衛生行政及有關公共衛生技術事宜等業務。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 11 項，包括加強醫事人員及醫療機構管理、建立性侵害及家庭暴力防治體系、辦理用藥安全宣導活動、監聽違規廣告、食品業衛生輔導管理及抽檢、衛生保健及菸害防制、傳染病防治等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度策略績效目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 31 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核整體施政均達成預計目標，與民國 103 年度相同。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 2 項，主要係人類乳突病毒疫苗(子宮頸癌防治)校園接種計畫履約期程跨年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,911 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,036 萬餘元(106.52%)，應收保留數 35 萬餘元(1.85%)，係違反醫藥、化妝品衛生、食品衛生及菸害防制等法規罰鍰收入尚未收繳；合計決算審定數為 2,071 萬餘元，較預算超收 160 萬餘元(8.37%)，主要係計畫型補助收入及違反醫藥、化妝品衛生、食品衛生及菸害防制等法規件數較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 156 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 91 萬餘元(58.34%)，減免數 17 萬餘元(11.33%)，主要係取得債權憑證註銷保留數；應收保留數 47 萬餘元(30.33%)，主要係違反醫藥、化妝品衛生、食品衛生及菸害防制等法規罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編預算數 1 億 7,219 萬餘元，經追加預算 3,122 萬餘元，追減預算 1,900 萬元，並因辦理食品管理提升計畫及菸害防制及衛生保健計畫、整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫等事由，經動支第二預備金 1,717 萬餘元，合計 2 億 158 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,721 萬餘元(82.95%)，應付保留數 1,007 萬餘元(5.00%)，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 7,729 萬餘元，預算賸餘 2,429 萬餘元(12.05%)，主要係人事費、獎補助費及業務費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,689 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,365 萬餘元(80.84%)，減免數 323 萬餘元(19.16%)，主要係人類乳突病毒疫苗(子宮頸癌防治)實際施打人數較預計減少。

(三)重要審核意見

1. 新竹市致力推動長期照顧業務，成為全國第一個每一行政區域皆有日托服務中心之縣市，惟部分居家復健及喘息服務仍待加強辦理。

衛生局致力推動長期照顧業務，於民國 104 年 12 月 13 日成立新竹市第 3 個日間托老服務中心，成為全國第一個每一行政區域皆設有日托服務中心之縣市，並持續辦理長期照顧整合計畫，提供居家護理、居家復健及喘息服務，補助設籍於新竹市其日常生活無法自理，長期在家接受照顧之市民。經查長期照顧業務辦理情形，核有：(1)部分居家復健服務個案評量之審核程序未周延，重度失能個案後續列管與複評期間未予明訂，評估機制未盡落實；(2)喘息服務執行成效整體滿意度欠佳，且委託機構民國 103 年度經新竹市政府評鑑結果為丙等之不合格，惟該局於本年度仍委託其提供喘息服務；(3)中低收入 1.5-2.5 倍與中低收入 1-1.5 倍之居家護理、居家復健及機構喘息服務等補助金額不同，惟該局服務費用明細表皆以中低收入戶列載，無法正確辨識身分別，並據以審核補助金額之正確性，不利後續補助作業等情事，經函請檢討改善。據復：(1)業於民國 104 年 12 月 30 日修訂新竹市長期照顧服務流程圖，增加相關服務評量與審核機制；(2)民國 105 年度新竹市長期照顧喘息服務實施計畫增列辦理相關機構督考及服務品質監測項目；(3)已建議衛生福利部修正資訊介接系統，以落實審核及登錄作業之正確性。

2. 落實遠距健康照護服務，已建置照護服務設備，惟設備部分功能未使用，操作介面與養護銜接問題尚待檢討改善，以提升整體使用成效。

衛生局為辦理遠距健康照護服務，建置照護服務設備，以守護市民健康。截至民國 104 年底止，已建置 30 臺寶貝機、80 臺社區型設備、50 臺居家型設備等共計 160 臺，分別配置 158 處提供照護服務。經查照護服務設備使用情形，核有：(1)寶貝機具有量測血壓、血糖、心電圖、體重等功能，惟其中量測血糖及心電圖之功能皆未使用；(2)民國 103 及 104 年度分別向不同廠商購置遠距健康照護服務設備，新舊設備間存有操作介面不同、資料檔案相容性，及舊有設備保固期滿之後續養護等問題；(3)部分遠距健康設備實際使用情形欠佳，其服務宣導及配置地點有待檢討調整等情事，經函請檢討改善。據復：(1)責由衛生所於 30 處寶貝機設置地點辦理各項公共衛生保健活動，推廣心電圖及血糖量測，並將定期透過雲端資料庫評估寶貝機使用情形；(2)透過志工在社區推廣使用，制訂障礙排除標準作業程序手冊，研提有關保固期屆滿後續設備養護措施；(3)透過健康雲系統評估挪移遠距健康設備設置地點，以達到預計服務目標，並請衛生所持續針對轄內照護站量測率不佳之據點進行瞭解，及加以輔導。

3. 精神醫療照護尚能積極辦理，惟制度規章、精神病人管理及追蹤關懷仍未臻周延，亟待強化。

本年度新竹市轄區精神疾病患者追蹤照護個案計有 942 人，衛生局針對精神疾病防治與照護服務，尚能依精神衛生法、衛生福利部補助直轄市、縣(市)政府衛生局辦理「整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫」等相關規定積極辦理，惟查精神醫療照護情形，核有：(1)辦理精神照護機構之督導考核，未先訂定計畫即執行；(2)訪視未遇、失聯、失蹤個案尚能積極追蹤，惟未訂定處理流程並定期討論修正；(3)部分追蹤照護個案逾訪視期限尚無相關訪視紀錄；(4)近 3 年度平均訪視率及面訪比率均達到指標，惟有逐年下降趨勢(表 1)；(5)緊急送醫案件較上年度增加，允宜分析統計緊急送醫事由，並據以研謀改善；(6)提供疑似精神病患者到宅評估服務，惟部分服務案件未列管追蹤後續處理情形；(7)未落實勾稽及追蹤領有身心障礙手冊精神病患者與照護個案差異情形等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已訂定新竹市精神照護機構督導考核計畫；(2)將儘速訂定新竹市社區精神照護個案失蹤處遇流程，並定期檢討修正；(3)逾期訪視個案業已訪視完成並登錄於精神照護資訊管理系統；(4)將戮力維持服務水平並提升質量，使精神疾病患者得到更周全之服務；(5)對緊急送醫個案進行關懷訪視，並瞭解及分析統計緊急送醫事由，據以研謀改善，以降低緊急送醫次數及避免過度浪費醫療資源；(6)針對社區民眾已申請到宅評估案件因故未完成評估者將予載明相關原因，以落實並完備案件管理；(7)將針對領有身心障礙手冊之精神病患者與照護個案比對結果，探討差異原因，加強評估收案，並持續列管追蹤後續處理情形。

表 1 近 3 年度新竹市精神疾病患者追蹤照護個案訪視情形表

單位：人、次、%

年度	追蹤照護個案人數(A)	訪視次數(B)	平均訪視率(B/A)	面訪次數(C)	面訪比率(C/B*100)
102	988	5,316	5.38	1,976	37.17
103	969	5,062	5.22	1,854	36.63
104	942	4,488	4.76	1,628	36.27

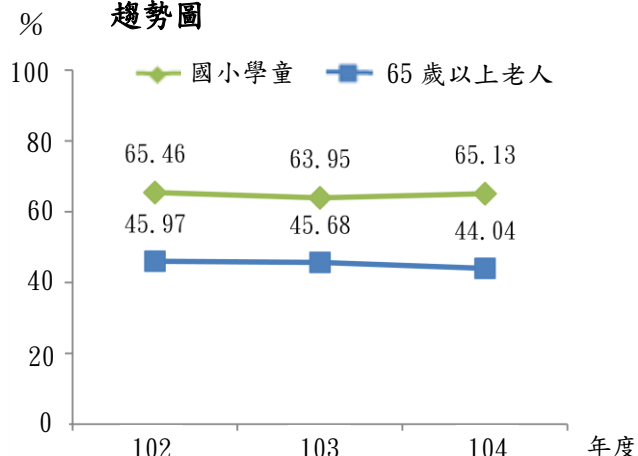
資料來源：整理自新竹市衛生局提供資料。

4. 各項傳染病防治業務已辦理專業人員訓練及加強防治宣導，惟部分傳染病防治作業仍未臻周延，亟待改善。

衛生局為健全新竹市傳染病防治網絡，積極辦理公衛護士專業人員在職訓練、校園與社區傳染病防治宣導、社群網站貼文等宣導活動，惟查各項傳染病防治業務辦理情形，核有：(1)結核病個

案之營養費發放機制未臻完善，尚待加強；(2)腸病毒感染停課之班級數呈現逐年遞增趨勢，防範學童群聚感染發生之措施仍有檢討改善空間；(3)65 歲以上老人及國小 1 至 6 年級學童流感疫苗接種率未佳(圖 1)等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已訂定結核病個案商品券(營養券)發放條件及評估表，並斟酌經費許可購置營養券，由衛生所地段護理人員評估符合後，再行發放；(2)已檢討防治策略繼續加強落實腸病毒工作之宣導及查核；(3)持續加強宣導及鼓勵主動接種。

圖 1 國小學童、65 歲以上老人流感疫苗接種率趨勢圖



資料來源：整理自新竹市衛生局提供資料。

5. 食品業者登錄業務已逾核定目標數，惟登錄資訊未盡完整、正確，亟待釐正。

衛生局截至民國 104 年底止，列管依食品衛生管理第 8 條第 3 項及食品業者登錄辦法第 3 條等規定辦理之食品業者約 7 千家次，已逾行政院衛生福利部核定之目標數，該局並已訂定新竹市食品安全衛生管理自治條例，自民國 105 年度公布實施，惟查食品業者登錄情形，核有：(1)新竹市食品業者已向該局申請並登錄食品業者登錄系統者，部分業者營業狀態在該系統內已註記為歇業，惟尚未廢止其登錄字號；(2)食品業者登錄系統內，部分業者之工廠登記編號，與於新竹市政府核發之工廠登記清冊未符等情事，經函請檢討改善。據復：(1)經逐一清查結果，已廢止歇業業者之登錄字號；(2)因業者不熟電腦系統操作，將統一編號誤植為工廠登記證號，業已更正登錄資料。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 2)。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
1. 辦理食品衛生查驗及稽查工作件數皆超逾目標，惟執行食品衛生管理計畫未臻周妥，尚待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 應收未收行政罰鍰清理未臻完善，仍待積極辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 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：

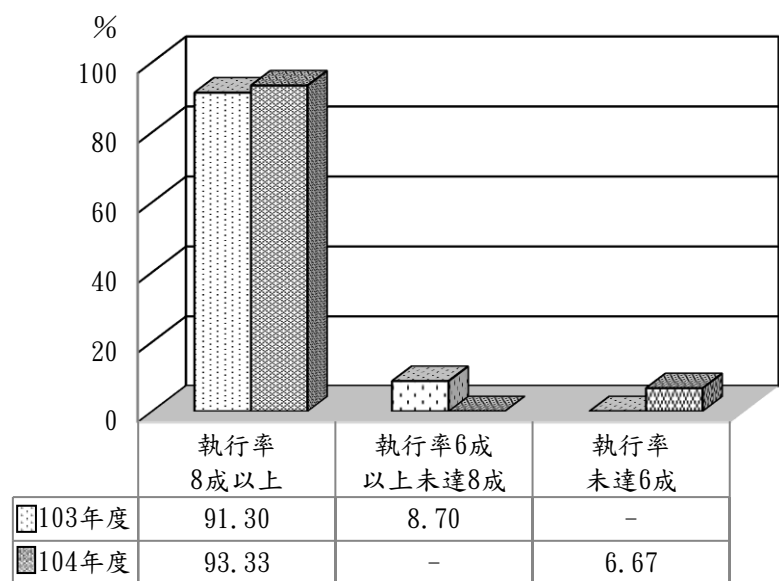
一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局 1 個機關，掌理全市公害預防、各種病媒防治、公害糾紛之處理、市區環境清潔維護、垃圾廠(場)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 2 項，下分工作計畫 9 項，包括加強民眾陳情案件處理、執行環保義(志)工管理輔導、海岸清理維護、環境教育推廣、空氣品質維護及改善、低碳城市推動、水及土壤污染防治業務、資源循環零廢棄-推動垃圾全分類及資源回收再利用、營造永續優質環境衛生、垃圾資源回收廠及掩埋場廢棄物進廠(場)管制、掩埋場營運操作管理、掩埋場綠美化及教育訓練、事業廢棄物資源循環零廢棄等重要施政項目，並依上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 4 項，再結合共同性目標，訂定 30 項年度衡量指標，執行結果，經新竹市政府評核為執行率達 80% 以上者 28 項、未

圖 1 環境保護局主管績效評估結果分布圖



資料來源：整理自民國 103、104 年度新竹市政府施政績效報告。

達 6 成者 2 項，整體施政目標達成情形較民國 103 年度略為下降(圖 1)。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 4 項，主要係垃圾資源回收廠委託操作管理計畫尚未完成經費核銷及掩埋場滲出水處理廠納入水肥處理改善計畫等尚在執行中，仍須繼續執行。

本年度由新竹市政府管制計畫共 30 項，經評核已達成預計目標者 28 項、未達 6 成者 2 項，其中補助市民購置電動機車數及營建工地認養道路洗掃里程之執行率較民國 103 年度進步；惟北區及香山區客雅溪污水截流站污染削減量及削減率之執行率未達 6 成(表 1)，有待加強辦理。

表 1 環境保護局主管管制計畫評核執行率級距較上年度升降或未達 8 成情形表

機關名稱	管制計畫名稱	執行率級距		機關名稱	管制計畫名稱	執行率級距	
		103 年度	104 年度			103 年度	104 年度
環境保護局	清新空氣舒活暢快提升計畫-補助市民購置電動機車數	6 成以上 未達 8 成	已達成	環境保護局	截污淨水清淨河川計畫-北區客雅溪污水截流站污染削減量及削減率		未達 6 成
	清新空氣舒活暢快提升計畫-營建工地認養道路洗掃家數及里程	6 成以上 未達 8 成	已達成		截污淨水清淨河川計畫-香山區客雅溪污水截流站污染削減量及削減率		未達 6 成

資料來源：整理自民國 103、104 年度新竹市政府施政績效報告。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 億 6,445 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 7,147 萬餘元(101.24%)，應收保留數 7,215 萬餘元(12.78%)，主要係受託代處理一般廢棄物費用、清潔規費及售電收入尚未收繳；合計決算審定數為 6 億 4,363 萬餘元，較預算超收 7,917 萬餘元(14.03%)，主要係售電電量較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 5,411 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,889 萬餘元(90.35%)，減免數 30 萬餘元(0.56%)，主要係違反各類環境保護法規之罰鍰案件因取得債權憑證而註銷；應收保留數 492 萬餘元(9.09%)，主要係違反各類環境保護法規案件之罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編預算數 8 億 3,520 萬餘元，並因辦理北區建構寧適家園計畫-營造友善城鄉環境、區域合作垃圾處理補助款運用計畫等事由，經動支第二預備金 8,533 萬餘元，合計 9 億 2,053 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 11 萬餘元，係垃圾資源回收廠委託操作管理經費賸餘款；審定實現數 7 億 5,873 萬餘元(82.42%)，應付保留數 8,656 萬餘元(9.40%)，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 4,530 萬餘元，預算賸餘 7,522 萬餘元(8.17%)，主要係垃圾資源回收廠(焚化廠)委託操作管理計畫經費及營造友善城鄉環境工程經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 9,976 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,889 萬餘元(79.08%)，減免數 102 萬餘元(1.03%)，主要係工程經費結餘，應付保留數 1,984 萬餘元(19.89%)，主要係北區及香山區客雅溪污水截流站設置工程後續成效評估計畫尚在辦理中，仍須繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管包括新竹市環境污染防治基金、新竹市環境教育基金等 2 個特別收入基金單位，分別辦理環境污染防治及環境教育相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治計畫、環境保護計畫、一般行政管理計畫、環境教育計畫等 4

項，包括空氣品質改善維護計畫、節能減碳執行計畫、溫室氣體減量宣導計畫、環境教育推動計畫等重要施政項目，實施結果，計有環境保護計畫 1 項，因購置固定資產之垃圾焚化廠重置成本另於平衡表提撥準備金，未予執行，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 402 萬餘元、減列基金用途 6,264 元，綜計增列賸餘 402 萬餘元，主要係本年度應收行政院環境保護署補助空氣品質改善維護計畫等部分經費漏未列帳；審定賸餘 2,277 萬餘元，與預算短絀相距 3,324 萬餘元(表 2)，主要係行政院環境保護署補助經費未納入基金預算，致實際基金來源較預計增加所致。

表 2 環境保護局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

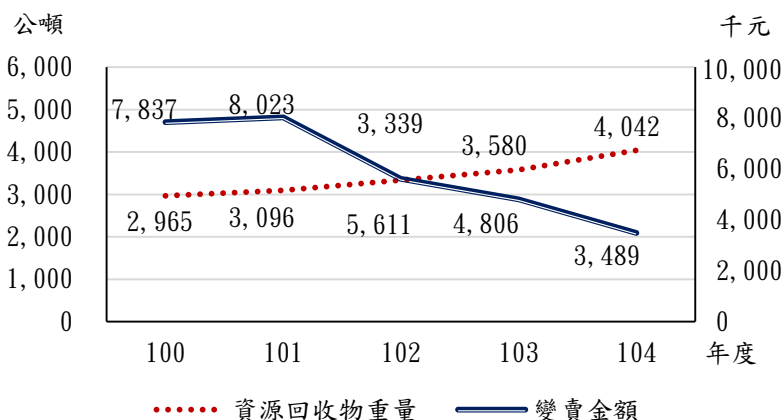
基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	- 10,475	22,774	33,249	-
新竹市環境污染防治基金	- 11,305	22,050	33,355	-
新竹市環境教育基金	830	724	- 105	12.74

三、重要審核意見

(一)業推動廢棄物管控及非法棄置防制計畫以維護市容整潔與居住品質，惟資源、廚餘回收及垃圾焚化底渣再利用暨一般廢棄物處理仍待積極落實辦理，以利環境保護及永續發展。

1. 資源回收政策仍待落實，並強化垃圾分類作業，提升綠色資源回收、分類之效益：環境保護局本年度委託順達環保有限公司辦理資源回收物品委託收運、分類清除及變賣工作。經查資源回收情形，核有：(1)辦理垃圾分類實地稽查計 624 件，僅占截至民國 104 年底止新竹市總戶數 157,586 戶之 0.40%，實際裁罰計 94 件，平均每月裁罰約 7.8 件，僅占新竹市總戶數之 0.06%，稽查及裁罰比率均屬

圖 2 近 5 年度資源回收物重量及變賣金額趨勢圖



資料來源：整理自新竹市環境保局提供資料。

偏低；(2)交付廠商之回收物屬於垃圾(雜質)，約占 23.94%，垃圾分類未能落實；(3)回收物資進入資源回收廠後未分類且凌亂堆置，造成委外廠商處理負擔，影響資源回收收益；(4)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)資源回收物自民國 100 年度之 2,965 公噸逐年上升至本年度之 4,042 公噸，變賣金額卻由 783 萬餘元逐年下滑至 348 萬餘元(圖 2)；(5)民國 104 年底該局決定免收代為清運大型廢棄物清除處理費用，核與新竹市代清除處理一般廢棄物及一般事業廢棄物收費標準表規定未合等情事，經函請檢討改善。據復：將持續辦理垃圾強制分類宣導、稽查、告發工作，提升資源物回收比例，增加回收物變賣收益，及檢討修正法規訂定內容。

2. 廚餘回收清運、再利用處理及稽查作業未盡完善，亟待研謀改善：環境保護局本年度編列廚餘收集接駁清運費 450 萬元及廚餘委外再利用處理費 105 萬元賡續委外辦理廚餘回收清運及處理業務，執行結果，核有：(1)廚餘委外

再利用處理量計算有誤致金額溢付，

內部審核工作待檢討加強；(2)堆肥製品帳列存量計算有誤，且未製作報表定期陳核；(3)廚餘回收率較全國平均回收率低落情形略有改善(表 3)，惟回收推動工作仍待加強執行；(4)全年度稽(查)核次數甚少及不符合比率偏

表 3 新竹市廚餘回收情形統計表

單位：公噸、%

年 度	垃 圾 產 生 量	廚 餘 回 收 量	廚 餘 回 收 率	全 國 平 均 回 收 率	落 後 全 國 平 均 回 收 率 百 分 點
100	148,758	13,589	9.13	10.84	1.71
101	156,920	13,091	8.34	11.17	2.83
102	154,847	11,541	7.45	10.67	3.22
103	172,661	10,818	6.27	9.73	3.46
104	166,207	11,389	6.85	8.37	1.52

資料來源：整理自行政院環境保護署網站資料。

高等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已請廠商補繳溢收廚餘處理費，日後加強審核作業，避免類似情形發生；(2)自民國 105 年起定期每月製作堆肥製品收入及領用情形統計表陳核並供查閱；(3)將繼續加強宣導，以期有效提升回收率；(4)將加強辦理稽(查)核業務，俾強化履約管理。

3. 垃圾焚化底渣再利用計畫仍待積極落實辦理：近 3 年度(民國 100 至 104 年度)新竹市垃圾焚化底渣產生量計有 106,742.46 公噸，其中 104,613.15 公噸掩埋，掩埋率高達 98.01%，再利用量僅有 2,129.31 公噸，再利用率 1.99%。經查垃圾焚化底渣產出及再利用情形，核有：(1)民國 102 年度未及於年度終了前提送請款文件及採購合約書，致行政院環境保護署已核定之補助計畫最終未獲補助，影響再利用計畫之順遂進行及上級補助款流失；(2)因民國 102 年度無再利用執行成果，肇致該署復依執行結果大幅減少民國 103 年度補助額度，影響再利用成效；(3)本年度垃圾焚化底渣產出量全數掩埋處置，有悖環保政策，並縮短掩埋場使用年限；(4)近 3 年度垃圾焚化底渣再利用率及獲致環保署補助金額(除臺北市未補助外)均為全國最低等情事，經函請檢討改善。據復：

因契約規定廠商必須將底渣資源化產品全數用於公共工程，以致廠商投標意願不高，歷經5次流標，致無法於民國 102 年度終了前申請補助，鑒於財源籌措不易，爾後將切實檢討改進契約條款，增加廠商投標誘因，加速招標進度，並管控採購計畫辦理期程，俾爭取補助款辦理後續底渣再利用計畫，延長垃圾掩埋場之使用年限。

4. 一般廢棄物之清除與處理之計收標準久未修訂，收費金額較其他縣市標準為低：新竹市代清除處理廢棄物自治條例於民國 104 年 12 月修正，僅就區域合作處理外縣市一般廢棄物之處理費作修正，每公噸自 800 元提高至 1,700 元，其餘規定項目，如「新竹市一般廢棄物及一般事業廢棄物」處理費每公噸 1,650 元，係於民國 98 年 2 月 9 日修訂，「外縣市之一般事業廢棄物與新竹科學工業園區之一般廢棄物及一般事業廢棄物」處理費每公噸 2,500 元，係民國 94 年 1 月 24 日訂定，「液體(水肥等廢棄物)」處理費每公噸 200 元，係民國 93 年 8 月 3

表4 新竹市代處理一般廢棄物及一般事業廢棄物等收費標準比較表

單位：新臺幣元/公噸			
縣 市 名 稱	本縣市一般廢棄物 及一般事業廢棄物	外縣市之一般 事 業 廢 棄 物	液體(水肥 等廢棄物)
新竹市	1,650	2,500 (區域合作1,700)	200
苗栗縣 頭份市	一般事業廢棄物廢玻璃纖維除外2,500 廢玻璃纖維4,000		500
嘉義縣	2,000至4,000		-
臺北市	2,082		-
臺南市	廢塑膠混合物或廢橡膠混合物3,500 ，其餘2,050		-
臺中市	2,000	2,800	-

資料來源：整理自新竹市環境保護局提供資料。

日修訂，皆久未予檢討修正，相較部分縣市收費標準有偏低(表 4)等情事，經函請檢討改善。據復：將參考全國各焚化廠之進場收費標準，研擬下一階段之新竹市代清除處理廢棄物自治條例相關處理費之修訂作業，另待新水肥處理廠完工後，研擬液體(水肥等廢棄物)處理費調整等相關事宜。

(二)辦理污染調查及查證工作以利環境永續利用，惟部分土壤及地下水污染超過管制標準，亟待積極妥適處理。

環境保護局辦理土壤及地下水污染調查及查證工作以利環境永續利用，本年度獲行政院環境保護署補助計畫經費 1,425 萬餘元，執行數 1,356 萬餘元，執行率 95.16%。經查土壤及地下水污染調查及查證工作情形，核有：1. 農地污染超過管制標準未積極妥適處理；2. 地下水監測井污染物濃度超過管制標準未積極妥適處理；3. 控制場址、地下水受污染限制使用地區亟待賡續列管研謀改善；4. 未依規定期限內辦理委辦計畫決標、提送契約書及繳回賸餘款等情事，經函請檢討改善。據復：1. 農地 2 筆污染超過管制標準部分，已於民國 105 年 5 月公告為控制場址，辦理剷除受污染食用作物及銷毀工作，並協助農民申請污染期間農地停耕補償等事宜；2. 地下水監測井 2 處污染物濃度超過管制標準部分，已於民國 105 年 3 月通知土地管理人對其公告為地下水受污染使用限制地區提出

意見陳述，並於民國 105 年 5 月公告為地下水限制使用地區，目前正研擬改善計畫，並向行政院環境保護署申請補助經費進行改善；3. 控制場址 4 處部分提出控制計畫中，或執行改善成效驗證工作中，地下水受污染限制使用地區 5 處場址部分，研擬改善計畫向行政院環境保護署申請補助經費，部分業獲該署同意補助，目前正執行污染改善計畫；4. 爾後將加快計畫招標流程及依規定期限辦理。

(三)飲用水設備維護管理稽查及水質抽驗件數大幅增加，惟未訂定計畫據以執行，復未確實掌握基本建置資料致辦理成效欠佳，亟待研謀改善。

環境保護局本年度辦理公私場所供公眾飲用之連續供水固定設備維護管理稽查與水質抽驗，共計稽查 185 件及抽驗 127 件，已較民國 103 年度稽查 143 件及抽驗 90 件，增加 29.37%及 41.11%，執行比率明顯提升，惟核有：1. 未能訂定飲用水管理之年度實施方案與計畫據以執行；2. 未能確實掌握各公私立場所基本建置資料，復未妥適規劃飲用水設備維護管理稽查與水質抽驗對象；3. 部分供公眾飲用之飲水機設備，稽查結果與規定未臻相符，惟未追蹤後續改善情形；4. 未能落實記載飲用水管理稽查紀錄等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已制訂民國 105 年新竹市飲用水管理稽查管制計畫，並依計畫內容執行；2. 將函請各目地事業主管機關提供資料，確實掌握新竹市各公私場所連續供水設備狀況，爾後將避免重複稽查及抽驗；3. 業已追蹤後續改善情形；4. 將加強稽查紀錄表填報內容之完整性及正確性。

(四)空氣污染指標平均值已略降，空氣品質屬良好範圍，惟推動空氣品質維護計畫仍有改善空間。

環境保護局賡續落實空氣污染防制，本年度新竹市空氣污染指標(PSI)平均值為 46.4，較民國 103 年度 49.4 略降 6.07%，且依行政院環境保護署空氣品質監測網公告，屬 50 以下空氣品質良好範圍。經查推動空氣品質維護計畫情形，核有：1. 新竹市固定污染源主要集中於科學工業園區，其產業製程排放揮發性有機物頻仍，有待加強建立相

表 5 民國 104 年度新竹市空氣品質管制工作目標達成狀況表

目 標 項 目	單位	目標值	實際值	達成狀況
空氣污染指標值(PSI) >100 站日數比率	%	<0.39	0.55	▲
臭氧(O ₃) 小時平均第 8 大值	ppb	96	98.00	▲
空氣污染指標值(PSI) ≤ 50 站日數比率	%	>55	66.30	V
懸浮微粒(PM ₁₀) 年平均値	μg/m ³	44	38.80	V
懸浮微粒(PM ₁₀) 日平均値第8大值	μg/m ³	97	96.00	V
細懸浮微粒(PM _{2.5}) 年平均値	μg/m ³	22	17.90	V
細懸浮微粒(PM _{2.5}) 24 小時値	μg/m ³	60	31.57	V
臭氧(O ₃) 8 小時平均第 8 大值	ppb	83	80.50	V
二氧化硫(SO ₂) 小時平均第 8 大值	ppb	12	12.00	V
二氧化氮(NO ₂) 小時平均第 8 大值	ppb	56	56.00	V
一氧化碳(CO) 8 小時平均第 8 大值	ppm	1.14	1.11	V

註：1. V：達成目標；▲：未達成目標。

2. 資料來源：整理自新竹市環境保護局提供資料。

關產業空氣污染排放特性，並落實執行空氣污染防制費徵收作業；2. 延宕追繳應補繳空污費，恐

損及政府權益；3. 部分公共工程或建築物申報開工案件，於營建工程空氣污染防制費申報繳款紀錄檔中無繳款紀錄，及未結合道路挖掘許可審查作業加強管制施工中管線工程，營建工程之空氣污染防制費申報列管機制未盡周延；4. 本年度各項空氣污染管制工作之量化指標多數達到改善目標，惟空氣品質 11 項管制工作中之空氣污染指標值(PSI)>100 站日數比率(目標值<0.39，實際值 0.55)及臭氧(O₃)小時平均第 8 大值(目標值 96 ppb，實際值 98 ppb)2 項管制項目未能達成空氣污染防制計畫訂定之改善目標值(表 5)；5. 截至民國 104 年底，行政院環境保護署核定補助完成設置之空氣品質淨化區全臺共計 558 處，其中新竹市獲致補助設置空氣品質淨化區僅有 5 處，約 0.90%，比率偏低，較設置較多之彰化縣(85 處)、高雄市(71 處)等相差甚多，且居各市縣之第 19 位(表 6)等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 民國 105 年度新竹市揮發性有機物稽查管制計畫，已針對科學工業園區加強稽查管制，除對公私場所之污染防制設備效能進行驗證，亦逐步建立其揮發性有機物排放特性資料，期能有效減少揮發性有機物排放總量；2. 民國 104 年 10 月 30 日已函文廠商提供資料報表，重新核算近 5 年度空氣污染物排放量；3. 已逐筆查明依規妥

處，並將檢討管線工程申報方式，以達到申挖單位落實污染改善工作；4. 民國 105 年度空氣品質綜合管理計畫已加強各子計畫應執行管制作為與追蹤空氣品質惡化成因，以利改善並降低各項空氣污染物濃度值；5. 民國 105 年度已向行政院環境保護署申請頭前溪千甲段高灘地綠化，期能成為第 6 處空品淨化區，另規劃頭前溪橋以西區域約 2 公頃做為下階段設置空品淨化區之基地位址。

表 6 民國 104 年度各市縣空氣品質淨化區設置情形統計表

單位：處

市縣別	合計	垃圾場 復育綠化	裸露地 綠化	廢棄物棄 (堆)置等污 染場址綠化	空地 綠化	都會區 自行車 行道	都會區 道路 綠化	環保 公園
合計	558	24	155	93	80	54	75	77
臺北市	9	-	1	-	-	2	-	6
新北市	9	3	1	2	1	-	1	1
桃園市	16	-	3	3	-	2	1	7
臺中市	49	1	11	23	3	2	1	8
臺南市	33	-	6	3	6	7	2	9
高雄市	71	1	16	1	17	4	18	14
基隆市	3	1	-	1	1	-	-	-
宜蘭縣	28	2	3	2	5	4	9	3
新竹縣	7	-	3	3	1	-	-	-
新竹市	5	1	-	-	-	1	-	3
苗栗縣	50	3	16	16	6	3	5	1
彰化縣	85	3	27	11	17	6	13	8
南投縣	27	1	15	3	3	3	1	1
雲林縣	63	2	30	9	3	-	12	7
嘉義縣	15	-	6	6	-	-	-	3
嘉義市	8	-	3	-	-	3	-	2
屏東縣	26	4	7	-	6	4	3	2
花蓮縣	12	2	-	2	-	3	5	-
臺東縣	27	-	7	1	7	10	1	1
澎湖縣	14	-	-	7	4	-	3	-
金門縣	1	-	-	-	-	-	-	1

資料來源：整理自新竹市環境保護局提供資料。

(五)辦理環保車輛汰購作業尚稱妥適，惟報廢車輛之保管、變賣作業存有改進空間。

環境保護局前於民國 103 年度標售已報廢環保車輛計 26 輛，金額 268 萬餘元，嗣於民國 103 年度間再分別報廢環保車輛 16 輛、公務機車 3 輛、重機械 1 具。經查環保車輛報廢、保管、變賣等作業情形，核有：1. 未善加利用「臺北惜物網」單一物件即可上傳拍賣特性進行環保車輛變賣，致已報廢之環保車輛棄置於新竹市掩埋場旁空地逾 1 年，影響變賣價格；2. 未建立報廢車輛車況評估制度，以區分車況之優劣而作繳銷牌照或註銷牌照之決定等情事，經函請檢討改善。據復：1. 報廢財產已陸續上線「臺北惜物網」進行競標作業，嗣後若有報廢一般車輛即進行拍賣；2. 將研擬有關報廢作業流程及評估車輛狀況判定後再行辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 9 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 7 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項（表 7），經再研提審核意見通知檢討改善。

表 7 民國 103 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
(一)新竹市垃圾資源回收廠每年度廢棄物燃燒量逐年提升，顯示設備使用狀況較佳，惟該廠長期委託代操作契約未能妥適調整，致須額外給付廠商鉅額費用，亟待研謀改善。	業再研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）」。
(二)監測新竹科學園區空氣污染品質數據已明顯改善，惟轄區固定污染源稽查管制與高風險潛勢污染物調查管理計畫之執行尚欠周延，亟待檢討改善。	業再研提審核意見詳「三、重要審核意見（四）」。
已改善辦理	
(一)環境保護局致力於推動節能減碳政策，管理大樓榮獲綠建築標章認證，惟未能妥擬積極利用焚化廠燃燒產生之廢熱資源供應南寮溫水游泳池使用，徒耗寶貴資源。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)飛灰固化物產量增加，顯示有落實執行新竹市垃圾資源回收廠產生飛灰固化作業，惟飛灰固化廠操作管理執行情形未盡周延，有待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(三)回饋金之發放制度確可改善鄰近里民之環境生活品質，惟回饋金業務之審核及分配機制未臻周全，尚待檢討強化。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(四)本年度河川整治考核結果，經評定為特優，惟有關水污染整治及污染源稽查管制之執行情形仍未臻周妥，允宜研謀改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(五)建置新竹市濱海低碳環境教育中心，優化環境教育服務品質，惟執行結果未達採統包增進效率之目的，亟待檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(六)辦理轄區機器腳踏車排放空氣污染物之到檢率居全國第一，惟對未定檢車輛之管制及裁罰作業，允待持續加強辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(七)以前年度應收未收罰鍰收繳與基金整體財務資源規劃運用，尚待強化處理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、都市發展處主管

都市發展處主管僅新竹火車站後站土地開發作業基金 1 個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要為新竹火車站後站土地開發所產生之其他投融資業務成本 1 項，實施結果，因債務利息支出較預計減少，致執行數未如預期。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 770 萬餘元，較預算增加 522 萬餘元，約 211.00%，主要係停車費收入較預計增加，及債務利息支出較預計減少所致。

(三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 1)。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列都市發展處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
1. 基金之營運雖有盈餘，惟其經營管理仍未盡周妥，允宜本諸企業化經營原則，妥謀善策檢討作業程序，俾健全制度提高管理效率。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 新竹市後火車站平面停車場改善工程施工品質未盡完善，允宜落實公共工程施工品管，加強履約監督及管理作業。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾肆、交通處主管

交通處主管僅新竹市公共停車場作業基金 1 個作業基金單位，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有行銷及業務費用、管理及總務費用、停車場興建計畫、一般建築及設備計畫等 4 項，實施結果，計有行銷及業務費用、管理及總務費用、一般建築及設備計畫等 3 項計畫，或因停車場依實際需求保養及維修，或因用人費用及服務費用賸餘，或因武陵路橋下等 4 處平面停車場鋪面改善、新竹市停二停車場新建、臺鐵新竹站後站國道客運轉運站興建、十八尖山停車場屋頂防水改善等工程尚未完工，致未達預計目標；另未執行者 1 項，係停車場興建計畫，因竹光國民運動中心新建工程之細部設計修改及都市設計審議時程延宕，致未能辦理工程發包所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 8,263 萬餘元，較預算增加 6,028 萬餘元，約 269.71%，主要係停車場依實際需求保養及維修，業務費用賸餘所致。

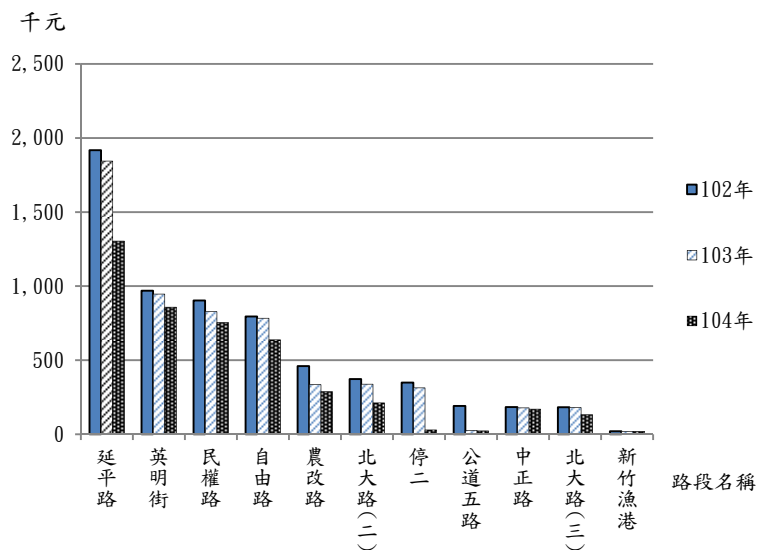
(三)重要審核意見

1. 公共停車場作業基金本年度整體營運結果雖獲有賸餘，惟部分停車場(路段)之收入逐年下滑，允宜依企業經營理念研謀改善措施，提升經營績效。

公共停車場作業基金截至本年度止經管之停車場計 44 個，其中依促進民間參與公共建設法辦理者，計林森路立體停車場 1 個；依政府採購法方式，委託民間經營管理者，計明志書院立體停車場等 13 個；自行經管營運之路外停車場，計頂竹園地下停車場等 30 個，另路邊停車場計農改路等 112 個路段，本年度整體營運結果計有賸餘 8,263 萬餘元，經查自行經營之停車場(路段)營運情形，核有：(1)自營停車場(路段)以掌上型電腦收費者，本年度總收入計 1 億 5,484 萬餘元，較民國 103 年度之 1 億 3,422 萬餘元增加 2,061 萬餘元，惟查收入連續 3 年下滑者，計農改路等 11 個停車場(路段)(圖 1)；(2)本年度營運短絀之停車場(路段)計 10 個，金額計 731 萬餘元，其中十八尖山停車場近 5 年度(民國 100 至 104 年度)持續短絀，自民國 100 年度短絀 43 萬餘元，逐年擴大至本年度之 198 萬餘元(圖 2)，營運狀況持續惡化，惟未定期檢討等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：(1)近年

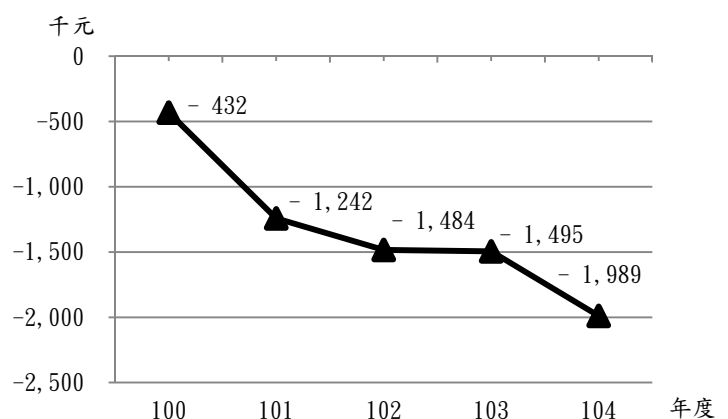
因新闢多處收費路段，停管員遇缺不補，工作負擔加重無法兼顧，致部分收費路段收益下滑，嗣後將持續檢討人力配置，以提升經營績效；(2)將持續檢討改善停車場經營績效。

圖 1 停車場(路段)收入連續 3 年下滑概況圖



資料來源：整理自新竹市政府交通處提供資料。

圖 2 十八尖山停車場營運情形概況圖



資料來源：整理自新竹市政府交通處提供資料。

2. 部分公有路外停車場(路段)使用率偏低，惟未定期檢討停車需求及停車場使用情形，允宜參考停車場使用率實施差別費率及累進費率。

依據新竹市公有收費停車場管理自治條例第 7 條規定，新竹市政府應考量停車場所在地區停車需求及停車場使用情形，每 6 個

月調查檢討 1 次，如收費時間內

平均每小時停車數高於收費停車位總數之 80%或低於 50%

時，得據以提高或降低費率種類、時段或停止收費並公告之。

經查該基金經管公有停車場(路段)使用情形，核有：(1)

本年度路邊停車計 112 個路段，經統計全年平均車位使用

率低於 50%者計 66 個，約占 58.93%，甚有低於 20%者計

28 個(表 1)；另高於 80%者計 5 個，部分月份甚有超過 100%

情形，供需不均，惟未依上開

規定檢討調整停車費費率；(2)停車位全年度使用次數未達 10 次者，計 2,539 個停車位，約占總停車位 30.58%，其中全年度停車次數僅 1 次者，計 979 個停車位，約占總停車位 11.79%等情事，

經函請新竹市政府檢討改善。據復：(1)將辦理「105 年度新竹市停車供需調查分析研究委託專業服務案」採購，並持續依規定對停車場所在地區停車需求及停車場使用情形，辦理調查檢討作業，

以增加停車周轉率；(2)部分路段及停車位使用情形偏低，主要係停管員退休人員劇增，人員不足、開單路段誤植，及開放月租部分另開立收據，爰未納入該項統計所致，將加強停管員之訓練，並研

擬相關配套措施以因應開單人員不足之情形。

3. 停車費開單及收繳作業未盡周延，允宜研謀改善措施，以強化內部作業流程。

公共停車場作業基金自營停車場及路段以掌上型電腦收費者，本年度總收入計 1 億 5,484 萬餘元，經查其停車費開單及收繳作業情形，核有：(1)停車費繳納通知單開單金額與實際繳費金額不

表 1 民國 104 年度路邊停車使用率低於 20%之路段簡表

單位：格、小時、%

停車場路段名稱	車格數	全年開單時數	平均使用率	停車場路段名稱	車格數	全年開單時數	平均使用率
金城二	70	7,292	2.48	台溪	53	21,573	10.03
公道五下	35	2,037	3.20	新竹漁港(計時)	1,063	156,485	10.73
關東市場	100	18,844	3.95	停二(機車)	80	19,133	10.88
園區陸橋下(慈雲段)	99	4,467	4.24	敬軍營區	70	33,074	10.89
景觀橋下(計時)	41	8,393	5.13	東園	58	32,389	11.20
園區陸橋下	99	12,957	5.56	金城一	106	59,041	12.83
世博台灣館	116	30,541	6.15	寶山路巷452	36	19,057	14.11
光復路二段2巷	81	17,284	6.20	東光橋下	64	32,091	14.50
寶山路巷145	22	6,143	7.39	建中一路	49	27,231	16.07
建功一路104巷	37	10,220	8.02	停一	180	145,930	16.27
華北路	35	9,795	8.09	武陵路73巷	70	58,007	16.63
育德街	18	5,169	8.27	新莊	106	87,889	17.12
明湖公園	44	1,479	8.89	金城一路	29	19,047	19.23
青草湖	68	4,578	9.07	公道五路	86	57,651	19.39

資料來源：整理自新竹市政府交通處提供資料。

符者，計 3 萬餘件，其中短繳者 1 萬餘件，金額 47 萬餘元，且未予催繳；溢繳者 1 萬餘件，金額 51 萬餘元(表 2)；(2)欠繳停車費

案件未依規定辦理催繳作業，且逾催繳期限者未依規定移送裁罰；(3)申訴案件與路邊停車管理系統內開單檔申訴狀態未合；(4)停管員舉發錯誤件數及比率逐年增加，開單作業有待提升；(5)月租費開立之臨時收據未予字軌號碼；停車場自行收納款項未記錄相關明細資料等情事，經函請新

表 2 停車費收繳情形分析表

單位：件、新臺幣千元

年 度		103 年度		104 年度	
短 溢 繳 級 距 (每 件 金 額)		件 數	金 額	件 數	金 額
短 繳	合 計	14,178	370	18,383	473
	1 元-40 元	13,199	287	17,256	379
	40 元以上	979	83	1,127	93
溢 繳	合 計	16,131	441	18,958	518
	1 元-40 元	15,203	330	17,794	400
	40 元以上	928	111	1,164	118

資料來源：整理自新竹市政府交通處提供資料。

竹市政府檢討改善。據復：(1)主要因停管員開單不完整、超商門市人員辨識錯誤以致短收或溢收、建檔金額錯誤等，致開單金額與實際繳費金額不符，嗣後將加強對停管員之訓練；對於超商代收及委外開單人員疏失部分，依契約規定追討短收之停車費；停管員疏失部分，將依管理員考核要點辦理；(2)將加強追蹤欠繳停車費後續處理狀況，以利控管；(3)後續將修正作業系統以避免申訴案件實際狀態與系統未合情事；(4)業核定「新竹市政府停車場管理員考核暨獎勵要點」自民國 105 年 1 月 1 日起實施，後續有關停管員舉發錯誤案件將依前述規定辦理；(5)已於臨時收據增加順序編號並記錄各班別收入明細。

4. 未衡酌計畫執行能力，致主要營運項目執行率偏低，亟待妥謀善策。

公共停車場作業基金本年度列管主要營運項目包括行銷及業務費用、管理及總務費用、停車場興建計畫、一般建築及設備等 4 項，主要係辦理停車場之營運、管理與興建作業等。經查計畫預算編列及執行情形，核有：(1)編列預算擴大實施公有路邊停車場委託民間辦理收費範圍，惟未積極依辦理委外程序提案送請市議會審議，致未能依計畫執行；(2)近 3 年度(民國 102 至 104 年度)主要營運項目執行率偏低，其中「停車場興建計畫」或因綠九停車場用地被徵收戶持分問題未完成徵收，或因土地徵收補償費尚未發放，或因竹光國民運動中心(停車場)新建工程細部設計修改及都市設計審議時間延宕等，皆未能執行，顯未衡酌以前年度預算執行及計畫執行能力妥編預算，資源配置欠妥等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：(1)將俟檢討擴大實施公有路邊停車場委託民間辦理收費範圍後，配合調整基金員工之薪資結構、工作時數及工作內容，再次提案送請市議會審

議；(2)爾後辦理土地徵收案件將注意土地所有權人持分，以順利完成徵收作業；將請建築師儘速彙整相關單位意見，加速完成細部設計以及都市設計審議時程，以提高預算執行進度，並審慎覈實編列預算，避免預算資源配置欠妥情事。

5. 公有路外立體停車場陸續建置，以改善停車環境及交通秩序，惟對停車場相關設施之衛生稽查及環境安全管理維護，仍待加強辦理。

公共停車場作業基金本年度委外經營之停車場計有明志書院暨民富立體停車場等 13 個，自營路外停車場計有頂竹園、新科國中等 30 個，經實地勘查赤土崎、新科國中、頂竹園及北區行政中心等地下停車場相關設施，核有：(1)委外經營之停車場衛生稽查及環境安全管理維護未確實，致部分停車場環境及廁所幽暗髒污，或關閉未開放使用；部分空間閒置或堆置廢棄物未清理，或場內照明不足、監視器鏡頭損壞未及時維修；(2)部分地下停車場之入口標示不明及剩餘車位數量顯示不符，未能發揮應有作用；部分停車場機車充電車位及身障車位遭占用，設施管理亟待加強等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：(1)將督促廠商依委託經營管理契約規定，加強清理環境及修復設備，以維護停車場設備正常使用，提供民眾優質停車場所，該府將加強稽查，不定時派員督導考核；(2)已調整修正入口標示及車位顯示器，並請廠商豎立充電機車位及身障車位告示牌周知，加強勸導民眾勿占用車位。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 1 項，處理中或仍待繼續改善者 3 項（表 3），經再研提審核意見通知檢討改善。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列交通處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
1. 停車場整體營運結果雖有賸餘，惟部分停車場建置規劃作業未臻完善，經營管理成效仍待提升。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」。
2. 為保障身心障礙者權益，雖已設有身心障礙者專用停車位，惟車位之設置不足及管理未臻周妥，有待檢討改善。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 5」。
3. 停車費開單、收繳及申訴案件之處理，尚待檢討改善。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3」。
已改善辦理	
公共運輸市占率連續 5 年微幅成長，惟仍屬偏低，且免費公車服務措施未符使用者付費原則，允宜通盤檢討。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾伍、社會處主管

社會處主管僅新竹市公益彩券盈餘分配基金 1 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金係以公益彩券盈餘分配收入為特定收入來源，業務計畫主要為社會救助計畫及社會福利服務計畫等 2 項，實施結果，因捐助、補助與獎助費用較預計減少，服務費用及部分申請補助案件未如預期等，致皆未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 8,297 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 900 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加，及社會福利服務計畫支出較預計減少所致。

(三)重要審核意見

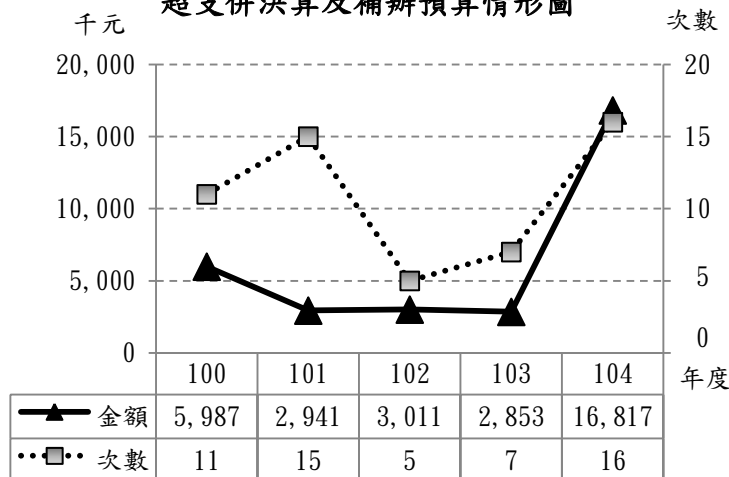
1. 新竹市幼兒比率為全國最高，惟托育資源中心親子館管理情形未臻周延，亟待妥謀改善，以因應幼兒服務需求及未來少子女化與新住民發展趨勢。

據內政部戶政司網站統計，新竹市是全國幼兒比率最高的城市，新竹市政府為提供 0 至 12 歲兒童整體而持續性的友善服務，協助家長有效提升親職功能與促進親子互動，及整合新竹市托育服務資源，以幼兒托育需求為導向培訓托育人力資源，提升托育服務品質，於本年度委託國立新竹教育大學規劃辦理新竹市親子館及托育資源中心，實際支出 669 萬餘元，經查其辦理情形，核有：(1)允宜評估幼兒服務需求與六都升格後對周遭縣市影響，以及未來少子女化及新住民等發展趨勢，妥為籌謀因應；(2)宣導作業未盡落實，多數民眾不知道或未曾使用該館舍，允宜加強行銷宣導，與建立適當評估與追蹤服務滿意度或效益機制，俾提供新手父母、新住民與弱勢家庭兒童照顧及協助；(3)因應社會福利轉型，允宜結合各機關及民間資源，建構服務網絡，並期許建立新竹市品牌，行銷輸出各地；(4)事前規劃未盡周延，計畫未訂定具體衡量指標，且契約價金訂定缺乏客觀評估標準等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：(1)將以打造「寶貝孩子幸福成長」的兒童城市為目標，建構父母願生能養之友善環境；(2)將增加社區宣導，並透過檢視弱勢家庭活動辦理情形作為需求評估基礎，與已提供服務方案相互交流，使弱勢家庭充分運用各項服務，達到家庭支持之功效，及分析問卷滿意度與建議之服務項目，做為嗣後服務規劃之參考；(3)將戮力整合各區親子館資源，俾有效運用；(4)未來對於各項服務將制定質量化指標，及考量托育資源中心與親子館屬性相似，將合併為同一招標案件。

2. 新竹市社會福利績效本年度經評定為優等，惟公益彩券盈餘分配基金未審慎編列預算並落實執行，亟待檢討改善。

依據衛生福利部社會及家庭署網站公布之本年度中央對直轄市、縣(市)政府執行社會福利績效考核成績等第表，新竹市經評定為優等，成效優良。經查該部於民國 102 年度中央對直轄市、縣(市)政府執行社會福利績效考核報告提出該基金民國 101 年度有 15 次超支併決算，預算編列有瑕疵，及編列時應考量經費之適足性等建議意見，該基金民國 103 年度辦理超支併決算次數雖降為 7 次，惟查本年度超支併決算及補辦預算次數遽增至 16 次，金額大幅攀升至 1,681 萬餘元，預算編列及執行

圖1 新竹市公益彩券盈餘分配基金近5年度超支併決算及補辦預算情形圖



資料來源：整理自新竹市民國 100 至 104 年度總決算附屬單位決算及綜計表。

之偏差情形嚴重(圖 1);又查近 5 年度該基金辦理兒童及少年安置服務計畫，預算執行率由民國 100 年度之 99.81%，下降至本年度之 53.22%，顯未能檢視以前年度目標達成情形，審慎編列預算，以支應更具優先性之計畫；另編列預算辦理中央一般性補助款指定辦理之施政項目「健全老人友善環境促進社會參與服務計畫」，未符公益彩券發行條例、公益彩券盈餘運用考核與追回款項保管及運用辦法之規定等情事，經函請新竹市政府檢討改善。據復：將審慎編列該基金預算，避免超支併決算及補辦預算情事發生；嗣後撙節編列兒童及少年安置服務計畫預算；老人休閒活動中心及東區老人文康活動中心修繕維護費與建物耐震補強經費，檢討後改以公務預算動支第二預備金方式支應。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 1 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項(表 1)，經再研提審核意見通知檢討改善。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列社會處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
處理中或仍待繼續改善	
基金之預算執行率雖已逐年提升，惟待運用數仍鉅，又為挹注公務預算缺口，補助辦理法定應辦事項及中央一般性補助款指定項目，整體運用情形未臻周妥，亟待檢討改進。	業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2」。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列社會處主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
復康巴士資源分配之公平性、履約管理情形及資訊透明度均待提升，允宜檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾陸、勞工處主管

勞工處主管僅新竹市身心障礙者就業基金 1 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金係以收取未足額進用身心障礙者義務單位之差額補助費為特定收入來源，業務計畫主要為辦理身心障礙者就業計畫及一般行政管理計畫等 2 項，實施結果，因身心障礙者超額進用獎勵金依實核發及撥交中央勞工主管機關之就業安定基金差額補助費較預計減少等，致皆未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 672 萬餘元，較預算減少短絀 787 萬餘元，約 53.93%，主要係身心障礙者超額進用獎勵金依實核發所致。

(三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 1）。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列勞工處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重 要 審 核 意 見 標 題	說 明
已改善辦理	
1. 部分庇護工場營運績效欠佳，庇護就業人數偏低，亟待加強輔導及協助。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 新竹市身心障礙者進用率已逐年提升，惟未達法定進用人數之義務機關(構)比率偏高，亟待加強宣導並輔導協助。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
3. 辦理身心障礙者職業訓練計畫未盡落實，恐難達協助身心障礙者穩定就業或創業之目的，允宜檢討改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

(四)其他事項

勞工處主管推動施政計畫之執行結果，前經本室查核，於審核報告揭露，及依法陳報監察院，嗣經監察院於民國 104 年 7 月 1 日至 105 年 6 月 30 日間糾正者，摘述如次：

新竹市政府自民國 93 年起規劃興建身心障礙者就業綜合大樓，惟未審慎評估實際需求，用地範圍反覆不定，無積極有效作為，亦未確實管控計畫執行進度，肇致完工工期一再拖延；復自民國

94 年度起於身心障礙者就業基金下逐年編列土地購置、地上物拆遷補償、委託規劃設計監造及工程建造等鉅額費用，惟與實際執行間存有嚴重落差，致預算編列流於形式；又未配合重劃進度及時辦理抵費地價購事宜，各權責單位間缺乏橫向聯繫，肇致後續協議價購作業進退失據，影響計畫時程，核有違失，經監察院糾正。(104.8.5 監察院公報第 2964 期)

拾柒、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、各類員工待遇準備等業務。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 6 項，已執行完成者 4 項，尚在執行者 1 項，主要係新竹市政府辦理新竹國小蘇迪勒颱風災害復建工程尚未完成，仍須繼續執行。未執行者 1 項，係各類員工待遇準備無實際需求，爰未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲出預算數 8 億 7,133 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 6 億 2,393 萬餘元(71.61%)，應付保留數 2,427 萬餘元(2.79%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」；合計決算審定數為 6 億 4,821 萬餘元，預算賸餘 2 億 2,312 萬餘元(25.61%)，主要係依各機關實際發生數核撥之賸餘。

表 1 統籌支撥科目歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

科 目 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	871,337,000	623,938,084	24,273,426	648,211,510	- 223,125,490	25.61
公 務 人 員 退 休 給 付	569,012,000	536,157,511	—	536,157,511	- 32,854,489	5.77
公 務 人 員 撫 卹 給 付	28,325,000	25,098,443	—	25,098,443	- 3,226,557	11.39
公 務 人 員 各 項 補 助	56,000,000	47,005,932	—	47,005,932	- 8,994,068	16.06
公務人員因公致殘廢死亡慰問金	2,000,000	40,000	—	40,000	- 1,960,000	98.00
災 害 準 備 金	186,000,000	15,636,198	24,273,426	39,909,624	- 146,090,376	78.54
各 類 員 工 待 遇 準 備	30,000,000	—	—	—	- 30,000,000	—

2. 以前年度歲出轉入數 100 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 99 萬餘元(99.64%)；減免數 3,598 元(0.36%)，係災害復建工程經費結餘。

拾捌、第二預備金

第二預備金預算數 9 億元，計有新竹市政府等 6 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經新竹市政府核准動支數 8 億 8,715 萬餘元(98.57%)，未動支數 1,284 萬餘元(1.43%)。其動支事由主要有：新竹市政府辦理城鎮風貌型塑、基層運動選手訓練站培訓、增設園區周邊學校置物櫃、私立幼兒園導師費差額及教保費、污水下水道建設、市區道路人本環境建設、香山濕地生態體驗環境改造工程、輔導教師人力運用、公路公共運輸提升、改善政府動物管制收容設施、青青草原奔 FUN 遊憩設施改善工程、冷水坑溪上游水道拓寬工程、東區公道五路二段改善工程、香山區大庄里紅樹林清除、新竹漁港周邊綠帶休閒環境改善、建構身心障礙者多元支持與生涯轉銜服務、十七公里觀光帶遊憩服務設施改善工程、高峰路 110 巷道路工程用地、臺灣好行服務升級(竹塹線)、就業者家庭托育等計畫所需經費；民政處辦理康樂里古輕便車道環狀公園綠美化等計畫所需經費；文化局辦理新竹市麗池親水親樹景觀空間營造、新創園區營造、博物館群公共建設跨域加值發展、玻璃美學跨域加值、鐵道藝術村營運、社區營造輔導等計畫所需經費；警察局辦理重要路口與治安熱點建置數位監視器等計畫所需經費；衛生局辦理整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作、食品管理提升等計畫所需經費；環境保護局辦理營造友善城鄉環境、區域合作垃圾處理補助款運用、資源回收工作、河川流域污染總量管理及污染削減計畫及北區水污染事件緊急應變、聯防演練等計畫所需經費。

新竹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 5.07%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，該府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 104 年 5 月 26 日、9 月 4 日、民國 105 年 2 月 3 日、3 月 31 日以府民行字第 1040084730、1040136446、1050032863 及 1050058200 號函送請市議會審議，並經市議會第 9 屆第 1 次定期會、第 5 次臨時會、第 7 次臨時會及第 3 次定期會於民國 104 年 7 月 9 日、9 月 25 日、民國 105 年 3 月 2 日及 6 月 24 日三讀審議通過。

茲將年來本室審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：依據預算法第 22 條規定，預算應設預備金，第二預備金於總預算中設定之，及直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 30 點規定，各機關有合於預算法第 70 條各款情事，且經檢討年度預算相關經費確實無法容納時，得申請動支第二預備金，惟動支時，應衡酌執行能力，避免於年度結束申請保留。本年度新竹市總預算中設定第二預備金 9 億元，執行結果，經新竹市政府核准 6 個主管機關動支 8 億 8,715 萬餘元，動支率約 98.57%，占年度歲出決算審定數之 5.07%。經查動支結果，核有新竹市政府未能衡酌執行能力，部分計畫於年度結束申請保留比率高達 97.51%情事，經函請新竹市政府注意檢討改善並積極辦理。(詳乙—21 頁)

丙、最終審

壹、中華民國 104 年度新竹市總決算

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	18,577,547,000	17,559,907,955	17,638,453,673
1. 稅 課 收 入	10,563,313,000	11,041,218,983	11,041,218,983
2. 工 程 受 益 費 收 入	1,000	40	40
3. 罰 款 及 賠 償 收 入	347,412,000	250,933,108	250,973,108
4. 規 費 收 入	471,181,000	473,388,866	473,568,854
5. 財 產 收 入	588,783,000	129,192,708	129,192,708
6. 補 助 及 協 助 收 入	5,367,180,000	4,411,457,589	4,489,783,319
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	131,020,000	105,650,127	105,650,127
8. 其 他 收 入	1,108,657,000	1,148,066,534	1,148,066,534
二、歲 出 合 計	18,716,491,000	17,511,406,677	17,502,179,067
1. 一 般 政 務 支 出	2,234,374,000	2,080,276,691	2,080,276,691
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	6,144,937,000	5,961,424,229	5,961,424,229
3. 經 濟 發 展 支 出	2,417,385,000	2,230,729,777	2,228,894,343
4. 社 會 福 利 支 出	2,247,644,000	2,135,049,173	2,135,049,173
5. 社區發展及環境保護支出	1,498,493,000	1,384,518,353	1,384,403,377
6. 退 休 撫 卹 支 出	2,110,240,000	2,072,198,954	2,072,198,954
7. 警 政 支 出	1,509,137,000	1,352,146,336	1,344,869,136
8. 債 務 支 出	189,000,000	128,082,242	128,082,242
9. 其 他 支 出	365,281,000	166,980,922	166,980,922
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 138,944,000	48,501,278	136,274,606

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 占 總 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	
	金 額	%	金 額	%
100.00	- 939,093,327	5.05	78,545,718	0.45
62.60	477,905,983	4.52	—	—
0.00	- 960	96.00	—	—
1.42	- 96,438,892	27.76	40,000	0.02
2.68	2,387,854	0.51	179,988	0.04
0.73	- 459,590,292	78.06	—	—
25.45	- 877,396,681	16.35	78,325,730	1.78
0.60	- 25,369,873	19.36	—	—
6.51	39,409,534	3.55	—	—
100.00	- 1,214,311,933	6.49	- 9,227,610	0.05
11.89	- 154,097,309	6.90	—	—
34.06	- 183,512,771	2.99	—	—
12.73	- 188,490,657	7.80	- 1,835,434	0.08
12.20	- 112,594,827	5.01	—	—
7.91	- 114,089,623	7.61	- 114,976	0.01
11.84	- 38,041,046	1.80	—	—
7.68	- 164,267,864	10.88	- 7,277,200	0.54
0.73	- 60,917,758	32.23	—	—
0.95	- 198,300,078	54.29	—	—
100.00	275,218,606	—	87,773,328	180.97

貳、中華民國 104 年度新竹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	28,079,547,000	100.00	26,069,907,955	100.00	26,148,453,673	100.00	- 1,931,093,327	6.88
（一）歲入	18,577,547,000	66.16	17,559,907,955	67.36	17,638,453,673	67.46	- 939,093,327	5.05
（二）債務之舉借	9,502,000,000	33.84	8,510,000,000	32.64	8,510,000,000	32.54	- 992,000,000	10.44
二、支出合計	28,079,547,000	100.00	26,422,257,990	101.35	26,413,030,380	101.01	- 1,666,516,620	5.93
（一）歲出	18,716,491,000	66.66	17,511,406,677	67.17	17,502,179,067	66.93	- 1,214,311,933	6.49
（二）債務之償還	9,363,056,000	33.34	8,910,851,313	34.18	8,910,851,313	34.08	- 452,204,687	4.83
三、收支餘絀	—	—	- 352,350,035	1.35	- 264,576,707	1.01	- 264,576,707	—

參、中華民國 104 年度新竹市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	9,502,000,000	8,510,000,000	8,510,000,000	—	8,510,000,000	- 992,000,000	10.44
二、債務之償還	9,363,056,000	8,910,851,313	8,910,851,313	—	8,910,851,313	- 452,204,687	4.83

肆、中華民國 104 年度新竹市營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

收入部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	營 業 總 收 入			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	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	55,382,000	56,321,695	56,321,695	939,695	1.70	—	—
產 業 發 展 處 主 管	55,382,000	56,321,695	56,321,695	939,695	1.70	—	—
新竹農產運銷股份有限公司	55,382,000	56,321,695	56,321,695	939,695	1.70	—	—

註：營業總收入決算審定數 56,321,695 元＝營業收入 51,201,135 元＋營業外收入 5,120,560 元。

支出部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	營 業 總 支 出			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	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	55,291,000	56,252,411	56,252,411	961,411	1.74	—	—
產 業 發 展 處 主 管	55,291,000	56,252,411	56,252,411	961,411	1.74	—	—
新竹農產運銷股份有限公司	55,291,000	56,252,411	56,252,411	961,411	1.74	—	—

註：營業總支出決算審定數 56,252,411 元＝營業費用 56,238,220 元＋所得稅費用 14,191 元。

純益(純損－)部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	純 益 或 純 損			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	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	91,000	69,284	69,284	- 21,716	23.86	—	—
產 業 發 展 處 主 管	91,000	69,284	69,284	- 21,716	23.86	—	—
新竹農產運銷股份有限公司	91,000	69,284	69,284	- 21,716	23.86	—	—

**伍、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金收支餘絀
審定數額綜計表－作業基金(基金別)**

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外收入			決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與預算數比較增減	
	預算數	決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	369,452,000	398,118,808	398,118,808	28,666,808	7.76	—	—
地政處主管	4,223,000	42,386,346	42,386,346	38,163,346	903.70	—	—
新竹市實施平均地權基金	1,048,000	34,880,754	34,880,754	33,832,754	3,228.32	—	—
新竹市各重劃區基金	3,175,000	7,505,592	7,505,592	4,330,592	136.40	—	—
產業發展處主管	33,486,000	31,710,157	31,710,157	- 1,775,843	5.30	—	—
新竹市產業園區開發管理基金	153,000	170,147	170,147	17,147	11.21	—	—
新竹市世博台灣館產創園區作業基金	33,333,000	31,540,010	31,540,010	- 1,792,990	5.38	—	—
都市發展處主管	14,715,000	18,158,364	18,158,364	3,443,364	23.40	—	—
新竹火車站後站土地開發作業基金	14,715,000	18,158,364	18,158,364	3,443,364	23.40	—	—
交通處主管	317,028,000	305,863,941	305,863,941	- 11,164,059	3.52	—	—
新竹市公共停車場作業基金	317,028,000	305,863,941	305,863,941	- 11,164,059	3.52	—	—

伍、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金收支餘絀

審定數額綜計表－作業基金(基金別) (續)

支出部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外支出			決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與預算數比較增減	
	預算數	決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	401,024,000	335,721,008	302,150,426	- 98,873,574	24.66	- 33,570,582	10.00
地政處主管	30,983,000	56,857,340	23,286,758	- 7,696,242	24.84	- 33,570,582	59.04
新竹市實施平均地權基金	6,345,000	4,197,169	4,197,169	- 2,147,831	33.85	—	—
新竹市各重劃區基金	24,638,000	52,660,171	19,089,589	- 5,548,411	22.52	- 33,570,582	63.75
產業發展處主管	63,125,000	45,175,983	45,175,983	- 17,949,017	28.43	—	—
新竹市產業園區開發管理基金	3,608,000	105,952	105,952	- 3,502,048	97.06	—	—
新竹市世博台灣館產創園區作業基金	59,517,000	45,070,031	45,070,031	- 14,446,969	24.27	—	—
都市發展處主管	12,238,000	10,454,983	10,454,983	- 1,783,017	14.57	—	—
新竹火車站後站土地開發作業基金	12,238,000	10,454,983	10,454,983	- 1,783,017	14.57	—	—
交通處主管	294,678,000	223,232,702	223,232,702	- 71,445,298	24.25	—	—
新竹市公共停車場作業基金	294,678,000	223,232,702	223,232,702	- 71,445,298	24.25	—	—

伍、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金收支餘絀

審定數額綜計表－作業基金(基金別) (續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

基金名稱	或			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	
	預算數	決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	- 31,572,000	62,397,800	95,968,382	127,540,382	—	33,570,582	53.80
地政處主管	- 26,760,000	- 14,470,994	19,099,588	45,859,588	—	33,570,582	—
新竹市實施 平均地權基金	- 5,297,000	30,683,585	30,683,585	35,980,585	—	—	—
新竹市各 重劃區基金	- 21,463,000	- 45,154,579	- 11,583,997	9,879,003	46.03	33,570,582	74.35
產業發展處主管	- 29,639,000	- 13,465,826	- 13,465,826	16,173,174	54.57	—	—
新竹市產業園區 開發管理基金	- 3,455,000	64,195	64,195	3,519,195	—	—	—
新竹市世博台灣館 產創園區作業基金	- 26,184,000	- 13,530,021	- 13,530,021	12,653,979	48.33	—	—
都市發展處主管	2,477,000	7,703,381	7,703,381	5,226,381	211.00	—	—
新竹火車站後站 土地開發作業基金	2,477,000	7,703,381	7,703,381	5,226,381	211.00	—	—
交通處主管	22,350,000	82,631,239	82,631,239	60,281,239	269.71	—	—
新竹市公共 停車場作業基金	22,350,000	82,631,239	82,631,239	60,281,239	269.71	—	—

**陸、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金來源用途及餘絀
審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)**

來源部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	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	
				金額	%	金額	%
合計	7,427,287,000	7,792,098,928	7,796,121,405	368,834,405	4.97	4,022,477	0.05
市政府主管	7,138,119,000	7,319,586,272	7,319,586,272	181,467,272	2.54	—	—
新竹市地方 教育發展基金	7,138,119,000	7,319,586,272	7,319,586,272	181,467,272	2.54	—	—
環境保護局主管	60,848,000	118,123,950	122,146,427	61,298,427	100.74	4,022,477	3.41
新竹市環境 污染防制基金	57,447,000	110,116,737	114,139,214	56,692,214	98.69	4,022,477	3.65
新竹市環境 教育基金	3,401,000	8,007,213	8,007,213	4,606,213	135.44	—	—
社會處主管	192,926,000	319,689,237	319,689,237	126,763,237	65.71	—	—
新竹市公益彩券 盈餘分配基金	192,926,000	319,689,237	319,689,237	126,763,237	65.71	—	—
勞工處主管	35,394,000	34,699,469	34,699,469	- 694,531	1.96	—	—
新竹市身心障礙者 就業基金	35,394,000	34,699,469	34,699,469	- 694,531	1.96	—	—

**陸、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金來源用途及餘絀
審定數額綜計表－特別收入基金(基金別) (續)**

用途部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	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	
				金額	%	金額	%
合計	7,823,475,000	7,578,590,827	7,578,584,563	- 244,890,437	3.13	- 6,264	0.00
市政府主管	7,217,259,000	7,035,127,803	7,035,127,803	- 182,131,197	2.52	—	—
新竹市地方教育發展基金	7,217,259,000	7,035,127,803	7,035,127,803	- 182,131,197	2.52	—	—
環境保護局主管	71,323,000	99,377,759	99,371,495	28,048,495	39.33	- 6,264	0.01
新竹市環境污染防治基金	68,752,000	92,094,770	92,088,506	23,336,506	33.94	- 6,264	0.01
新竹市環境教育基金	2,571,000	7,282,989	7,282,989	4,711,989	183.27	—	—
社會處主管	484,902,000	402,661,576	402,661,576	- 82,240,424	16.96	—	—
新竹市公益彩券盈餘分配基金	484,902,000	402,661,576	402,661,576	- 82,240,424	16.96	—	—
勞工處主管	49,991,000	41,423,689	41,423,689	- 8,567,311	17.14	—	—
新竹市身心障礙者就業基金	49,991,000	41,423,689	41,423,689	- 8,567,311	17.14	—	—

註：本表新竹市地方教育發展基金、新竹市公益彩券盈餘分配基金、新竹市身心障礙者就業基金決算審定數，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數。

**陸、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金來源用途及餘絀
審定數額綜計表－特別收入基金(基金別) (續)**

餘絀部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	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	
				金額	%	金額	%
合計	- 396,188,000	213,508,101	217,536,842	613,724,842	—	4,028,741	1.89
市政府主管	- 79,140,000	284,458,469	284,458,469	363,598,469	—	—	—
新竹市地方 教育發展基金	- 79,140,000	284,458,469	284,458,469	363,598,469	—	—	—
環境保護局主管	- 10,475,000	18,746,191	22,774,932	33,249,932	—	4,028,741	21.49
新竹市環境 污染防治基金	- 11,305,000	18,021,967	22,050,708	33,355,708	—	4,028,741	22.35
新竹市環境 教育基金	830,000	724,224	724,224	- 105,776	12.74	—	—
社會處主管	- 291,976,000	- 82,972,339	- 82,972,339	209,003,661	71.58	—	—
新竹市公益彩券 盈餘分配基金	- 291,976,000	- 82,972,339	- 82,972,339	209,003,661	71.58	—	—
勞工處主管	- 14,597,000	- 6,724,220	- 6,724,220	7,872,780	53.93	—	—
新竹市身心障礙者 就業基金	- 14,597,000	- 6,724,220	- 6,724,220	7,872,780	53.93	—	—

丁、其他

壹、中華民國 104 年度新竹市

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		總 計	18,577,547,000	17,351,896,474	208,011,481	—	17,559,907,955
		稅 課 收 入	10,563,313,000	10,945,786,596	95,432,387	—	11,041,218,983
	1	土 地 稅	3,354,283,000	3,339,353,033	57,144,073	—	3,396,497,106
	2	房 屋 稅	1,490,000,000	1,534,713,639	10,362,772	—	1,545,076,411
	3	使 用 牌 照 稅	1,195,000,000	1,263,779,455	15,682,216	—	1,279,461,671
	4	契 稅	300,000,000	367,818,540	2,547,839	—	370,366,379
	5	印 花 稅	260,000,000	332,435,650	1,653,765	—	334,089,415
	6	娛 樂 稅	36,600,000	37,789,400	768,460	—	38,557,860
	7	遺 產 及 贈 與 稅	187,450,000	320,640,263	—	—	320,640,263
	8	菸 酒 稅	145,065,000	140,203,319	7,273,262	—	147,476,581
	9	統 籌 分 配 稅	3,594,915,000	3,609,053,297	—	—	3,609,053,297
2		工 程 受 益 費 收 入	1,000	40	—	—	40
	1	工 程 受 益 費 收 入	1,000	40	—	—	40
3		罰 款 及 賠 償 收 入	347,412,000	223,019,887	27,913,221	—	250,933,108
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	337,801,000	211,352,024	24,701,786	—	236,053,810
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	2,000	503,000	300,000	—	803,000
	3	賠 償 收 入	9,609,000	11,164,863	2,911,435	—	14,076,298
4		規 費 收 入	471,181,000	473,388,866	—	—	473,388,866
	1	行 政 規 費 收 入	213,043,000	232,127,360	—	—	232,127,360
	2	使 用 規 費 收 入	258,138,000	241,261,506	—	—	241,261,506
5		財 產 收 入	588,783,000	117,836,677	11,356,031	—	129,192,708
	1	財 產 孳 息	108,627,000	94,768,187	11,356,031	—	106,124,218
	2	財 產 售 價	480,002,000	19,938,760	—	—	19,938,760
	3	廢 舊 物 資 售 價	154,000	3,129,730	—	—	3,129,730
6		補 助 及 協 助 收 入	5,367,180,000	4,408,657,589	2,800,000	—	4,411,457,589
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	5,367,180,000	4,408,657,589	2,800,000	—	4,411,457,589
7		捐 獻 及 贈 與 收 入	131,020,000	105,199,127	451,000	—	105,650,127
	1	捐 獻 收 入	131,019,000	105,199,127	451,000	—	105,650,127
	2	贈 與 收 入	1,000	—	—	—	—
8		其 他 收 入	1,108,657,000	1,078,007,692	70,058,842	—	1,148,066,534
	1	雜 項 收 入	1,108,657,000	1,078,007,692	70,058,842	—	1,148,066,534

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	%
17,351,896,474	208,231,469	78,325,730	17,638,453,673	100.00	- 939,093,327	5.05	78,545,718	0.45
10,945,786,596	95,432,387	—	11,041,218,983	62.60	477,905,983	4.52	—	—
3,339,353,033	57,144,073	—	3,396,497,106	19.26	42,214,106	1.26	—	—
1,534,713,639	10,362,772	—	1,545,076,411	8.76	55,076,411	3.70	—	—
1,263,779,455	15,682,216	—	1,279,461,671	7.25	84,461,671	7.07	—	—
367,818,540	2,547,839	—	370,366,379	2.10	70,366,379	23.46	—	—
332,435,650	1,653,765	—	334,089,415	1.89	74,089,415	28.50	—	—
37,789,400	768,460	—	38,557,860	0.22	1,957,860	5.35	—	—
320,640,263	—	—	320,640,263	1.82	133,190,263	71.05	—	—
140,203,319	7,273,262	—	147,476,581	0.84	2,411,581	1.66	—	—
3,609,053,297	—	—	3,609,053,297	20.46	14,138,297	0.39	—	—
40	—	—	40	0.00	- 960	96.00	—	—
40	—	—	40	0.00	- 960	96.00	—	—
223,019,887	27,953,221	—	250,973,108	1.42	- 96,438,892	27.76	40,000	0.02
211,352,024	24,741,786	—	236,093,810	1.34	- 101,707,190	30.11	40,000	0.02
503,000	300,000	—	803,000	0.00	801,000	40,050.00	—	—
11,164,863	2,911,435	—	14,076,298	0.08	4,467,298	46.49	—	—
473,388,866	179,988	—	473,568,854	2.68	2,387,854	0.51	179,988	0.04
232,127,360	—	—	232,127,360	1.32	19,084,360	8.96	—	—
241,261,506	179,988	—	241,441,494	1.37	- 16,696,506	6.47	179,988	0.07
117,836,677	11,356,031	—	129,192,708	0.73	- 459,590,292	78.06	—	—
94,768,187	11,356,031	—	106,124,218	0.60	- 2,502,782	2.30	—	—
19,938,760	—	—	19,938,760	0.11	- 460,063,240	95.85	—	—
3,129,730	—	—	3,129,730	0.02	2,975,730	1,932.29	—	—
4,408,657,589	2,800,000	78,325,730	4,489,783,319	25.45	- 877,396,681	16.35	78,325,730	1.78
4,408,657,589	2,800,000	78,325,730	4,489,783,319	25.45	- 877,396,681	16.35	78,325,730	1.78
105,199,127	451,000	—	105,650,127	0.60	- 25,369,873	19.36	—	—
105,199,127	451,000	—	105,650,127	0.60	- 25,368,873	19.36	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
1,078,007,692	70,058,842	—	1,148,066,534	6.51	39,409,534	3.55	—	—
1,078,007,692	70,058,842	—	1,148,066,534	6.51	39,409,534	3.55	—	—

貳、中華民國 104 年度新竹市

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
		總 計	18,716,491,000	15,996,441,692	124,086	1,514,840,899	17,511,406,677
1		一 般 政 務 支 出	2,234,374,000	1,815,701,037	124,086	264,451,568	2,080,276,691
	1	政 權 行 使 支 出	190,780,000	169,252,810	—	2,218,192	171,471,002
	2	行 政 支 出	300,117,000	245,254,180	124,086	22,227,755	267,606,021
	3	民 政 支 出	1,487,960,000	1,175,692,143	—	237,345,621	1,413,037,764
	4	財 務 支 出	255,517,000	225,501,904	—	2,660,000	228,161,904
2		教 育 科 學 文 化 支 出	6,144,937,000	5,899,124,068	—	62,300,161	5,961,424,229
	1	教 育 支 出	5,687,477,000	5,638,596,296	—	—	5,638,596,296
	2	文 化 支 出	457,460,000	260,527,772	—	62,300,161	322,827,933
3		經 濟 發 展 支 出	2,417,385,000	1,298,345,721	—	932,384,056	2,230,729,777
	1	農 業 支 出	243,107,000	77,637,193	—	153,281,002	230,918,195
	2	工 業 支 出	757,725,000	457,407,347	—	232,501,693	689,909,040
	3	交 通 支 出	877,118,000	413,462,372	—	380,758,083	794,220,455
	4	其 他 經 濟 服 務 支 出	539,435,000	349,838,809	—	165,843,278	515,682,087
4		社 會 福 利 支 出	2,247,644,000	2,117,132,937	—	17,916,236	2,135,049,173
	1	社 會 保 險 支 出	68,350,000	65,869,585	—	—	65,869,585
	2	社 會 救 助 支 出	142,048,000	118,833,331	—	—	118,833,331
	3	福 利 服 務 支 出	1,781,795,000	1,724,814,915	—	7,837,951	1,732,652,866
	4	國 民 就 業 支 出	53,863,000	40,401,645	—	—	40,401,645
	5	醫 療 保 健 支 出	201,588,000	167,213,461	—	10,078,285	177,291,746
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,498,493,000	1,205,878,151	—	178,640,202	1,384,518,353
	1	社 區 發 展 支 出	39,953,000	27,510,185	—	4,710,725	32,220,910
	2	環 境 保 護 支 出	1,458,540,000	1,178,367,966	—	173,929,477	1,352,297,443
6		退 休 撫 卹 支 出	2,110,240,000	2,072,198,954	—	—	2,072,198,954
	1	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,110,240,000	2,072,198,954	—	—	2,072,198,954
7		警 政 支 出	1,509,137,000	1,317,271,086	—	34,875,250	1,352,146,336
	1	警 政 支 出	1,509,137,000	1,317,271,086	—	34,875,250	1,352,146,336
8		債 務 支 出	189,000,000	128,082,242	—	—	128,082,242
	1	債 務 付 息 支 出	189,000,000	128,082,242	—	—	128,082,242
9		其 他 支 出	365,281,000	142,707,496	—	24,273,426	166,980,922
	1	其 他 支 出	352,437,000	142,707,496	—	24,273,426	166,980,922
	2	第 二 預 備 金 (註)	12,844,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 9 億元，經市政府核准動支 8 億 8,715 萬餘元，賸餘 1,284 萬餘元。

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	%
15,991,060,431	5,298,147	1,505,820,489	17,502,179,067	100.00	- 1,214,311,933	6.49	- 9,227,610	0.05
1,815,701,037	124,086	264,451,568	2,080,276,691	11.89	- 154,097,309	6.90	—	—
169,252,810	—	2,218,192	171,471,002	0.98	- 19,308,998	10.12	—	—
245,254,180	124,086	22,227,755	267,606,021	1.53	- 32,510,979	10.83	—	—
1,175,692,143	—	237,345,621	1,413,037,764	8.07	- 74,922,236	5.04	—	—
225,501,904	—	2,660,000	228,161,904	1.30	- 27,355,096	10.71	—	—
5,899,124,068	—	62,300,161	5,961,424,229	34.06	- 183,512,771	2.99	—	—
5,638,596,296	—	—	5,638,596,296	32.22	- 48,880,704	0.86	—	—
260,527,772	—	62,300,161	322,827,933	1.84	- 134,632,067	29.43	—	—
1,298,345,721	—	930,548,622	2,228,894,343	12.73	- 188,490,657	7.80	- 1,835,434	0.08
77,637,193	—	153,281,002	230,918,195	1.32	- 12,188,805	5.01	—	—
457,407,347	—	230,666,259	688,073,606	3.93	- 69,651,394	9.19	- 1,835,434	0.27
413,462,372	—	380,758,083	794,220,455	4.54	- 82,897,545	9.45	—	—
349,838,809	—	165,843,278	515,682,087	2.95	- 23,752,913	4.40	—	—
2,111,958,876	5,174,061	17,916,236	2,135,049,173	12.20	- 112,594,827	5.01	—	—
65,869,585	—	—	65,869,585	0.38	- 2,480,415	3.63	—	—
118,833,331	—	—	118,833,331	0.68	- 23,214,669	16.34	—	—
1,719,640,854	5,174,061	7,837,951	1,732,652,866	9.90	- 49,142,134	2.76	—	—
40,401,645	—	—	40,401,645	0.23	- 13,461,355	24.99	—	—
167,213,461	—	10,078,285	177,291,746	1.01	- 24,296,254	12.05	—	—
1,205,878,151	—	178,525,226	1,384,403,377	7.91	- 114,089,623	7.61	- 114,976	0.01
27,510,185	—	4,710,725	32,220,910	0.18	- 7,732,090	19.35	—	—
1,178,367,966	—	173,814,501	1,352,182,467	7.73	- 106,357,533	7.29	- 114,976	0.01
2,072,198,954	—	—	2,072,198,954	11.84	- 38,041,046	1.80	—	—
2,072,198,954	—	—	2,072,198,954	11.84	- 38,041,046	1.80	—	—
1,317,063,886	—	27,805,250	1,344,869,136	7.68	- 164,267,864	10.88	- 7,277,200	0.54
1,317,063,886	—	27,805,250	1,344,869,136	7.68	- 164,267,864	10.88	- 7,277,200	0.54
128,082,242	—	—	128,082,242	0.73	- 60,917,758	32.23	—	—
128,082,242	—	—	128,082,242	0.73	- 60,917,758	32.23	—	—
142,707,496	—	24,273,426	166,980,922	0.95	- 198,300,078	54.29	—	—
142,707,496	—	24,273,426	166,980,922	0.95	- 185,456,078	52.62	—	—
—	—	—	—	—	- 12,844,000	—	—	—

參、中華民國 104 年度新竹市

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	18,716,491,000	15,996,441,692	124,086	1,514,840,899	17,511,406,677
1		市 議 會 主 管	190,780,000	169,252,810	—	2,218,192	171,471,002
	1	市 議 會	190,780,000	169,252,810	—	2,218,192	171,471,002
2		市 政 府 主 管	13,296,704,000	11,526,159,272	124,086	1,280,564,776	12,806,848,134
	1	市 政 府	13,296,704,000	11,526,159,272	124,086	1,280,564,776	12,806,848,134
3		民 政 處 主 管	494,074,000	461,738,701	—	4,810,009	466,548,710
	1	東 區 區 公 所	134,828,000	128,010,912	—	189,533	128,200,445
	2	北 區 區 公 所	118,672,000	106,436,251	—	4,620,476	111,056,727
	3	香 山 區 公 所	73,253,000	69,385,062	—	—	69,385,062
	4	東區戶政事務所	43,718,000	42,225,900	—	—	42,225,900
	5	北區戶政事務所	34,827,000	33,001,007	—	—	33,001,007
	6	香山戶政事務所	16,738,000	16,114,039	—	—	16,114,039
	7	殯 葬 管 理 所	72,038,000	66,565,530	—	—	66,565,530
4		地 政 處 主 管	155,107,000	149,184,898	—	—	149,184,898
	1	地 政 事 務 所	155,107,000	149,184,898	—	—	149,184,898
5		稅 務 局 主 管	191,649,000	173,708,439	—	2,360,000	176,068,439
	1	稅 務 局	191,649,000	173,708,439	—	2,360,000	176,068,439
6		教 育 處 主 管	33,892,000	30,213,526	—	—	30,213,526
	1	市 立 體 育 場	33,892,000	30,213,526	—	—	30,213,526

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	%
15,991,060,431	5,298,147	1,505,820,489	17,502,179,067	100.00	- 1,214,311,933	6.49	- 9,227,610	0.05
169,252,810	—	2,218,192	171,471,002	0.98	- 19,308,998	10.12	—	—
169,252,810	—	2,218,192	171,471,002	0.98	- 19,308,998	10.12	—	—
11,526,159,272	124,086	1,278,729,342	12,805,012,700	73.16	- 491,691,300	3.70	- 1,835,434	0.01
11,526,159,272	124,086	1,278,729,342	12,805,012,700	73.16	- 491,691,300	3.70	- 1,835,434	0.01
456,564,640	5,174,061	4,810,009	466,548,710	2.67	- 27,525,290	5.57	—	—
128,010,912	—	189,533	128,200,445	0.73	- 6,627,555	4.92	—	—
106,436,251	—	4,620,476	111,056,727	0.63	- 7,615,273	6.42	—	—
69,385,062	—	—	69,385,062	0.40	- 3,867,938	5.28	—	—
42,225,900	—	—	42,225,900	0.24	- 1,492,100	3.41	—	—
33,001,007	—	—	33,001,007	0.19	- 1,825,993	5.24	—	—
16,114,039	—	—	16,114,039	0.09	- 623,961	3.73	—	—
61,391,469	5,174,061	—	66,565,530	0.38	- 5,472,470	7.60	—	—
149,184,898	—	—	149,184,898	0.85	- 5,922,102	3.82	—	—
149,184,898	—	—	149,184,898	0.85	- 5,922,102	3.82	—	—
173,708,439	—	2,360,000	176,068,439	1.01	- 15,580,561	8.13	—	—
173,708,439	—	2,360,000	176,068,439	1.01	- 15,580,561	8.13	—	—
30,213,526	—	—	30,213,526	0.17	- 3,678,474	10.85	—	—
30,213,526	—	—	30,213,526	0.17	- 3,678,474	10.85	—	—

參、中華民國 104 年度新竹市

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
7		文 化 局 主 管	392,268,000	207,025,840	—	60,892,161	267,918,001
	1	文 化 局	392,268,000	207,025,840	—	60,892,161	267,918,001
8		產 業 發 展 處 主 管	25,647,000	20,128,642	—	—	20,128,642
	1	市 立 動 物 園	25,647,000	20,128,642	—	—	20,128,642
9		警 察 局 主 管	1,509,137,000	1,317,271,086	—	34,875,250	1,352,146,336
	1	警 察 局	1,509,137,000	1,317,271,086	—	34,875,250	1,352,146,336
10		消 防 局 主 管	420,926,000	391,867,660	—	8,083,849	399,951,509
	1	消 防 局	420,926,000	391,867,660	—	8,083,849	399,951,509
11		衛 生 局 主 管	201,588,000	167,213,461	—	10,078,285	177,291,746
	1	衛 生 局	201,588,000	167,213,461	—	10,078,285	177,291,746
12		環 境 保 護 局 主 管	920,538,000	758,739,273	—	86,684,951	845,424,224
	1	環 境 保 護 局	920,538,000	758,739,273	—	86,684,951	845,424,224
13		統 籌 支 撥 科 目	871,337,000	623,938,084	—	24,273,426	648,211,510
	1	公務人員退休給付	569,012,000	536,157,511	—	—	536,157,511
	2	公務人員撫卹給付	28,325,000	25,098,443	—	—	25,098,443
	3	公務人員各項補助	56,000,000	47,005,932	—	—	47,005,932
	4	公務人員因公致殘 廢 死 亡 慰 問 金	2,000,000	40,000	—	—	40,000
	5	災 害 準 備 金	186,000,000	15,636,198	—	24,273,426	39,909,624
	6	各類員工待遇準備	30,000,000	—	—	—	—
14		第 二 預 備 金	12,844,000	—	—	—	—
	1	第二預備金(註)	12,844,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 9 億元，經市政府核准動支 8 億 8,715 萬餘元，賸餘 1,284 萬餘元。

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	%
207,025,840	—	60,892,161	267,918,001	1.53	- 124,349,999	31.70	—	—
207,025,840	—	60,892,161	267,918,001	1.53	- 124,349,999	31.70	—	—
20,128,642	—	—	20,128,642	0.12	- 5,518,358	21.52	—	—
20,128,642	—	—	20,128,642	0.12	- 5,518,358	21.52	—	—
1,317,063,886	—	27,805,250	1,344,869,136	7.68	- 164,267,864	10.88	- 7,277,200	0.54
1,317,063,886	—	27,805,250	1,344,869,136	7.68	- 164,267,864	10.88	- 7,277,200	0.54
391,867,660	—	8,083,849	399,951,509	2.29	- 20,974,491	4.98	—	—
391,867,660	—	8,083,849	399,951,509	2.29	- 20,974,491	4.98	—	—
167,213,461	—	10,078,285	177,291,746	1.01	- 24,296,254	12.05	—	—
167,213,461	—	10,078,285	177,291,746	1.01	- 24,296,254	12.05	—	—
758,739,273	—	86,569,975	845,309,248	4.83	- 75,228,752	8.17	- 114,976	0.01
758,739,273	—	86,569,975	845,309,248	4.83	- 75,228,752	8.17	- 114,976	0.01
623,938,084	—	24,273,426	648,211,510	3.70	- 223,125,490	25.61	—	—
536,157,511	—	—	536,157,511	3.06	- 32,854,489	5.77	—	—
25,098,443	—	—	25,098,443	0.14	- 3,226,557	11.39	—	—
47,005,932	—	—	47,005,932	0.27	- 8,994,068	16.06	—	—
40,000	—	—	40,000	0.00	- 1,960,000	98.00	—	—
15,636,198	—	24,273,426	39,909,624	0.23	- 146,090,376	78.54	—	—
—	—	—	—	—	- 30,000,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 12,844,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 12,844,000	—	—	—

肆、中華民國 104 年度新竹市總決算

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	未 結 清 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	741,670,883	462,940,772	159,937,571	—	118,792,540
	合 計	738,970,883	462,940,772	159,937,571	—	116,092,540
		2,700,000	—	—	—	2,700,000
100—103	稅 課 收 入	184,980,336	63,995,602	75,892,387	—	45,092,347
		—	—	—	—	—
92—103	罰款及賠償收入	463,937,110	386,169,300	17,969,291	—	59,798,519
		—	—	—	—	—
94—103	規 費 收 入	27,035,935	1,434,370	22,516,135	—	3,085,430
		—	—	—	—	—
94—103	財 產 收 入	13,857,409	2,079,187	11,687,217	—	91,005
		—	—	—	—	—
103	補助及協助收入	6,000,000	—	6,000,000	—	—
		—	—	—	—	—
100	捐獻及贈與收入	—	—	—	—	—
		2,700,000	—	—	—	2,700,000
94—103	其 他 收 入	43,160,093	9,262,313	25,872,541	—	8,025,239
		—	—	—	—	—

以前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	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 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
—	—	—	—	462,940,772	159,937,571	—	118,792,540
—	—	—	—	462,940,772	159,937,571	—	116,092,540
—	—	—	—	—	—	—	2,700,000
—	—	—	—	63,995,602	75,892,387	—	45,092,347
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	386,169,300	17,969,291	—	59,798,519
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,434,370	22,516,135	—	3,085,430
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,079,187	11,687,217	—	91,005
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	6,000,000	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	2,700,000
—	—	—	—	9,262,313	25,872,541	—	8,025,239
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 104 年度新竹市總決算

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算				數
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 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	1,284,300,734	125,263,448	847,355,070	—	311,682,216	
	合 計	7,407,050	—	7,407,050	—	—	
		1,276,893,684	125,263,448	839,948,020	—	311,682,216	
100—103	市 議 會 主 管	—	—	—	—	—	
		10,803,954	4,787,266	6,016,688	—	—	
95—103	市 政 府 主 管	—	—	—	—	—	
		1,015,080,721	105,462,131	681,928,239	—	227,690,351	
100	民 政 處 主 管	—	—	—	—	—	
		900,047	21,752	878,295	—	—	
101—103	文 化 局 主 管	—	—	—	—	—	
		42,257,813	10,690,057	13,260,157	—	18,307,599	
103	產 業 發 展 處 主 管	—	—	—	—	—	
		10,300,000	—	312,371	—	9,987,629	
103	警 察 局 主 管	7,401,800	—	7,401,800	—	—	
		4,093,751	36,773	4,056,978	—	—	
100—103	消 防 局 主 管	—	—	—	—	—	
		75,805,676	81	39,954,312	—	35,851,283	
103	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	
		16,894,253	3,236,843	13,657,410	—	—	
101—103	環 境 保 護 局 主 管	5,250	—	5,250	—	—	
		99,757,024	1,024,947	78,886,723	—	19,845,354	
102—103	統 籌 支 撥 科 目	—	—	—	—	—	
		1,000,445	3,598	996,847	—	—	

以前年度歲出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	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 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	保 留 數
4,708,205	—	—	- 4,708,205	129,971,653	847,355,070	—	306,974,011
—	—	—	—	—	7,407,050	—	—
4,708,205	—	—	- 4,708,205	129,971,653	839,948,020	—	306,974,011
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	4,787,266	6,016,688	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
4,708,205	—	—	- 4,708,205	110,170,336	681,928,239	—	222,982,146
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	21,752	878,295	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	10,690,057	13,260,157	—	18,307,599
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	312,371	—	9,987,629
—	—	—	—	—	7,401,800	—	—
—	—	—	—	36,773	4,056,978	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	81	39,954,312	—	35,851,283
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,236,843	13,657,410	—	—
—	—	—	—	—	5,250	—	—
—	—	—	—	1,024,947	78,886,723	—	19,845,354
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,598	996,847	—	—

陸、中華民國 104 年度新竹市總決算

項 目	預 算 數	
	金 額	%
一、 經 常 門		
(一) 歲 入	18,097,545,000	100.00
1. 直 接 稅 收 入	6,704,271,000	37.05
2. 間 接 稅 收 入	3,859,042,000	21.32
3. 賦 稅 外 收 入	7,534,232,000	41.63
(二) 歲 出	14,978,659,646	100.00
1. 一 般 經 常 支 出	14,789,659,646	98.74
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	189,000,000	1.26
(三) 經 常 門 賸 餘	3,118,885,354	—
二、 資 本 門		
(一) 歲 入	480,002,000	100.00
減 少 資 產	480,002,000	100.00
(二) 歲 出	3,737,831,354	100.00
增 置 擴 充 改 良 資 產	3,737,831,354	100.00
(三) 資 本 門 差 短	- 3,257,829,354	—
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	- 138,944,000	—

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

決 算 審 定 數	決 算 審 定 數	與 增 減
金 額	金 額	%
17,618,514,913	100.00	- 479,030,087 2.65
7,649,319,141	43.42	945,048,141 14.10
3,391,899,842	19.25	- 467,142,158 12.11
6,577,295,930	37.33	- 956,936,070 12.70
14,177,261,600	100.00	- 801,398,046 5.35
14,049,179,358	99.10	- 740,480,288 5.01
128,082,242	0.90	- 60,917,758 32.23
3,441,253,313	—	322,367,959 10.34
19,938,760	100.00	- 460,063,240 95.85
19,938,760	100.00	- 460,063,240 95.85
3,324,917,467	100.00	- 412,913,887 11.05
3,324,917,467	100.00	- 412,913,887 11.05
- 3,304,978,707	—	- 47,149,353 1.45
136,274,606	—	275,218,606 —

柒、中華民國 104 年度新竹市

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
					增	減
3	2		總 計		—	—
			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
		1	市 政 府		—	—
4	1		罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收罰鍰收入。	—	—
			規 費 收 入		—	—
		2	市 政 府		—	—
6	1		使 用 規 費 收 入	增列應收污水下水道使用費收入。	—	—
			補 助 及 協 助 收 入		—	—
		1	市 政 府		—	—
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	增列計畫型補助收入。	—	—

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		
219,988	—	78,325,730	—	78,545,718	—	78,545,718	
40,000	—	—	—	40,000	—	40,000	
40,000	—	—	—	40,000	—	40,000	
40,000	—	—	—	40,000	—	40,000	屬應收性質， 尚待下年度繼續處理。
179,988	—	—	—	179,988	—	179,988	
179,988	—	—	—	179,988	—	179,988	
179,988	—	—	—	179,988	—	179,988	屬應收性質， 尚待下年度繼續處理。
—	—	78,325,730	—	78,325,730	—	78,325,730	
—	—	78,325,730	—	78,325,730	—	78,325,730	
—	—	78,325,730	—	78,325,730	—	78,325,730	屬應收性質， 尚待下年度繼續處理。

捌、中華民國 104 年度新竹市

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	數
					增	減
2	1		總 計		—	5,381,261
			市 政 府 主 管		—	—
			市 政 府		—	—
		18	其 他 公 共 工 程	工程經費賸餘款。	—	—
3	7		民 政 處 主 管		—	5,174,061
			殯 葬 管 理 所		—	5,174,061
		1	一 般 行 政	殯葬管理所行政人員支領殯葬獎金逾行政院函示規定標準部分，仍待權責機關釋示。	—	5,174,061
9	1		警 察 局 主 管		—	207,200
			警 察 局		—	207,200
		2	警 政 業 務	溢撥義警協勤人員福利互助金經費；第 14 任總統、副總統暨第 9 屆立法委員選舉反賄選宣導活動經費賸餘款。	—	207,200
12	1		環 境 保 護 局 主 管		—	—
			環 境 保 護 局		—	—
		2	環 保 業 務	垃圾資源回收廠委託操作管理經費賸餘款。	—	—

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				
增	減	增	減	增	減	剔除數	減列數	
5,174,061	—	—	9,020,410	5,174,061	14,401,671	—	9,227,610	屬轉帳性質，毋須繳庫。
—	—	—	1,835,434	—	1,835,434	—	1,835,434	
—	—	—	1,835,434	—	1,835,434	—	1,835,434	
—	—	—	1,835,434	—	1,835,434	—	1,835,434	
5,174,061	—	—	—	5,174,061	5,174,061	—	—	
5,174,061	—	—	—	5,174,061	5,174,061	—	—	
5,174,061	—	—	—	5,174,061	5,174,061	—	—	
—	—	—	7,070,000	—	7,277,200	—	7,277,200	
—	—	—	7,070,000	—	7,277,200	—	7,277,200	
—	—	—	7,070,000	—	7,277,200	—	7,277,200	
—	—	—	114,976	—	114,976	—	114,976	
—	—	—	114,976	—	114,976	—	114,976	
—	—	—	114,976	—	114,976	—	114,976	

玖、中華民國 104 年度新竹市總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免	
						應 付 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
101	2	30	2	合 計	工程經費賸餘款。	—	—	4,708,205	—
				市 政 府 主 管		—	—	234,383	—
				市 政 府		—	—	234,383	—
				其 他 公 共 工 程		—	—	234,383	—
102	2	30	2	市 政 府 主 管	工程經費賸餘款。	—	—	3,798,319	—
				市 政 府		—	—	3,798,319	—
				其 他 公 共 工 程		—	—	3,798,319	—
				市 政 府 主 管		—	—	675,503	—
103	2	30	2	市 政 府 主 管	工程經費賸餘款。	—	—	675,503	—
				市 政 府		—	—	675,503	—
				其 他 公 共 工 程		—	—	675,503	—
				市 政 府 主 管		—	—	675,503	—

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
實現數				未結清數						
應付數		保留數		應付數		保留數		剔除數	減列數	
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	—	—	—	4,708,205	—	4,708,205	
—	—	—	—	—	—	—	234,383	—	234,383	
—	—	—	—	—	—	—	234,383	—	234,383	
—	—	—	—	—	—	—	234,383	—	234,383	
—	—	—	—	—	—	—	3,798,319	—	3,798,319	
—	—	—	—	—	—	—	3,798,319	—	3,798,319	
—	—	—	—	—	—	—	3,798,319	—	3,798,319	
—	—	—	—	—	—	—	675,503	—	675,503	
—	—	—	—	—	—	—	675,503	—	675,503	
—	—	—	—	—	—	—	675,503	—	675,503	

拾、中華民國 104 年度新竹市營業基金決算審定數簡表

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	51,076,000	51,201,135	—	51,201,135	125,135	0.24
營業毛利(毛損—)	51,076,000	51,201,135	—	51,201,135	125,135	0.24
營 業 費 用	55,272,000	56,238,220	—	56,238,220	966,220	1.75
營業利益(損失—)	- 4,196,000	- 5,037,085	—	- 5,037,085	- 841,085	20.04
營 業 外 收 入	4,306,000	5,120,560	—	5,120,560	814,560	18.92
營業外利益(損失—)	4,306,000	5,120,560	—	5,120,560	814,560	18.92
稅 前 純 益 (純 損 —)	110,000	83,475	—	83,475	- 26,525	24.11
所得稅費用(利益—)	19,000	14,191	—	14,191	- 4,809	25.31
本期稅後純益(純損—)	91,000	69,284	—	69,284	- 21,716	23.86

註：本年度新竹市營業基金僅新竹農產運銷股份有限公司 1 個單位。

拾壹、中華民國 104 年度新竹市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	56,321,695	56,252,411	69,284
產 業 發 展 處 主 管	56,321,695	56,252,411	69,284
新 竹 農 產 運 銷 股 份 有 限 公 司	56,321,695	56,252,411	69,284

拾貳、中華民國 104 年度新竹市營業基金盈虧撥補

審定數額綜計表(機關別)

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部		
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
合 計	69,284	65,600,064	65,669,348	6,928	65,662,420	65,669,348
產 業 發 展 處 主 管	69,284	65,600,064	65,669,348	6,928	65,662,420	65,669,348
新 竹 農 產 運 銷 股 份 有 限 公 司	69,284	65,600,064	65,669,348	6,928	65,662,420	65,669,348

拾參、新竹市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	140,858,736	100.00	146,652,838	100.00	- 5,794,102	3.95
流動資產	128,769,490	91.42	134,407,568	91.65	- 5,638,078	4.19
固定資產	12,087,246	8.58	12,243,270	8.35	- 156,024	1.27
其他資產	2,000	0.00	2,000	0.00	—	—
資產總額	140,858,736	100.00	146,652,838	100.00	- 5,794,102	3.95
負 債	44,696,749	31.73	50,560,135	34.48	- 5,863,386	11.60
流動負債	281,813	0.20	225,500	0.15	56,313	24.97
長期負債	25,908,256	18.39	31,694,966	21.61	- 5,786,710	18.26
其他負債	18,506,680	13.14	18,639,669	12.71	- 132,989	0.71
業主權益	96,161,987	68.27	96,092,703	65.52	69,284	0.07
資本	1,000,000	0.71	1,000,000	0.68	—	—
資本公積	22,203,744	15.76	22,203,744	15.14	—	—
保留盈餘	72,958,243	51.80	72,888,959	49.70	69,284	0.10
負債及業主權益總額	140,858,736	100.00	146,652,838	100.00	- 5,794,102	3.95

註：本年度新竹市營業基金僅新竹農產運銷股份有限公司 1 個單位。

拾肆、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金決算

審定數簡表－作業基金(科目別)

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	359,203,000	378,619,318	—	378,619,318	19,416,318	5.41
業 務 成 本 與 費 用	401,024,000	332,559,124	- 33,570,582	298,988,542	- 102,035,458	25.44
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 41,821,000	46,060,194	33,570,582	79,630,776	121,451,776	—
業 務 外 收 入	10,249,000	19,499,490	—	19,499,490	9,250,490	90.26
業 務 外 費 用	—	3,161,884	—	3,161,884	3,161,884	—
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	10,249,000	16,337,606	—	16,337,606	6,088,606	59.41
本 期 賸 餘 (短 絀 —)	- 31,572,000	62,397,800	33,570,582	95,968,382	127,540,382	—

拾伍、中華民國 104 年度新竹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)

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	398,118,808	302,150,426	95,968,382
地 政 處 主 管	42,386,346	23,286,758	19,099,588
新 竹 市 實 施 平 均 地 權 基 金	34,880,754	4,197,169	30,683,585
新 竹 市 各 重 劃 區 基 金	7,505,592	19,089,589	- 11,583,997
產 業 發 展 處 主 管	31,710,157	45,175,983	- 13,465,826
新 竹 市 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	170,147	105,952	64,195
新 竹 市 世 博 台 灣 館 產 創 園 區 作 業 基 金	31,540,010	45,070,031	- 13,530,021
都 市 發 展 處 主 管	18,158,364	10,454,983	7,703,381
新 竹 火 車 站 後 站 土 地 開 發 作 業 基 金	18,158,364	10,454,983	7,703,381
交 通 處 主 管	305,863,941	223,232,702	82,631,239
新 竹 市 公 共 停 車 場 作 業 基 金	305,863,941	223,232,702	82,631,239

拾陸、中華民國 104 年度新竹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

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配 賸餘	合計	填補累積 短絀	其他依法 分配數	合計	未分配賸餘
合計	121,082,400	1,533,282,567	1,654,364,967	19,287,378	33,570,582	52,857,960	1,601,507,007
地政處主管	30,683,585	762,701,296	793,384,881	11,583,997	33,570,582	45,154,579	748,230,302
新竹市實施 平均地權基金	30,683,585	5,203,393	35,886,978	—	—	—	35,886,978
新竹市各 重劃區基金	—	757,497,903	757,497,903	11,583,997	33,570,582	45,154,579	712,343,324
產業發展處主管	64,195	47,785,332	47,849,527	—	—	—	47,849,527
新竹市產業園區 開發管理基金	64,195	47,785,332	47,849,527	—	—	—	47,849,527
新竹市世博台灣館 產創園區作業基金	—	—	—	—	—	—	—
都市發展處主管	7,703,381	—	7,703,381	7,703,381	—	7,703,381	—
新竹火車站後站 土地開發作業基金	7,703,381	—	7,703,381	7,703,381	—	7,703,381	—
交通處主管	82,631,239	722,795,939	805,427,178	—	—	—	805,427,178
新竹市公共 停車場作業基金	82,631,239	722,795,939	805,427,178	—	—	—	805,427,178

拾陸、中華民國 104 年度新竹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) (續)

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	撥用賸餘	合計	待之填補短絀
合計	25,114,018	152,216,462	177,330,480	19,287,378	19,287,378	158,043,102
地政處主管	11,583,997	—	11,583,997	11,583,997	11,583,997	—
新竹市實施平均地權基金	—	—	—	—	—	—
新竹市各重劃區基金	11,583,997	—	11,583,997	11,583,997	11,583,997	—
產業發展處主管	13,530,021	139,023,328	152,553,349	—	—	152,553,349
新竹市產業園區開發管理基金	—	—	—	—	—	—
新竹市世博台灣館產創園區作業基金	13,530,021	139,023,328	152,553,349	—	—	152,553,349
都市發展處主管	—	13,193,134	13,193,134	7,703,381	7,703,381	5,489,753
新竹火車站後站土地開發作業基金	—	13,193,134	13,193,134	7,703,381	7,703,381	5,489,753
交通處主管	—	—	—	—	—	—
新竹市公共停車場作業基金	—	—	—	—	—	—

拾柒、新竹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 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,289,974,727	100.00	4,280,451,588	100.00	9,523,139	0.22
流動資產	1,174,596,421	27.38	1,138,405,714	26.60	36,190,707	3.18
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	247,875,540	5.78	247,875,540	5.79	—	—
固定資產	2,449,987,376	57.11	2,469,832,918	57.70	- 19,845,542	0.80
無形資產	417,212,440	9.73	424,034,466	9.91	- 6,822,026	1.61
其他資產	302,950	0.01	302,950	0.01	—	—
資產總額	4,289,974,727	100.00	4,280,451,588	100.00	9,523,139	0.22
負 債	1,974,692,135	46.03	2,033,097,421	47.50	- 58,405,286	2.87
流動負債	61,059,685	1.42	73,803,993	1.72	- 12,744,308	17.27
長期負債	1,905,340,000	44.41	1,954,273,200	45.66	- 48,933,200	2.50
其他負債	8,292,450	0.19	5,020,228	0.12	3,272,222	65.18
淨 值	2,315,282,592	53.97	2,247,354,167	52.50	67,928,425	3.02
基金	207,541,618	4.84	207,541,618	4.85	—	—
公積	658,582,069	15.35	658,582,069	15.39	—	—
累積餘絀（－）	1,443,463,905	33.65	1,381,066,105	32.26	62,397,800	4.52
淨值其他項目	5,695,000	0.13	164,375	0.00	5,530,625	3,364.64
負債及淨值總額	4,289,974,727	100.00	4,280,451,588	100.00	9,523,139	0.22

註：1. 信託代理與保證資產(負債)，民國 104 年底及民國 103 年底各有 1,346 萬餘元及 1,550 萬餘元。

2. 新竹市各重劃區基金尚有 18 筆抵費地未完成標售，總計面積 2,304.91 平方公尺，依評定重劃後地價計算價值 2,764 萬餘元。

拾捌、中華民國 104 年度新竹市非營業特種基金決算 審定數簡表－特別收入基金(科目別)

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	7,427,287,000	7,792,098,928	4,022,477	7,796,121,405	368,834,405	4.97
基 金 用 途	7,823,475,000	7,578,590,827	- 6,264	7,578,584,563	- 244,890,437	3.13
本 期 賸 餘 (短 絀 -)	- 396,188,000	213,508,101	4,028,741	217,536,842	613,724,842	—
期 初 基 金 餘 額	1,994,058,412	2,470,739,937	—	2,470,739,937	476,681,525	23.91
期 末 基 金 餘 額	1,597,870,412	2,684,248,038	4,028,741	2,688,276,779	1,090,406,367	68.24

註：本表決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行數。

拾玖、中華民國 104 年度新竹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)

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	7,796,121,405	7,578,584,563	217,536,842	2,470,739,937	2,688,276,779
市 政 府 主 管	7,319,586,272	7,035,127,803	284,458,469	800,083,464	1,084,541,933
新竹市地方教育發展基金	7,319,586,272	7,035,127,803	284,458,469	800,083,464	1,084,541,933
環 境 保 護 局 主 管	122,146,427	99,371,495	22,774,932	165,554,041	188,328,973
新竹市環境污染防治基金	114,139,214	92,088,506	22,050,708	163,129,435	185,180,143
新竹市環境教育基金	8,007,213	7,282,989	724,224	2,424,606	3,148,830
社 會 處 主 管	319,689,237	402,661,576	- 82,972,339	763,133,707	680,161,368
新竹市公益彩券盈餘分配基金	319,689,237	402,661,576	- 82,972,339	763,133,707	680,161,368
勞 工 處 主 管	34,699,469	41,423,689	- 6,724,220	741,968,725	735,244,505
新竹市身心障礙者就業基金	34,699,469	41,423,689	- 6,724,220	741,968,725	735,244,505

註：本表基金用途決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行數。

貳拾、新竹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 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,246,587,667	100.00	2,973,277,812	100.00	273,309,855	9.19
流 動 資 產	3,178,798,599	97.91	2,924,284,105	98.35	254,514,494	8.70
投資、長期應收款項 、貸墊款及準備金	67,614,068	2.08	48,818,707	1.64	18,795,361	38.50
其 他 資 產	175,000	0.01	175,000	0.01	—	—
資 產 總 額	3,246,587,667	100.00	2,973,277,812	100.00	273,309,855	9.19
負 債	558,310,888	17.20	502,537,875	16.90	55,773,013	11.10
流 動 負 債	501,326,178	15.44	444,585,117	14.95	56,741,061	12.76
其 他 負 債	56,984,710	1.76	57,952,758	1.95	- 968,048	1.67
基 金 餘 額	2,688,276,779	82.80	2,470,739,937	83.10	217,536,842	8.80
基 金 餘 額	2,688,276,779	82.80	2,470,739,937	83.10	217,536,842	8.80
負債及基金餘額總額	3,246,587,667	100.00	2,973,277,812	100.00	273,309,855	9.19

註：1. 信託代理與保證資產(負債)，民國 104 年底及民國 103 年底各有 6,459 萬餘元及 5,367 萬餘元。

2. 新竹市政府原編決算，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 104 年底止，長期固定帳項包括固定資產 185 億 4,724 萬餘元、無形資產 5,539 萬餘元等。

貳拾壹、中華民國 104 年度新竹市營業基金及非營業特種基金

剔除及修正事項明細表

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)		剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 盈 賸 餘 (或減列虧絀)	減 列 盈 賸 餘 (或增列虧絀)
非 營 業 部 分	總 計	4,022,477	—	7,236	33,584,082	37,606,559	7,236
作 業 基 金	合 計	—	—	—	33,570,582	33,570,582	—
新竹市各重劃區基金	小 計	—	—	—	33,570,582	33,570,582	—
	修正減列管理及總務費用	—	—	—	33,570,582	33,570,582	—
特 別 收 入 基 金	合 計	4,022,477	—	7,236	13,500	4,035,977	7,236
新竹市環境污染防制基金	小 計	4,022,477	—	7,236	13,500	4,035,977	7,236
	修正增列徵收及依法分配收入	528,006	—	—	—	528,006	—
	修正增列政府撥入收入	2,002,321	—	—	—	2,002,321	—
	修正增列其他收入	1,492,150	—	—	—	1,492,150	—
	修正增列、減列空氣污染防制計畫服務費用	—	—	7,236	13,500	13,500	7,236

註：營業基金僅新竹農產運銷股份有限公司 1 個單位，本年度無剔除及修正情形。

貳拾貳、中華民國 104 年度新竹市營業基金及非營業特種基金

長期債務舉借與償還彙總表

單位：新臺幣元

基金及借款項目	截至上年度 終了借款餘額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額	本 年 度 調 整 數		截 至 本 年 度 終 了 借 款 餘 額	
				增 加	減 少	自 償 性 自 債 務	非 自 償 性 自 債 務
合 計	1,954,273,200	1,391,545,000	1,440,478,200	—	—	1,905,340,000	—
非 營 業 部 分	1,954,273,200	1,391,545,000	1,440,478,200	—	—	1,905,340,000	—
作 業 基 金	1,954,273,200	1,391,545,000	1,440,478,200	—	—	1,905,340,000	—
新竹市世博台灣館產創園區作業基金	1,251,340,000	717,545,000	737,545,000	—	—	1,231,340,000	—
（一）地方建設基金借款	831,630,000	—	317,835,000	—	—	513,795,000	—
（二）中國信託商業銀行借款	419,710,000	717,545,000	419,710,000	—	—	717,545,000	—
新竹火車站後站土地開發作業基金	283,000,000	280,000,000	283,000,000	—	—	280,000,000	—
（一）國泰世華商業銀行借款	83,000,000	—	83,000,000	—	—	—	—
（二）中國信託商業銀行借款	200,000,000	—	200,000,000	—	—	—	—
（三）聯邦商業銀行借款	—	280,000,000	—	—	—	280,000,000	—
新竹市公共停車場作業基金	419,933,200	394,000,000	419,933,200	—	—	394,000,000	—
（一）臺灣土地銀行借款	45,433,200	—	45,433,200	—	—	—	—
（二）中國信託商業銀行借款	374,500,000	—	374,500,000	—	—	—	—
（三）聯邦商業銀行借款	—	394,000,000	—	—	—	394,000,000	—

註：營業基金僅新竹農產運銷股份有限公司 1 個單位，本年度無長期債務之舉借與償還情形。

戊、附錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度新竹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 256 億 1,430 萬餘元，支出總額 256 億 1,430 萬餘元，收支相抵後無結存數，其情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 173 億 6,307 萬餘元，歲出實支數 160 億 3,015 萬餘元，收支相抵計賸餘 13 億 3,292 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入及保管款等，計收 29 億 7,730 萬餘元，另短期借款及借入款減少數 32 億 3,607 萬餘元；與以前年度支出 7 億 7,231 萬餘元，及墊付款減少數 9,901 萬餘元，收支相抵計短絀 9 億 3,207 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 85 億 1,000 萬元，債務還本支出 89 億 1,085 萬餘元，相抵計短絀 4 億 85 萬餘元。

上述賸餘與短絀相抵後，本年度市庫無餘絀。

(二)市庫結存

本年度市庫無餘絀，上年度市庫亦無結存轉入數，經核與平衡表「公庫結存」無列數相符。

二、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 175 億 1,183 萬餘元，與市庫實收數 256 億 1,430 萬餘元相差 81 億 246 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 81 億 6,038 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度待納庫款 1 萬餘元。

(2)各機關以前年度經費賸餘 756 萬餘元。

(3)本年度繳入之上年度歲入實現數 359 萬餘元。

(4)融資調度數 81 億 4,920 萬餘元。

2.減項 5,791 萬餘元，係退還以前年度歲入款 5,791 萬餘元。

3.上述加項與減項相抵後，差額 81 億 246 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 168 億 3,841 萬餘元，與市庫實支數 256 億 1,430 萬餘元相差 87 億 7,588 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 90 億 2,986 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 3,390 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘待納庫 5 萬元。

(3)墊付款 7,967 萬餘元。

(4)融資調度數 89 億 1,085 萬餘元。

(5)本室修正數 538 萬餘元。

2.減項 2 億 5,397 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 7,528 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 1 億 7,869 萬餘元。

3.上述加項與減項相抵後之餘額 87 億 7,588 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、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 176 億 3,845 萬餘元，歲出決算數 175 億 217 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 1 億 3,627 萬餘元；市庫實收數 256 億 1,430 萬餘元，實支數 256 億 1,430 萬餘元，相抵後無餘絀。本年度市庫收支無餘絀與歲入歲出賸餘審定數差異 1 億 3,627 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 132 億 7,294 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 129 億 7,716 萬餘元。

(1)短期借款增減數 7 億 4,996 萬餘元。

(2)借入款淨減數 24 億 8,610 萬餘元。

(3)補撥各機關以前年度支出 7 億 7,231 萬餘元。

(4)退還以前年度歲入款 5,791 萬餘元。

(5)本年度總決算債務償還支出 89 億 1,085 萬餘元。

2. 總決算列市庫尚未收到之應收歲入款 2 億 801 萬餘元。

3. 本室修正數 8,777 萬餘元。

(二)減項 131 億 3,667 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 116 億 5,541 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度待納庫款 1 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 756 萬餘元。

(3)各機關解繳以前年度收入 1 億 5,993 萬餘元。

(4)保管款 28 億 7,528 萬餘元。

(5)墊付款淨減數 9,901 萬餘元。

(6)本年度總決算債務舉借收入 85 億 1,000 萬元。

(7)本年度繳入之上年度歲入實現數 359 萬餘元。

2. 總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款 14 億 8,125 萬餘元。

(三)上述加項與減項相抵後之差額 1 億 3,627 萬餘元，即為歲入歲出賸餘審定數與市庫無餘絀之差額。

茲將本年度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	本 年 度 繳 入 上 年 度 歲 入 實 現 數
收 入 合 計	17,511,834,045	17,225	7,562,189	3,596,798
小 計	17,351,896,474	17,225	7,562,189	3,596,798
稅 課 收 入	10,945,786,596	—	—	—
工 程 受 益 費 收 入	40	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	223,019,887	—	—	—
規 費 收 入	473,388,866	—	—	—
財 產 收 入	117,836,677	—	—	3,596,798
補 助 及 協 助 收 入	4,408,657,589	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	105,199,127	—	—	—
其 他 收 入	1,078,007,692	17,225	7,562,189	—
小 計	159,937,571	—	—	—
以 前 年 度 收 入	159,937,571	—	—	—
短 期 借 款	—	—	—	—
借 入 款	—	—	—	—
保 管 款	—	—	—	—
賒 借 收 入	—	—	—	—

市庫實收數差額解釋表

104年度

單位：新臺幣元

項		減		市 庫 實 收 數
融 資 調 度 數	小 計	退 還 以 前 年 度 歲 入 款	小 計	
8,149,206,891	8,160,383,103	57,915,666	57,915,666	25,614,301,482
—	11,176,212	—	—	17,363,072,686
—	—	—	—	10,945,786,596
—	—	—	—	40
—	—	—	—	223,019,887
—	—	—	—	473,388,866
—	3,596,798	—	—	121,433,475
—	—	—	—	4,408,657,589
—	—	—	—	105,199,127
—	7,579,414	—	—	1,085,587,106
8,149,206,891	8,149,206,891	57,915,666	57,915,666	8,251,228,796
—	—	57,915,666	57,915,666	102,021,905
- 749,968,985	- 749,968,985	—	—	- 749,968,985
- 2,486,108,286	- 2,486,108,286	—	—	- 2,486,108,286
2,875,284,162	2,875,284,162	—	—	2,875,284,162
8,510,000,000	8,510,000,000	—	—	8,510,000,000

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 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	墊 付 款	融 資 調 度 數
支 出 合 計	16,838,415,501	33,904,067	50,000	79,674,639	8,910,851,313
小 計	15,991,060,431	33,708,410	—	—	—
政 權 行 使 支 出	169,252,810	1,600,000	—	—	—
行 政 支 出	245,254,180	—	—	—	—
民 政 支 出	1,175,692,143	8,828,849	—	—	—
財 務 支 出	225,501,904	1,800,000	—	—	—
教 育 支 出	5,638,596,296	—	—	—	—
文 化 支 出	260,527,772	—	—	—	—
農 業 支 出	77,637,193	—	—	—	—
工 業 支 出	457,407,347	3,835,000	—	—	—
交 通 支 出	413,462,372	4,496,304	—	—	—
其他經濟服務支出	349,838,809	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	65,869,585	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	118,833,331	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,719,640,854	—	—	—	—
國 民 就 業 支 出	40,401,645	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	167,213,461	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	27,510,185	450,000	—	—	—
環 境 保 護 支 出	1,178,367,966	12,698,257	—	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,072,198,954	—	—	—	—
警 政 支 出	1,317,063,886	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	128,082,242	—	—	—	—
其 他 支 出	142,707,496	—	—	—	—
小 計	847,355,070	195,657	50,000	79,674,639	8,910,851,313
以 前 年 度 支 出	847,355,070	195,657	50,000	—	—
墊 付 款	—	—	—	79,674,639	—
債 務 還 本	—	—	—	—	8,910,851,313

註：截至本年度止市庫向特種基金及特定用途專戶存款調度38億2,728萬餘元。

市庫實支數差額解釋表

104年度

單位：新臺幣元

項		減	項		市庫實支數
審計室修正數	小計	上年度經費結餘 留抵保留數	上年度墊付款於 本年度收回數	小計	
5,381,261	9,029,861,280	75,284,556	178,690,743	253,975,299	25,614,301,482
5,381,261	39,089,671	—	—	—	16,030,150,102
—	1,600,000	—	—	—	170,852,810
—	—	—	—	—	245,254,180
—	8,828,849	—	—	—	1,184,520,992
—	1,800,000	—	—	—	227,301,904
—	—	—	—	—	5,638,596,296
—	—	—	—	—	260,527,772
—	—	—	—	—	77,637,193
—	3,835,000	—	—	—	461,242,347
—	4,496,304	—	—	—	417,958,676
—	—	—	—	—	349,838,809
—	—	—	—	—	65,869,585
—	—	—	—	—	118,833,331
5,174,061	5,174,061	—	—	—	1,724,814,915
—	—	—	—	—	40,401,645
—	—	—	—	—	167,213,461
—	450,000	—	—	—	27,960,185
—	12,698,257	—	—	—	1,191,066,223
—	—	—	—	—	2,072,198,954
207,200	207,200	—	—	—	1,317,271,086
—	—	—	—	—	128,082,242
—	—	—	—	—	142,707,496
—	8,990,771,609	75,284,556	178,690,743	253,975,299	9,584,151,380
—	245,657	75,284,556	—	75,284,556	772,316,171
—	79,674,639	—	178,690,743	178,690,743	- 99,016,104
—	8,910,851,313	—	—	—	8,910,851,313

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國104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			—
乙、加項			13,272,945,230
一、本年度市庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		12,977,160,421	
(一)短期借款淨減數	749,968,985		
(二)借入款淨減數	2,486,108,286		
(三)補撥各機關以前年度支出	772,316,171		
(四)退還以前年度歲入數	57,915,666		
(五)本年度總決算債務償還支出	8,910,851,313		
二、總決算列市庫尚未收到應收歲入款部分	208,011,481	208,011,481	
三、修正數	87,773,328	87,773,328	
丙、減項			13,136,670,624
一、本年度市庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		11,655,414,049	
(一)各機關解繳以前年度待納庫款	17,225		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	7,562,189		
(三)各機關解繳以前年度收入	159,937,571		
(四)保管款	2,875,284,162		
(五)墊付款淨減數	99,016,104		
(六)本年度總決算債務舉借收入	8,510,000,000		
(七)本年度繳入上年度歲入實現數	3,596,798		
二、總決算列市庫尚未撥付之應付歲出款	1,481,256,575	1,481,256,575	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數（甲＋乙－丙）			136,274,606

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

本年度新竹市總決算平衡表(民國 104 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 28 億 3,548 萬餘元，負債 117 億 2,491 萬餘元，短絀 88 億 8,942 萬餘元。茲將本年度新竹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、應收歲入款、押金、墊付款、暫付款、應收歲入保留款、保管有價證券，合計 28 億 3,548 萬餘元，較民國 103 年底 37 億 4,485 萬餘元，減少 9 億 936 萬餘元，茲分析如次：

(1)「各機關結存」科目 17 億 7,358 萬餘元，較民國 103 年底減少 4 億 1,676 萬餘元，主要係各機關代辦經費減少所致。

(2)「應收歲入款」科目 3 億 2,410 萬餘元，較民國 103 年底減少 4 億 1,275 萬餘元，主要係稅課收入及罰金罰鍰未繳數較上年度減少所致。

(3)「墊付款」科目 7,967 萬餘元，較民國 103 年底減少 9,901 萬餘元，主要係本年度墊付案較上年度減少所致。

2. **負債類**：包括短期透支、應付歲出款、借入款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出保留款、應付保管有價證券、短期借款，合計 117 億 2,491 萬餘元，較民國 103 年底 119 億 3,959 萬餘元，減少 2 億 1,468 萬餘元，茲分析如次：

(1)「短期透支」科目 11 億 9,376 萬餘元，較民國 103 年底減少 10 億 4,996 萬餘元，主要係增加短期借款及向專戶或各基金調借，致市庫短期透支金額較上年度減少。

(2)「借入款」科目 9 億 5,200 萬元，較民國 103 年底減少 24 億 8,610 萬餘元，主要係將納入集中保管之基金餘額由借入款改列保管款所致。

(3)「保管款」科目 33 億 2,056 萬餘元，較民國 103 年底增加 29 億 6,895 萬餘元，主要係將納入集中保管之基金餘額由借入款改列保管款、工程保固金及履約保證金較上年度增加所致。

(4)「應付歲出保留款」科目 18 億 2,652 萬餘元，較民國 103 年底增加 5 億 207 萬餘元，主要係北二高茄苳交流道聯絡道向東延伸工程用地費尚須繼續執行，辦理經費保留所致。

3. **餘絀類**：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 88 億 8,942 萬餘元，較民國 103

年底短絀 81 億 9,474 萬餘元，增加短絀 6 億 9,468 萬餘元，主要係本期產生歲計短絀所致。

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：

新竹市總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,835,489,667	100.00	3,744,857,149	100.00	- 909,367,482	24.28
各 機 關 結 存	1,773,582,205	62.55	2,190,347,418	58.49	- 416,765,213	19.03
應 收 歲 入 款	324,104,021	11.43	736,861,063	19.68	- 412,757,042	56.02
押 金	106,400	0.00	56,400	0.00	50,000	88.65
墊 付 款	79,674,639	2.81	178,690,743	4.77	- 99,016,104	55.41
暫 付 款	486,916,289	17.17	429,108,361	11.46	57,807,928	13.47
應 收 歲 入 保 留 款	2,700,000	0.10	2,700,000	0.07	—	—
保 管 有 價 證 券	168,406,113	5.94	207,093,164	5.53	- 38,687,051	18.68
負 債	11,724,911,832	413.51	11,939,598,680	318.83	- 214,686,848	1.80
短 期 透 支	1,193,764,686	42.10	2,243,733,671	59.92	- 1,049,968,985	46.80
應 付 歲 出 款	124,086	0.00	7,407,050	0.20	- 7,282,964	98.32
借 入 款	952,000,000	33.57	3,438,108,286	91.81	- 2,486,108,286	72.31
代 收 款	473,316,308	16.69	464,741,033	12.41	8,575,275	1.85
代 辦 經 費	1,290,214,732	45.50	1,702,462,362	45.46	- 412,247,630	24.21
保 管 款	3,320,562,792	117.11	351,603,657	9.39	2,968,959,135	844.41
應 付 歲 出 保 留 款	1,826,523,115	64.42	1,324,449,457	35.37	502,073,658	37.91
應 付 保 管 有 價 證 券	168,406,113	5.94	207,093,164	5.53	- 38,687,051	18.68
短 期 借 款	2,500,000,000	88.17	2,200,000,000	58.75	300,000,000	13.64
餘 絀	- 8,889,422,165	- 313.51	- 8,194,741,531	- 218.83	- 694,680,634	8.48
歲 計 餘 絀	- 352,350,035	- 12.43	- 234,025,313	- 6.25	- 118,324,722	50.56
以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 8,537,072,130	- 310.08	- 7,960,716,218	- 212.58	- 576,355,912	7.24
負 債 及 餘 絀 合 計	2,835,489,667	100.00	3,744,857,149	100.00	- 909,367,482	24.28

註：依新竹市總決算平衡表附註，保管品及應付保管品各為14件、債權憑證及待抵銷債權憑證科目金額各為31,662元。

本年度新竹市總決算經本室審核結果，計修正增列歲入決算數 78,545,718 元，淨減列歲出決算數 9,227,610 元，減列以前年度歲出未結清保留數 4,708,205 元，決算審核修正後之資產

總額為 2,919,416,646 元，負債總額為 11,716,357,278 元，短絀總額為 8,796,940,632 元。有關修正增減情形，列表提供參考如次：

新竹市總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	小 計	合 計	貸 方 科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
各機關結存	1,773,582,205		短期透支	1,193,764,686	
應收歲入款	324,104,021		應付歲出款	124,086	
押 金	106,400		借 入 款	952,000,000	
墊 付 款	79,674,639		代 收 款	473,316,308	
暫 付 款	486,916,289		代 辦 經 費	1,290,214,732	
應收歲入保留款	2,700,000		保 管 款	3,320,562,792	
保管有價證券	168,406,113		應付歲出保留款	1,826,523,115	
			應付保管有價證券	168,406,113	
			短期借款	2,500,000,000	
原列資產總額		2,835,489,667	原列負債總額		11,724,911,832
本室審核修正決算 應 調 整 數		83,926,979	本室審核修正決算 應 調 整 數		- 8,554,554
歲入事項應調整數	78,545,718		應付保留款應調整數	- 8,554,554	
增列本年度 歲入應收數	219,988		增列本年度 歲出應付數	5,174,061	
增列本年度 歲入保留數	78,325,730		減列本年度 歲出保留數	- 9,020,410	
歲出事項應調整數	5,381,261		減列以前年度 歲出未結清保留數	- 4,708,205	
減列本年度 歲出實現數	5,381,261		調整後負債總額		11,716,357,278
			餘 絀 部 分		
			歲 計 餘 絀	- 352,350,035	
			以前年度累計餘絀	- 8,537,072,130	
			原列餘絀總額		- 8,889,422,165
			本室審核修正決算 應 調 整 數		92,481,533
			本年度歲計餘絀 應 調 整 數	87,773,328	
			增列本年度歲入 應 調 整 數	78,545,718	
			減列本年度歲出 應 調 整 數	9,227,610	
			以前年度累計餘絀 應 調 整 數	4,708,205	
			減列以前年度歲出 未結清應調整數	4,708,205	
			調整後餘絀總額		- 8,796,940,632
調整後資產總額		2,919,416,646	調整後負債及餘絀總額		2,919,416,646

(二)新竹市政府舉借債務餘額

截至本年度止，新竹市政府 1 年以上公共債務未償餘額 82 億 1,000 萬元，若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund)定義，另加計普通基金未滿 1 年未償債務餘額 36 億 9,376 萬餘元及非營業特種基金舉借債務 19 億 534 萬元，則共計 138 億 910 萬餘元。

(三)潛藏負債及調借款等款項

依據本年度新竹市總決算內說明，截至民國 104 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 450 億 2,437 萬餘元，逐項說明如下：

1. 依據新竹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 9 億 5,200 萬元，包括各重劃區基金 4 億 200 萬元、各種工程押標金專戶 2 億 5,000 萬元、實施平均地權基金 1 億 5,000 萬元、其他代收款專戶 1 億 5,000 萬元。

2. 依據新竹市總決算平衡表保管款科目所列，納入集中支付基金 28 億 7,528 萬餘元，包括地方教育發展基金 11 億 6,519 萬餘元、身心障礙者就業基金 7 億 3,987 萬餘元、公益彩券盈餘分配基金 6 億 8,683 萬餘元、公共停車場作業基金 1 億 7,872 萬餘元、產業園區開發管理基金 4,783 萬餘元、世博台灣館產創園區作業基金 3,393 萬餘元、新竹火車站後站土地開發作業基金 2,287 萬餘元。

3. 依據新竹市總決算總說明伍、其他要點所列，尚積欠向中央政府有償撥用竹光及新科國中校地購地價款 4 億 5,692 萬餘元。

4. 依據新竹市總決算總說明伍、其他要點所列，尚積欠依銓敘部精算報告自民國 100 至 129 年度之舊制公務人員及依教育部精算報告自民國 101 至 130 年度之教育人員退休經費各有 153 億 7,757 萬餘元及 320 億 6,028 萬餘元，經扣除截至民國 104 年底止已分別支付 19 億 5,977 萬餘元及 47 億 3,790 萬餘元，餘額分別為 134 億 1,779 萬餘元及 273 億 2,237 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)

本年度新竹市總決算因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表，列有新竹市環境保護局保證每年交付榮福股份有限公司之垃圾量至少 193,450 公噸，每年交付量低於保證量時，須貼補其操作費。本年度新竹市垃圾焚化廠實際交付垃圾量已逾合約保證量，無垃圾交付量不足情事，故無實際支出金額。(詳貳、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

本年度新竹市總決算所附政府投資目錄列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，新竹市政府原編列政府投資金額共計 2 億 854 萬餘元，與上年度投資金額相同。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末列新竹市政府直接投資之營業基金，僅有產業發展處主管之新竹農產運銷股份有限公司 1 個單位，投資金額計 100 萬元，與上年度投資金額相同。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末列新竹市政府直接投資之非營業特種基金，僅有地政處主管之新竹市實施平均地權基金 1 個單位，基金數額計 2 億 754 萬餘元，與上年度投資金額相同。

茲將新竹市政府投資之資本數額編列目錄如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資事業（基金）名稱	新 竹 市		政 府	
	本	年	上	本
	年	度	年	度
合 計		208,541,618		208,541,618
營業基金部分		1,000,000		1,000,000
產業發展處主管		1,000,000		1,000,000
新竹農產運銷股份有限公司		1,000,000		1,000,000
非營業特種基金部分		207,541,618		207,541,618
地政處主管		207,541,618		207,541,618
新竹市實施平均地權基金		207,541,618		207,541,618

三、財產量值總目錄之查核

本年度新竹市總決算財產量值總目錄，計列市有財產總值 942 億 9,715 萬餘元(含珍貴財產總值 6 億 1,715 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關公有財產業務之重要審核意見，已於本年度新竹市總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「參、民政處主管」及「陸、教育處主管」與「拾、消防局主管」項下揭露外，茲將財產目錄之內容，分述如次：

(一)公用財產

本年度總決算財產目錄列有公用財產總值 925 億 592 萬餘元(含珍貴財產總值 6 億 1,715 萬

餘元)，占市有財產總值約 98.10%，較上年度決算列數 885 億 1,526 萬餘元，增加 39 億 9,066 萬餘元，約 4.51%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列有公務用財產總值 300 億 3,512 萬餘元(含珍貴財產總值 5 億 1,638 萬餘元)，占市有財產總值約 31.85%，較上年度決算列數 294 億 3,568 萬餘元，增加 5 億 9,944 萬餘元，約 2.04%，主要係增建土地改良物、房屋建築及設備，與購置各類設備等所增價值。

2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列有公共用財產總值 622 億 4,719 萬餘元(含珍貴財產總值 1 億 76 萬餘元)，占市有財產總值約 66.01%，較上年度決算列數 588 億 5,596 萬餘元，增加 33 億 9,122 萬餘元，約 5.76%，主要係橋梁漏未列帳，清查後補列土地改良物所增價值。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列有事業用財產總值 2 億 2,360 萬餘元，占市有財產總值約 0.24%，與上年度決算列數相同。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列有非公用財產總值 17 億 9,122 萬餘元，占市有財產總值約 1.90%，較上年度決算列數 19 億 7,025 萬餘元，減少 1 億 7,903 萬餘元，約 9.09%，主要係土地重複入帳，清查後減帳，及辦理出售等所減價值。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度新竹市總決算所附債款目錄，經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度新竹市總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、市政府主管」項下揭露外，新竹市總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 4 項所規範之新竹市政府總預算及各項特別預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 104 年底止，普通基金債務餘額決算數為 82 億 1,000 萬元，全數為實際結欠額；該府截至民國 104 年底止 1 年以上非自償性債務未償餘額占總預算及特別預算歲出總額比率為 41.32%，其分母已加計「以前年度總預算及特別預算之歲出保留數(決算數及審定數)」之統計範圍，並扣除減免及註銷數，尚未超過公共債務法第 5 條第 4 項規定 50%之債限。茲按債款目錄(長期部分)列表如次：

借款目錄（長期部分）

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣元

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 限		金			利 息 償 付 總 額
		訂 借 日 期	清 償 日 期	借 款 數	償 還 數	未 償 餘 額	
	合 計			24,438,732,323	16,228,732,323	8,210,000,000	264,634,546
	總 決 算 部 分			24,438,732,323	16,228,732,323	8,210,000,000	264,634,546
	已 實 現 部 分			24,438,732,323	16,228,732,323	8,210,000,000	264,634,546
99	向華南商業銀行新竹分行 借入公務預算貸款	99.01.11	100.01.11~ 104.01.11	1,000,000,000	1,000,000,000	—	27,577,735
	向臺灣銀行新竹分行借入 公務預算貸款	99.01.11	100.01.11~ 104.01.11	2,000,000,000	2,000,000,000	—	48,727,522
	原新竹市沿海十七公里觀 光帶建設基金向中國輸出 入銀行新竹分行借入貸款	99.06.03	100.06.3~ 104.06.3	270,000,000	270,000,000	—	21,520
100	向臺北富邦銀行市府分行 借入公務預算貸款	100.01.11	101.01.11~ 105.01.11	2,488,800,000	2,488,800,000	—	66,907,772
	原新竹市沿海十七公里觀 光帶建設基金向臺灣銀行 新竹分行借入貸款	100.06.20	101.06.20~ 105.06.20	161,239,000	161,239,000	—	23,263
101	向臺灣土地銀行新竹分行 借入公務預算貸款	101.01.11	102.01.11~ 104.01.11	1,000,000,000	1,000,000,000	—	25,413,239
	原新竹市沿海十七公里觀 光帶建設基金向中國輸出 入銀行新竹分行借入貸款	101.06.14	102.06.14~ 104.06.14	342,493,323	342,493,323	—	42,147
102	向全國農業金庫借入公務 預算貸款	102.01.11	103.01.11~ 105.01.11	4,000,000,000	4,000,000,000	—	60,673,890
	原新竹市沿海十七公里觀 光帶建設基金向中國信託 商業銀行借入貸款	102.06.18	103.06.18~ 105.06.18	339,200,000	339,200,000	—	71,489
103	向臺灣銀行新竹分行借入 公務預算貸款	103.01.13	104.07.13	4,000,000,000	4,000,000,000	—	33,971,893
	原新竹市沿海十七公里觀 光帶建設基金向臺灣中小 企業銀行新竹分行借入貸款	103.06.18	104.06.18	327,000,000	327,000,000	—	1,204,076
104	向臺灣銀行新竹分行借入 公務預算貸款	104.01.12	105.07.12	8,000,000,000	300,000,000	7,700,000,000	—
	向臺北富邦銀行市府分行 借入公務預算貸款	104.06.18	105.06.18	510,000,000	—	510,000,000	—

註：原屬新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金借款，因基金預算結束，債務由公務預算承受，其利息償付總額僅計入由公務預算支付部分。

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

本年度新竹市總決算因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表，列有新竹市環境保護局保證每年交付榮福股份有限公司之垃圾量至少 193,450 公噸，每年交付量低於保證量時，須貼補其操作費。本年度新竹市垃圾焚化廠實際交付垃圾量已逾合約保證量，無垃圾交付量不足情事，故無實際支出金額。

茲將本年度新竹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表列表如次：

單位：新臺幣元						
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	起訖時間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
新竹市環境保護局	榮福股份有限公司	垃圾焚化廠操作費	每年垃圾交付量未達合約保證量 193,450公噸	民國96年2月16日起至111年2月15日止	當實際操作量低於保證量時，貼補其差額，每公噸操作費目前為353元	—

參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核

新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金

新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金經新竹市政府民國 103 年 8 月 29 日決議，自本年度起終止編列，所有債權債務由該府概括承受。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 642 元，係財產處分收入；清理費用 36,520 元，係註銷應收帳款轉由公務預算辦理保留。收支相抵，計發生短絀 35,878 元。

二、資產負債狀況 截至民國 104 年 12 月 31 日止，該基金已結清所有資產、負債，基金餘額 258,923 元業已解繳公庫，資產負債科目無列數。

該基金本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金清理收支表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元			
科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			642
財 產 收 入	642		
清 理 費 用			36,520
一 般 行 政 管 理 計 畫	36,520		
清 理 賸 餘 (短 絀 -)			- 35,878

新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金資產負債表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	—	—	4,513,686	100.00	- 4,513,686	100.00
流 動 資 產	—	—	4,513,686	100.00	- 4,513,686	100.00
現 金	—	—	4,386,455	97.18	- 4,386,455	100.00
應 收 款 項	—	—	127,231	2.82	- 127,231	100.00
資 產 總 額	—	—	4,513,686	100.00	- 4,513,686	100.00
負 債	—	—	4,218,885	93.47	- 4,218,885	100.00
流 動 負 債	—	—	4,218,885	93.47	- 4,218,885	100.00
應 付 款 項	—	—	4,218,885	93.47	- 4,218,885	100.00
基 金 餘 額	—	—	294,801	6.53	- 294,801	100.00
基 金 餘 額	—	—	294,801	6.53	- 294,801	100.00
基 金 餘 額	—	—	294,801	6.53	- 294,801	100.00
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	—	—	4,513,686	100.00	- 4,513,686	100.00

肆、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。各直轄市及縣(市)政府地方總決算編製作業手冊亦規定，各機關須於單位決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人，僅文化局列政府捐助成立財團法人新竹市文化基金會 1 個。茲將本室審核情形敘述如次：

營運概況

文化局主管政府捐助之財團法人新竹市文化基金會，期末基金總額 1 億 1,269 萬元，其中接受政府捐助金額 9,000 萬元，占 79.87%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；本年度營運結果，獲有賸餘 47 萬餘元，本年度政府捐助基金以外之捐助及委辦金額計 770 萬餘元，占該財團法人年度收入比率 69.39%。

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 104 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	
文化局主管											
新竹市 文化基金會	41,690	112,690	20,000	47.97	90,000	79.87	7,704	—	7,704	69.39	479

註：1. 本表係依文化局單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」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「累計政府捐助基金金額」占「期末基金總額」之比率逾50%，其預、決算書均編送新竹市議會審議。

伍、重大公共建設計畫及採購地方政府執行情形之查核

重大公共建設計畫之推動，為政府主要施政重心，執行成效攸關人民生活品質及政府形象，為督促新竹市政府加強相關計畫之管控，依預定項目及期程確實執行，本年度持續針對新竹市政府暨所屬機關重大公共建設計畫與採購事項執行情形進行查核。茲將查核結果，說明如次：

一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本年度新竹市政府暨所屬機關辦理 1 億元以上公共建設計畫，計有 8 項，年度可支用預算數計 7 億 727 萬餘元，截至民國 104 年底止，實際執行數 3 億 1,998 萬餘元，執行率為 45.24%，經依主管機關別，統計預算執行情形詳表 1。另該府暨所屬機關本年度辦理之採購案件計 1,194 件，決標總金額 32 億 594 萬餘元，其中以公開方式辦理採購者計 1,030 件(約 86.26%)，決標金額計 28 億 8,999 萬餘元(約 90.14%)；另以限制性招標非公開方式辦理採購者計 164 件(約 13.74%)，決標金額計 3 億 1,595 萬餘元(約 9.86%)，以公開方式辦理採購件數及金額之比率分別較上年度增加 1.6 個百分點及減少 2.47 個百分點，近 2 年新竹市政府暨所屬機關採購概況詳表 2。

表 1 民國 104 年度新竹市政府暨所屬機關重大公共建設計畫預算執行情形統計表

單位：新臺幣千元、%					
主管機關	計畫名稱	計畫總經費	年度可支用 預算數	執行數	執行率
合 計		1,933,297	707,271	319,988	45.24
新 竹 市 府	香山行政大樓興建工程	500,000	310,544	68,685	22.12
	光武國中老舊校舍整建工程	210,000	78,756	47,049	59.74
	新竹國小老舊校舍新建工程	109,250	84,488	70,144	83.02
	新科國民運動中心興建工程	300,000	34,324	32,079	93.46
	新竹市污水下水道系統第二期光復區管線及用戶接管工程第一標	165,963	23,295	23,295	100.00
	新竹市污水下水道系統第二期光復區管線及用戶接管工程第二標	297,412	50,864	37,521	73.77
	新竹市污水下水道系統第二期光復區次幹管工程	138,952	45,000	41,215	91.59
文 化 局	赤土崎公園興建圖書館多功能大樓	211,720	80,000	-	-

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

表 2 新竹市政府暨所屬機關採購決標案件統計表

單位：件、新臺幣千元、%

年 度	標 的 類 別	決 標 件 數	決 標 金 額	公 開 方 式 辦 理				限 制 性 招 標 非 公 開 方 式 辦 理			
				件 數	比 率	金 額	比 率	件 數	比 率	金 額	比 率
103	小計	1,551	4,641,285	1,313	84.66	4,298,307	92.61	238	15.34	342,978	7.39
	工程	437	2,515,097	365	83.52	2,391,737	95.10	72	16.48	123,360	4.90
	財物	462	455,509	422	91.34	414,617	91.02	40	8.66	40,892	8.98
	勞務	652	1,670,679	526	80.67	1,491,954	91.46	126	19.33	178,725	8.54
104	小計	1,194	3,205,947	1,030	86.26	2,889,996	90.14	164	13.74	315,951	9.86
	工程	322	1,599,240	254	78.88	1,420,783	88.84	68	21.12	178,457	11.16
	財物	299	320,253	288	96.32	314,519	98.21	11	3.68	5,734	1.79
	勞務	573	1,286,452	488	85.17	1,154,694	89.76	85	14.83	131,758	10.24

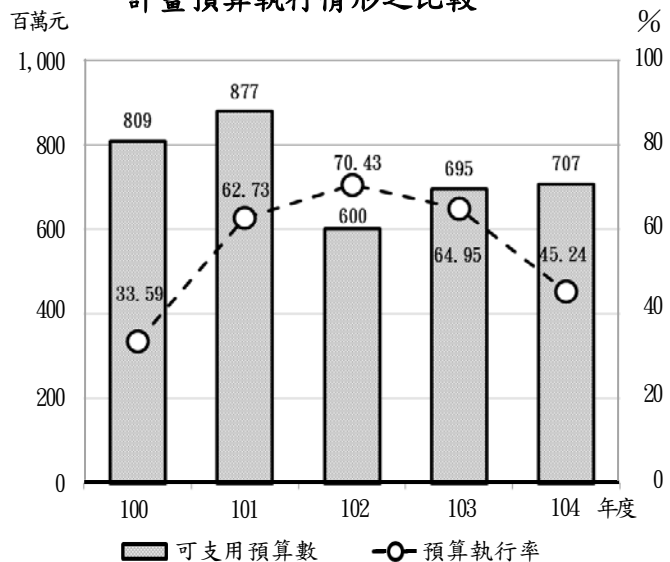
資料來源：整理自行政院公共工程委員會政府電子採購網站資料。

二、審計機關查核情形

(一)重大公共建設計畫允宜衡酌執行需求，審慎編列公共建設預算，確保資源妥善運用。

新竹市政府暨所屬機關民國 100 至 104 年度重大公共建設計畫每年可支用預算數約 6 至 9 億元之間，執行結果，各年度預算執行率均未達 80%，近 3 年度更呈現遞減趨勢（圖 1），預算執行成效欠佳，造成有限之預算資源無法充分發揮效益。其中，本年度重大公共建設計畫預算執行率未達 80% 者，計有「香山行政大樓興建工程」、「光武國中老舊校舍整建工程」、「新竹市污水下水道系統第二期光復區管線及用戶接管工程第二標」及「赤土崎公園興建圖書館多功能大樓」等 4 項，分析其落後原因，主要係計畫終止未執

圖 1 新竹市政府暨所屬機關重大公共建設計畫預算執行情形之比較



資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

行、未周延考量工程執行期程妥適分配年度預算，及辦理變更設計遲延、施作廠商估驗計價進度落後等，影響預算執行所致(表 3)，經函請檢討改善。據復：將加強公共建設計畫預算編審及執行進度管控，並請主辦機關積極趕辦，督促廠商加速提報估驗計價，以提升預算執行績效。

表 3 民國 104 年度新竹市政府暨所屬機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	計畫名稱	計畫期程	年度可支用預算數	執行數	執行率	原因分析
1	香山行政大樓興建工程	10204-10505	310,544	68,685	22.12	因未周延考量工程執行期程妥適分配年度預算，致影響預算執行率。
2	光武國中老舊校舍整建工程	10209-10512	78,756	47,049	59.74	因辦理變更設計遲延，致影響工程進度及付款期程。
3	新竹市污水下水道系統第二期光復區管線及用戶接管工程第二標	10104-10409	50,864	37,521	73.77	因施作廠商估驗計價進度落後，致影響預算執行進度。
4	赤土崎公園興建圖書館多功能大樓	10301-10512	80,000	-	-	因計畫終止未執行。

資料來源：整理自新竹市政府提供資料。

(二)重大公共建設計畫因前置作業規劃欠周而終止推動，衍生不經濟支出，允應加強先期可行性評估作業，確保計畫有效可行。

文化局為提升新竹市公共圖書館服務品質，提供多元化的公共服務，預計於民國 103 至 105 年度分年編列預算計 2 億 1,172 萬元，辦理赤土崎公園興建圖書館多功能大樓，惟計畫執行期間，該局重新評估結果，以原經費需求龐巨，且無內部軟體設施及維運計畫，貿然執行將面臨紛雜窘境，以及維持綠地景觀等由，決議停辦，並通知委託規劃設計單位終止契約，衍生已給付服務費計 93 萬餘元之不經濟支出(另有尚待支付金額 571 萬餘元)。經抽查結果，核有：未覈實辦理可行性評估，貿然推動重大公共建設計畫，嗣因先期規劃欠周而終止推動，衍生不經濟支出及徒耗行政資源等情，經函請檢討改善。據復：爾後進行相關重大工程，將進行全面性可行性評估後再據以執行，並將積極掌握各工作期程。

(三)採購作業執行間有欠周，允應加強內部控制及審核，提升採購品質。

新竹市政府暨所屬機關本年度採購案件辦理情形，經查核有：1. 招標、決標作業方面：(1) 統包作業未臻周延；(2) 招標文件訂定有欠嚴謹；(3) 採購需求數量未詳實估算；(4) 廠商資格訂定及審查未盡周妥；(5) 底價訂定未盡嚴謹覈實。2. 履約管理作業方面：(1) 工程品管及進度控管欠佳；(2) 室內裝修申請作業未盡確實。3. 驗收結算作業方面：(1) 驗收作業有欠嚴謹；(2) 結算及估驗計價未盡嚴謹覈實等共同性缺失，經函請檢討改善。據復：已轉知所屬各機關知悉，注意依相關規定辦理，避免類似缺失再次發生。