

# 中華民國 99 年度基隆市總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省基隆市審計室審計官兼主任

張錦堂

### 前 言

中華民國 99 年度(以下簡稱本年度)基隆市總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由基隆市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 100 年 4 月 29 日函送本室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度基隆市計有編列單位決算之普通公務機關單位 31 個；編列附屬單位決算之公營事業機關單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 10 個(分預算及作業單位 64 個)，總計審核 42 個機關單位(所屬分預算作業單位共計 64 個)之決算。

本年度基隆市總決算審核結果，歲入決算經修正減列 7,881 萬餘元，審定歲入決算為 157 億 6,057 萬餘元，較預算數短收 20 億 3,944 萬餘元，約為 11.46%；歲出決算經修正減列 2,007 萬餘元，審定歲出決算為 173 億 1,567 萬餘元，較預算減支 18 億 833 萬餘元，約為 9.46%。歲入歲出相抵，審定歲入歲出差短為 15 億 5,510 萬餘元，加計債務之償還 21 億 4,478 萬餘元，尚須融資調度 36 億 9,988 萬餘元，經賒借 34 億 6,899 萬餘元支應，計有收支短絀 2 億 3,088 萬餘元。

本年度公營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 3 億 7,073 萬餘元，總支出 4 億 5,587 萬餘元，虧損 8,513 萬餘元，較預算增加虧損 2,523 萬餘元，約為 42.13%。

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：1. 作業基金審定總收入 5 億 1,996 萬餘元，總支出 1 億 6,738 萬餘元，賸餘 3 億 5,258 萬餘元，較預算增加 1 億 5,692 萬餘元，約為 80.20%，審定解繳市庫 1,000 萬元，較預算減少 854 萬餘元。2. 特別收入基金綜計修正

減列來源 1 億 3,443 萬餘元(主要係減列地方教育發展基金溢列之政府撥入收入)，減列用途 1 億 1,815 萬餘元(主要係減列地方教育發展基金不符規定之繳庫支出)，審定基金來源 63 億 7,416 萬餘元，基金用途 61 億 652 萬餘元，賸餘 2 億 6,763 萬餘元，與預算短絀相距 9 億 7,572 萬餘元。

本年度基隆市總預算執行結果，因上級政府補助收入短收暨各項政事支出較預計減少，歲入歲出相抵產生差短 15 億 5,510 萬餘元，經以賒借支應後，仍有收支短絀 2 億 3,088 萬餘元。截至本年度止，1 年以上債務餘額實際數 83 億 6,240 萬餘元(加計保留數 15 億 1,657 萬餘元後，金額為 98 億 7,897 萬餘元)，較 98 年度債務餘額實際數 61 億 5,476 萬餘元，增加 22 億 763 萬餘元。政府債務負擔益形沉重，允宜有效採行開源節流措施，建立風險管理及績效考核政策，以加強債務管理，並注意預算編列與執行情形，避免經費鉅額保留；切實控管重大施政計畫執行成效，並積極爭取補助且加強政府業務委外及補助計畫之監督考核，加強辦理都市更新業務及構建便捷交通，充分掌握都市發展契機及善用海洋城市競爭優勢，以有效促進觀光人口成長，活絡地方經濟。

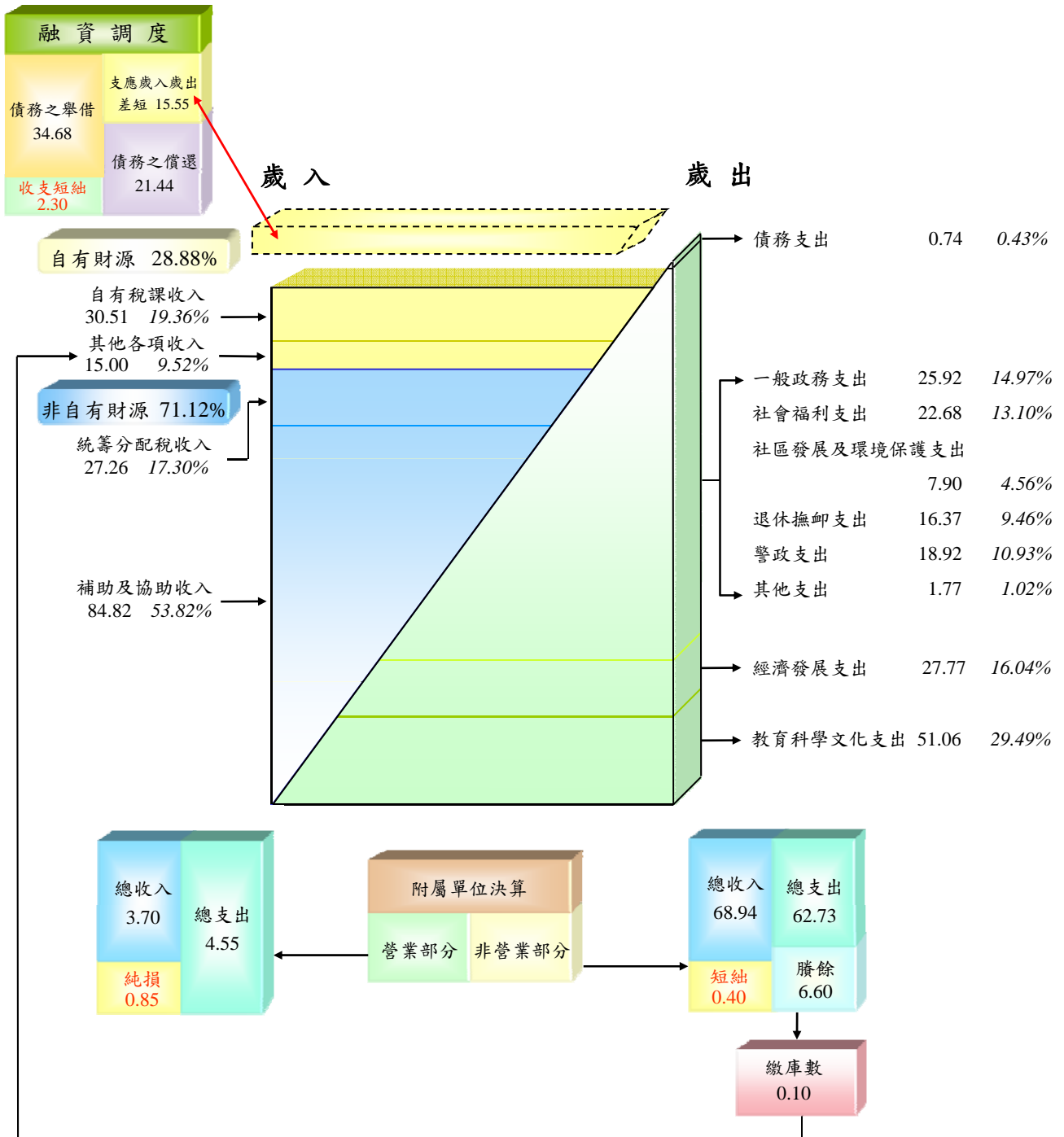
本室辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核各機關(含營業及非營業部分)財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 7 件，其中移送檢調單位偵辦者 2 件，通知機關查明處理業經處分並報請監察院備查者 5 件，受處分違失人員 10 人；依法修正增列各類歲入通知繳庫 3,851 萬餘元；剔除減列不當支出及收回委辦暨補助經費結餘款 2,098 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官，並經審計部彙報監察院者 3 件；另依法提供財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項。

有關本室對於基隆市政府各機關(含營業及非營業特種基金)預算執行之審核、計畫實施之考核，以及重要審核意見，已在本報告有關章節，予以分析說明，以供參閱。

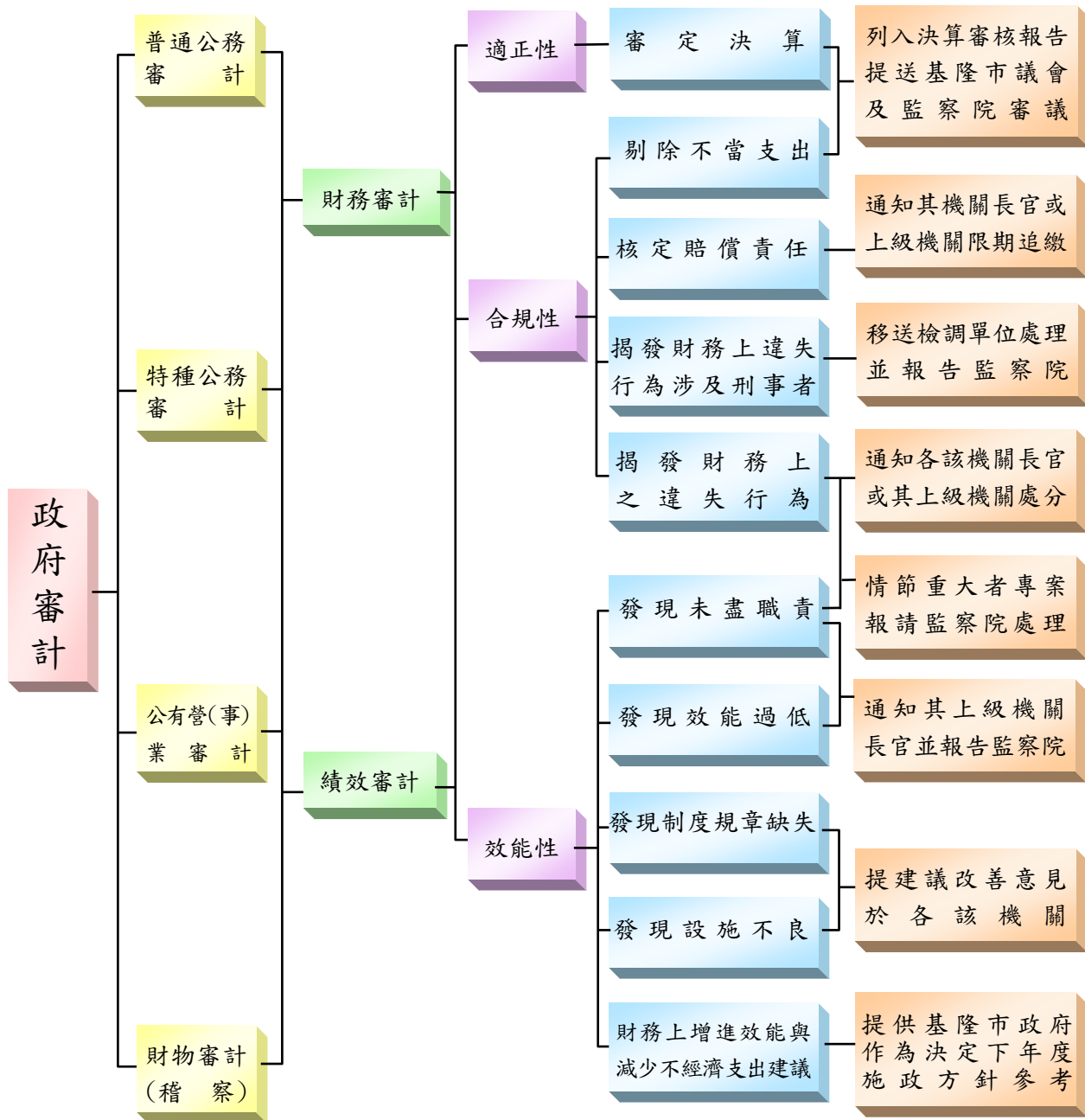
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 99 年度基隆市總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請 審議。

單位：億元

$$\text{歲入 } 157.60 - \text{歲出 } 173.15 = \text{歲入歲出差短 } 15.55$$



中華民國 99 年度  
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

# 中華民國 99 年度基隆市總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

## 目

## 錄

### 前 言

#### 甲、總 述

壹、總預算執行之審核 .....	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核 .....	甲— 7
參、政府資產負債之查核 .....	甲—13
肆、營業基金決算之審核 .....	甲—14
伍、非營業特種基金決算之審核 .....	甲—15
陸、各方建議意見 .....	甲—18
柒、決算審核綜合成果 .....	甲—19
捌、基隆市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核 .....	甲—28

#### 乙、決算審核結果

壹、市議會主管 .....	乙— 1
貳、市政府主管 .....	乙— 1
參、民政處主管 .....	乙—20
肆、教育處主管 .....	乙—23
伍、社會處主管 .....	乙—29

陸、地政處主管 .....	乙—30
柒、稅務局主管 .....	乙—30
捌、警察局主管 .....	乙—33
玖、衛生局主管 .....	乙—35
拾、環境保護局主管 .....	乙—38
拾壹、消防局主管 .....	乙—41
拾貳、文化局主管 .....	乙—43
拾叁、統籌支撥科目 .....	乙—44
拾肆、第二預備金 .....	乙—45

## 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
叁、融資調度決算審定表 .....	丙— 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別).....	丙— 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丙— 7
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別).....	丙— 9

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁— 1
-------------------	------

貳、歲出政事別決算審定表.....	丁— 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁— 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁— 9
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表.....	丁—11
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表.....	丁—13
柒、總決算審定後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁—14
捌、營業基金決算審定數簡表.....	丁—15
玖、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁—16
拾、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別) .....	丁—16
拾壹、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別) .....	丁—17
拾貳、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別) .....	丁—18
拾參、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—18
拾肆、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—19
拾伍、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—20
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別) .....	丁—21
拾柒、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—21
拾捌、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—22

拾玖、非營業特種基金剔除及修正事項明細表 .....	丁-23
----------------------------	------

貳拾、非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表 .....	丁-25
------------------------------	------

## 戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核 .....	戊- 1
-----------------------	------

### 貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核 .....	戊- 9
-------------------	------

二、政府投資目錄之查核 .....	戊-12
-------------------	------

三、財產量值總目錄之查核 .....	戊-13
--------------------	------

四、債款目錄(長期部分)之查核 .....	戊-15
-----------------------	------

### 參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

#### 一、基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度

歲出轉入數決算表之審核 .....	戊-17
-------------------	------

二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出轉入數決算表之審核...	戊-18
-----------------------------------	------

肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核 .....	戊-18
--------------------------	------

### 伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫

補助地方政府執行情形之查核 .....	戊-20
---------------------	------

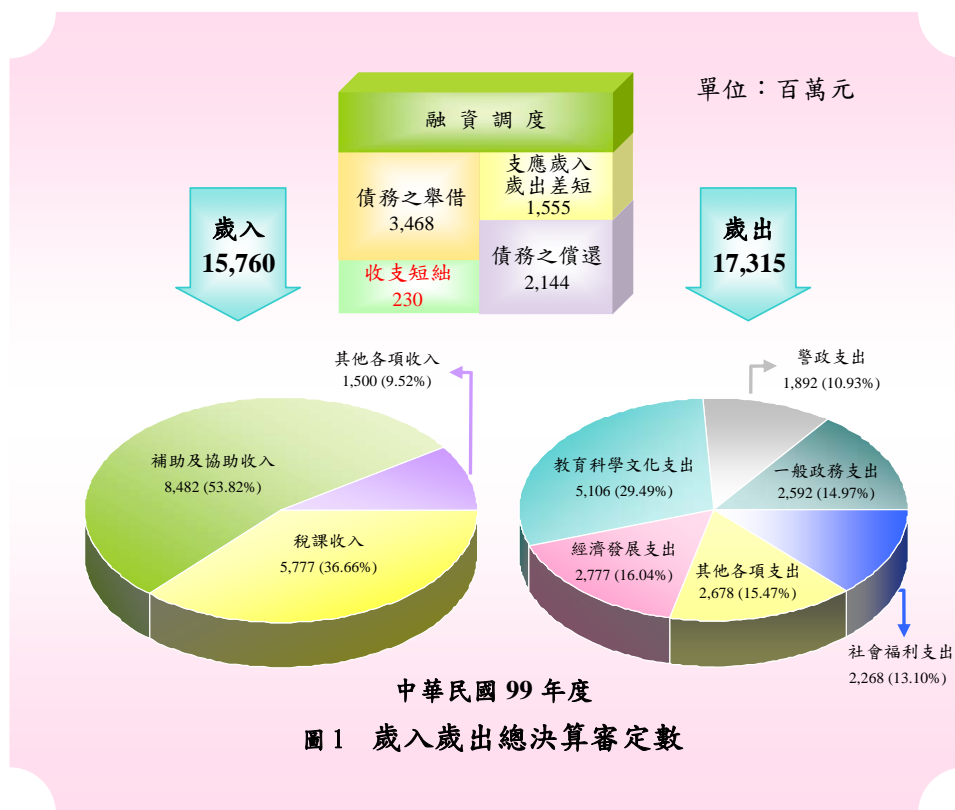


## 甲、總述

### 壹、總預算執行之審核

民國 99 年度(以下簡稱本年度)基隆市總決算歲入審核結果，修正減列 7,881

萬餘元，審定歲入決算為 157 億 6,057 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 2,007 萬餘元，審定歲出決算為 173 億 1,567 萬餘元；歲入歲出相抵差短 15 億 5,510 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同債務還本 21 億 4,478 萬餘元，合計共須融資調度 36 億 9,988 萬餘



元，經賒借 34 億 6,899 萬餘元支應結果，計有收支短絀 2 億 3,088 萬餘元(詳丙-3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

#### 一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 157 億 6,057 萬餘元，較預算之 178 億 1 萬餘元短收 20 億 3,944 萬餘元，約 11.46%(詳丙-1 頁)，主要係原估列上級補助款 18 億元未獲中央政府補助，致補助及協助收入較預計短收。又本



年度歲入決算之應收保留數 9 億 3,088 萬餘元，占歲入預算之 5.23%(詳丁-1 頁)，主要係基隆市港域水質改善計畫第一期實施計畫-截流站工程等中央補助計畫依執行進度撥款，需保留繼續執行，暨第 13 次統籌分配稅尚未撥入所致。歲出決算審定總額 173 億 1,567 萬餘元，較預算之 191 億 2,401 萬餘元減少 18 億 833 萬餘元，

約 9.46%(詳丙-1 頁)，主要係按業務實際需要而減少支付、各機關實際進用員額

較少人事費結餘及營繕工程結餘(詳表 1)，歲入歲出決算審定數與預算數差距頗大，預算編列允宜檢討力求覈實，俾使資源達到最佳配置(各主管機關經費賸餘比率排行詳表 2)。

又本年度歲出決算應付保留數 22 億 3,515 萬餘元，占歲出預算之 11.69%，主要係工程尚在規劃設計、變更設計或施工中等尚未完成，須保留繼續執行(詳表 3)，計畫執行與預算籌編亦待檢討縝密配合，並加強計畫先期規劃作業，以提升預算執行績效(各主管機

表 1 中華民國 99 年度歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	180,833	100.00
1.按業務實際需要而減少支付。	61,230	33.86
2.實際進用員額較少，人事費結餘。	29,379	16.25
3.營繕工程結餘。	27,979	15.47
4.撙節支出。	26,349	14.57
5.收支併列預算收入未達而減支。	12,056	6.67
6.補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	6,341	3.51
7.因土地取得問題而未執行。	5,595	3.09
8.計畫變更致未實施或工作量減少。	3,673	2.03
9.專案經費第一、二預備金未動支。	3,359	1.85
10.其他零星計畫經費賸餘。	3,229	1.79
11.採購財物結餘。	1,639	0.91

表 2 中華民國 99 年度歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元

主管機關(計畫)名稱	預 算 數	歲 出 經 費 賸 餘	
		金 額	%
合 計	1,912,401	180,833	9.46
市 議 會 主 管	19,733	1,588	8.05
市 政 府 主 管	1,276,230	(1) 104,344	8.18
民 政 處 主 管	100,048	(4) 14,397	14.39
教 育 處 主 管	6,021	1,515	25.18
社 會 處 主 管	11,498	1,914	16.65
地 政 處 主 管	10,308	812	7.88
稅 務 局 主 管	20,564	2,245	10.92
警 察 局 主 管	205,833	(3) 16,569	8.05
衛 生 局 主 管	28,832	2,405	8.34
環 境 保 護 局 主 管	86,226	(5) 7,561	8.77
消 防 局 主 管	38,342	3,839	10.01
文 化 局 主 管	18,018	2,295	12.74
統 籌 支 撥 科 目	90,059	(2) 20,659	22.94
第 二 預 備 金	684	684	—

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

2. 本年度第二預備金原編列預算 2,000 萬元，經市政府核准動支 1,315 萬餘元，動支比率 65.78%。

關應付保留比率排行詳表 4)。

表 3 中華民國 99 年度應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

保留原因	經費種類	工程採購 (74.49%)	財物採購 (1.25%)	其 他 (24.26%)	合 計	
					金額	%
合 計		166,499	2,789	54,226	223,515	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。		148,898	842	52,568	202,309	90.51
2. 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。		13,808	327	237	14,373	6.43
3. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予以保留。		2,564	—	—	2,564	1.15
4. 其他零星計畫之保留款。		156	1,619	441	2,217	0.99
5. 補助基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		1,071	—	—	1,071	0.48
6. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		—	—	890	890	0.40
7. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或因與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		—	—	57	57	0.03
8. 計畫未確定，或因配合主體工程辦理或因協調溝通不良而未於年度內發包，仍需繼續執行。		—	—	29	29	0.01
9. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。		—	—	2	2	0.00

表 4 中華民國 99 年度應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元

主管機關 (計畫) 名稱	預 算 數	應 付 保 留 數	占 預 算 數 %
合 計	1,912,401	223,515	11.69
市 議 會 主 管	19,733	137	0.70
市 政 府 主 管	1,276,230	(1) 186,812	14.64
民 政 處 主 管	100,048	2,978	2.98
教 育 處 主 管	6,021	106	1.76
社 會 處 主 管	11,498	—	—
地 政 處 主 管	10,308	—	—
稅 務 局 主 管	20,564	111	0.54
警 察 局 主 管	205,833	(2) 20,598	10.01
衛 生 局 主 管	28,832	76	0.27
環 境 保 護 局 主 管	86,226	(3) 5,674	6.58
消 防 局 主 管	38,342	(4) 3,681	9.60
文 化 局 主 管	18,018	146	0.81
統 籌 支 撥 科 目	90,059	(5) 3,192	3.55
第 二 預 備 金	684	—	—

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

## 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)156 億 7,172 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出)為 130 億 7,883 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 25 億 9,289 萬餘元；資本收入(包括減少資產及收回投資)8,884 萬餘元，資本支出(增置或擴充改良資產)42 億 3,684 萬餘元，資本收支相

抵，計差短 41 億 4,799 萬餘元，經以經常收支賸餘支應，歲入歲出仍差短 15 億 5,510 萬餘元(詳丁-14 頁)，就整體而言，經常收入尚能支應經常支出，惟資本支出居高不下，致歲入歲出差短仍鉅，經舉借債務支應，肇致政府債務餘額持續攀高，截至本年底止，1 年以上債務餘額實際數 83 億 6,240 萬餘元加計保留數 15 億 1,657 萬餘元後之總數達 98 億 7,897 萬餘元，政府財政負荷日益沉重，且排擠

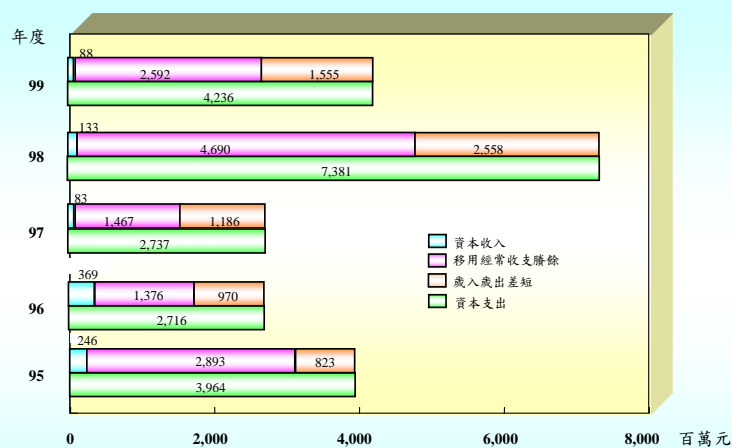


圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

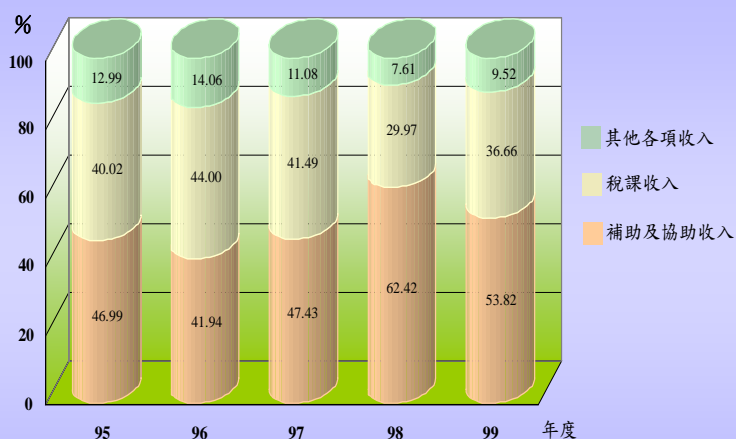


圖 4 總決算審定數歲入來源別之比率

其他政事支出，亟待研謀良策，妥為改善。又分析近 5 年來歲入執行結果，自有財源比率由民國 95 年之 35.54%，降至本年度僅餘 28.88%，上級政府補助收入由民國 95 年之 46.99%，上升至本年度 53.82%，顯示自有財源長年匱乏，對上級政府補助之依賴程度逐年提高，一旦上級政府補助收入減少，勢將影響施政計畫之遂行，亟應妥謀對策，

年提高，一旦上級政府補助收入減少，勢將影響施政計畫之遂行，亟應妥謀對策，

審慎因應，俾有效紓緩財政困境。

茲將年來本室審核基隆市總預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

### 一、歲出規模未隨同歲入短收而縮減，地方財政未臻健全。

基隆市近 5 年歲入預算均不敷支應歲出預算，執行結果亦均產生短絀，累計達 70 億 9,329 萬餘元，雖經執行節約措施專案控管經費，仍無法達到預期效果，復因原估列上級補助款 18 億元未獲中央政府補助，致短絀持續擴大。又該府為減緩公共債務遽增及資金需求，另向特種基金及各專戶調借 18 億 8,056 萬餘元以為因應，致 99 年度實際未償債務餘額高達 135 億 5,954 萬餘元，較 98 年度 122 億 5,002 萬餘元，增加 13 億 952 萬餘元，顯見歲出規模未隨同歲入短收而縮減，導致年年產生歲入歲出差短，亦連帶影響債務舉借大幅攀升，允宜注意量入為出及避免過度擴張支出，並針對債務資金缺口研謀改善，以健全地方財政。（詳乙-9 頁）

### 二、資本門歲入預算連年未能依計畫辦理，允應注意檢討改進。

本年度歲入來源別資本門預算規模 1 億 345 萬餘元，執行結果，決算數 5,074 萬餘元，約占預算數 49.05%，預算達成率欠佳，經查主要係原預計辦理之信義區東信段等非公用土地出售未完成所致。又自 97 年度起歲入來源別資本門預算執行率均未達 5 成，顯有因未能審度達成能力覈實編列預算，致決算實現數與預算數連年大幅落差情事，允應審慎檢討執行落後原因，嗣後並應參酌歷年執行實況據以籌編資本門歲入預算，俾有效控制收支短差及增進預算執行率，以促財政收支平衡。（詳乙-10 頁）

### 三、計畫型補助款編列及保留欠覈實，致註銷比率偏高。

基隆市總決算以前年度歲入轉入數 17 億 7,226 萬餘元，執行結果，實現數 7 億 4,055 萬餘元，約 41.79%，執行成效欠佳；又減免註銷數 3 億 7,917 萬餘元，以補助及協助收入註銷數 1 億 9,042 萬餘元約 50.22%居冠，經分析 96 至 98 年保留款註銷情形發現，註銷數占保留數比例日益增加，係因計畫取消或依實際發包金額補助，致短收而予減免，顯示歲入預算保留未臻覈實，允應注意依規定覈

實編列預算並執行。(詳乙-10 頁)

#### 四、預算保留之審查未確實，保留比率逐年攀升。

基隆市近 3 年度(97 至 99 年度)歲出資本門應付保留數占預算數之比率均逾 3 成以上，99 年度甚至高達 43.16%，且近 3 年度以前年度歲出轉入數資本門應付保留數占轉入數總額之比率分別為 59.08%、42.81%、24.69%，顯示以前年度執行率雖略有改善，惟資本門預算保留比率仍有偏高情事；又以前年度歲出轉入數資本門註銷數 4 億 7,550 萬餘元約占轉入數 12.61%，較 98 年度同項比率 3.98% 增加逾 2 倍，另資本門以前年度轉入數迄 99 年底止逾 5 年(94 年以前)以上未結清數達 5,144 萬餘元，其中逾 1 年以上未動支經費者即高達 4,334 萬餘元，綜上顯示各機關資本門預算執行能力欠佳，而該府於專案保留審查會議亦未確實依預算法第 67 條及第 72 條規定，詳加審查各機關保留情形並審慎核定，致保留比率居高不下，且部分保留案件逾 10 年以上仍尚未結清，允宜注意檢討改進。(詳乙-11 頁)

#### 五、應收未收行政罰鍰未積極控管催收，清理績效仍須提升。

截至民國 99 年底止基隆市政府暨所屬機關應收未收行政罰鍰尚有 21,774 件金額 9,049 萬餘元，占本年度應收繳件數 26,983 件及金額 1 億 3,717 萬餘元之 80.70% 及 65.70%，其清理作業情形經抽查結果核有：未積極控管催收、清理成效欠佳、考核機制未落實、未積極移送強制執行、債權憑證管理欠嚴謹、帳列與債權憑證紀錄不符等缺失，允應注意檢討改進。(詳乙-18、34、40 頁)

#### 六、賦稅捐費稽徵及欠稅案件收繳作業仍須加強，以增裕稅課收入。

截至本年度止基隆市地方稅未徵起金額高達 6 億 7,906 萬餘元，累積欠稅數龐鉅，經查核有：舊欠比率高達 52.09%，欠稅清理績效仍待提升；繳款書未合法送達比率仍高，合法取證作業有待加強；移送強制執行未結欠稅數仍多，有待積極處理並與行政執行處加強溝通協調；未逾 5 年之執行憑證件數與金額為數仍鉅，允應積極催徵；連年註銷欠稅金額為數頗鉅且急劇增加，允應注意檢討等缺失，亟待注意檢討改進。(詳乙-31 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 貳、施政計畫實施之考核

本年度基隆市政府施政計畫係在既有基礎上，因應總體環境變遷，並配合中程施政計畫與年度業務發展需要，就現有資源所能負擔之限度，衡酌優先順序及落實當前重要政策，期能運用有限資源充分發揮效能，其規劃之施政重點歸納如次：

- 一、都市更新再造、型塑城市風貌；
- 二、構築便捷交通、活絡暢達路網；
- 三、發展特色觀光、休閒生態並重；
- 四、產業轉型再生、再造經濟榮景；
- 五、打造文化基隆、創新優質教育；
- 六、健全福利關懷、守護闔家健康；
- 七、建構嚴密治安、保障身家安全；
- 八、建置資訊平台、打造行動政府。

本年度基隆市政府計有 31 個普通公務機關單位，訂定施政工作計畫共計 281 項，其中未執行者 1 項(教育人員因公致殘廢死亡慰問金)，其餘 280 項計畫之執行結果，已完成者 206 項，約占 73.57%；尚待繼續執行者 74 項，約占 26.43% (詳表 5)。

有關政府整體施政結果，茲依該府各單位及所屬機關 99 年度施政績效

表 5 施政工作計畫實施結果彙總表

單位：項

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	31	281	1	206	74
市議會主管	1	7	—	5	2
市政府主管	2	149	1	101	47
民政處主管	15	38	—	30	8
教育處主管	2	4	—	3	1
社會處主管	2	4	—	4	—
地政處主管	2	9	—	9	—
稅務局主管	1	13	—	12	1
警察局主管	1	14	—	11	3
衛生局主管	2	13	—	12	1
環境保護局主管	1	9	—	4	5
消防局主管	1	6	—	3	3
文化局主管	1	7	—	5	2
統籌支撥科目	—	7	—	6	1
第二預備金	—	1	—	1	—

報告、政府各項評核、統計資料及各項施政計畫實施結果，彙整摘要如次：

一、縣市競爭力方面—依據天下雜誌公布 2010 年縣市競爭力大調查評比結果，基隆市在全國非五都組 15 個縣市(金門縣及連江縣不計入)中排名第 13 名、縣市長施政滿意度在全國 25 縣市中排名第 24 名。該雜誌亦調查發現，基隆市民不但對現狀最不滿，也是想逃離外移者最多的城市。另依據康健雜誌 2010 城市生

育競爭力城市評比結果，基隆市在全國 24 縣市(不含連江縣)中排名第 24 名，人口負成長居全國之冠及全國生育率最低之縣市。復依聯合報 99 年 5 月公布全國 25 縣市適宜人居排名，基隆市亦敬陪末座。顯示居住環境仍有大幅改善空間，縣市競爭力亟待積極研謀改進。

**二、政府財政方面**—基隆市近 5 個年度自有財源比率由民國 95 年之 35.54%，降至本年度僅餘 28.88%，仰賴上級補助情況益增，且在歲入成長有限，而歲出未能相對控減情況下，近 5 年來累計短絀達 70 億 9,329 萬餘元。另長期債務未償餘額由 95 年度 66 億 5,293 萬餘元上升至 99 年度 98 億 7,897 萬餘元，增幅達 48.49%；每位市民債務負擔由 17,031 元增至 25,718 元，增幅達 51.01%。又長期債務餘額占總預算及特別預算歲出總額由 30.49%上升至 42.33%，允應檢討妥為規劃管理，並採行有效節流措施，縮減財政赤字，及加強債務管理工作，以維政府長期財政穩健。

**三、教育文化方面**—基隆市政府之教育施政係以全人培育、海洋教育、適性學習、健康校園以及國際視野等 5 大主軸為方針，期能營造活潑創意教學環境，環抱求變、創新視野，培養出基隆孩子聰慧全人觀。依 2010 年天下雜誌縣市競爭力調查，文教力成績在全國非五都組 15 個縣市中排名第 15 名；另該雜誌 2010 年 10 月公布之臺灣城市閱讀競爭力調查，基隆市在總體競爭力及首長公共閱讀政策滿意度，位居全國 25 縣市中最後一名，顯示基隆市之教育文化仍存有改善空間。

**四、交通建設方面**—該府為改善交通及養護道路，陸續推動輕軌捷運綜合規劃、本年度廣續辦理「萬瑞快速道路新增深澳坑匝道至海科館聯絡道路」等多項道路工程，冀改善本市道路狹窄、交通不便之問題，惟經內政部營建署 98 及 99 年度市區道路養護管理績效考評結果，基隆市連續 2 年於 9 個「都會型」縣市中成績最差，其中管理規章制度建立情形方面，分別僅得 73.67 分及 73.56 分，顯示對於道路養護管理仍待積極檢討改進。

**五、經濟發展方面**—基隆市建設多仰賴中央補助款挹注，依據行政院研考會 99 年 10 月公布之 98 年度縣市政府基本設施補助計畫執行情形評核報告，基隆市



政府獲評標案執行績效及計畫管理機制良好；復依 2010 年天下雜誌縣市競爭力調查，經濟力成績在全國非五都組 15 個縣市中與新竹縣併列第 5 名。另為招攬廠商帶動地方經濟發展，訂定基隆市獎勵民間投資自治條例及其實施辦法，並賡續加強公有設施委外經營及促進民間參與公共建設，惟部分民間重大投資案件(如北台科技園區、絕色影城等)進度停滯不前，招商成效仍待改善。

**六、社會福利方面**—該府辦理社會福利支出計畫，除依中央政府訂頒規定辦理各項社會福利及社會救助措施外，並依地方自治條例自訂各項社會福利及社會救助補助項目及標準。依內政部社會司 98 及 99 年度社會福利績效考核評比，基隆市連續 2 年考列甲等，惟依 2010 年天下雜誌縣市競爭力調查，社福力成績在全國非五都組 15 個縣市中排名第 15 名，評比結果與民眾觀感存有落差。

**七、環境保護方面**—該府持續以「永續城市發展，推動生態環保」之理念，規劃及推動環境保護工作，本年度計辦理垃圾處理 6 萬 9 千餘公噸、資源回收 5 萬 8 千餘公噸、廚餘回收量 1 萬 3 千餘公升、巨型垃圾回收再利用量 2 千餘公噸等，成果頗為豐碩，並經環境保護署考評為 99 年度地方環保機關績效考核績優機關，復依 2010 年天下雜誌縣市競爭力調查，環境力成績在全國非五都組 15 個縣市中與桃園縣併列第 7 名，較去年臺灣省排名最後一名有所改善。

**八、觀光旅遊方面**—基隆市政府為使觀光人數與產值持續成長，辦理多項行銷推廣活動、並加強觀光風景區遊憩設施整建修繕及各類訓練講座。惟依時報週刊 99 年 6 月公布之 25 縣市首長觀光滿意度大調查，基隆市屬 10 個觀光施政績效未獲市民認同縣市之一，顯示在觀光旅遊推展方面仍待加強改進。

**九、公共安全方面**—基隆市警察局雖獲內政部警政署 99 年度第 2 季全國各縣市「民眾對治安滿意度調查」第 3 名，惟依該署主要警政統計指標顯示，本年度全般刑事案件發生 5,848 件、犯罪率 1,514.13 件/10 萬人口及犯罪人口率 1,295.87 人/10 萬人口，均較上年度增加，且依 2010 年天下雜誌縣市競爭力調查結果，本市民眾對於治安的滿意度為 67.52%，較去年 67.72%降低 0.20%，允宜研謀改進，以保護民眾身家財產的安全。

綜上，本年度各機關均致力推動各項施政措施，惟因地方財源不足影響，致有部分成果未如預期情形，允宜持續改善，以振興地方經濟及各項競爭力，提升民眾生活品質。

另年來本室考核相關施政計畫之執行，核有仍待改進之處，業經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

**一、重大市政計畫：**該府 99 年度列管重要市政計畫(包含年度施政計畫 47 項、以前年度繼續列管計畫 42 項、重大市政計畫 50 項及振興經濟擴大公共建設投資計畫 38 項)共計 177 項，計畫總預算金額 168 億 1,221 萬餘元，經抽查其執行情形核有下列未盡事宜。

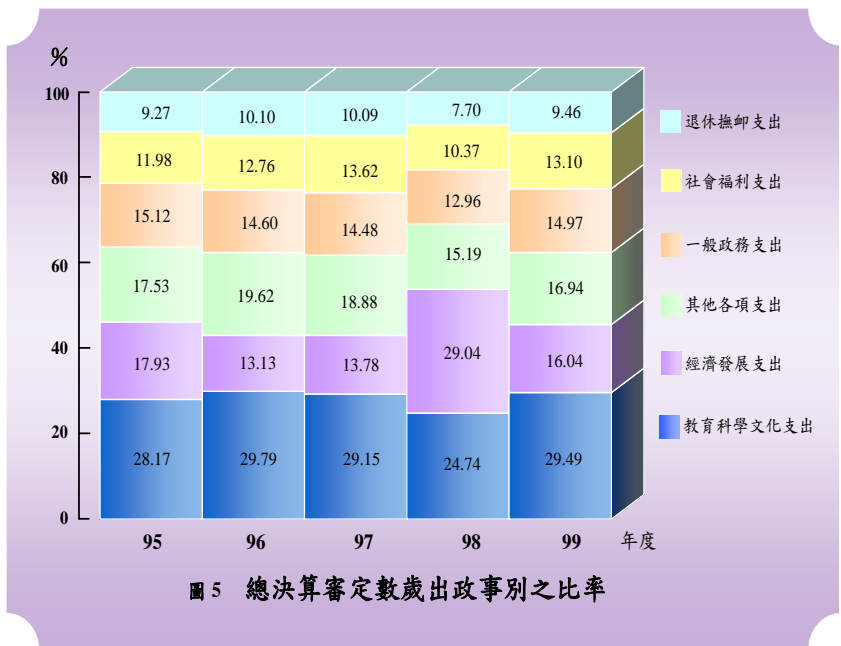
**(一)部分重要市政計畫執行進度落後，允應切實檢討改善：**99 年度列管計畫中有 18 項以簽准方式於年度進行中辦理調整計畫進度，其中友諒橋銜接道路拓寬工程等 3 案，經 4 次調整計畫進度，截至 99 年底止仍未完成結案，又查計畫進度落後者計有 51 項，占列管項目之 28.81%，其中進度落後達 20%者計有：外木山濱海廊帶公共設施整建計畫等 7 案，顯示部分列管重要市政計畫進度嚴重落後，部分一再調整計畫進度卻仍未能完成結案，允應注意切實檢討改進。(詳乙-11 頁)

**(二)列管計畫執行進度落後項目，未依規定辦理獎懲：**據該府 99 年度各月份列管工程執行進度獎懲項目表顯示，達「基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點」懲處標準之案件累計有 43 項次，惟實際依上開規定辦理懲處者僅 4 項次約 9.3%，而達功獎標準者有 7 項次，實際功獎者有 4 項次約為 57.14%，獎懲比例顯不相當，允應注意依規定辦理。(詳乙-12 頁)

**(三)部分計畫事前未審慎研提逕予編列預算，致無法執行或結案：**該府 99 年度列管施政計畫項目中核有部分未依縣(市)地方總預算編製要點規定審慎規劃並編列預算，致無法執行或結案，如 96 年度辦理之基隆市輕軌運輸系統建設計畫優先路線環境影響評估等 3 案，允應注意檢討改進。(詳乙-12 頁)

**(四)部分計畫未依規定提報列管：**部分以前年度未完成之計畫未依「基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點」陳報列管，致未能即時管制計畫執行進度，且該府亦未依前述規定予以懲處，允應檢討改進。(詳乙-12 頁)

二、各項政事支出及相關施政計畫：因政府法定支出持續增長，社會福利給付對象不斷擴大，復因部分政事支出占歲出總預算比率受法律保障，造成歷年來歲出結構持續僵化，資源未允當配置，致近 5 年度基隆市歲出預算執行結果，教育科學文化、社會福利、退休撫卹、



債務付息等 4 類政事支出合計決算審定數，由民國 95 年度 80 億 4,943 萬餘元，上升至本年度 90 億 8,611 萬餘元，占歲出決算審定數之比重均在 5 成左右，亟待研謀妥處。本年度各項歲出政事別經費及相關施政計畫執行結果，缺失如次：

（一）一般政務支出：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出、財務支出等科目。本年度預算 29 億 1,849 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定 25 億 9,205 萬餘元，核有：1. 回饋金管理及運用情形未臻嚴謹，允應注意檢討並加強資訊公開；2. 各戶政事務所業務性質相同且經費規模較低，允宜檢討研謀簡併預算編列方式；3. 消防廳舍建設執行存有缺失，允應加強品質控管等缺失。（詳乙-21、42 頁）

（二）教育科學文化支出：教育科學文化支出下分教育支出、文化支出等科目。本年度預算 52 億 7,361 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定 51 億 622 萬餘元，核有：1. 地方教育發展經費同時於單位預算及特種基金編列，允宜檢討簡併；2. 辦理委外經營投資核有違失，經依法陳報審計部核轉監察院等情事。（詳乙-25、28 頁）

（三）經濟發展支出：經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出、其他經濟服務支出等科目。本年度預算 32 億 1,706 萬餘元，分由各相關機關執行結果，

決算審定 27 億 7,775 萬餘元，核有：1. 調和街轉運站執行進度緩慢，允應加強辦理以促提升服務效能；2. 委託技術服務案件預算編列核欠妥適，允應審酌施政優先順序辦理；3. 寬頻管道建置計畫執行存有多項缺失，允應積極改善以提升設施效能；4. 污水下水道工程管理作業有待加強；5. 重大道路橋樑工程管理作業間有欠佳；6. 辦理義二路末段小山丘鏟平興建停車場工程未盡妥適，允應檢討改善等缺失。(詳乙-13、15、16 頁)

**(四)社會福利支出：**社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出等科目。本年度預算 25 億 3,429 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定 22 億 6,831 萬餘元，核有：1. 社會救助方案及身心障礙者職業訓練計畫執行未盡周延，允應注意檢討改進；2. 仁愛之家部分勞務採購案件及委託辦理老人養護服務核有缺失，允應注意檢討改善；3. 部分公共衛生管理工作未盡落實，允應檢討加強改進等缺失。(詳乙-16、29、36 頁)

**(五)社區發展及環境保護支出：**社區發展及環境保護支出下分社區發展支出及環境保護支出，本年度預算 8 億 6,591 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定 7 億 9,005 萬餘元，核有：1. 一般廢棄物與垃圾焚化灰渣委外處理控管情形未盡嚴謹；2. 獎勵金核發作業未盡妥適，內部審核及制度未盡周延；3. 巨大廢棄物回收再利用補助款之執行核有缺失，允應注意檢討執行成效等缺失。(詳乙-40、41 頁)

**(六)警政支出：**警政支出本年度預算 20 億 5,833 萬餘元，經警察局執行結果，決算審定 18 億 9,263 萬餘元，核有：1. 宿舍管理作業未盡落實，允應積極檢討改善；2. 辦理協勤人員團體保險存有疏漏，允應注意檢討改進等缺失。(詳乙-34 頁)

**(七)其他政事支出：**其他政事支出包括退休撫卹支出(退休撫卹給付支出)、債務支出(債務付息支出)、其他支出(下分其他支出、第二預備金)等科目。本年度預算 22 億 5,629 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定 18 億 8,863 萬餘元，尚能依施政計畫執行。

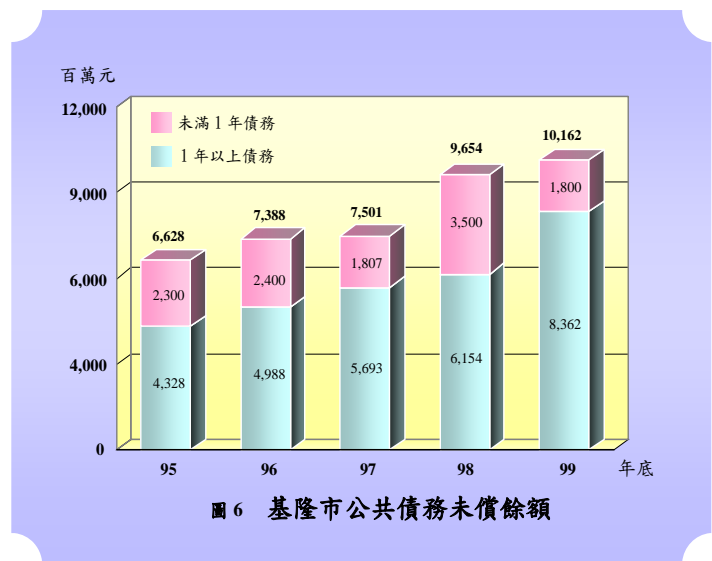
以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

### 參、政府資產負債之查核

本年度基隆市總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核調整後，民國 99 年 12 月 31 日計列資產總額為 50 億 6,746 萬餘元，負債總額為 85 億 6,506 萬餘元，餘絀總額為負 34 億 9,759 萬餘元。基隆市政府為健全市有財產管理制度，於民國 95 年 4 月訂定「基隆市市有不動產被占用處理要點」，期能增進業務處理效能；又為加強管理與日俱增之債務，於民國 95 年 6 月訂定「基隆市政府公共債務管理執行要點」，藉以提升財務運用效能及償債能力。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、財政收支差短造成債務擴增，還本付息負擔沉重且排擠政事支出預算，允應研謀改善措施。

基隆市近 5 年度(民國 95 至 99 年)歲入歲出短絀呈上升趨勢，由 8 億 2,338 萬餘元遽增為 15 億 5,510 萬餘元，增幅高達 88.87%，財政失衡情形日益明顯。經查截至本年底止，1 年以上債務餘額實際數 83 億 6,240 萬餘元，如加計保留數 15 億 1,657 萬餘元，則決算數為 98 億 7,897 萬餘元，與上年度決算數



85 億 5,476 萬餘元(債務餘額實際數 61 億 5,476 萬餘元、保留數 24 億元)相較，增加 13 億 2,421 萬餘元；另未滿 1 年債務餘額 18 億元，與上年度決算數 35 億元相較，減少 17 億元。又基隆市每年債務還本付息金額由 95 年度 9 億 9,358 萬餘元上升至 99 年 22 億 1,922 萬餘元，增幅達 123.36%，債務還本付息占年度總支出比率由 95 年度 5.83% 上升至 99 年度 11.40%，顯示債務還本付息金額已逐步排擠政事支出之預算。允應妥為規劃未來財政收支，配合研擬相關預算政策，以健全財政體質。(詳乙-12 頁)

## 二、市有房地遭不法占用情形嚴重，相關人員核有未盡職情事。

本室民國 99 年度配合辦理專案調查基隆市政府 94 至 98 年度經管公務用、公共用及非公用房地管理情形，核有：(一)市有土地長期遭不法占用惟未能積極有效排除，肇致不法占用問題長年存在；(二)對被占用之房地，循司法途徑處理之案件比例極低；(三)土地占用人欠繳使用補償金金額龐大，惟未依法積極有效追償清理等未盡職責情事，已依審計法第 69 條規定陳請審計部函報監察院，並另函請張市長督促研謀改善措施。(詳戊-14 頁)

## 三、閒置或低度利用之公有宿舍比率偏高，允應積極檢討改善。

該府及所屬機關學校民國 97 至 99 年各年底經管公有宿舍分別為 920、896 及 892 戶，其中閒置及低度利用戶數合計分別為 799、771 及 807 戶，占全部公有宿舍分別為 86.85%、86.05%及 90.47%；又閒置及低度利用戶位於繁盛地區者，分別為 734、713 及 710 戶，占全部公有宿舍分別為 79.78%、79.58%及 79.60%。顯示該府對經管之市有宿舍未能善用位於繁盛地區之優勢進行活化運用，致公有宿舍長年處於閒置或低度利用之情況，允應加強市有宿舍之管理使用，以提升市有財產效益。(詳戊-14 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，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，計列附屬單位決算基隆市公共汽車管理處 1 個單位，其營業收支經本室審定收入 3 億 7,073 萬餘元，總支出 4 億 5,587 萬餘元，收支相抵，本年度純損 8,513 萬餘元，較預算純損增加 2,523 萬餘元，約 42.13%，主要係搭乘人數較預計減少所致；產銷(營運)

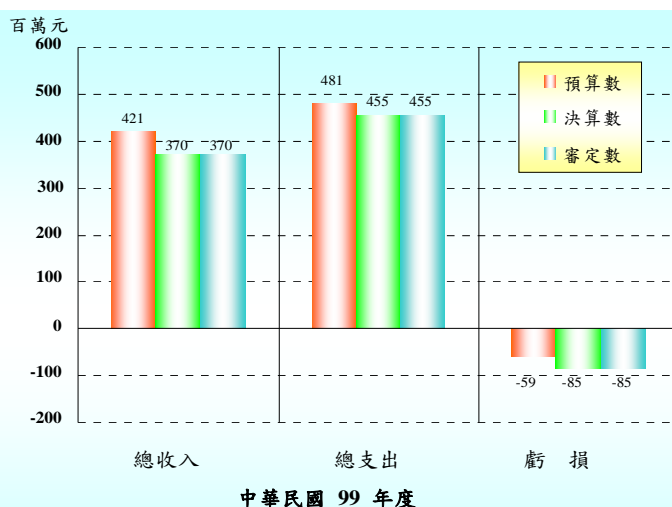


圖 7 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較



計畫主要有 3 項，實施結果，均較預計目標減少。經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

#### 一、公車處營運持續虧損，允應檢討以提升經營效能。

基隆市公共汽車管理處本年度營運結果經抽查核有：(一)政府連年補助營運收入而經營績效仍未能提升；(二)營運路線規劃與成本控制仍待加強；(三)財務結構持續惡化等情事，允應研謀改善，以提升營運績效及改善財務結構。(詳乙-18 頁)

#### 二、智慧公車服務管理系統功能未如預期。

該處為提升公車系統整體服務功能及整合公車與都市交通資訊系統，建置「基隆市智慧公車服務與管理系統」，決標金額 3,959 萬元，經抽查核有：(一)系統公車動態監控管理功能穩定性不足；(二)票務資料庫部分交易資料缺漏及錯誤；(三)系統建置未明顯提升搭乘率等情事，允應檢討妥處。(詳乙-16 頁)

以上，營業基金營運有關缺失，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。

### 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 10 個基金單位，審核結果，綜計修正減列收入（含基金來源）1 億 3,443 萬餘元、支出（含基金用途）1 億 1,815 萬餘元，審定總收入（含基金來源）68 億 9,412 萬餘元，

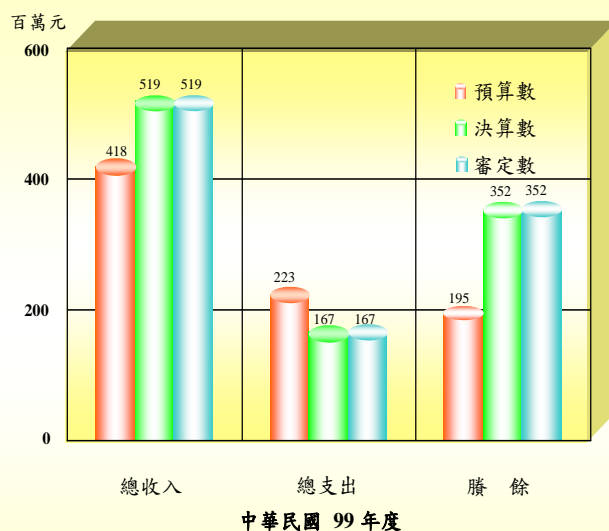
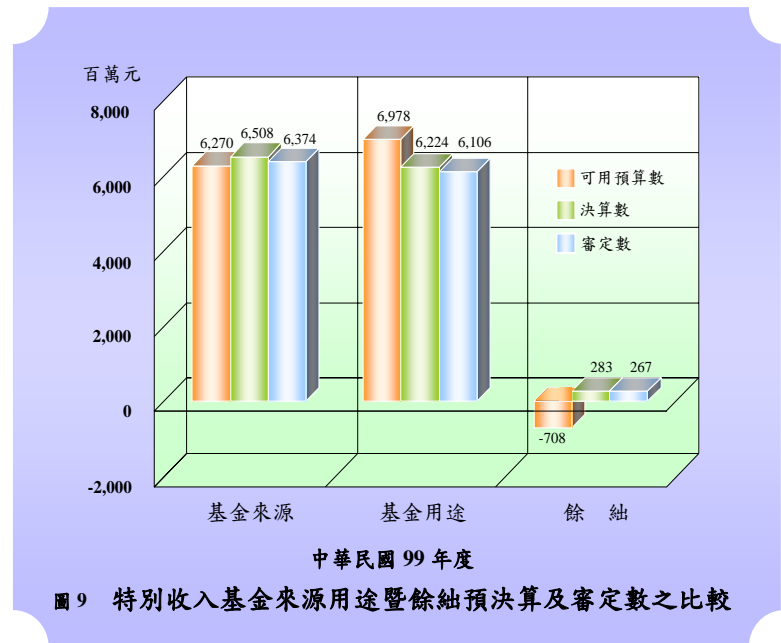


圖 8 作業基金收支暨餘絀預算及審定數之比較

總支出（含基金用途）62 億 7,390 萬餘元，審定賸餘 6 億 2,022 萬餘元，與預算數相距 11 億 3,264 萬餘元，其中：一、作業基金 5 個基金單位(含 3 個分基金)，審定總收入 5 億 1,996 萬餘元，總支出 1 億 6,738 萬餘元，收支相抵，本年度賸餘 3 億 5,258 萬餘元，

較預算賸餘增加 1 億 5,692 萬餘元，約 80.20%，主要係七期重劃抵費地標售較預計增加所致。本年度執行結果，均有賸餘。二、特別收入基金 5 個基金單位(含 61 個分基金)，綜計修正減列基金來源 1 億 3,443 萬餘元，基金用途 1 億 1,815 萬餘元，審定基金來源 63 億 7,416 萬餘元，基金用途 61 億 652 萬餘元，收支相抵，本年度賸餘 2 億 6,763 萬餘元，與預算短絀相距 9 億 7,572 萬餘元，主要係地方教育發展基金老舊校舍整建工程尚在賡續辦理中，致實際支用較預計減少所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 4,023 萬餘元；賸餘之基金有 3 個基金單位，共計賸餘 3 億 787 萬餘元。



上述 10 個非營業特種基金本年度主要營運（業務）計畫共計 45 項，其中 2 項未執行，係因漁民海難救助基金之死亡、失蹤慰問金及船員受傷救助未發生申領案件；又有 31 項實施結果未達原預計量，主要原因分別係市地重劃基金七期重劃區差額地價補償費投融資業務成本較預計減少；國民住宅社區管理維護基金各項國宅社區維護費依實際數核支；醫療作業基金各項診療人次未如預期及健保藥價支出減少；公益彩券盈餘分配基金辦理老人福利計畫、身心障礙者福利計畫依實際狀況執行；身心障礙者就業基金補助身心障礙團體聘僱輔導就業專業人員依實際情況辦理；地方教育發展基金之高中及高職教育、國民教育實際進用員額較預計減少、體育及衛生教育計畫部分中央補助款撥付時程延緩、一般行政管理計畫補助退休金依實際發放、建築及設備計畫辦理老舊校舍整建工程尚辦理中等，致各項支出較預計減少；污染防制基金空氣品質改善維護計畫補助各機關學校空氣品質淨化區及試辦無車週免費搭乘公車等補助案實際申請執行未如預期等。經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：



### 一、公益彩券盈餘分配基金管理及運用有待加強，允應積極推動執行。

該府公益彩券盈餘分配基金本年度盈餘分配款運用於各項社會福利活動執行情形，經抽查核有：(一)管理運用與預算執行管控機制待建立；(二)各項社會福利及慈善等公益活動推展待加強；(三)部分計畫執行率偏低，預算編列未盡嚴謹；(四)超支案件未考量實際需求辦理，亦未送管理委員會審查等情事，允應檢討並加強管理。(詳乙-19 頁)

### 二、地方教育發展基金管理未盡嚴謹，允應檢討並加強考核。

該府所屬基隆市地方教育發展基金本年度決算基金來源 58 億 7,712 萬餘元，基金用途 58 億 2,318 萬餘元，經抽查核有：(一)財務資訊公告未臻周妥，有待檢討研訂妥適規範；(二)購建固定資產計畫執行進度落後，部分採購作業有欠嚴謹；(三)部分中央補助計畫控管未盡嚴謹及賸餘款未適時清理；(四)部分教師長期借調影響學校教學及財務負擔；(五)部分學校出納及財物管理核有缺失，允應督促檢討改善。(詳乙-25、26、27 頁)

### 三、教科書採購數量及驗收過程未盡周延，允應檢討建立控管機制。

該府實施「全額補助中小學教科書」計畫，補助市屬各公立國民中小學學生教科書，減輕家長負擔，增進教學成效，本年度基隆市地方教育發展基金經費列支 3,624 萬餘元，經抽查核有：(一)教科書付款數量與註冊人數存有差異，未妥為查對留存紀錄供核；(二)廠商實際送達數量未妥為點收，收發庫存或退換情形亦未列管；(三)廠商提供免費教科書未妥為簽收，亦未列入驗收紀錄等情事，允應檢討加強控管。(詳乙-27 頁)

### 四、醫院經營績效仍未能有效提升，允應研謀改善。

基隆市立醫院近年營運收入及經營績效迄未能有效提升，經抽查核有：(一)門診及住院等服務量及收入下降，未能有效拓展營運效能；(二)市庫連年挹注巨額用人費及設備費，整體經營入不敷出及虛盈實虧情形延未改善；(三)低估業務費而虛增盈餘及溢提獎勵金；(四)部分醫療儀器購置未妥為規劃及衡酌實際需求，致有閒置或低度使用情形；(五)部分醫療業務內部管理核欠周延，資訊安全管理規章未盡健全等情事，允應督導檢討改善。(詳乙-36 頁)

## 五、營建工程空污費收繳管理情形核欠周妥，允應檢討加強稽核。

基隆市污染防制基金本年度營建工程空氣污染防制費收繳管理情形，經抽查核有：(一)工程已完工結算惟帳務未配合轉正；(二)工程管控紀錄與建管紀錄不符；(三)工程預計竣工期限逾多年仍未施工；(四)停工工程管控紀錄不全等缺失，允應注意檢討改進。(詳乙-41 頁)

以上，各非營業特種基金營運有關缺失，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。

## 陸、各方建議意見

### 一、自有財源比率偏低，公共債務餘額逐年增加，亟待積極檢討研謀開源措施。

基隆市政府近 5 年度歲入自有財源比率由民國 95 年度之 35.54% 降至本年度 28.88%，上級政府補助收入由民國 95 年度之 46.99% 上升至本年度 53.82%，財政狀況缺乏自主性，依賴上級政府補助程度日益提高，且長期債務餘額占總預算及特別預算歲出總額由民國 95 年度之 30.49% 上升至本年度 42.33%，財政結構漸趨惡化，又債務還本付息金額由民國 95 年度 9 億 9,358 萬餘元上升至本年度 22 億 1,922 萬餘元，增幅達 123.36%，影響地方財政及施政計畫之執行，允應積極研謀有效開源措施增裕庫收，並建立資源分配競爭評比及施政績效考核等機制，以提升整體資源使用效益及增進施政效能。

### 二、資本計畫執行落後，允應檢討加強前置規劃及履約管理。

該府本年度建築及設備計畫等資本支出決算保留數 21 億 373 萬餘元，占預算數 48 億 7,435 萬餘元之 43.16%，保留比率頗高，連同以前年度資本門經費尚未執行完成需於以後年度繼續辦理者 9 億 3,084 萬餘元，合計保留數高達 30 億 3,457 萬餘元，為數仍鉅，興建重要公共建設尚未能切實依計畫進度落實執行，經抽查核有倉促發包或設計未盡周延致衍生變更設計；部分重要列管計畫進度落後，考核工作亦未盡落實；老舊校舍整建計畫持續延宕；部分工程採購作業欠嚴謹；調和街轉運站及鼓勵民間投資案執行緩慢等情事，未能有效達成計畫編列效益，允應督促檢討加強前置規劃及履約管理，避免資本支出持續落後，以提升計畫執行成效。

### 三、績效評估指標未臻明確及考核未盡落實，允應檢討建立績效評鑑制度。

該府本年度施政計畫雖訂有策略績效目標及衡量指標，惟所訂指標及目標值未臻明確或未有具體量化數據；部分學校機關內部未指定專責單位辦理考核，亦無年度考核或檢討資料，致未能瞭解執行成效以為來年辦理及檢討之參據；各項教育經費計畫考核業務係分由各單位自行辦理，尚未統籌研議整合建立績效評鑑制度以供執行之遵循等，允應檢討研酌建立相關規範妥為執行，俾供考核之準據暨有效彰顯施政績效。

### 四、教育政策目標與日俱增，允應妥適規劃及建立財務改善制度。

基隆市地方教育發展基金本年度基金用途決算數 58 億 2,318 萬餘元，較上年度增加 4 億 9,665 萬餘元，約 9.32%，政府推動各項教育政策及目標與日俱增，經抽查各項補助或委託各校辦理計畫，核有核定各校執行計畫未妥為列管及建立結案通報期限；撥付各校辦理之計畫經費未設立明細科目及報表資料未妥予審核；留校憑證之查考工作未盡嚴謹及課責機制未盡落實，考核結果亦未妥作核定補助款之參據；部分學校未按時提報計畫收支情形，督導管考工作未確實等情事，允應檢討妥謀改善。又依收入結構分析，主要財源係仰賴政府撥補，本年度由中央政府及市庫撥款補助收入合計數 57 億 9,981 萬餘元，占 98.68%，自有財源 7,730 萬餘元僅占 1.32%，比例甚低，在教育資源有限的情況下，允應妥適規劃建立財務改善方案，及加強財務控管監督機制，以有效推動教育政策。

### 五、財務(物)管理及內部審核未盡審慎嚴謹，允應檢討加強財務控管機制。

該府及所屬各機關學校財務(物)控管、內部審核及經費支用等，經抽查核有溢發年終獎金、差旅費、游泳錦標賽獎勵金及主管加給；溢列應收收益及政府撥入收入；部分出納收據使用紀錄未盡嚴謹；部分空白及作廢收據未妥為保管；部分款項未依規定標準支用或未直接給付予債權人；部分場地未依規定管理；部分財產未妥為列管登記；部分經費支出未盡撙節等情事，允應澈底檢討並確實督導加強控管機制。

## 柒、決算審核綜合成果

本年度辦理各項審計業務，在財務審計、績效審計、稽察財務違失及追蹤查

核上年度所提重要審核意見辦理情形等獲致成果，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

表 6 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 3,851 萬餘元，包括：(1)營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫歲入款 3,810 萬餘元；(2)保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款 40 萬餘元；(3)短、漏、誤列之各項收入款 3 千餘元。(詳表 6)

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	短、漏、誤列之各項收入款	合計
合計	38,104,688	402,677	3,020	38,510,385
本年度部分	38,104,688	402,677	—	38,507,365
市政府	38,104,688	402,677	—	38,507,365
以前年度部分	—	—	3,020	3,020
市政府	—	—	3,020	3,020

### 2. 修正歲

表 7

修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

出決算，剔除減列不當支出、及收回委辦暨補助經費結餘款、保留款與預算項目不合或無須保

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	104,800	—	—	17,901,564	—	2,976,211	104,800	20,877,775	20,982,575
本年度部分	104,800	—	—	17,901,564	—	2,064,011	104,800	19,965,575	20,070,375
市政府	104,800	—	—	—	—	—	104,800	—	104,800
地方教育發展基金	—	—	—	17,901,564	—	—	—	17,901,564	17,901,564
統籌支撥科目	—	—	—	—	—	2,064,011	—	2,064,011	2,064,011
以前年度部分	—	—	—	—	—	912,200	—	912,200	912,200
市政府	—	—	—	—	—	912,200	—	912,200	912,200

留者等共計 2,098 萬餘元，包括：(1)列支費用與有關法令規定不合之支出 10 萬餘元；(2)委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 1,790 萬餘元；(3)保留款與預算項目不合或無須保留款項者 297 萬餘元。(詳表 7)

### (二)採購稽察情形

基隆市政府暨所屬機關學校辦理採購案件，經派員專案稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、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 215 萬餘元。

## 二、績效審計成果

### **(一)增進財務效能之建議**

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對基隆市政府所提出建議意見計有 9 項(詳乙-4 至 9 頁)，分述如次：

1. 歲入歲出短絀情形日益嚴重，允應加強財政改善措施。
2. 重大市政建設計畫執行缺失頻仍，允應積極檢討改進。
3. 預算編列及執行允宜充分考量計畫可執行程度，以提升預算執行績效。
4. 鼓勵民間投資經營觀光事業辦理過程有欠允當，嚴重影響政府權益。
5. 基隆嶼遊客服務中心工程執行未盡周延，已完成設施長期間置，允應積極研謀改善提升效益。
6. 推動「基隆市輕軌運輸系統建設計畫」前置規劃及預算編列未盡周延，致未能執行。
7. 公車處營運連年虧損且經營困頓，允應督促檢討以提升經營效能。
8. 作業基金營運管理允應加強，以提升經營績效。
9. 特種基金管理未盡周延，允應檢討妥為規劃及運用。

### **(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，於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並經審計部彙報監察院者計 3 件。茲分述如次：

1. 地方稅欠稅金額龐鉅及清理績效仍待提升。
2. 部分帳戶核有管理未落實及未透列會計帳表情事。
3. 市有房地遭不法占用情形未能積極有效排除。

### **(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 6 類 67 項：

1. 對於內部控制、內部稽(審)核之實施提出意見者，計有內部控制及審核作

業未臻嚴謹，財務管理待檢討；戶政資訊系統尚欠完備，允應加強稽核作業及研酌建立控管措施；獎勵金核發作業未盡妥適，內部審核及制度未盡周延等 14 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有預算編列欠覈實，執行控管與保留作業亦欠嚴謹；部分列管重要市政計畫執行進度落後，績效評估作業亦未落實；績效評估指標未臻明確及考核未盡落實，允應檢討並妥適建立績效評鑑制度等 19 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有公共債務未償餘額逐年增加，債務管理仍需加強；回饋金管理及運用情形未臻嚴謹，允應注意檢討並加強資訊公開；醫療業務內部管理核欠周延，允應檢討加強改進等 11 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有醫院整體經營績效仍未能有效提升，允應研謀改善；智慧公車服務與管理系統預期功能未如預期；公益彩券盈餘分配基金保管及運用，允應加強推動及督導等 6 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有寬頻管道建置計畫執行存有多項缺失，允應積極改善以提升設施效能；老舊校舍整建工程允應加強品質管控；教科書採購數量及驗收過程未盡周延，允應檢討建立控管機制等 11 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有鼓勵民間投資案件執行緩慢，允應積極督導改進以增進地方發展；主管機關對該管財團法人之監督考核未盡落實；公有宿舍管理作業未盡落實，允應積極檢討改善等 6 項。

### 三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有違失，經移送檢調機關偵辦者 2 件，通知機關查明處理業經處分並報請監察院備查者 5 件（陳報期間為民國 99 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日）。茲分述如次：

#### （一）移送檢調機關偵辦者

本室移送檢調機關偵辦者，計有 2 件（市政府主管 1 件、環境保護局主管 1 件），係屬密件，不予摘述。

#### （二）通知各機關查明處分者

1. 基隆市政府為道路管理維護之地方主管機關，對於道路坑洞卻未能及時發現修補，亦未在四周豎立適當警告標誌或圍牆，管理有所欠缺，肇致民眾受傷，經法院判定賠償，相關人員核有違失，計處分申誡者 1 人。(詳乙-19 頁)

2. 基隆市政府辦理「百福公園實踐路旁崩塌地整建工程」案，核有未擬具緊急防災計畫即逕行施工，致產生違規開挖遭勒令停工情事，工程進度嚴重落後，相關人員核有疏失，計處分 2 人各申誡 1 次。(詳乙-19 頁)

3. 基隆市政府辦理「博愛市場地磚、窗戶及牆壁粉光等災後復建工程」等 3 件採購案，核有基隆市博愛公有零售市場辦理市場管理業務涉有疏失，計處分 2 人各申誡 1 次。(詳乙-19 頁)

4. 基隆市政府教育處主管之基隆市立體育場辦理「仁愛游泳池暨停車場 OT 案」執行情形，其委外經營案之投資契約內容遺漏多項條款，行政及督導工作涉有疏失，計處分 1 人申誡 1 次。(詳乙-28 頁)

5. 基隆市警察局辦理違反道路交通管理案件之執行未臻妥適，計處分承辦及督導人員等 4 人各申誡 1 次。(詳乙-34 頁)

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 98 年度基隆市總決算審核報告提列之重要審核意見計有 43 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 25 項，處理中或仍待繼續改善者計 18 項，本年度經再綜合研提審核意見 67 項(詳乙、決算審核結果及戊、附錄)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 8 審計室於民國 99 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	5	—	—	10	10
市政府	3	—	—	5	5
教育處	1	—	—	1	1
警察局	1	—	—	4	4
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	5	—	—	10	10
內部控制及審核疏失	4	—	—	9	9
採購作業疏失	1	—	—	1	1

# 中華民國 99 年度基隆市總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	機關單位數					99 年度 審核意見 (項數)	98 年度審核意見 覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦理	處理中 或仍待 繼續改善	合計
合計	31	1	10	—	42	67	25 (58.14%)	18 (41.86%)	43
市議會主管	1	—	—	—	1	—	—	—	—
市政府主管	2	1	7	—	10	25	10	9	19
民政處主管	15	—	—	—	15	5	4	—	4
教育處主管	2	—	1(註1)	—	3	13	4	2	6
社會處主管	2	—	—	—	2	3	—	—	—
地政處主管	2	—	—	—	2	—	—	—	—
稅務局主管	1	—	—	—	1	3	—	2	2
警察局主管	1	—	—	—	1	3	3	1	4
衛生局主管	2	—	1(註2)	—	3	5	1	2	3
環境保護局主管	1	—	1	—	2	6	1	1	2
消防局主管	1	—	—	—	1	4	—	1	1
文化局主管	1	—	—	—	1	—	2	—	2

註：1. 教育處主管非營業地方教育發展基金包含教育處、高中、國中、國小及幼稚園等 61 個分基金。

2. 衛生局主管非營業醫療作業基金包含 3 個分基金。



## 總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總表

重 要 審 核 意 見 綱 要	頁次
<b>市政府主管</b>	
1. 預算編列欠覈實，執行控管與保留作業亦欠嚴謹。	乙-9
2. 部分列管重要市政計畫執行進度落後，績效評估作業亦未落實，允應注意檢討加強考核。	乙-11
3. 公共債務未償餘額逐年增加，債務管理仍需加強。	乙-12
4. 調和街轉運站執行進度緩慢，允應加強辦理以提升服務效能。	乙-13
5. 委託技術服務案件預算編列欠妥適，允應審酌施政優先順序辦理。	乙-13
6. 彙整各機關辦理採購案件共同性缺失，促請督促所屬參照改善。	乙-14
7. 寬頻管道建置計畫執行存有多項缺失，允應積極改善以提升設施效能。	乙-15
8. 老舊校舍整建工程允應加強品質管控。	乙-15
9. 污水下水道工程管理工作業有待加強。	乙-15
10. 重大道路橋樑工程管理工作業間有欠佳。	乙-16
11. 智慧公車服務與管理系統功能未如預期。	乙-16
12. 辦理義二路末段小山丘鏟平興建停車場工程未盡妥適，允應檢討改善。	乙-16
13. 社會救助方案及身心障礙者職業訓練計畫執行未盡周延，允應注意檢討改善。	乙-16
14. 鼓勵民間投資案件執行緩慢，允應積極督導改進以增進地方發展。	乙-17
15. 出國案件之制度建立與考核機制未臻健全，允應注意檢討改進。	乙-18
16. 補助團體私人款項制度規章欠嚴謹，允應檢討修訂。	乙-18
17. 應收未收行政罰鍰未積極控管催收，清理績效仍須提升。	乙-18
18. 公車處營運連年虧損且經營困頓，允應督促檢討以提升經營效能。	乙-18
19. 公益彩券盈餘分配基金保管及運用，允應加強推動及督導。	乙-19
20. 部分業務執行過程核有違失情事，經依法陳報審計部核轉監察院。	乙-19
21. 市有房地遭不法占用情形嚴重，相關人員核有未盡職責情事。	戊-14
22. 閒置或低度利用之公有宿舍比率偏高，允應積極檢討改善。	戊-14
23. 債權憑證清查比率偏低，允應加強清理。	戊-15
24. 財團法人決算書未依限送主管機關備查。	戊-19
25. 主管機關對該管財團法人之監督考核未盡落實。	戊-19

## 總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總表（續）

重 要 審 核 意 見 網 要	頁次
<b>民政處主管</b>	
1. 回饋金管理及運用情形未臻嚴謹，允應注意檢討並加強資訊公開。	乙 - 21
2. 各戶政事務所業務性質相同且經費規模較低，允宜檢討研謀簡併預算編列方式。	乙 - 21
3. 未明訂工作衡量指標與績效目標值以落實考核施政績效，允應檢討妥適建立規範。	乙 - 21
4. 戶政資訊系統尚欠完備致影響統計資訊，允應加強稽核作業及研酌建立控管措施。	乙 - 22
5. 戶政規費及罰鍰收繳作業與內部管理核有缺失，允應督促檢討改善。	乙 - 22
<b>教育處主管</b>	
1. 內部控制及審核作業未臻嚴謹，財務管理仍待檢討加強。	乙 - 24
2. 教育政策目標與日俱增，允應妥適規劃及建立財務改善制度，有效發揮基金設置功能。	乙 - 24
3. 財務資訊公告未臻周妥，允應檢討研訂妥適規範，強化監督機制及政府資訊公開。	乙 - 25
4. 地方教育發展經費同時於單位預算及特種基金編列，業務多有重疊，允宜檢討簡併。	乙 - 25
5. 績效評估指標未臻明確及考核未盡落實，允應檢討並妥適建立績效評鑑制度。	乙 - 25
6. 購建固定資產計畫執行進度落後，部分採購作業有欠嚴謹及履約管理未盡確實。	乙 - 26
7. 部分中央補助計畫控管未盡嚴謹及賸餘款未適時清理，允應檢討改進。	乙 - 26
8. 各項補助或委託學校辦理計畫憑證留校管理未盡嚴謹，課責機制未盡落實	乙 - 26
9. 教科書採購數量及驗收過程未盡周延，允應檢討建立控管機制，以臻覈實。	乙 - 27
10. 部分教師長期借調影響學校教學及財務負擔，允應檢討改善。	乙 - 27
11. 部分學校出納及財物管理核有缺失，允應督促檢討改善。	乙 - 27
12. 部分經費支出未盡撙節及內部管理有欠周延，允應檢討改進。	乙 - 28
13. 辦理委外經營投資核有違失情事，經依法陳報審計部核轉監察院。	乙 - 28
<b>社會處主管</b>	
1. 工作人員配置未達法定標準及設施設備使用管理未盡健全，允應妥研改善措施。	乙 - 29
2. 部分勞務採購案件存有缺失，允應檢討改進。	乙 - 29
3. 委託辦理老人養護服務核有缺失，允應檢討改善。	乙 - 29

## 總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總表（續）

重 要 審 核 意 見 綱 要	頁次
<b>稅務局主管</b>	
1. 地方稅欠稅防止及清理業務仍待加強，以提升稽徵績效。	乙 - 31
2. 連年註銷欠稅金額為數頗鉅且急劇增加，允應注意檢討以避免影響市庫收入。	乙 - 32
3. 經徵賦稅捐費業務及稅籍管理缺失仍多，亟待積極改善。	乙 - 32
<b>警察局主管</b>	
1. 公有宿舍管理作業未盡落實，允應積極檢討改善。	乙 - 34
2. 辦理協勤人員團體保險存有疏漏，允應注意檢討改進。	乙 - 34
3. 應收行政罰鍰之執行仍未臻積極，允應加強管考作業。	乙 - 34
<b>衛生局主管</b>	
1. 部分公共衛生管理工作未盡落實，允應檢討加強改進。	乙 - 36
2. 醫院整體經營績效仍未能有效提升，允應研謀改善。	乙 - 36
3. 醫療業務內部管理核欠周延，允應檢討加強改進。	乙 - 37
4. 委外經營合作業務營運績效衰退，允應檢討並加強監督管理。	乙 - 37
5. 臨床護理人力配置未盡妥適，允應加強改善並提升護理照護品質。	乙 - 38
<b>環境保護局主管</b>	
1. 一般廢棄物與垃圾焚化灰渣委外處理控管情形未盡嚴謹。	乙 - 40
2. 獎勵金核發作業未盡妥適，內部審核及制度未盡周延。	乙 - 40
3. 清潔隊員出國學習計畫未依規定參訪先進國家，允宜注意檢討。	乙 - 40
4. 行政罰鍰案件管理尚欠嚴謹，控管機制未臻健全。	乙 - 40
5. 巨大廢棄物回收再利用補助款執行核有缺失，允應注意檢討提升執行成效。	乙 - 41
6. 營建工程空污費收繳管理情形核欠周延，相關紀錄允應加強稽核。	乙 - 41
<b>消防局主管</b>	
1. 消防水源管理作業未臻完善，允應注意檢討改進。	乙 - 42
2. 消防安全設備檢查未盡落實，允應積極檢討改善。	乙 - 42
3. 辦公廳舍建設執行存有缺失，允應加強品質管控。	乙 - 42
4. 內部控制實施情形欠佳，允應注意檢討改善。	乙 - 43

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

基隆市議會審議本年度基隆市總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與財務(物)有關部分，本室除於書面審核會計報告及就地抽查財務收支加以注意查核外，並就相關單位函復辦理情形予以追蹤查核。茲將各項執行概況摘要分述如次：

### 一、基隆市政府

中山一、二路道路拓寬工程案，調整補償費為 1 億元，工程費為 3 億元。

辦理情形查核結果：業遵照議會決議辦理，截至 99 年底止補償費 1 億元已支用完竣，工程費已支用 2 億 9,997 萬餘元。

### 二、環境保護局

「基隆市政府鼓勵民間機構興建營運一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場 B00 計畫」追加 4,500 萬元，須報經議會專案審查通過方可動支。

辦理情形查核結果：本案業經第 17 屆第 2 次定期會議通過，並於 99 年 11 月 5 日以基會議二字第 0990003166 號函復基隆市政府。

## 乙、決算審核結果

### 壹、市議會主管

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期及臨時大會，以審議本市預算等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，係多媒體簡報及會史館影片更新案暨零星整修工程辦理中，仍須保留於以後年度繼續執行所致。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 16 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 79 萬餘元(493.57%)，較預算超收 63 萬餘元(393.57%)，主要係追討占用宿舍之賠償收入較預計增加所致。

2. 歲出預算數 1 億 9,733 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,007 萬餘元(91.26%)，應付保留數 137 萬元(0.69%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 8,145 萬餘元，預算賸餘 1,588 萬餘元(8.05%)，主要係各項經費支用之節餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 884 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 654 萬餘元(74.00%)，減免數 200 萬餘元(22.65%)，應付保留數 29 萬餘元(3.35%)，係部分支出依規定尚須檢附適足之證明文件所致。

### 貳、市政府主管

市政府主管計有普通公務機關 2 個，營業基金 1 個、非營業特種基金 7 個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分暨非營業部分之審核情形如次：

#### 一、總決算部分

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

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 47 項，下分工作計畫 149 項，包括貫徹實施地方自治、加強督導興建里民會堂、提振本市產業升級、改善投資環境、加強市場管理、加強農漁業推廣工作、辦理都市更新業務、制訂本市交通發展政策、加強停車場管理及維護、辦理發展與改進國教計畫暨國中小校務發展計畫、積極推展全民教育、推展社會福利事業各項措施、辦理全市下水道、河川、抽水站、水門等巡防及興建維護工程、新闢改善拓寬道路工程等重要施政項目，其中已執行完成者 101 項；未執行者 1 項，係地方教育發展基金之教育人員因公致殘廢死亡慰問金，未發生申領案件所致；尚在執行者 47 項，主要係污水下水道系統建設計畫、港域水質改善計畫第一期實施計畫-截流站工程、六堵污水處理廠及安樂社區污水加壓站委託營運代操作及維護管理、碧砂溪及田寮河清淤工程、淡水河系基隆河橋樑改善工程、深澳國小聯外道路新建工程、田寮河流域牛橋與兔橋新建工程、和平島污水處理廠聯外道路新闢工程、七堵區行政大樓新建工程、信義區公所原址改建工程、中山區中興里里民會堂新建工程、和平島公園遊客服務中心周邊環境改善第三期工程、基隆市情人湖婚紗園區景觀及環境改善計畫、和平島公園遊客服務中心新建工程(第三期)、百福公園實踐路旁崩塌地第三期整建工程、興隆路金寶塔至大水窟改善工程、深澳國小階梯教室暨周邊改善工程、八斗國中改善教學環境及設施等，或因規劃審議費時、或合約期程跨年度等原因，仍須繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 145 億 2,429 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 7,916 萬餘元，增列應收保留數 34 萬餘元，主要係減列地方教育發展基金不應繳庫之賸餘數；審定實現數 117 億 4,073 萬餘元(80.84%)，應收保留數 6 億 5,090 萬餘元(4.48%)，主要係中央統籌分配稅及各項補助款尚未撥入；合計決算審定數為 123 億 9,163 萬餘元，較預算短收 21 億 3,265 萬餘元(14.68%)，主要係原估列之上級補助款 18 億元實際未撥入，及基隆市港域水質改善計畫第一期實施計畫等補助款已撥畢，賸餘款無需保留，部分預計標售之土地未順利脫標所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 9 億 8,587 萬餘元，決算審核結果，修正減列減免數 3 千餘元，並同額增列應收保留數，係修正增列溢減免之零售市場租金；審定實現數 4 億 6,152 萬餘元(46.81%)，減免數 3 億 1,524 萬餘元(31.98%)，主要係老舊校舍拆除重建經費等計畫之賸餘款，遺產稅及贈與稅依國稅局資料辦理註銷；應收保留數 2 億 910 萬餘元(21.21%)，主要係贈與稅(國稅局應撥付地方部分)尚未收繳，仍須繼續執行。

3. 歲出預算數 127 億 6,230 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 1,800 萬餘元，主要係中央補助地方教育發展基金賸餘款應退還數；審定實現數 98 億 5,073 萬餘元(77.18%)



；應付保留數 18 億 6,812 萬餘元(14.64%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 117 億 1,886 萬餘元，預算賸餘 10 億 4,344 萬餘元(8.18%)，主要係人員進用未足額致人事費賸餘、各項獎補助費依實際需要動支之賸餘，及碧砂溪、西定河、南榮河、旭川河及田寮河等公共設施工程發包結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 35 億 268 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 91 萬餘元，並同額減列應付保留數，係減列無需支用之道路用地徵收溢保留款；審定實現數 21 億 9,727 萬餘元(62.73%)；減免數 4 億 412 萬餘元(11.54%)，主要係萬瑞快速公路大埔交流道大華一、二路拓寬及週邊道路改善、瑞芳交流道新增深澳坑匝道至海科館聯絡道、98 年度寬頻管道新建等工程之結餘；應付保留數 9 億 129 萬餘元(25.73%)，主要係萬瑞快速公路大埔交流道大華一、二路拓寬及週邊道路改善工程、中正高架橋補強及整修工程、基隆市港域水質改善計畫第一期實施計畫-截流站工程、基隆市污水下水道系統建設計畫、東西向快速公路萬里瑞濱線深澳坑匝道新建工程、七堵區行政大樓新建工程、信義區公所改建工程等尚在施工中，立德路拓寬工程與和平島污水處理廠聯外道路新闢工程之用地補償費尚在辦理中，須保留繼續處理。

## 二、營業部分

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

### (一)計畫實施之查核

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

### (二)盈虧之審定

審定稅後純損 8,513 萬餘元，較預算增加純損 2,523 萬餘元，約 42.13%，主要係實際搭乘人數較預計減少所致。

## 三、非營業部分

市政府主管包括(一)作業基金：市地重劃基金、公共造產基金、國民住宅社區管理維護基金、實施平均地權基金；(二)特別收入基金：漁民海難救助基金、公益彩券盈餘分配基金、身心障礙者就業基金等共 7 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有繼續辦理第五期及第七期重劃區建設業務、出售第七期重劃區抵費地、

經營各項公共造產事業、輔導社區轉型為一般公寓大廈管理委員會、規劃及執行社區管理維護、漁民海難之救助及公益彩券盈餘分配運用兒童、少年、婦女、老人、身心障礙者福利服務計畫等 25 項，實施結果，依計畫完成者 11 項，未執行者 2 項，係漁民海難救助基金之死亡、失蹤慰問金及船員受傷救助等 2 項未發生申領案件所致，其餘 12 項係漁民海難救助及社會福利等事項因實際申請件數較預計減少，及各項計畫配合業務覈實辦理，致預算經費結餘，而未達預計目標。

## **(二)餘絀之審定**

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 3 億 3,838 萬餘元，較預算增加 1 億 4,872 萬餘元，主要係市地重劃基金七期重劃抵費地標售金額較預計增加所致。

2. 特別收入基金：審定賸餘 2 億 5,356 萬餘元，較預算增加 1 億 2,071 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配收入增加及老人福利計畫、身心障礙者福利計畫依實際狀況執行之賸餘。

## **四、提供市政府決定施政方針之建議意見**

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供基隆市政府審核基隆市以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 101 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

### **(一)歲入歲出短絀情形日益嚴重，允應加強財政改善措施。**

財政為庶政之母，各項政務能否順遂推展，端賴充裕之財政支援，倘財政匱乏，基本施政品質尚難維持，遑論城市競爭能力。基隆市近年來在歲入成長有限，而歲出未能相對控減之情況下，預算執行結果均出現入不敷出現象，預算收支差短逐年累積，95 至 97 年度歲入歲出短絀金額合計 29 億 7,994 萬餘元，98 年度歲入歲出差短金額更高達 25 億 5,827 萬餘元，長、短期公共債務未償餘額決算數合計更達 120 億 5,476 萬餘元，財政結構殊欠穩健，亟待研謀改善，允宜檢討有效規劃管理。又雖經成立「財政改善小組」研議開源節流方案與財政改善對策，惟查部分已實施案件其年度增加歲入金額僅 16 萬餘元或屬基金新建固定資產之出租收入，與 98 年度基隆市歲入決算總額 175 億 8,348 萬餘元相較，助益有限，顯示財政改善小組運作未盡積極及列管執行成效仍有待提升，開闢自有財源及節流措施執行成效有限，允應落實檢討及審慎研提財政改善措施，俾有效發揮設置功能並紓解財政困境。

### **(二)重大市政建設計畫執行缺失頻仍，允應積極檢討改進**

98 年度列管重要市政計畫包含年度施政計畫 94 項、以前年度繼續列管計畫 24 項、重大



市政計畫 38 項及振興經濟擴大公共建設投資計畫 61 項，共計 217 項，計畫總預算金額達 174 億 3,425 萬餘元，執行情形核有下列缺失事項，允應注意檢討並加強監督執行。

1. 部分列管計畫執行進度落後，未能及時達成計畫效益：98 年度列管計畫截至 98 年底止執行結果，進度落後者計有 45 項，占列管項目之 20.74%，落後計畫預算數計 86 億 5,581 萬餘元，達計畫總預算 49.65%。其中進度落後達 20% 者計有立德路拓寬工程用地補償費計畫等 9 案，占列管項目之 2.30%。惟未切實檢討進度落後原因並研議具體改善措施，允應注意檢討並加強執行，以達成計畫效益並增進施政效能。

2. 未建立具體施政績效衡量指標，亦未落實績效評估作業：市府暨所屬機關單位 98 年度工作計畫 290 項，經查多數機關對績效目標之規劃均未建立詳細或具體資料，又多數機關亦未妥為研訂績效衡量指標及按期辦理績效評估、效益評量或成本效益分析等，以供作考核之依據，允應檢討並督促所屬改善，俾增進地方政府施政計畫績效管理，提升施政效能與品質。

3. 未切實辦理計畫獎懲，考核流於形式：市府為提高行政效率，加速推動年度施政計畫執行，雖訂有「基隆市政府加速推動年度施政計畫執行績效考核獎懲要點」及「基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點」等考核及課責機制，惟實際對執行進度落後者，多未依上開規定辦理懲處，而以業務單位提出或檢討落後原由後簽報免予懲處，考核流於形式，致獎懲機制及管考功能未能確實發揮，允應切實檢討並加強考核及落實課責制度，以有效發揮管考之積極功能，進而提升整體施政效能。

### **(三)預算編列及執行允宜充分考量計畫可執行程度，以提升預算執行績效。**

98 年度歲出資本門決算實現數 48 億 8,372 萬餘元，占預算數 60.10%，整體執行率落後，應付保留數 24 億 9,814 萬餘元，占預算數 30.74%，惟保留計畫，多屬繼續性經費，顯示歲出預算之編列，未充分考量財政實際狀況、計畫可執行程度及能力，亦未依規定分年編列預算，造成經費鉅額保留；計畫執行結果核有中央補助計畫執行未臻嚴謹，允應加強執行以增進地方建設；情人湖公園公共設施整建工程欠缺整體規劃，致部分經費支出未能發揮應有效能；觀光巴士未訂定營運計畫暨使用情形與原預期效益未盡相符；推動「基隆市輕軌運輸系統建設計畫」前置規劃未盡周延及預算編列未盡審慎致未能執行；橋樑重大天然災害之緊急應變措施、預警制度及危險老舊橋樑整建，亟應檢討改進；重大道路工程品管作業仍未落實，允應加強品質管控；污水下水道工程管理作業存有缺失，允應加強品質管控；都市雨水下水道建設推動，亟待檢討改善等缺失，綜上顯示各項重要公共建設預算籌編有欠周延，復未能依計畫及預算分配進度落實執行，致預算執行率偏低，允應加強預算之籌編與執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留，並審慎辦理追加預算項目及經費之擬編，落實管考工作，

以提升預算執行績效，增進財務效能。

#### **(四)鼓勵民間投資經營觀光事業辦理過程有欠允當，嚴重影響政府權益。**

市府為鼓勵民間投資經營觀光事業，於民國 91 年間在七堵區都市計畫區域內百福公園提供基地面積計 1 萬 1,908 平方公尺供民間機構投資辦理興建百福公園游泳池及附屬設施，預計興建完成後由該府無償取得所有權並交由民間機構經營。惟查其辦理過程核有下列情事，嚴重影響政府權益。

1. 訂定權利金之收取標準過程欠當，復未依契約覈實計算權利金，嚴重影響政府權益：本案辦理過程核有未考量本基地變更使用影響，仍採用公園用地之公告地價核算權利金，訂定過程未盡周延情事。另民國 93 年 6 月 24 日與得標廠商百意聖有限公司簽訂正式契約時，未依據議會決議及契約所訂基地面積為基礎，核算本案地租、權利金及折算營運期限，卻以廠商所提土地開發計畫所列游泳池及其附屬設施建物之座落使用面積計算，致使用地上權營運期限長達 191 年 11 個月，嚴重影響政府權益。

2. 建物迄未完成所有權登記，土地租金未依契約規定基地面積及隨同公告地價調整情形收繳，有損政府權益：本案興建完成之百福公園游泳池及附屬設施等建物，迄 98 年 7 月仍因契稅繳納爭議延未辦理所有權登記。另該游泳池業於 96 年 2 月對外營運，館內已附設有餐飲、室內外游泳池、SPA 設施、健身房等，經統計近年來由該府支付有關該館地價稅及營業用房屋稅等累計達 222 萬餘元，惟每年僅實際收取地租 7 萬 4,250 元，尚不足支應上開稅捐。又 96 年度辦理調整公告地價後，相關租金迄仍未隨之調整，有損政府權益。

#### **(五)基隆嶼遊客服務中心工程執行未盡周延，已完成設施長期間置，允應積極研謀改善提升效益。**

市府為提供基隆嶼登島遊客交通候船、休憩及生態展示等服務，以發展離島觀光，於民國 92 年申請「離島建設基金」預算補助「基隆嶼公共設施工程」計畫，興建設施項目包括遊客服務中心、其他周邊附屬公共設施，經費預算 1,230 萬元；本案於 92 年 12 月 31 日發包興建，96 年 4 月 12 日完成驗收，工程結算金額 1,180 萬餘元，查核結果核有下列情形，允應檢討研謀改善。

1. 未審慎選定興建地點，致遊客服務中心啟用後無法達成原定計畫目標：依委託規劃設計、履約監造之建築師事務所於 92 年 6 月 9 日提出建築基地踏勘結果，及同日召開之「基隆嶼遊客服務中心建物設置與海巡署營房共構會勘」會議紀錄所載，基隆嶼西北側涼亭(即遊客服務中心現址)評估缺點包括候船功能不足、磐石落樁較為複雜及建材運送不易等。惟相關單位卻於同年 13 日簽經批示以該址為興建地點，肇致工程興建過程因後方山壁陡峭且有落石

及破壞原生植物疑慮，須局部調整建築物位置及縮短景觀空橋，影響整體設計意象及功能，且完成之遊客服務中心與碼頭相距約 350 公尺，並有山丘相隔，候船功能明顯不足。又依基隆氣象站基隆地區雨量資料，90 至 92 年平均雨天(包括有雨跡者)184.67 日；及「基隆市基隆嶼風景區經營管理自治條例」規定基隆嶼風景區登島時間，遊客最遲應於下午 5 時(冬令為下午 4 時)離島。惟市府審查建築師事務所所提於遊客服務中心及周邊設置太陽能發電系統及太陽能路燈時，未能依據上述天候及夜間無人登島等因素審慎評估其效益，致 95 年底施設完成後(金額合計 153 萬餘元)未達 3 年即無法提供電力，連帶影響該中心室內照明、衛生設備之使用及污水處理等，使原計畫所應提供登島遊客休憩、候船轉運及生態展示之預期效益無法達成。

2. 未依契約規定辦理驗收及進行試車，致啟用後管理單位無法進行操作及維護：依基隆嶼遊客中心公共設施新建工程施工及材料規範規定，有關污水、槽體、電氣設備、鼓風機及放流水等各項器材設備安裝後，承包商應會同業主進行試車及功能運轉，直至達到預期功能始可辦理驗收。功能試運轉後承包商應負責訓練業主之操作人員之操作及維護。又設備自驗收合格日起保固期限 1 年，前 2 月每月 1 次會同甲方人員功能運轉及操作維護，並填送設備檢查紀錄表。惟查上述設備安裝後，並無試運轉及訓練人員操作維護之紀錄，相關驗收(初驗及正式驗收)紀錄並無就各項器材設備是否正常運轉予以說明驗收情形，亦無會同功能運轉及操作維護之紀錄。而相關人員於驗收時亦未詳予審查，仍於驗收紀錄之驗收結果載明與契約、圖說、貨樣規定相符而予同意驗收。

3. 未妥善經營管理公共設施，任令遊客服務中心設備長期閒置，嚴重影響政府施政形象：依市府 92 年 6 月 11 日基府建觀貳字第 0920053550 號函陳交通部觀光局申請離島建設基金補助本案之計畫內容所載經營管理方式，係定期每日派員負責維護管理；另按 96 年 4 月 16 日召開之「基隆嶼觀光導覽設施暨經營管理討論」會議結論，該服務中心近程以設置簡易式遊客自導性解說設施，長程以設置解說館為目標。惟查上述遊客服務中心於 96 年 4 月 2 日取得使用執照後，除於同年 4 月 8 日至 5 月 6 日利用例假日辦理基隆嶼百合花祭系列活動外即無其他使用紀錄；又遲至 98 年 4 月間始製作督導檢查紀錄表，惟均未就光電系統及衛生設施何時損壞及無法運作等予以紀錄及簽陳修復，截至 99 年 4 月底止該遊客服務中心仍無水電供應，任令公共設施長期閒置。

#### **(六)推動「基隆市輕軌運輸系統建設計畫」前置規劃及預算編列未盡周延，致未能執行。**

基隆市自中山高速公路、北部第二高速公路及臺五線等聯外道路開通後，原為基隆港主要運輸管道之鐵路轉而成為往返臺北與基隆間之交通工具。近年來隨著臺鐵環島幹線完成，

基隆端已成為支線方式營運，臺鐵雖積極推動此支線間之捷運化功能，惟對行車速度及班次卻未能落實，加以基隆市本身受地形限制、道路狹窄及腹地不足影響，無法發揮較佳之開發效益。市府為提升都市永續發展，於 90 年完成「基隆-南港大眾捷運系統可行性研究暨實施計畫」，嗣於 93 年委託工程顧問公司辦理「基隆市輕軌運輸系統(海線捷運)建設計畫可行性研究」，並於 95 年經交通部高速鐵路工程局完成審議並同意補助進行綜合規劃作業。本計畫於 95 及 96 年度編列經費 2,280 萬元辦理優先路線綜合規劃及環境影響評估工作，雖經多次調整計畫進度，惟迄 98 年底止仍未完成研提規劃報告及依大眾捷運法第 12 條規定，將規劃報告書報請交通部核轉行政院核定；又 98 年度之追加預算編列「基隆市海線捷運(原輕軌運輸系統)建設計畫優先路線細部規劃費用」經費 6,300 萬元，亦因行政院未核定上述捷運建設計畫，致未辦理執行；復依前委託工程顧問公司所提「基隆市輕軌運輸系統(海線捷運)建設計畫可行性研究」期末報告資料，本計畫在不考量聯合開發土地租金收入之情況下，自償率僅 8.73%，計畫推動效益偏低，允宜審慎規劃，研議配合整合土地開發機制，以提高計畫自償率。

#### (七)公車處營運連年虧損且經營困頓，允應督促檢討以提升經營效能。

基隆市公共汽車管理處 98 年度雖經政府補助營運收入達 1 億 5,116 萬餘元，惟仍產生純損 3,539 萬餘元，顯示基金經營效能欠佳，又該處為因應經營之需持續向銀行賒借及長期以舉新還舊之方式處理，財務結構亦欠健全；另全年度用人費用 3 億 573 萬餘元，占營業成本與費用 4 億 3,486 萬餘元，比率達 70.31%，較 97 年度比率 68.59% 提高 1.72%，顯示人事費用負擔沉重且居高不下；次查 97、98 年度該處客運收入分別僅為 2 億 5,310 萬餘元及 2 億 4,844 萬餘元，均不足支應用人費用，而造成財務負擔，允應通盤檢討用人成本及有效控減支出，以降低營運成本並改善經營窘境。

#### (八)作業基金營運管理允應加強，以提升經營績效。

1. 基隆市醫療作業基金 98 年度業務總收入 1 億 7,291 萬餘元，總支出 1 億 5,908 萬餘元，本期賸餘 1,382 萬餘元，其業務計畫執行情形，除醫療優免及體檢 2 項達預計數外，其餘 7 項業務計畫均未達預計數，經抽查其營運管理情形，核有辦理長期照顧計畫未臻嚴謹及執行成效未達預期；呼吸照護病房委外經營管理成效仍待加強；部分醫療給付遭中央健康保險局核減或追扣等缺失，允應加強營運管理及內部審核，以提升經營績效。

2. 基隆市國民住宅社區管理維護基金 98 年度決算總收入 612 萬餘元、總支出 596 萬餘元，經抽查業務執行情形核有部分國民住宅迄未成立管理委員會或未將管理維護基金提撥成立公共基金，輔導轉型為公寓大廈業務辦理尚欠積極；部分國宅社區內產權屬市有之管理站遭

長期占用，延未依規定收回或妥處；部分財產未妥為管理及國宅社區管理維護工作未盡落實等情事，允應檢討並加強管理。

#### (九)特種基金管理未盡周延，允應檢討妥為規劃及運用。

1. 公益彩券盈餘分配基金 98 年度決算基金來源 2 億 3,021 萬餘元，基金用途 1 億 2,971 萬元，經抽查基金管理運用情形核有：基金賸餘未妥善運用，各項社會福利及慈善等公益活動推展有待加強辦理；基金與公務預算混淆不清，公益彩券盈餘分配款淪為填補社會福利預算缺口之替代財源；未確實通盤考量及事前規劃欠周，致部分計畫無法順利執行；未本零基預算精神編列預算，致執行產生重大差異；補助款項未依規定通報等情事，允應檢討妥為規劃及運用。

2. 地方教育發展基金 98 年度決算基金來源 59 億 7,383 萬餘元，基金用途 53 億 2,653 萬餘元，經抽查核有：主管機關未切實督導考核及建立績效評鑑制度，核與相關規定不符；補助及委託計畫未予彙編建檔，計畫管考流於形式；部分中央補助款以「代收代付」處理，致未能真實表達基金整體財務狀況；會計資訊處理系統尚未正常運作，影響財務報表產出；未建立賸餘款留供基金循環運用之控管機制；出國考察計畫旅費未依規定辦理等，允應加強輔導並落實各項管理工作。

3. 污染防制基金 98 年度決算基金來源 1 億 862 萬餘元，基金用途 1 億 4,957 萬餘元，經抽查業務執行情形核有：要求委外廠商提供財產設備使用，規避政府預算編列體制與審議程序；未建立委辦計畫經費項目共同性費用標準暨覈實審查報價正確與合理性；出國考察計畫管控欠嚴謹等，允應加強檢討改善。

### 五、重要審核意見

#### (一)預算編列欠覈實，執行控管與保留作業亦欠嚴謹。

1. 歲出規模未隨同歲入短收而縮減，地方財政未臻健全：基隆市近 5 年度歲入預算均不敷支應歲出預算，執行結果亦均產生短絀，累計達 70 億 9,329 萬餘元，雖經執行節約措施專案控管經費，仍無法達到預期效果，復因原估列上級補助款 18 億元未獲中央政府補助，致短絀持續擴大。又該府為減緩公共債務遽增及資金需求，另向特種基金及各專戶調借 18 億 8,056 萬餘元以為

95 至 99 年度歲入歲出餘絀及債務未償餘額簡表

單位：新臺幣萬元

年度	歲入 決算數	歲出 決算數	歲入 歲出 短絀	債務 未償 餘額	債務 付息 支出
95	1,531,026	1,613,365	82,338	895,293	7,587
96	1,410,180	1,507,233	97,052	978,810	13,725
97	1,420,738	1,539,341	118,602	990,124	18,546
98	1,758,348	2,014,175	255,827	1,205,476	11,129
99	1,576,057	1,731,567	155,510	1,167,897	7,443

註：99 年度債務未償餘額包括長、短期借款。

因應，致 99 年度實際未償債務餘額高達 135 億 5,954 萬餘元，較 98 年度 122 億 5,002 萬餘

元，增加 13 億 952 萬餘元，其歲出規模未隨同歲入短收而縮減，導致年年產生歲入歲出差短，亦連帶影響債務舉借大幅攀升，經函請注意量入為出及避免過度擴張支出，並針對債務資金缺口研謀改善，以健全地方財政。據復：將嚴格控管歲出，積極辦理開源節流措施，以創造歲入歲出平衡為目標，努力改善財政缺口逐年擴增之狀況。

2. 自有財源比率偏低，允宜積極辦理開源措施：基隆市 99 年度決算員額 3,961 人(不含教育發展基金人數)，較 98 年度減少 86 人，係因人員退休或調動尚未補實所致，惟人事費決算數 41 億 9,937 萬餘元，卻較 98 年度增加 6,249 萬餘元(1.51%)，顯示員額一旦補實則人事費支出將大幅成長；又近 5 年度歲入歲出執行結果，自有財源比率由民國 95 年度之 35.54%，降至本年度僅餘 28.88%，上級政府補助收入由民國 95 年度之 46.99%，上升至本年度 53.82%，顯示自有財源長年匱乏，依賴上級政府補助程度日益提高，該府雖持續推行開源方案，惟 99 年度僅有網拍已報廢動產收入 23 萬餘元，仍未能有效達成籌措財源，增裕庫收之目標，為免自有財源不敷支應人事費鉅幅成長所需，影響地方財政及排擠其他施政計畫之施行，經函請積極研謀檢討改善。據復：財政改善小組已著手推動下列方案，期能增加自有財源，包括：(1)調整外縣市亡者火化收費標準；(2)對於未來使用分區土地辦理都市計畫變更，倘涉及低價值變更為高價值分區者，即應繳交回饋代金或可建築用地；(3)積極研議或規劃公有宿舍及土地利用、小校併校等。

3. 資本門歲入預算連年未能依計畫辦理：該府 99 年度歲入來源別資本門預算規模 1 億 345 萬餘元，執行結果，決算數 5,074 萬餘元，約占預算數 49.05%，預算達成率欠佳，經查主要係原預計辦理之信義區東信段等非公用土地出售未完成所致。又該府自 97 年度起歲入來源別資本門預算執行率均未達 5 成，顯未能審度達成能力覈實編列預算，致決算實現數與預算數連年大幅落差情事，經函請審慎檢討執行落後原因，嗣後並應參酌歷年執行實況據以籌編資本門歲入預算，俾有效控制收支短差及增進預算執行率，以促財政收支平衡。據復：嗣後確實檢討預算編列情形。

4. 應收歲入款執行成效欠佳，計畫型補助款編列及保留亦欠覈實，致註銷比率偏高：基隆市總決算 99 年度以前年度歲入轉入數 17 億 7,226 萬餘元，執行結果，實現數 7 億 4,055 萬餘元，約 41.79%，應收歲入款執行成效欠佳；又減免註銷數 3 億 7,917 萬餘元，以補助及協助收入註銷數 1 億 9,042 萬餘元約 50.22%居冠，經分析 96 至 98 年度保留款註銷情形發現，

96 至 98 年度補助及協助收入轉入數註銷情形簡表

單位：新臺幣萬元

項 目	96 年度	97 年度	98 年度
當年度保留數	1,791	31,185	56,622
97 年註銷數	403	—	—
98 年註銷數	512	4,673	—
99 年註銷數	—	—	12,532
註銷數合計	916	4,673	12,532
註 銷 %	5.11	14.99	22.13

註銷數占保留數比例日益增加，係因計畫取消或依實際發包金額補助，致短收而予減免，顯示歲入預算保留未臻覈實，經函請注意依規定覈實編列預算並執行。據復：嗣後將檢討改進並注意依規定辦理。

5. 預算保留之審查未確實，保留比率逐年攀升：基隆市近 3 年度(97 至 99 年度)歲出資本門應付保留數占預算數之比率均逾 3 成以上，99 年度更高達 43.16%，且近 3 年度以前年度歲出轉入數資本門應付保留數占轉入數總額之比率分別為 59.08%、42.81%、24.69%，顯示以前年度執行率雖略有改善，惟資本門預算保留比率仍有偏高情事；又 99 年度以前年度歲出轉入數資本門註銷數 4 億 7,550 萬餘元約占轉入數 12.61%，較 98 年度同項比率 3.98% 增加逾 2 倍，另資本門以前年度轉入數迄 99 年底止逾 5 年(94 年以前)以上未結清數達 5,144 萬餘元，其中逾 1 年以上未動支者金額即高達 4,334 萬餘元，綜上顯示各機關資本門預算執行能力欠佳，而該府專案保留審查會議亦未確實依預算法第 67 條及第 72 條規定，詳加審查各機關保留情形並核定保留金額，致保留比率居高不下，且部分保留逾 10 年以上仍未結清，經函請注意檢討改進。據復：嗣後當於審編年度預算時，以已完成前置作業者優先核列預算，以杜絕保留比率偏高之情事。

## (二)部分列管重要市政計畫執行進度落後，績效評估作業亦未落實，允應注意檢討加強考核。

該府 99 年度列管重要市政計畫(包含年度施政計畫 47 項、以前年度繼續列管計畫 42 項、重大市政計畫 50 項及振興經濟擴大公共建設投資計畫 38 項)共計 177 項，計畫總預算金額 168 億 1,221 萬餘元，經抽查其執行情形核有下列未盡事宜，經函請注意檢討改進。

1. 部分重要市政計畫執行進度落後，允應切實檢討改善：99 年度列管計畫計有 18 項以簽准方式於年度進行中辦理調整計畫進度，其中友諒橋銜接道路拓寬工程、萬瑞公路新增深澳坑匝道至海科館連絡道工程(第一階段萬瑞快速公路至深澳坑路)、基隆市污水下水道系統第一期實施計畫工程一和平島污水處理廠新建工程等 3 案，經 4 次調整計畫進度，截至 99 年底止仍未完成結案，又查計畫進度落後者計有 51 項，占列管項目之 28.81%，其中進度落後達 20% 者計有：外木山濱海廊帶公共設施整建計畫落後 60%、和平島公園旅客服務中心新建工程(第三期)裝修暨景觀工程落後 58%、深澳國小遷建校舍後續設備工程計畫落後 50%、情人湖婚紗園區景觀及環境改善計畫落後 36%、各抽水站、抽水井維護更新改善(雨水下水道)落後 35%、情人湖公園情人橋整建工程落後 33%、和平島公園旅客服務中心周邊環境改善第三期工程落後 30% 等 7 案，顯示部分列管重要市政計畫進度嚴重落後，又部分計畫一再調整計畫進度卻仍未能完成結案，經函請注意切實檢討改進。據復：當確實督促業務單位切實檢討改進。

2. 列管計畫執行進度落後項目，未依規定辦理獎懲：依「基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點」第4點規定，列管執行中尚未完成工程，執行進度落後10%以上持續3個月者，申誡1次，延續落後情況及進度，每持續3個月，逐次記申誡1次，至改善為止，落後達40%時另行記過1次。據該府99年度各月份列管工程執行進度獎懲項目表顯示，達上述懲處標準之案件累計有43項次，惟實際依上開規定辦理懲處者僅4項次約9.3%，而達功獎標準者有7項次，實際功獎者有4項次約為57.14%，獎懲比例顯不相當，經函請注意依規定辦理。據復：當依規定簽報首長懲處。

3. 部分計畫事前未審慎研提逕予編列預算，致無法執行或結案：該府99年度列管施政計畫項目中核有部分未依縣(市)地方總預算編製要點規定審慎規劃並編列預算，致無法執行或結案，如96年度辦理之基隆市輕軌運輸系統建設計畫優先路線環境影響評估及基隆市輕軌運輸系統建設計畫優先路線綜合規劃案，因98年度辦理之海線捷運可行性研究案尚未經行政院核定而無法結案、98年度中正區行政大樓購地案因地上物屬市定古蹟及歷史建築，有待文化局探勘確認而暫緩辦理、99年度重要道路交通量調查分析委託技術服務案因未獲中央補助而停止辦理等，經函請注意檢討改進。據復：嗣後將審慎編列預算。

4. 部分計畫未依規定提報列管：依基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點第3條第2項規定：「各單位工程項目合於列管標準，未依規定陳報列管者，經查證屬實，業務主辦人員記申誡一次。」惟查部分98年以前未完成繼續列管計畫工程項目未即時列管，如北港系統管線新建工程管線工程(第二、三、四、五標)、南河系統管線新建工程(第三、四標)等，顯示部分單位未於列管項目確定後陳報列管，致未能即時管制計畫執行進度，惟該府亦未依規定予以懲處，經函請檢討改進。據復：已納入檢討。

### (三)公共債務未償餘額逐年增加，債務管理仍需加強。

1. 債務餘額逐年攀升，財務結構漸趨惡化：經查基隆市長期債務未償餘額由95年底66億5,293萬餘元上升至99年底98億7,897

萬餘元，增幅達48.49%，其中又以99年度新增長期債務餘額13億2,421萬餘元為最多，若以基隆市近5年度12月底設籍人口計算，則每位市民債務負擔由17,031元增至25,718元，增幅51.01%；另長期債務餘額占總預算及特別預算歲出總額由30.49%上升至42.33%，財政結構漸趨惡

95至99年度基隆市民平均負擔債務情形表

年度	公債及長期借款餘額(萬元)	公債及長期借款餘額新增數(萬元)	依公共債務法第4條第2項規定設算之比率(%)	當年度12月設籍人口數(人)	平均每人擔負長期債務金額(元)
95	665,293	—	30.49	390,633	17,031
96	738,810	73,516	35.58	390,397	18,925
97	809,355	70,545	40.14	388,979	20,807
98	855,476	46,121	33.87	388,321	22,030
99	987,897	132,421	42.33	384,134	25,718



化，經函請注意檢討改善。據復：當注意依公共債務法規定編列年度預算，以免逾越舉債上限規定。

2. 債務還本付息金額日增，排擠政事支出預算：經查基隆市每年債務還本付息金額由 95 年度 9 億 9,358 萬餘元上升至 99 年度 22 億

1,922 萬餘元，增幅達 123.36%。復分析債務還本付息占年度總支出(「歲出決算數」及「債務之償還」之合計數)，比例由 95 年度 5.83% 上升至 99 年度 11.40%，顯示債務還本付息金額已逐步排擠政事支出之預算。另查債息支出金額雖由 97 年度 1 億 8,546 萬餘元降至 99 年度 7,443 萬餘元，惟係因 97 年

95 至 99 年度債務支出占各年度支出比率表

單位：新臺幣萬元

年度	債務還本	債務付息	還本付息合計	年度支出合計(歲出決算數+債務之償還決算數)	還本付息占年度支出總計
95	91,770	7,587	99,358	1,705,136	5.83
96	114,043	13,725	127,769	1,621,276	7.88
97	137,483	18,546	156,029	1,676,824	9.31
98	165,821	11,129	176,950	2,179,997	8.12
99	214,478	7,443	221,922	1,946,046	11.40

間全球金融風暴市場利率下跌所致。然現行市場利率已處歷史低點，下探空間有限，一旦全球景氣復甦，市場利率反轉向上，復以 99 年度大幅增加長期債務之舉措，則債息支出勢必大增，財政負擔將更形險峻。據復：當注意依公共債務法規定控管長短期債務，俾免債務付息擴增排擠其他政務推展。

#### (四)調和街轉運站執行進度緩慢，允應加強辦理以提升服務效能。

該府為配合國立海洋科技博物館民國 101 年開館後，大量觀光遊憩人潮可能對北部濱海公路八斗子地區帶來交通衝擊及停車問題，於民國 94 年辦理「基隆市國立海洋科技博物館周邊交通改善規劃」案，該規劃案以海科館為核心，以「攔截圈」觀念在海科館周邊設置 1,200 席停車空間與便利聯外通道之轉運站，經民國 94 年 11 月 17 日國立海洋科技博物館籌備處召開之「調和街停車轉運站第一次工作會議」會議紀錄初步確認由該府擔任主辦單位，其計畫執行情形核有：工程會已決議由該府擔任主辦單位卻又再函請釋示，延宕辦理期程；未及早規劃因應計畫，影響後續辦理期程；預估徵收土地面積一再變更，致遲未能獲主管機關核定等欠妥情事，經函請注意積極辦理。據復：係依甄審委員會決議辦理及民間所提促參案內容不成熟所致，惟本案興辦事業計畫已於 99 年 11 月 22 日函報臺北縣政府審查，另併送海科館轉教育部及行政院審核。

#### (五)委託技術服務案件預算編列欠妥適，允應審酌施政優先順序辦理。

1. 該府於 96 年 3 月 29 日與南總建築師事務所簽訂「基隆市觀光纜車設置地點等評估及規劃」委託技術服務契約金額 480 萬元，嗣以委託廠商延誤履約情節重大，於 97 年 6 月 17 日終止契約，並於同年 12 月 22 日與鼎漢國際工程顧問股份有限公司訂定委任契約書，契約

金額 399 萬元，99 年 6 月 17 驗收完竣，經查其執行情形，核有：與南總建築師事務所簽訂之契約服務內容逾可行性評估範圍，肇致履約爭議；依成果報告內容所列本計畫尚須配合之周邊相關建設開發期程未定，顯示本案未審酌施政優先順序即辦理評估；建置及維持成本龐鉅且自償能力為負值等情事，經函請注意檢討改進。據復：已委請律師提起訴訟，另本案為吸引民間投資需將各方因素與條件納入規劃，以作為未來執行之依據。

2. 「基隆市山線捷運綜合規劃」案，於 98 年 2 月 27 日與廠商簽約辦理，金額 1,152 萬元，嗣因環境影響評估及路廊國土開發規劃等 2 項配套計畫預算遭議會凍結而延長履約期限，迄 99 年 10 月底止尚處免計工期中，顯示預算編列及執行未衡酌可行性辦理，經函請注意檢討改進。據復：本案業於 99 年 11 月 5 日陳送交通部，並將積極爭取以帶動基隆市之開發。

3. 「大武崙漁港水產品處理暨漁具儲放場所新建工程委託規劃設計及監造工作」案，於 97 年 9 月 11 日與廠商簽約辦理，金額 45 萬元，嗣因土地使用分區與上述新建計畫不符且部分土地屬漁業署所有，致須辦理履約期限變更，迄 99 年 10 月底止尚處暫停履約，預算編列及執行有欠嚴謹，經函請檢討改進。據復：嗣後當確實注意相關規定，再行編列預算執行。

4. 「海功號提供文物展示使用發展評估」案，於 97 年 12 月 23 日辦理結算驗收，金額 54 萬元，依評估報告結論與建議所載，若海功號成為博物館船其未來 10 年潛在經濟效益可達 17 億元，惟查該船並非該府所有，且本案評估後迄 99 年 10 月底止，已近 2 年尚無後續處理措施，預算執行成效欠彰，經函請檢討改善。據復：本案係漁業署委託辦理，目前該署正辦理海功號試驗船整修暨景觀改造委託設計監造作業。

5. 「基隆市海洋牧場細部規劃」案，於 96 年 12 月 23 日辦理結算金額 85 萬元，未依政府採購法第 72 及 73 條規定製作驗收證明書，又依總成果報告亦建議逐年推動，惟迄 99 年 10 月底止，已逾 2 年尚無後續處理措施，顯示驗收作業欠嚴謹，計畫執行亦未衡酌施政優先順序辦理，經函請檢討改善。據復：本案因臺灣電力公司規劃之望海巷灣(蕃仔澳灣)興建卸煤碼頭及防波堤尚未定案，影響後續推動事宜，爾後當依規定確實辦理。

#### **(六)彙整各機關辦理採購案件共同性缺失，促請督促所屬參照改善。**

基隆市政府暨所屬機關學校辦理各項採購作業，經抽查結果發現仍有諸多缺失，除已就各機關未落實辦理規劃設計、監造及承包商疏失責任於本年度核予扣款外，另彙整各項採購案件執行情形各階段之共同性缺失，核有：部分採購標的分類錯誤、部分決標資訊未刊登或刊登錯誤、決標公告及定期彙送或有逾期或未刊登；部分招標文件不當限制材料設備來源地或提及特定廠牌、未適時檢討委託技術服務廠商履約成效；履約管理階段未督促承商依契約圖說施工、工地安全衛生管理作業未符契約規定、材料送驗作業程序未依規定辦理、工程估

驗時未督促承商專任工程人員到場說明、專業責任險逾保險期限未依規定續保、工地品管人員及工地主任未依規定取得回訓證明；財產列帳管理作業未符規定、巨額採購案件未依規定提報使用情形及其效益分析等缺失。經函請注意檢討改進，據復：已轉督促所屬注意檢討改進。

#### **(七)寬頻管道建置計畫執行存有多項缺失，允應積極改善以提升設施效能。**

基隆市寬頻管道建置計畫總計畫經費 6 億 2,954 萬餘元(內政府營建署補助 90%經費 5 億 6,659 萬餘元，該府自籌 10%經費 6,295 萬餘元)。截至 99 年 12 月底止已建置完成之寬頻管道長度為 2,070.7 公里，管線業者租用佈纜總長度為 113.5 公里，佈纜率為 5.48%。經抽查結果，核有：整體規劃階段未覈實評估寬頻管道容量需求，肇致已建置完成之寬頻管道佈纜率偏低；委託監造單位承攬不同年度之寬頻管道新建工程之監造事宜，其工期重疊部分，監造人員除未全屬受訓合格之品管人員外，核有重複及未專任或未派足人數情事；95、96 年度寬頻管道工程核有採淺埋方式施工，致部分寬頻管道鋪設之 AC 路面，有路面下陷、龜裂、路面剝落、縱向裂縫等情；道路挖掘之管理機制未臻完備等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：該府已請管線單位儘速編列預算增加佈纜長度，以期增加佈纜成效等。

#### **(八)老舊校舍整建工程允應加強品質管控。**

該府為辦理加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫，經教育部核定補助 4 億 586 萬元，共計辦理「基隆市暖暖高中重建工程」等 7 校老舊校舍拆除重建，計畫期程自 98 年至 101 年止。其中「基隆市暖暖高中重建工程」、「基隆市西定國小老舊校舍整建工程」、「忠孝國小老舊校舍整建工程(二期)」及「基隆市華興國小老舊校舍整建工程」等 4 件採購案，總決標金額為 3 億 3,421 萬元。經抽查結果，核有：施作項目與契約圖說規定不符，監造管理仍待加強；工地安全衛生管理作業仍待加強；進場材料之品管作業仍未落實等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：現場缺失業依契約圖說改善完成，並依約辦理扣款，及督促承商加強施工品質；另工地安全衛生管理作業已依契約改善，並已要求監造單位爾後確實依規定辦理進場材料之品管作業。

#### **(九)污水下水道工程管理作業有待加強。**

該府依據基隆市污水下水道系統第一期修正實施計畫辦理轄內污水下水道系統工程，總經費為 51 億 8,382 萬餘元(內政部營建署補助 50 億 8,015 萬餘元，該府自籌 1 億 367 萬餘元)，計畫期程自 98 年 1 月起至 103 年 12 月底止。經抽查結果，核有：汽、機車租賃費(含稅金及油資)未列入工程管理費項下核銷，卻列入工程項目，由廠商提供租賃汽車(車齡 2 年內之 2,000cc) 12 輛、機車(自動排擋 125 cc 或 100 cc) 5 輛，肇致工程總價提高，連帶增加工程管理費，且又未建置派車作業及用油管制，卻將車輛逕交經辦及督導人員保管使用；

部分明挖管線未依契約規定施設擋土設施；承商之專任工程人員未依規定於工程估驗之查驗時到場說明。據復：汽、機車租賃費經檢討結果，除已執行中之各系統標案原已編列項目，將通知委託設計單位辦理扣減外，另目前尚未發包之細部設計標案，亦通知設計單位改正，後續若以工程管理費所租用之契約用車輛，將依車輛管理手冊辦理；有關部分明挖管線未施設擋土設施及承包商專任工程人員未到場，將依契約規定辦理。

#### **(十)重大道路橋樑工程管理作業間有欠佳。**

該府辦理「東西向快速公路後續計畫-七堵上下匝道工程」、「東西向快速公路萬里瑞濱線深澳坑匝道新建工程(第二階段)後續工程」及「田寮河流域牛、兔橋新建工程及百福橋改建工程等2案」等3件道路橋樑工程，決標金額合計7億7,606萬元。經抽查結果，核有：現場實做之牛、兔橋台與既有路面之高程差與契約圖說標示未合；材料品管檢驗未落實等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：材料品管檢驗未落實部分已要求監造單位爾後確實依規定辦理；另現場實做之牛、兔橋台與既有路面之高程差與契約圖說標示未合部分，已復請釐清責任歸屬，並依契約規定妥適處理。

#### **(十一)智慧公車服務與管理系統功能未如預期。**

基隆市公共汽車管理處為提升公車系統整體服務功能及整合公車與都市交通資訊系統，建置「基隆市智慧公車服務與管理系統」，決標金額3,959萬元。經抽查結果，核有：本系統公車動態監控管理功能穩定性仍有不足；票務資料庫之部分交易資料缺漏及錯誤；智慧公車服務系統建置完成，民眾搭乘率仍未明顯提升等缺失情形。據復：有關電子票證刷卡交易短少已請悠遊卡股份有限公司補償，嗣後並加強核對票務系統資料之正確性等。

#### **(十二)辦理義二路末段小山丘鏟平興建停車場工程未盡妥適，允應檢討改善。**

該府為有效改善都市道路交通，解決市中心停車容量不足問題，於97及98年度編列預算合計2,715萬餘元，辦理「義二路末段小山丘鏟平興建停車場工程」，99年7月9日驗收合格，計畫設40個小型車格位，結算總價2,168萬餘元，經抽查其執行情形，核有：預算編列未盡覈實、未依限辦理驗收、停車場停車率偏低、工程施作欠缺整體性評估等情事，經函請注意檢討改進。據復：因96年間落石影響過往人車安全，而編列預算予以剷平設置平面停車場，目前已開放民眾申請採月租方式停放車輛期增加使用率，其餘缺失爾後注意檢討改進。

#### **(十三)社會救助方案及身心障礙者職業訓練計畫執行未盡周延，允應注意檢討改善。**

1. 該府為輔導低收入戶或臨時發生事故之家庭，採以工代賑方式協助其自立，以推展社會福利，並訂定「基隆市政府以工代賑僱用要點」據以執行。經查執行情形核有：(1)該府僅於年度開始時將名冊核定予各用人機關，並未訂定督導考核計畫，亦未對用人機關辦理督導

考核作業；(2)相關要點並無進用期限之限制，致多數人員變為長期僱用；(3)未積極輔導就業及參加職業訓練；(4)未依僱用要點第 5 點規定辦理工作登記；(5)進用低收入戶身分人數比例未符規定等情事，經函請注意檢討改進。據復：將訂定督導考核計畫並加強辦理。

2. 馬上關懷急難救助專案係彌補現行社福體系人力不足或通報不及情形，有效提供遭逢急難弱勢家庭更周延之協助，該府自 97 至 99 年度共獲內政部核定 1 億 3 萬餘元，實支 7,925 萬餘元，其執行情形核有：(1)部分里長與里幹事同時擔任訪視小組成員，核與規定未符；(2)部分對象財產豐厚卻仍予救助，核定作業有欠嚴謹；(3)遲延發給救助金，未能發揮即時救助功能；(4)同一事由連續給予救助，未符規定；(5)非本計畫救助對象仍獲核定，內部審核未臻嚴謹等缺失，經函請注意檢討改進。據復：已轉請各區公所注意並確實依「馬上關懷急難救助作業要點」規定辦理。

3. 該府為培訓身心障礙者就業或轉業技能以促進其就業，辦理多項身心障礙者職業訓練計畫，99 年度實際支出金額 701 萬餘元。其執行情形核有：計畫執行成果未達預期效益、未依計畫內容落實執行、欠缺補助款審查機制等情事，經函請注意檢討改進。據復：爾後執行訓後就業輔導工作，將依循先前結訓就業情形檢討不同障別、職類就業市場狀況予以改進，並落實補助計畫之執行與考核。

#### (十四)鼓勵民間投資案件執行緩慢，允應積極督導改進以增進地方發展。

該府為鼓勵民間投資興建零售市場，於 99 年 7 月 22 日訂定基隆市鼓勵民間投資興建零售市場辦法據以執行，惟查受理大升開發股份有限公司投資興建安樂區代天府段大竿林市場與世鎮實業股份有限公司(99 年改由岱豐建設股份有限公司承接)投資興建中正區調合段都市計畫市場等 2 案辦理情形，核有下列情事，經函請注意檢討改善。

1. 未確實管控廠商執行進度，肇致工程開工後即停工迄今：該府於 96 年 12 月 25 日與大升開發股份有限公司簽訂投資興建安樂區代天府段大竿林市場契約書，依基隆市環境保護局營建工地管理系統資料所列本案預計施工期程為 97 年 9 月 3 日至 99 年 11 月 21 日，惟該府都市發展處建築管理科列管本案勘驗紀錄顯示廠商於 97 年 8 月 29 日開工後即無後續施工進度通報，顯未確實管控廠商執行進度，肇致工程開工後即停工迄今。據復：已協調由產業發展處督促廠商依規定辦理。

2. 未積極辦理投資廠商變更作業，延宕整體開發時程：該府於 98 年 10 月 8 日與世鎮實業股份有限公司簽訂投資興建中正區調和段都市計畫市場用地契約書，後因廠商資金困難，於同年 12 月 14 日正式行文變更申請人為岱豐建設股份有限公司，該府於 99 年 4 月 9 日以基府產場壹字第 0990147980 號函同意，並於同年 5 月 19 日與岱豐建設股份有限公司簽訂契約書

，惟查其執行情形核有：(1)契約書條款所訂開工時程與基隆市鼓勵民間投資興建零售市場辦法規定不符；(2)施工計畫書遲延送達該府；(3)因分工不清致未督導廠商施工進度；(4)延宕近 4 個月始函復投資廠商變更申請等情事。據復：嗣後當注意督導廠商並積極檢討改進。

**(十五)出國案件之制度建立與考核機制未臻健全，允應注意檢討改進。**

基隆市民國 99 年度計編列國外旅費 1,483 萬元，經書面調查因公派員出國計畫執行情形，核有：部分機關出國案件未提考察報告亦未訂定管理規範、出國人員審查未建立標準、未依限提具出國報告、報告內容欠缺具體建議意見、出國目的地與預算編列規範未符、預算經費支用與編列規範未合、未依規定處理赴大陸地區出國案件意見反映表、案件資料欠周詳等缺失，經函請加強監督管理並注意依規定辦理。據復：業已訂定相關規範，嗣後並當注意檢討改進。

**(十六)補助團體私人款項制度規章欠嚴謹，允應檢討修訂。**

基隆市民國 99 年度總預算、附屬單位預算分別編列補助團體及私人款項 19 億 9,153 萬餘元及 5,992 萬餘元，占歲出預算數與總支出數(含基金用途)191 億 2401 萬餘元與 78 億 9,296 萬餘元之 10.41%、0.76%，經書面調查結果，核有：規章訂定欠妥適、督導考核未落實及對同一民間團體補助逾 2 萬元等缺失，經函請注意檢討改進。據復：業已修訂基隆市政府暨所屬各機關學校補(捐)助民團體應行注意事項，及研議訂定補助記者出國經費作業辦法，嗣後並將注意檢討辦理。

**(十七)應收未收行政罰鍰未積極控管催收，清理績效仍須提升。**

截至民國 99 年底止基隆市政府暨所屬機關應收未收行政罰鍰尚有 21,774 件金額 9,049 萬餘元，占本年度應收繳件數 26,983 件及金額 1 億 3,717 萬餘元之 80.70%及 65.70%，其清理作業情形經抽查結果核有：未積極控管催收、清理成效欠佳、考核機制未落實、未積極移送強制執行、債權憑證管理欠嚴謹、帳列與債權憑證紀錄不符等缺失，經函請注意檢討改進。據復：將加緊聯繫，嚴謹列管債權憑證並加強辦理催繳工作，期能提升清理成效。

**(十八)公車處營運連年虧損且經營困頓，允應督促檢討以提升經營效能。**

該處民國 99 年度預算編列總收入 4 億 2,172 萬餘元、總支出 4 億 8,162 萬餘元，實際總收入 3 億 7073 萬餘元、總支出 4 億 5,587 萬餘元，執行率約 87.91%、94.65%，惟收入之減少比率仍大於支出之減少比率甚鉅，致本期純損 8,513 萬餘元較預算增加 2,523 萬餘元約 42.13%，經抽查結果核有：政府連年補助營運收入而經營績效仍未能提升；營運路線之規劃與成本控制仍待加強；財務結構持續惡化等缺失，經函請注意檢討改進。據復：將調整營運路線積極爭取客源以增加收入，並將嚴格控制人員進用，減少材料庫存，及擲節各項開支等，

以期提高營運績效，改善財務結構。

**(十九)公益彩券盈餘分配基金保管及運用，允應加強推動及督導。**

該府依公益彩券發行條例設置公益彩券盈餘分配基金，並訂有收支保管運用辦法將盈餘分配款運用於各項社會福利活動，該基金本年度預算編列基金來源 2 億 7,209 萬餘元，基金用途 1 億 9,667 萬餘元，執行結果決算數列基金來源 3 億 1,323 萬餘元，基金用途 1 億 2,487 萬元，賸餘 1 億 8,836 萬餘元，經抽查其管理運用情形核有：管理運用與預算執行管控機制有待建立；各項社會福利及慈善等公益活動推展有待加強；部分計畫執行率偏低，預算編列未盡嚴謹；超支案件未考量實際需求辦理亦未送交管理委員會審查等情事，經函請注意檢討改進。據復：嗣後預算編列當注意嚴謹辦理並切實檢討依規定執行。

**(二十)部分業務執行過程核有違失情事，經依法陳報審計部核轉監察院。**

1. 該府為道路管理維護之地方主管機關，對於道路坑洞卻未能及時發現修補，亦未在四周豎立適當警告標誌或圍牆，公共設施設置管理有所欠缺，肇致民眾身體受傷，經法院判定賠償，相關人員核有違失，計處分申誡者 1 人。本案已依規定於民國 99 年 10 月 28 日陳報監察院備查。(監察院 99 年 11 月 30 日函准予備查)

2. 該府辦理「百福公園實踐路旁崩落地整建工程」案，核有未擬具緊急防災計畫即逕行施工，致產生違規開挖遭勒令停工情事，工程進度嚴重落後，相關人員核有疏失，計處分 2 人各申誡 1 次。本案已依規定於民國 100 年 6 月 13 日陳報監察院備查。

3. 該府辦理「博愛市場地磚、窗戶及牆壁粉光等災後復建工程」、「博愛市場空調系統災後復建工程」及「博愛市場各攤位電源設備及公共設施災後復建工程」等 3 件採購案，核有基隆市博愛公有零售市場辦理市場管理業務涉有疏失，計處分 2 人各申誡 1 次。本案已依規定於民國 100 年 6 月 8 日陳報監察院備查。

**六、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見 16 項，其中：(一)預算編列欠覈實，執行控管及保留作業未臻嚴謹，允宜妥善辦理預算規劃及落實執行流；(二)預算執行連年產生短絀，債務負擔日趨加深，允宜研議具體有效方案，以改善財政狀況；(三)部分列管計畫執行進度落後，績效評估作業未盡落實，允應注意檢討加強考核；(四)資本門預算執行欠佳，允應審慎評估擬編及加強執行；(五)無線寬頻網路建置計畫執行未盡周延，允應檢討改善以提升設施使用效能；(六)應收未收行政罰鍰未積極控管催收，清理績效仍須提升；(七)公車處營運連年虧損且經營困頓，允應督促檢討以提升經營效能；(八)非營業基金營運成效仍須提升，允應加強業務之推動及督導等 8 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合

研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)、(二)、(三)、(七)、(十八)、(十九)、(二十)」通知再檢討改善外，其餘(一)中央補助計畫執行未臻嚴謹，允應加強執行以增進地方建設；(二)公有零售市場及攤販集中市場管理未盡完備，允應加強辦理以提升財產使用效能；(三)辦理「鼓勵投資開發經營百福公園游泳池計畫」案核有違失，嚴重影響政府權益；(四)公有停車場管理使用未盡妥適，允應研謀改善以提升使用效能；(五)觀光業務執行成效未見彰顯，允應積極辦理以提升產業發展；(六)採購作業過程及施工履約管控作業之執行未盡妥善，允應加強監督管理；(七)部分重大公共工程執行過程仍多缺失，允應加強管控，檢討改善；(八)部分機關節能減碳措施仍未落實，允應檢討督促俾全面提升執行成效等 8 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

### 參、民政處主管

民政處主管包括中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵區公所與中正、信義、仁愛、安樂、中山、暖暖、七堵區戶政事務所及殯葬管理所等 15 個機關單位。負責辦理各區民政、經建、兵役與戶籍登記等業務，及有關殯葬專業性及服務性工作，協助喪家處理殯葬事宜。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 31 項，下分工作計畫 38 項，包括為落實簡政便民服務、落實戶政管理、全面推動行政電腦化作業、加強健全基層組織功能、配合社會福利政策、辦理社會福利工作、加強公共設施及環境整理、改善居住環境品質、零星工程施作及路燈維修工作、落實徵兵業務處理、加強調解及法律扶助、強化協調會功能等業務、及有關殯葬專業性及服務性工作，協助喪家處理殯葬事宜等重要施政項目，其中已執行完成者 30 項，尚在執行者 8 項，主要係里民環保回饋金、零星工程等經費跨年度，仍須保留以後年度繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 2,016 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 2,039 萬餘元(100.19%)，應收保留數 25 萬餘元(0.21%)，主要係部分遺體冰存費尚未收繳，仍須保留繼續辦理，合計決算審定數為 1 億 2,064 萬餘元，較預算超收 48 萬餘元(0.40%)，主要係中山一、二路道路拓寬工程簡易運動場等設施補償費收入繳庫所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 909 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 15 萬元(1.65%)，應收保留數 894 萬餘元(98.35%)，主要係部分墓基登記費、臨時納骨塔使用規費及遺體冰存費等尚未收繳，須保留繼續辦理。



3. 歲出預算數 10 億 48 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 2,672 萬餘元(82.63%)，應付保留數 2,978 萬餘元(2.98%)，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 5,651 萬餘元，預算賸餘 1 億 4,397 萬餘元(14.39%)，主要係中正區公所行政大樓土地購置案因涉及古蹟問題辦理註銷、新進人員職級較低、員額未足額進用、里鄰業務配合本市節約措施撙節支出及各項零星工程結餘款所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 8,449 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,412 萬餘元(28.55%)；減免數 5,508 萬餘元(65.19%)，主要係中正區公所行政大樓土地購置案涉及古蹟問題辦理註銷；應付保留數 528 萬餘元(6.26%)，主要係里民環保回饋金等經費，須保留以後年度繼續執行。

### **(三)重要審核意見**

#### **1. 回饋金管理及運用情形未臻嚴謹，允應注意檢討並加強資訊公開。**

基隆市信義及七堵區公所辦理天外天垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金、基隆市 B00 最終處置場營運回饋金及基隆市污水處理廠回饋地方經費等管理及運用情形，核有：(1)未以公開程序徵詢居民需要；(2)未訂定回饋金運用資訊公開規定；(3)回饋金管理辦法及經費管理委員會設置要點未訂定督導考核機制；(4)未確實考核回饋計畫執行情形及效益等情事，經函請檢討改進。據復：已研議辦理徵詢居民需求及資訊公開作業，並配合權責機關增修相關督導考核機制。

#### **2. 各戶政事務所業務性質相同且經費規模較低，允宜檢討研謀簡併預算編列方式。**

基隆市 7 區戶政事務所均各自為一單位預算，占基隆市 31 個普通公務機關預算單位達 22.58%，惟 99 年度編列歲入預算合計 1,287 萬餘元及歲出預算合計 1 億 1,104 萬餘元，僅占基隆市總預算 178 億 1 萬餘元及 191 億 2,401 萬餘元之 0.07%及 0.58%；又各所預算員額在 11 至 20 人之間，7 區共計 111 人占基隆市總預算員額 4,161 人之比率亦僅 2.67%。次查其人事費用預算總計 9,694 萬餘元占各所歲出預算比率達 87.30%，而其他業務費及獎補助費預算合計 1,409 萬餘元僅占 12.70%，顯示人事費為最主要支出，及核各所業務費預算在 130 萬餘元至 260 萬餘元之間且支出性質均相近，該府派員兼辦人事、會計業務及需各自辦理預、決算等作業，每年兼職費約 42 萬餘元。爰「業務簡併」乃當前各級政府提升行政效率及節流之道，各所業務性質相同且經費規模占總預算比重較低，允應檢討並研謀簡併預算編列方式，以簡化行政作業，並可節省經費及人力支出，俾提升施政效能。據復：將召集相關單位召開會議研議具體可行之措施，俾提升施政效能。

#### **3. 未明訂工作衡量指標與績效目標值以落實考核施政績效，允應檢討妥適建立規範。**

經查各戶政事務所 99 年度預算書各工作計畫，均未依預算法第 37 條規定編列工作衡量單位及訂定工作量，又於年度施政計畫內列各項重要計畫項目，亦未明列衡量指標與績效目標值，而於年度結束所提出施政成果報告，執行成果僅以完成程度 100% 列示，未以具體量化數據表達及落實考核執行績效。按各戶政事務所之核心業務性質均趨一致且易於橫向比較，允應檢討研酌建立相關規範妥為執行，俾供作考核之準據並有效彰顯施政績效。據復：將請各區戶政事務所每年訂定衡量指標及績效目標提報該府民政處核備，並據以督導考核執行情形。

#### **4. 戶政資訊系統尚欠完備致影響統計資訊，允應加強稽核作業及研酌建立控管措施。**

該府所屬各戶政單位利用內政部委託開發之「戶役政資訊系統」辦理各項戶政業務，經查該系統各類申請列印件數與收費資訊未設有更正功能，各類案件申請數及金額經登入後，如遇民眾欲增、減其申請數量，僅能輔以人工更正方式辦理，致系統產出之各月報資訊未盡完整並有與實際情形未符等情形，影響各項統計報表資訊之正確表達；又該系統統計規費功能，所申請列印謄本數與該府自行開發應用之規費管理系統月報表資料無法勾稽，間有因輸入資料錯誤致收費金額與申請項目未合、申請書誤存或漏存致與實際收費情形未合，亦未及時或定期稽核差異原因並留存紀錄供查，允宜檢討加強內部稽核並研酌建立控管措施，及建請內政部適時修正作業系統，以利內部控管功能。據復：為能符合第一線服務單位因人、因時、因地制宜之彈性，將責請各區戶政事務所依實際作業訂定內部稽核控管規定提報該府民政處核備，並將積極督導各所加強控管收費作業；該府民政處將於內政部召開「第三代戶役政資訊系統」相關會議時，適時建議規費作業之修正功能，以利申請案件與規費作業間之相互稽核，並於該資訊系統建置完成前，責請各所每日查對申請案件與規費收取金額，並將每月定期派員加強督導查核。

#### **5. 戶政規費及罰鍰收繳作業與內部管理核有缺失，允應督促檢討改善。**

本室抽查中正區、信義區、仁愛區、中山區等 4 所戶政事務所內部管理情形，除就所發現缺失事項分別通知各該所改善辦理外，並彙整共同性缺失事項函請基隆市政府督促各機關注意參照檢討改進，包括：(1)部分戶籍登記案件已逾法定申辦期限，惟未依戶籍法第 48 條及第 79 條規定按超過申請天數予以裁罰；(2)部分使用規費及行政規費收入置放保險庫，間有逾 5 日彙繳公庫之情事；(3)辦理自然人憑證 IC 卡核發業務經收工本費部分滯存經辦人手中延於次月初始送存專戶，及其行政管理費每半年才辦理解繳公庫 1 次；(4)部分櫃台承辦人員於收取規費後，逕將現金投擲收納盒及各自登錄系統印列收據，而出納人員未有當面清點或留存點交紀錄，核與出納管理手冊第 19 及 48 點規定未合；(5)電腦收據編號未建立勾核機

制及辦理銷號紀錄，亦無會計人員簽章並留存內部檢核軌跡；(6)空白收據悉由出納人員存於公務櫃內，未審酌實際需求予以核發使用；(7)部分作廢收據未依規定併同存根聯妥善保管備查；(8)部分財產閒置未妥善運用或未確實辦理盤點；(9)部分車輛未依規定設置派車單及車歷登記卡或未按規定使用等情事。據復：將於該府 100 年第 2 次「戶政業務聯繫會議」提請各所檢討改進，及於 100 年 5 月 26 日函轉所屬機關注意加強經管財產之使用管理並依規定確實實施盤點作業；將持續督導各所加強內部控管機制。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室民國 98 年度重要審核意見計 4 項，為 1. 圖書館圖書借用管理未臻嚴謹，允應檢討改進；2. 里民會堂之使用管理仍有欠當，允應檢討以提升使用效能；3. 里建設基金收支及帳務處理仍有疏漏，允應切實依規定執行；4. 殯葬業務處理未盡妥適，允應檢討以健全管理作業等 4 項，經核業已改善或依改善措施辦理中。

### 肆、教育處主管

教育處主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

#### 一、總決算部分

教育處主管包括體育場及家庭教育中心等 2 個機關單位，負責推動各項體育活動，以鍛鍊國民健全體格、培養體育精神及發展全民體育為目標、推動家庭教育之諮詢、輔導、調查、研究等業務。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 4 項，下分工作計畫 4 項，包括發展全民運動，開放游泳池、田徑場、網球場、棒球場、羽球館、體育館及暖暖運動公園供民眾運動並協辦各單項運動訓練及集訓工作、夜光天使點燈專案計畫、各項家庭教育推廣活動等重要施政項目，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理教育部補助夜光天使專案計畫，其執行期程至 100 年 1 月尚在辦理中，仍須保留以後年度繼續執行。

##### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 649 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 624 萬餘元(96.28%)，較預算短收 24 萬餘元(3.72%)，主要係體育場部分研習課程報名人數不如預期而未開班致服務費短收。

2. 歲出預算數 6,021 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,398 萬餘元(73.06%)；應付保留數 106 萬餘元(1.76%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4,505

萬餘元，預算賸餘 1,515 萬餘元(25.18%)，主要係體育館、游泳池、網球場及暖暖運動公園等各項營繕工程發包結餘款。

3. 以前年度歲出轉入數計 110 萬元，決算審核結果，審定實現數 110 萬餘元(100%)。

## **二、非營業部分**

基隆市政府自民國 91 年起依「教育經費編列與管理法」第 13 條規定設立「基隆市地方教育發展基金」，98 年度起改以附屬單位預算形式編列(含教育處、各高級中學、各國民中學、各國民小學及各幼稚園等 61 個分基金)，負責辦理國民基本教育，充實各項設備，辦理文藝活動、體育活動，加強青少年輔導計畫等業務。

### **(一)計畫實施之查核**

業務計畫主要係辦理國民教育、改進國教計畫暨國中小校務發展計畫、充實國民中小學軟硬體設備、綠化美化校園改善教學環境等 8 項，實施結果，實際數均較預計減少，主要係老舊校舍整建工程尚在賡續辦辦理中、人員進用、補助各校人事費用、教職人員退休金、退休人員優惠存款利息及各項補助等依實際需要辦理致未達預計目標。

### **(二)餘絀之審定**

審定賸餘 5,393 萬餘元，與可用預算數短絀 8 億 859 萬餘元相距 8 億 6,253 萬餘元，主要係老舊校舍整建工程尚在賡續辦理中所致。

## **三、重要審核意見**

### **(一)內部控制及審核作業未臻嚴謹，財務管理仍待檢討加強。**

該府教育處及所屬學校本年度業務執行，因內部控制及審核作業未臻嚴謹，核有：1. 基金累計賸餘以超支併決算方式繳庫 1 億 1,732 萬餘元，核與「教育基本法」第 5 條、「教育經費編列與管理法」第 13 條及「基隆市地方教育發展基金收支保管及運用自治條例」第 7 條成立附屬單位預算教育經費應專款專用及基金餘額留存基金滾存使用等規定未合；2. 部分中央補助經費尚未執行及未發生權責，惟溢列應收收益及政府撥入收入 1 億 3,458 萬餘元；3. 辦理績優體育人員(團體)獎勵計畫未依規定標準審核及控管，致溢發游泳錦標賽獎勵金 89 萬餘元；4. 抽查暖暖高中薪資清冊核有溢發主管加給 8 萬餘元等收支欠妥情事，經通知修正淨減列基金來源 1 億 3,443 萬餘元及基金用途 1 億 1,815 萬餘元，有關內部控制作業及財務收支管理仍待檢討加強。據復：已檢討依規定辦理或繳回，並請各校建立相關資料庫檔案及加強內部審核。

### **(二)教育政策目標與日俱增，允應妥適規劃及建立財務改善制度，有效發揮基金設置功能。**

該基金 99 年度基金用途決算數 58 億 2,318 萬餘元，較上年度 53 億 2,653 萬餘元增加 4

億 9,665 萬餘元，約 9.32%，政府推動各項教育政策及目標與日俱增，又依收入結構分析，主要財源係仰賴政府撥補，本年度由中央政府及市庫撥款補助收入合計數 57 億 9,981 萬餘元，占 98.68%，自有財源 7,730 萬餘元僅占 1.32%，比例甚低，而在教育資源有限的情況下，允應妥適規劃及建立財務改善方案，加強財務之控管及監督機制，鼓勵學校強化管理及節約成本，並研謀開源方案以充裕基金餘額及增進財務自主，有效發揮基金設置功能，經函請檢討改善。據復：由於中央對教育預算設有最低應編列數及補助額度，主要財源仍仰賴政府補助，於 100 年度預算已將各校自有財源以收支對列方式編列，及訂定節能減碳相關方案以節省校內支出。

**(三)財務資訊公告未臻周妥，允應檢討研訂妥適規範，強化監督機制及政府資訊公開。**

依「教育經費編列與管理法」第 15 條及教育部「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」規定，公、私立學校及其他教育機構應定期造具財務報表，載明其經費收支使用情形送請該管主管教育行政機關公告，並將現金收支概況表等表於學校網站公告。經核該府對公告作業尚未訂定一致性規範或處理原則，亦未要求各校定期彙送及將相關表報於學校網站或報送教育處辦理公告，處理未臻周妥，經函請檢討改善。據復：將依規定公開財務報表，並由教育處訂定一致性規範或處理原則供各校遵循。

**(四)地方教育發展經費同時於單位預算及特種基金編列，業務多有重疊，允宜檢討簡併。**

該府於教育處主管項下成立地方教育發展基金附屬單位預算特種基金，復以同名稱於市政府主管沿用往年公務預算型態編製單位預算，依 99 年度基隆市總決算顯示，該基金於公務預算與特種基金之基金用途中核有多項經費為重疊編列，其預決算編製、經費執行及保留過程等，均需於二套帳表同時處理，各項行政業務未能有效簡併且會計流程重複處理，經函請檢討改善，落實基金之財務獨立及強化管理運作功能。據復：將於籌編 101 年度預算時研酌編列方式以落實基金管理運作。

**(五)績效評估指標未臻明確及考核未盡落實，允應檢討並妥適建立績效評鑑制度。**

該府教育處 99 年度於施政計畫雖訂有策略績效目標及衡量指標，惟部分指標所訂標準與目標值未臻明確或未有具體量化數據；部分學校機關內部未指定專責單位對計畫實施情形辦理考核，亦無年度計畫相關考核或檢討資料，致未能瞭解執行成效並作為來年辦理及檢討之參據；教育處對各項教育經費計畫之相關考核業務，係分由各單位自行辦理，尚未統籌研議整合建立績效評鑑制度以供執行之遵循等，經函請檢討改善。據復：將檢討於 100 年度起由教育處實施「基隆市 100-103 年度國民中小學(含完全中學)校務/專案評鑑」，整合現有訪視評鑑包含國教訪評、憑證考核、學輔評鑑、特教評鑑、環境考評、午餐考評、交通安全評鑑、

教育部統合視導等，並於 100 年 4 月 7 日函頒實施。

**(六)購建固定資產計畫執行進度落後，部分採購作業有欠嚴謹及履約管理未盡確實。**

該基金 99 年度有關建築及設備計畫編列可用預算數 12 億 9,035 萬餘元，決算數僅 7 億 7,024 萬餘元，執行率僅 59.69%，且較預算數減少 5 億 2,010 萬餘元，經抽查核有：1. 部分案件未能及早規劃執行，致於年底倉促發包及辦理預算保留，未有效達成計畫編列效益；2. 部分列管計畫執行進度落後未依規定辦理懲處，考核工作未盡落實；3. 老舊校舍整建計畫持續延宕，執行工作有待加強；4. 部分學校辦理工程採購作業欠嚴謹，履約管理未盡確實；5. 部分工程設計未盡周延，衍生變更設計並增加行政作業等缺失，經函請檢討改進。據復：已督促各校經費執行應於核定 3 個月內完成發包作業並加強計畫執行；將檢討落後原因並於每月召開總務主任研習暨工程列管會議加強督導；因部分施工項目審查費時或多次流標，且部分教師非工程背景或因年度經費預算控管刪減部分項目，而列入後續採購項目再行辦理等，日後將避免類此情事。

**(七)部分中央補助計畫控管未盡嚴謹及賸餘款未適時清理，允應檢討改進。**

該府辦理中央各項補助計畫有關教育及體育經費，經查 99 年度執行情形，核有：1. 部分中央核撥補助計畫納入基金預算執行未妥為控管；2. 部分計畫結餘款未依限辦理繳還或懸列於應付代收款未適時清理及運用；3. 未妥適建立案件進度列管與結案通報機制；4. 部分計畫型補助款前置規劃作業欠周密或部分未執行，影響政府資源配置等缺失情事，經函請檢討改進。據復：將檢討加強改進並有效控管各計畫之執行；將督促各學校加強預算執行及計畫完成時儘速清理結案；將督導學校於爭取中央補助經費時，加強前置規劃作業。

**(八)各項補助或委託學校辦理計畫憑證留校管理未盡嚴謹，課責機制未盡落實。**

該基金民國 99 年度預算編列之各項補助或委託各校辦理計畫，經教育處申請憑證留校之金額計有 20 億 2,715 萬餘元，經抽查控管情形，核有：1. 核定各校執行計畫未妥為列管及建立結案通報期限；2. 撥付各校辦理之計畫經費未設立明細科目及報表資料未妥予審核；3. 留校憑證之查考工作未盡嚴謹及課責機制未盡落實，考核結果亦未妥作核定補助款之參據；4. 部分學校未按時提報計畫收支情形，督導管考工作未確實；5. 憑證留校申請作業遲延，實地查核結果延未彙整提報本室等缺失情事，經函請檢討改進。據復：教育處將每月辦理總務主任研習暨工程列管會議，並列管各校工程進度；已於 100 年度設立補助各項計畫子目編號，並責由專人專責列管及建檔，控管校方執行進度與辦理情形；待改進事項將於 100 年度併入基隆市 100-103 年度國民中小學(含完全中學)校務/專案評鑑案注意改進；考核結果將彙整共同性缺失發函所屬學校確實改進，以發揮考核之效。

**(九)教科書採購數量及驗收過程未盡周延，允應檢討建立控管機制，以臻覈實。**

該府實施「全額補助中小學教科書」計畫，補助市屬各公立國民中小學 58 所(含 3 所市立高中、國中部) 3 萬餘名學生教科書，減輕家長負擔，增進教學成效，99 年度經費列支 3,624 萬餘元，經抽查核有：1.教科書付款數量與註冊人數存有差異，未妥為查對並留存紀錄供核；2.廠商實際送達數量未妥為點收，收發庫存或退換情形亦未列管；3.廠商提供免費教科書未妥為簽收，亦未列入驗收紀錄等缺失情事，經函請檢討改進。據復：已責請學校將訂購教科書日期及學生人數確實建立資料，並詳實點收、製作紀錄；爾後將教科書採購、核銷等作業列入各校憑證留校業務考核項目並加強督導；對於廠商所額外提供備用數量、收發庫存情形、退回資料妥予建檔等，以落實教科書驗收作業。

**(十)部分教師長期借調影響學校教學及財務負擔，允應檢討改善。**

部分學校編制內教師核有長期借調教育處等單位支援行政業務之情形，如東信及信義國小等 3 名教師分別自 92 及 96 年借調多年迄未歸建，按教師被借調造成學校人事不穩定，所遺課務須另行進用長（短）期代理教師或由現職教師兼代，除增加學校財務負擔外，代理或代課均屬權宜替代措施亦影響學生受教權益，經函請檢討改善並對於繼續商借之年限予以設限及妥謀建立人才管理配套措施，以免商借教師長期支援行政業務，無法善盡其教學本職及影響校內課務。據復：將於每學年度結束前，請各業務科依專案性質，重行檢視商借人員是否繼續商借，以使校務正常運作維護學生受教權益。

**(十一)部分學校出納及財物管理核有缺失，允應督促檢討改善。**

本室抽查暖暖、安樂等 2 所高級中學及信義、東信、華興等 3 所國民小學民國 99 年度財務收支及決算，除就所發現缺失事項分別通知各該學校檢討改善外，並彙整共同性缺失事項函請市政府督促各級學校注意參照檢討改善，包括：1.部分場地出借未依限申請、未依規定收取保證金或延後收取使用費，部分註冊費收入延遲繳庫；2.出納收據使用紀錄未盡嚴謹、部分空白及作廢收據未妥為保管；3.部分款項未依規定標準支用或未直接給付予債權人，部分支出憑證未妥為編號或未蓋騎縫章；4.部分學校營養午餐未依規定控管支出限額、供膳人員健康檢查項目與提出保證人作業與規定未符、午餐工作委員會未有營養師參與；5.部分財產閒置未妥為處理、未黏貼標籤、未確實盤點查對數量、未實施平時檢查及定期檢核；6.物品未辦理盤點或未妥為設帳管理及編製月報表陳核；7.車輛未設置車歷登記卡或未登載維護紀錄情形及未使用加油卡；8.宿舍未派員調查使用情形、未實施平時檢查及定期檢核，部分宿舍閒置或低度使用等情事，經函請檢討改善。據復：已於 100 年 6 月將共同性缺失事項函轉各校確實檢討注意改進，並依規加強控管午餐支出比率及僱用供膳人員；將研議修改本市

各國中、小學校午餐統一作業規定相關條文，以符實況。

#### **(十二)部分經費支出未盡撙節及內部管理有欠周延，允應檢討改進。**

該基金經費支用及內部管理情形，經抽查核有：1.辦理教師國內文化參訪、赴外地研討會、部分差旅費及鐘點費等支出未盡撙節；2.部分中、小學教育志工人員意外險投保金額未盡相同，部分志工未辦理投保；3.部分學校未訂定水電費分攤標準，所收取之午餐費及課後輔導費等未分攤相關水電費；4.補助團體、私人款項之對象及金額多未辦理資訊公開，部分補助款運用審核未盡確實；5.教育部列管廢校閒置校舍活化設施使用管理情形，仍有部分工程尚未完成或未申請解除列管；6.補助各校辦理固定資產建設改良擴充等財產，未妥為列管登記並編製增減表，檢核工作亦未落實；7.提供場地設備予廠商設置自動販賣機所收費用未有妥適規範等缺失情事，經函請檢討改進。據復：1.爾後將撙節經費並依規確實支用；2.將邀集本市學校代表及相關單位進行研商訂定本市學校教育志工投保之一致性規範，及函請各校妥適辦理志工保險；3.將督導各校妥為辦理水電費分攤；4.已於100年6月16日教育處網站辦理補助款項之公開，爾後將確實依規定執行資訊公開作業；5.將實地勘查閒置校舍活化設施辦理情形並督促積極改善；6.將加強建築及設備計畫補助學校增置財產之管理及登記作業，並於100年6月14日函轉所屬學校妥善管理及有效使用；7.將函請各校重新檢視自動販賣機之設置並確實將相關使用成本納入收費考量。

#### **(十三)辦理委外經營投資核有違失情事，經依法陳報審計部核轉監察院。**

該府辦理「基隆市立體育場仁愛游泳池暨停車場OT案」執行情形，其委外經營案之投資契約內容遺漏多項條款，行政及督導工作涉有疏失，計處分1人申誡1次。本案已依規定於民國99年12月31日陳報監察院備查。(監察院100年1月11日准予備查)

#### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室民國98年度重要審核意見計6項，其中(一)主管機關未切實督導考核及建立績效評鑑制度，核與相關規定不符；(二)補助及委託計畫未予彙編建檔，計畫管考流於形式等2項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(五)及(八)」通知再檢討改善外，至(一)部分中央補助款以「代收代付」處理，致未能真實表達基金整體財務狀況；(二)會計資訊處理系統尚未正常運作，影響財務報表產出；(三)未建立賸餘款留供基金循環運用之控管機制；(四)出國考察計畫旅費未依規定辦理，允宜注意檢討改善等4項缺失事項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。



## 伍、社會處主管

社會處主管包括仁愛之家及市立托兒所等 2 個機關單位。負責本市低收入老殘市民之收容、安養、生活照顧暨推展兒童福利辦理托育服務，以維護幼兒身心健康、培養良好生活習慣、充實生活經驗、增進語文能力、促進人際關係及陶冶真善美情操等業務。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 4 項，下分工作計畫 4 項，包括加強院民生活照顧及實施托育教保活動等重要施政項目，均已執行完成。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,046 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,043 萬餘元(99.73%)，較預算短收 2 萬餘元(0.27%)，主要係租金收入較預計減少所致。

2. 歲出預算數 1 億 1,498 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,584 萬餘元(83.35%)，預算賸餘 1,914 萬餘元(16.65%)，主要係人事費及各項業務費依實際需要支用所致。

### (三)重要審核意見

#### 1. 工作人員配置未達法定標準及設施設備使用管理未盡健全，允應妥研改善措施。

抽查該家工作人員配置及設施設備使用管理情形，核有：(1)工作人員人數未達安養機構配置標準；(2)允應全面檢討改善建築物之結構安全；(3)允應加強無障礙環境之改善；(4)消防設備改善作業仍待落實等情事，經函請檢討改進。據復：工作人員配置及無障礙環境改善將逐年編列預算辦理；至消防設備及建築物結構安全之監測與改善已於 100 年度編列預算辦理。

#### 2. 部分勞務採購案件存有缺失，允應檢討改進。

抽查該家病患照顧服務員勞務採購及院民養護服務採購辦理情形，核有：(1)契約未訂定後續擴充金額等規定，惟結算總價逾契約金額部分卻逕行支付原廠商；(2)未建立履約管理機制及未實地驗證履約情形；(3)逾公告金額案件未採公開方式辦理等情事，經函請檢討改進。據復：將依規定檢討改進。

#### 3. 委託辦理老人養護服務核有缺失，允應檢討改善。

抽查該家委託辦理老人養護服務情形，核有：(1)重要合約項目未訂定罰則以資規範；(2)委辦事項之考核未盡覈實等情事，經函請檢討改進。據復：爾後訂定契約將明定罰則以有效課責，並依合約規定對廠商加強督導考核。

## 陸、地政處主管

地政處主管包括信義地政事務所及安樂地政事務所等 2 個機關單位。負責土地建物登記、土地建物測量、法院及稅捐機關囑託登記事項、登記簿謄本核發、地目變更勘查、平均地權規定地價及申報地價、地價動態調查劃分地價區段編製公告土地現值表等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 9 項，包括土地建物登記及土地建物測量、複丈等重要施政項目，均已執行完成。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 7,056 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,768 萬餘元(110.09%)，應收保留數 1 萬餘元(0.02%)，主要係繼承登記案件逾期申請登記，須保留繼續催收；合計決算審定數為 7,769 萬餘元，較預算超收 713 萬餘元(10.11%)，主要係房地產交易量較預計增加，致登記費收入增加所致。

2. 歲出預算數 1 億 308 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,496 萬餘元(92.12%)，預算賸餘 812 萬餘元(7.88%)，主要係人員未足額進用，致人事費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 124 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 119 萬餘元(96.24%)，減免數 4 萬餘元(3.76%)，主要係辦理地政資訊系統暨整合系統維護採購之結餘款。

## 柒、稅務局主管

稅務局主管僅稅務局 1 個機關單位(以前年度名稱為「稅捐稽徵局」，於 99 年 1 月修正組織規程更名為「稅務局」)，負責辦理基隆市地方各項稅捐稽徵業務，包括：地價稅、土地增值稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、印花稅、使用牌照稅等稅目之徵收事宜。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，其中已經執行完成者 12 項，尚在執行者 1 項，主要係房屋稅平面圖像處理及地價稅清查管理系統建置尚未完工，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 28 億 3,943 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 26 億 293 萬餘元(91.67%)，應收保留數 2 億 5,128 萬餘元(8.85%)，主要係已查徵欠繳地價稅稅款，須保留繼續催收；合計決算審定數為 28 億 5,421 萬餘元，較預算超收 1,478 萬餘元(0.52%)，主要係

加強罰鍰稽催及移送執行，致罰款及賠償收入超收。

2. 以前年度歲入轉入數計 7 億 1,432 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 4,536 萬餘元（34.35%）；減免數 6,010 萬餘元（8.41%），主要係房屋稅、使用牌照稅及地價稅改課或逾核課及徵收期間等註銷數；應收保留數 4 億 885 萬餘元（57.24%），主要係各類稅款及罰鍰欠繳案件尚未收繳，仍須保留繼續執行。

3. 歲出預算數 2 億 564 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,207 萬餘元（88.54%），應付保留數 111 萬元（0.54%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 8,318 萬餘元，預算賸餘 2,245 萬餘元（10.92%），主要係人員未足額進用致人事費賸餘及納稅服務業務委辦費結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 691 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 688 萬餘元（99.64%），減免數 2 萬餘元（0.36%），主要係人事費結餘款。

### （三）重要審核意見

#### 1. 地方稅欠稅防止及清理業務仍待加強，以提升稽徵績效。

該局近 5 年來地方稅開徵總額由 95 年度之 40 億 1,769 萬餘元縮減至 99 年度之 37 億 1,925 萬餘元，稅源減少約 7.43%，截

近 5 年度開徵數與累計未徵數統計表

單位：件；萬元

年 度	開 徵 數		期 末 累 計 未 徵 數	
	件 數	金 額	件 數	金 額
合 計	2,428,020	1,910,923	352,834	378,666
95	477,537	401,769	78,853	82,985
96	488,958	412,268	76,948	79,939
97	484,066	363,726	73,286	74,532
98	492,286	361,232	67,304	73,302
99	485,173	371,925	56,443	67,906

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

至 99 年底止未徵起金額高達 6 億 7,906 萬餘元，累積欠稅數龐鉅，經抽查核有：(1)99 年度地方稅經徵起或清理後未徵數餘額件數 56,443 件、金額 6 億 7,906 萬餘元，雖較 98 年之 67,304 件、7 億 3,302 萬餘元減少，惟未徵件數及金額均屬龐鉅，其中屬以前年度滯欠件數 33,869 件、金額 3 億 5,372 萬餘元，占未徵數餘額比率分別為 60.01%及 52.09%，顯示舊欠比率偏高，欠稅清理績效仍待提升；(2)截至 99 年底止查定本稅及罰鍰案件繳款書未合法送達之未徵數計有 9,291 件、金額 9,044 萬餘元，占未徵數餘額比率分別為 16.46%及 13.32%，比率仍高，合法取證作業有待加強；(3)截至 99 年底止移送強制執行未結案件計有 13,040 件、金額 1 億 847 萬餘元，占未徵數餘額比率分別為 23.10%及 15.97%，移送未結欠稅數仍多，有待積極處理並與行政執行處加強溝通協調；(4)99 年度執行憑證罹於時效註銷案件計有 8,561 件、金額 6,632 萬餘元，與 95 年之 1,559 件、795 萬餘元相較大幅成長，分別增加約 449.13%及 733.53%，期末未逾 5 年徵收期間待徵數尚有 26,330 件、金額 1 億 6,043 萬

餘元為數仍鉅，允應掌控時效積極催徵並避免債權減失等情事，除通知該局確實檢討改進並加強清理外，並函請基隆市政府督促妥處。據復：已研採下列改進措施：(1)依年度欠稅清理計畫加強清理，並依「欠稅送達及移送執行作業要點」及「稅額一萬元以上未送達稅單加強列管計畫」等，據以嚴密管控執行；(2)持續與中華郵政公司基隆郵局協商有關繳款書送達及合法取證作業，並運用郵局交寄大宗掛號函件執據電子檔及監理機關催徵徵收底冊資料檔，建立未送達原因記錄檔資料庫，以控管未送達案件，及運用本市門牌查詢系統、地政資訊網際網路服務查詢系統，查調欠稅人地號、建號或依地號、建號查調不動產所有權人登記地址，充分運用系統資料掌握納稅人行蹤；(3)主動與宜蘭行政執行處連繫協商移送執行相關事宜，及定期函詢執行情形，並溝通協調 96 年前已移送執行尚未終結及將於 101 年不再執行等案件儘速優先處理；(4)依「執行憑證管理及清查作業注意事項」積極辦理清查，每年主動函請勞保局、郵局及金融機構等提供欠稅人投保及存款資料，以為清理執行憑證時審核之依據。

## 2. 連年註銷欠稅金額為數頗鉅且急劇增加，允應注意檢討以避免影響市庫收入。

該局近 5 年度註銷以前年度逾核課及逾徵收期間未徵數之欠稅案件累計達 34,320 件、金額為 1 億 9,394 萬餘元，連年註銷均為數龐鉅且急劇增加，影響政府稅收，亟待檢討並加強稽徵，以裕市庫及維護租稅公平，經函請注意檢討改進。據復：為提升以前年度欠稅清理績效，減少註銷之欠稅，已採取以下措施辦理：(1)積極清理土地登記簿所有權人並依內政部「地籍清理條例實施計畫」將無人繼承、拋棄繼承且查無使用人案件函送地政機關列管；(2)

近 5 年度欠稅註銷統計表

單位：件；萬元

年度	逾核課期限數		逾徵收期限數		總數	
	件數	金額	件數	金額	件數	金額
合計	1,570	1,274	32,750	18,119	34,320	19,394
95	—	—	3,643	1,634	3,643	1,634
96	497	225	5,883	2,805	6,380	3,031
97	309	203	6,085	2,758	6,394	2,961
98	525	765	7,547	4,209	8,072	4,975
99	239	79	9,592	6,711	9,831	6,791

資料來源：整理自基隆市稅務局提供資料。

全面運用戶役政系統、地政系統、車籍系統、綜所稅、營業稅系統及經濟部商業司商工登記資料及各項通報資料，及時更正課稅資料，以加強合法送達取證績效；(3)針對將逾 5 年徵收期間之執行案件，對查有財產所得者，優先辦理強制執行；(4)加強內部控管及建立行政處理機制，每月定期產出逾徵收及逾核課期間清冊逐案清理，及列入內部業務檢查，對應行改進事項列管追蹤。

## 3. 經徵賦稅捐費業務及稅籍管理缺失仍多，亟待積極改善。

該局辦理地方稅徵課業務執行情形，經運用電腦稽核軟體勾稽比對及抽核稅籍管理情形，核有：(1)軍、公、教及國營事業人員欠繳地方稅及滯納金未積極追蹤清理；(2)部分移

送書及送達證書所載之應受送達人身分證字號錯誤；(3)部分繳款書連年送達錯誤之納稅義務人；(4)部分使用牌照稅違章已移送開徵案件延未送達；(5)部分土地增值稅誤以自用住宅稅率課徵；(6)違章案件管理報表及處理時限未盡落實；(7)部分申請復查案件逾法令規定期限延未作成決定書等管理未盡嚴謹情形，允應注意檢討，並善用查核工具及資源，俾有效徵起稅款，經函請查明妥處。據復：經檢討改進作業流程及相關措施，按月將國稅局通報之營業資料運用結構化查詢語言程式和房屋稅籍主檔交查後釐正相關稅籍，定期查詢經濟部商業登記網有關市政府核准營業設立、變更資料；為求稅籍正確及稅賦公平，爾後將持續運用上開程式不定期勾稽比對，以利稅籍清理；加強對軍、公、教及國營事業人員欠繳地方稅及滯納金積極追蹤清理；督促承辦人員加強控管移送書及送達證書與徵銷檔資料。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度重要審核意見計 2 項，核有部分賦稅捐費稽徵作業仍須加強，以增裕稅課收入，及欠稅案件收繳情形，允應加強改善 2 項，經追蹤查核結果，仍須繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1. 及 3.」通知再檢討改善。

## 捌、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關單位，負責維護地方治安等相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 14 項，包括加強交通秩序整理、檢肅竊盜流氓、嚴密外僑管理、落實戶口查察、拖吊違規車輛等重要施政項目，其中已執行完成者 11 項，仍在繼續執行者 3 項，主要係高透氣防水勤務服及員警制服採購案尚在辦理中、第四分局暨安樂派出所新建工程因合約期程跨年度，須保留以後年度繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 975 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,828 萬餘元(187.48%)，應收保留數 185 萬餘元(19.05%)，主要係部分違反道路交通管理處罰條例案件之罰鍰，仍須保留繼續催繳，合計決算審定數為 2,014 萬餘元，較預算超收 1,038 萬餘元(106.53%)，主要係加強催繳罰鍰案件、報廢警用車輛之拍賣收入未編列預算及市政府先行核撥中山一、二路拓寬工程拆遷中山派出所補償費所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,474 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 84 萬餘元(5.70%)，應收保留數 1,390 萬餘元(94.30%)，主要係違反道路交通管理處罰條例案件之罰鍰尚在催

繳中，仍須繼續辦理保留。

3. 歲出預算數 20 億 5,833 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 16 億 8,665 萬餘元(81.94%)，應付保留數 2 億 598 萬餘元(10.01%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 18 億 9,263 萬餘元，預算賸餘 1 億 6,569 萬餘元(8.05%)，主要係人員未足額進用、民眾協助拘捕人犯傷亡濟助及交通管理等相關經費之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 9,664 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,038 萬餘元(83.18%)，減免數 3 萬餘元(0.03%)，主要係各項廳舍整修工程賸餘款，應付保留數 1,622 萬餘元(16.79%)，主要係第二分局新建工程因契約期程跨年度，須保留以後年度繼續執行。

### **(三)重要審核意見**

#### **1. 公有宿舍管理作業未盡落實，允應積極檢討改善。**

抽查該局宿舍管理情形，核有：(1)對公有宿舍不合法占用人未積極催討；(2)閒置或低度利用之公有宿舍比率偏高；(3)現職人員借用宿舍未依規定辦理借用程序及收取宿舍使用費；(4)未依規定辦理宿舍清查及類別變更等缺失情事，經函請注意檢討改進。據復：未收取宿舍使用費部分已依規定收取並完成繳庫，閒置及被占用之宿舍將依規定積極清理。

#### **2. 辦理協勤人員團體保險存有疏漏，允應注意檢討改進。**

抽查該局辦理協勤人員團體保險執行情形，核有：(1)被保險人身分證字號缺漏或重複；(2)一人同時參加 2 種任務編組時，未審核投保情形，致有重複投保事項；(3)未確實估列擬投保人數，致實際人數與契約投保人數存有巨幅落差等缺失情事，經函請注意檢討改進。據復：已重行訂正投保名冊，對於重複投保案件及投保實際人數與契約人數存有巨幅落差一節，嗣後將注意妥適辦理。

#### **3. 應收行政罰鍰之執行仍未臻積極，允應加強管考作業。**

抽查該局應收行政罰鍰之執行情形，核有：(1)應收未收行政罰鍰未積極控管催收及未依規定考核執行成果，清理績效仍待提升；(2)逾繳納期限之裁罰案件未積極移送強制執行；(3)受罰人蓄意欠繳，未妥謀因應措施等缺失情事，經函請檢討改進。據復：將積極檢討清理情形及加強業務之考核，並持續列管清理成效；對蓄意欠繳案件將研議統合辦理以增效益。

### **(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中 2. 違反道路交通管理案件之執行未臻妥適，允應健全管理作業 1 項，經追蹤查核結果，雖已核予承辦及督導人員等 4 人各申誡 1 次之處分(本案已依規定於民國 99 年 8 月 27 日陳報監察院備查，該院於民

國 99 年 9 月 6 日函准予備查)，惟部分缺失仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3」通知再檢討改善外，至 1. 辦公廳舍建設執行存有缺失，允應加強品質管控；3. 違規拖吊車輛之保管及處分仍欠積極，允應加強管理；4. 警用武器及車輛派遣作業未臻嚴謹，允應加強控管等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 玖、衛生局主管

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

### 一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及市立醫院等 2 個機關單位，負責本市公共衛生業務，致力於全民健康管理與服務，掌理防疫、保健、營業衛生、職業衛生、醫政、醫院、醫護、藥政之管理、護理行政、長期照護、護理機構管理、衛生教育、食品衛生、醫護技術人員訓練、市民傷病診治、衛生指導等業務，主要係依據中央政策，繼續加強國民保健、防疫措施、增擴建醫療院所及設備，並強化醫政管理及改進醫療衛生服務，加強醫療保健福利。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 13 項，執行結果，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 1 項，主要係智慧型衛生保健與健康照護互動系統採購案尚未完成，須保留於以後年度繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 872 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 846 萬餘元 (97.05%)，應收保留數 664 萬餘元 (76.16%)，主要係違反食品法等罰鍰尚未繳納，須保留繼續催收；合計決算審定數為 1,511 萬餘元，較預算超收 638 萬餘元 (73.21%)，主要係罰鍰較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 357 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 83 萬餘元 (23.30%)；應收保留數 274 萬餘元 (76.70%)，主要係罰鍰案件已移送行政執行處，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數 2 億 8,832 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,350 萬餘元 (91.39%)，應付保留數 76 萬餘元 (0.27%)，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 6,427 萬餘元，預算賸餘 2,405 萬元 (8.34%)，主要係實際進用員額較少，及部分疫苗採購經費賸餘、兒童發展評估、社區高關懷及自殺通報關懷個案服務、身心障礙鑑定費、長期照顧業務等各項業務費用執行結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 41 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 41 萬餘元(100.00%)。

## 二、非營業部分

衛生局主管僅醫療作業基金 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

營運計畫主要係辦理藥品、衛材、住院、門診、醫療優免、體檢、X光檢查、卡介苗接種、查痰等 9 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 8 項，主要係健保藥價調降、衛材撙節使用、住院、門診、體檢、複篩結核病及卡介苗接種人數減少等致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

審定賸餘 1,419 萬餘元，較預算增加 819 萬餘元，約 136.44%，主要係本年度各項業務費用依實際需要支付所致。

## 三、重要審核意見

### (一)部分公共衛生管理工作未盡落實，允應檢討加強改進。

基隆市衛生局公共衛生業務管理情形，經抽查核有：1. 對各醫療院所通報之結核病患未妥為管制病患驗痰及 X 光檢查作業；2. 辦理內政部推展十年長期照顧計畫核定本市 99 年度推展社會福利服務老人福利補助計畫，核有交通接送服務委託契約未依規定完成改裝查驗作業而同意交車使用，日間照顧未達預計服務量及宣導工作有待加強；3. 社區闔家歡健康篩檢委外辦理案件之部分健檢對象參與率未達目標量；4. 部分轄區使用之公共場所食品衛生現場稽查紀錄表及稽查重點不一等情事，經函請注意檢討改進。據復：將依規定管制及加強宣導；已請廠商辦理查驗；嗣後將依各區實際情形訂定目標數；已重新訂定稽查紀錄表並要求切實辦理稽查工作。

### (二)醫院整體經營績效仍未能有效提升，允應研謀改善。

基隆市立醫院相關營運收支情形分列於公務及基金二套帳目，主要用人費用仰賴公務預算支應，惟近年來基金營運收入及經營績效仍未能有效提升，本室歷年抽查財務收支經多次函請檢討研謀改善，雖均復已檢討妥擬各項改進措施，惟本年度抽查仍核有：1. 該院醫療作業基金 99 年度業務收入 1 億 5,392

基隆市立醫院餘絀情形一覽表

單位：萬元

項 目		98 年度	99 年度	近 5 年度(95 至 99)	
				總 數	平 均 數
基 金	業務收入	16,333	15,392	77,657	15,531
	獎金費用	4,077	4,090	18,137	3,627
	本期賸餘(1)	1,351	1,403	7,189	1,437
公 務	市庫支出(2) (含用人費及設備 費等)	8,701	8,255	42,065	8,413
實際餘絀 (1)－(2)		- 7,349	- 6,851	- 34,876	- 6,975

資料來源：整理自基隆市立醫院決算資料。



萬餘元除低於近 5 年度平均數 1 億 5,531 萬餘元外，亦較上年度 1 億 6,333 萬餘元減少 940 萬餘元，約 5.76%，其門診、住院等服務量及收入均有萎縮下降之趨勢，顯未能有效拓展營運效能；2. 該基金近 5 年度平均每年收支賸餘雖有 1,437 萬餘元，惟查基隆市政府另以公務預算由市庫連年挹注巨額用人費、投資設備及各項統籌支出等平均每年 8,413 萬餘元，遠超過上列賸餘數，醫院整體經營入不敷出，5 年實際短絀數合計達 3 億 4,876 萬餘元，基金虛盈實虧情形仍持續未見改善；3. 該院近 5 年度提撥獎勵金總數達 1 億 8,137 萬餘元，平均每年計提 3,627 萬餘元，惟查有關獎勵金提撥採計事業收支總淨餘數並未扣除公務預算之各項用人費用，亦未將公務預算編列之用人費用逐年減列百分之十，致業務費用低估而虛增盈餘及溢提獎勵金；4. 部分醫療儀器購置計畫未妥為規劃及衡酌實際需求辦理，復於購置後閒置多年或低度使用亦未有效研議改善，處理有欠嚴謹；5. 各項重要計畫未明列衡量指標與績效目標值，部分業務配合政府政策任務惟未考核執行成效等情事，經通知基隆市衛生局積極督導檢討改善，並健全考核制度及妥為列管其改善成效。據復：該院已延攬醫學中心優秀皮膚科等醫師陸續加入服務，並積極拓展業務與爭取每年健保總額成長，以增加營運績效；將持續督導並嚴加控管員額及列管預算執行改善情形；加強各項設備使用以發揮效益；督促該院提報 100 年度目標，明列衡量指標、績效目標值及落實考核；於 100 年 6 月 16 日針對該院所提獎勵金發給暨績效考評委員會設置要點、服務獎勵金發給原則暨評分核計基準及本室建議改善事項召開會議研商檢討。

### **(三)醫療業務內部管理核欠周延，允應檢討加強改進。**

基隆市立醫院醫療業務內部管理，經抽查核有：1. 部分門診間有因醫師更迭或請假而停辦數月情形，門診業務管理未盡嚴謹；2. 近 3 年度健保給付綜計遭核減金額達 233 萬餘元，影響醫療收入，內部醫療管理亟待加強；3. 該院上線應用醫療資源管理系統包含網路掛號等 10 餘項子系統，為數頗多且攸關民眾權益，惟資訊安全管理規章未盡周延，亟待檢討並建立資訊安全稽核制度；4. 部分藥品核有過期及衛材與物品未定期實施盤點並作成紀錄等情事，經函請檢討改進。據復：將加強醫療管理及行銷宣導，以提高門診量及營收、降低離職率；每季將健保給付核減原因提報醫療會議檢討；將參考其他單位資訊安全規章及稽核制度予以研修；嗣後加強藥品管理及內部控管。

### **(四)委外經營合作業務營運績效衰退，允應檢討並加強監督管理。**

基隆市立醫院呼吸照護病房委託民間合作參與經營，經抽查核有：1. 99 年度委託經營收入 2,872 萬餘元，較上年度 3,166 萬餘元減少 294 萬餘元，約 9.31%；委託經營賸餘 602 萬餘元亦較上年度 782 萬餘元減少 179 萬餘元，約 22.99%，營運績效衰退；2. 近 3 年度占床

率分別為 65%、62%、52%等呈遞減趨勢，空床情形日益增加，經營成效有待提升；3. 病床實際管理情形與合約未盡相符；4. 未確實掌握呼吸照護儀器設備現況與數量，內部管理未臻確實等情事，經函請注意檢討並加強醫療管理。據復：已督促營運廠商積極收治病患；刻與營運廠商修訂合約，以符病床管理現況；於 100 年 5 月修訂病房儀器管理作業標準，以確實加強管理維護工作。

#### **(五)臨床護理人力配置未盡妥適，允應加強改善並提升護理照護品質。**

基隆市立醫院臨床護理人力配置情形，經查核有：1. 實際進用員額數(含正職及約用)超過預算員額數；2. 離職率逐年增加；3. 護病比大於 11 人，核超過行政院衛生署所訂醫院評鑑基準之醫事人力標準等情事，經函請該院注意檢討改進。據復：正編人力緊縮且遇缺不補，需進用約用護理人員因應，其薪資福利經依勞基法辦理；已檢討離職率增加情況並提出改善方案；將適時調度其他單位護理人力協助，以降低護病比。

#### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室民國 98 年度重要審核意見計有 3 項，其中(一)允宜督促改善呼吸照護病房之經營管理，以提升委外營運成效；(二)部分醫療給付遭中央健康保險局核減或追扣，允應加強內部審核等 2 項，經追蹤查核結果，仍須繼續改善，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)、(四)」通知再檢討改善外，至辦理長期照顧計畫未臻嚴謹及執行成效未達預期，允應檢討改進 1 項，經核業依改善措施持續辦理中。

### **拾、環境保護局主管**

環境保護局主管計有普通公務機關 1 個，非營業特種基金 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、總決算部分**

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

#### **(一)計畫實施之查核**

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括加強環境影響評估與宣導環境保護、積極推動垃圾減量與資源回收、廢棄物處理場營運管理等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，仍在繼續執行者 5 項，主要係 B00 最終處置場設置計畫處理費、滲出水處理廠委託民間操作維護費及天外天垃圾資源回收(焚化)廠委託操作管理服務費等合約跨年度執行，及購置環保業務

相關車輛及設備尚未交貨或完成驗收等，須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 578 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 3,765 萬餘元(115.48%)，應收保留數 1,940 萬餘元(9.43%)，主要係違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入及焚化廠委外廠商應負擔設備折舊、回饋金及灰渣處理費等尚未收繳；合計決算審定數為 2 億 5,705 萬餘元，較預算超收 5,126 萬餘元(24.91%)，主要係違反空氣污染防制法與廢棄物清理法之裁罰案件、資源回收變賣款項、焚化廠回饋金及灰渣處理等收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 4,242 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,152 萬餘元(74.30%)，減免數 330 萬餘元(7.79%)，主要係部分罰鍰案件逾執行時效註銷；應收保留數 759 萬餘元(17.91%)，主要係尚未收繳之違反各類環境保護法令裁罰案件，仍須繼續執行。

3. 歲出預算數 8 億 6,226 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 2,989 萬餘元(84.65%)，應付保留數 5,674 萬餘元(6.58%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7 億 8,664 萬餘元，預算賸餘 7,561 萬餘元(8.77%)，主要係人事費及車輛維修保養費支用賸餘、資源及廚餘回收等獎勵金因預算收入未達成而減支、運輸設備採購標餘款及巨大廢棄物回收再利用等計畫結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 2 億 2,588 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,463 萬餘元(41.89%)，減免數 2,191 萬餘元(9.70%)，應付保留數 1 億 933 萬餘元(48.41%)，主要係信義區天鵬防護網建置及維護計畫履約爭議處理中、天外天垃圾資源回收(焚化)廠之回饋金運用計畫尚未完成、B00 最終處置場設置計畫委託處理費尚有爭議等，仍須保留以後年度繼續執行。

## 二、非營業部分

環境保護局主管僅污染防制基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防制、水污染防治及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

該基金業務計畫主要有空氣品質改善維護計畫、回收清除處理改善計畫及一般行政管理等 3 項，實施結果，實際數均較預計減少，主要係辦理鼓勵基隆市各機關學校設置空氣品質淨化區及公車處試辦無車週免費搭乘公車等補助案實際申請未如預期、各項修繕工程經費及車輛暨各項機械設備保養維修油料費結餘等所致。

### (二)餘絀之審定

審定短絀 3,986 萬餘元，較預算數增加短絀 751 萬餘元，主要係因協和電廠機組輪流維

修減少發電量，相關污染防制收入較預計短收所致。

### 三、重要審核意見

#### (一)一般廢棄物與垃圾焚化灰渣委外處理控管情形未盡嚴謹。

該局為解決一般事業廢棄物處理問題，以BOO(建設-營運-擁有)模式委託民間處理基隆市不可燃性一般事業廢棄物、溝泥及一般廢棄物(垃圾)焚化灰渣等，委託處理費依契約規定按季依處理量撥付，經抽查民國98年至99年8月垃圾焚化廠出廠底渣及飛灰過磅數量，與最終處置場同時期入場底渣過磅數量勾稽結果，核有出廠過磅紀錄與最終處置場進場數量不符；固定地秤公差未符規定；部分最終處置場入場車號與焚化廠出廠車號不符等內部控管機制未臻健全情事，經函請注意檢討妥處。據復：將注意依合約規定監督相關所屬地秤，定期維護妥善使用，及督請加強內部操作檢查暨管理，以確保計量之準確。

#### (二)獎勵金核發作業未盡妥適，內部審核及制度未盡周延。

該局民國99年1至8月份發放處理違反環境保護法律案件人員獎勵金情形，核有非屬直接告發人員卻核發直接人員獎勵金、部分人員兼領直接人員及間接人員獎勵金、部分人員兼領同性質之獎勵金等情事，經函請查明妥適處理，嗣經該局就核發作業循行政程序函請行政院環境保護署釋疑，並據復：已依該署釋復內容於民國100年5月17日訂定「基隆市環境保護局處理違反環境保護法律人員獎勵金支領要點」，以供執行之準據。

#### (三)清潔隊員出國學習計畫未依規定參訪先進國家，允宜注意檢討。

該局民國99年度於垃圾處理業務項下編列國外旅費，辦理清潔隊員國外學習環境清潔管理措施推動計畫，實際執行計有副局長、秘書、區隊長及隊員等計38人前往越南，支用經費73萬餘元，核與預算編列所依據之行政院環境保護署民國98年6月23日環署廢字第0980054467號函規範，以安排清潔隊員參訪先進國家觀摩學習為前提之內容有悖，而5天行程中3天為遊湖及公園，出國報告建議項數僅2項，採行亦僅1項，經函請切實檢討嗣後並注意依規定辦理，以確實提升學習效益暨摺節公帑。據復：將加強檢討改善。

#### (四)行政罰鍰案件管理尚欠嚴謹，控管機制未臻健全。

該局行政罰鍰案件管理及稽核作業，經抽查核有裁罰案件之移送及撤銷由不同單位辦理、同一債務人違反不同環保法規分由不同業務單位催繳等、內部處理資料及撤退紀錄欠詳等未盡事宜；以前年度尚未收繳數占應收繳金額比率仍高，清理成效待加強；債權憑證未集中管理，復因人員更迭移交不清而漏未清查債務人財產，致政府債權求償中斷，內部管理相關機制核欠周延等情事，經函請注意檢討改進並修訂相關作業規範，以健全管理。據復：業於100年1月17日訂定「基隆市環境保護局辦理清理行政罰鍰案件執行計畫」，並加強控管

清查財產所得移送強制執行。

**(五)巨大廢棄物回收再利用補助款執行核有缺失，允應注意檢討提升執行成效。**

該局辦理行政院環境保護署補助「巨大廢棄物回收（多元）再利用計畫」執行情形，經查再生家具修繕廠核有銷貨收入不敷支出，整體財務效益未具經濟性，影響永續經營；實際完成修繕件數比率偏低及庫存件數頗高，增加倉儲成本；廠內操作人事費資料管理欠周妥，影響財務及成本效益分析正確性；預計新建木工修繕廠未落實成本效益及可行性分析等情事，經函請注意檢討妥擬對策，並就該廠營運研提選擇性替代方案（如擴大民間參與、委外經營等），以提升計畫執行效益。據復：將加強宣導行銷減少庫存並檢討改進，以提升執行效益。

**(六)營建工程空污費收繳管理情形核欠周延，相關紀錄允應加強稽核。**

基隆市污染防制基金民國 99 年營建工程空氣污染防制費收繳管理情形，經抽查核有工程已完工結算惟帳務未配合轉正；工程管控紀錄與建管紀錄不符；工程預計竣工期限迄今已逾 4 年以上仍未施工；停工工程管控紀錄不全等缺失，經函請注意檢討改進。據復：經查明原委並妥適處理，爾後列管案件將於完工期限內主動通知業主辦理結算。

**四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，其中(一)委託辦理計畫執行未臻完善，仍須切實檢討改善 1 項，經核業依改善措施持續辦理中，另(二)出國考察計畫管控欠嚴謹，允宜注意檢討改進 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見」通知再檢討改善。

## **拾壹、消防局主管**

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

**(一)計畫實施之查核**

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係採購消防、義消人員制服及雲梯車依契約辦理保留，及中山分隊新建工程尚未完成，仍須保留於以後年度繼續執行。

**(二)預算執行之審核**

1. 歲入預算數 131 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 165 萬餘元(126.38%)，應收保留數 52 萬餘元(39.76%)，主要係應收行政罰鍰移送強制執行中及已核發之債權憑證尚待繼

續清查財產；合計決算審定數為 218 萬餘元，較預算超收 86 萬餘元(66.14%)，主要係違反消防法案件較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 222 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 32 萬餘元(14.51%)；減免數 51 萬餘元(23.30%)，主要係註銷已逾 5 年執行期間之罰鍰；應收保留數 138 萬餘元(62.19%)，主要係應收行政罰鍰移送強制執行中及已核發之債權憑證尚待繼續清查財產。

3. 歲出預算數 3 億 8,342 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 821 萬餘元 (80.39%)，應付保留數 3,681 萬餘元(9.60%)，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 4,502 萬餘元，預算賸餘 3,839 萬餘元(10.01%)，主要係人員未足額進用及各項業務費依實際需要動支之賸餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 3,016 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,564 萬餘元(51.86%)；減免數 441 萬餘元(14.65%)，主要係補發 97 年度考績獎金較預計減少所致；應付保留數 1,010 萬餘元(33.49%)，主要係仁愛分隊新建工程尚未完成，仍須保留以後年度繼續執行。

### **(三)重要審核意見**

#### **1. 消防水源管理作業未臻完善，允應注意檢討改進。**

抽查該局消防水源維護管理情形，核有：(1)偏遠地區消防栓設置數量偏低，有礙消防救災；(2)故障消防栓久未修復，維護管理未臻完善；(3)消防水源列管報表未相互勾核致有不符等情事，經函請注意檢討改進。據復：將積極協調自來水公司增設消防水源及故障消防栓修復事宜，並加強列管報表之勾稽查核。

#### **2. 消防安全設備檢查未盡落實，允應積極檢討改善。**

該局消防安全設備檢查業務執行情形，核有：(1)對不合格場所進行複查之日期距通知改善之日期過久；(2)部分限改單及舉發單延未登錄全國消防資訊系統；(3)全國消防資訊系統列管本市之部分消防安檢資料核有異常，惟未通報消防署修正等缺失情事，經函請注意檢討改進。據復：嗣後當注意依規定辦理，又未登錄之限改單及舉發單均已補正完成；有關全國消防資訊系統列管紀錄異常部分將通報消防署辦理。

#### **3. 辦公廳舍建設執行存有缺失，允應加強品質管控。**

該局辦理「中山分隊新建工程」，總工程費用預計 9,595 萬元。經抽查結果，核有：(1)臨時廳舍整建工程變更設計期程過長，致遲延搬遷作業；(2)初驗給予之改善期間未符比例原則；(3)規劃設計不當肇致計畫進度落後，允應檢討設計疏漏責任等缺失情事，經函請注意檢討改進。據復：嗣後當注意加強工期及相關情節之控管；規劃設計違失部分將依契約規定扣罰違約金。

#### 4. 內部控制實施情形欠佳，允應注意檢討改善。

抽查該局內部控制實施情形，核有：(1)未建立內部控制制度及內控機制未能有效發揮，致屢遭陳情檢舉；(2)現金及財產盤點項目均非事務管理檢核相關規定之項目等缺失情形，經函請注意檢討改進。據復：嗣後將加強內部控制機制及教育宣導，並依規定辦理事務管理檢核，以健全內部控制機制。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計消防廳舍建設執行仍有缺失，允應切實檢討改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3」通知再檢討改善。

### 拾貳、文化局主管

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括推廣各項藝文活動及文物展覽、辦理古蹟與歷史建築之調查、維護及保存，提供圖書閱覽服務、充實館藏及館舍之維護等重要施政項目，其中已完成執行者 5 項，仍在繼續執行者 2 項，主要係基隆關稅務司官舍修復與再利用規劃設計委託技術服務及地方文化館二期計畫等案，契約期程跨年度，仍須保留以後年度繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 287 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 440 萬餘元(153.36%)，較預算超收 153 萬餘元(53.36%)，主要係各項工程違約罰款未編列預算所致。

2. 歲出預算數 1 億 8,018 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 5,575 萬餘元(86.45%)，應付保留數 146 萬餘元(0.81%)，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 5,722 萬餘元，預算賸餘 2,295 萬餘元(12.74%)，主要係公共圖書館活力再造計畫因補助單位經費短絀，僅予部分補助或不予補助暨人事費及各項補助或委辦計畫之結餘款。

3. 以前年度歲出轉入數計 6,914 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,388 萬餘元(92.39%)，減免數 9 萬餘元(0.14%)，主要係社寮東砲台人文環境學習園區工程之結餘款，應付保留數 516 萬餘元(7.47%)，主要係客家文化會館興建工程委託規劃設計監造技術服務案，尚在辦理中，仍須保留以後年度繼續執行。

#### (三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室民國 98 年度重要審核意見計 2 項，分別為 1. 各場地申請使用核有缺失，允應檢討改善並加強控管；2. 圖書及典藏文物之使用管理核有缺失，仍須檢討積極辦理等，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

## 拾叁、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、公教人員各項補助、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 7 項，包括執行基隆市各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員各項補助、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理武崙國中因山坡崩塌致學校設備毀損之復建工程、華新一、二路等多處災害復建工程及北寧路 154 巷口海大活動中心旁邊坡緊急性防護工程等辦理中，仍須保留以後年度繼續執行。

### (二)預算執行之審核

歲出預算數 9 億 59 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 206 萬餘元，係武崙國中山坡崩塌護坡重建工程溢列保留款，審定實現數 6 億 6,206 萬餘元(73.51%)，應付保留數 3,192 萬餘元(3.55%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 6 億 9,399 萬餘元(77.06%)，預算賸餘 2 億 659 萬餘元(22.94%)。

以前年度歲出轉入數計 2,677 萬餘元(災害準備金)，決算審核結果，審定實現數 2,375 萬餘元(88.71%)，減免數 302 萬餘元(11.29%)，主要係各項工程結算之賸餘款。

有關本年度各統籌科目決算審定結果，如下所列：

#### 1. 公務人員退休給付

歲出預算數 6 億 919 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 5,171 萬餘元(90.56%)，預算賸餘 5,748 萬餘元(9.44%)，主要係實際退休人數較預計減少。

#### 2. 公務人員撫卹給付

歲出預算數 1,840 萬元，決算審核結果，審定實現數 1,141 萬餘元(62.04%)，預算賸餘 698 萬餘元(37.96%)，主要係實際申領人數較預計減少。

#### 3. 公教人員各項補助

歲出預算數 7,800 萬元，決算審核結果，審定實現數 7,015 萬餘元(89.95%)，預算賸餘 784 萬餘元(10.05%)，主要係實際補助較預計減少。



#### 4. 公教人員因公致殘廢死亡慰問金

歲出預算數 500 萬元，決算審核結果，審定實現數 3 萬元(0.60%)，預算賸餘 497 萬元(99.40%)，主要係實際申領人數較預計減少。

#### 5. 災害準備金

歲出預算數 1 億 9,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 2,875 萬餘元(15.13%)，應付保留數 3,192 萬餘元(16.81%)，合計決算審定數為 6,068 萬餘元(31.94%)，預算賸餘 1 億 2,931 萬餘元(68.06%)，主要係依實際需要支用後之賸餘款。

### 拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 2,000 萬元，經基隆市政府核准動支 1,315 萬餘元(65.78%)，預算賸餘 684 萬餘元(34.22%)。本年度計有基隆市政府主管等 4 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，其動支事由主要為因應業務臨時需要，辦理湖海路 2.6 公里處落石搶修工程、漁業產業及慶典活動計畫、基隆市旅遊服務中心營運管理補助計畫及互動式旅遊資訊導覽觸控系統、毒品戒癮者家庭支持服務方案計畫、有線電視各項宣導、提撥土地登記儲金、推動學生參與居家至學校環境巡檢照顧計畫、閱讀推廣與館藏充實補助專案計畫、閱讀環境與設備升級補助計畫及e管家便民資訊計畫等所需經費。

本年度基隆市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.08%，動支數額均經併入各機關原列年度預算配合相關計畫執行，基隆市政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表送請議會審議，經基隆市議會第 17 屆第 7、8 次臨時會決議通過。

## 丙、最終審

### 壹、中華民國99年度基隆市總決算

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	17,800,017,000	15,839,392,519	15,760,575,172
1. 稅 課 收 入	5,653,778,000	5,777,869,882	5,777,869,882
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	300,103,000	248,284,124	248,284,124
3. 規 費 收 入	392,475,000	422,403,476	422,403,476
4. 財 產 收 入	305,623,000	250,167,381	288,272,069
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	139,733,000	127,324,712	10,000,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	10,584,947,000	8,482,098,174	8,482,098,174
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	102,680,000	101,854,542	101,854,542
8. 其 他 收 入	320,678,000	429,390,228	429,792,905
二、歲 出 合 計	19,124,014,000	17,335,746,195	17,315,675,820
1. 一 般 政 務 支 出	2,918,490,455	2,592,053,331	2,592,053,331
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	5,273,618,000	5,124,126,254	5,106,224,690
3. 經 濟 發 展 支 出	3,217,065,700	2,777,792,770	2,777,753,970
4. 社 會 福 利 支 出	2,534,295,000	2,268,381,656	2,268,315,656
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	865,913,000	790,051,367	790,051,367
6. 退 休 撫 卹 支 出	1,749,957,000	1,637,134,471	1,637,134,471
7. 警 政 支 出	2,058,338,000	1,892,638,811	1,892,638,811
8. 債 務 支 出	164,000,000	74,437,604	74,437,604
9. 其 他 支 出	342,336,845	179,129,931	177,065,920
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,323,997,000	- 1,496,353,676	- 1,555,100,648

## 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		決算審定數與原列決算數比較增減	
	金額	%	金額	%
100.00	- 2,039,441,828	11.46	- 78,817,347	0.50
36.66	+ 124,091,882	2.19	—	—
1.57	- 51,818,876	17.27	—	—
2.68	+ 29,928,476	7.63	—	—
1.83	- 17,350,931	5.68	+ 38,104,688	15.23
0.06	- 129,733,000	92.84	- 117,324,712	92.15
53.82	- 2,102,848,826	19.87	—	—
0.65	- 825,458	0.80	—	—
2.73	+ 109,114,905	34.03	+ 402,677	0.09
100.00	- 1,808,338,180	9.46	- 20,070,375	0.12
14.97	- 326,437,124	11.19	—	—
29.49	- 167,393,310	3.17	- 17,901,564	0.35
16.04	- 439,311,730	13.66	- 38,800	0.00
13.10	- 265,979,344	10.50	- 66,000	0.00
4.56	- 75,861,633	8.76	—	—
9.46	- 112,822,529	6.45	—	—
10.93	- 165,699,189	8.05	—	—
0.43	- 89,562,396	54.61	—	—
1.02	- 165,270,925	48.28	- 2,064,011	1.15
—	- 231,103,648	17.45	- 58,746,972	3.93

## 貳、中華民國 99 年度基隆市總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		原 列 決 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	21,269,014,000	100.00	19,308,389,519	100.00	19,229,572,172	100.00	- 2,039,441,828	9.59
(一) 歲 入	17,800,017,000	83.69	15,839,392,519	82.03	15,760,575,172	81.96	- 2,039,441,828	11.46
(二) 債務之舉借	3,468,997,000	16.31	3,468,997,000	17.97	3,468,997,000	18.04	—	—
(三) 預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支出合計	21,269,014,000	100.00	19,480,532,030	100.00	19,460,461,655	100.00	- 1,808,552,345	8.50
(一) 歲 出	19,124,014,000	89.91	17,335,746,195	88.99	17,315,675,820	88.98	- 1,808,338,180	9.46
(二) 債務之償還	2,145,000,000	10.09	2,144,785,835	11.01	2,144,785,835	11.02	- 214,165	0.01
三、收支餘絀數	—	—	- 172,142,511	—	- 230,889,483	—	- 230,889,483	—

### 叁、中華民國99年度基隆市總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原列決算數	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	3,468,997,000	3,468,997,000	1,952,425,000	1,516,572,000	3,468,997,000	—	—
二、債務之償還	2,145,000,000	2,144,785,835	2,144,785,835	—	2,144,785,835	- 214,165	0.01
三、預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—

## 肆、中華民國 99 年度基隆市營業基金

### 收入部分

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	421,724,000	370,735,206	370,735,206
市 政 府 主 管	421,724,000	370,735,206	370,735,206
基隆市公共汽車管理處	421,724,000	370,735,206	370,735,206

### 支出部分

機 關 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	481,624,000	455,870,268	455,870,268
市 政 府 主 管	481,624,000	455,870,268	455,870,268
基隆市公共汽車管理處	481,624,000	455,870,268	455,870,268

### 純益(純損－)部分

機 關 名 稱	純 益 或 純 損		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 59,900,000	- 85,135,062	- 85,135,062
市 政 府 主 管	- 59,900,000	- 85,135,062	- 85,135,062
基隆市公共汽車管理處	- 59,900,000	- 85,135,062	- 85,135,062

## 損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	50,988,794	12.09	—	—	—
—	50,988,794	12.09	—	—	—
—	50,988,794	12.09	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	25,753,732	5.35	—	—	—
—	25,753,732	5.35	—	—	—
—	25,753,732	5.35	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	25,235,062	42.13	—	—	—
—	25,235,062	42.13	—	—	—
—	25,235,062	42.13	—	—	—

## 伍、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金收

### 收入部分

基 金 名 稱	業 務 及		業 務 外 收 入	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	
合 計	418,882,000	519,969,606	519,969,606	
市 政 府 主 管	230,974,000	356,258,032	356,258,032	
基隆市政府市地重劃基金	216,081,000	336,144,741	336,144,741	
基隆市政府公共造產基金	9,407,000	10,922,720	10,922,720	
基隆市政府國民住宅社區管理維護基金	5,289,000	5,480,637	5,480,637	
基隆市政府實施平均地權基金	197,000	3,709,934	3,709,934	
衛 生 局 主 管	187,908,000	163,711,574	163,711,574	
基隆市醫療作業基金	187,908,000	163,711,574	163,711,574	

### 支出部分

基 金 名 稱	業 務 及		業 務 外 支 出	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	
合 計	223,215,000	167,382,458	167,382,458	
市 政 府 主 管	41,312,000	17,869,044	17,869,044	
基隆市政府市地重劃基金	29,070,000	7,757,540	7,757,540	
基隆市政府公共造產基金	4,159,000	3,646,618	3,646,618	
基隆市政府國民住宅社區管理維護基金	5,288,000	4,481,728	4,481,728	
基隆市政府實施平均地權基金	2,795,000	1,983,158	1,983,158	
衛 生 局 主 管	181,903,000	149,513,414	149,513,414	
基隆市醫療作業基金	181,903,000	149,513,414	149,513,414	

### 餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘		或 短 絀	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	
合 計	195,667,000	352,587,148	352,587,148	
市 政 府 主 管	189,662,000	338,388,988	338,388,988	
基隆市政府市地重劃基金	187,011,000	328,387,201	328,387,201	
基隆市政府公共造產基金	5,248,000	7,276,102	7,276,102	
基隆市政府國民住宅社區管理維護基金	1,000	998,909	998,909	
基隆市政府實施平均地權基金	- 2,598,000	1,726,776	1,726,776	
衛 生 局 主 管	6,005,000	14,198,160	14,198,160	
基隆市醫療作業基金	6,005,000	14,198,160	14,198,160	



## 支餘紬審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
101,087,606	—	24.13	—	—	—
125,284,032	—	54.24	—	—	—
120,063,741	—	55.56	—	—	—
1,515,720	—	16.11	—	—	—
191,637	—	3.62	—	—	—
3,512,934	—	1,783.22	—	—	—
—	24,196,426	12.88	—	—	—
—	24,196,426	12.88	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	55,832,542	25.01	—	—	—
—	23,442,956	56.75	—	—	—
—	21,312,460	73.31	—	—	—
—	512,382	12.32	—	—	—
—	806,272	15.25	—	—	—
—	811,842	29.05	—	—	—
—	32,389,586	17.81	—	—	—
—	32,389,586	17.81	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
156,920,148	—	80.20	—	—	—
148,726,988	—	78.42	—	—	—
141,376,201	—	75.60	—	—	—
2,028,102	—	38.65	—	—	—
997,909	—	99,790.90	—	—	—
4,324,776	—	—	—	—	—
8,193,160	—	136.44	—	—	—
8,193,160	—	136.44	—	—	—

## 陸、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金來源

### 來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	6,270,030,000	6,508,598,745	6,374,160,025
市 政 府 主 管	344,142,000	385,488,273	385,488,273
基隆市漁民海難救助基金	23,000	367,878	367,878
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	272,098,000	313,239,005	313,239,005
基隆市政府身心障礙者就業基金	72,021,000	71,881,390	71,881,390
教 育 處 主 管	5,786,816,000	6,011,562,312	5,877,123,592
基隆市地方教育發展基金	5,786,816,000	6,011,562,312	5,877,123,592
環 境 保 護 局 主 管	139,072,000	111,548,160	111,548,160
基隆市污染防制基金	139,072,000	111,548,160	111,548,160

### 用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	6,978,121,876	6,224,674,945	6,106,522,203
市 政 府 主 管	211,293,000	131,924,189	131,924,189
基隆市漁民海難救助基金	1,132,000	742,676	742,676
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	196,677,000	124,876,197	124,876,197
基隆市政府身心障礙者就業基金	13,484,000	6,305,316	6,305,316
教 育 處 主 管	6,595,414,876	5,941,341,170	5,823,188,428
基隆市地方教育發展基金	6,595,414,876	5,941,341,170	5,823,188,428
環 境 保 護 局 主 管	171,414,000	151,409,586	151,409,586
基隆市污染防制基金	171,414,000	151,409,586	151,409,586

### 餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 708,091,876	283,923,800	267,637,822
市 政 府 主 管	132,849,000	253,564,084	253,564,084
基隆市漁民海難救助基金	- 1,109,000	- 374,798	- 374,798
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	75,421,000	188,362,808	188,362,808
基隆市政府身心障礙者就業基金	58,537,000	65,576,074	65,576,074
教 育 處 主 管	- 808,598,876	70,221,142	53,935,164
基隆市地方教育發展基金	- 808,598,876	70,221,142	53,935,164
環 境 保 護 局 主 管	- 32,342,000	- 39,861,426	- 39,861,426
基隆市污染防制基金	- 32,342,000	- 39,861,426	- 39,861,426

## 用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
104,130,025	—	1.66	—	134,438,720	2.07
41,346,273	—	12.01	—	—	—
344,878	—	1,499.47	—	—	—
41,141,005	—	15.12	—	—	—
—	139,610	0.19	—	—	—
90,307,592	—	1.56	—	134,438,720	2.24
90,307,592	—	1.56	—	134,438,720	2.24
—	27,523,840	19.79	—	—	—
—	27,523,840	19.79	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	871,599,673	12.49	—	118,152,742	1.90
—	79,368,811	37.56	—	—	—
—	389,324	34.39	—	—	—
—	71,800,803	36.51	—	—	—
—	7,178,684	53.24	—	—	—
—	772,226,448	11.71	—	118,152,742	1.99
—	772,226,448	11.71	—	118,152,742	1.99
—	20,004,414	11.67	—	—	—
—	20,004,414	11.67	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
975,729,698	—	—	—	16,285,978	5.74
120,715,084	—	90.87	—	—	—
734,202	—	—	—	—	—
112,941,808	—	149.75	—	—	—
7,039,074	—	12.02	—	—	—
862,534,040	—	—	—	16,285,978	23.19
862,534,040	—	—	—	16,285,978	23.19
—	7,519,426	23.25	—	—	—
—	7,519,426	23.25	—	—	—

丁、其他

壹、中華民國 99 年度基隆市

經常  
資本 門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		合 計	17,800,017,000	14,908,854,469	930,538,050	—	15,839,392,519
		稅 課 收 入	5,653,778,000	5,293,259,490	484,610,392	—	5,777,869,882
	1	土 地 稅	1,167,989,000	956,818,405	183,086,712	—	1,139,905,117
	2	房 屋 稅	722,043,000	704,285,197	13,935,344	—	718,220,541
	3	使 用 牌 照 稅	684,428,000	669,075,231	20,263,988	—	689,339,219
	4	契 稅	174,588,000	183,388,618	2,809,035	—	186,197,653
	5	印 花 稅	55,178,000	53,304,164	253,854	—	53,558,018
	6	娛 樂 稅	26,334,000	20,844,851	1,049,097	—	21,893,948
	7	遺 產 及 贈 與 稅	161,580,000	25,385,183	80,956,688	—	106,341,871
	8	菸 酒 稅	150,441,000	126,031,960	9,785,641	—	135,817,601
2	9	統 籌 分 配 稅	2,511,197,000	2,554,125,881	172,470,033	—	2,726,595,914
		罰 款 及 賠 償 收 入	300,103,000	201,212,435	47,071,689	—	248,284,124
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	289,232,000	189,801,220	47,071,689	—	236,872,909
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	—	520,000	—	—	520,000
3	3	賠 償 收 入	10,871,000	10,891,215	—	—	10,891,215
		規 費 收 入	392,475,000	402,909,062	19,494,414	—	422,403,476
	1	行 政 規 費 收 入	88,017,000	94,512,956	—	—	94,512,956
4	2	使 用 規 費 收 入	304,458,000	308,396,106	19,494,414	—	327,890,520
		財 產 收 入	305,623,000	232,741,341	17,426,040	—	250,167,381
5	1	財 產 孳 息	201,290,000	173,751,785	17,419,434	—	191,171,219
	2	財 產 售 價	101,539,000	48,828,186	—	—	48,828,186
	3	投 資 收 回	1,914,000	1,913,378	—	—	1,913,378
	4	廢 舊 物 資 售 價	880,000	8,247,992	6,606	—	8,254,598
6		營業盈餘及事業收入	139,733,000	127,324,712	—	—	127,324,712
	1	非營業特種基金賸餘繳庫	139,733,000	127,324,712	—	—	127,324,712
7		補助及協助收入	10,584,947,000	8,130,959,265	351,138,909	—	8,482,098,174
	1	上級政府補助收入	10,584,947,000	8,130,959,265	351,138,909	—	8,482,098,174
8		捐獻及贈與收入	102,680,000	101,854,542	—	—	101,854,542
	1	捐 獻 收 入	102,680,000	101,854,542	—	—	101,854,542
9		其 他 收 入	320,678,000	418,593,622	10,796,606	—	429,390,228
	2	雜 項 收 入	320,678,000	418,593,622	10,796,606	—	429,390,228

# 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 原 列 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	%
14,829,692,595	930,882,577	—	15,760,575,172	100.00	- 2,039,441,828	11.46	- 78,817,347	0.50
5,293,259,490	484,610,392	—	5,777,869,882	36.66	+ 124,091,882	2.19	—	—
956,818,405	183,086,712	—	1,139,905,117	7.23	- 28,083,883	2.40	—	—
704,285,197	13,935,344	—	718,220,541	4.56	- 3,822,459	0.53	—	—
669,075,231	20,263,988	—	689,339,219	4.37	+ 4,911,219	0.72	—	—
183,388,618	2,809,035	—	186,197,653	1.18	+ 11,609,653	6.65	—	—
53,304,164	253,854	—	53,558,018	0.34	- 1,619,982	2.94	—	—
20,844,851	1,049,097	—	21,893,948	0.14	- 4,440,052	16.86	—	—
25,385,183	80,956,688	—	106,341,871	0.68	- 55,238,129	34.19	—	—
126,031,960	9,785,641	—	135,817,601	0.86	- 14,623,399	9.72	—	—
2,554,125,881	172,470,033	—	2,726,595,914	17.30	+ 215,398,914	8.58	—	—
201,212,435	47,071,689	—	248,284,124	1.57	- 51,818,876	17.27	—	—
189,801,220	47,071,689	—	236,872,909	1.50	- 52,359,091	18.10	—	—
520,000	—	—	520,000	0.00	+ 520,000	—	—	—
10,891,215	—	—	10,891,215	0.07	+ 20,215	0.19	—	—
402,909,062	19,494,414	—	422,403,476	2.68	+ 29,928,476	7.63	—	—
94,512,956	—	—	94,512,956	0.60	+ 6,495,956	7.38	—	—
308,396,106	19,494,414	—	327,890,520	2.08	+ 23,432,520	7.70	—	—
270,501,502	17,770,567	—	288,272,069	1.83	- 17,350,931	5.68	+ 38,104,688	15.23
173,751,785	17,419,434	—	191,171,219	1.21	- 10,118,781	5.03	—	—
48,828,186	—	—	48,828,186	0.31	- 52,710,814	51.91	—	—
39,673,539	344,527	—	40,018,066	0.26	+ 38,104,066	1,990.81	+ 38,104,688	1,991.49
8,247,992	6,606	—	8,254,598	0.05	+ 7,374,598	838.02	—	—
10,000,000	—	—	10,000,000	0.06	- 129,733,000	92.84	- 117,324,712	92.15
10,000,000	—	—	10,000,000	0.06	- 129,733,000	92.84	- 117,324,712	92.15
8,130,959,265	351,138,909	—	8,482,098,174	53.82	- 2,102,848,826	19.87	—	—
8,130,959,265	351,138,909	—	8,482,098,174	53.82	- 2,102,848,826	19.87	—	—
101,854,542	—	—	101,854,542	0.65	- 825,458	0.80	—	—
101,854,542	—	—	101,854,542	0.65	- 825,458	0.80	—	—
418,996,299	10,796,606	—	429,792,905	2.73	+ 109,114,905	34.03	+ 402,677	0.09
418,996,299	10,796,606	—	429,792,905	2.73	+ 109,114,905	34.03	+ 402,677	0.09

## 貳、中華民國 99 年度基隆市

經常門併計  
資本門

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	19,124,014,000	15,098,522,259	1,312,253,002	924,970,934	17,335,746,195
	一 般 政 務 支 出	2,918,490,455	2,190,531,097	333,417,765	68,104,469	2,592,053,331
1	政 權 行 使 支 出	197,333,000	180,078,618	950,000	421,586	181,450,204
2	行 政 支 出	367,670,455	311,067,776	2,900,000	3,025,000	316,992,776
3	民 政 支 出	2,042,435,000	1,429,489,679	329,567,765	62,975,739	1,822,033,183
4	財 務 支 出	311,052,000	269,895,024	—	1,682,144	271,577,168
	教 育 科 學 文 化 支 出	5,273,618,000	5,002,818,581	118,655,773	2,651,900	5,124,126,254
5	教 育 支 出	5,039,493,000	4,807,625,158	118,580,000	1,262,000	4,927,467,158
6	文 化 支 出	234,125,000	195,193,423	75,773	1,389,900	196,659,096
	經 濟 發 展 支 出	3,217,065,700	1,390,499,018	604,531,870	782,761,882	2,777,792,770
7	農 業 支 出	177,360,700	110,500,195	38,619,026	1,321,062	150,440,283
8	工 業 支 出	142,961,000	99,471,139	18,603,669	1,050,000	119,124,808
9	交 通 支 出	2,494,100,000	964,057,270	454,449,008	770,338,876	2,188,845,154
10	其 他 經 濟 服 務 支 出	402,644,000	216,470,414	92,860,167	10,051,944	319,382,525
	社 會 福 利 支 出	2,534,295,000	2,238,007,780	6,591,011	23,782,865	2,268,381,656
11	社 會 保 險 支 出	11,298,000	9,336,381	—	—	9,336,381
12	社 會 救 助 支 出	282,361,000	264,171,502	—	—	264,171,502
13	福 利 服 務 支 出	1,840,149,000	1,592,554,571	5,823,011	23,782,865	1,622,160,447
14	國 民 就 業 支 出	112,164,000	108,441,775	—	—	108,441,775
15	醫 療 保 健 支 出	288,323,000	263,503,551	768,000	—	264,271,551
	社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	865,913,000	733,302,275	56,749,092	—	790,051,367
16	社 區 發 展 支 出	3,650,000	3,405,325	—	—	3,405,325
17	環 境 保 護 支 出	862,263,000	729,896,950	56,749,092	—	786,646,042
	退 休 撫 卹 支 出	1,749,957,000	1,637,134,471	—	—	1,637,134,471
18	退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,749,957,000	1,637,134,471	—	—	1,637,134,471
	警 政 支 出	2,058,338,000	1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811
19	警 政 支 出	2,058,338,000	1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811
	債 務 支 出	164,000,000	74,437,604	—	—	74,437,604
20	債 務 付 息 支 出	164,000,000	74,437,604	—	—	74,437,604
	其 他 支 出	342,336,845	145,137,314	3,488,337	30,504,280	179,129,931
21	其 他 支 出	335,493,473	145,137,314	3,488,337	30,504,280	179,129,931
22	第 二 預 備 金	6,843,372	—	—	—	—

# 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 原 列 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	%
15,080,515,895	1,312,253,002	922,906,923	17,315,675,820	100.00	- 1,808,338,180	9.46	- 20,070,375	0.12
2,190,531,097	333,417,765	68,104,469	2,592,053,331	14.97	- 326,437,124	11.19	—	—
180,078,618	950,000	421,586	181,450,204	1.05	- 15,882,796	8.05	—	—
311,067,776	2,900,000	3,025,000	316,992,776	1.83	- 50,677,679	13.78	—	—
1,429,489,679	329,567,765	62,975,739	1,822,033,183	10.52	- 220,401,817	10.79	—	—
269,895,024	—	1,682,144	271,577,168	1.57	- 39,474,832	12.69	—	—
4,984,917,017	118,655,773	2,651,900	5,106,224,690	29.49	- 167,393,310	3.17	- 17,901,564	0.35
4,789,723,594	118,580,000	1,262,000	4,909,565,594	28.35	- 129,927,406	2.58	- 17,901,564	0.36
195,193,423	75,773	1,389,900	196,659,096	1.14	- 37,465,904	16.00	—	—
1,390,460,218	604,531,870	782,761,882	2,777,753,970	16.04	- 439,311,730	13.66	- 38,800	0.00
110,461,395	38,619,026	1,321,062	150,401,483	0.87	- 26,959,217	15.20	- 38,800	0.03
99,471,139	18,603,669	1,050,000	119,124,808	0.69	- 23,836,192	16.67	—	—
964,057,270	454,449,008	770,338,876	2,188,845,154	12.64	- 305,254,846	12.24	—	—
216,470,414	92,860,167	10,051,944	319,382,525	1.84	- 83,261,475	20.68	—	—
2,237,941,780	6,591,011	23,782,865	2,268,315,656	13.10	- 265,979,344	10.50	- 66,000	0.00
9,336,381	—	—	9,336,381	0.05	- 1,961,619	17.36	—	—
264,171,502	—	—	264,171,502	1.52	- 18,189,498	6.44	—	—
1,592,488,571	5,823,011	23,782,865	1,622,094,447	9.37	- 218,054,553	11.85	- 66,000	0.00
108,441,775	—	—	108,441,775	0.63	- 3,722,225	3.32	—	—
263,503,551	768,000	—	264,271,551	1.53	- 24,051,449	8.34	—	—
733,302,275	56,749,092	—	790,051,367	4.56	- 75,861,633	8.76	—	—
3,405,325	—	—	3,405,325	0.02	- 244,675	6.70	—	—
729,896,950	56,749,092	—	786,646,042	4.54	- 75,616,958	8.77	—	—
1,637,134,471	—	—	1,637,134,471	9.46	- 112,822,529	6.45	—	—
1,637,134,471	—	—	1,637,134,471	9.46	- 112,822,529	6.45	—	—
1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811	10.93	- 165,699,189	8.05	—	—
1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811	10.93	- 165,699,189	8.05	—	—
74,437,604	—	—	74,437,604	0.43	- 89,562,396	54.61	—	—
74,437,604	—	—	74,437,604	0.43	- 89,562,396	54.61	—	—
145,137,314	3,488,337	28,440,269	177,065,920	1.02	- 165,270,925	48.28	- 2,064,011	1.15
145,137,314	3,488,337	28,440,269	177,065,920	1.02	- 158,427,553	47.22	- 2,064,011	1.15
—	—	—	—	—	- 6,843,372	100.00	—	—

# 叁、中華民國99年度基隆市

經常  
資本 門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	19,124,014,000	15,098,522,259	1,312,253,002	924,970,934	17,335,746,195
1		市 議 會 主 管	197,333,000	180,078,618	950,000	421,586	181,450,204
	1	市 議 會	197,333,000	180,078,618	950,000	421,586	181,450,204
2		市 政 府 主 管	12,762,305,628	9,868,745,279	1,046,614,306	821,507,891	11,736,867,476
	1	市 政 府	6,549,717,628	3,945,473,189	928,034,306	821,307,891	5,694,815,386
	2	地方教育發展基金	6,212,588,000	5,923,272,090	118,580,000	200,000	6,042,052,090
3		民 政 處 主 管	1,000,485,000	826,723,470	5,830,464	23,956,581	856,510,515
	1	中 正 區 公 所	151,731,000	90,725,956	704,139	—	91,430,095
	2	信 義 區 公 所	159,839,000	123,205,307	1,926,821	23,597,370	148,729,498
	3	仁 愛 區 公 所	113,672,000	101,322,294	1,723,332	—	103,045,626
	4	安 樂 區 公 所	110,615,000	97,187,904	—	359,211	97,547,115
	5	中 山 區 公 所	139,130,000	121,175,034	—	—	121,175,034
	6	暖 暖 區 公 所	65,114,000	57,481,499	561,741	—	58,043,240
	7	七 堵 區 公 所	119,400,000	107,540,237	914,431	—	108,454,668
	8	中正區戶政事務所	16,723,000	15,708,584	—	—	15,708,584
	9	信義區戶政事務所	15,291,000	13,989,562	—	—	13,989,562
	10	仁愛區戶政事務所	17,181,000	16,011,692	—	—	16,011,692
	11	安樂區戶政事務所	18,188,000	16,608,122	—	—	16,608,122
	12	中山區戶政事務所	16,332,000	14,384,003	—	—	14,384,003
	13	暖暖區戶政事務所	10,499,000	9,652,689	—	—	9,652,689
	14	七堵區戶政事務所	16,833,000	13,438,344	—	—	13,438,344
	15	殯 葬 管 理 所	29,937,000	28,292,243	—	—	28,292,243
4		教 育 處 主 管	60,211,000	43,989,964	—	1,062,000	45,051,964
	1	市 立 體 育 場	53,945,000	39,435,004	—	—	39,435,004
	2	家 庭 教 育 中 心	6,266,000	4,554,960	—	1,062,000	5,616,960



## 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 原 列 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	%
15,080,515,895	1,312,253,002	922,906,923	17,315,675,820	100.00	- 1,808,338,180	9.46	- 20,070,375	0.12
180,078,618	950,000	421,586	181,450,204	1.05	- 15,882,796	8.05	—	—
180,078,618	950,000	421,586	181,450,204	1.05	- 15,882,796	8.05	—	—
9,850,738,915	1,046,614,306	821,507,891	11,718,861,112	67.68	- 1,043,444,516	8.18	- 18,006,364	0.15
3,945,368,389	928,034,306	821,307,891	5,694,710,586	32.89	- 855,007,042	13.05	- 104,800	0.00
5,905,370,526	118,580,000	200,000	6,024,150,526	34.79	- 188,437,474	3.03	- 17,901,564	0.30
826,723,470	5,830,464	23,956,581	856,510,515	4.95	- 143,974,485	14.39	—	—
90,725,956	704,139	—	91,430,095	0.53	- 60,300,905	39.74	—	—
123,205,307	1,926,821	23,597,370	148,729,498	0.86	- 11,109,502	6.95	—	—
101,322,294	1,723,332	—	103,045,626	0.59	- 10,626,374	9.35	—	—
97,187,904	—	359,211	97,547,115	0.56	- 13,067,885	11.81	—	—
121,175,034	—	—	121,175,034	0.70	- 17,954,966	12.91	—	—
57,481,499	561,741	—	58,043,240	0.34	- 7,070,760	10.86	—	—
107,540,237	914,431	—	108,454,668	0.63	- 10,945,332	9.17	—	—
15,708,584	—	—	15,708,584	0.09	- 1,014,416	6.07	—	—
13,989,562	—	—	13,989,562	0.08	- 1,301,438	8.51	—	—
16,011,692	—	—	16,011,692	0.09	- 1,169,308	6.81	—	—
16,608,122	—	—	16,608,122	0.10	- 1,579,878	8.69	—	—
14,384,003	—	—	14,384,003	0.08	- 1,947,997	11.93	—	—
9,652,689	—	—	9,652,689	0.06	- 846,311	8.06	—	—
13,438,344	—	—	13,438,344	0.08	- 3,394,656	20.17	—	—
28,292,243	—	—	28,292,243	0.16	- 1,644,757	5.49	—	—
43,989,964	—	1,062,000	45,051,964	0.26	- 15,159,036	25.18	—	—
39,435,004	—	—	39,435,004	0.23	- 14,509,996	26.90	—	—
4,554,960	—	1,062,000	5,616,960	0.03	- 649,040	10.36	—	—

### 叁、中華民國99年度基隆市

經常  
資本 門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
5		社 會 處 主 管	114,981,000	95,840,075	—	—	95,840,075
	1	仁 愛 之 家	60,144,000	51,612,782	—	—	51,612,782
	2	市 立 托 兒 所	54,837,000	44,227,293	—	—	44,227,293
6		地 政 處 主 管	103,088,000	94,965,566	—	—	94,965,566
	1	信義地政事務所	44,401,000	40,792,852	—	—	40,792,852
	2	安樂地政事務所	58,687,000	54,172,714	—	—	54,172,714
7		稅 務 局 主 管	205,641,000	182,077,767	—	1,110,000	183,187,767
	1	稅 務 局	205,641,000	182,077,767	—	1,110,000	183,187,767
8		警 察 局 主 管	2,058,338,000	1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811
	1	警 察 局	2,058,338,000	1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811
9		衛 生 局 主 管	288,323,000	263,503,551	768,000	—	264,271,551
	1	衛 生 局	221,620,000	197,024,471	768,000	—	197,792,471
	2	市 立 醫 院	66,703,000	66,479,080	—	—	66,479,080
10		環 境 保 護 局 主 管	862,263,000	729,896,950	56,749,092	—	786,646,042
	1	環 境 保 護 局	862,263,000	729,896,950	56,749,092	—	786,646,042
11		消 防 局 主 管	383,426,000	308,218,588	8,957,876	27,853,158	345,029,622
	1	消 防 局	383,426,000	308,218,588	8,957,876	27,853,158	345,029,622
12		文 化 局 主 管	180,180,000	155,758,419	75,773	1,389,900	157,224,092
	1	文 化 局	180,180,000	155,758,419	75,773	1,389,900	157,224,092
13		統 籌 支 撥 科 目	900,596,000	662,069,893	3,488,337	30,504,280	696,062,510
	1	各 統 籌 科 目	900,596,000	662,069,893	3,488,337	30,504,280	696,062,510
14		第 二 預 備 金	6,843,372	—	—	—	—
	1	第 二 預 備 金	6,843,372	—	—	—	—

## 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 原 列 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	%
95,840,075	—	—	95,840,075	0.55	- 19,140,925	16.65	—	—
51,612,782	—	—	51,612,782	0.30	- 8,531,218	14.18	—	—
44,227,293	—	—	44,227,293	0.25	- 10,609,707	19.35	—	—
94,965,566	—	—	94,965,566	0.55	- 8,122,434	7.88	—	—
40,792,852	—	—	40,792,852	0.24	- 3,608,148	8.13	—	—
54,172,714	—	—	54,172,714	0.31	- 4,514,286	7.69	—	—
182,077,767	—	1,110,000	183,187,767	1.06	- 22,453,233	10.92	—	—
182,077,767	—	1,110,000	183,187,767	1.06	- 22,453,233	10.92	—	—
1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811	10.93	- 165,699,189	8.05	—	—
1,686,654,119	188,819,154	17,165,538	1,892,638,811	10.93	- 165,699,189	8.05	—	—
263,503,551	768,000	—	264,271,551	1.52	- 24,051,449	8.34	—	—
197,024,471	768,000	—	197,792,471	1.14	- 23,827,529	10.75	—	—
66,479,080	—	—	66,479,080	0.38	- 223,920	0.34	—	—
729,896,950	56,749,092	—	786,646,042	4.54	- 75,616,958	8.77	—	—
729,896,950	56,749,092	—	786,646,042	4.54	- 75,616,958	8.77	—	—
308,218,588	8,957,876	27,853,158	345,029,622	1.99	- 38,396,378	10.01	—	—
308,218,588	8,957,876	27,853,158	345,029,622	1.99	- 38,396,378	10.01	—	—
155,758,419	75,773	1,389,900	157,224,092	0.91	- 22,955,908	12.74	—	—
155,758,419	75,773	1,389,900	157,224,092	0.91	- 22,955,908	12.74	—	—
662,069,893	3,488,337	28,440,269	693,998,499	4.01	- 206,597,501	22.94	- 2,064,011	0.30
662,069,893	3,488,337	28,440,269	693,998,499	4.01	- 206,597,501	22.94	- 2,064,011	0.30
—	—	—	—	—	- 6,843,372	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 6,843,372	100.00	—	—

## 肆、中華民國 99 年度基隆市總決算以前

經常  
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算 數			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應收保留數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	1,772,266,870	379,177,322	740,551,553	—	652,537,995
	合計	1,772,266,870	379,177,322	740,551,553	—	652,537,995
		—	—	—	—	—
87-98	稅課收入	906,957,526	178,868,002	239,194,281	—	488,895,243
		—	—	—	—	—
81-98	罰款及賠償收入	155,364,825	8,746,275	23,736,920	—	122,881,630
		—	—	—	—	—
95-98	規費收入	34,049,150	—	22,420,190	—	11,628,960
		—	—	—	—	—
94-98	財產收入	24,410,944	193,068	15,110,522	—	9,107,354
		—	—	—	—	—
95-98	補助及協助收入	631,932,920	190,422,042	421,692,070	—	19,818,808
		—	—	—	—	—
90-98	其他收入	19,551,505	947,935	18,397,570	—	206,000
		—	—	—	—	—

## 年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 3,020	—	—	3,020	379,174,302	740,551,553	—	652,541,015
- 3,020	—	—	3,020	379,174,302	740,551,553	—	652,541,015
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	178,868,002	239,194,281	—	488,895,243
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	8,746,275	23,736,920	—	122,881,630
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	22,420,190	—	11,628,960
—	—	—	—	—	—	—	—
- 3,020	—	—	3,020	190,048	15,110,522	—	9,110,374
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	190,422,042	421,692,070	—	19,818,808
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	947,935	18,397,570	—	206,000
—	—	—	—	—	—	—	—

## 伍、中華民國 99 年度基隆市總決算以前

經常  
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算 數			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	4,054,315,165	489,848,837	2,515,845,400	—	1,048,620,928
	合計	2,826,302,197	417,188,584	1,785,679,993	210,907,451	834,341,071
		1,228,012,968	72,660,253	730,165,407	- 210,907,451	214,279,857
96-98	市議會主管	296,000	—	—	—	296,000
		8,550,000	2,003,511	6,546,489	—	—
85-98	市政府主管	2,571,227,335	394,337,869	1,619,689,498	210,713,451	767,913,419
		931,460,272	8,871,533	577,583,171	- 210,713,451	134,292,117
98	民政處主管	3,947,620	474,264	3,473,356	—	—
		80,550,046	54,614,438	20,650,106	—	5,285,502
98	教育處主管	—	—	—	—	—
		1,100,000	—	1,100,000	—	—
98	地政處主管	1,244,491	46,757	1,197,734	—	—
		—	—	—	—	—
98	稅務局主管	6,910,347	24,938	6,885,409	—	—
		—	—	—	—	—
98	警察局主管	84,220,611	—	67,991,614	—	16,228,997
		12,422,997	30,525	12,392,472	—	—
98	衛生局主管	—	—	—	—	—
		416,822	—	416,822	—	—
93-98	環境保護局主管	118,933,418	21,899,155	57,367,266	—	39,666,997
		106,949,763	12,516	37,265,009	—	69,672,238
95-98	消防局主管	10,217,331	—	309,673	194,000	10,101,658
		19,945,200	4,417,386	15,333,814	- 194,000	—
95-98	文化局主管	13,286,815	76,881	13,075,934	—	134,000
		55,859,545	17,088	50,812,457	—	5,030,000
98	統籌支撥科目	16,018,229	328,720	15,689,509	—	—
		10,758,323	2,693,256	8,065,067	—	—

# 年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	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
912,200	—	—	- 912,200	490,761,037	2,515,845,400	—	1,047,708,728
912,200	—	—	- 912,200	418,100,784	1,785,679,993	210,907,451	833,428,871
—	—	—	—	72,660,253	730,165,407	- 210,907,451	214,279,857
—	—	—	—	—	—	—	296,000
—	—	—	—	2,003,511	6,546,489	—	—
912,200	—	—	- 912,200	395,250,069	1,619,689,498	210,713,451	767,001,219
—	—	—	—	8,871,533	577,583,171	- 210,713,451	134,292,117
—	—	—	—	474,264	3,473,356	—	—
—	—	—	—	54,614,438	20,650,106	—	5,285,502
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	1,100,000	—	—
—	—	—	—	46,757	1,197,734	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	24,938	6,885,409	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	67,991,614	—	16,228,997
—	—	—	—	30,525	12,392,472	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	416,822	—	—
—	—	—	—	21,899,155	57,367,266	—	39,666,997
—	—	—	—	12,516	37,265,009	—	69,672,238
—	—	—	—	—	309,673	194,000	10,101,658
—	—	—	—	4,417,386	15,333,814	- 194,000	—
—	—	—	—	76,881	13,075,934	—	134,000
—	—	—	—	17,088	50,812,457	—	5,030,000
—	—	—	—	328,720	15,689,509	—	—
—	—	—	—	2,693,256	8,065,067	—	—

陸、中華民國99年度基隆市總決算  
以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
97	債 務 之 借 舉	500,000,000	—	500,000,000	—	—	500,000,000	—
98	債 務 之 借 舉	1,900,000,000	—	1,900,000,000	—	—	1,900,000,000	—



**柒、中華民國99年度基隆市總決算審定後  
收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表**

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>一、經 常 門</b>						
<b>(一) 歲 入</b>	17,696,564,000	100.00	15,671,728,920	100.00	- 2,024,835,080	11.44
1. 直 接 稅 收 入	3,353,979,000	18.95	3,136,056,945	20.01	- 217,922,055	6.50
2. 間 接 稅 收 入	2,299,799,000	13.00	2,641,812,937	16.86	+ 342,013,937	14.87
3. 賦 稅 外 收 入	12,042,786,000	68.05	9,893,859,038	63.13	- 2,148,926,962	17.84
<b>(二) 歲 出</b>	14,249,657,000	100.00	13,078,831,069	100.00	- 1,170,825,931	8.22
1. 一 般 經 常 支 出	14,085,657,000	98.85	13,004,393,465	99.43	- 1,081,263,535	7.68
2. 債 務 付 息 及 事 務 支 出	164,000,000	1.15	74,437,604	0.57	- 89,562,396	54.61
<b>(三) 經 常 門 賸 餘</b>	3,446,907,000	—	2,592,897,851	—	- 854,009,149	24.78
<b>二、資 本 門</b>						
<b>(一) 歲 入</b>	103,453,000	100.00	88,846,252	100.00	- 14,606,748	14.12
1. 減 少 資 產	101,539,000	98.15	48,828,186	54.96	- 52,710,814	51.91
2. 收 回 投 資	1,914,000	1.85	40,018,066	45.04	+ 38,104,066	1,990.81
<b>(二) 歲 出</b>	4,874,357,000	100.00	4,236,844,751	100.00	- 637,512,249	13.08
1. 增 置 或 擴 充 改 良 資 產	4,874,357,000	100.00	4,236,844,751	100.00	- 637,512,249	13.08
<b>(三) 資 本 門 差 短</b>	- 4,770,904,000	—	- 4,147,998,499	—	+ 622,905,501	—
<b>三、歲 入 歲 出 餘 絀</b>	- 1,323,997,000	—	- 1,555,100,648	—	- 231,103,648	17.45

## 捌、中華民國 99 年度基隆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	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 入	420,484,000	370,149,174	370,149,174	- 50,334,826	11.97
營 業 成 本	404,258,000	386,210,102	386,210,102	- 18,047,898	4.46
營 業 毛 利(毛損－)	16,226,000	- 16,060,928	- 16,060,928	- 32,286,928	198.98
營 業 費 用	74,150,000	68,352,919	68,352,919	- 5,797,081	7.82
營 業 利 益(損失－)	- 57,924,000	- 84,413,847	- 84,413,847	- 26,489,847	45.73
營 業 外 收 入	1,240,000	586,032	586,032	- 653,968	52.74
營 業 外 費 用	3,216,000	1,307,247	1,307,247	- 1,908,753	59.35
營業外利益(損失－)	- 1,976,000	- 721,215	- 721,215	+ 1,254,785	—
稅 前 純 益(純損－)	- 59,900,000	- 85,135,062	- 85,135,062	- 25,235,062	42.13
所 得 稅 費 用	—	—	—	—	—
本 期 純 益(純損－)	- 59,900,000	- 85,135,062	- 85,135,062	- 25,235,062	42.13

## 玖、中華民國 99 年度基隆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	370,735,206	455,870,268	- 85,135,062
市 政 府 主 管	370,735,206	455,870,268	- 85,135,062
基隆市公共汽車管理處	370,735,206	455,870,268	- 85,135,062

## 拾、中華民國 99 年度基隆市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
市 政 府 主 管					
基隆市公共汽車管理處					
虧 損 之 部	740,519,000	741,165,502	741,165,502	+ 646,502	0.09
本 期 純 損	59,900,000	85,135,062	85,135,062	+ 25,235,062	42.13
累 積 虧 損	680,619,000	656,030,440	656,030,440	- 24,588,560	3.61
填 補 之 部	740,519,000	741,165,502	741,165,502	+ 646,502	0.09
事業機關負擔者	740,519,000	741,165,502	741,165,502	+ 646,502	0.09
待填補之虧損	740,519,000	741,165,502	741,165,502	+ 646,502	0.09

# 拾壹、基隆市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>355,126,325</b>	<b>100.00</b>	<b>373,490,360</b>	<b>100.00</b>	<b>- 18,364,035</b>	<b>4.92</b>
流動資產	52,428,957	14.76	40,133,386	10.75	+ 12,295,571	30.64
現金	11,612,793	3.27	23,592,770	6.32	- 11,979,977	50.78
應收款項	36,281,527	10.22	11,885,997	3.18	+ 24,395,530	205.25
存貨	4,084,972	1.15	4,119,497	1.10	- 34,525	0.84
預付款項	449,665	0.12	535,122	0.15	- 85,457	15.97
固定資產	217,587,697	61.27	248,375,038	66.50	- 30,787,341	12.40
房屋及建築	5,801,022	1.63	6,219,629	1.67	- 418,607	6.73
機械及設備	2,326,815	0.66	2,698,900	0.72	- 372,085	13.79
交通及運輸設備	207,868,837	58.53	237,542,157	63.60	- 29,673,320	12.49
什項設備	1,591,023	0.45	1,914,352	0.51	- 323,329	16.89
其他資產	85,109,671	23.97	84,981,936	22.75	+ 127,735	0.15
什項資產	85,109,671	23.97	84,981,936	22.75	+ 127,735	0.15
<b>資 產 總 額</b>	<b>355,126,325</b>	<b>100.00</b>	<b>373,490,360</b>	<b>100.00</b>	<b>- 18,364,035</b>	<b>4.92</b>
<b>負 債</b>	<b>379,182,046</b>	<b>106.77</b>	<b>311,964,543</b>	<b>83.53</b>	<b>+ 67,217,503</b>	<b>21.55</b>
流動負債	288,703,931	81.29	222,728,709	59.64	+ 65,975,222	29.62
短期債務	280,000,000	78.84	200,000,000	53.55	+ 80,000,000	40.00
應付款項	8,673,931	2.44	22,728,709	6.09	- 14,054,778	61.84
預收款項	30,000	0.01	—	—	+ 30,000	—
其他負債	90,478,115	25.48	89,235,834	23.89	+ 1,242,281	1.39
什項負債	90,478,115	25.48	89,235,834	23.89	+ 1,242,281	1.39
<b>業 主 權 益</b>	<b>- 24,055,721</b>	<b>- 6.77</b>	<b>61,525,817</b>	<b>16.47</b>	<b>- 85,581,538</b>	<b>139.10</b>
資本	699,955,194	197.10	699,955,194	187.41	—	—
資本	699,955,194	197.10	699,955,194	187.41	—	—
資本公積	17,154,587	4.83	17,601,063	4.71	- 446,476	2.54
資本公積	17,154,587	4.83	17,601,063	4.71	- 446,476	2.54
保留盈餘(累積虧損—)	- 741,165,502	- 208.70	- 656,030,440	- 175.65	- 85,135,062	12.98
累積虧損	- 741,165,502	- 208.70	- 656,030,440	- 175.65	- 85,135,062	12.98
<b>負 債 及 業 主 權 益</b>	<b>355,126,325</b>	<b>100.00</b>	<b>373,490,360</b>	<b>100.00</b>	<b>- 18,364,035</b>	<b>4.92</b>

**拾貳、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金**  
**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	原列決算數	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	407,589,000	506,542,144	—	506,542,144	+ 98,953,144	24.28
業 務 成 本 與 費 用	213,842,000	162,987,099	—	162,987,099	- 50,854,901	23.78
業 務 賸 餘(短絀—)	193,747,000	343,555,045	—	343,555,045	+ 149,808,045	77.32
業 務 外 收 入	11,293,000	13,427,462	—	13,427,462	+ 2,134,462	18.90
業 務 外 費 用	9,373,000	4,395,359	—	4,395,359	- 4,977,641	53.11
業 務 外 賸 餘(短絀—)	1,920,000	9,032,103	—	9,032,103	+ 7,112,103	370.42
本 期 賸 餘(短絀—)	195,667,000	352,587,148	—	352,587,148	+ 156,920,148	80.20

**拾參、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金**  
**收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)**

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	519,969,606	167,382,458	352,587,148
基 隆 市 醫 療 作 業 基 金	163,711,574	149,513,414	14,198,160
基 隆 市 政 府 市 地 重 劃 基 金	336,144,741	7,757,540	328,387,201
基 隆 市 政 府 公 共 造 產 基 金	10,922,720	3,646,618	7,276,102
基 隆 市 政 府 國 民 住 宅 社 區 管 理 維 護 基 金	5,480,637	4,481,728	998,909
基 隆 市 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	3,709,934	1,983,158	1,726,776

## 拾肆、中華民國99年度基隆市非營業特種基金

### 餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)

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	解繳縣(市) 庫 淨 額	其他依法 分 配 數	合 計	未 分 配 賸 餘
<b>賸餘分配</b>								
<b>市政府主管</b>	338,388,988	216,481,937	554,870,925	1,726,776	2,000,000	461,479,331	465,206,107	89,664,818
基隆市政府 市地重劃 基金	328,387,201	133,092,130	461,479,331	—	—	461,479,331	461,479,331	—
基隆市政府 公共造產 基金	7,276,102	56,032,521	63,308,623	—	2,000,000	—	2,000,000	61,308,623
基隆市政府 國民住宅社區 管理維護基金	998,909	27,357,286	28,356,195	—	—	—	—	28,356,195
基隆市政府 實施平均 地權基金	1,726,776	—	1,726,776	1,726,776	—	—	1,726,776	—
<b>衛生局主管</b>	14,198,160	41,615,650	55,813,810	—	8,000,000	—	8,000,000	47,813,810
基隆市醫療 作業基金	14,198,160	41,615,650	55,813,810	—	8,000,000	—	8,000,000	47,813,810
<b>合 計</b>	352,587,148	258,097,587	610,684,735	1,726,776	10,000,000	461,479,331	473,206,107	137,478,628

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	撥用公積	縣(市)庫 撥 款	合 計	待填補之 短 絀
<b>短絀填補</b>								
<b>市政府主管</b>	—	20,604,554	20,604,554	1,726,776	—	—	1,726,776	18,877,778
基隆市政府 實施平均 地權基金	—	20,604,554	20,604,554	1,726,776	—	—	1,726,776	18,877,778
<b>合 計</b>	—	20,604,554	20,604,554	1,726,776	—	—	1,726,776	18,877,778

# 拾伍、基隆市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99年12月31日		98年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>1,169,022,489</b>	<b>100.00</b>	<b>1,025,493,502</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 143,528,987</b>	<b>14.00</b>
流動資產	1,089,370,660	93.18	797,809,793	77.80	+ 291,560,867	36.55
現金	1,071,451,556	91.65	776,423,885	75.71	+ 295,027,671	38.00
應收款項	15,775,426	1.35	18,911,160	1.85	- 3,135,734	16.58
存貨	2,143,678	0.18	2,076,798	0.20	+ 66,880	3.22
預付款項	—	—	397,950	0.04	- 397,950	100.00
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	—	—	158,576,908	15.46	- 158,576,908	100.00
長期投資	—	—	7,222,691	0.70	- 7,222,691	100.00
長期貸款	—	—	151,354,217	14.76	- 151,354,217	100.00
固定資產	79,237,230	6.78	69,007,933	6.73	+ 10,229,297	14.82
土地	23,086,384	1.97	23,086,384	2.25	—	—
土地改良物	5,320,801	0.46	—	—	+ 5,320,801	—
房屋及建築	50,710,316	4.34	5,505,506	0.54	+ 45,204,810	821.08
機械及設備	37,500	0.00	67,500	0.01	- 30,000	44.44
什項設備	82,229	0.01	142,229	0.01	- 60,000	42.19
購建中固定資產	—	—	40,206,314	3.92	- 40,206,314	100.00
其他資產	414,599	0.04	98,868	0.01	+ 315,731	319.35
什項資產	414,599	0.04	98,868	0.01	+ 315,731	319.35
<b>資 產 總 額</b>	<b>1,169,022,489</b>	<b>100.00</b>	<b>1,025,493,502</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 143,528,987</b>	<b>14.00</b>
<b>負 債</b>	<b>95,699,303</b>	<b>8.19</b>	<b>292,844,086</b>	<b>28.56</b>	<b>- 197,144,783</b>	<b>67.32</b>
流動負債	54,396,238	4.66	80,129,229	7.82	- 25,732,991	32.11
應付款項	49,274,958	4.22	71,752,428	7.00	- 22,477,470	31.33
預收款項	5,121,280	0.44	8,376,801	0.82	- 3,255,521	38.86
長期負債	—	—	151,354,217	14.76	- 151,354,217	100.00
長期債務	—	—	151,354,217	14.76	- 151,354,217	100.00
其他負債	41,303,065	3.53	61,360,640	5.98	- 20,057,575	32.69
什項負債	41,303,065	3.53	61,360,640	5.98	- 20,057,575	32.69
<b>淨 值</b>	<b>1,073,323,186</b>	<b>91.81</b>	<b>732,649,416</b>	<b>71.44</b>	<b>+ 340,673,770</b>	<b>46.50</b>
基金	940,477,188	80.45	480,911,235	46.89	+ 459,565,953	95.56
基金	940,477,188	80.45	480,911,235	46.89	+ 459,565,953	95.56
公積	13,857,347	1.18	13,857,347	1.35	—	—
資本公積	11,261,321	0.96	11,261,321	1.10	—	—
特別公積	2,596,026	0.22	2,596,026	0.25	—	—
累積餘絀(一)	118,600,850	10.15	237,493,033	23.16	- 118,892,183	50.06
累積賸餘	118,600,850	10.15	237,493,033	23.16	- 118,892,183	50.06
淨值其他項目	387,801	0.03	387,801	0.04	—	—
未實現重估增值	387,801	0.03	387,801	0.04	—	—
<b>負 債 及 淨 值 總 額</b>	<b>1,169,022,489</b>	<b>100.00</b>	<b>1,025,493,502</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 143,528,987</b>	<b>14.00</b>

## 拾陸、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金

### 決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	原列決算數	修正數	決算審定數	決算審定數與 可用預算數比較增減	
					金 額	%
基金來源	6,270,030,000	6,508,598,745	- 134,438,720	6,374,160,025	+ 104,130,025	1.66
基金用途	6,978,121,876	6,224,674,945	- 118,152,742	6,106,522,203	- 871,599,673	12.49
本期賸餘（短絀－）	- 708,091,876	283,923,800	- 16,285,978	267,637,822	+ 975,729,698	—
期初基金餘額	422,617,000	1,114,583,523	—	1,114,583,523	+ 691,966,523	163.73
期末基金餘額	- 285,474,876	1,398,507,323	- 16,285,978	1,382,221,345	+ 1,667,696,221	—

## 拾柒、中華民國 99 年度基隆市非營業特種基金

### 來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	6,374,160,025	6,106,522,203	267,637,822	1,114,583,523	1,382,221,345
基隆市漁民海難救助基金	367,878	742,676	- 374,798	38,479,486	38,104,688
基隆市政府公益彩券盈餘分配基金	313,239,005	124,876,197	188,362,808	171,817,660	360,180,468
基隆市政府身心障礙者就業基金	71,881,390	6,305,316	65,576,074	- 1,949,809	63,626,265
基隆市地方教育發展基金	5,877,123,592	5,823,188,428	53,935,164	647,296,025	701,231,189
基隆市污染防制基金	111,548,160	151,409,586	- 39,861,426	258,940,161	219,078,735



# 拾捌、基隆市非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,331,602,058	100.00	2,981,176,190	100.00	+ 350,425,868	11.75
流動資產	1,989,733,793	59.72	1,523,916,904	51.12	+ 465,816,889	30.57
現金	974,013,967	29.23	1,183,320,318	39.69	- 209,306,351	17.69
應收款項	813,414,579	24.42	311,380,439	10.45	+ 502,034,140	161.23
預付款項	202,305,247	6.07	29,216,147	0.98	+ 173,089,100	592.44
投資、長期應收款項、 貸墊款及準備金	8,935,884	0.27	8,615,315	0.29	+ 320,569	3.72
準備金	8,935,884	0.27	8,615,315	0.29	+ 320,569	3.72
其他資產	1,332,932,381	40.01	1,448,643,971	48.59	- 115,711,590	7.99
什項資產	1,332,932,381	40.01	1,448,643,971	48.59	- 115,711,590	7.99
資產總額	3,331,602,058	100.00	2,981,176,190	100.00	+ 350,425,868	11.75
負 債	1,987,485,401	59.66	1,866,592,667	62.61	+ 120,892,734	6.48
流動負債	551,081,714	16.54	419,654,340	14.08	+ 131,427,374	31.32
應付款項	551,081,714	16.54	419,654,340	14.08	+ 131,427,374	31.32
其他負債	1,436,403,687	43.12	1,446,938,327	48.53	- 10,534,640	0.73
什項負債	1,436,403,687	43.12	1,446,938,327	48.53	- 10,534,640	0.73
基金餘額	1,344,116,657	40.34	1,114,583,523	37.39	+ 229,533,134	20.59
基金餘額	1,344,116,657	40.34	1,114,583,523	37.39	+ 229,533,134	20.59
基金餘額	1,344,116,657	40.34	1,114,583,523	37.39	+ 229,533,134	20.59
負債及基金餘額總額	3,331,602,058	100.00	2,981,176,190	100.00	+ 350,425,868	11.75

註：依固定項目分開原則，將 99 年度期末長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。

## 拾玖、中華民國 99 年度基隆市非營

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 基 金 來 源	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	總 計	141,280	134,580,000
特 別 收 入 基 金	合 計	141,280	134,580,000
基隆市地方教育發展基金	修正減列溢列之政府撥入收入。	—	134,580,000
	修正增列其他收入，包含以前年度溢發游泳錦標賽獎金 107,500 元及薪資 33,780 元	141,280	—
	修正減列體育及衛生教育計畫溢發游泳錦標賽獎金支出。	—	—
	修正減列高中及高職教育計畫支出，包含超支併決算繳庫數 6,174,034 元及溢發薪資	—	—
	修正減列國民教育計畫超支併決算繳庫數支出。	—	—
	修正減列學前教育計畫超支併決算繳庫數支出。	—	—
	修正減列一般行政管理計畫超支併決算繳庫數支出。	—	—
	小 計	141,280	134,580,000

## 業特種基金剔除及修正事項明細表

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 基 金 用 途		餘	結	增	減	數
增 列 金 額	減 列 金 額	增	列	賸	餘	減
		(	或	減	列	短
		結	短	結	結	結
—	118,152,742			118,294,022		134,580,000
—	118,152,742			118,294,022		134,580,000
—	—			—		134,580,000
—	—			141,280		—
—	790,500			790,500		—
—	6,211,564			6,211,564		—
—	86,287,983			86,287,983		—
—	6,890,339			6,890,339		—
—	17,972,356			17,972,356		—
—	118,152,742			118,294,022		134,580,000

## 貳拾、中華民國 99 年度基隆市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

機 關（基 金）名 稱	截至上年度終了借款餘額	本 年 度 舉 借 額	本 年 度 償 還 額	本 年 度 調 整 數		截至本年度終了借款餘額
				增 加	減 少	
合 計	151,354,217	—	151,354,217	—	—	—
非 營 業 部 分	151,354,217	—	151,354,217	—	—	—
作 業 基 金	151,354,217	—	151,354,217	—	—	—
基 隆 市 政 府 市 地 重 劃 基 金	151,354,217	—	151,354,217	—	—	—
第七期市地重劃區	151,354,217	—	151,354,217	—	—	—

註：表列長期債務為各基金向銀行或其他機關借入償還期限在 1 年以上之長期借款。

## 戊、附錄

### 壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度基隆市總決算公庫年度出納終結報告，經予審核結果，列數尚無不合，茲將報告所列收支餘絀及結存情形，概述於次：

#### 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180億7,614萬餘元，支出總額197億6,145萬餘元，收支相抵計短絀16億8,531萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實現數 148 億 6,938 萬餘元，歲出實現數 151 億 1,837 萬餘元，收支相抵計短絀 2 億 4,898 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出款、暫收款、短期借款等，計負 11 億 4,566 萬餘元；以前年度支出、墊付款等，計支 24 億 9,829 萬餘元；合計短絀 36 億 4,396 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入及應收賒借收入合計 43 億 5,242 萬餘元，債務還本計支 21 億 4,478 萬餘元，收支相抵計賸餘 22 億 763 萬元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀16億8,531萬餘元，即為本年度市庫短絀。

##### (二)市庫結存

本年度市庫短絀16億8,531萬餘元，加計上年度市庫透支轉入數1億9,525萬餘元，本年度市庫透支轉入下年度計18億8,056萬餘元，經核與平衡表「借入款」科目列數相符。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算歲入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為199億2,266萬餘元，與市庫實收數180億7,614萬餘元相較，差異18億4,652萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 38 億 3,639 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度待納庫數 232 萬餘元。

(2)各機關以前年度經費賸餘 1,824 萬餘元。

(3)暫收款及短期借款 38 億 1,576 萬餘元。

(4)剔除經費 5 萬餘元。

2.減項 56 億 8,292 萬餘元，包括：

(1)上年度暫收款及短期借款於本年度沖轉數 56 億 2,497 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 1 億 3,711 萬餘元。

(3)本室修正數減列 7,916 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 18 億 4,652 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)總決算歲出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為197億4,114萬餘元，與市庫實支數197億6,145萬餘元相較，差異2,030萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 2 億 6,833 萬餘元，包括：

(1)本年度經費賸餘待納庫部分 1,979 萬餘元。

(2)剔除經費 5 萬餘元。

(3)墊付款 2 億 3,048 萬餘元。

(4)本室修正數 1,800 萬餘元。

2.減項 2 億 4,802 萬餘元，包括：

(1)上年度墊付款於本年度收回數 2 億 3,414 萬餘元。

(2)以前年度支出 1,388 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 2,030 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

## **三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋**

本年度審定歲入決算數157億6,057萬餘元，歲出決算數173億1,567萬餘元，相抵後歲入歲出短絀15億5,510萬餘元；市庫實收數180億7,614萬餘元，實支數197億6,145萬餘元，相抵後市庫收支短絀16億8,531萬餘元。本年度市庫短絀較歲入歲出短絀審定數增加1億3,021萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 115 億 8,969 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 106 億 3,936 萬餘元。

(1)撥付各機關以前年度支出 25 億 196 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 1 億 3,711 萬餘元。

(3)退還暫收款 6 億 2,497 萬餘元。

(4)償還短期借款 50 億元。

(5)債務還本支出 21 億 4,478 萬餘元。

(6)墊付款增加數 2 億 3,048 萬餘元。

(7)剔除經費 5 萬餘元。

2. 總決算已列收，而市庫尚未收到之應收歲入款 9 億 3,053 萬餘元。

3. 本年度各機關經費賸餘尚未繳庫款 1,979 萬餘元。

(二)減項 114 億 5,948 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 91 億 6,351 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 7 億 4,055 萬餘元。

(2)各機關以前年度結轉待納庫數 232 萬餘元。

(3)解繳以前年度經費賸餘 1,824 萬餘元。

(4)暫收款 5 億 1,576 萬餘元。

(5)剔除經費 5 萬餘元。

(6)應收賒借收入 24 億元。

(7)短期借款 33 億元。

(8)債務舉借收入 19 億 5,242 萬餘元。

(9)墊付款收回 2 億 3,414 萬餘元。

2. 總決算已列支，而市庫尚未撥付之應付歲出款 22 億 3,722 萬餘元。

3. 本室修正數 5,874 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 3,021 萬餘元，即為市庫短絀與歲入歲出短絀審定數之差額。

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

# 決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	歲入決算收入 實現審定數	加				
		各機關以前年度 待納庫款	各機關以前年 度經費賸餘	暫收 短期借款	收回以前年 度歲出款轉入 其他收入	年度科目 誤列沖轉數
稅 課 收 入	5,293,259,490	—	—	—	—	—
罰款及賠償收入	201,212,435	—	—	—	—	- 18,555
規 費 收 入	402,909,062	—	—	—	—	—
財 產 收 入	270,501,502	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	10,000,000	—	—	—	—	—
補助及協助收入	8,130,959,265	—	—	—	—	—
捐獻及贈與收入	101,854,542	—	—	—	—	—
其 他 收 入	418,996,299	—	—	—	- 39,504,624	—
小 計	14,829,692,595	—	—	—	- 39,504,624	- 18,555
以 前 年 度 收 入	740,551,553	2,329,663	—	—	—	18,555
收回以前年度歲出	—	—	18,246,893	—	39,504,624	—
暫 收 款	—	—	—	515,767,170	—	—
短 期 借 款	—	—	—	3,300,000,000	—	—
小 計	740,551,553	2,329,663	18,246,893	3,815,767,170	39,504,624	18,555
賒 借 收 入	1,952,425,000	—	—	—	—	—
應收賒借收入	2,400,000,000	—	—	—	—	—
小 計	4,352,425,000	—	—	—	—	—
合 計	19,922,669,148	2,329,663	18,246,893	3,815,767,170	—	—



# 市庫實收數差額解釋表

99 年度

單位：新臺幣元

項		減				市庫實收數
剔除經費	小計	上年度暫收款 及短期借款於 本年度沖轉數	退還以前各 年度歲入款	本室修正歲入 決算增列收入 實現數	小計	
—	—	—	—	—	—	5,293,259,490
—	- 18,555	—	—	—	—	201,193,880
—	—	—	—	—	—	402,909,062
—	—	—	—	37,760,161	37,760,161	232,741,341
—	—	—	—	- 117,324,712	- 117,324,712	127,324,712
—	—	—	—	—	—	8,130,959,265
—	—	—	—	—	—	101,854,542
53,207	- 39,451,417	—	—	402,677	402,677	379,142,205
<b>53,207</b>	<b>- 39,469,972</b>	—	—	<b>- 79,161,874</b>	<b>- 79,161,874</b>	<b>14,869,384,497</b>
—	2,348,218	—	137,112,198	—	137,112,198	605,787,573
—	57,751,517	—	—	—	—	57,751,517
—	515,767,170	624,971,469	—	—	624,971,469	- 109,204,299
—	3,300,000,000	5,000,000,000	—	—	5,000,000,000	- 1,700,000,000
—	3,875,866,905	5,624,971,469	137,112,198	—	5,762,083,667	- 1,145,665,209
—	—	—	—	—	—	1,952,425,000
—	—	—	—	—	—	2,400,000,000
—	—	—	—	—	—	4,352,425,000
<b>53,207</b>	<b>3,836,396,933</b>	<b>5,624,971,469</b>	<b>137,112,198</b>	<b>- 79,161,874</b>	<b>5,682,921,793</b>	<b>18,076,144,288</b>

# 決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	歲出決算支出 實現審定數	加			
		本年度經費 賸餘待納庫	剔 除 經 費	墊 付 款	年度科目誤列 沖 轉 數
政 權 行 使 支 出	180,078,618	—	—	—	—
行 政 支 出	311,067,776	—	—	—	—
民 政 支 出	1,429,489,679	1,854,380	—	—	—
財 務 支 出	269,895,024	—	—	—	—
教 育 支 出	4,789,723,594	820,100	—	—	—
文 化 支 出	195,193,423	—	—	—	—
農 業 支 出	110,461,395	—	—	—	—
工 業 支 出	99,471,139	1,047,000	—	—	—
交 通 支 出	964,057,270	237,635	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	216,470,414	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	9,336,381	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	264,171,502	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,592,488,571	15,835,820	—	—	—
國 民 就 業 支 出	108,441,775	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	263,503,551	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	3,405,325	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	729,896,950	—	53,207	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,637,134,471	—	—	—	—
警 政 支 出	1,686,654,119	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	74,437,604	—	—	—	—
其 他 支 出	145,137,314	—	—	—	—
小 計	15,080,515,895	19,794,935	53,207	—	—
以 前 年 度 支 出	2,515,845,400	—	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	230,482,186	—
小 計	2,515,845,400	—	—	230,482,186	—
債 務 還 本	2,144,785,835	—	—	—	—
小 計	2,144,785,835	—	—	—	—
支 出 合 計	19,741,147,130	19,794,935	53,207	230,482,186	—
收 支 餘 絀 數	—	—	—	—	—
上 年 度 市 庫 結 存 數	—	—	—	—	—
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度	—	—	—	—	—

# 市庫實支數差額解釋表

99年度

單位：新臺幣元

項			減			市庫實支數
本年度經費	經本室修正歲出決算增減列支數	小計	上年度墊付款於本年度收回數	以前年度支出	小計	
—	—	—	—	—	—	180,078,618
—	—	—	—	—	—	311,067,776
—	—	1,854,380	—	—	—	1,431,344,059
—	—	—	—	—	—	269,895,024
—	17,901,564	18,721,664	—	—	—	4,808,445,258
—	—	—	—	—	—	195,193,423
—	38,800	38,800	—	—	—	110,500,195
—	—	1,047,000	—	—	—	100,518,139
—	—	237,635	—	—	—	964,294,905
—	—	—	—	—	—	216,470,414
—	—	—	—	—	—	9,336,381
—	—	—	—	—	—	264,171,502
—	66,000	15,901,820	—	—	—	1,608,390,391
—	—	—	—	—	—	108,441,775
—	—	—	—	—	—	263,503,551
—	—	—	—	—	—	3,405,325
—	—	53,207	—	—	—	729,950,157
—	—	—	—	—	—	1,637,134,471
—	—	—	—	—	—	1,686,654,119
—	—	—	—	—	—	74,437,604
—	—	—	—	—	—	145,137,314
—	18,006,364	37,854,506	—	—	—	15,118,370,401
—	—	—	—	13,884,641	13,884,641	2,501,960,759
—	—	230,482,186	234,144,156	—	234,144,156	- 3,661,970
—	—	230,482,186	234,144,156	13,884,641	248,028,797	2,498,298,789
—	—	—	—	—	—	2,144,785,835
—	—	—	—	—	—	2,144,785,835
—	18,006,364	268,336,692	234,144,156	13,884,641	248,028,797	19,761,455,025
—	—	—	—	—	—	- 1,685,310,737
—	—	—	—	—	—	- 195,256,253
—	—	—	—	—	—	- 1,880,566,990

# 市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫餘絀			- 1,685,310,737
乙、加項			11,589,698,639
一、本年度市庫列支而總決算不計之支出		10,639,365,654	
(一)市庫撥付各機關以前年度支出	2,501,960,759		
(二)市庫直接退還以前年度歲入	137,112,198		
(三)市庫退還暫收款	624,971,469		
(四)市庫償還短期借款	5,000,000,000		
(五)債務還本	2,144,785,835		
(六)墊付款	230,482,186		
(七)剔除經費	53,207		
二、總決算列收而市庫尚未收到應收歲入款		930,538,050	
(一)本年度應收歲入款	930,538,050		
三、各機關尚未繳庫款		19,794,935	
(一)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	19,794,935		
丙、減項			11,459,488,550
一、本年度市庫列收而總決算不計之收入		9,163,517,642	
(一)各機關解繳以前年度歲入	740,551,553		
(二)各機關以前年度結轉待納庫數	2,329,663		
(三)各機關解繳以前年度經費賸餘	18,246,893		
(四)暫收款	515,767,170		
(五)剔除經費	53,207		
(六)應收賒借收入	2,400,000,000		
(七)短期借款	3,300,000,000		
(八)債務舉借收入	1,952,425,000		
(九)墊付款收回	234,144,156		
二、總決算列支而市庫尚未撥付部分		2,237,223,936	
(一)本年度歲出保留市庫未撥款	2,237,223,936		
三、本室修正數		58,746,972	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 1,555,100,648

## 貳、資產負債之查核

### 一、總決算平衡表之查核

本年度基隆市總決算平衡表(民國 99 年 12 月 31 日)依會計法第 29 條前段:「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 51 億 2,867 萬餘元，負債 85 億 6,844 萬餘元，餘絀負 34 億 3,976 萬餘元。茲將本年度基隆市政府原列平衡表重要科目增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關結存、保管有價證券、押金、預付費用、應收剔除經費、應收歲入款、應收賒借收入，合計 51 億 2,867 萬餘元，較上年度期末 63 億 8,860 萬餘元，減少 12 億 5,992 萬餘元，茲摘要分析如次：

1. 「各機關結存」科目 13 億 1,992 萬餘元，較上年度減少 1 億 8,242 萬餘元，主要係本年度市政府等機關結存款較上年度減少所致。

2. 「應收歲入款」科目 15 億 8,307 萬餘元，較上年度減少 1 億 8,110 萬餘元，主要係以前年度保留之上級政府補助及協助收入與各項稅課收入於本年度實現所致。

3. 「應收賒借收入」科目 15 億 1,657 萬餘元，較上年度減少 8 億 8,342 萬餘元，主要係以前年度保留之賒借收入於本年度實現所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、保管款、代收款、代辦經費、借入款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 85 億 6,844 萬餘元，較上年度期末 96 億 5,351 萬餘元，減少 10 億 8,506 萬餘元，茲摘要分析如次：

1. 「短期借款」科目 18 億元，較上年度減少 17 億元，主要係公庫向臺灣銀行基隆分行等金融機構短期調度借款金額減少所致。

2. 「保管款」科目 4 億 6,108 萬餘元，較上年度減少 1 億 121 萬餘元，主要係本年度工程履約完成及保固期屆滿案件較上年度增加，承商領回保管款所致。

3. 「代辦經費」科目 4 億 1,020 萬餘元，較上年度減少 1 億 3,228 萬餘元，主要係各機關辦理上級政府委辦計畫，於本年度執行完成及將賸餘款繳回等案件較上年度增加所致。

4. 「借入款」科目 18 億 8,056 萬餘元，較上年度增加 16 億 8,531 萬餘元，主要係公庫發生透支，由基隆市地方教育發展基金等專戶調度資金彌平所致。

5. 「應付歲出款」科目 21 億 5,025 萬餘元，較上年度減少 6 億 7,978 萬餘元，主要係各

機關以前年度部分保留經費於本年度執行完成所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 34 億 3,976 萬餘元，較上年度期末 32 億 6,490 萬餘元，增加 1 億 7,485 萬餘元，主要係本年度歲計持續發生短絀所致。

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：

### 基隆市總決算平衡表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>5,128,678,425</b>	<b>100.00</b>	<b>6,388,604,667</b>	<b>100.00</b>	<b>- 1,259,926,242</b>	<b>19.72</b>
各 機 關 結 存	1,319,924,718	25.74	1,502,350,693	23.52	- 182,425,975	12.14
保管有價證券	256,274,414	4.99	253,086,443	3.96	+ 3,187,971	1.26
押 金	99,471	0.00	99,471	0.00	—	—
預 付 費 用	451,729,137	8.81	467,774,450	7.32	- 16,045,313	3.43
應 收 剔 除 經 費	1,002,640	0.02	1,112,740	0.02	- 110,100	9.89
應 收 歲 入 款	1,583,076,045	30.87	1,764,180,870	27.61	- 181,104,825	10.27
應 收 賒 借 收 入	1,516,572,000	29.57	2,400,000,000	37.57	- 883,428,000	36.81
<b>負 債</b>	<b>8,568,445,129</b>	<b>167.07</b>	<b>9,653,512,342</b>	<b>151.11</b>	<b>- 1,085,067,213</b>	<b>11.24</b>
短 期 借 款	1,800,000,000	35.09	3,500,000,000	54.79	- 1,700,000,000	48.57
暫 收 款	262,400,480	5.12	371,982,215	5.82	- 109,581,735	29.46
保 管 款	461,082,794	8.99	562,299,501	8.80	- 101,216,707	18.00
代 收 款	54,550,744	1.06	15,606,759	0.25	+ 38,943,985	249.53
代 辦 經 費	410,204,256	8.00	542,493,427	8.49	- 132,289,171	24.39
借 入 款	1,880,566,990	36.67	195,256,253	3.06	+ 1,685,310,737	863.13
應 付 歲 出 款	2,150,252,822	41.93	2,830,033,807	44.30	- 679,780,985	24.02
應 付 歲 出 保 留 款	1,293,112,629	25.21	1,382,753,937	21.64	- 89,641,308	6.48
應 付 保 管 有 價 證 券	256,274,414	5.00	253,086,443	3.96	+ 3,187,971	1.26
<b>餘 絀</b>	<b>- 3,439,766,704</b>	<b>- 67.07</b>	<b>- 3,264,907,675</b>	<b>- 51.11</b>	<b>- 174,859,029</b>	<b>5.36</b>
歲 計 餘 絀	- 172,142,511	- 3.36	- 2,119,160,571	- 33.17	+ 1,947,018,060	—
以前年度累計餘絀	- 3,267,624,193	- 63.71	- 1,145,747,104	- 17.94	- 2,121,877,089	185.20
<b>負 債 及 餘 絀 合 計</b>	<b>5,128,678,425</b>	<b>100.00</b>	<b>6,388,604,667</b>	<b>100.00</b>	<b>- 1,259,926,242</b>	<b>19.72</b>

註：民國 99 年底保管品及應付保管品各為 2,278,799 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 29,030 元。

本年度基隆市總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 78,817,347 元、減列歲出決算數 20,070,375 元；增列以前年度歲入應收數 3,020 元、減列以前年度歲出應付數 912,200 元，決算審核修正後之資產總額為 50 億 6,746 萬餘元，負債總額為 85 億 6,506 萬餘元，餘絀總額為負 34 億 9,759 萬餘元，有關修正增減情形及經調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如次：

### 基隆市總決算平衡表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	小 計	合 計	科 目	小 計	合 計
<b>資 產 部 分</b>			<b>負 債 部 分</b>		
公 庫 結 存	—		短 期 借 款	1,800,000,000	
各 機 關 結 存	1,319,924,718		暫 收 款	262,400,480	
保 管 有 價 證 券	256,274,414		保 管 款	461,082,794	
押 金	99,471		代 收 款	54,550,744	
預 付 費 用	451,729,137		代 辦 經 費	410,204,256	
應 收 剔 除 經 費	1,002,640		借 入 款	1,880,566,990	
應 收 歲 入 款	1,583,076,045		應 付 歲 出 款	2,150,252,822	
應 收 賒 借 收 入	1,516,572,000		應 付 歲 出 保 留 款	1,293,112,629	
<b>原 列 資 產 總 額</b>		5,128,678,425	應 付 保 管 有 價 證 券	256,274,414	
本室審核修正決算應調整數		- 61,210,640	<b>原 列 負 債 總 額</b>		8,568,445,129
歲 入 事 項 應 調 整 數	- 79,217,004		本室審核修正決算應調整數		- 3,378,888
減列本年度歲入實現數	- 79,161,874		應 付 歲 出 款 應 調 整 數	- 2,976,211	
增列本年度歲入應收數	+ 344,527		減列本年度歲出保留數	- 2,064,011	
增列以前年度歲入未結清應收數	+ 3,020		減列以年度歲出未結清應付數	- 912,200	
減列保管款科目增列歲入部分	- 402,677		保 管 款 科 目 應 調 整 數	- 402,677	
歲 出 事 項 應 調 整 數	+ 18,006,364		<b>調 整 後 負 債 總 額</b>		8,565,066,241
減列本年度歲出實現數	+ 18,006,364		<b>餘 絀 部 分</b>		
			歲 計 餘 絀	- 172,142,511	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 3,267,624,193	
			<b>原 列 餘 絀 總 額</b>		- 3,439,766,704
			本室審核修正決算應調整數		- 57,831,752
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	- 58,746,972	
			減列本年度歲入應調整數	- 78,817,347	
			減列本年度歲出應調整數	+ 20,070,375	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀 應 調 整 數	+ 915,220	
			增列以前年度歲入應收數調整數	+ 3,020	
			減列以前年度歲出應付數調整數	+ 912,200	
			<b>調 整 後 餘 絀 總 額</b>		- 3,497,598,456
<b>調 整 後 資 產 總 額</b>		5,067,467,785	<b>調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額</b>		5,067,467,785

## 二、政府投資目錄之查核

本年度基隆市總決算政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及投資3部分，截至本年度止累計投資金額18億3,450萬餘元，較上年度期末13億7,494萬餘元，增加4億5,956萬餘元，茲分述如次：

### (一)營業部分

本年度期末基隆市政府投資之營業基金，計有1個單位，為公共汽車管理處6億9,995萬餘元，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

<u>政 府 投 資 目 錄</u>			
營業部分	中華民國 99 年 12 月 31 日		
投 資 事 業 名 稱	基 隆 市 政 府 資 本 ( 基 金 ) 額		
	本 年 度	上 年 度	增 減 數
合 計	699,955,194	699,955,194	—
公 共 汽 車 管 理 處	699,955,194	699,955,194	—

### (二)非營業部分

本年度期末基隆市政府投資之非營業特種基金，計有 3 個單位，包括醫療作業基金 7,403 萬餘元、國民住宅社區管理維護基金 1 億 4,670 萬餘元、實施平均地權基金 7 億 1,973 萬餘元，投資金額共計 9 億 4,047 萬餘元，較上年度 4 億 8,091 萬餘元，增加 4 億 5,956 萬餘元，主要係本年度市地重劃基金以增撥基金方式轉入實施平均地權基金所致。

茲將基隆市政府投資非營業特種基金之資本數額編列目錄如下：

<u>政 府 投 資 目 錄</u>			
非營業部分	中華民國 99 年 12 月 31 日		
基 金 名 稱	基 隆 市 政 府 資 本 ( 基 金 ) 額		
	本 年 度	上 年 度	增 減 數
合 計	940,477,188	480,911,235	+ 459,565,953
醫 療 作 業 基 金	74,038,728	74,038,728	—
國 民 住 宅 社 區 管 理 維 護 基 金	146,700,210	148,613,588	- 1,913,378
實 施 平 均 地 權 基 金	719,738,250	258,258,919	+ 461,479,331



### (三)投資部分

本年度期末基隆市政府之投資，列有投資臺灣省自來水股份有限公司股票金額計1億9,407萬餘元，係以原始投入成本列記，與上年度列數相同。

茲將基隆市政府投資部分之資本數額編列目錄如下：

#### 政 府 投 資 目 錄

投資部分		中華民國 99 年 12 月 31 日		單位：新臺幣元
投 資 事 業 名 稱		資 金 額		
		本 年 度	上 年 度	增 減 數
合 計		194,074,000	194,074,000	—
臺灣省自來水股份有限公司		194,074,000	194,074,000	—

### 三、財產量值總目錄之查核

本年度基隆市總決算財產量值總目錄，計列市有財產總值 338 億 3,715 萬餘元，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果分述如下：

#### (一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 310 億 6,462 萬餘元(其中珍貴財產總值 3,929 萬餘元)，占市有財產總值 91.81%，較上年度決算列數 293 億 4,903 萬餘元，增加 17 億 1,558 萬餘元，約 5.85%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如下：

1. 公務用財產 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 182 億 3,930 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,039 萬餘元)，占市有財產總值 53.91%，較上年度決算列數 173 億 5,845 萬餘元，增加 8 億 8,085 萬餘元，約 5.07%，主要係房屋建築及設備增加所致。

2. 公共用財產 本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 103 億 1,750 萬餘元(其中珍貴財產總值 1,889 萬餘元)，占市有財產總值 30.49%，較上年度決算列數 95 億 3,525 萬餘元，增加 7 億 8,224 萬餘元，約 8.20%，主要係公共用土地增加所致。

3. 事業用財產 本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 25 億 781 萬餘元，占市有財產總值 7.41%，較上年度決算列數 24 億 5,532 萬餘元，增加 5,248 萬餘元，約 2.14%，

主要係交通及運輸設備增加所致。

## **(二)非公用財產**

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 27 億 7,252 萬餘元，占市有財產總值 8.19%，較上年度決算列數 27 億 5,822 萬餘元，增加 1,430 萬餘元，約 0.52%，主要係非公用之土地增加所致。

## **(三)重要審核意見**

### **1. 市有房地遭不法占用情形嚴重，相關人員核有未盡職責情事。**

本室民國 99 年度配合辦理專案調查基隆市政府 94 至 98 年度經管公務用、公共用及非公用房地管理情形，核有下列未盡職責情事，已依審計法第 69 條規定陳請審計部函報監察院，並另函請張市長督促研謀改善措施。據復：刻正研訂被占用不動產清理計畫，並篩選占用面積、金額龐大案件委請律師處理，以加速清理作業。

#### **(1)市有土地長期遭不法占用未能積極有效排除，肇致不法占用問題長年存在。**

該府民國 98 年底經管之公務用、公共用及非公用土地被不法占用者計有 594 筆、面積 5 萬 6 千餘平方公尺、帳列價值 2 億 2,911 萬餘元，較民國 94 年底僅減少面積 13.12%，惟筆數卻增加 44.17%，顯示清理被占用土地之進度緩慢，雖迭經本室函請檢討改善，仍未積極有效排除占用，致問題長年存在。

#### **(2)對被占用之房地，循司法途徑處理之案件比率極低。**

按解決土地被占用問題，應從防止被占用及有效處理已被占用之土地著手，包括：對於新占用事件，適時依刑法規定移送偵辦，以有效遏止竊占情事發生；對於早年非法占用者，則應循司法程序強制執行。惟該府 98 年度循司法途徑處理之案件數，計土地 26 筆、房屋 20 筆，僅占當年度被占用房地之 4.38%及 30%，移送比率偏低，損及政府權益。

#### **(3)土地占用人欠繳使用補償金金額龐大，惟未依法積極有效追償清理。**

該府現行對占用人未依法處理完成前，係依「基隆市市有不動產被占用處理要點」規定，按土地申報地價年息 5%追收使用補償金。經查雖已列管追收使用補償金，惟積欠金額仍高達 113 萬餘元，催收成效欠佳。

### **2. 閒置或低度利用之公有宿舍比率偏高，允應積極檢討改善。**

該府及所屬機關學校民國 97 至 99 年各年底經管公有宿舍分別為 920、896 及 892 戶，其中閒

置及低度利用戶數合計分別為799、771及807戶，占全部公有宿舍分別為86.85%、86.05%及90.47%；又閒置及低度利用戶位於繁盛地區者，分別為734、713及710戶，占全部公有宿舍分別為79.78%、79.58%及79.60%。顯示該府對經營之市有宿舍未能善用位於繁盛地區之優勢進行活化運用，致公有宿舍長年處於閒置或低度利用之情況，經函請加強市有宿舍之管理使用，以提升市有財產效益。據復：將賡續辦理各項活化及清理作業，以增進公有不動產使用效能。

### 3. 債權憑證清查比率偏低，允應加強清理。

截至99年底被占用之非公用財產取得執行(債權)憑證計30件，金額229萬元，經查99年度執行債務人財產清查僅7件，清查比率23.33%，財產清查比率偏低，復查該府迄未訂定清理計畫，後續催繳亦欠積極，影響收繳成效，經函請允應訂定清理計畫，並定期向財政機關函查債務人之財產及所得資料，俾便再次移送強制執行，以健全債權憑證管理。據復：將賡續依相關規定積極清理。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國98年度總決算重要審核意見計3項，其中對被非法占用之公有宿舍未積極清理1項，經追蹤查核結果，仍須繼續改善，經再研提審核意見詳「(三)重要審核意見2.」，通知再檢討改善；另1.部分里民會堂使用頻率偏低；2.部分設備損壞或經盤點查無實體，未及時查究原因妥為處理等2項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 四、債款目錄(長期部分)之查核

基隆市總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第4條第1項所規範之基隆市總預算及各項特別預算所舉借1年以上非自償性債務，列報截至民國99年底止債務餘額決算數為98億7,897萬餘元，若扣除決算保留數，則未償債務餘額實際結欠數為83億6,240萬餘元，尚未超過公共債務法第4條第2項規定45%之債限。又查截至民國99年底止，未列計前述債務餘額之舉借未滿1年債務餘額為18億元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之9.41%，亦未超過公共債務法第4條第6項規定30%之債限。

茲將基隆市政府債款目錄(長期部分)編列如次：

# 債 款 目 錄(長期部分)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 金			利 息 償 付 總 額
			舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
91	東 岸 投 資 計 畫	臺灣銀行基隆分行	89.02.02	109.02.11	290,000,000	190,000,000	100,000,000	3,271,089
91	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	91.02.26	101.02.26	300,000,000	240,000,000	60,000,000	791,425
	<b>小 計</b>				<b>590,000,000</b>	<b>430,000,000</b>	<b>160,000,000</b>	<b>4,062,514</b>
92	東 岸 投 資 計 畫	臺灣銀行基隆分行	89.02.02	109.02.11	400,000,000	—	400,000,000	4,511,846
92	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	92.09.01	99.01.15	270,615,000	270,615,000	—	266,667
	<b>小 計</b>				<b>670,615,000</b>	<b>270,615,000</b>	<b>400,000,000</b>	<b>4,778,513</b>
93	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	93.11.30	99.12.30	600,000,000	600,000,000	—	934,600
	<b>小 計</b>				<b>600,000,000</b>	<b>600,000,000</b>	—	<b>934,600</b>
94	仁愛區行政大樓 新建工程計畫	財政部地方 建設基金	95.02.07	101.01.25	189,000,000	67,666,666	121,333,334	1,294,069
94	基隆市警察局第三 分局新建工程計畫	財政部地方 建設基金	95.01.23	101.01.10	100,000,000	66,666,666	33,333,334	359,622
94	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	94.04.06	99.09.29	500,000,000	500,000,000	—	1,080,401
94	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	95.11.22	101.11.24	917,000,000	666,666,666	250,333,334	2,625,571
	<b>小 計</b>				<b>1,706,000,000</b>	<b>1,300,999,998</b>	<b>405,000,002</b>	<b>5,359,663</b>
95	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	94.11.10	100.11.16	700,000,000	467,500,000	232,500,000	5,930,393
95	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	95.11.22	101.11.24	83,000,000	—	83,000,000	237,647
95	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	96.10.18	102.10.18	1,124,400,000	970,000,000	154,400,000	5,978,027
	<b>小 計</b>				<b>1,907,400,000</b>	<b>1,437,500,000</b>	<b>469,900,000</b>	<b>12,146,067</b>
96	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	96.10.18	102.10.18	575,600,000	—	575,600,000	3,060,257
96	執行賒借收入貸款案	臺灣中小企業銀行 基隆分行	97.10.16	103.12.16	600,000,000	576,900,000	23,100,000	4,634,138
96	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	97.04.24	103.01.16	700,000,000	140,000,000	560,000,000	6,443,500
	<b>小 計</b>				<b>1,875,600,000</b>	<b>716,900,000</b>	<b>1,158,700,000</b>	<b>14,137,895</b>
97	深澳國小遷建校 工程計畫	財政部地方 建設基金	97.08.04	103.07.24	155,000,000	51,666,666	103,333,334	807,291
97	警察局第二分局 新建工程計畫	財政部地方 建設基金	97.08.04	103.07.24	145,290,000	48,430,000	96,860,000	756,718
97	消防局仁愛分隊 整建工程計畫	財政部地方 建設基金	97.08.04	103.07.24	80,000,000	26,666,666	53,333,334	416,665
97	執行賒借收入貸款案	臺北富邦銀行 市府分行	98.04.23	103.08.26	600,000,000	120,000,000	480,000,000	2,871,831

## 債 款 目 錄(長期部分)(續)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 金			利息償付 總 額
			舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
97	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	98.10.23	104.10.23	1,100,000,000	—	1,100,000,000	5,021,125
	小 計				2,080,290,000	246,763,332	1,833,526,668	9,873,630
98	深澳國小遷建校 工程計畫	財政部地方 建設基金	98.07.28	104.07.02	45,000,000	7,500,000	37,500,000	161,814
98	警察局第二分局 新建工程計畫	財政部地方 建設基金	98.07.28	104.07.02	104,850,000	8,737,500	96,112,500	188,514
98	基隆市信義區行政大樓 新建工程土地價款	財政部地方 建設基金	98.07.28	104.07.02	80,000,000	13,333,333	66,666,667	287,671
98	基隆市公車處購置 10 輛大客車案	財政部地方 建設基金	98.07.28	104.07.02	42,000,000	7,000,000	35,000,000	151,026
98	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	98.11.12	105.03.30	1,247,575,000	—	1,247,575,000	3,444,185
98	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	99.05.12	103.05.12	600,000,000	100,000,000	500,000,000	—
	小 計				2,119,425,000	136,570,833	1,982,854,167	4,233,210
99	執行賒借收入貸款案	臺灣銀行基隆分行	98.10.23	104.10.23	600,000,000	—	600,000,000	2,738,796
99	執行賒借收入貸款案	土地銀行基隆分行	98.11.12	105.03.30	252,425,000	—	252,425,000	696,871
99	執行賒借收入貸款案	中國信託基隆分行	99.05.12	103.05.12	900,000,000	—	900,000,000	—
99	執行賒借收入貸款案	合庫基隆分行	99.04.28	105.12.31	200,000,000	—	200,000,000	—
	小 計				1,952,425,000	—	1,952,425,000	3,435,667
	合 計				13,501,755,000	5,139,349,163	8,362,405,837	58,961,759

註：本表未包括賒借收入保留數 15 億 1,657 萬餘元。

## 叁、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

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

基隆市加速取得都市計畫公共設施保留地特別決算以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 1 億 5,424 萬餘元，審核結果，審定實現數 1 千餘元（0.00%），減免數 37 萬餘元（0.25%），應付保留數 1 億 5,386 萬餘元（99.75%），主要係尚未完成徵收及尚未辦理核銷之公共設施保留地經費，須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
80	合 計	154,240,969	377,436	1,695	153,861,838	99.75
	教育科學文化支出	97,984,951	—	—	97,984,951	100.00
	經 濟 建 設 支 出	56,256,018	377,436	1,695	55,876,887	99.33

## 二、基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出轉入數決算表之審核

基隆市加速都市建設特別決算以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 373 萬餘元，審核結果，審定實現數 7 萬餘元（1.95%），應付保留數 365 萬餘元（98.05%），係培德路拓寬因工程糾紛尚未結案，須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
82	合 計	3,731,610	—	72,861	3,658,749	98.05
	交 通 支 出	3,731,610	—	72,861	3,658,749	98.05

## 肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核

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投資或捐助之效益評估，併入決算辦理；另各縣(市)政府編製 99 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，基隆市政府暨所屬機關捐助成立之財團法人總計 3 個，基金總額 1 億 3,170 萬餘元，其中接受政府捐助金額為 1 億 1,450 萬餘元，占 86.94%。又各該基隆市政府暨所屬機關捐助成立之財團法人，其成立皆依民法或有關法令規定辦理，並未規範決算應送本室審核，惟其章程均規定預、決算由董事會審核，並函報主管機關核備。茲將本室審核情形分述如次：

### 一、營運概況

(一)市政府主管政府捐助成立財團法人計有基隆社區大學教育基金會及體育發展基金會等 2 個，基金總額 2,431 萬餘元，全數由政府出資捐助。依上開基金會 99 年度決算表所列，社

區大學總收入計 114 萬餘元，總支出計 54 萬餘元，營運獲有賸餘 59 萬餘元，另體育發展基金會 99 年度總收入計 13 萬餘元，總支出計 49 萬餘元，營運發生短絀 35 萬餘元。

(二)文化局主管政府捐助成立財團法人計有基隆市文化基金會 1 個，基金總額 1 億 738 萬餘元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 83.81%。依該基金會 99 年度決算表所列，總收入計 68 萬餘元，總支出計 52 萬餘元，營運獲有賸餘 16 萬餘元。

## 二、重要審核意見

### (一)決算書未依限送主管機關備查。

依基隆市教育事務財團法人設立許可及監督辦法第 13 條規定：「教育法人應依設立宗旨及目的事業，擬定年度工作計畫及經費預算，連同前一年度工作報告及經費決算、財產清冊於每年二月底前，報本府備查；但依第二十條第一項規定須經會計師查核簽證者，得延至四月底前報本府備查。」經查體育發展基金會 99 年度資產總額為 1,431 萬餘元、收入總額為 13 萬餘元，非屬同辦法第 20 條第 1 項財務報表應由會計師簽證之財團法人，該基金會亦未委託會計師簽證，惟未於規定期限將財務報表送主管機關備查，核與前開規定未合，經函請檢討改進。據復：將研修現行規範期限以符中央相關規定。

### (二)主管機關對該管財團法人之監督考核未盡落實。

依基隆市教育事務財團法人設立許可及監督辦法第 24 條規定「教育法人之業務，本府得派員檢查。檢查項目如下：一、設立許可事項。二、組織運作及設施狀況。三、年度重大措施及業務辦理情形。四、財產保管運用情形及財務狀況。五、會計帳簿及憑證之保存。六、公益績效。七、其他事項。」經查該府雖於 99 年 3 月 12 日對體育發展基金會進行督導考核，惟僅就財產保管運用情形及憑證之保存進行督導考核，餘應檢查項目均未辦理；另該府雖於 99 年間對文化基金會進行 98 年度有關財務、會計及會務之查核，並將查核缺失函請該會改善，惟未追蹤該會缺失改善情形，核有未當，經函請注意依規定辦理。據復：嗣後當注意檢討改進。

## 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室民國 98 年度重要審核意見計 1. 預決算書未提送議會及編製內容不符規定，允應注意檢討改進；2. 未編列效益評估表，允應依規定辦理等 2 項，經追蹤查核結果，業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核

### 一、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助基隆市政府經費執行情形

本年度由行政院所屬各機關補助基隆市 5 仟萬元以上重大公共建設計畫計 21 件，計畫總經費 195 億 4,267 萬餘元，截至民國 99 年底止已編列預算 82 億 2,548 萬餘元，其中行政院所屬各機關補助金額為 77 億 352 萬餘元，執行結果，依基隆市政府統計資料，年度累計分配預算數 18 億 8,539 萬餘元，累計執行數 15 億 3,297 萬餘元，執行率約為 81.31%，其計畫彙整詳如表 1。

基隆市政府為加速推動市政建設，貫徹工程執行進度持續完成，發揮工程效益，落實施政績效，特訂定基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點，作為執行管考及獎懲之依據，依該要第 4 點規定，列管執行中尚未完成工程，執行進度落後 10%（含）以上持續三個月，未積極改善者，申誡一次；延續前款落後情況及進度，每持續三個月，逐次記申誡一次，至改善為止；執行進度落後達 40% 時，除依前款規定辦理外，另行記過一次。本年度 5 仟萬元以上重大公共建設計畫執行率未達 40% 者之計畫共計 7 件，其計畫明細及落後原因彙整詳如表 2。

### 二、審計機關查核情形

行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助基隆市政府執行情形經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

#### （一）寬頻管道建置計畫執行存有多項缺失，允應積極改善以提升設施效能。

基隆市寬頻管道建置計畫總計畫經費 6 億 2,954 萬餘元（內政府營建署補助 90% 經費 5 億 6,659 萬餘元，該府自籌 10% 經費 6,295 萬餘元）。截至 99 年 12 月底止已建置完成之寬頻管道長度為 2,070.7 公里，管線業者租用佈纜總長度為 113.5 公里，佈纜率為 5.48%。經抽查結果，核有：整體規劃階段未覈實評估寬頻管道容量需求，肇致已建置完成之寬頻管道佈纜率偏低；委託監造單位承攬不同年度之寬頻管道新建工程之監造事宜，其工期重疊部分，監造人員除未全屬受訓合格之品管人員外，核有重複及未專任或未派足人數情事；95、96 年度寬頻管道工程核有採淺埋方式施工，致部分寬頻管道鋪設之 AC 路面，有路面下陷、龜裂、路面剝落、縱向裂縫等情；道路挖掘之管理機制未臻完備等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：該府已請管線單位儘速編列預算增加佈纜長度，以期增加佈纜成效等。



## **(二)老舊校舍整建工程允應加強品質管控。**

基隆市政府為辦理加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫，經教育部核定補助 4 億 586 萬元，共計辦理「基隆市暖暖高中重建工程」等 7 校老舊校舍拆除重建，計畫期程自 98 年至 101 年止。其中「基隆市暖暖高中重建工程」、「基隆市西定國小老舊校舍整建工程」、「忠孝國小老舊校舍整建工程（二期）」及「基隆市華興國小老舊校舍整建工程」等 4 件採購案，總決標金額為 3 億 3,421 萬元。經抽查結果，核有：施作項目與契約圖說規定不符，監造管理仍待加強；工地安全衛生管理作業仍待加強；進場材料之品管作業仍未落實等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：現場缺失業依契約圖說改善完成，並依約辦理扣款，及督促承商加強施工品質；另工地安全衛生管理作業已依契約改善，並已要求監造單位爾後確實依規定辦理進場材料之品管作業。

## **(三)污水下水道工程管理作業有待加強。**

基隆市政府依據基隆市污水下水道系統第一期修正實施計畫辦理轄內污水下水道系統工程，總經費為 51 億 8,382 萬餘元(內政部營建署補助 50 億 8,015 萬餘元，該府自籌 1 億 367 萬餘元)，計畫期程自 98 年 1 月起至 103 年 12 月底止。經抽查結果，核有：汽、機車租賃費(含稅金及油資)未列入工程管理費項下核銷，卻列入工程項目，由廠商提供租賃汽車(車齡 2 年內之 2,000cc) 12 輛、機車(自動排擋 125 cc 或 100 cc) 5 輛，肇致工程總價提高，連帶增加工程管理費，且又未建置派車作業及用油管制，卻將車輛逕交經辦及督導人員保管使用；部分明挖管線未依契約規定施設擋土設施；承商之專任工程人員未依規定於工程估驗之查驗時到場說明，經函請注意檢討改進。據復：汽、機車租賃費經檢討結果，除已執行中之各系統標案原已編列項目，將通知委託設計單位辦理扣減外，另目前尚未發包之細部設計標案，亦通知設計單位改正，後續若以工程管理費所租用之契約用車輛，將依車輛管理手冊辦理；有關部分明挖管線未施設擋土設施及承包商專任工程人員未到場，將依契約規定辦理。

## **(四)重大道路橋樑工程管理作業間有欠佳。**

基隆市政府辦理「東西向快速公路後續計畫-七堵上下匝道工程」、「東西向快速公路萬里瑞濱線深澳坑匝道新建工程(第二階段)後續工程」及「百福橋改建工程」等 3 件道路橋樑工程，決標金額合計 6 億 5,518 萬元。經抽查結果，核有材料品管檢驗未落實等缺失情形。經函請注意檢討改進，據復：材料品管檢驗已要求監造單位爾後確實依規定辦理。

## **(五)辦公廳舍建設執行存有缺失，允應加強品質管控。**

基隆市消防局辦理「中山分隊新建工程」，總工程費用預計 9,595 萬元。經抽查結果，核有：1. 臨時廳舍整建工程變更設計期程過長，致遲延搬遷作業；2. 初驗給予之改善期間未符比例原則；3. 規劃設計不當肇致計畫進度落後，允應檢討設計疏漏責任等缺失情事，經函請注意檢討改進。據復：嗣後當注意加強工期及相關情節之控管；規劃設計違失部分將依契約規定扣罰違約金。

表 1 民國 99 年度行政院所屬各機關補助基隆市重大公共建設計畫執行情形

單位：新臺幣萬元

主管機關	列管計畫件數	計畫總經費	99 年度累計分配數	累計執行數	執行率
合計	21	1,954,267	188,539	153,297	81.31
市政府主管	17	1,897,227	151,851	137,665	90.66
警察局主管	2	39,381	27,709	7,554	27.26
消防局主管	1	9,595	1,500	604	40.28
文化局主管	1	8,063	7,478	7,473	99.93

表 2 民國 99 年度行政院所屬各機關補助基隆市重大公共建設計畫執行率未達 60% 明細表

單位：新臺幣萬元

主管機關	計畫名稱	計畫總經費	99 年度累計分配數	累計執行數	執行率	原因分析
市政府主管	中山一、二路道路拓寬工程(基隆港西岸高架道路拆除替代道路)(含設計、監造)	199,643	10,000	0.5	0.05	因本年度補助款尚未撥入，致預算執行率偏低。
市政府主管	中正國中老舊校舍整建第二期工程	10,148	10,143	5,995	59.10	因本年度補助款尚未撥入，致預算執行率偏低。
市政府主管	基隆市暖暖高中(國中部分)(行政教學大樓)	7,786	590	290	49.21	因變更設計增加地下層停車場等項目，致預算執行率偏低。
市政府主管	基隆市西定國民小學老舊校舍整建工程(南棟校舍)(第二期)	5,100	427	117	27.55	需配合第一期工程完工，師生搬遷至新大樓教室上課後始得動工，致本工程執行進度落後。
警察局主管	基隆市警察局第四分局暨安樂派出所新建工程	21,996	15,290	410	2.69	因辦理水土保持計畫審查延宕及開標作業至第 3 次招標始完成決標致進度延誤。(已於 100 年 3 月 21 日簽准調整施政計畫列管進度表)
警察局主管	第二分局暨信義派出所新建工程	17,385	12,419	7,143	57.52	因建築師評選作業至第 2 次始完成決標致進度延誤。
消防局主管	消防局中山分隊大樓新建工程	9,500	1,500	604	40.28	因規劃設計單位延遲提送招標資料，致執行進度落後。(已於 99 年 3 月 19 日簽准調整作業計畫進度)