

高雄縣  
大東文化藝術園區興建計畫  
特別決算審核報告

中華民國 96 年度至 98 年度

審計部臺灣省高雄縣審計室



# 高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算審核報告

## 中華民國 96 年度至 98 年度

審計部臺灣省高雄縣審計室審計官兼主任 林勝堯

### 前 言

中華民國 96 年度至 98 年度高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算，高雄縣政府於民國 99 年 4 月 30 日送達本室，本室已於法定期限內，依法完成審核。

高雄縣政府為因應未來高雄縣整體文化建設的推動，及行銷縣境內藝術，經多方徵詢評估，選定緊鄰鳳山溪、百榕園及捷運車站的大東國民小學現址，籌設「大東文化藝術園區」，做為高雄縣文化藝術活動規劃推展中心。計畫所需經費以特別預算編列，辦理期間分民國 95 年度及民國 96 年度至 98 年度 2 階段實施。

民國 96 年度至 98 年度高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別預算，編列歲入預算數 10 億 1,296 萬餘元，歲出預算數 16 億 1,296 萬餘元，決算審核結果，歲入審定實現數 2 億 6,952 萬餘元，應收保留數 7 億 4,347 萬餘元，合計決算審定數 10 億 1,300 萬餘元；歲出審定實現數 8,010 萬餘元，應付保留數 15 億 3,285 萬餘元，合計決算審定數 16 億 1,296 萬餘元，歲入歲出差短 5 億 9,996 萬餘元，需以舉借債務支應。

茲當本特別決算審核完竣，謹依法編具審核報告，敬請 審議。



# 高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算審核報告

## 中華民國 96 年度至 98 年度

### 目 錄

#### 前 言

甲、總述	1
壹、預算執行之審核	1
貳、計畫實施之考核	1
參、重要審核意見	2
乙、最終審定數額表	4
壹、歲入歲出決算審定數簡明比較表	4
貳、審定後收支簡明比較分析表	6
參、融資調度決算審定表	6
丙、平衡表之查核	7
丁、其他附表	8
壹、歲入來源別決算審定表	8
貳、歲出政事別決算審定表	10
參、歲出機關別決算審定表	12



## 甲、總 述

### 壹、預算執行之審核

民國 96 年度至 98 年度高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別預算，編列歲入預算數 10 億 1,296 萬餘元，歲出預算數 16 億 1,296 萬餘元，歲入歲出差短 6 億元，全數以舉借債務支應。茲將預算執行之審核情形說明如次：

#### 一、歲入部分

歲入預算數 10 億 1,296 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,952 萬餘元（26.61%），應收保留數 7 億 4,347 萬餘元（73.39%），主要係縣有土地出售收入尚未實現，合計決算審定數 10 億 1,300 萬餘元，較預算超收 3 萬餘元。

#### 二、歲出部分

歲出原編列預算數 13 億 1,296 萬餘元，經追加預算 3 億元，合計 16 億 1,296 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,010 萬餘元（4.97%），應付保留數 15 億 3,285 萬餘元（95.03%），主要係該興建計畫工程尚未完竣，須保留繼續執行，合計決算審定數 16 億 1,296 萬餘元，與預算相符。

### 貳、計畫實施之考核

大東文化藝術園區規模為具國際水準之區域性文化中心，計畫以生活藝術與在地文化為特色主題，定位於「藝術教育」與「文化創意工作者」發展與傳播之平台，吸納高雄縣獨特且彈性的各種藝術表現，形塑一個以多元使用為主之在地文化中心。

該計畫於民國 93 年 10 月辦理初步籌劃，預定民國 94 年 8 月底完成競圖與招標作業，民國 95 年 5 月起辦理工程招標及發包作業，並於民國 97 年 7 月底完工啟用，預計期程 3 年 9 月；實際辦理結果，因競圖採用方式及規劃設計內容等前期作業階段屢次研議協調，未即時決議定案及執行，肇致總期程落後近 3 年，惟發包後主體工程進度尚符合約所訂期程，其興建空間項目包括：一、展示館部門；二、藝術圖書館部門；三、旅遊資訊中心；四、藝術教育部門；五、營運管理部門；六、文化創意產業部門；七、多功能會議中心；八、多功能演藝廳；九、半戶外多功能活動中心；十、停車空間等。截至民國 98 年底止，各項目已陸續採購，接續辦理細部設計審查與進行發包，並持續辦理公共藝術設置及營運管理規劃等行政工作，預定於民國 100 年 6 月完竣。

### 叁、重要審核意見

#### 一、允應審慎規劃未來期程所需財源，以配合實際進度需求。

高雄縣大東文化藝術園區興建計畫預估總支出金額為 18 億 5,547 萬元（計畫經費預算扣除標餘款），其經費來源分別為民國 94 年度單位預算、民國 95 年度財產及賒借收入（主要係出售重劃區縣有土地及向財政部借款）、民國 96 至 98 年度財產及賒借收入及民國 97 年度中央政府擴大公共建設投資特別預算補助款等，支出部分包含土地徵收補償費、委託規劃設計費及主體工程等，截至民國 99 年 3 月 31 日止，實際收入累計 7 億 6,790 萬餘元，支出累計 3 億 9,373 萬餘元（詳次頁本興建計畫收入支出估計明細表），收支餘額 3 億 7,416 萬餘元。該園區預定民國 100 年 6 月完工啟用，依預估總支出尚未支用金額 14 億 6,173 萬餘元核算至完工期間（計 15 個月），平均每月應支出金額 9,744 萬餘元，若以賒借收入支應，僅能至民國 99 年 12 月，餘 7 億 4,343 萬餘元悉數由財產收入負擔，惟查出售重劃區縣有土地之收入，自民國 98 年 1 月底起即未有撥入款項，且因經濟環境不景氣等因素，土地出售進度趨緩，恐影響財源籌措，經函請審慎規劃未來期程所需財源。據復：目前刻正辦理育才重劃區縣有地點交，點交後儘速依土地法第 25 條規定程序辦理處分，並積極處理標售事宜。

#### 二、允應妥善規劃營運計畫及經營方式，避免發生閒置或低度利用情事。

該興建計畫經費來源尚包含向財政部地方建設基金借款 7 億元，未來除償還本金及利息外，仍需負擔園區營運及管理維護費用，將增添一筆經常性支出，為免資金缺口不當擴增，使長期財政負擔雪上加霜，允應妥善規劃園區營運計畫及經營方式，以提昇無形文化發展效益之建館目標，並合理增加實質經濟收入；另為避免與鄰近之衛武營藝術文化中心質性相近文化設施功能重疊，稀釋使用率，甚而造成閒置或低度利用情事，宜積極確立園區獨特風格，以凸顯其特色主題。據復：自民國 98 年度開始進行營運管理相關諮詢研商事宜，並陸續進行藝文人口養成計畫及討論營運規劃，期使大東文化藝術中心能積極發揮效益，避免閒置或低度利用情事。

#### 三、興建計畫期程對工期評估未符實際，工程採購進度控管未臻允當。

依該園區興建計畫書所附「大東文化藝術園區興建計畫流程圖」，結構體工程原訂民國 95 年 6 月發包，實際於民國 97 年 10 月 14 日決標，已較計畫落後 2



年 4 個月；該工程預計民國 97 年 6 月底完成驗收，依契約預計至民國 100 年 3 月 24 日始完工，亦較計畫落後 2 年 10 個月；另室內裝修及展示道具工程預計民國 96 年 8 月 30 日前發包，惟至民國 99 年 4 月 11 日止尚未發包。本案興建計畫期程評估，與實際執行落差頗大，工程採購進度控管未臻允當，經函請檢討改進。據復：將嚴格控管工程進度，積極辦理，避免造成落差擴大。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

高雄縣大東文化藝術園區興建計畫收入支出估計明細表

單位：新臺幣元

項目	預估金額	實收(支)金額	差額	未收(未支)金額
<b>收入部分</b>				
94 年度單位預算	40,000,000	38,373,523	1,626,477	0
95 年度財產收入	3,000,000	3,000,000	0	0
95 年度賒借收入	100,000,000	100,000,000	0	0
96-98 年度財產收入	1,012,966,000	269,527,962	743,438,038	743,438,038
96-98 年度賒借收入	600,000,000	100,000,000	500,000,000	500,000,000
97 年度中央擴大內需補助款	257,000,000	257,000,000	0	0
<b>收入合計</b>	<b>2,012,966,000</b>	<b>767,901,485</b>	<b>1,245,064,515</b>	<b>1,243,438,038</b>
<b>支出部分(不含借款利息)</b>				
土地費用(含補償費)	26,500,000	21,668,065	4,831,935	4,831,935
委託規劃設計費	138,560,000	22,277,414	116,282,586	116,282,586
建築工程	805,000,000	326,992,528	478,007,472	478,007,472
空調工程	67,900,000	406,941	67,493,059	67,493,059
水電工程	157,460,000	4,262,029	153,197,971	153,197,971
裝修工程	198,000,000	0	198,000,000	198,000,000
劇場設備工程	280,000,000	0	280,000,000	280,000,000
工程管理費	10,000,000	4,919,486	5,080,514	5,080,514
公共藝術	15,500,000	0	15,500,000	15,500,000
資產購置	93,930,000	0	93,930,000	93,930,000
開幕準備費	31,310,000	0	31,310,000	31,310,000
經營管理行政費	31,310,000	13,206,513	18,103,487	18,103,487
<b>支出合計</b>	<b>1,855,470,000</b>	<b>393,732,976</b>	<b>1,461,737,024</b>	<b>1,461,737,024</b>

資料來源：依據高雄縣政府文化局截至民國 99 年 3 月 31 日止相關書表彙計。

## 乙、最 終 審

### 壹、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別

中華民國 96 年度

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	1,012,966,000	1,013,003,953	1,013,003,953
財 產 收 入	1,012,966,000	1,013,003,953	1,013,003,953
二、歲 出 合 計	1,612,966,000	1,612,966,000	1,612,966,000
教 育 科 學 文 化 支 出	1,593,500,000	1,593,500,000	1,593,500,000
債 務 支 出	19,466,000	19,466,000	19,466,000
三、歲 入 歲 出 餘 絀	-600,000,000	-599,962,047	-599,962,047

# 定 數 額 表

## 決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

至 98 年度

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	+37,953	0.00	-	-
100.00	+37,953	0.00	-	-
100.00	-	-	-	-
98.79	-	-	-	-
1.21	-	-	-	-
100.00	+37,953	-	-	-

## 貳、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算

### 審定後收支簡明比較分析表

中華民國 96 年度至 98 年度

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	1,612,966,000	100.00	1,613,003,953	100.00	1,613,003,953	100.00	+37,953	0.00
（一）歲 入	1,012,966,000	62.80	1,013,003,953	62.80	1,013,003,953	62.80	+37,953	0.00
（二）債務之舉借	600,000,000	37.20	600,000,000	37.20	600,000,000	37.20	-	-
二、支出合計	1,612,966,000	100.00	1,612,966,000	100.00	1,612,966,000	100.00	-	-
歲 出	1,612,966,000	100.00	1,612,966,000	100.00	1,612,966,000	100.00	-	-
三、收支賸餘數	-	-	37,953	100.00	37,953	100.00	+37,953	-

## 參、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算融資調度決算審定表

中華民國 96 年度至 98 年度

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	%
債 務 之 舉 借	600,000,000	600,000,000	100,000,000	500,000,000	600,000,000	-	-

## 丙、平衡表之查核

高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算平衡表列民國 98 年 12 月 31 日之資產總額為 1,539,687,616 元，負債總額為 1,539,649,663 元，餘絀總額為 37,953 元。決算審定後之資產、負債及餘絀總額，茲列表如次：

### 高雄縣大東文化藝術園區興建計畫特別決算平衡表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借方科目	金額	貸方科目	金額
<b>資產部分</b>		<b>負債部分</b>	
公庫結存	11,054,197	應付保管有價證券	6,790,000
保管有價證券	6,790,000	應付歲出款	383,451
預付費用	278,367,428	應付歲出保留款	1,532,476,212
應收賒借收入	500,000,000	<b>負債總額</b>	<b>1,539,649,663</b>
應收歲入保留款	743,475,991	<b>餘絀部分</b>	
		歲計餘絀	37,953
		<b>餘絀總額</b>	<b>37,953</b>
<b>決算審定後資產總額</b>	<b>1,539,687,616</b>	<b>決算審定後負債及餘絀總額</b>	<b>1,539,687,616</b>

# 丁、其 他

## 壹、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫

中華民國 96 年度

科 目					預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	目	節	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
6	30	2	1	總 計	1,012,966,000	269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953
				財 產 收 入	1,012,966,000	269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953
				高 雄 縣 政 府	1,012,966,000	269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953
				財 產 售 價	1,012,966,000	269,490,009	-	743,475,991	1,012,966,000
				土 地 售 價	1,012,966,000	269,490,009	-	743,475,991	1,012,966,000
				財 產 孳 息	-	37,953	-	-	37,953
		5	1	利 息 收 入	-	37,953	-	-	37,953

## 附 表

### 特別決算歲入來源別決算審定表

至 98 年度

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	%
269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953	100.00	+37,953	0.00	-	-
269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953	100.00	+37,953	0.00	-	-
269,527,962	-	743,475,991	1,013,003,953	100.00	+37,953	0.00	-	-
269,490,009	-	743,475,991	1,012,966,000	100.00	-	-	-	-
269,490,009	-	743,475,991	1,012,966,000	100.00	-	-	-	-
37,953	-	-	37,953	0.00	+37,953	-	-	-
37,953	-	-	37,953	0.00	+37,953	-	-	-

## 貳、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫

中華民國 96 年度

科 目				預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	目	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
7	30	2	總 計	1,612,966,000	80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000
			文 化 支 出	1,593,500,000	77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000
			高 雄 縣 政 府	1,593,500,000	77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000
			文 教 活 動	1,593,500,000	77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000
			債 務 付 息 支 出	19,466,000	2,551,971	—	16,914,029	19,466,000
23	30	3	高 雄 縣 政 府	19,466,000	2,551,971	—	16,914,029	19,466,000
			債 務 付 息	19,466,000	2,551,971	—	16,914,029	19,466,000



# 特別決算歲出政事別決算審定表

至 98 年度

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	%
80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000	100.00	-	-	-	-
77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000	98.79	-	-	-	-
77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000	98.79	-	-	-	-
77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000	98.79	-	-	-	-
2,551,971	-	16,914,029	19,466,000	1.21	-	-	-	-
2,551,971	-	16,914,029	19,466,000	1.21	-	-	-	-
2,551,971	-	16,914,029	19,466,000	1.21	-	-	-	-

### 參、高雄縣大東文化藝術園區興建計畫

中華民國 96 年度

科 目					預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	目	節	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
2	30	2		總 計	1,612,966,000	80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000
				縣 政 府 主 管	1,612,966,000	80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000
				高 雄 縣 政 府	1,612,966,000	80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000
			2	文 教 活 動	1,593,500,000	77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000
			1	大東文化藝術園區	1,593,500,000	77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000
			3	債 務 付 息	19,466,000	2,551,971	-	16,914,029	19,466,000
			1	債 務 付 息	19,466,000	2,551,971	-	16,914,029	19,466,000

# 特別決算歲出機關別決算審定表

至 98 年度

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	%
80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000	100.00	-	-	-	-
80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000	100.00	-	-	-	-
80,106,337	383,451	1,532,476,212	1,612,966,000	100.00	-	-	-	-
77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000	98.79	-	-	-	-
77,554,366	383,451	1,515,562,183	1,593,500,000	98.79	-	-	-	-
2,551,971	-	16,914,029	19,466,000	1.21	-	-	-	-
2,551,971	-	16,914,029	19,466,000	1.21	-	-	-	-