

甲、總 述

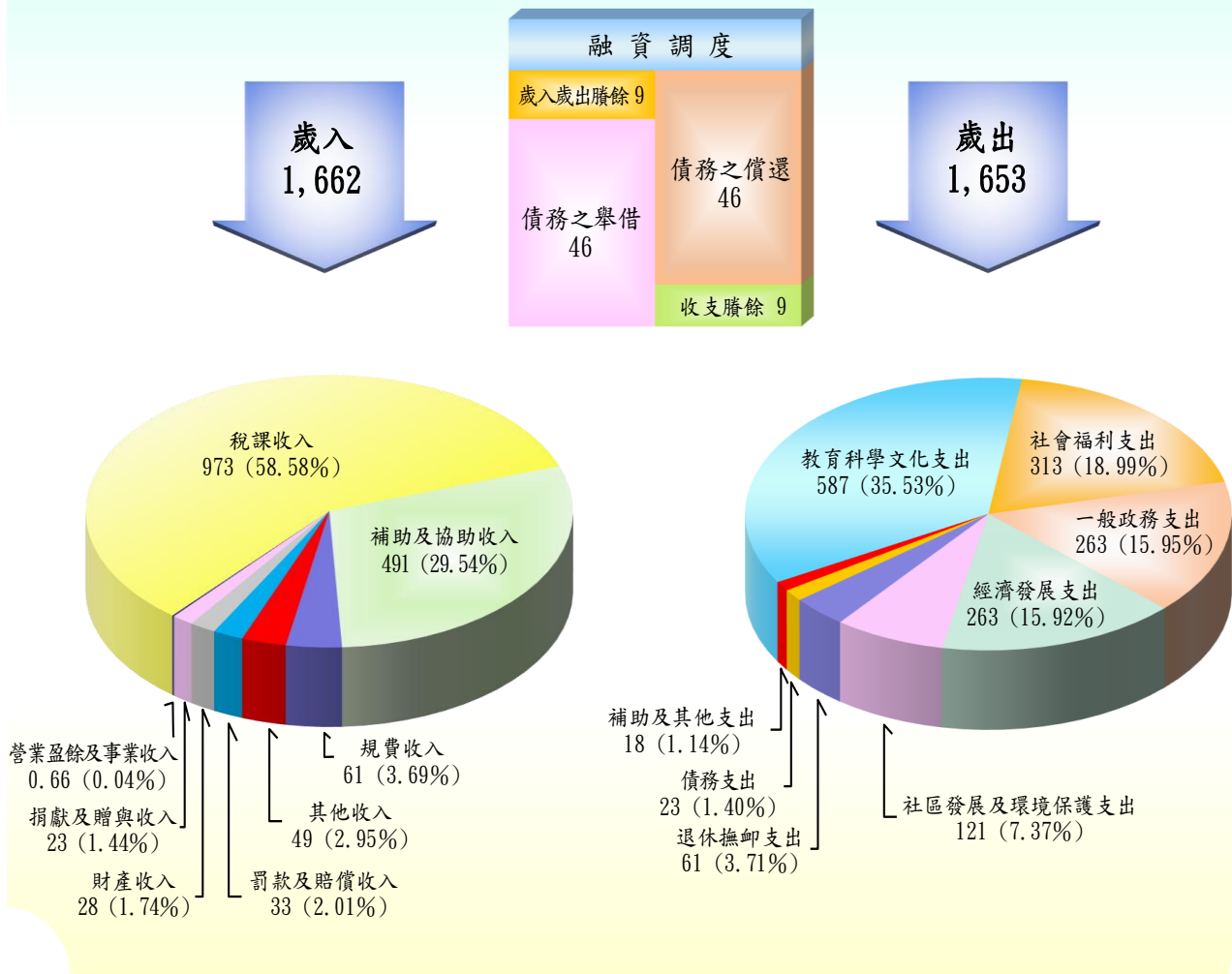
壹、總預算執行之審核

112 年度高雄市總決算審核結果（圖 1），歲入決算修正增列 1,526 萬餘元，審定為 1,662 億 1,698 萬餘元；歲出決算照數審定為 1,653 億 754 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 9 億 944 萬餘元（詳丙—1 頁）；債務之舉借決算 46 億 5,000 萬元；債務之償還決算 46 億 5,000 萬元，經照數審定，收支賸餘計 9 億 944 萬餘元（詳丙—3 頁）。茲將 112 年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

圖 1 歲入歲出總決算審定數

中華民國 112 年度

單位：新臺幣億元



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

112 年度歲入決算審定總額 1,662 億 1,698 萬餘元，較預算數 1,678 億 3,285 萬餘元，減少 16 億 1,586 萬餘元（圖 2），約 0.96%，主要係營業盈餘及事業收入（高雄市實施平均地權基金繳庫數依附帶決議結果同意免繳）、補助及協助收入（中央補助辦理黃線捷運建設等計畫，依實際執行情形核撥）等收入較預計減少所致；112 年度歲入決算應

收保留數 120 億 8,381 萬餘元，占歲入預算數 7.20%，主要係統籌分配稅尚待收取，及中央補助辦理岡山路竹延伸線（第二階段）捷運建設等各項建設工程，依實際執行進度核撥，尚未核撥數須保留續予執行等。

圖 2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數

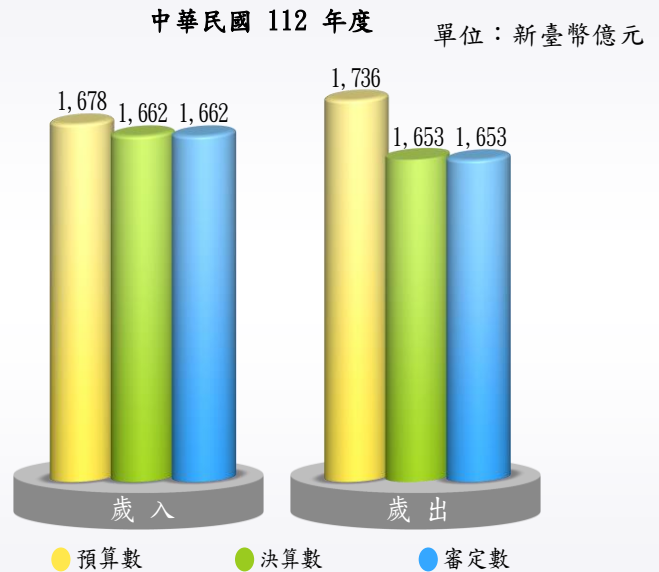


表 1 歲出經費賸餘分析（原因別）

單位：新臺幣千元、%

經費賸餘原因	金額	占比
合計	8,315,764	100.00
1. 收支併列預算收入未達而減支。	3,503,672	42.13
2. 補（捐）助、委辦計畫經費賸餘。	1,962,601	23.60
3. 實際進用員額較少之人事費賸餘。	1,596,128	19.19
4. 營繕工程及財物採購結餘。	538,061	6.47
5. 按業務實際需要減少支付。	474,601	5.71
6. 計畫變更致未實施或工作量減少。	177,583	2.14
7. 專案經費第一、二預備金未動支。	16,889	0.20
8. 其他。	46,224	0.56

歲出決算審定總額 1,653 億 754 萬餘元，較預算數 1,736 億 2,330 萬餘元，減少 83 億 1,576 萬餘元（圖 2），約 4.79%，主要係部分收支併列預算之中央補助計畫因收入未達而減支、補（捐）助及委辦計畫經費賸餘、實際進用員額較少之人事費賸餘（表 1），如以機關別區分，主要係捷運工程局、社會局等主管機關及統籌支撥科目之經費賸餘（表 2）；112 年度歲出決算應付保留數 92 億 8,611 萬

餘元，占歲出預算數 5.35%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工等，須保留續予執行（表 3）。

表 2 歲出經費賸餘彙計（機關別）

單位：新臺幣千元、%

主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數比率			金額	占預算數比率
合計	173,623,308	8,315,764	4.79	水利局	8,694,232	365,044	4.20
捷運工程局	6,837,738	① 1,916,065	28.02	農業局	1,925,295	65,341	3.39
都市發展局	1,393,822	382,857	27.47	青年局	228,504	7,357	3.22
勞工局	1,599,784	372,917	23.31	衛生局	9,467,949	283,333	2.99
統籌支撥科目	9,009,476	③ 1,016,796	11.29	警察局	12,038,819	308,591	2.56
運動發展局	1,886,473	176,660	9.36	環境保護局	5,087,973	125,322	2.46
交通局	3,652,927	291,504	7.98	觀光局	1,262,128	27,395	2.17
毒品防制局	149,776	11,802	7.88	地政局	1,254,717	23,102	1.84
市議會	810,023	60,446	7.46	新聞局	221,830	3,614	1.63
海洋局	2,349,307	175,301	7.46	消防局	2,960,724	31,186	1.05
工務局	11,176,272	④ 707,059	6.33	文化局	2,876,205	17,202	0.60
市政府	7,917,626	⑤ 498,121	6.29	法制局	83,061	378	0.46
民政局	2,047,835	128,393	6.27	財政局	3,175,258	11,524	0.36
社會局	20,671,642	② 1,212,762	5.87	教育局	53,824,642	40,364	0.07
經濟發展局	1,018,083	54,140	5.32	第二預備金 (動支後餘額)	1,175	1,175	100.00

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. 112年度第二預備金原編列預算數4億元，經高雄市政府核准動支3億9,882萬餘元，動支比率99.71%。

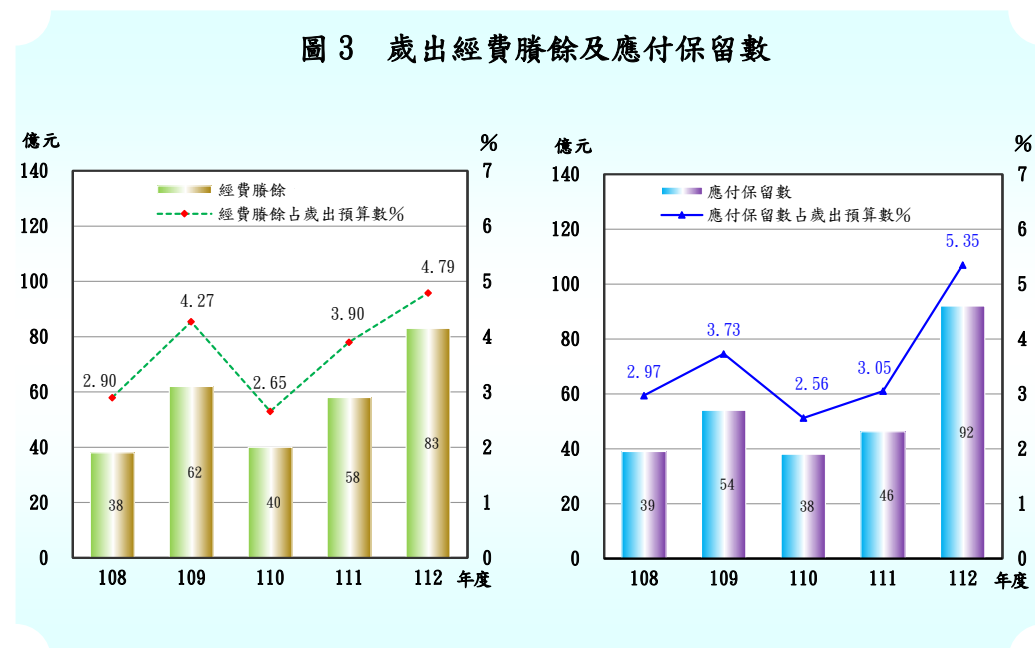
表 3 歲出應付保留數分析（原因別）

單位：新臺幣千元、%

保留原因	經費種類		營繕工程	財物購置	其他
	金額	占比			
合計	9,286,114	100.00	6,934,939 (74.68%)	419,080 (4.51%)	1,932,094 (20.81%)
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。	4,663,736	50.22	4,415,553	11,500	236,683
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續。	2,043,481	22.01	1,748,389	6,996	288,094
3. 委託或補助計畫合約跨年度或單據未結或報告尚未審核通過。	1,198,084	12.90	234,971	24,093	939,019
4. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間。	409,426	4.41	114,812	284,187	10,426
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	300,115	3.23	205,556	—	94,559
6. 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。	134,324	1.45	91,940	—	42,383
7. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付。	49,309	0.53	9,232	520	39,556
8. 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。	23,344	0.25	4,234	—	19,110
9. 權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。	17,080	0.18	—	—	17,080
10. 其他。	447,211	4.82	110,248	91,783	245,180

次就近 5 年度（108 至 112 年度）預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，112 年度預算執行之賸餘數及賸餘數占歲出預算數比率較 111 年度增加 24 億

1,678 萬餘元及 0.89 個百分點（圖 3），主要係補（捐）助、委辦計畫經費賸餘數增加所致；另 112 年度應付保留數較 111 年度增加 46 億 6,696 萬餘元



及 2.30 個百分點，其中工務局、捷運工程局、水利局、海洋局等 4 個主管機關，及水利局等機關動支災害準備金等保留金額合計達 61 億 8,143 萬餘元，占全部應付保留數 66.57%，歲出預算執行效率仍待加強檢討提升（表 4）。

表 4 歲出應付保留數彙計（機關別）

單位：新臺幣千元、%

主管機關 (計畫) 名稱	預算數	應付保留數		主管機關 (計畫) 名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數比率			金額	占預算數比率
合計	173,623,308	9,286,114	5.35	環境保護局	5,087,973	166,976	3.28
工務局	11,176,272	①3,294,626	29.48	市政府	7,917,626	220,335	2.78
海洋局	2,349,307	⑤ 644,543	27.44	警察局	12,038,819	322,130	2.68
運動發展局	1,886,473	420,955	22.31	地政局	1,254,717	26,091	2.08
觀光局	1,262,128	267,249	21.17	勞工局	1,599,784	29,533	1.85
交通局	3,652,927	546,615	14.96	農業局	1,925,295	16,089	0.84
捷運工程局	6,837,738	③ 747,695	10.93	社會局	20,671,642	97,872	0.47
經濟發展局	1,018,083	110,189	10.82	市議會	810,023	2,367	0.29
文化局	2,876,205	257,226	8.94	教育局	53,824,642	99,720	0.19
統籌支撥科目	9,009,476	② 795,844	8.83	都市發展局	1,393,822	1,931	0.14
水利局	8,694,232	④ 698,724	8.04	財政局	3,175,258	1,648	0.05
民政局	2,047,835	155,716	7.60	消防局	2,960,724	687	0.02
青年局	228,504	14,295	6.26	法制局	83,061	—	—
新聞局	221,830	11,987	5.40	毒品防制局	149,776	—	—
衛生局	9,467,949	335,057	3.54	第二預備金 (動支後餘額)	1,175	—	—

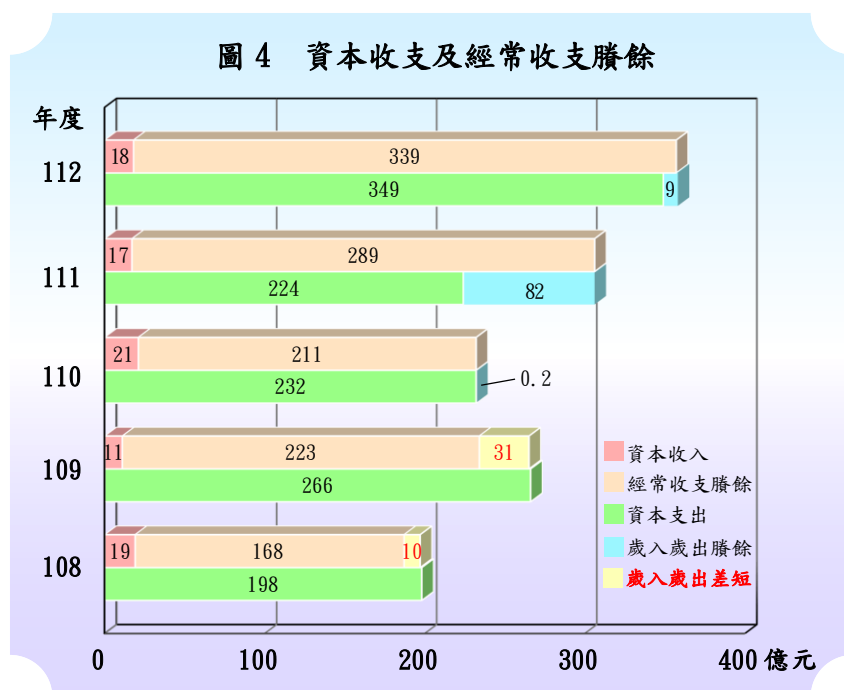
註：1. 本表主管機關（計畫）名稱係按應付保留數金額占預算數比率由最高至最低之順序排列。

2. 應付保留數金額欄前端所植①~⑤，係表示保留金額較多之前 5 個主管機關（計畫）。

二、歲入、歲出與收支之平衡

112 年度原列經常收入（包括直接稅、間接稅及賦稅外收入）決算，經修正增列 208 萬餘元，審定為 1,643 億 2,842 萬餘元，原列經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出、預備金）決算，照數審定為 1,303 億 4,176 萬餘元；原列資本收入（減少資產）決算，經修正增列 1,318 萬餘元，審定為 18 億 8,855 萬餘元；原列資本支出（包括增置或擴充改良資產、增加投資、預備金）決算，照數審定為 349 億 6,577 萬餘元。

在經常收支方面，112 年度經常收入較預算數減少 13 億 8,079 萬餘元，主要係非營業特種基金賸餘繳庫收入較預計減少；經常支出較預算數減少 47 億 9,404 萬餘元，主要係身心障礙者生活補助、育有未滿 2 歲兒童育兒津貼等福利服務支出較預計減少；經常收支相抵，賸餘 339 億 8,665 萬餘元，較預算數增加 34 億 1,324 萬餘元。在資本收支方面，112 年度資本收入較預算數減少 2 億 3,506 萬餘元，主要係土地標售收入較預計減少；資本支出較預算數減少 35 億 2,172 萬餘元，主要係中央補助辦理黃線捷運建設等計畫，依實際執行情形核撥，收支對列之歲出配合減支等；資本收支相抵，短絀 330 億 7,721 萬餘元，較預算短絀雖減少 32 億 8,665 萬餘元，惟資本收入遠不足以支應資本支出，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 9 億 944 萬餘元（圖 4）。就整體收支而言，112 年度經常收入除可支應經常支出所需外，且足數彌補資本收支差短。



市政府近年來積極推動各項開源節流措施，財政收支結構已逐步改善，112 年度高雄市總決算歲入歲出賸餘 9 億 944 萬餘元，與預算歲入歲出短絀 57 億 9,045 萬餘元相距 66 億 9,990 萬餘元，惟仍較 111 年度減少 73 億 4,813 萬餘元，又截至 112 年底止，高雄市 1 年以上公共債務未償餘額實際數 2,362 億 2,704 萬餘元（加計保留數 25 億 94 萬餘元後，金額為 2,387 億 2,799 萬餘元），較 111 年底 2,387 億 2,799 萬餘元，減少 25 億 94 萬餘元，惟未償餘額仍龐巨，未來尚有因應重大公共建設之非自償性配合款待籌措，財政負擔仍然沉重，有待持續管控歲出預算規模及債務額度，提升行政效能及減少不經濟支出，以達成財政永續健全目標。

茲將年來本處審核政府預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、歲入歲出相抵賸餘，惟自籌財源占歲入決算數比率逐年下降，財政自主性有待提升，且營業盈餘及事業收入解繳率偏低，又部分開源措施執行進度未如預期，允待研謀改善，以增進財政結構之穩健：112 年度高雄市總決算列歲入預算數 1,678 億 3,285 萬餘元，連同以前年度歲入轉入數 206 億 2,658 萬餘元（含特別決算未結清數），合計歲入待執行總額 1,884 億 5,943 萬餘元，執行結果，尚須保留至以後年度繼續執行之應收保留數合計 214 億 3,567 萬餘元。經查辦理情形，核有：歲入歲出相抵賸餘，惟近 5 年度（108 至 112 年度，下同）自籌財源未見增長，且占歲入決算數比率由 108 年度 51.56%，逐年下降至 112 年度 38.77%，財政結構尚欠穩健；112 年度營業盈餘及事業收入短繳金額 49 億 3,795 萬餘元，解繳率僅 1.33%，為近 5 年度最低，影響歲入預算目標之達成；以前年度歲入轉入數未結清金額仍鉅，且部分機關保留逾 4 年歲入款之未結清比率偏高；近 5 年度高坪特定區開發計畫特別決算以前年度歲入轉入數實現率介於 0.00%至 12.65%間，執行成效欠佳，影響其自償性債務之清償；開源措施以爭取中央建設經費補助占大宗，自主財源仍有提升空間，且部分市有財產開發（招商）案件執行進度未如預期等情事。（詳乙—9 頁）

二、為促進交通順暢，減少交通事故發生，積極運用科學儀器輔助執法，惟科技執法設施之設置成效未臻彰顯，有待檢討改善，俾確保用路人權益及交通安全，並

擴大系統建置效益：政府為回應聯合國永續發展目標（Sustainable Development Goals, SDGs），業於 107 年通過臺灣永續發展目標，其中核心目標 3.6 揭示：降低交通事故死亡人數。警察局所屬交通警察大隊為確保交通安全，112 年度編列預算 11 億 8,261 萬餘元辦理各類交通勤務，執行結果，建置 17 處路口科技執法設施、採購道路交通事故現場圖繪圖系統及道路交通事故處理 App 等。經查運用科學儀器輔助交通執法情形，核有：經分析左營區博愛二路與新莊仔路等 11 處路口科技執法設施設置結果，部分路口設置後，110 至 112 年度交通事故件數由 8 件增至 17 件，或設置次年度事故件數較前 1 年度增加等，又近 5 年度（108 至 112 年度，下同）交通科技執法舉發違規案件仍巨；108 年起陸續購置非線圈式數位闖紅燈照相設備，並於各路口（段）設置多功能交通違規科技執法設施計 79 處，惟僅 18 處設置點涵蓋於易肇事路口（段），餘 61 處係設置於路型特殊或人民陳情違規地點，又近 5 年度多次列為 20 大易肇事路口（段），迄 112 年底仍待研議設置相關科技執法設施計 13 處，容有有限資源未作最適配置情形；結合 GIS 圖層繪製道路街廓圖資，藉由雲端作業整合事故 E 化系統及行動處理 App，進一步產生碰撞構圖分析，供改善交通工程及防制交通事故，爭取中央補助經費強化交通事故處理 E 化系統，惟新增功能尚未提供相關道安單位運用等情事。（詳乙—66 頁）

三、為推動淨零轉型，積極辦理淨零排放策略推動計畫與協助產業減碳及碳盤查作業，溫室氣體減量略見成效，惟事業單位產能提升及大型產業園區陸續開發，潛存溫室氣體排放量增加風險，允宜研謀善策，俾順利達成 2050 淨零排放目標：臺灣永續發展目標之核心目標 13 揭示：完備減緩調適行動以因應氣候變遷及其影響。環境保護局為蒐集彙整淨零、減碳相關資訊，並研擬淨零路徑及策略，推動淨零轉型以提升產業競爭力，辦理 111 至 112 年度高雄市 2050 年淨零排放策略推動計畫、事業溫室氣體排放量勾稽查核作業、協助產業減碳及碳盤查、輔導申請溫室氣體減量抵換專案、因應氣候變遷減緩計畫等，經費合計 3,099 萬餘元。據 2022 高雄市自願檢視報告載以，2020 年高雄市溫室氣體淨排放量為 5,331 萬公噸二氧化碳排放當量，較基準年（2005）年減量 19.41%，已提前超越國家 2025 年目標。

經查辦理情形，核有：事業單位產能提升及大型產業園區陸續開發，潛存溫室氣體排放量增加風險，恐影響未來減碳目標之達成；為降低國際碳邊境稅對國內產業衝擊，辦理說明會等服務並輔導廠商因應歐盟以 2023 年 10 月至 2025 年為過渡期實施碳邊境調整機制 (Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM)，惟截至 112 年底止輔導業者完成申報準備工作僅 5 家次；積極輔導企業申請溫室氣體抵換專案，惟通過者僅 1 案，減量額度開發推動情形尚有成長空間；規範事業提報溫室氣體自主管理計畫，惟尚無業者提出，計畫成效欠彰等情事。(詳乙—79、80 頁)

四、為發展遊艇休閒觀光活動促進地方產業升級，積極規劃建置友善遊艇停泊及相關設施，惟遊艇泊位數未能容納轄內遊艇登記數，允宜持續檢討開發，與結合漁港周邊觀光資源及交通配套措施，以健全遊艇遊憩環境，繁榮地方經濟：據交通部航港局統計，截至 113 年 2 月底止，全國遊艇數量 1,454 艘，其中設籍於高雄市之遊艇數量為 262 艘，占 18.02%，又高雄遊艇製造產業占全臺產值 8 成以上，且近年國內遊艇登記數及遊艇駕照數均呈成長趨勢。海洋局為新建及整建並維護各漁港碼頭與各項漁業設施，又為配合行政院遊艇產業整體發展策略及海洋委員會向海致敬政策，推動遊艇相關建設，持續辦理高雄市遊艇泊區發展規劃案、遊艇碼頭建置及高雄市興達漁港修造船區暨海洋遊憩設施民間自提 BOT 案（下稱興達漁港 BOT 案），以開拓遊艇觀光休憩停泊據點，提高海洋經濟相關產業收益並增加在地就業機會。經查辦理情形，核有：高雄市遊艇泊位合計 181 席，僅占設籍遊艇數量之 69.08%，尚待加速辦理開發各漁港遊艇泊位、公共臨停泊位之設置及評估岸置艇庫之可行性，以健全遊艇遊憩環境，吸引民眾參與遊艇休閒觀光活動；鼓山漁港遊艇碼頭 A 區計 10 席泊位，因受水域湧浪致浮動碼頭受損，全年可使用席位數約占 26.67%，未能滿足停泊需求；為促進茄萣地區整體發展，提供遊艇觀光服務及便利船舶維修，辦理興達漁港 BOT 案，惟執行進度落後等情事。(詳乙—137 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。