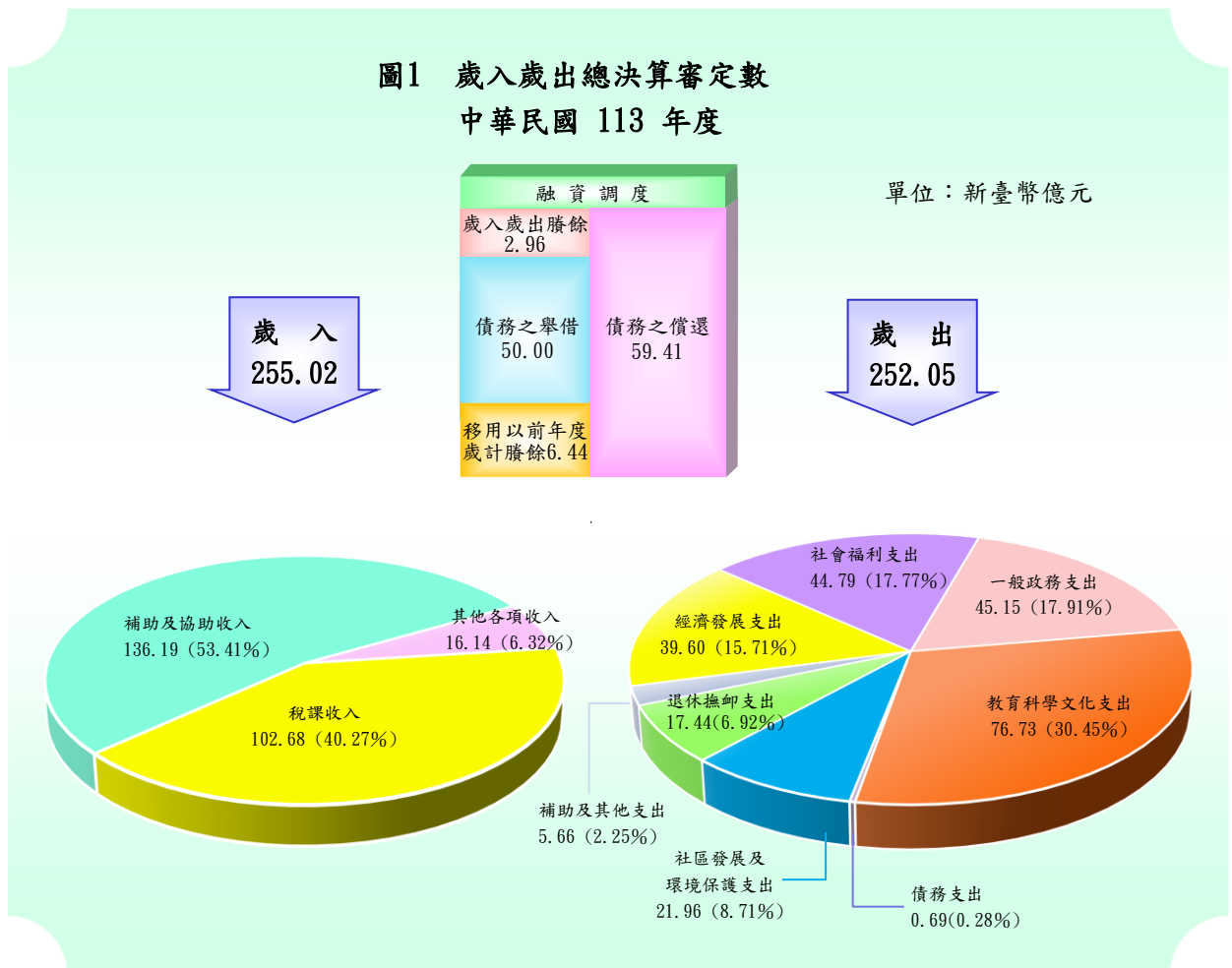


甲、總 述

壹、總預算執行之審核

113 年度基隆市總決算審核結果，歲入決算修正增列 678 萬餘元，審定為 255 億 264 萬餘元（圖 1）；歲出決算修正淨減列 455 萬元（增列 6 億 7,219 萬餘元，減列 6 億 7,674 萬餘元），審定為 252 億 581 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 2 億 9,683 萬餘元（詳丙—1 頁）；債務之舉借決算 50 億元，債務之償還決算 59 億 4,100 萬元，經照數審定，尚須融資調度 6 億 4,416 萬餘元，全數移用以前年度歲計賸餘彌平（詳丙—3 頁）。茲將 113 年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



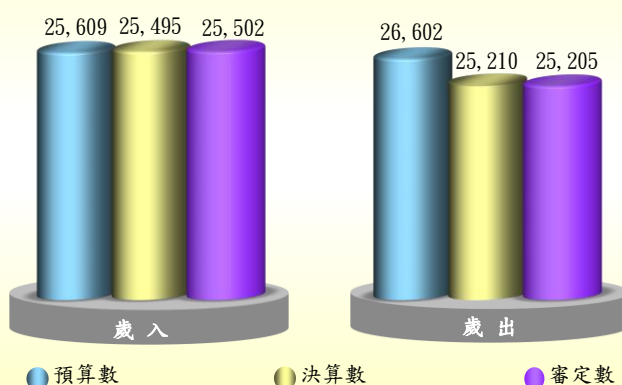
一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

113 年度歲入決算審定總額 255 億 264 萬餘元，較預算數 256 億 905 萬元，減少 1 億 640 萬餘元（圖 2），約 0.42%，主要係計畫型補助款較預計減少；又

113 年度歲入決算之應收保留數 8 億 4,655 萬餘元，占歲入預算數 3.31%，主要係基北北桃跨城際公共運輸通勤月票票價優惠差額、社會住宅包租代管第 3 期計畫，及校園周邊暨行車安全道路改善計畫等案，尚待配合執行進度申撥款項，須保留繼續執行。

圖 2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數
中華民國 113 年度

單位：新臺幣百萬元



歲出決算審定總額 252 億 581 萬餘元，較預算數 266 億 293 萬餘元，減少 13 億 9,712 萬餘元（圖 2），約 5.25%，主要係補助計畫經費賸餘、收支併列預算收入未達而減支、實際進用員額較少之人事費賸餘（表 1、2）。113 年度歲出決算應付保留數 34 億 9,139 萬餘元，占歲出預算數 13.12%，主要係部分工程尚在規劃設計或施工中、委託或補助計畫合約跨年度、計畫前置規劃作業延宕等，須保留繼續執行（表 3）。另就預算賸餘及保留情形之趨勢分析，113 年度預算執

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	1,397,121	100.00
1. 補（捐）助或委辦計畫經費賸餘。	397,663	28.46
2. 收支併列預算收入未達而減支。	276,454	19.79
3. 實際進用員額較少之人事費賸餘。	255,995	18.32
4. 按業務需要而減少支付。	229,782	16.45
5. 營繕工程及財物採購結餘。	100,240	7.17
6. 計畫變更致未實施或工作量減少及專案經費未動支。	67,102	4.80
7. 其他。	69,882	5.00

行賸餘較 112 年度減少 1 億 7,237 萬餘元、1.30 個百分點；應付保留數金額及其比率較 112 年度增加 10 億 1,965 萬餘元及 2.80 個百分點（圖 3），其中市政府及環境保護局保留金額計 27 億 4,715 萬餘元，占應付保留數 78.68%，歲出預算執行仍待加強（表 4）。

圖3 歲出經費賸餘及應付保留數

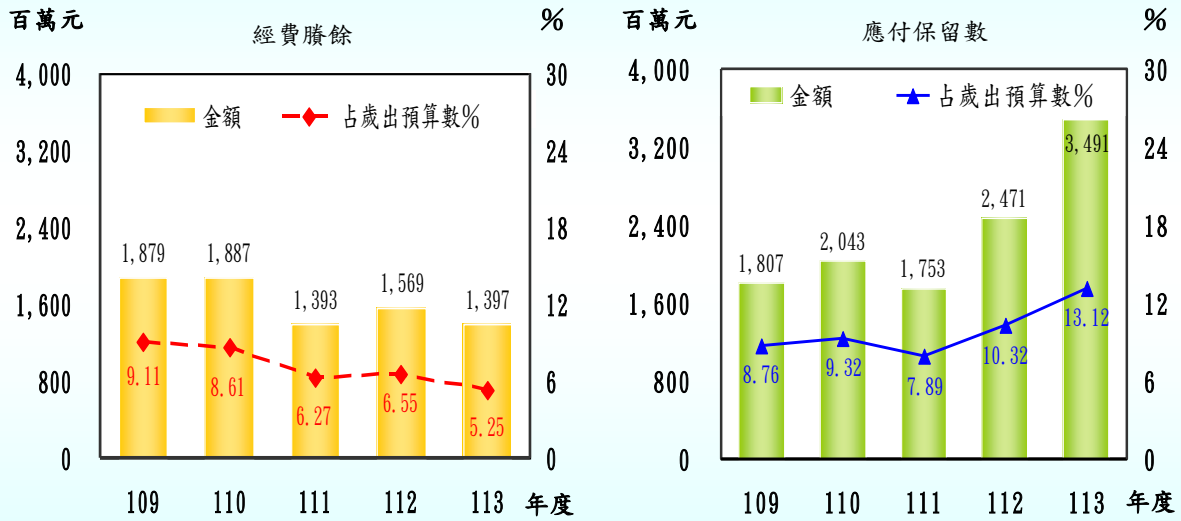


表2 歲出經費賸餘彙計(機關別)

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	占預算數率			金額	占預算數率
合計	26,602,932	1,397,121	5.25	市政府	17,965,922	① 954,238	5.31
產業發展處	44,414	11,799	26.57	文化局 (文化觀光局)	568,244	22,960	4.04
衛生局	609,876	② 85,647	14.04	環境保護局	2,110,891	④ 75,280	3.57
教育處	46,646	4,358	9.34	稅務局	186,862	6,285	3.36
地政處	108,229	7,911	7.31	警察局	1,970,663	49,733	2.52
民政處	979,364	⑤ 69,724	7.12	消防局	554,944	11,829	2.13
統籌支撥科目	1,227,526	③ 80,674	6.57	第二預備金 (動支後餘額)	4,520	4,520	100.00
市議會	224,828	12,154	5.41				

註：1. 本表主管機關(計畫)名稱係按經費賸餘金額占預算數比率由最高至最低之順序排列。

2. 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)。

3. 113年度第二預備金原編列預算數2,700萬元，經市政府核准動支2,247萬餘元，動支比率83.26%。

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	占計			
合計	3,491,393	100.00	1,795,544 (51.43%)	163,017 (4.67%)	1,532,831 (43.90%)
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。	1,322,536	37.88	1,246,991	7,911	67,634
2. 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。	883,302	25.30	25,077	—	858,224
3. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成。	354,962	10.17	153,721	51,032	150,209
4. 其他零星計畫之保留款等各項原因。	351,977	10.08	90,448	104,074	157,454
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	280,749	8.04	3,905	—	276,844
6. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付。	205,524	5.89	192,439	—	13,085
7. 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。	47,746	1.37	47,746	—	—
8. 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。	42,392	1.21	35,213	—	7,178
9. 權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。	1,500	0.04	—	—	1,500
10. 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。	700	0.02	—	—	700

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	26,602,932	3,491,393	13.12	警察局	1,970,663	⑤ 106,440	5.40
環境保護局	2,110,891	② 880,303	41.70	民政處	979,364	32,926	3.36
文化局 (文化觀光局)	568,244	④ 202,307	35.60	稅務局	186,862	2,700	1.44
教育處	46,646	11,385	24.41	市議會	224,828	222	0.10
統籌支撥科目	1,227,526	③ 291,970	23.79	地政處	108,229	—	—
市政府	17,965,922	① 1,866,849	10.39	產業發展處	44,414	—	—
衛生局	609,876	52,231	8.56	第二預備金 (動支後餘額)	4,520	—	—
消防局	554,944	44,054	7.94				

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

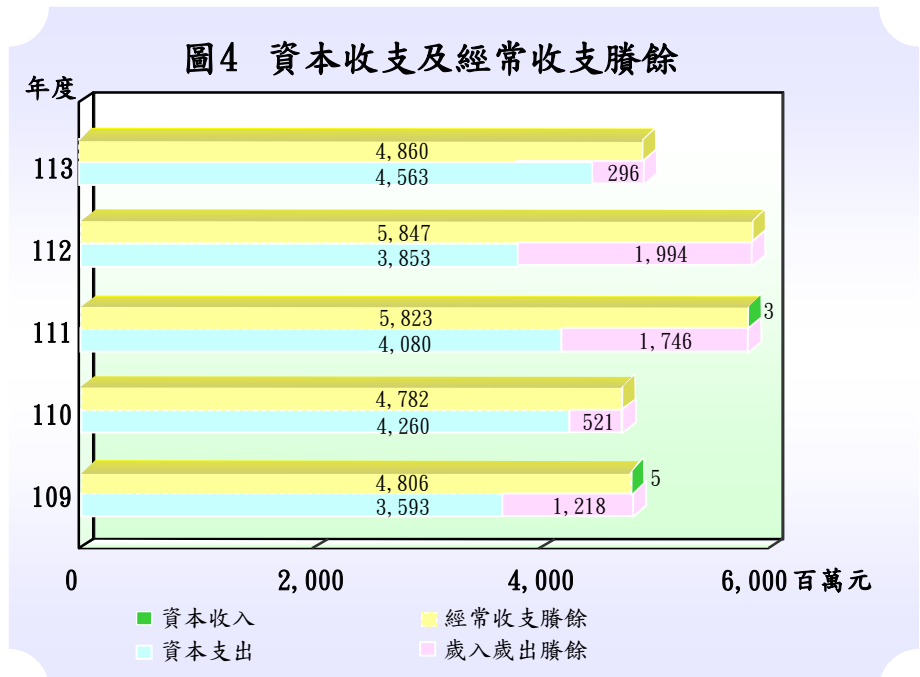
113 年度原列經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）決算，經修正增列 678 萬餘元，審定為 255 億 264 萬餘元，原列經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出）決算，經修正淨減列 455 萬元，審定為 206 億 4,249 萬餘元；資本收入決算無

列數，原列資本支出（包括增置或擴充改良資產、增加投資）決算，如數審定為 45 億 6,331 萬餘元。

在經常收支方面，113 年度經常收入較預算數減少 8,132 萬餘元，主要係中央補助計畫撥款

數較預計減少；經常支出較預算數減少 11 億 8,189 萬餘元，主要係少子女化對策計畫、推動學前教育及促進幼教發展計畫等案，依實際需要支用之賸餘；經常收支相抵，賸餘 48 億 6,014 萬餘元，較預算數增加 11 億 56 萬餘元。在資本收支方面，113 年度資本收入預算數 2,508 萬餘元，因土地處分案未執行，決算無列數；資本支出較預算數減少 2 億 1,523 萬餘元，主要係城鎮風貌及創生環境營造計畫、充實全民運動環境計畫等支出較預計減少，及鄰長公務用電動機車計畫未執行所致；資本收支相抵，短絀 45 億 6,331 萬餘元，較預算差短減少 1 億 9,014 萬餘元，又以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 2 億 9,683 萬餘元（圖 4）。整體而言，113 年度經常收入除可支應經常支出所需外，尚足敷支應資本收支差短。

基隆市總決算自 101 年起連年產生歲計賸餘，113 年度首度編列赤字預算，執行結果雖獲賸餘 2 億 9,683 萬餘元，較 112 年度賸餘 19 億 9,448 萬餘元，減少



85.11%，又行政院主計總處 114 年 4 月通函修改一般性補助款分配及核撥數額，基隆市計有 24 億 2,519 萬餘元撥付時程未定，尚待積極開拓自籌財源，另重大市政建設經費仍仰賴上級政府補助款支應，然部分連續性計畫預算編列未能衡酌執行能力，或執行多年仍未完成，均待切實配合計畫進度籌編預算，妥善配置及運用整體資源，並有效管控執行進度，以提升施政效能。茲將年來本室審核基隆市總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、歲入決算金額為近年新高，惟計畫型補助款持續減收且自籌財源不足支應人事費，及部分社福支出超逾中央補助標準：基隆市總決算歲入決算審定數由 109 年度 199 億 7,823 萬餘元，增至 113 年度 255 億 264 萬餘元，其中以補助及協助收入 136 億 1,991 萬餘元，占比 53.41% 最多，施政財源逾半數仰賴上級政府補助支應，惟部分計畫型補助款因執行進度未如預期而減收或保留多年，又 109 至 113 年度自籌財源占歲入決算審定數比率介於 22.10% 至 25.09%，且不足支應人事費，及罰鍰案件未收繳金額占比逾 3 成、規費標準未予檢討調整，暨社會福利支出超逾中央補助標準或逐年增加等情事，均待加強研謀具體可行開源節流措施，以促進財政穩健發展。（詳乙—9 頁）

二、歲出預算規模持續擴增，惟仍有部分案件未盡周妥，又保留比率逐年上升遞延影響新年度計畫推動：基隆市歲出決算審定數由 109 年度 187 億 5,945 萬餘元，持續擴增至 113 年度 252 億 581 萬餘元，惟部分補助計畫各執行階段均有未盡周妥事宜，整體施政成效待檢討提升，且 113 年度歲出應付保留數連同以前年度歲出轉入數未結清數計 58 億 2,085 萬餘元，為近 5 年最高，年度追加預算保留逾 6 成待執行，及部分工程執行已逾 7 至 10 年仍未完成，遞延影響新年度計畫推動，另災害準備金不足以支應復原重建所需，且經費保留逾半數待執行等情事，均待檢討改善，以提升資源運用效率。（詳乙—11 頁）

三、完善城市基礎建設推動多項重大計畫，惟時有執行率偏低或管控未臻周妥，又雖研訂基隆市國土計畫卻未列管追蹤：113 年度基隆市政府辦理重大公共建設計畫總經費達 5,000 萬元以上者，計有 32 項，年度可支用預算數 38 億 765

萬餘元，執行數 14 億 707 萬餘元，執行率 36.95%，其中執行率未達 80%者計有 25 項，占總項數逾 7 成（78.13%），未達 10%者計有 9 項占 28.13%，甚有 3 項悉數未執行及 4 項執行率未及 5%情事，且部分工程自規劃設計至結算驗收暨使用管理等階段，間有未依契約督促廠商積極施工，或發生履約爭議等共同性缺失，另都市發展處按內政部公告「全國國土計畫」，訂定基隆市國土計畫，列有 17 大類應辦事項，惟其中仍有 4 大類事項應啟動而未啟動，2 大類事項應完成而未完成等，均待研謀改善，以提升整體建設成效。（詳乙—13 頁）

四、訂定計畫管考規章並列管實施情形，惟部分項目或關鍵績效指標執行未盡理想：綜合發展處 113 年度列管市政府及所屬機關辦理 500 萬元以上施政計畫計有 150 項、預算金額 97 億 9,260 萬餘元，截至 113 年底，已執行完成者 52 項，未完成者 98 項占計畫總項數及預算總額之 65.33%及 77.47%，又累計執行進度落後占比逐年提升，甚有部分計畫經多次調整落後幅度仍持續擴大，相關管考作業仍待加強。另市政府及所屬各機關 113 年度經提報行政院一般性補助款計畫 374 項，執行結果，執行率未達 80%者計 85 項，占總項數 22.73%，甚有 12 項悉數未執行，且經行政院主計總處公告考核結果，因「社會福利」面向考核成績未達 80 分，首度遭扣減補助款，均待檢討積極辦理。（詳乙—15 頁）

五、補助辦理各期前瞻基礎建設，惟部分個案逾核定期程數年仍未完成：基隆市經中央主管機關核定前瞻基礎建設計畫第 1 期至第 4 期（106 至 113 年）特別預算補助計 415 項計畫，總經費 60 億 5,194 萬餘元，惟第 1 期至第 3 期受補助之個案計畫總經費 50 億 5,168 萬餘元，其中 22 項個案計畫實現率未達 80%，主要係工程發包前置作業及施工管理未周全，影響經費執行，甚有 2 項計畫未執行或尚無實現數情形，各項計畫執行已逾原核定補助計畫執行年度 3 年；又第 4 期受補助之個案計畫總經費 10 億 26 萬餘元，實現數 5 億 7,724 萬餘元，實現率僅 57.71%，其中 25 項個案計畫實現率未達 80%，均待檢討改善。（詳乙—19 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，本室已列管繼續注意其改善成效。