

檔 號：
保存年限：

高雄市政府 函

地址：80203高雄市苓雅區四維三路2號8樓
承辦單位：主計處會計管理科
承辦人：林怡吟
電話：07-3368333轉2957
傳真：07-3314803
電子信箱：evitalin@kcg.gov.tw

受文者：高雄市政府農業局

發文日期：中華民國104年9月4日
發文字號：高市府主會管字第10430833800號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：高雄市地方總決算審核報告重要審核意見項數彙整表(隨文引入)(13643131_10430833800A0C_ATTCH1.xls)

主旨：103年度本市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，業經審計部高雄市審計處完成審核，請督促所屬確實依照審核意見積極檢討改進，其中有關連續四年仍未改善項目並應加強辦理，請查照。

說明：

- 一、依據審計部高雄市審計處104年7月28日審高市一字第1040003712號函辦理。
- 二、請至本府主計處(會計管理科)領取審核報告。

正本：第二類發行(高雄市立空中大學除外)、高雄市政府財政局動產質借所、高雄市輪船股份有限公司

副本：高雄市議會會計室、高雄市政府主計處公務預算科、高雄市政府主計處事業預算科、高雄市政府主計處會計管理科

2016-09-04
交 09:14 章

市長 陳 菊



高雄市地方總決算審核報告重要審核意見項數彙整表

項數	103年重要審核意見綱要	機關聲復辦理情形頁次	100、101、102年度所提重要審核意見仍未改善項目(√)		
			100	101	102
農業局主管					
1	設置高雄物產館推展及銷售農特產品，塑造高雄首選之行銷品牌，惟相關營運採購及管理監督作業未盡妥善，允宜檢討改善。	乙-103			
2	為遏止農地違規使用，辦理農地使用管理及違規取締作業，惟稽查裁處及追蹤未盡周妥，有待強化管理落實農地農用	乙-104			
3	加強辦理農藥管理業務，以健全農產品安全維護，惟間有未輔導依法註銷農藥販賣業執照及農藥管理工作未臻落實，亟待檢討改善	乙-104			✓
4	辦理苗圃經營管理業務，提升造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能，惟管理情形未盡妥適，有待加強控管機制	乙-105			
5	辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，期能落實動物保護工作，惟執行情形間有未落實教育宣導及加強輔導寵物業者，亟待檢討改善	乙-105		✓	✓
6	設置果菜公司以活絡農產品銷售市場，惟營運及內部控制情形欠佳，允宜研謀改善	乙-106			✓

農業局為健全農產品安全供應體系、維護農產品安全及蔬果安全衛生品質，本年度編列預算經費 200 萬餘元辦理農藥管理計畫，實際支用 111 萬餘元。經查計畫辦理情形，核有：1. 對已無販賣農藥而呈停業狀態之農藥販賣者，未輔導依法註銷農藥販賣業執照；2. 農藥抽驗種類及農藥販賣商行販售情形抽查業務未妥為規劃抽驗工作計畫，影響農藥管理成效，農藥管

表 6 民國 101 至 103 年度農藥種類及抽樣百分比統計表

農藥種類	農藥種類百分比	抽樣百分比	差異百分比
殺菌劑	36.47	27.86	- 8.61
殺蟲劑	32.05	62.19	30.14
除草劑	18.62	2.99	- 15.63
其它	12.86	6.97	- 5.89

資料來源：整理自高雄市政府農業局提供資料。

理工作未臻落實(表 6)；3. 間有檢驗不合格農藥未依規定銷毀；4. 農藥查驗不合格者，未適時公開揭露查驗結果相關資訊等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依法辦理農藥販賣業執照(停)歇業登記，並加強與經濟發展局資料比對，以即時掌握業者營業情形；2. 後續將全國銷售量列入採樣參考並規劃全面清查，俾落實農藥管理工作；3. 將依規定辦理銷毀事宜；4. 將依規定辦理公告事宜。

(四) 辦理苗圃經營管理業務，提升造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能，惟管理情形未盡妥適，有待加強控管機制。

農業局為配合中央造林政策進行喬木及灌木等苗木培育、撫育，提供高雄市公私有林之造林所需，採委外方式經管深水苗圃，俾達造林綠化、生態環境、水源涵養、淨化空氣及國土保安等公益功能。本年度辦理該苗圃經營管理之勞務採購，惟查苗圃經營管理情形，核有：1. 苗木數量每月進行現場盤點，惟實際盤點與帳列數量存有差異，管控機制未臻完善；2. 機關團體申領苗木逾半數未依規定提供栽植照片，致未能確實掌握栽植資訊；3. 領苗作業間有領苗總數逾規定株數，仍予發放之情事，苗木申領管控作業有待加強；4. 部分撫育苗木網室空間未充分使用，間有培育環境過於密集影響生長苗木枯黃等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後除管控民眾領苗數量外，將依實填報苗木增減數量，避免發生苗木盤點差異情形；2. 將持續通知未提供成果照片者，若仍未提供擬不再提供苗木；3. 爾後辦理深水苗圃委託經營管理時，將要求廠商增加電腦資訊相關設備，督促管理人員確實掌控苗木申領作業；4. 網室空間已完成利用，另加強推廣樹種，儘早出栽以調節生長空間，改善苗木生長環境。

(五) 辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，期能落實動物保護工作，惟執行情形間有未落實教育宣導及加強輔導寵物業者，亟待檢討改善。

動物保護處為辦理寵物登記、絕育、認領養及收容安置等相關動物保護工作，本年度編列執行動物收容管理經費計 5,133 萬元，實際支用 3,355 萬餘元。經查動物保護業務執行情形，

核有：1. 未落實辦理動物保育觀念之教育宣導工作及流浪動物認領養活動；2. 迄未訂定動物保護自治條例；3. 寵物絕育比率偏低，允宜加強辦理寵物絕育宣導工作(表 7)；4. 寵物買賣業者評鑑列丙等比率偏高，允應加強督導改善；5. 未加強輔導寵物業者辦理許可證換照事宜；6. 收容犬貓認(領)養率低於全國平均數，且收容死亡率偏高(表 8)，收容犬貓業務顯未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 已與社團法人高雄市關懷流浪動物協會協調辦理認養活動，推廣民眾動物保護觀念及流浪動物之認領；2. 已擬訂「動物保護自治條例」草案，並依法制作業流程儘速訂定；3. 將持續辦理絕育補助，並加強宣導工作；4. 已發函建議業者辦理歇業或營業項目變更；5. 已發函輔導業者辦理換照事宜；6. 落實進場動物健康評估、疫苗施打、執勤獸醫巡場，並委託動物醫院辦理動物緊急醫療後送及收容動物醫療處理，期能確保收容品質，降低動物死亡率。

(六) 設置果菜公司以活絡農產品銷售市場，惟營運及內部控制情形欠佳，允宜研謀改善。

高雄市岡山果菜市場股份有限公司依據農產品市場交易法，為確立農產品運銷秩序、調節供需、促進公平交易而設立，本年度營業總收入及總支出預算數分別為 1,215 萬餘元及 1,205 萬餘元，執行結果，實際收支數分別為 1,103 萬餘元及 1,095 萬餘元。經查其收支及內部控制等業務執行情形，核有：1. 未研謀具體措施，以改善營運不佳困境；2. 人事費用比率偏高，允宜妥適控管；3. 購置固定資產未依規定程序辦理及列帳，致低估資產及高估費用；4. 對於農藥殘留超標案件之供應人，未予以督促改進；5. 未依高雄市政府內部控制制度設計規範建立內部控制機制，內部審核處理工作未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 期望遷場，營運空間增大，齊備設施，以突破營運困境；2. 已盡量縮減員工加班費用支出；3. 已依規定改正，並報主管機關同意於民國 105 年補辦預算；4. 已通知供應商改善，不合格之蔬菜抑制率 45% 以上貨物扣留、銷毀並拍照存證；5. 已請農業局協助辦理內部控制制度設計，並加強內部審核處理工作。

表 7 民國 103 年度各直轄市寵物登記、絕育率統計表

縣 市 別	寵物登記數(隻)	絕育率(%)
全 國 合 計	1,442,886	43
臺 北 市	278,402	45
新 北 市	209,530	40
臺 中 市	192,304	58
臺 南 市	124,231	39
高 雄 市	202,457	40

資料來源：擷取自行政院農業委員會寵物登記管理資訊網。
(網址: <http://www.pet.gov.tw/>)

表 8 民國 103 年度各直轄市動物收容處理情形統計表

縣 市 別	收容隻數	認領養數	認領養率 (%)	所 內 死 亡 數	所內死亡 率(%)
全 國 合 計	94,741	54,743	57.78	12,653	13.36
臺 北 市	5,163	4,251	82.34	595	11.52
新 北 市	11,969	7,919	66.16	2,284	19.08
臺 中 市	8,923	4,874	54.62	306	3.43
臺 南 市	11,315	9,651	85.29	1,300	11.49
高 雄 市	7,466	4,193	56.16	2,545	34.09

資料來源：擷取自行政院農業委員會動物保護資訊網。
(網址: <http://animal.coa.gov.tw/>)