

中華民國九十二年度半年結算查核報告

(中央政府總預算暨附屬單位預算營業與非營業部分)

前 言

依據決算法第二十六條之一規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院」。行政院主計處爰依法彙編民國 92 年度(以下簡稱本年度)中央政府總預算(含中央政府國軍老舊眷村改建、基隆河整體治理計畫及嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困等三個特別預算半年結算)暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 92 年 8 月 29 日函送到部，本部已於法定期間內，依法完成查核，謹提出查核報告。

本年度中央政府計有編列半年結算報告之普通公務機關單位 202 個(所屬分機關單位 1,226 個)，國營事業機關單位 27 個(分支機構 792 個)，非營業基金單位 97 個(分預算及作業單位 651 個)，總計審核 326 個機關單位(所屬分機關機構及分預算作業單位共計 2,669 個)。

本年度中央政府總預算(普通公務機關部分)半年結算，歲入預算執行數為 6,288 億餘元，較預算分配累計數短收 2 千餘萬元；歲出預算執行數為 7,581 億餘元，較預

算分配累計數減少 671 億餘元，約為 8.14%；歲入歲出預算執行結果差短 1,293 億餘元，連同債務還本預算執行數 62 億餘元，合共須融資調度 1,356 億餘元，經以發行公債及賒借 1,842 億餘元支應後，賸餘 486 億餘元。

本年度國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，營業總收入 1 兆 3,299 億餘元，營業總支出 1 兆 1,489 億餘元，盈餘 1,810 億餘元，較預算分配累計數增加 1,103 億餘元，約為 156.08%。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）4,142 億餘元，總支出（含基金用途）3,863 億餘元，賸餘為 279 億餘元，較預算分配累計數增加 98 億餘元，約為 54.17%。

本年度中央政府國軍老舊眷村改建、基隆河整體治理計畫及嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困等三個特別預算半年結算，歲入預算執行累計數合計為 456 億餘元，較預算分配累計數短收 51 億餘元，約為 10.12%；歲出預算執行累計數合計為 586 億餘元，較預算分配累計數減少 163 億餘元，約為 21.86%；歲入歲出差短合計為 129 億餘元，由國庫統籌調度支應，原編融資調度預算尚未執行。

以上本年度半年結算經本部查核結果，其有未達預期應行檢討改善者，業經分函各該機關研擬具體因應措施，或函其主管機關督促改善，本部均已列管賡續注意其後續辦理情形。

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度中央政府總預算歲入為 1 兆 3,578 億餘元，歲出為 1 兆 6,279 億餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數為 6,288 億餘元，歲出執行數為 7,581 億餘元，歲入歲出相差短絀 1,293 億餘元，連同債務還本預算執行數 62 億餘元，合計 1,356 億餘元，經以發行公債及賒借 1,842 億餘元支應後，收支賸餘 486 億餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 6,288 億餘元，執行數 6,288 億餘元，約 99.99%，計短收 2 千餘萬元。其中稅課收入（包括所得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、礦區稅、期貨交易稅、菸酒稅及營業稅等 9 項），執行數 4,579 億餘元，較分配數 5,060 億餘元，短收 481 億餘元，主要係景氣欠佳及利率調降，薪資、利息等所得減少，致所得稅較預算短徵較多；稅課外收入（包括罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 6 項），執行數 1,709 億餘元，較分配數 1,228 億餘元，超收 480 億餘元，主要係營業盈餘及事業收入因中央銀行官息紅利配合國庫資金調度需要提前繳庫所致。查本期間歲入預算執行結果，合共短收 2 千餘萬元，究其原因主要係歲入主要來源之稅課收入徵納未如預期，致需仰賴部分機構提前繳交相關收入，以資國庫調度，顯示歲入實質狀況難謂樂觀，允宜積極妥謀對策，以紓困境。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 8,253 億餘元，執行數 7,581 億餘元（含支出實現數及暫付數），約 91.86%，已分配未執行數 671 億餘元。茲按各主管機關別分析，計有國民大會、環境保護署、經濟部及交通部等 4 個主管機關執行率未達 80%，主要係：1. 國民大會因虛級化功能萎縮，致人事費用及實際業務經費減少支出等；2. 環境保護署補助地方政府辦理綠色資源再生利用計畫，尚未奉行政院核定；另辦理臺南縣永康焚化廠續建工程經三次招標均無法順利決標等；3. 經濟部所屬中國造船公司增資案，因民國 92 年度營業預算於 7 月 9 日始由總統令行，致未及撥付；4. 交通部公路總局辦理公路新建及養護計畫因用地徵收、管線拆遷、變更設計費時及招標不順等，均影響預算執行率。允宜針對落後原因，研提妥適改善因應措施積極辦理，其餘 21 個主管機關及省市地方政府等科目尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配未執行金額逾 30 億元之主管機關依序列表如次：

單位：新臺幣百萬元

主 管 機 關	分 配 數	執 行 數	已分配尚未執行數
1. 國防部主管	137,175	121,154	16,021
2. 教育部主管	78,545	67,790	10,754
3. 內政部主管	61,521	52,966	8,555
4. 交通部主管	39,894	31,617	8,276
5. 經濟部主管	23,536	18,284	5,252
6. 財政部主管	114,816	110,908	3,908

一、歲入預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算（含追加預算）歲入預算 1 兆 3,578 億 4,781 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 7 項），截至 6 月底止分配數為 6,288 億 5,398 萬餘元，經核執行數（收入實現數，以下同）為 6,288 億 2,558 萬餘元，與分配數比較，短收 2,839 萬餘元（0.004%），主要係稅課收入、規費收入及財產收入之短收（詳見中央政府總預算半年結算報告第 4 至 7 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核分述如下：

稅課收入：預算數為 9,297 億 6,000 萬元（包括所得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、礦區稅、期貨交易稅、菸酒稅、營業稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 5,060 億 2,178 萬餘元，經查執行數為 4,579 億 851 萬餘元，與分配數比較，短收 481 億 1,326 萬餘元（9.51%），主要係國內經濟情況不振，致所得稅收入短收及受美伊戰爭、嚴重急性呼吸道症候群疫情影響，股市低迷，證券交易稅收入未如預期。

罰款及賠償收入：預算數 179 億 6,664 萬餘元（包括罰金罰鍰及過怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 87 億 4,584 萬餘元，經查執行數為 104 億 8,600 萬餘元，與分配數比較，超收 17 億 4,015 萬餘元（19.90%），主要係各機關罰金罰鍰及過怠金收入之超收。

規費收入：預算數 569 億 961 萬餘元（包括行政規費收入、司法規費收入、使用規費收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 209 億 4,932 萬餘元，經查執行數為 188 億 8,772 萬餘元，與分配數比較，短收 20

億 6,160 萬餘元 (9.84%)，主要係受嚴重急性呼吸道症候群疫情及美伊戰爭影響，相關證照及規費收入未如預期，及營業車輛汽燃費減半徵收。

財產收入：預算數 848 億 6,301 萬元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、投資收回、廢舊物資售價等 5 項），截至 6 月底止分配數 211 億 4,447 萬元，經查執行數為 116 億 2,808 萬餘元，與分配數比較，短收 95 億 1,638 萬餘元 (45.01%)，主要係國有財產局經管國有非公用土地標脫案件未如預期。

營業盈餘及事業收入：預算數 2,514 億 7,505 萬元（包括營業基金盈餘繳庫、非營業基金賸餘繳庫、投資收益等 3 項），截至 6 月底止分配數 622 億 8,819 萬餘元，經查執行數為 1,172 億 4,127 萬餘元，與分配數比較，超收 549 億 5,307 萬餘元 (88.22%)，主要係中央銀行及基隆等港務局官息紅利配合國庫資金調度需要提前繳庫、未估列預算之臺鹽公司以前年度處分土地之溢價收入提前繳庫。

捐獻及贈與收入：預算數 30 萬元，截至 6 月底止無分配數及執行數。

其他收入：預算數 168 億 7,319 萬餘元（包括學雜費收入、建教合作收入、供應收入、場地設備管理收入、服務收入、雜項收入等 6 項），截至 6 月底止分配數 97 億 436 萬餘元，經查執行數為 126 億 7,399 萬餘元，與分配數比較，超收 29 億 6,962 萬餘元 (30.60%)，主要係收回以前年度補助計畫經費賸餘款。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 17 頁附表一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表。

二、歲出預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算（含追加預算）歲出預算 1 兆 6,279 億 7,014 萬餘元，分由 25 個中央政府主管機關及省市地方政府執行，並編列災害準備金及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 8,253 億 9,123 萬餘元，經核執行數（含支出實現數及暫付數）為 7,581 億 9,990 萬餘元，占分配數 91.86%（詳見中央政府總預算半年結算報告第 8 至 11 頁），尚未執行數 671 億 9,133 萬餘元（8.14%）。

各機關預算執行結果，尚能依分配數辦理者，計有立法院、監察院、外交部、蒙藏委員會、僑務委員會、國軍退除役官兵輔導委員會、國家科學委員會、原子能委員會、農業委員會、勞工委員會、衛生署等 11 個主管機關及省市地方政府科目；另 14 個主管機關中計有 18 個機關分配數執行率未達 80% 且已分配尚未執行金額超過 3 千萬元，茲分析如次：分配數執行率未達 50% 者，計有體育委員會 1 個機關；分配數執行率 50% 以上未達 70% 者，計有國防部本部等 6 個機關；分配數執行率 70% 以上未達 80% 者，計有臺灣高等法院等 11 個機關。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

分配數執行率	機 關 名 稱	分 配 數	執 行 數	
			金 額	占分配數 %
未達 50% 者	1. 體育委員會	1,396	623	44.66
50% 以上未達 70% 者	1. 國防部本部	479	291	60.64
	2. 環境保護署	3,574	2,254	63.08
	3. 國立中國醫藥研究所	98	64	65.63
	4. 考選部	428	283	66.21
	5. 國立故宮博物院	489	330	67.47
	6. 經濟部	11,775	8,220	69.81
70% 以上未達 80% 者	1. 臺灣高等法院	1,574	1,114	70.75
	2. 經濟部中小企業處	234	167	71.26

(續)

單位：新臺幣百萬元

分配數執行率	機關名稱	分配數	執行數	
			金額	占分配數%
70%以上未達80%者	3. 財政部賦稅署	3,255	2,349	72.17
	4. 海岸巡防署	483	351	72.86
	5. 文化建設委員會及所屬	2,268	1,652	72.87
	6. 交通部公路總局	20,355	14,873	73.07
	7. 臺灣士林地方法院	382	280	73.33
	8. 交通部觀光局及所屬	1,758	1,346	76.55
	9. 經濟部水利署及所屬	6,720	5,231	77.85
	10. 內政部營建署及所屬	13,732	10,736	78.18
	11. 司法院	494	389	78.74

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第 23 頁附表二、民國九十二年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表。

三、融資調度分析

本年度中央政府總預算截至 6 月底止，歲入執行數 6,288 億 2,558 萬餘元，歲出執行數 7,581 億 9,990 萬餘元，歲入歲出差短 1,293 億 7,431 萬餘元，連同債務還本執行數 62 億 4,573 萬餘元，合計共需融資調度數 1,356 億 2,005 萬餘元，經以發行公債及賒借 1,842 億 9,984 萬餘元支應後，收支賸餘 486 億 7,979 萬餘元。經本部函請財政部查明收支賸餘原因及融資調度是否妥適，有無過度發債情事，據復：因收入及支出有季節性及時間性之差異，本年度上半年編列之大額歲入均於第二季始陸續實現，爰第一季乃於預算核定額度內辦理公債發行及賒借，以應各項政務需求，係屬必要之調度措施，而上述收支賸餘，係 5、6 月間所得稅收入 1 千餘億元所產生，並無過度發債之情事。

貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度國營事業 27 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計營業總收入 1 兆 3,299 億 5,441 萬餘元，較分配預算數增加 560 億 8,074 萬餘元，約 4.40%；營業總支出 1 兆 1,489 億 1,491 萬餘元，較分配預算數減少 542 億 6,155 萬餘元，約 4.51%；盈餘 1,810 億 3,949 萬餘元，較分配預算數增加 1,103 億 4,229 萬餘元，約 156.08%。其中中央銀行等 15 單位，實際盈餘較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算之水準；交通部臺灣鐵路管理局、榮民工程公司、臺灣糖業公司等 3 單位虧損較分配預算數減少；餘 9 單位之營業盈虧情形如下：

一、分配預算盈餘，實際發生虧損者，計有 1 個單位：

漢翔航空工業公司實際虧損 2 億 6,447 萬餘元，與分配預算盈餘相距 2 億 6,655 萬餘元，主要係業務承接量未如預期，營業收入減少，成本未能等幅減支，及營業費用增加所致。

二、盈餘較分配預算減少者，計有 6 個單位：

中央健康保險局其保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費後，盈餘為 36 億 9,947 萬餘元，較同基礎之分配預算數減少 18 億 9,042 萬餘元，主要係景氣低迷，國內受僱員工薪資增幅趨緩，保費收入減少所致。

交通部基隆港務局實際盈餘 1 億 1,369 萬餘元，較分配預算數減少 7,874 萬餘元，主要係景氣低迷，進出口貨量減少，船舶靠港艘次隨減，及貨運改採貨櫃化，存倉減少所致。

中央信託局實際盈餘 4 億 1,602 萬餘元，較分配預算數

減少 3,654 萬餘元，主要係放款業務未達預算目標暨利差縮小，利息收入減少所致。

臺灣土地銀行實際盈餘 4 億 3,954 萬餘元，較分配預算數減少 23 億 7,237 萬餘元，主要係放款業務未達預算目標暨利差縮小，利息收入減少，及增加備抵呆帳之提存所致。

合作金庫銀行實際盈餘 11 億 622 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 7,425 萬餘元，主要係放款業務未達預算目標暨利差縮小，利息收入減少，及增加備抵呆帳之提存所致。

臺灣銀行實際盈餘 13 億 9,631 萬餘元，較分配預算數減少 28 億 9,931 萬餘元，主要係放款業務未達預算目標暨利差縮小，利息收入減少，及買賣票券利益減少所致。

三、盈餘達分配預算目標，營業利益較分配預算減少者，計有 2 個單位：

交通部花蓮港務局實際盈餘 2,005 萬餘元，惟營業利益較分配預算數減少 305 萬餘元，主要係景氣低迷，進出口貨量減少及船舶靠港艘次減少等所致。

臺鹽實業公司實際盈餘 2 億 7,881 萬餘元，惟營業利益較分配預算數減少 2,206 萬餘元，主要係有機感光鼓、枯草桿菌製劑、低鈉鹽等產品銷售未如預計，相關成本未能等幅減支所致。

上述執行預算未達目標之單位，本部已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並據復已研採因應措施，本部業列管追蹤後續改善情形，詳請參閱本查核報告第 25 頁附表三、民國九十二年度上半年國營事業營業收支暨盈虧計算簡表。

、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 97 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入（含基金來源）4,142 億 7,174 萬餘元，總支出（含基金用途）3,863 億 810 萬餘元，賸餘為 279 億 6,363 萬餘元，較預算分配累計數增加 98 億 2,515 萬餘元，約為 54.17%，其中**作業基金部分**計 77 單位，綜計總收入 1,294 億 2,783 萬餘元，較分配預算數減少 182 億 5,237 萬餘元，約 12.36%；總支出 1,223 億 62 萬餘元，較分配預算數減少 95 億 7,712 萬餘元，約 7.26%；實際賸餘 71 億 2,721 萬餘元，較分配預算數減少 86 億 7,524 萬餘元，約 54.90%；**債務基金部分**1 單位，基金來源 2,223 億 3,181 萬餘元，較分配預算數增加 3 億 3,550 萬餘元，約 0.15%；基金用途 2,209 億 282 萬餘元，較分配預算數減少 10 億 9,056 萬餘元，約 0.49%；實際賸餘 14 億 2,899 萬餘元，較分配預算數增加 14 億 2,607 萬餘元，約 48,771.29%；**特別收入基金部分**計 18 單位，綜計基金來源 602 億 4,102 萬餘元，較分配預算數減少 169 億 530 萬餘元，約 21.91%；基金用途 421 億 1,259 萬餘元，較分配預算數減少 342 億 5,122 萬餘元，約 44.85%；實際賸餘 181 億 2,842 萬餘元，較分配預算數增加 173 億 4,592 萬餘元，約 2,216.72%；**資本計畫基金部分**1 單位，基金來源 22 億 7,107 萬餘元，較分配預算數減少 2,418 萬餘元，約 1.05%；基金用途 9 億 9,207 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 4,742 萬餘元，約 33.23%；實際賸餘 12 億 7,899 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 7,160 萬餘元，約 17.52%。其中國立臺中護理專科學校校務基金等 46 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算水準，其餘 51 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

一、分配預算賸餘，實際發生短絀者，計有 6 個基金：

作業基金部分：

行政院開發基金實際短絀 14 億 637 萬餘元，與分配預算賸餘相距 113 億 3,746 萬餘元，主要係因股市低迷，暫緩釋股，致事業投資收入較預計減少。

榮民醫療作業基金實際短絀 5 億 673 萬餘元，與分配預算賸餘相距 10 億 2,492 萬餘元，主要係受嚴重急性呼吸道症候群（以下簡稱 SARS）疫情影響，就診病患減少，致醫療收入較預計減少。

國立成功大學校務基金實際短絀 2 億 8,306 萬餘元，與分配預算賸餘相距 2 億 9,376 萬餘元，主要係因財產報廢金額較預計增加，暨利率調降，利息收入較預計減少所致。

國立臺灣大學附設醫院作業基金實際短絀 2 億 6,051 萬餘元，與分配預算賸餘相距 2 億 8,428 萬餘元，主要係受 SARS 疫情影響，就診病患減少，致醫療收入較預計減少。

國立臺灣海洋大學校務基金實際短絀 8,894 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1 億 2,234 萬餘元，主要係因該校地處偏僻，交通不便，推廣教育學分班及大學夜間部招生不如預期，致推廣教育收入較預計減少。

國立成功大學附設醫院作業基金實際短絀 5,441 萬餘元，與分配預算賸餘相距 6,874 萬餘元，主要係受 SARS 疫情影響，就診病患減少，致醫療收入較預計減少。

二、短絀較分配預算數增加者，計有 3 個基金：

作業基金部分：

國軍退除役官兵安置基金實際短絀 2 億 9,890 萬餘元，較分配預算數增加短絀 1 億 9,619 萬餘元，主要係結束單位清理虧損，暨臺北榮民技術勞務中心營運未如預期所致。

國立臺北護理學院附設醫院作業基金實際短絀 2,381 萬餘

元，較分配預算數增加短絀 1,519 萬餘元，主要係因醫療大樓重建工程尚未完成，暨受 SARS 疫情影響，就診病患減少，致醫療收入較預計減少。

特別收入基金部分：

行政院公營事業民營化基金實際短絀 69 億 6,067 萬餘元，較分配預算數增加短絀 43 億 4,049 萬餘元，主要係償還核能發電後端營運基金九十一年度代墊中船公司專案裁減員工年資結算金等支出所致。

三、賸餘較分配預算數減少者，計有 10 個基金：

作業基金部分：

故宮文物藝術發展基金實際賸餘 799 萬餘元，較分配預算數減少 388 萬餘元，主要係受市場消費需求及 SARS 疫情影響，參觀人數減少，文物圖錄銷售量未如預期所致。

農業作業基金實際賸餘 3,354 萬餘元，較分配預算數減少 2,468 萬餘元，主要係輸儲成本因阿里山森林鐵路意外事故賠償，較預計增加所致。

國立臺灣大學校務基金實際賸餘 6,406 萬餘元，較分配預算數減少 9,435 萬餘元，主要係財產報廢金額較預計增加，暨利率調降，利息收入較預計減少所致。

地方建設基金實際賸餘 2 億 3,597 萬餘元，較分配預算數減少 4,016 萬餘元，主要係因貸款利率調降及部分貸款機關提前償還貸款，致投融資業務收入較預計減少。

國軍官兵購置住宅貸款基金實際賸餘 3 億 8,003 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 4,760 萬餘元，主要係因貸款利率調降，致利息收入較預計減少。

醫療藥品基金實際賸餘 4 億 7,489 萬餘元，較分配預算數減

少 6,784 萬餘元，主要係因部分醫院地處偏遠，醫師人力不足，暨受 SARS 疫情影響，致門診醫療收入較預計減少。

交通作業基金實際賸餘 46 億 3,969 萬餘元，較分配預算數減少 18 億 9,341 萬餘元，主要係受經濟不景氣及 SARS 疫情影響，交通流量及來臺旅客人數均大幅減少，致通行費及服務費收入較預計減少。

特別收入基金部分：

醫療服務業開發基金實際賸餘 3 萬餘元，較分配預算數減少 6 千餘元，主要係會計報告印製等費用較預計增加所致。

核能發電後端營運基金實際賸餘 43 億 8,316 萬餘元，較分配預算數減少 9 億 9,063 萬餘元，主要係實際貸款平均利率較預計為低，致利息收入較預計減少。

資本計畫基金部分：

國軍老舊營舍改建基金實際賸餘 12 億 7,899 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 7,160 萬餘元，主要係老舊營舍整建計畫因工程進度超前，實際支付數較預計增加所致。

四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者，計有 3 個基金：

作業基金部分：

國立交通大學校務基金實際賸餘 4,041 萬餘元，較分配預算數增加 3,879 萬餘元，惟業務短絀 1,008 萬餘元，主要係教學及研究補助等收入不敷支應教學研究及訓輔相關支出。

國立中央大學校務基金實際賸餘 4,339 萬餘元，較分配預算數增加 1,280 萬餘元，惟業務短絀 3,415 萬餘元，主要係建教合作收入不敷支應建教合作計畫之相關支出。

中美經濟社會發展基金實際賸餘 9,081 萬餘元，較分配預算

數增加 7,115 萬餘元，惟業務短絀 3,250 萬餘元，主要係事業投資及融資業務收入不敷支應各項補助計畫之相關支出。

五、短絀較分配預算數減少者，計有 7 個基金：

作業基金部分：

營建建設基金實際短絀 5 億 7,025 萬餘元，較分配預算數減少短絀 19 億 9,446 萬餘元，主要係利率調降，貼補人民貸款自購住宅之差額利息及支付融通資金之利息費用較預計減少。

經濟作業基金實際短絀 4 億 7,605 萬餘元，較分配預算數減少短絀 1,347 萬餘元，主要係因經濟不景氣，部分工廠歇業、停工，致工業區管理維護成本及污水處理系統營運成本較預計減少。

中央公務人員購置住宅貸款基金實際短絀 3 億 5,494 萬餘元，較分配預算數減少短絀 906 萬餘元，主要係因銀行調降融資利率及部分公教貸款戶提前償還貸款，致實際貼補購宅貸款之差額利息較預計減少。

國軍老舊眷村改建基金實際短絀 2 億 7,795 萬餘元，較分配預算數減少短絀 5 億 418 萬餘元，主要係眷村改建工程進度落後，補助原眷戶之房地總價差額款較預計減少所致。

國立中正文化中心作業基金實際短絀 1 億 6,018 萬餘元，較分配預算數減少短絀 8,805 萬餘元，主要係受 SARS 疫情影響，自製節目演出取消，致演藝成本較預計減少。

國立臺灣師範大學校務基金實際短絀 1 億 6,003 萬餘元，較分配預算數減少短絀 4,978 萬餘元，主要係學分費、學雜費調漲，及推廣教育研習班班數增加，致相關業務收入較預計增加。

國立陽明大學校務基金實際短絀 2,495 萬餘元，較分配預算數減少短絀 417 萬餘元，主要係撙節支出，管理及總務費用較預計減

少所致。

六、分配預算短絀，實際發生賸餘者，計有 22 個基金：

作業基金部分：

國立空中大學校務基金實際賸餘 185 萬餘元，與分配預算短絀相距 5,412 萬餘元，主要係部分經費尚未檢據結報所致。

國立高雄餐旅學院校務基金實際賸餘 1,596 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,627 萬餘元，主要係積極爭取各項研究計畫，建教合作收入較預計增加，暨撙節支出所致。

國立高雄大學校務基金實際賸餘 2,236 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,809 萬餘元，主要係部分經費尚未檢據結報及撙節支出所致。

國立臺南護理專科學校校務基金實際賸餘 2,444 萬餘元，與分配預算短絀相距 2,688 萬餘元，主要係護理之家建教合作收入增加，暨撙節支出所致。

國立澎湖技術學院校務基金實際賸餘 3,112 萬餘元，與分配預算短絀相距 3,598 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少，及撙節支出所致。

國立新竹師範學院校務基金實際賸餘 3,122 萬餘元，與分配預算短絀相距 7,344 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少，及撙節支出所致。

國立臺東師範學院校務基金實際賸餘 3,261 萬餘元，與分配預算短絀相距 3,542 萬餘元，主要係短期研習及進修班較預計增加，推廣教育收入增加，暨教職員額尚未聘足，用人費用減少所致。

國立臺灣科技大學校務基金實際賸餘 3,730 萬餘元，與分配預算短絀相距 4,741 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較

預計減少所致。

國立中興大學校務基金實際賸餘 4,613 萬餘元，與分配預算短絀相距 8,914 萬餘元，主要係建教合作計畫案件減少，成本減幅大於收入減幅所致。

國立屏東商業技術學校校務基金實際賸餘 5,418 萬餘元，與分配預算短絀相距 6,550 萬餘元，主要係地處偏遠，教師聘任不易，致用人費用較預計減少。

國立屏東師範學校校務基金實際賸餘 5,569 萬餘元，與分配預算短絀相距 5,662 萬餘元，主要係受 SARS 疫情影響，部分戶外教學活動暫停，及教職員額尚未聘足，相關費用較預計減少所致。

國立臺北商業技術學校校務基金實際賸餘 5,966 萬餘元，與分配預算短絀相距 7,902 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少所致。

國立高雄海洋技術學校校務基金實際賸餘 7,354 萬餘元，與分配預算短絀相距 7,820 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少所致。

國立臺中師範學校校務基金實際賸餘 8,201 萬餘元，與分配預算短絀相距 9,327 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少所致。

國立屏東科技大學校務基金實際賸餘 1 億 3,960 萬餘元，與分配預算短絀相距 1 億 4,331 萬餘元，主要係推廣教育學分班增加，推廣教育收入較預計增加所致。

國立嘉義大學校務基金實際賸餘 1 億 5,784 萬餘元，與分配預算短絀相距 1 億 7,008 萬餘元，主要係學生人數增加，學雜費收入較預計增加所致。

國立高雄師範大學校務基金實際賸餘 1 億 6,898 萬餘元，與分配預算短絀相距 1 億 7,005 萬餘元，主要係教職員額尚未聘足，用人費用較預計減少所致。

特別收入基金部分：

文化建設基金實際賸餘 675 萬餘元，與分配預算短絀相距 1,576 萬餘元，主要係受 SARS 疫情影響，部分活動延期或取消所致。

行政院金融重建基金實際賸餘 1,464 萬餘元，與分配預算短絀相距 72 億 4,298 萬餘元，主要係處理經營不善金融機構之相關預算尚未動支，致賠償給付較預計減少。

九二一震災社區重建更新基金實際賸餘 1 億 4,673 萬餘元，與分配預算短絀相距 2 億 1,889 萬餘元，主要係為因應重建業務所需，國庫撥入收入較預計增加所致。

行政院國家科學技術發展基金實際賸餘 30 億 864 萬餘元，與分配預算短絀相距 32 億 6,538 萬餘元，主要係部分補助計畫經費尚未檢據結報所致。

經濟特別收入基金實際賸餘 47 億 7,828 萬餘元，與分配預算短絀相距 51 億 4,230 萬餘元，主要係「政府購儲石油暨管理計畫」之投標廠商報價高於預算而廢標，致相關預算尚未執行所致。

上述執行預算未達目標之基金，本部已針對亟應檢討改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，本部均已列管賡續注意後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年預算執行情形，詳請參閱本查核報告第 26 頁附表四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超(+)短(-)收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅 課 收 入	506,021	457,908	- 48,113	9.51	景氣欠佳及利率調降，薪資、利息等所得減少，致所得稅較預算短徵較多。
罰 款 及 賠 償 收 入					
新 聞 局	20	0.8	- 19	95.63	違反廣播電視法等規定之案件較預計減少。
公平交易委員會	50	32	- 18	35.91	違反公平交易法罰鍰較預計減少。
臺灣高等法院	0.4	4	+ 3	812.50	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣臺北地方法院	6	7	+ 1	26.11	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣板橋地方法院	5	2	- 2	49.16	沒入刑事保證金案件較預計減少。
臺灣臺中地方法院	5	6	+ 1	21.20	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣屏東地方法院	0.04	2	+ 2	6,776.90	沒入刑事保證金案件較預計增加。
內 政 部	—	7	+ 7	—	未估列預算之廠商違約交貨罰款收入。
營 建 署 及 所 屬	2	7	+ 4	231.76	採購案逾期罰款較預計增加。
警政署空中警察隊	0.1	1	+ 1	1,296.40	廠商逾期交貨之罰款收入。
消 防 署 及 所 屬	—	3	+ 3	—	未估列預算之採購案違約罰款收入。
國 防 部 所 屬	103	213	+ 109	105.28	各項工程、採購案件逾期罰款較預計增加。
金 融 局	9	19	+ 10	105.80	金融機構違規罰款較預計增加。
關稅總局及所屬	179	249	+ 69	38.66	沒入洋菸酒及外幣變現繳庫數較預計增加。
臺 北 市 國 稅 局	856	963	+ 107	12.61	大額違章案件徵起。
臺灣省北區國稅局	883	824	- 59	6.70	違章案件較預計減少。
及所屬					
臺灣省中區國稅局	661	459	- 201	30.48	違章案件較預計減少。
及所屬					
臺灣省南區國稅局	320	420	+ 99	31.10	大額違章案件徵起。
及所屬					
證券暨期貨管理委員會	25	35	+ 9	37.53	清理以前年度罰鍰案件較預計增加。
教 育 部	2	6	+ 3	124.60	國立教育研究院廠商違約及逾期罰款收入較預計增加。
法 務 部	6	9	+ 3	58.92	逾期申報財產或申報不實等罰金收入較預計增加。
臺灣苗栗地方法院	36	49	+ 12	35.21	實收緩起訴處分金較預計增加。
檢察署					
臺灣南投地方法院	31	38	+ 7	22.85	易科罰金案件較預計增加。
檢察署					
臺灣屏東地方法院	83	63	- 19	23.85	緩起訴處分案件增加，致罰金收入減少。
檢察署					
臺灣臺東地方法院	23	30	+ 6	29.36	易科罰金案件較預計增加。
檢察署					
臺灣花蓮地方法院	28	21	- 6	23.00	易科罰金案件較預計減少。
檢察署					
臺灣宜蘭地方法院	18	25	+ 7	39.92	易科罰金案件較預計增加。

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
檢察署					
福建金門地方法院	3	11	+ 8	258.99	沒入金較預計增加。
檢察署					
經 濟 部	12	8	- 4	35.42	廠商違章案件較預計減少。
投資審議委員會	—	1	+ 1	—	未估列預算之廠商違法赴大陸投資罰款收入。
交 通 部	265	326	+ 61	23.09	交通違規罰鍰收入較預計增加。
中 央 氣 象 局	—	3	+ 3	—	未估列預算之南區氣象中心新建工程之逾期罰款收入。
觀光局及所屬	2	8	+ 6	307.82	違反觀光條例罰鍰及工程逾期罰款收入較預計增加。
電 信 總 局	1	54	+ 53	2,774.10	衛星行動通信業者得標後，未於限期內完成建設並取得特許執照，沒收之履約保證金。
公 路 總 局	3,026	4,396	+ 1,370	45.28	交通違規罰鍰收入較預計增加。
僑務委員會	—	2	+ 2	—	未估列預算之休士頓文教中心風災受損保險理賠金。
國軍退除役官兵輔導委員會	6	8	+ 2	34.26	醫師違約提前離職賠償收入較預計增加。
科學工業園區管理局及所屬	0.8	3	+ 2	260.77	違章案件較預計增加。
農 業 委 員 會	10	27	+ 16	163.67	違反森林法罰鍰及工程違約罰款收入較預計增加。
漁業署及所屬	0.4	8	+ 7	1,679.21	違反漁業法罰鍰及廠商違約罰款收入較預計增加。
動植物防疫檢疫局及所屬	—	1	+ 1	—	違反畜牧法罰鍰收入。
衛 生 署	23	2	- 21	90.36	違反健保法之罰鍰案件較預計減少。
環 境 保 護 署	2	8	+ 6	241.85	違反環境影響評估法罰鍰及廠商逾期違約之罰款收入較預計增加。
海洋巡防總局	1	2	+ 1	176.50	艦艇歲修廠商逾期罰款收入較預計增加。
規 費 收 入					
新 聞 局	25	20	- 5	22.24	因受 SARS 疫情影響及經濟尚未完全復甦，原欲調漲規費標準取消及錄影節目等之審查案件較預計減少。
最 高 法 院	7	3	- 3	50.09	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣高等法院臺南分院	17	12	- 4	24.75	民事訴訟案件數較預計減少。
臺灣高等法院高雄分院	21	14	- 7	33.31	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣臺北地方法院	1,089	749	- 340	31.23	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣士林地方法院	299	249	- 50	16.75	民事訴訟案件數較預計減少。
臺灣板橋地方法院	357	246	- 111	31.20	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣桃園地方法院	272	238	- 33	12.41	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣苗栗地方法院	54	40	- 13	25.32	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣臺中地方法院	486	418	- 67	13.94	民事訴訟案件數較預計減少；民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣彰化地方法院	203	127	- 76	37.57	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣雲林地方法院	109	64	- 45	41.55	民事訴訟案件數較預計減少；民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣嘉義地方法院	110	81	- 29	26.48	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣臺南地方法院	382	259	- 123	32.21	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣高雄地方法院	631	429	- 202	32.03	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣屏東地方法院	220	107	- 113	51.36	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
臺灣臺東地方法院	29	46	+ 16	57.61	民事案件標的價值較大，致裁判費收入較預計增加。
臺灣花蓮地方法院	42	28	- 13	31.79	民事訴訟案件數較預計減少。
臺灣宜蘭地方法院	73	30	- 42	58.12	民事案件標的價值較小，致裁判費收入較預計減少。
考 試 院	8	5	- 3	43.13	各類考試及格證書核發人數較預計減少。
考 選 部	238	165	- 72	30.45	各類考試實際報名人數較預計減少。
營建署及所屬	7	10	+ 3	40.85	證照登記收入較預計增加。
警政署入出境管理局	144	82	- 61	42.82	放寬港澳居民來臺落地簽證免收規費，致規費短收。
消防署及所屬	2	4	+ 1	91.27	液化石油氣鋼瓶檢驗及防焰認證審查等收入較預計增加。
領 事 事 務 局	1,446	975	- 471	32.62	因受 SARS 疫情及美伊戰爭等影響，致國人護照申請量減少。
財 政 部	4	2	- 1	38.25	保險業申請增資及換發營業執照案件較預計減少。
國 庫 署	8	2	- 5	67.18	菸酒製造業者登記件數較預計減少。
金 融 局	16	6	- 9	58.93	金融控股公司增資及核、換照家數較預計減少。
關稅總局及所屬	262	154	- 107	40.98	通關審查費收入較預計減少。
教 育 部	2	0.001	- 2	99.95	審定九年一貫課程教材審查費收入較預計減少。
國 立 編 譯 館	5	3	- 2	45.90	審查費較預計減少。
經 濟 部	356	176	- 179	50.47	公司登記、抄錄案件較預計減少。
工 業 局	16	24	+ 7	46.95	工廠管理輔導法施行後規費提高。
標準檢驗局及所屬	449	408	- 41	9.14	商品檢驗法修正，應施檢品目減少，及受景氣影響，報檢案件較預計減少。
智 慧 財 產 局	691	930	+ 239	34.58	登記及審查等案件較預計增加。
水利署及所屬	6	3	- 3	49.91	工程檢驗案件較預計減少。
交 通 部	4,452	3,997	- 455	10.22	因 SARS 疫情營業車輛減半徵收汽燃費，應自特別預算補貼部分尚未撥入，致汽燃費收入較預計減少。
民用航空局及所屬	6	11	+ 4	73.98	航空公司增購飛機，證照費收入超收。
電 信 總 局	4,816	4,860	+ 44	0.91	行動電話業者實際營業收入較預計增加，證照費收入超收。
公 路 總 局	2,485	2,839	+ 354	14.27	汽車考驗、檢驗費收入較預計增加，審查費收入超收。
科學工業園區管理局及所屬	24	14	- 9	40.70	因受 SARS 疫情影響實驗中學招生期程，致報名收入延至7月。
勞 工 委 員 會	90	125	+ 35	38.81	危險性機械設備申請檢查案件較預計增加。
職業訓練局及所屬	47	31	- 15	32.93	白領階層外國人在臺工作審查單一窗口尚未開辦及技能檢定報檢人數較預計減少。
藥物食品檢驗局	18	12	- 6	32.82	部分檢驗項目改為書面審查，致收入較預計減少。
中 醫 藥 委 員 會	3	6	+ 3	106.32	中藥品變更案件較預計增加，審查費隨之增加。

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科目(機關)	分配數	執行數	超(+)短(-)收		原因簡析
			金額	%	
財產收入					
立法院	0.6	2	+ 1	320.10	租金收入及廢舊物資售價較預計增加。
內政部	0.6	19	+ 19	3,164.68	收取社會福利服務補助單位專戶存款利息較預計增加。
營建署及所屬	7	25	+ 17	233.45	補助地方政府建設經費專戶孳息較預計增加。
警政署	0.1	1	+ 1	874.17	租金收入及廢舊物資售價較預計增加。
外交部	12	19	+ 7	65.84	原分配於8月份出售駐韓國釜山辦事處職員宿舍，提前變賣出售。
國防部所屬	2,666	545	- 2,121	79.54	存款利率持續下降及軍售案款存放美國聯邦儲備銀行之平均餘額減少，致利息收入未達預期。
財政部	0.01	1,034	+ 1,034	10,341,344.71	提前執行中央政府持有臺糖股票作價撥補國安基金虧損。
國庫署	230	81	- 148	64.44	國庫存款戶因利率調降，利息收入較預計減少。
賦稅署	0.07	1	+ 1	1,787.36	未估列代收代付專戶存款利息收入。
國有財產局及所屬	17,003	9,479	- 7,524	44.25	土地標脫案件較預計減少。
教育部	2	11	+ 8	289.05	補助各縣市政府國民教育經費專戶存款孳息收入較預計增加。
國立海洋生物博物館	—	50	+ 50	—	依約收繳委外經營權利金。
法務部	0.05	1	+ 1	2,378.62	出售廢舊物資收入較預計增加。
經濟部	906	19	- 887	97.86	中華紙漿、臺灣水泥公司股票釋出，尚在規劃中。
水利署及所屬	98	128	+ 30	30.74	河道疏濬、整理可標售之土石，較預計增加。
交通部	—	1	+ 1	—	監理所廢鋁車牌提前於上半年完成標售，收入較預計增加。
公路總局	79	45	- 34	43.21	代辦經費之專戶存款受銀行利率調降影響，利息收入較預計減少。
國家科學委員會	3	2	- 1	41.98	財團法人國家實驗研究院太空計畫室部分租金收入未及繳庫。
漁業署及所屬	6	26	+ 19	320.41	國有土地租金及使用補償金收入較預計增加。
海洋巡防總局	0.05	1	+ 1	2,481.29	報廢車輛回收獎勵金及利息收入較預計增加。
營業盈餘及事業收入					
行政院	37,000	85,900	+ 48,900	132.16	中央銀行官息紅利配合國庫資金調度需要提前繳庫。
財政部	25,138	26,952	+ 1,814	7.22	土地銀行提前解繳股息紅利。
經濟部	—	2,939	+ 2,939	—	臺鹽實業公司繳交民國89年度以前處分土地之溢價收入。
交通部	—	1,299	+ 1,299	—	基隆等港務局官息紅利配合國庫資金調度需要提前繳庫。
其他收入					
新聞局	5	12	+ 7	139.62	收回以前年度支出及其他雜項收入較預計增加。
人事行政局	0.8	2	+ 1	166.69	場地租借收入較預計增加及逾五年之保管款清理繳庫。
國立故宮博物院	55	36	- 18	33.49	SARS疫情影響期間，各項研習活動停辦。
文化建設委員會及所屬	5	25	+ 20	405.21	收回以前年度委辦或補助縣市文化局、中心辦理各項計畫之賸餘款。

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
青年輔導委員會及所屬	2	0.6	- 1	72.02	部分訓練課程尚未開課，致服務收入較預計減少。
研究發展考核委員會及所屬	2	5	+ 3	178.45	以前年度補助埔里鎮公所新建托兒所工程結餘款繳庫。
公共工程委員會	20	32	+ 11	58.64	採購申訴暨履約爭議調解收入較預計增加。
原住民族委員會及所屬	14	25	+ 11	80.56	收回承接省府中部辦公室之各項已逾五年未動支之代收款及民國 91 年度委託勞工保險局辦理敬老福利津貼之行政費。
體 育 委 員 會	1	3	+ 1	97.28	收回以前年度支出及場地外借收入較預計增加。
臺灣臺北地方法院	25	89	+ 63	244.76	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣板橋地方法院	47	151	+ 103	217.80	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣桃園地方法院	4	97	+ 92	1,909.52	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣臺中地方法院	42	31	- 10	24.85	提存款逾十年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣臺南地方法院	4	6	+ 1	46.97	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣高雄地方法院	4	103	+ 98	2,447.57	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣屏東地方法院	13	18	+ 4	32.74	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣臺東地方法院	0.4	7	+ 7	1,568.86	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣澎湖地方法院	0.3	3	+ 3	965.63	提存款逾十年解繳國庫案件較預計增加。
考 選 部	35	19	- 16	46.58	消防設備師(士)實際受訓人數較預計數減少。
銓 敘 部	0.04	2	+ 2	6,038.83	收回經建會及關稅總局等機關溢領退休金其他現金給與補償金。
內 政 部	119	767	+ 647	541.18	收回以前年度社會福利服務補助案之賸餘款。
營 建 署 及 所 屬	2,921	3,534	+ 612	20.98	收回以前年度補助計畫經費賸餘款。
中央警察大學	18	12	- 5	28.59	招生考試報名人數較預計減少，報名費短收。
臺灣警察專科學校	20	12	- 7	37.29	正期學生組及進修學生組招生考試報名人數較預計減少，報名費短收。
內政部役政署	—	1	+ 1	—	軍人公墓整修維護費餘款。
內政部兒童局	—	92	+ 92	—	收回以前年度補助計畫賸餘款。
外 交 部	72	270	+ 197	273.28	收回以前年度歲出款。
國 庫 署	0.07	17	+ 16	23,528.13	各地方政府依原中央及省補助比例繳還公共設施保留地撤銷徵收之補償費。
賦 稅 署	0.1	1	+ 1	1,127.16	未估列預算收回異常中獎及偽(變)造發票中獎獎金。
關稅總局及所屬	282	334	+ 52	18.44	船舶助航服務費及保稅業務收入增加。
國有財產局及所屬	71	89	+ 17	24.28	收回訴訟案件費用及無人繼承遺產案收入較預計增加。
臺灣省中區國稅局及所屬	54	66	+ 11	21.88	申請查調債務人課稅資料之數量增加，致服務收入增加。
臺灣省南區國稅局及所屬	35	45	+ 9	25.85	申請查調債務人課稅資料之數量增加，致服務收入增加。
教 育 部	3,394	2,960	- 434	12.79	各國立高中職校學雜費收入較預計減少。
國立教育資料館	0.1	1	+ 1	1,025.20	委外廠商銷售教學媒體數量較預計增加。
國立科學工藝博物館	24	10	- 14	57.97	因受 SARS 影響遊客減少，致門票收入減少。

一、民國九十二年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	執 行 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
國立臺灣史前文化博物館	5	3	- 2	43.20	因受 SARS 影響遊客減少，致門票收入減少。
國立中央圖書館臺灣分館	0.6	2	+ 1	258.38	自法院領回民國 82 年提存物繳庫。
法 務 部	74	49	- 25	33.79	戒治收容人戒治費用實際繳庫數較預計減少。
臺灣臺北地方法院檢察署	11	14	+ 2	20.40	清理繳庫之逾十年未領保證金及逾一年未兌領支票較預計增加。
臺灣桃園地方法院檢察署	9	16	+ 6	68.50	清理繳庫之逾十年未領保證金及逾一年未兌領支票較預計增加。
臺灣臺中地方法院檢察署	3	28	+ 24	651.70	清理繳庫之刑事保證金及贓證物款較預計增加。
經 濟 部	37	104	+ 67	181.33	依公營事業移轉民營條例第十條收回原從業人員之勞保權益補償金。
工 業 局	5	10	+ 4	99.24	收回以前年度補助計畫經費賸餘款。
標準檢驗局及所屬	101	74	- 27	27.23	商品檢驗規費收費辦法變更，免收臨場及延長作業費。
水利署及所屬	31	59	+ 27	85.96	收回以前年度工程及用地費結餘款。
中央地質調查所	2	0.07	- 1	96.46	地質調查研究出版品銷售較預計減少。
交 通 部	0.2	68	+ 68	24,420.04	收回以前年度補助興建停車場工程結餘款。
觀光局及所屬	1	41	+ 40	2,869.61	收回以前年度補助案件結餘款。
公 路 總 局	476	1,181	+ 705	148.12	以前年度用地徵收案部分撤銷，用地費收回繳庫。
國軍退除役官兵輔導委員會	128	317	+ 189	147.46	臺北榮民總醫院解繳預算外收入。
核 能 研 究 所	29	46	+ 16	55.12	接受委託計畫、提供技術移轉及技術服務收入較預計增加。
農 業 委 員 會	60	223	+ 162	268.05	收回以前年度計畫經費賸餘款。
漁 業 署 及 所 屬	0.07	11	+ 11	15,557.16	收回以前年度計畫經費賸餘款及新修正漁港管理費收入較預計增加。
勞 工 委 員 會	5	22	+ 16	327.14	未估列預算之商港建設費收入。
衛 生 署	20	80	+ 60	297.79	收回以前年度補助及委辦計畫經費賸餘款。
疾 病 管 制 局	24	15	- 8	33.82	抗蛇毒血清凍晶注射劑等生物製劑銷售量較預計減少。
環 境 保 護 署	16	22	+ 5	34.58	收回以前年度補助計畫經費賸餘款。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾三千萬元者。

二、民國九十二年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分配數	執 行 數				已分配尚未執行		原 因 簡 析
		支 出 實 現 數	暫 付 數	合 計	%	金 額	%	
行 政 院 主 管								
國立故宮博物院	489	320	10	330	67.47	159	32.53	文物徵集及資料管理因鈞窯之美、畫畫大觀園中英文光碟製作文稿校對費時，及電子郵件伺服器機制與應用程式採購案等建置規劃費時而落後。營建工程甫於六月完工，尚未辦理驗收付款，及部分展覽因 SARS 影響延後辦理。
文化建設委員會及所屬	2,268	1,382	270	1,652	72.87	615	27.13	國家文化資料庫發包作業尚未完成。挑戰 2008 重點計畫—安平港國家歷史風景區院列管計畫尚未核定。文化創意產業發展計畫四月始經立法院核准動支。國家傳統藝術中心景觀工程及堤防開門正趕建中。
體育委員會	1,396	328	295	623	44.66	772	55.34	捐助民間團體辦理各項活動，部分尚未結報。補助各縣市政府及大專院校運動設施經費，依執行進度辦理撥付中。
司 法 院 主 管								
司 法 院	494	384	4	389	78.74	105	21.26	司法官退休人數較預計減少及部分訓練及法規研修會議等，因受 SARS 影響致延後辦理。
臺灣高等法院	1,574	1,113	0.9	1,114	70.75	460	29.25	辦理司法第二辦公大廈工程尚待驗收付款。
臺灣士林地方 法院	382	280	—	280	73.33	102	26.67	新建內湖第二辦公大廈內部設備及資訊系統採購案尚待驗收付款。
考 試 院 主 管								
考 選 部	428	244	39	283	66.21	144	33.79	因受 SARS 疫情影響，部分考試延後舉辦或停辦。
內 政 部 主 管								
營建署及所屬	13,732	6,925	3,811	10,736	78.18	2,996	21.82	用地取得作業延誤，影響發包作業。民眾陳情變更工法、及配合立法院決議採用再生瀝青，重新修訂預算書，致進度延後。 已設計完成工程地方政府未如期請款，或已發包工程，廠商未辦理請款。

二、民國九十二年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表(續)

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分配數	執 行 數				已分配尚未執行		原 因 簡 析
		支 出 實 現 數	暫 付 數	合 計	%	金 額	%	
國 防 部 主 管								追加預算核定時程較晚，未及於六月底前撥款。
國防部本部	479	287	3	291	60.64	188	39.36	捐助「財團法人戒嚴時期叛亂暨匪諜審判案件補償基金會」之預算，因該會收案件數及各案補償金額較原估列數減少，而暫停撥付。
財 政 部 主 管								
賦 稅 署	3,255	1,060	1,288	2,349	72.17	906	27.83	對地方政府土地增值稅短收補助款較預計減少。
教 育 部 主 管								
國立中國醫藥研究所	98	64	0.07	64	65.63	33	34.37	國家藥園營建工程規劃設計延宕所致。
經 濟 部 主 管								
經 濟 部	11,775	7,915	304	8,220	69.81	3,554	30.19	中國造船公司增資案，因民國 92 年度營業預算於 92 年 7 月 9 日始由總統令行，致未及撥付。
水利署及所屬	6,720	4,457	774	5,231	77.85	1,488	22.15	部分工程用地未取得、工程未發包，及補助地方政府暨投資臺灣省自來水公司辦理供水改善計畫之款項尚未撥付。
中小企業處	234	165	1	167	71.26	67	28.74	委辦計畫前置作業期間較預計為長。
交 通 部 主 管								
觀光局及所屬	1,758	1,017	328	1,346	76.55	412	23.45	大鵬灣等國家風景區開發建設計畫，因用地徵收、變更設計費時、及招標不順等因素，致影響執行率。
公 路 總 局	20,355	13,682	1,190	14,873	73.07	5,482	26.93	公路新建及養護計畫因用地徵收、管線拆遷、變更設計費時、及招標不順等因素，致影響執行率。
環 境 保 護 署 主 管								
環 境 保 護 署	3,574	2,093	161	2,254	63.08	1,319	36.92	補助地方政府辦理綠色資源再生利用計畫，尚未奉行政院核定；另辦理臺南縣永康焚化廠續建工程經三次招標均無法順利決標等。
海 岸 巡 防 署 主 管								
海 岸 巡 防 署	483	338	13	351	72.86	131	27.14	租用直昇機、無線電機消耗性零附件等採購因規劃費時，或多次流標等，尚未完成。

註：表列機關，係指分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾三千萬元者。

三、民國九十二年度上半年國營事業營業收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
一、分配預算盈餘，實際發生虧損者						
漢翔航空工業股份有限公司	3,419	3,683	2	- 264	- 266	12,815.15
二、盈餘較分配預算減少者						
1. 中央健康保險局	174,414	174,424		(註1)-9	- 10	1,333.58
2. 交通部基隆港務局	2,546	2,432	192	113	- 78	40.92
3. 中央信託局	37,554	37,138	452	416	- 36	8.08
4. 臺灣土地銀行	26,758	26,318	2,811	439	- 2,372	84.37
5. 合作金庫銀行股份有限公司	29,075	27,968	1,380	1,106	- 274	19.87
6. 臺灣銀行	34,561	33,165	4,295	1,396	-2,899	67.49
三、盈餘達分配預算目標，營業利益較分配預算減少者						
1. 交通部花蓮港務局	333	313	18	20	+ 1	6.12
2. 臺鹽實業股份有限公司	1,642	1,363	202	278	+ 76	37.83
四、虧損較分配預算減少者						
1. 交通部臺灣鐵路管理局	8,528	13,851	-6,150	-5,322	+ 827	13.45
2. 臺灣糖業股份有限公司	16,647	17,607	- 1,464	- 960	+ 503	34.41
3. 榮民工程股份有限公司	14,759	14,932	-488	- 172	+ 316	64.75
五、盈餘及營業利益均較分配預算增加者						
1. 財政部印刷廠	301	244	14	57	+ 43	305.76
2. 中國造船股份有限公司	6,940	6,714	122	226	+ 104	85.84
3. 臺灣省自來水股份有限公司	11,368	11,105	-129	263	+ 392	302.78
4. 中國輸出入銀行	1,905	1,490	384	414	+ 30	8.00
5. 交通部臺中港務局	2,156	1,514	404	642	+ 237	58.64
6. 唐榮鐵工廠股份有限公司	9,163	7,929	- 87	1,233	+ 1,321	1,503.16
7. 交通部高雄港務局	4,397	2,850	1,387	1,546	+ 159	11.47
8. 臺灣菸酒股份有限公司	32,733	29,818	2,702	2,915	+ 212	7.87
9. 臺灣電力股份有限公司	145,430	142,002	831	3,428	+ 2,596	312.16
10. 中國石油股份有限公司	218,444	213,657	3,349	4,786	+ 1,437	42.92
11. 中華郵政股份有限公司	175,297	169,630	4,841	5,666	+ 824	17.03
12. 中華電信股份有限公司	89,162	65,258	18,256	23,903	+ 5,646	30.93
13. 中央銀行	181,904	42,991	37,365	138,912	+ 101,546	271.76
14. 勞工保險局	98,397	98,397		(註2)		
15. 中央存款保險股份有限公司	2,109	2,109		(註3)		
合 計	1,329,954	1,148,914	70,697	181,039	+ 110,342	156.08

註：1. 中央健康保險局之保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，純益為36億99百萬元，較同基礎之分配預算數減少純益18億90百萬元。

2. 勞工保險局之勞工保險收支結餘等，如未提列責任準備，並排除政府補助農民保險收支短絀數、人事及行政管理經費收支後，純益為137億86百萬元，較同基礎之分配預算數增加74億20百萬元。

3. 中央存款保險股份有限公司如未依「行政院金融重建基金設置及管理條例」規定，按民國89年1月1日調高存款保險費率所增加之存款保險費收入，提列金融重建基金費用，及依「存款保險條例」規定，將盈餘全數轉列賠款特別準備，稅前純益為97百萬元，較同基礎之分配預算數增加22百萬元。

四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表（續）

單位：新台幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
作 業 基 金						
1. 行 政 院 開 發 基 金	619	2,026	9,931	-1,406	-11,337	114.16
2. 榮 民 醫 療 作 業 基 金	16,464	16,971	518	-506	-1,024	197.79
3. 國 立 成 功 大 學 校 務 基 金	2,528	2,811	10	-283	-293	2,745.69
4. 國 立 臺 灣 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	5,182	5,443	23	-260	-284	1,196.17
5. 國 立 臺 灣 海 洋 大 學 校 務 基 金	813	902	33	-88	-122	366.27
6. 國 立 成 功 大 學 附 設 醫 院 作 業 基 金	2,326	2,380	14	-54	-68	479.63
二、短絀較分配預算數增加者						
作 業 基 金						
1. 國 軍 退 除 役 官 兵 安 置 基 金	3,127	3,425	-102	-298	-196	191.02
2. 國 立 臺 北 護 理 學 院 附 設 醫 院 作 業 基 金	113	137	-8	-23	-15	176.36
特 別 收 入 基 金						
行 政 院 公 營 事 業 民 營 化 基 金	0.002	6,960	-2,620	-6,960	-4,340	165.66
三、賸餘較分配預算數減少者						
作 業 基 金						
1. 故 宮 文 物 藝 術 發 展 基 金	46	38	11	7	-3	32.67
2. 農 業 作 業 基 金	312	278	58	33	-24	42.40
3. 國 立 臺 灣 大 學 校 務 基 金	5,237	5,172	158	64	-94	59.56
4. 地 方 建 設 基 金	239	3	276	235	-40	14.55
5. 國 軍 官 兵 購 置 住 宅 貸 款 基 金	484	104	527	380	-147	27.98
6. 醫 療 藥 品 基 金	11,406	10,931	542	474	-67	12.50
7. 交 通 作 業 基 金	20,150	15,510	6,533	4,639	-1,893	28.98
特 別 收 入 基 金						
1. 醫 療 服 務 業 開 發 基 金	0.04	0.005	0.04	0.03	-0.006	14.33
2. 核 能 發 電 後 端 營 運 基 金	4,558	175	5,373	4,383	-990	18.43
資 本 計 畫 基 金						
國 軍 老 舊 營 舍 改 建 基 金	2,271	992	1,550	1,278	-271	17.52
四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者						
作 業 基 金						

四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表（續）

單位：新台幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
1. 國立交通大學校務基金	1,786	1,745	1	40	+38	2,397.99
2. 國立中央大學校務基金	1,515	1,471	30	43	+12	41.87
3. 中美經濟社會發展基金	311	220	19	90	+71	362.02
五、短絀較分配預算數減少者						
作 業 基 金						
1. 營建建設基金	5,486	6,056	-2,564	-570	+1,994	—
2. 經濟作業基金	2,159	2,635	-489	-476	+13	—
3. 中央公務人員購置住宅貸款基金	871	1,226	-364	-354	+9	—
4. 國軍老舊眷村改建基金	114	391	-782	-277	+504	—
5. 國立中正文化中心作業基金	59	219	-248	-160	+88	—
6. 國立臺灣師範大學校務基金	1,479	1,639	-209	-160	+49	—
7. 國立陽明大學校務基金	788	813	-29	-24	+4	—
六、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作 業 基 金						
1. 國立空中大學校務基金	301	299	-52	1	+54	—
2. 國立高雄餐旅學院校務基金	184	168	-0.3	15	+16	—
3. 國立高雄大學校務基金	212	190	-5	22	+28	—
4. 國立臺南護理專科學院校務基金	96	72	-2	24	+26	—
5. 國立澎湖技術學院校務基金	153	122	-4	31	+35	—
6. 國立新竹師範學院校務基金	335	304	-42	31	+73	—
7. 國立臺東師範學院校務基金	310	278	-2	32	+35	—
8. 國立臺灣科技大學校務基金	795	758	-10	37	+47	—
9. 國立中興大學校務基金	1,513	1,467	-43	46	+89	—
10. 國立屏東商業技術學院校務基金	218	164	-11	54	+65	—
11. 國立屏東師範學院校務基金	371	315	-0.9	55	+56	—
12. 國立臺北商業技術學院校務基金	458	398	-19	59	+79	—
13. 國立高雄海洋技術學院校務基金	406	332	-4	73	+78	—
14. 國立臺中師範學院校務基金	369	287	-11	82	+93	—

四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表（續）

單位：新台幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
15 國立屏東科技大學校務基金	768	628	-3	139	+143	—
16 國立嘉義大學校務基金	948	790	-12	157	+170	—
17 國立高雄師範大學校務基金	611	442	-1	168	+170	—
特 別 收 入 基 金						
1. 文 化 建 設 基 金	13	6	-9	6	+15	—
2. 行 政 院 金 融 重 建 基 金	12,856	12,841	-7,228	14	+7,242	—
3. 九二一震災社區重建更新基金	465	319	-72	146	+218	—
4. 行政院國家科學技術發展基金	9,817	6,809	-256	3,008	+3,265	—
5. 經 濟 特 別 收 入 基 金	6,464	1,686	-364	4,778	+5,142	—
七、實際賸餘較分配預算數增加者						
作 業 基 金						
1. 國立臺中護理專科學校校務基金	72	69	1	2	+0.8	44.33
2. 國立臺灣戲曲專科學校校務基金	203	197	0.9	5	+4	446.24
3. 國立臺北藝術大學校務基金	253	242	4	11	+6	138.16
4. 國立體育學院校務基金	212	190	2	21	+19	866.74
5. 國立高雄應用科技大學校務基金	628	596	4	31	+27	647.07
6. 國立臺北護理學院校務基金	262	230	3	32	+29	930.23
7. 公 共 造 產 基 金	36	0.2	20	36	+15	74.79
8. 國立臺灣體育學院校務基金	225	180	3	45	+41	1,228.92
9. 國立臺北科技大學校務基金	715	669	6	46	+39	606.83
10 國立花蓮師範學院校務基金	355	297	36	58	+22	63.40
11 國立聯合技術學院校務基金	346	287	15	59	+43	288.19
12 國立臺灣藝術大學校務基金	338	273	16	65	+48	295.03
13 國立臺南藝術學院校務基金	201	129	17	71	+53	307.50
14 國立宜蘭技術學院校務基金	399	325	2	74	+71	3,270.58

四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表（續）

單位：新台幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
15 法 務 部 監 所 作 業 基 金	266	190	66	75	+9	14.41
16 管制藥品管理局製藥工廠作業基金	184	107	62	76	+14	23.39
17 國立臺北師範學院校務基金	437	354	40	83	+42	103.49
18 原住民族綜合發展基金	113	29	27	84	+56	205.04
19 國立臺南師範學院校務基金	398	311	7	86	+78	1,016.79
20 國立高雄第一科技大學校務基金	439	351	0.1	87	+87	47,752.16
21 國立暨南國際大學校務基金	420	332	4	87	+83	1,963.90
22 國立虎尾技術學院校務基金	524	431	21	93	+72	342.13
23 國立臺中技術學院校務基金	567	460	12	107	+95	773.54
24 國立清華大學校務基金	1,991	1,882	38	108	+70	184.74
25 國立中山大學校務基金	1,328	1,217	10	111	+100	985.89
26 國立雲林科技大學校務基金	608	484	0.7	123	+122	17,400.20
27 國立臺北大學校務基金	606	479	8	126	+118	1,472.39
28 國立彰化師範大學校務基金	574	436	43	137	+94	217.28
29 國立勤益技術學院校務基金	458	308	5	150	+145	2,898.98
30 國立東華大學校務基金	573	416	2	156	+154	5,593.38
31 國立政治大學校務基金	1,705	1,473	80	232	+151	188.51
32 國立中正大學校務基金	1,212	869	110	342	+231	209.25
33 水 資 源 作 業 基 金	1,150	613	131	537	+405	307.29

四、民國九十二年度上半年非營業特種基金餘絀計算簡表（續）

單位：新台幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
³⁴ 國軍生產及服務作業基金	17,697	17,084	404	612	+208	51.43
³⁵ 科學工業園區管理局作業基金	2,235	1,190	924	1,044	+120	13.09
債 務 基 金						
中 央 政 府 債 務 基 金	222,331	220,902	2	1,428	+1,426	48,771.29
特 別 收 入 基 金						
1. 中 華 發 展 基 金	44	11	28	33	+4	16.48
2. 社 會 福 利 基 金	529	340	89	189	+100	112.52
3. 有 線 廣 播 電 視 事 業 發 展 基 金	261	0.4	245	260	+15	6.25
4. 學 產 基 金	930	55	456	874	+418	91.70
5. 環 境 保 護 基 金	1,812	887	612	925	+313	51.15
6. 健 康 照 護 基 金	1,652	696	303	955	+652	215.13
7. 離 島 建 設 基 金	1,626	536	597	1,089	+491	82.23
8. 航 港 建 設 基 金	2,605	1,012	1,351	1,592	+240	17.81
9. 就 業 安 定 基 金	3,464	914	662	2,550	+1,887	284.82
¹⁰ 農 業 特 別 收 入 基 金	13,136	8,857	1,611	4,278	+2,667	165.52
作 業 基 金 小 計	129,427	122,300	15,802	7,127	-8,675	54.90
債 務 基 金 小 計	222,331	220,902	2	1,428	+1,426	48,771.29
特 別 收 入 基 金 小 計	60,241	42,112	782	18,128	+17,345	2,216.72
資 本 計 畫 基 金 小 計	2,271	992	1,550	1,278	-271	17.52
合 計	414,271	386,308	18,138	27,963	+9,825	54.17

伍、附錄

一、國軍老舊眷村改建特別預算半年結算報告之查核

國軍老舊眷村改建特別預算，係於民國 86 年 5 月 30 日經立法院第三屆第三會期第二十六次會議通過，自民國 86 年度至 94 年度分 9 個年度實施。本計畫之執行，係以國軍老舊眷村土地及不適用營地之處理收入為財源，用以支應土地處理作業費、輔助原眷戶購宅、撥充國軍不適用營地週轉金及國軍老舊眷村改建基金等。截至本（92）年 6 月底止，歲入預算執行數 456 億 8,018 萬餘元，較預算分配累計數減少 51 億 4,537 萬餘元(10.12%)，歲出預算執行數 456 億 1,302 萬餘元，較預算分配累計數減少 52 億 336 萬餘元(10.24%)。茲將歲入、歲出分配預算執行情形查核分述如次：

歲入預算執行情形之查核

歲入預算共編列 5,167 億 3,907 萬餘元，截至本(92)年 6 月底止分配累計數 508 億 2,555 萬餘元，執行累計數 456 億 8,018 萬餘元，占分配累計數 89.88%，與截至 91 年 12 月底止執行率 9.95%相較大幅增加，主要係行政院主計處同意追溯調整減少歲入預算分配數 3,779 億 4,399 萬餘元所致。

歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 5,166 億 1,907 萬餘元，截至本(92)年 6 月底止分配累計數 508 億 1,638 萬餘元，執行累計數（含實現數及暫付款）456 億 1,302 萬餘元，占分配累計數 89.76%，與截至 91 年 12 月底止執行率 9.62%相較大幅增加，主要係行政院主計處同意追溯調整減少歲出預算分配數 3,778 億 4,664 萬餘元所致。

以上歲入、歲出預算執行結果，截至本(92)年 6 月底止，其分配

數執行率部分雖已達 80%，惟全部計畫預算數歲入執行率僅 8.84%、歲出執行率僅 8.82%，已促請檢討改進，本部已列管加強查核其後續辦理情形。

二、基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算半年結算報告之查核

中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算，係為解決基隆河沿岸水患問題，依據「基隆河流域整治特別條例」第五條：「為有效整治基隆河，改善排水防洪系統，其所需經費應循特別預算辦理，並得發行公債，不受公共債務法每年舉債上限之限制。」之規定，由行政院編擬「中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算」案，經立法院於民國 91 年 7 月 17 日第五屆第一會期第一次臨時會第一次會議審議通過，自民國 91 年 7 月起，分 4 個年度實施，至民國 94 年度辦理完成。全部歲出預算數為 316 億 1,573 萬元，歲入歲出差短融資調度數為 316 億 1,573 萬元，依「基隆河流域整治特別條例」規定，以發行公債彌平。茲將分配預算執行情形分述如次：

融資調度執行情形之查核

歲入歲出差短融資調度數預算共編列 316 億 1,573 萬元，截至本（92）年 6 月底止分配累計數 33 億 7,556 萬元，執行結果，係由國庫統籌調度 25 億 8,245 萬餘元支應歲出所需，而未發行公債。

歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 316 億 1,573 萬元，包括辦理基隆河沿岸河堤整建及排水改善工程 249 億 988 萬餘元、抽水站工程 44 億 6,460 萬元、橋樑工程 19 億 1,890 萬元、坡地保育及水土保持 3 億 1,660 萬元、發行公債手續費及刊登公告費等財務支出 574 萬餘元，分由經濟部水利署、內政部營建署、交通部、農業委員會、財政部國庫署等機關執行。

截至本（92）年 6 月底止分配累計數 83 億 2,822 萬餘元，執行累計數（含實現數及暫付款）25 億 8,245 萬餘元，占分配累計數 31.01%。執行結果，尚能依分配預算執行者，計有內政部營建署、農業委員會等 2 個機關單位；執行比率偏低者，計有經濟部水利署、交通部、財政部國庫署等 3 個機關單位，主要係工程用地取得尚在協調，補償費未發放，工程規劃設計費時及招標不順，影響執行率，未發行公債，相關手續費及刊登公告費未支用所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本（92）年 6 月底止，其分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分配累計數	執 行 累 計 數				已分配尚未執行數		原 因 簡 析
		支 出 實現數	暫付數	合 計	%	金 額	%	
經 濟 部	7,371	1,195	605	1,801	24.43	5,570	75.57	工程用地取得尚在協調，補償費未發放。
交 通 部	173	5	—	5	2.96	167	97.04	補助臺灣鐵路管理局、臺北縣及基隆市政府辦理之工程，規劃設計費時及招標不順等，影響執行率。

註：表列機關，係指分配累計數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾三千萬元者。

三、嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別預算半年結算報告之查核

嚴重急性呼吸道症候群於本（92）年 2 月在全球迅速蔓延，國內於本年 3 月出現第一個可能病例，4 月下旬台北市和平、仁濟醫院相繼發生院內感染事件，為防止疫情擴散，行政院依據嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困暫行條例第十六條第一項：「中央政府為支應嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困所需經費，在總額新臺幣 500 億元內，於本條例公布日起三十日內，循特別預算程序辦理；其中 70 億元為自籌財源（先行籌措 35 億元），其餘 430 億元得以舉借債務支應，不受公共

債務法第四條第五項與預算法第二十三條、第六十二條及第六十三條規定之限制。」之規定，編列中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別預算 500 億元，送經 大院審議通過，執行期間自本(92)年 3 月 1 日至 93 年 12 月 31 日止。截至本(92)年 6 月底止，歲入未列分配預算數，實際亦無列數；歲出預算執行數為 104 億 658 萬餘元，較預算分配累計數減少 54 億 4,218 萬餘元(34.34%)。茲將預算執行情形查核分述如次：

歲入預算執行情形之查核

本特別預算歲入部分編列 35 億元。截至本(92)年 6 月底止，尚無分配數及執行數，係因經濟部轉投資中國鋼鐵公司之投資收益 35 億元，須俟該公司股東會通過民國 91 年度盈餘分配案後，政府持有股數所獲配之現金股利始能繳庫。另債務之舉借及預計移用以前年度歲計賸餘調節因應等項，因本年 6 月份國庫資金較為寬鬆，防疫及紓困所需經費暫由國庫墊支，故截至本年 6 月底尚無債務舉借情形，未來將視實際需要適時辦理。

歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 500 億元，包括編列與防治有關之醫療保健支出 297 億 9,584 萬餘元、與紓困有關之其他經濟服務支出 201 億 9,690 萬餘元、發行公債所需手續費及刊登公告費等財務支出 725 萬餘元。分由 15 個中央政府主管機關執行，截至本(92)年 6 月底止分配數 158 億 4,877 萬餘元，執行數（含實現數及暫付款）104 億 658 萬餘元，占分配數 65.66%，其中防治經費支出為 49 億 8,711 萬餘元，占分配數 89 億 2,356 萬餘元之 55.89%；紓困經費支出為 54 億 1,947 萬餘

元，占分配數 69 億 2,521 萬元之 78.26%。執行結果，尚能依分配預算執行者，計有國家科學委員會、經濟部、大陸委員會、環境保護署等 4 個主管機關單位；執行比率偏低者，計有衛生署、交通部、內政部、教育部、文化建設委員會、國軍退除役官兵輔導委員會、勞工委員會、農業委員會、海岸巡防署、新聞局等 10 個主管機關單位，主要係因疫情趨緩，相關支出未如預期。另財政部部分，因 大院決議原預算所列加倍核發查緝大陸走私偷渡績效獎勵金不予發放，保留作為其他防治業務之用，致分配預算未予執行。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本(92)年 6 月底止，其分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分配累計數	執 行 累 計 數				已分配尚未執行數		原 因 簡 析
		支 出 實現數	暫付數	合 計	%	金 額	%	
衛 生 署	6,595	157	3,200	3,358	50.93	3,236	49.07	主要係醫事人員津貼尚在審查確認中；醫療用品及設備，因疫情趨緩，購置較預計減少，暨尚在辦理核銷中；醫療機構停診期間補償經費及提供備用 SARS 病床費用尚未核發。
交 通 部	1,151	262	—	262	22.78	889	77.22	相關作業尚在辦理中。
內 政 部	1,419	0.1	656	656	46.23	763	53.77	主要係隔離及死亡人數較預計為少及疫情趨緩，相關支出隨之減少。
教 育 部	160	66	0.04	66	41.40	94	58.60	因應疫情趨緩，減少辦理相關訪視輔導計畫暨相關作業尚在辦理中。
文化建設委員會	86	3	44	48	55.92	38	44.08	補助計畫核定定期程較晚所致。
國軍退除役官兵輔導委員會	155	8	8	16	10.82	138	89.18	因應疫情趨緩，相關支出未如預期。
勞 工 委 員 會	249	0.3	146	146	58.74	103	41.26	主要係工資補貼及薪資補償，因疫情趨緩，支出未如預期暨相關作業尚在辦理中。

註：表列機關，係指分配累計數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾三千萬元者。