

中華民國 101 年度

臺中市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處

中華民國 101 年度
臺中市地方總預算半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處審計官兼處長 孫天生

前 言

依據決算法第 26 條之 1 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。」臺中市政府主計處依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 101 年度(以下簡稱本年度)臺中市地方總預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 101 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺中市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 120 個(分預算及所屬單位 20 個)，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 17 個(分預算及作業單位 338 個)，總計 138 個機關單位(分預算及所屬單位共計 358 個)。

本年度臺中市地方總預算，計編列歲入 1,002 億 4,839 萬餘元，歲出 1,096 億 1,029 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 455 億 4,177 萬餘元，較分配數短收 26 億 915 萬餘元；歲出實現數 483 億 4,507 萬餘元，較分配數減少 121 億 9,742

萬餘元，歲入歲出差短 28 億 329 萬餘元，加計歲出暫付數 16 億 1,806 萬餘元，連同債務還本實現數 193 億 2,031 萬餘元，合計須融資調度 237 億 4,167 萬餘元，經以債務舉借 150 億元因應後，不足財源由短期借款支應。

本年度營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 712 萬餘元，總支出 631 萬餘元，純益 80 萬餘元，較分配預算數增加 32 萬餘元。

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）314 億 458 萬餘元，總支出（含基金用途）223 億 4,392 萬餘元，賸餘為 90 億 6,066 萬餘元，較分配預算數增加 60 億 5,480 萬餘元。

臺中大都會歌劇院特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數 17 億 1,898 萬餘元，較分配累計數短收 20 億 5,059 萬餘元，歲出累計實現數 9 億 6,102 萬餘元，較分配累計數減少 28 億 856 萬餘元，歲入歲出賸餘 7 億 5,796 萬餘元。

以上本年度半年結算經本處查核結果，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，本處均已列管賡續注意其後續辦理情形。

中華民國 101 年度臺中市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	3
二、歲出預算執行情形	5
三、融資調度執行情形	7
貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結 算報告之查核	8
參、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	9
肆、附表	11
一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表	11
二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表	15
三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	21
四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表	22
伍、特別預算半年結算報告之查核	23
臺中大都會歌劇院特別預算民國 101 年度半年結算報告	23
陸、重要審核意見	25

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺中市地方總預算歲入 1,002 億 4,839 萬餘元，歲出 1,096 億 1,029 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 455 億 4,177 萬餘元，歲出實現數 483 億 4,507 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 28 億 329 萬餘元。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 481 億 5,092 萬餘元，實現數 455 億 4,177 萬餘元，占分配數 94.58%，計短收 26 億 915 萬餘元，主要係稅課收入短收所致。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 605 億 4,249 萬餘元，實現數 483 億 4,507 萬餘元，占分配數 79.85%（如加計暫付數 16 億 1,806 萬餘元，總額為 499 億 6,313 萬餘元，則占分配數 82.53%），尚未實現數 121 億 9,742 萬餘元。茲按各主管機關未實現比率分析，計有臺中市議會、臺中市政府、臺中市政府民政局、臺中市政府財政局、臺中市政府經濟發展局、臺中市政府建設局、臺中市政府交通局、臺中市政府都市發展局、臺中市政府農業局、臺中市政府觀光旅遊局、臺中市政府社會局、臺中市政府消防局、臺中市政府衛生局、臺中市政府環境保護局、臺中市政府文化局、臺中市政府新聞局、臺中市政府水利局等 17 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係：一、臺中市政府建設局辦理國道三號烏日交流道聯絡道延伸至芬園段新闢等工程用地尚未取得、臺中港聯外道路特 8-50 委外設計中、基層建設道路橋梁工程招標中及忠明南路主次幹管等工程施工中；二、臺中市政府水利局因水土保持、野溪及農路維護等工程多屬開口契約，依實際需要陸續派工施工中；三、臺中市政府觀光旅遊局因月眉觀光地區環境整建等工程，廠商未依

進度提出估驗請款，及大甲區北堤西路暨濱海自行車道等工程辦理工程發包中；四、臺中市政府經濟發展局因配合亞太花卉拍賣中心成立「臺中市花卉運銷公司」尚在辦理中，及經濟部能源局補助和平區公所辦理「山地鄉家用液化石油氣補助業務」計畫尚未核定；五、臺中市政府都市發展局辦理臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫，依合約進度付款，及違章拆除工程尚未核銷；其餘臺中市政府教育局、臺中市政府勞工局、臺中市政府警察局、臺中市政府地政局、臺中市政府法制局、臺中市政府地方稅務局主管等 6 個主管機關尚能依分配預算進度執行。另依未實現金額分析，未實現金額逾 3 億元者，依序為臺中市政府建設局、臺中市政府社會局、臺中市政府警察局、臺中市政府、臺中市政府教育局、臺中市政府勞工局、臺中市政府農業局、臺中市政府水利局、臺中市政府環境保護局、臺中市政府交通局、臺中市政府消防局等 11 個主管機關，詳如表 1：

表 1 已分配未實現數逾 3 億元之主管機關

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現 數	
		金 額	%	金 額	%
1. 臺中市政府建設局主管	364,044	72,493	19.91	291,551	80.09
2. 臺中市政府社會局主管	420,864	290,279	68.97	130,585	31.03
3. 臺中市政府警察局主管	624,659	517,017	82.77	107,641	17.23
4. 臺中市政府主管	337,718	234,034	69.30	103,683	30.70
5. 臺中市政府教育局主管	2,515,799	2,414,723	95.98	101,076	4.02
6. 臺中市政府勞工局主管	408,720	333,821	81.67	74,899	18.33
7. 臺中市政府農業局主管	167,522	117,687	70.25	49,834	29.75
8. 臺中市政府水利局主管	60,816	13,206	21.72	47,610	78.28
9. 臺中市政府環境保護局主管	226,419	179,757	79.39	46,662	20.61
10. 臺中市政府交通局主管	77,515	42,495	54.82	35,019	45.18
11. 臺中市政府消防局主管	106,672	75,184	70.48	31,488	29.52

一、歲入預算執行情形

本年度臺中市地方總預算歲入 1,002 億 4,839 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、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項)，截至 6 月底止分配數 481 億 5,092 萬餘元，實現數 455 億 4,177 萬餘元，較分配數短收 26 億 915 萬餘元(5.42%)，主要係稅課收入、規費收入及捐獻及贈與收入短收所致(詳見本查核報告第 25 頁)。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一) 稅課收入：預算數 582 億 2,726 萬餘元(包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 352 億 2,187 萬餘元，實現數為 301 億 8,799 萬餘元，較分配數短收 50 億 3,387 萬餘元(14.29%)，主要係統籌分配稅本年度第 6 次分配款，未及納入 6 月份列收。

(二) 罰款及賠償收入：預算數 13 億 5,166 萬餘元(包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 5 億 6,273 萬餘元，實現數為 6 億 3,531 萬餘元，較分配數超收 7,258 萬餘元(12.90%)，主要係廠商違約案件較預計增加。

(三) 規費收入：預算數 32 億 8,042 萬餘元(包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 14 億 6,116 萬餘元，實現數 11 億 6,571 萬餘元，較分配數短收 2 億 9,545 萬餘元(20.22%)，主要係一般廢棄物清除處理費尚待徵收。

(四) 財產收入：預算數 29 億 4,030 萬餘元(包括財產孳息、

財產售價、廢舊物資售價等 3 項)，截至 6 月底止分配數 8 億 9,248 萬餘元，實現數 9 億 5,398 萬餘元，較分配數超收 6,149 萬餘元（6.89%），主要係各項工程挖刨除料較預計增加。

（五）營業盈餘及事業收入：預算數 53 億 270 萬餘元（包括營業基金盈餘繳庫、非營業特種基金賸餘繳庫等 2 項），截至 6 月底止分配數 266 萬餘元，與實現數相同，係臺中市醫療作業基金賸餘繳庫。

（六）補助收入：預算數 259 億 6,381 萬餘元，截至 6 月底止分配數 91 億 3,325 萬餘元，實現數 117 億 5,085 萬餘元，較分配數超收 26 億 1,760 萬餘元（28.66%），主要係上級補助勞、健保經費提前撥入。

（七）捐獻及贈與收入：預算數 4 億 8,653 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 3,891 萬餘元，實現數 1 億 7,653 萬餘元，較分配數短收 6,238 萬餘元（26.11%），主要係臺電公司協助金依實際執行進度撥付。

（八）其他收入：預算數 26 億 9,568 萬餘元，截至 6 月底止分配數 6 億 3,783 萬餘元，實現數 6 億 6,871 萬餘元，較分配數超收 3,087 萬餘元（4.84%），主要係收回以前年度委託營建署代辦地方配合款，及以前年度土地徵收價額暨空污費賸餘款。

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 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 11 頁肆、附表、一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度臺中市地方總預算歲出 1,096 億 1,029 萬餘元，分由 23 個臺中市政府主管機關執行，並編列統籌支撥科目及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 605 億 4,249 萬餘元，實現數 483 億 4,507 萬餘元，占分配數 79.85%，尚未實現數 121 億 9,742 萬餘元。(詳見本查核報告第 27 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，計有 68 個機關，茲分析如次：(一) 已實現比率未達 50%者，計有臺中市體育處等 10 個機關；(二) 已實現比率 50%以上未達 60%者，計有臺中市風景區管理所等 7 個機關；(三) 已實現比率 60%以上未達 70%者，計有臺中市文化資產管理中心等 18 個機關；(四) 已實現比率 70%以上未達 80%者，計有臺中市太平區公所等 33 個機關，詳如表 2：

表 2 已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元之機關

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
未達 50%	1. 臺中市體育處	28,821	2,940	10.20
	2. 臺中市政府建設局	364,044	72,493	19.91
	3. 臺中市政府水利局	60,816	13,206	21.72
	4. 臺中市政府觀光旅遊局	16,665	6,257	37.54
	5. 臺中市海岸資源漁業發展所	1,762	678	38.50
	6. 臺中市政府原住民事務委員會	7,836	3,067	39.14
	7. 臺中市政府民政局	25,088	11,022	43.93
	8. 臺中市勞動檢查處	1,336	600	44.94
	9. 臺中市政府經濟發展局	35,822	17,244	48.14
	10. 臺中市家庭暴力及性侵害防治中心	14,466	7,062	48.82
50%以上未達 60%	1. 臺中市風景區管理所	2,361	1,187	50.26
	2. 臺中市捷運工程處	7,334	3,752	51.16
	3. 臺中市政府都市發展局	28,566	14,881	52.09

表 2 已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元之機關(續)

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	4. 臺中市公共運輸處	53,775	28,420	52.85
	5. 臺中市政府秘書處	27,660	15,497	56.03
	6. 臺中市政府資訊中心	5,794	3,274	56.51
	7. 臺中市和平區公所	9,491	5,566	58.64
60%以上未達 70%	1. 臺中市文化資產管理中心	2,496	1,512	60.58
	2. 臺中市神岡區公所	8,455	5,151	60.92
	3. 臺中市政府交通局	14,559	8,896	61.10
	4. 臺中市大肚區公所	7,903	5,030	63.65
	5. 臺中市潭子區公所	9,635	6,182	64.16
	6. 臺中市政府新聞局	7,694	5,041	65.53
	7. 臺中市石岡區公所	4,989	3,285	65.85
	8. 臺中市政府客家事務委員會	4,215	2,850	67.61
	9. 臺中市政府財政局	59,922	40,531	67.64
	10. 臺中市政府文化局	25,584	17,485	68.34
	11. 臺中市政府地政局	12,840	8,788	68.44
	12. 臺中市清水區公所	11,791	8,072	68.46
	13. 臺中市豐原區公所	15,966	10,964	68.67
	14. 臺中市政府政風處	4,543	3,121	68.69
	15. 臺中市龍井區公所	18,883	12,998	68.84
	16. 臺中市立葫蘆墩文化中心	3,655	2,521	68.98
	17. 臺中市南屯區公所	7,132	4,938	69.24
	18. 臺中市政府社會局	402,507	280,251	69.63
70%以上未達 80%	1. 臺中市太平區公所	14,187	9,954	70.17
	2. 臺中市政府農業局	157,639	110,815	70.30
	3. 臺中市大甲區公所	12,133	8,541	70.40
	4. 臺中市霧峰區公所	8,809	6,208	70.47
	5. 臺中市政府消防局	106,672	75,184	70.48
	6. 臺中市大雅區公所	7,363	5,238	71.15
	7. 臺中市新社區公所	6,355	4,570	71.91
	8. 臺中市東勢區公所	9,478	6,848	72.26
	9. 臺中市政府主計處	8,132	5,884	72.36
	10. 臺中市外埔區公所	5,527	4,010	72.56
	11. 臺中市生命禮儀管理所	7,137	5,204	72.91
	12. 臺中市政府研究發展考核委員會	6,684	4,894	73.22
	13. 臺中市立屯區藝文中心	2,385	1,751	73.43
	14. 臺中市政府	4,805	3,537	73.61
	15. 臺中市大里區公所	12,872	9,513	73.91
	16. 臺中市南區區公所	6,784	5,044	74.35
	17. 臺中市北屯區公所	10,459	7,812	74.70
	18. 臺中市政府衛生局	60,600	45,295	74.74

表 2 已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元之機關(續)

單位：新臺幣萬元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	19. 臺中市后里區公所	9,046	6,767	74.81
	20. 臺中市沙鹿區公所	9,515	7,152	75.16
	21. 臺中市烏日區公所	12,103	9,121	75.36
	22. 臺中市北區區公所	8,229	6,241	75.84
	23. 臺中市立仁愛之家	3,889	2,965	76.24
	24. 臺中市動物保護防疫處	8,120	6,194	76.28
	25. 臺中市政府人事處	5,576	4,310	77.30
	26. 臺中市議會	41,720	32,368	77.59
	27. 臺中市梧棲區公所	8,199	6,381	77.83
	28. 臺中市政府環境保護局	226,419	179,757	79.39
	29. 臺中市東區區公所	4,689	3,724	79.42
	30. 臺中市大安區公所	4,363	3,472	79.59
	31. 臺中市立大墩文化中心	4,249	3,383	79.61
	32. 臺中市東勢地政事務所	3,851	3,071	79.77
	33. 臺中市西屯區公所	8,573	6,855	79.96

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第 15 頁肆、附表、二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度臺中市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 455 億 4,177 萬餘元，歲出預算實現數 483 億 4,507 萬餘元，歲入歲出差短 28 億 329 萬餘元，連同債務還本實現數 193 億 2,031 萬餘元、歲出預算暫付數 16 億 1,806 萬餘元，合計共須融資調度 237 億 4,167 萬餘元，經以債務舉借 150 億元因應後，不足財源由短期借款支應。

貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告 之查核

本年度臺中市市營事業僅豐原農產品股份有限公司 1 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 712 萬餘元，較分配預算數減少 478 萬餘元，約 40.17%；總支出 631 萬餘元，較分配預算數減少 510 萬餘元，約 44.71%；純益 80 萬餘元，較分配預算數增加 32 萬餘元，約 66.96%，主要係員額未補實及依實際需要支用所致。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 21 頁肆、附表、三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

參、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 17 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）314 億 458 萬餘元，總支出（含基金用途）223 億 4,392 萬餘元，

較分配預算數增加 60 億 5,480 萬餘元，約為

201.43%。其中作業基金部分計 10

單位，綜計總收入 59 億 1,773 萬餘元，較分配預算數增加 9 億 9,103 萬餘元，約 20.12%；總支出 7 億 2,527 萬餘元，較分配預算數減少 6 億 7,507 萬餘元，約 48.21%；實際賸餘 51 億 9,246 萬餘元，較分配預算數增加

16 億 6,610 萬餘元，約 47.25%（詳圖 1）；特別收入基金部分計 7 單位，綜計基金來源 254 億 8,685 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 8,054 萬餘

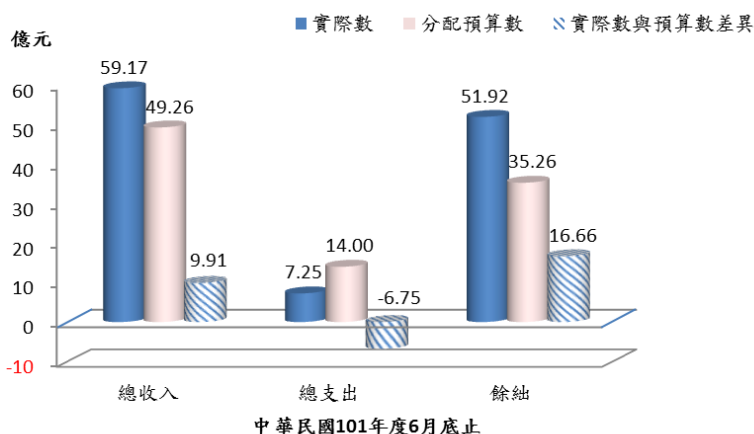


圖1 作業基金收支暨餘絀半年結算實際數及分配預算數比較

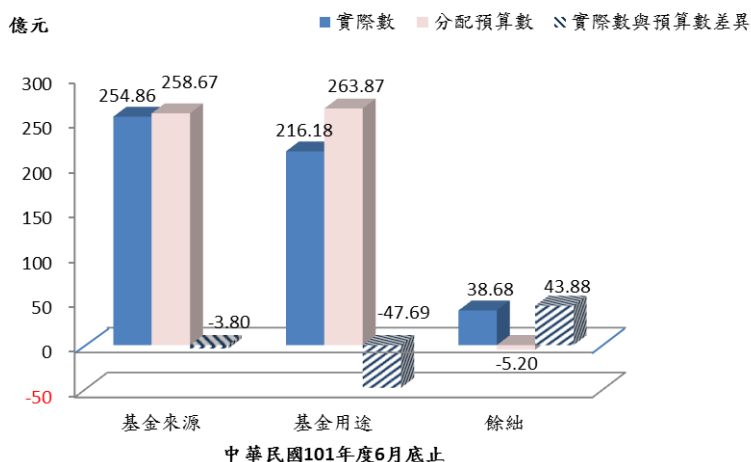


圖2 特別收入基金來源用途暨餘絀實際數及分配預算數比較

元，約 1.47%；基金用途 216 億 1,865 萬餘元，較分配預算數減少 47 億 6,924 萬餘元，約 18.07%；實際賸餘 38 億 6,820 萬餘元，與分配預算短絀 5 億 2,049 萬餘元相距 43 億 8,869 萬餘元（詳圖 2）。其中臺中市公有停車場基金等 6 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺中市都市更新及都市發展建設基金等 6 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺中市政府公教人員住宅及福利委員會 3 個基金，短絀較分配預算數減少；臺中市動物福利基金餘絀數與分配預算數相符；其餘 1 個基金之餘絀情形說明如次：

賸餘較分配預算數減少者，計有 1 個基金：

臺中市管線工程統一挖補作業基金實際賸餘 2,643 萬餘元，較分配預算數減少 4,779 萬餘元，主要係管線單位申請挖掘道路數量未達預計所致。

上述各非營業特種基金預算執行有關缺失，本處已就允應改善之事項，函請切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，詳請參閱本查核報告第 22 頁肆、附表、四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超(+)短(-)收		原因簡析
			金額	%	
稅 課 收 入					
臺中市政府財政局 遺產及贈與稅	50,125	31,928	- 18,196	36.30	依實收情形分成撥付之金額較預計減少。
菸 酒 稅	50,965	30,089	- 20,875	40.96	依實收情形分成撥付之金額較預計減少。
統 籌 分 配 稅	1,079,504	871,471	- 208,032	19.27	統籌分配稅本年度第 6 次分配款，未及納入 6 月份列收。
臺中市政府勞工局 統 籌 分 配 稅	3,808	6,969	+ 3,160	82.98	中央統籌分配稅款撥入數較預計增加。
臺中市政府地方稅務局 土 地 稅	662,173	500,390	- 161,783	24.43	土地交易案件較預計減少，致土地增值稅減少。
房 屋 稅	781,530	729,159	- 52,371	6.70	房屋移轉案件較預計減少，致稅收減少。
使 用 牌 照 稅	736,425	733,035	- 3,389	0.46	申請免稅車輛較預計增加，致稅收減少。
契 稅	104,520	73,896	- 30,624	29.30	房地產交易移轉案件較預計減少，致稅收減少。
印 花 稅	47,520	36,819	- 10,700	22.52	房地產交易較預計減少，致稅收減少。
娛 樂 稅	5,613	5,038	- 575	10.25	設籍課稅家數及自動報繳營業稅額較預計減少。
罰 款 及 賠 償 收 入					
賠 償 收 入					
臺中市政府建設局	-	3,134	+ 3,134	-	主要係廠商違約案件較預計增加。
罰 金 罰 鍰 及 怠 金					
臺中市政府都市發展局	870	2,174	+ 1,304	149.98	違反建築法之罰鍰較預計增加。
臺中市政府勞工局	1,136	2,668	+ 1,532	134.82	違反就業服務法、勞動基準法、勞工安全衛生法及勞動檢查法等依法裁處之行政罰鍰較預計增加。
臺中市政府警察局	45,679	43,619	- 2,059	4.51	交通違規案件較預計減少。
臺中市政府環境保護局	2,601	1,160	- 1,440	55.38	違反環保法令案件較預計減少。
臺中市政府地方稅務局	2,995	4,609	+ 1,614	53.89	主要係罰金及罰鍰較預計增加。
規 費 收 入					
使 用 規 費 收 入					

一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺中市太平區公所	886	1,411	+ 524	59.24	公墓納骨塔之規費收入較預計增加。
臺中市沙鹿區公所	1,618	2,565	+ 947	58.58	納骨堂場規費收入較預計增加。
臺中市外埔區公所	485	1,030	+ 544	112.12	公墓規費收入較預計增加。
臺中市生命禮儀管理所	4,748	6,492	+ 1,743	36.73	場地設施使用收入較預計增加。
臺中市政府教育局	7,770	801	- 6,968	89.68	公立托兒所保育費收入尚未繳庫。
臺中市政府建設局	11,972	8,972	- 2,999	25.05	主要係場地使用費實際申請案件較預計減少。
臺中市政府環境保護局	31,785	21,312	- 10,472	32.95	一般廢棄物清除處理費尚待收繳。
臺中市政府水利局	2,400	1,650	- 749	31.23	主要係場地使用費以預收方式一次收款，預算已全數分配所致。
行 政 規 費 收 入					
臺中市政府都市發展局	2,014	2,758	+ 744	36.95	證照及審查費較預計增加。
臺中市中興地政事務所	20,091	13,680	- 6,410	31.90	土地登記案件較預計減少。
臺中市中正地政事務所	6,880	7,866	+ 986	14.35	土地登記案件較預計增加。
臺中市豐原地政事務所	4,122	3,048	- 1,073	26.04	土地登記案件較預計減少。
臺中市清水地政事務所	6,621	4,407	- 2,213	33.43	土地登記案件較預計減少。
臺中市東勢地政事務所	1,332	759	- 572	42.96	土地登記案件較預計減少。
臺中市雅潭地政事務所	3,355	2,334	- 1,021	30.44	土地登記案件較預計減少。
臺中市大里地政事務所	6,766	4,154	- 2,612	38.60	土地登記案件較預計減少。
財 產 收 入					
財 產 孳 息					
臺中市政府財政局	1,600	2,141	+ 541	33.85	使用補償金較預計增加。
財 產 售 價					
臺中市政府財政局	55,000	57,831	+ 2,831	5.15	標售市有土地較預計增加。
廢 舊 物 資 售 價					
臺中市政府建設局	1,000	2,159	+ 1,159	115.93	主要係工程挖刨除料較預計增加。
補 助 收 入					
上 級 政 府 補 助 收 入					
臺中市東勢區公所	1,398	2	- 1,396	99.83	上級補助款尚未撥入。
臺中市政府民政局	4,306	3,638	- 667	15.51	申請役男新制體檢、在營軍人及一般替代役男家屬生活扶慰人數減少，致實際補助收入較預計減少。
臺中市政府財政局	592,759	935,078	+ 342,318	57.75	上級補助勞健保經費提前撥入所致。

一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目 (機關)	分配數	實現數	超(+)/短(-)收		原因簡析
			金額	%	
臺中市政府教育局	161,248	120,922	- 40,325	25.01	教育部補助「振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫」經費，因工程發包中，補助款尚未撥入。
臺中市政府經濟發展局	4,723	3,810	- 912	19.32	主要係經濟部能源局補助和平區公所辦理「山地鄉家用液化石油氣補助業務」，補助計畫尚未核定所致。
臺中市政府建設局	38,898	17,214	- 21,683	55.74	主要係中央補助計畫依工程實際進度核撥。
臺中市政府交通局	1,682	2,546	+ 864	51.38	中央補助款依合約金額一定比例核撥經費。
臺中市公共運輸處	20,125	9,203	- 10,922	54.27	中央補助市區客運購置公車補助計畫尚未完成驗收，未能申請撥款。
臺中市政府都市發展局	7,061	3,065	- 3,996	56.59	中央補助款尚未撥入。
臺中市政府觀光旅遊局	6,052	3,569	- 2,483	41.03	交通部觀光局補助「臺中市區域觀光旗艦計畫」依實際發包金額核撥。
臺中市政府社會局	39,950	35,734	- 4,215	10.55	內政部補助身心障礙者生活補助、托育養護、輔助器具及居家照顧服務等計畫補助收入較預計減少。
臺中市政府消防局	379	1,105	+ 726	191.63	中央補助款提早撥付。
臺中市政府衛生局	6,241	5,154	- 1,086	17.41	中央補助款尚未撥入。
臺中市政府環境保護局	9,269	13,690	+ 4,420	47.68	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
臺中市政府文化局	758	1,733	+ 975	128.57	文化部補助「101 年地方文化館第二期計畫」經費，依工程實際執行進度核撥。
捐獻及贈與收入					
捐獻收入					
臺中市梧棲區公所	2,323	266	- 2,057	88.54	臺電公司協助金依實際執行進度撥款。
臺中市和平區公所	102	928	+ 825	802.83	臺電公司協助金實際執行進度較預計增加。
臺中市大肚區公所	2,525	10	- 2,514	99.59	臺電公司協助金依實際執行進度撥款。
臺中市龍井區公所	10,505	8,585	- 1,919	18.27	臺電公司協助金依實際執行進度撥款。

一、民國 101 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

科目(機關)	分配數	實現數	超(+)/短(-)收		原因簡析
			金額	%	
其他收入					
雜項收入					
臺中市清水區公所	86	905	+ 819	944.72	主要係道路挖掘代辦道路修復費收入較預計增加。
臺中市沙鹿區公所	40	565	+ 525	1,312.81	主要係道路挖掘代辦道路修復費收入較預計增加。
臺中市大甲區公所	840	1,584	+ 744	88.66	主要係道路挖掘代辦道路修復費收入較預計增加。
臺中市東勢區公所	600	17	- 582	97.02	主要係代辦款項依實際執行進度撥款。
臺中市烏日區公所	5,588	4,099	- 1,488	26.63	建設局申挖道路使用費暨烏日垃圾資源回收廠營運回饋金依實際執行進度撥款。
臺中市后里區公所	5,545	3,661	- 1,884	33.97	后里資源回收廠營運回饋金依實際執行進度申請撥款。
臺中市新社區公所	800	49	- 750	93.84	主要係自來水公司取消管線抽換工程，依實際執行進度撥款。
臺中市政府財政局	-	5,984	+ 5,984	-	國有財產局變賣實物抵繳之其他收入，因中區國稅局未能提供預估分配數，致無法預先編列預算。
臺中市政府教育局	2,800	2,007	- 792	28.32	緩起訴處分金實際補助金額較預計減少。
臺中市政府建設局	5,000	11,248	+ 6,248	124.97	主要係收回以前年度委託營建署代辦地方配合款，及以前年度土地徵收價額暨空污費賸餘款。
臺中市政府農業局	240	820	+ 580	241.88	主要係配合臺中市黎明自辦市地重劃區作業之建築物拆遷補償費。
臺中市政府社會局	-	5,384	+ 5,384	-	收回內政部補助民國 100 年度 7 至 12 月身心障礙者生活補助費。
臺中市政府環境保護局	15,965	5,987	- 9,977	62.50	資源回收變賣所得等收入尚未入帳。
臺中市政府地政局	20,000	16,362	- 3,637	18.19	平均地權基金補助款尚未撥入。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)/短(-)收差異 20% 以上且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
臺中市議會主管								
臺中市議會	41,720	32,368	77.59	9,351	議員問政錄影帶委託播放、議政報導專輯製作錄影等履約中、新議政大樓各樓層安全防護網等建置案發包中。	24	32,393	77.65
臺中市政府主管								
臺中市政府	4,805	3,537	73.61	1,268	預算員額未補實。	-	3,537	73.61
臺中市政府秘書處	27,660	15,497	56.03	12,162	預算員額未補實、辦公廳舍控管室內溫度等改善措施尚辦理中。	603	16,100	58.21
臺中市政府主計處	8,132	5,884	72.36	2,247	預算員額未補實、部分採購案件未檢據核銷。	80	5,965	73.35
臺中市政府人事處	5,576	4,310	77.30	1,265	預算員額未補實。	35	4,346	77.95
臺中市政府政風處	4,543	3,121	68.69	1,422	預算員額未補實。	238	3,359	73.94
臺中市政府研究發展考核委員會	6,684	4,894	73.22	1,789	預算員額未補實、1999 話務中心 6 月份營運費未付款、話務中心備勤室零星設備未採購。	84	4,978	74.48
臺中市政府原住民事務委員會	7,836	3,067	39.14	4,769	主要係原住民部落社區大學及原住民地區基本設施經費尚在辦理中，未完成核銷手續。	1,158	4,226	53.93
臺中市政府客家事務委員會	4,215	2,850	67.61	1,365	預算員額未補實、客家館舍藝文活動及補助各區公所辦理客家文化年度系列活動尚未辦理完成。	55	2,906	68.93
臺中市政府資訊中心	5,794	3,274	56.51	2,519	預算員額未補實、網路頻寬升級計畫及公版網站平台計畫等執行中。	32	3,307	57.08
臺中市東區區公所	4,689	3,724	79.42	965	預算員額未補實。	-	3,724	79.42
臺中市南區區公所	6,784	5,044	74.35	1,739	預算員額未補實及守望相助隊巡邏工作費尚未檢據核銷。	102	5,147	75.87
臺中市北區區公所	8,229	6,241	75.84	1,988	預算員額未補實及辦公大樓廁所改建工程規劃設計中。	15	6,256	76.03
臺中市西屯區公所	8,573	6,855	79.96	1,718	預算員額未補實、小型工程尚在辦理中或已完工未付款。	-	6,855	79.96
臺中市南屯區公所	7,132	4,938	69.24	2,194	預算員額未補實、小型工程未付款、調解委員出席費、里鄰長聯誼活動費及健康檢查費等未檢據核銷。	-	4,938	69.24

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
臺中市北屯區公所	10,459	7,812	74.70	2,646	預算員額未補實、軍功里改建小型活動中心工程規劃設計中。	-	7,812	74.70
臺中市豐原區公所	15,966	10,964	68.67	5,001	預算員額未補實、公墓納骨堂工程、資源回收回饋金工程及區里小型工程計畫經費，尚未辦理完成。	12	10,977	68.75
臺中市大里區公所	12,872	9,513	73.91	3,358	臺中市轄內(統一挖補區域外)管線挖掘工程，尚在辦理中。	28	9,541	74.13
臺中市太平區公所	14,187	9,954	70.17	4,232	預算員額未補實、各里守望相助隊、灰渣掩埋回饋金及小型工程等經費尚未完成核撥程序。	2	9,957	70.19
臺中市清水區公所	11,791	8,072	68.46	3,719	預算員額未補實、里鄰長聯誼活動、監視系統維修等經費尚未完成核銷程序。	30	8,102	68.71
臺中市沙鹿區公所	9,515	7,152	75.16	2,363	預算員額未補實、辦理加強自治幹部為民服務相關工作推展及國家重大建設參訪等尚在辦理中。	-	7,152	75.16
臺中市大甲區公所	12,133	8,541	70.40	3,592	預算員額未補實、地方自治幹部國內重要建設參訪活動招標中及守望相助隊工作費等依實際需要核撥。	-	8,541	70.40
臺中市東勢區公所	9,478	6,848	72.26	2,629	預算員額未補實及部分工程款尚未撥付。	18	6,867	72.45
臺中市梧棲區公所	8,199	6,381	77.83	1,817	預算員額未補實、鄰里長活動及守望相助隊等經費尚未完成核銷程序。	-	6,381	77.83
臺中市烏日區公所	12,103	9,121	75.36	2,981	預算員額未補實、第九公墓增建納骨堂工程未發包、烏日資源回收廠營運回饋金補助相關工程執行中。	-	9,121	75.36
臺中市和平區公所	9,491	5,566	58.64	3,925	預算員額未補實及區里小型工程、辦公大樓、簡易自來水及道路零星工程尚執行中。	3	5,569	58.68
臺中市神岡區公所	8,455	5,151	60.92	3,304	預算員額未補實及回饋金補助等各項計畫尚在辦理中。	-	5,151	60.92
臺中市大肚區公所	7,903	5,030	63.65	2,872	臨時人員薪資賸餘、臺電公司年度協助金補助之排水溝工程及道路工程未核定。	-	5,030	63.65
臺中市大雅區公所	7,363	5,238	71.15	2,124	預算員額未補實及守望相助工作費尚未檢核核銷。	11	5,250	71.30
臺中市后里區公所	9,046	6,767	74.81	2,278	預算員額未補實。	104	6,871	75.96
臺中市石岡區公所	4,989	3,285	65.85	1,703	預算員額未補實及路面駁坎改善工程尚執行中。	-	3,285	65.85

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
臺中市霧峰區公所	8,809	6,208	70.47	2,601	預算員額未補實、各里小型工程尚在執行中。	-	6,208	70.47
臺中市潭子區公所	9,635	6,182	64.16	3,453	預算員額未補實、各里守望相助隊工作費尚未完成核撥程序。	11	6,194	64.28
臺中市龍井區公所	18,883	12,998	68.84	5,884	預算員額未補實、部分工程執行中或結算中。	48	13,047	69.10
臺中市外埔區公所	5,527	4,010	72.56	1,516	預算員額未補實、守望相助隊等經費尚未完成核銷程序。	-	4,010	72.56
臺中市大安區公所	4,363	3,472	79.59	890	預算員額未補實、守望相助隊等相關經費及補助南埔垃圾掩埋場所在地辦理活動經費依實際需要核撥。	-	3,472	79.59
臺中市新社區公所	6,355	4,570	71.91	1,785	預算員額未補實及自來水公司取消管線抽換工程，減少支出。	18	4,588	72.20
臺中市政府 民政局主管								
臺中市政府民政局	25,088	11,022	43.93	14,065	預算員額未補實、核定補助各區公所購置巡邏汽(機)車數量較預計減少。	3,520	14,542	57.97
臺中市生命禮儀 管理處	7,137	5,204	72.91	1,933	預算員額未補實、電費及火化爐之燃料費實際使用量較預計減少。	5	5,209	72.99
臺中市政府 財政局主管								
臺中市政府財政局	59,922	40,531	67.64	19,390	預算員額未補實及債務付息因利率調升幅度小於預估所致。	375	40,906	68.27
臺中市政府 教育局主管								
臺中市體育處	28,821	2,940	10.20	25,881	補助學校代管場館修繕設備經費未提出需求及各國民運動中心等工程尚未辦理發包。	12,488	15,428	53.53
臺中市政府 經濟發展局主管								
臺中市政府 經濟發展局	35,822	17,244	48.14	18,577	主要係配合亞太花卉拍賣中心成立「臺中市花卉運銷公司」尚在辦理中及經濟部能源局補助和平區公所辦理「山地鄉家用液化石油氣補助業務」計畫尚未核定。	6,424	23,669	66.07

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	實現數+暫付數		
		金額	占分配數%			暫付數	金額	占分配數%
臺中市政府 建設局主管 臺中市政府建設局	364,044	72,493	19.91	291,551	主要係國道三號烏日交流道聯絡道延伸至芬園段等新闢工程用地尚未取得、臺中港聯外道路特8-50委外設計中、基層建設道路橋梁工程招標中、忠明南路主次幹管等工程施工中。	65,475	137,968	37.90
臺中市政府 交通局主管 臺中市政府交通局	14,559	8,896	61.10	5,663	預算員額尚未補實、擲節支出及臺中市快捷巴士(BRT)藍線委託設計監造技術服務案二期尚未請款。	9	8,906	61.17
臺中市公共運輸處	53,775	28,420	52.85	25,355	中央補助市區客運公車計畫，尚未完成驗收。	-	28,420	52.85
臺中市捷運工程處	7,334	3,752	51.16	3,581	員額尚未補實、臺中市快捷巴士(BRT)藍線專案管理及後續路網可行性研究規劃案，尚在辦理中。	-	3,752	51.16
臺中市政府 都市發展局主管 臺中市政府 都市發展局	28,566	14,881	52.09	13,685	主要係辦理臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫，將依合約進度付款，及違章拆除工程尚未核銷。	134	15,015	52.56
臺中市政府 農業局主管 臺中市政府農業局	157,639	110,815	70.30	46,824	主要係后里區農會礮殼機械改善工程等補助計畫尚未檢據核銷。	6,087	116,902	74.16
臺中市動物保護 防疫處	8,120	6,194	76.28	1,926	主要係因動物醫院協助辦理寵物登記代辦費之核銷進度落後、申請家犬(貓)絕育補助情形未達預估數、對動物福利基金有關支出費用之補助尚未執行等原因。	5	6,199	76.34

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
臺中市海岸資源 漁業發展所	1,762	678	38.50	1,083	主要係漁港相關工程整建與維護工作尚在規劃設計及執行中。	-	678	38.50
臺 中 市 政 府 觀光旅遊局主管								
臺 中 市 政 府 觀 光 旅 遊 局	16,665	6,257	37.54	10,408	月眉觀光地區環境整建工程等，廠商未依進度提出估驗請款，大甲區北堤西路暨濱海自行車道工程等，辦理工程發包中。	189	6,446	38.68
臺 中 市 風 景 區 管 理 所	2,361	1,187	50.26	1,174	公共設施整建工程執行進度落後。	9	1,196	50.65
臺 中 市 政 府 社會局主管								
臺 中 市 政 府 社 會 局	402,507	280,251	69.63	122,256	預付 6 月份低收入、老人、身障者等各項生活補助及各項補助已預付尚未完成核銷程序。	51,430	331,681	82.40
臺中市立仁愛之家	3,889	2,965	76.24	924	公費院民就養人數較預計減少，相關費用節省。	-	2,965	76.24
臺中市家庭暴力 及性侵害防治中心	14,466	7,062	48.82	7,404	補助案件依實際申請數核實撥付及部分計畫與委辦案依程序核銷中。	235	7,297	50.44
臺 中 市 政 府 勞工局主管								
臺 中 市 勞 動 檢 查 處	1,336	600	44.94	735	員額未補實，及各項活動尚未完成核銷程序。	33	634	47.48
臺 中 市 政 府 消防局主管								
臺 中 市 政 府 消 防 局	106,672	75,184	70.48	31,488	主要係實際進用員額較少，及超勤加班費尚未辦理核銷。	6,591	81,775	76.66
臺 中 市 政 府 衛生局主管								
臺 中 市 政 府 衛 生 局	60,600	45,295	74.74	15,305	主要係山地離島衛生所室辦公廳舍修繕工程、實驗室重建搬遷工程及購置醫療儀器設備等案尚在辦理中。	886	46,181	76.21
臺 中 市 政 府 環境保護局主管								

二、民國 101 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣萬元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
臺中市政府 環境保護局	226,419	179,757	79.39	46,662	預算員額未補實及臺中市文山垃圾焚化場委託飛灰固化物清運及處理服務等計畫尚在執行中。	2,366	182,123	80.44
臺中市政府 文化局主管								
臺中市政府文化局	25,584	17,485	68.34	8,099	改善地方文化館各項設施設備及閱讀推廣等活動，尚未檢據核銷。	793	18,279	71.45
臺中市立屯區 藝文中心	2,385	1,751	73.43	633	端午節及假日廣場系列活動等經費，尚未檢據核銷。	-	1,751	73.43
臺中市文化資產 管理中心	2,496	1,512	60.58	984	霧峰林宅第 2 期復建再利用計畫因涉及古蹟修復專業，書圖規劃設計審查耗時，尚未辦理工程發包。	67	1,580	63.28
臺中市立大墩 文化中心	4,249	3,383	79.61	866	「展示空間派遣外包人力」業務計畫人員未補實。	16	3,399	80.00
臺中市立葫蘆墩 文化中心	3,655	2,521	68.98	1,133	「編織文化園區工程」計畫尚未完成發包。	12	2,533	69.32
臺中市政府 地政局主管								
臺中市政府地政局	12,840	8,788	68.44	4,052	主要係預算員額未補實。	22	8,810	68.62
臺中市東勢地政 事務所	3,851	3,071	79.77	779	主要係預算員額未補實。	-	3,071	79.77
臺中市政府 新聞局主管								
臺中市政府新聞局	7,694	5,041	65.53	2,652	主要係依實際需要減少支用及辦理「中臺灣電影推廣園區可行性評估及先期規劃委託專業服務案」期中報告尚在審查作業中所致。	45	5,087	66.12
臺中市政府 水利局主管								
臺中市政府水利局	60,816	13,206	21.72	47,610	主要係水土保持、野溪農路維護等開口契約，依實際需要陸續派工施工中。	394	13,601	22.36

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者。

三、民國 101 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣萬元

機關（基金）名稱	總收入	總支出	純 益（純 損 -）			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
純益及營業利益均較分配預算數增加者						
豐原農產品股份有限公司	712	631	48	80	+ 32	66.96
合 計	712	631	48	80	+ 32	66.96

四、民國 101 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
一、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
臺中市管線工程統一挖補作業基金	5,082	2,439	7,423	2,643	- 4,779	64.39
二、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺中市政府公教人員住宅及福利委員會	40	139	- 159	- 98	+ 60	38.05
(二)臺中市區段徵收作業基金	1,640	7,058	- 21,847	- 5,417	+ 16,429	75.20
(三)臺中市市有財產開發基金	0	33	-36	- 33	+ 2	7.75
三、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
(一)臺中市都市更新及都市發展建設基金	19,430	1,400	- 2,838	18,029	+ 20,867	-
(二)臺中市市地重劃基金	2,525	128	- 8,497	2,397	+ 10,894	-
(三)臺中市工業區開發管理基金	2,345	188	- 3,387	2,157	+ 5,544	-
特別收入基金						
(一)臺中市農業發展基金	665	221	- 57	444	+ 502	-
(二)臺中市身心障礙者就業基金	4,081	2,952	- 298	1,129	+ 1,428	-
(三)臺中市地方教育發展基金	2,437,041	2,104,317	- 74,533	332,723	+ 407,256	-
四、實際餘絀數與分配預算數相符者						
特別收入基金						
臺中市動物福利基金	-	-	-	-	-	-
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)臺中市公有停車場基金	46,978	35,041	1,884	11,936	+ 10,052	533.38
(二)臺中市醫療作業基金	6,536	6,006	421	530	+ 109	25.89
(三)臺中市實施平均地權基金	507,192	20,091	379,671	487,100	+ 107,429	28.30
特別收入基金						
(一)臺中市環境保護基金	45,446	22,226	6,780	23,219	+ 16,438	242.43
(二)臺中市公益彩券盈餘分配基金	60,950	32,142	16,057	28,808	+ 12,750	79.41
(三)臺中市勞工權益基金	500	5	2	494	+ 492	24,647.16
小計						
作業基金小計	591,773	72,527	352,635	519,246	+ 166,610	47.25
特別收入基金小計	2,548,685	2,161,865	- 52,049	386,820	+ 438,869	-
合計	3,140,458	2,234,392	300,585	906,066	+ 605,480	201.43

註：本表所列"0"者，係指未滿萬元之數。

伍、特別預算半年結算報告之查核

臺中大都會歌劇院特別預算民國 101 年度半年結算報告

臺中大都會歌劇院特別預算，原名為「臺中古根漢園區－文化特區特別預算」，係改制前臺中市政府為營造臺中市成為文化經濟國際城，以提供大臺中地區新興藝文活動展演之園區空間，進而振興觀光產業，帶動經濟繁榮等目的，依預算法第 83 條規定，編列「臺中古根漢園區－文化特區特別預算」總經費 104 億 1,100 萬元（臺中古根漢美術館預算 80 億元、臺中國家歌劇院預算 24 億 1,100 萬元），計畫期程自民國 92 年 10 月 1 日起至民國 96 年 9 月 30 日止，分 5 個年度實施，惟其中臺中古根漢美術館興建計畫因故終止，經提報追減經費 80 億元，並變更名稱為「臺中大都會歌劇院特別預算」，於民國 95 年 2 月 21 日經改制前臺中市議會第 15 屆第 10 次臨時會審議通過，追加（減）後歲入、歲出預算數各為 24 億 1,100 萬元，並延長執行期程至民國 98 年 12 月 31 日。復於民國 95 年 12 月 7 日經改制前臺中市議會第 16 屆第 2 次大會審議通過，辦理第 2 次追加（減）預算，追加（減）後歲入、歲出預算數各為 35 億 6,950 萬元。又於民國 98 年 11 月 13 日經改制前臺中市議會第 16 屆第 8 次大會審議通過，辦理第 3 次追加（減）預算，追加（減）後歲入、歲出預算數各為 43 億 6,043 萬餘元（由中央補助 21 億 3,156 萬餘元、市庫、七期重劃基金及平均地權基金各補助 3 億 2,500 萬元、18 億 7,387 萬餘元及 3,000 萬元支應），計畫期程展延至民國 102 年 12 月 31 日止，共 11 個年度。主要計畫內容為興建 2011 席大型劇院、800 席中型劇院，及 200 席實驗劇場等各 1 座。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

（一）歲入預算執行情形

歲入預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配

累計數 37 億 6,958 萬餘元，實現數 17 億 1,898 萬餘元，占分配累計數 45.60%，已實現比率偏低，主要係中央及七期重劃基金專款等補助收入，依工程實際進度撥款所致。

（二）歲出預算執行情形

歲出預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 37 億 6,958 萬餘元，實現數 9 億 6,102 萬餘元，占分配累計數 25.49%，已實現比率偏低，主要係工程變更設計、主體工程工法特殊，發包多次未能決標及施工圖送審等，影響整體計畫執行進度所致。

以上預算執行結果，截至本年度 6 月底止，其已實現比率偏低，業經查明原因，促請提出妥適改進措施，以提升預算執行績效，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

陸、重要審核意見

一、各機關歲入、歲出預算執行情形有待檢討改善。

民國 101 年度
臺中市地方總預
算截至 6 月底
止，歲入預算分配
數 481 億 5,092
萬餘元，實現數
455 億 4,177 萬餘
元，短收 26 億 915

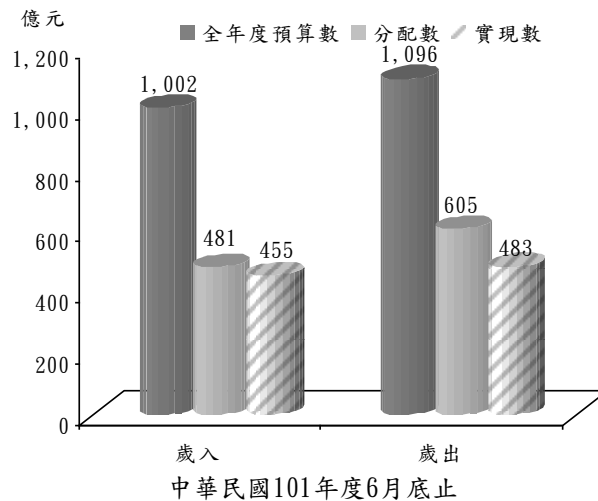


圖3 歲入歲出預算數、分配數、實現數之比較

萬餘元，短收比率 5.42%。歲出預算分配數 605 億 4,249 萬餘元，實現數 483 億 4,507 萬餘元，實現比率 79.85%，已分配尚未實現金額 121 億 9,742 萬餘元，占已分配預算數 20.15%（詳圖 3）。依「臺中市政府各機關單位預算執行要點」第 49 點第 3 款規定，各主管機關對所屬機關執行計畫及預算之效率，應適時派員查核與督導，並就所屬各機關之工作計畫實際執行進度，詳予審核，進度落後達百分之二十以上者，應即督促改善。經查臺中市政府所屬各機關歲入、歲出預算執行結果，核有下列缺失，已函請市府相關單位注意檢討改善。

（一）歲入預算高（低）估或未依實際繳納期程覈實籌編及分配預算：依「101 年度中央及地方政府預算籌編原則」第 3 點，及「臺中市政府各機關單位預算執行要點」第 4 點規定，地方政府收

入，應衡酌各種增減因素與前年度決算與上年度已執行期間之收入情形，及行政院主計處估測之經濟成長趨勢，審慎估計編列，並考量其可能收起之時間及計畫預定進度，妥為分配。查民國 101 年度臺中市地方歲入總預算編列 1,002 億 4,839 萬餘元，截至 6 月底止分配數 481 億 5,092 萬元，實現數 455 億 4,177 萬餘元，短收 26 億 915 萬餘元，短收比率 5.42%。各機關歲入來源別各科目（機關）超短收差異 20% 以上，且金額逾 1 億元以上者之超短收原因，核有歲入預算未確實依上開原則審慎編列，致預算高（低）估，實現數較分配金額減少（增加）龐鉅；另部分機關亦未確實估列收入可能收起時程，肇致實際收繳時程及金額與分配數未盡相符等，如：1. 臺中市政府財政局稅課收入之遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅，因依實收情形分成撥付之金額較預計減少，及中央統籌分配稅款撥入數較預計減少，致收入較預計短收；2. 臺中市政府地方稅務局稅課收入之土地稅、契稅、印花稅，因房地產交易案件較預計減少，致收入較預計短收；3. 臺中市政府環境保護局規費收入，因一般廢棄物清除處理費尚待收繳，致收入較預計短收；4. 臺中市政府財政局補助收入，因勞健保經費提前撥入，致收入較預計超收；5. 臺中市政府教育局補助收入，因教育部補助振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫經費，因工程尚在發包中，中央補助款尚未撥入，致收入較預計短收；6. 臺中市政府建設局補助收入，因中央補助款依工程實際執行進度核撥，致收入較預計短收；7. 臺中市公共運輸處，因中央補助市區客運購置公車補助計畫尚未完成驗收，未能申請撥款，致收入較預計短收。

(二) 歲出預算執行績效欠佳，允宜注意檢討改善，並督促所屬積極辦理：本年度歲出預算共編列 1,096 億 1,029 萬餘元，分由臺中市議會等 23 個主管機關執行，截至 6 月底止，歲出預算分配數 605 億 4,249 萬餘元，實現數 483 億 4,507 萬餘元，已實現比率 79.85%，其中未達 80% 者，計有臺中市議會、臺中市政府、臺中市政府民政局、臺中市政府財政局、臺中市政府經濟發展局、臺中市政府建設局、臺中市政府交通局、臺中市政府都市發展局、臺中市政府農業局、臺中市政府觀光旅遊局、臺中市政府社會局、臺中市政府消防局、臺中市政府衛生局、臺中市政府環境保護局、臺中市政府文化局、臺中市政府新聞局、臺中市政府水利局等 17 個主管機關（詳表 3），主要係：1. 臺中市政府建設局辦理國道三號烏日交流道聯絡道延伸至芬園段新闢等工程用地尚未取得、臺中港聯外道路特 8-50 委外設計中、基層建設道路橋梁工程招標中及忠明南路主次幹管等工程施工中；2. 臺中市政府水利局辦理農路及治山防洪小型工程，因部分區公所尚未檢據核銷，暨農路野溪及水土保持維護改善工程施工中；3. 臺中市政府觀光旅遊局因月眉觀光地區環境整建等工程，廠商未依進度提出估驗請款，及大甲區北堤西路暨濱海自行車道等工程辦理工程發包中；4. 臺中市政府經濟發展局因配合亞太花卉拍賣中心成立「臺中市花卉運銷公司」尚在辦理中，及經濟部能源局補助和平區公所辦理「山地鄉家用液化石油氣補助業務」計畫尚未核定；5. 臺中市政府都市發展局辦理臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫，依合約進度付款，及違章拆除工程尚未核銷。

表 3 歲出實現數占分配預算數未達 80%之主管機關

單位：新臺幣萬元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數	
		金 額	%
1. 臺中市政府建設局主管	364,044	72,493	19.91
2. 臺中市政府水利局主管	60,816	13,206	21.72
3. 臺中市政府觀光旅遊局主管	19,027	7,444	39.12
4. 臺中市政府經濟發展局主管	35,822	17,244	48.13
5. 臺中市政府都市發展局主管	28,566	14,881	52.09
6. 臺中市政府交通局主管	77,515	42,495	54.82
7. 臺中市政府新聞局主管	7,694	5,041	65.51
8. 臺中市政府財政局主管	59,922	40,531	67.63
9. 臺中市政府社會局主管	420,864	290,279	68.97
10. 臺中市政府主管	337,718	234,034	69.30
11. 臺中市政府農業局主管	167,522	117,687	70.25
12. 臺中市政府消防局主管	106,672	75,184	70.48
13. 臺中市政府文化局主管	41,150	28,943	70.33
14. 臺中市政府民政局主管	78,269	56,358	72.00
15. 臺中市政府衛生局主管	60,600	45,295	74.74
16. 臺中市議會主管	41,720	32,368	77.58
17. 臺中市政府環境保護局主管	226,419	179,757	79.39

註：依各主管機關實現數占分配數比率由低而高排序。

二、重大公共建設計畫預算執行落後案件，允宜加強列管督促改善，俾提升財務效能，加速推動市政建設。

民國 101 年度臺中市政府及其所屬機關辦理 3 億元以上重大公共建設計畫，本處共列管 29 項，分屬 12 個局主管，其中單位預算及附屬單位預算部分，計畫總經費 813 億 1,511 萬餘元，年度可支用預算數為 201 億 7,719 萬餘元，執行結果，截至民國 101 年 6 月底止，累計分配數為 46 億 4,890 萬餘元，累計執行數為 20 億 9,409 萬餘元，執行率 45.04%；特別預算部分，計畫總經費 114 億 5,375 萬餘元，年度可支用預算數為 37 億 8,322 萬餘元，執行結果，截至民國 101 年 6 月底止，累計分配數為 35 億 4,372 萬餘元，累計執行數為 3 億 9,651 萬餘元，執行率 11.19%。綜上，其

中執行率未達 80%者共計 17 件（詳表 4），揆其原因，主要係工程尚未發包、施工進度落後、廠商未申請估驗及因結構系統工法特殊施工不易、辦理變更設計所致。本處業已賡續列管追蹤其後續辦理情形。

表 4 重大公共建設計畫執行率未達 80%者

項次	重大興建計畫或工程名稱	執行機關名稱
1	南屯區聯合辦公大樓新建工程	臺中市南屯區公所
2	中正運動中心興建計畫	臺中市體育處
3	石岡水壩特定區污水下水道系統工程	臺中市政府建設局
4	石岡水壩特定區污水下水道系統用戶接管工程	臺中市政府建設局
5	公 1-2、2-1、2-2 十字軸公園地下停車場新建工程	臺中市政府建設局
6	臺中新市政中心公 1-2 等公園多目標暨地下停車場新建工程(第二期)	臺中市政府建設局
7	臺中新市政中心興建計畫	臺中市政府建設局
8	中科東向聯外道路工程	臺中市政府建設局
9	中部科學工業園區后里園區-西向聯外道路開闢工程	臺中市政府建設局
10	大甲日南黎明路跨越縱貫鐵路陸橋工程	臺中市政府建設局
11	大肚鄉華南路新闢工程	臺中市政府建設局
12	臺中港聯外道路「特 8-50」及「67-20」等道路開闢工程	臺中市政府建設局
13	臺中市公車捷運系統建設計畫	臺中市捷運工程處
14	臺中市假日廣場地下停車場及服務中心新建工程(含專案管理及監造)	臺中市停車管理處
15	綠園道-都會綠帶再生-台中市觀光綠園道改善工程	臺中市政府觀光旅遊局
16	臺中大都會歌劇院新建工程	臺中市政府文化局
17	辦理農路維護與修建、治山防洪減災治理計畫	臺中市政府水利局

三、臺中都會型河川排水污染整治及河道環境改善計畫，已發揮改善功能，惟截流工程仍待加強辦理。

流經都會之河川因兼有區域排水功能，長期承受流經沿岸居民經濟活動所排放污水之影響，致使河川水體水質逐漸惡化，行政院環境保護署（以下稱環保署）為改善國內自然水體水質污染情形，自民國 94 至 96 年推動「河川及海洋水質維護改善計畫」，將中度污染以上河川及都會型河川納入污染整治對象。臺中市政府於 95 年 7 月 14 日向環保署提報經費補助申請計畫書，預計辦理臺中市 4 條市區主要排水幹線，污水截流可行性評估及截流方案研擬。環保署 96 年 8 月 31 日補助細部設計及監造費 733 萬元，工程細部設計完成後該府於 98 年 7 月 23 日以府建養字第 0980182346 號提報「臺中市都會型河川排水污染整治及河道環境改善工程計畫」，嗣經環保署於 98 年 9 月 30 日核定工程總經費 2 億 2,400 萬元，其中該署補助 80% 經費計 1 億 7,920 萬元，臺中市政府配合款 4,480 萬元。本計畫係以截流工程攔截污水、沉砂池及薄層流來改善水質，經查細部設計圖說，薄層流設施下游處設有高度高於混凝土河床面 20 公分之混凝土結構物（格框），可確保河水流經薄層流設施時，水深至少 20 公分以上，第 2 期工程共設有 17 處薄層流設施，惟有 10 處設計水深低於 20 公分，設計水深與設計圖標示不符，因本案薄層流設計水深係該工法成敗之主要關鍵之一，乃請該府檢討能否發揮效用。另本計畫共計辦理 18 處截流工程，屬該截流區域之污水下水道用戶接管完成前，改善柳川水質之應急方案，其設計截流污水量之多寡，對水質改善之成效影響至鉅，惟未見各截流點截流污水量之相關設計資料，不利計畫預期成效之檢核，已函請注意檢討改進，俾確保計畫執行成效。

四、垃圾焚化廠回饋設施延宕辦理，核有效能不彰情事。

民國 73 年起行政院環境保護署規劃於全臺各市縣推動興建大型垃圾焚化廠，並制定相關回饋金補助機制，以減少垃圾焚化廠所在地及周遭民眾抗爭，「后里鄉熱能回收游泳池新建工程」與「臺中縣烏日鄉溫水游泳池興建工程」等 2 案，即是運用回饋金興建，分別於 88 年度與 94 年度開始編列預算，前者於 98 年 10 月 29 日決標，決標金額 1 億 840 萬元，後者於 99 年 6 月 7 日決標，決標金額 5,150 萬元，迄 100 年 12 月底止仍未完工啟用，有延宕辦理情事。經查「后里鄉熱能回收游泳池新建工程」核有：未依規定擬訂計畫需求與編列預算事宜，致需多次修改設計與籌措經費，延宕工程發包期程；未積極辦理營運評估事宜，復於評估作業未完成，貿然提出增建計畫，致計畫審核期間停工，延誤工期；未依規定注意管理經管土地，致工程基地遭占用與傾倒廢棄物，需停工及辦理變更設計，延誤計畫期程，衍生不經濟支出等缺失，監察院已於 101 年 8 月 8 日通過糾正。至「臺中縣烏日鄉溫水游泳池興建工程」核有：委託調查暨可行性評估服務契約因故解約，允宜檢討相關契約責任；未依主管機關及上級機關意見修正游泳池深度，致決標後仍須變更設計，延宕辦理期程；完工後經管單位尚未確定等缺失，已函請注意檢討改進。

五、未評估無線寬頻網路計畫風險，致公帑支出未達使用效益。

臺中市政府辦理行動台中無線寬頻網路應用計畫、經濟部工業局補助 3 億 1,880 萬元，自籌款 5 億 7,120 萬元，合計 8 億 9,000 萬元，民國 94 年 12 月 28 日與某電信股份有限公司簽訂 3 方契約，進行本計畫基地台硬體建置與相關應用服務軟體之開發，惟因某集團發生掏空風暴，於民國 95 年 12 月影響該電信公司財務狀況，建

置進度嚴重落後，又未能取得 WiMAX 無線寬頻接取業務執照，工業局於民國 97 年 8 月評估後通知臺中市政府終止本計畫，致全案未能完成建置，經查核有未評估計畫風險即貿然推動致公帑支出未達使用效益，且未追究廠商違約責任，又未依契約規定保存憑證及未妥適利用現有設備等缺失，已函請注意檢討改進。

六、補助計畫執行完竣未依函示辦理經費核結作業，允宜注意檢討改善。

臺中市政府教育局於地方教育發展基金項下，將教育部等單位補助款收入，帳列「政府其他撥入收入」科目。經查教育部 100 年度補助該基金辦理「學校運動場地設施整修及充實體育器材設備等經費計畫」預算數 1,495 萬餘元，實現數 1,433 萬餘元。依教育部函示：「案內各項經費支出及核結事項，請依『教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點』規定辦理，並於本計畫執行完成後，101 年 3 月 31 日前送各據點彙整成冊之期末成果報告及經費收支結算表等到部辦理核結。」經查各該相關計畫經費經辦理保留於本年度繼續執行，截至 101 年 3 月 31 日止受補助春安國小等 36 校均已將收支結算表、採購明細表及成果報告表送該局。惟查截至 6 月底止，該局尚未依上揭函示辦理報部核結作業，已函請該局注意檢討改進。

七、鉅額保留經費執行嚴重落後，允宜注意檢討改進。

(一) 依「臺中市政府各機關單位預算執行要點」第 2 點、第 16 點、第 49 點等規定，分配預算係將已核定之資源依施政計畫預計執行進度妥適分配於計畫執行期間，作為計畫執行及考核之依據。另第 12 點規定，各機關未依進度完成預定工作，經依預算法第 69 條規定，將分配數之一部或全部列為準備時，俟有實際需要

依第 8 點規定辦理動支。經查臺中市政府建設局重大計畫之執行，核有預算編列及執行未能與實際相配合之情形，如：1. 「公 1-2、2-1、2-2 十字公園地下停車場新建工程」：計畫期程為民國 99 年 3 月至 102 年 6 月，總經費 6 億 6,000 萬元全數編列於 101 年以前，以前年度保留數 6 億 5,877 萬餘元占總經費 99.81%，截至本年度 6 月底止尚無執行數。2. 「臺中新市政中心公 1-2 公園多目標暨地下停車場新建工程」：計畫期程為民國 100 年 11 月至 103 年 12 月，總經費 4 億 2,800 萬元全數編列於 100 年並全數保留。截至本年度 6 月底止尚無執行數。3. 「中部科學工業園區后里園區—西向聯外道路開闢工程」：計畫期程為民國 98 年 12 月至 101 年 12 月，總經費 11 億 9,507 萬餘元，以前年度保留數 10 億 4,834 萬餘元，保留比率為 87.72%，又該工程於 101 年 1 月始完成用地取得並於 2 月開工，惟預算卻全數編列於 101 年度以前。4. 「臺中港聯外道路『特 8-50』及『67-20』等道路開闢工程」：計畫期程為民國 100 年 10 月至 102 年 12 月，總經費 4 億 2,000 萬元，於 100 年及 101 年分別編列 1 億 6,000 萬元及 2 億 6,000 萬元，100 年預算保留 1 億 5,951 萬餘元，保留比率達 99.70%，截至本年度 6 月底止累計執行數 104 萬餘元，占總經費數僅 0.25%。綜上，各該工程執行結果未能與施政計畫配合，除影響預算執行績效外，亦將排擠其他施政項目之資源配置效率。

(二)臺中市地方教育發展基金本年度建築及設備計畫—購建固定資產科目原列預算數 11 億 9,989 萬元，以前年度保留數 16 億 1,003 萬餘元，奉准先行辦理數 4,750 萬餘元，可用預算數 28 億 5,743 萬餘元，其中以前年度保留數占可用預算數比率約 56.35%，經分析該基金購建固定資產預算執行績效欠佳原因，核有：1.

年度預算與計畫期程未緊密結合，肇致鉅額經費保留；2. 計畫用地勘選作業未臻周妥，致須重新選定基地，延宕計畫期程等缺失，並函請臺中市政府教育局注意檢討改進。惟截至 6 月底止，上揭科目預算累計分配數 9 億 7,909 萬餘元，執行數 3 億 779 萬餘元，執行率僅 31.44%，預算執行進度仍嚴重落後，再函請該局依「臺中市政府附屬單位預算執行要點」第 37 點規定，注意確實檢討研謀改進，以提升預算執行績效。

八、補助計畫執行情形間有欠周妥，有待檢討改進。

臺中市政府新聞局接受行政院新聞局補助辦理電影片少年 Pi 漂流記計畫金額 2 億 5,000 萬元，100 年度補助 1 億 5,000 萬元，101 年度 1 億元，100 年度計畫執行情形，核有：計畫進度嚴重落後，允應積極檢討改善；契約書訂定之內容未臻嚴謹；契約書規範之補助款撥付方式，核欠妥適等缺失。另該府經濟發展局接受經濟部地方產業發展基金補助辦理臺中市城市咖啡地方特色產業輔導計畫金額 1,500 萬元，辦理期間為 100 年 8 月至 102 年 8 月止，其執行情形，核有：允應妥謀財源編列分擔款，以提升計畫執行成效；未依計畫推動手冊規定期限完成招標簽約作業等缺失，均經函請注意檢討改善。