

中 華 民 國 103 年 度

(103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日)

新北市總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審 計 部 新 北 市 審 計 處

中華民國 103 年度
新 北 市 總 決 算 審 核 報 告
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部新北市審計處
審計官兼處長 李 錦 常

前 言

中華民國 103 年度（以下簡稱本年度）新北市總決算（含附屬單位決算及綜計表），係由新北市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 104 年 4 月 30 日函送到處，本處依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度新北市計有編列單位決算之公務機關單位 95 個（所屬分機關單位 50 個）；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 17 個（分預算及作業單位 357 個）。總計審核 113 個機關單位（所屬分機關單位及分基金共計 407 個）之決算。

本年度新北市總決算審核結果，歲入決算經修正增列 1,328 萬餘元，審定為 1,425 億 7,174 萬餘元，較預算超收 50 億 4,561 萬餘元，約為 3.67%；歲出決算經修正減列 2,805 萬餘元，審定為 1,544 億 7,346 萬餘元，較預算減支 50 億 3,485 萬餘元，約為 3.16%。歲入歲出相抵，審定差短為 119 億 172 萬餘元，加計債務還本 390 億元，合計 509 億 172 萬餘元，經以賒借支應。

本年度市營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 1 億 9,153 萬餘元，總支出 1 億 6,680 萬餘元，純益為 2,472 萬餘元，較預算增加 1,220 萬餘元，約為 97.46%。

本年度非營業特種基金（總決算附屬單位決算非營業部分）決算審核結果，綜計修正增列收入（含基金來源）6,779 萬餘元，增列支出（含基金用途）4,943 萬餘元，審定總收入（含基金來源）801 億 9,688 萬餘元，總支出（含基金用途）635 億 7,649 萬餘元，賸餘 166 億 2,038 萬餘元，較預算增加 27 億 8,561 萬餘元，約 20.13%。審定解繳公庫 245 萬餘元，較預算減少 34 億元，約 99.93%。

本年度整體歲入歲出預算執行結果，營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入因受實施平均地權基金及都市更新基金預算未完成審議，致基金賸餘未繳庫等因素影響致短收，惟稅課收入因新北市捷運陸續通車或動工，活絡周邊商業活動暨土地開發，及公告現值調高，使土地增值稅等稅捐增加；改制後各項公共建設及社會福利質量持續提升，組織員額逐年增長，致人事費持續擴張。而經常收支賸餘仍不足支應資本收支短絀，產生差短 119 億 172 萬餘元，胥賴賒借予以彌平。截至本年度止，新北市政府 1 年以上債務未償餘額實際數 680 億 5 千萬元（加計賒借收入保留數，扣減債務還本保留數後，決算金額與實際數相同），較上年度債務餘額實際數 472 億 8,640 萬元，增加 207 億 6,360 萬元。如加計 1 年以下之公共債務未償餘額 420 億元，及積欠應繳勞健保費、臺灣銀行公教人員退休優惠存

款利息差額補貼、緩撥捷運配合款之利息費用等，仍須於嗣後年度編列預算償還之潛藏性債務103億 1,191萬餘元，截至本年底止合計債務餘額高達1,203億6,191 萬餘元，占本年度歲入預算數約8成7，亦較上年度比重提高，顯示債務負擔甚為沉重。

本年度政府施政，係賡續以「在地就業、在地就學、在地就養、在地樂活」為施政目標，規劃「打造便捷交通，帶動區域發展」等十大施政主軸，整體而言，各項政事推動執行結果，尚能符合既定施政目標，並獲致成果。諸如研訂未來新北市國土空間策略計畫，據以擬定新北市區域計畫；依據都市計畫理念規劃新北市中長期發展建設藍圖，以整體開發方式賡續推動辦理土城暫緩發展區市地重劃、新莊北側知識產業園區、新店中央新村北側開發及林口特定區機 1-1 行政園區計畫等重要土地開發；規劃自由經濟示範區推動計畫、新北市 ICT 優勢產業辦理展覽拓展商機計畫等各項產業發展計畫；加速落實臺鐵捷運化，環狀線（第一階段）、萬大線（第一階段）及淡海輕軌工程動工，讓三環三線的實現更邁進一大步；設置公共托育中心及公共親子中心，提供友善托育及親子服務等。惟改制以來，各區區域發展仍有落差，自籌財源興闢不易，施政所需財源尚待加強開拓，又歲出預算規模未能適度抑減，歲入歲出連年產生差短，肇致累計短絀龐鉅，面對財政失衡隱憂，亟待研謀開源節流及健全財政措施，並衡酌施政計畫優先順序，結合各方建議意見，擘劃策略目標與年度施政計畫優先順序，妥善分配及有效運用資源，嚴密管制考核重要施政計畫，以提升施政效

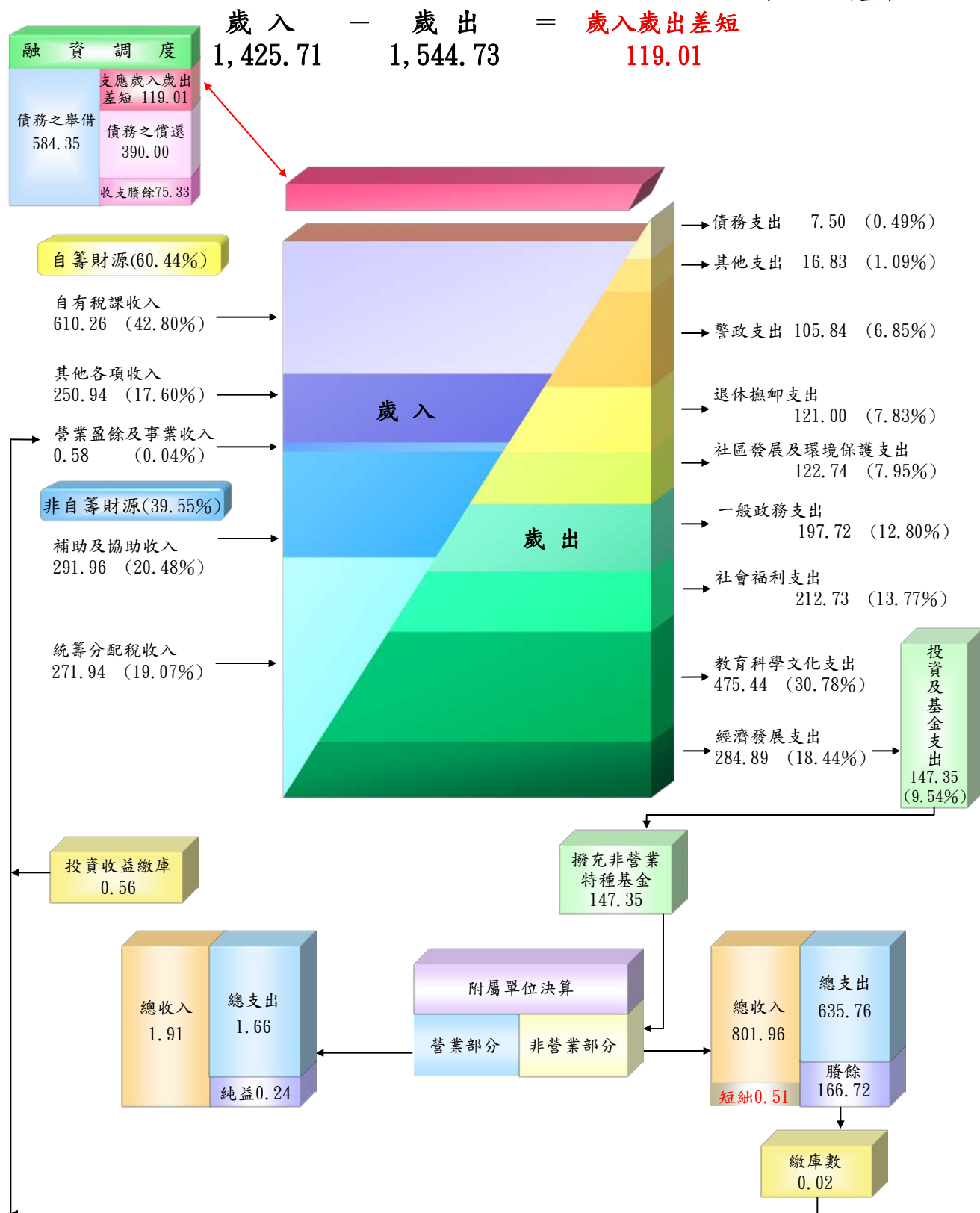
能，並鼓勵民間參與公共建設，以帶動在地經濟蓬勃發展。

本處辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核新北市政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 5 件，通知處分違失人員 75 人次。依法修正增列歲入通知繳庫 1,644 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 4,902 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官並報告監察院者 2 件；另依法提供新北市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 10 項；監督各機關預算執行結果，提出重要審核意見促請各該機關改善，並列入本報告相關章節者計 127 項。

本處對於新北市政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

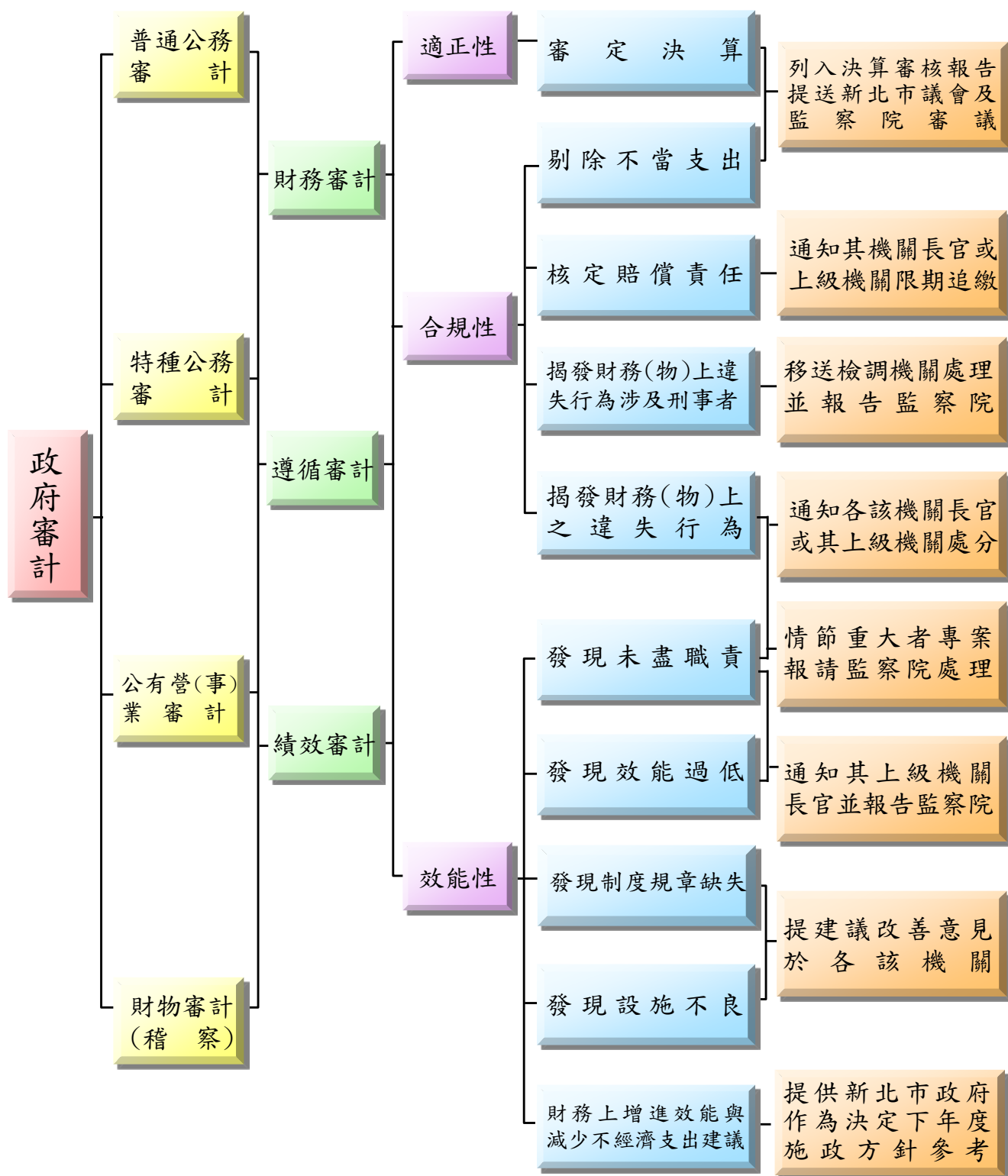
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 103 年度新北市總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請審議。

單位：新臺幣億元



中華民國103年度

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 103 年度新北市總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總述

壹、總預算執行之審核.....	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核.....	甲— 11
參、政府資產負債之查核.....	甲— 24
肆、營業基金決算之審核.....	甲— 28
伍、非營業特種基金決算之審核.....	甲— 30
陸、各方建議意見.....	甲— 38
柒、決算審核綜合成果.....	甲— 60
捌、新北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核.....	甲— 69

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引.....	乙— 1
壹、新北市議會主管.....	乙— 14
貳、新北市政府主管.....	乙— 14
參、市政府主管（以前年度）.....	乙— 45
肆、新北市政府民政局主管.....	乙— 46
伍、新北市政府地政局主管.....	乙— 50
陸、新北市政府消防局主管.....	乙— 58
柒、新北市政府財政局主管.....	乙— 63
捌、新北市政府教育局主管.....	乙— 71
玖、新北市政府文化局主管.....	乙— 85

拾、新北市政府農業局主管.....	乙— 90
拾壹、新北市政府經濟發展局主管.....	乙— 97
拾貳、新北市政府社會局主管.....	乙—105
拾參、新北市政府衛生局主管.....	乙—114
拾肆、新北市政府環境保護局主管.....	乙—119
拾伍、新北市政府工務局主管.....	乙—126
拾陸、新北市政府警察局主管.....	乙—136
拾柒、新北市政府水利局主管.....	乙—142
拾捌、新北市政府交通局主管.....	乙—148
拾玖、新北市政府勞工局主管.....	乙—157
貳拾、新北市政府原住民族行政局主管.....	乙—162
貳拾壹、新北市政府城鄉發展局主管.....	乙—164
貳拾貳、新北市政府觀光旅遊局主管.....	乙—170
貳拾參、新北市政府客家事務局主管.....	乙—174
貳拾肆、第二預備金.....	乙—177
貳拾伍、統籌支撥科目.....	乙—177

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表.....	丙— 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表.....	丙— 2
參、總決算融資調度決算審定表.....	丙— 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表（機關別）.....	丙— 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金（基金別）.....	丙— 6
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）.....	丙— 12

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁— 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁— 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁— 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁— 17
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表.....	丁— 19
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表.....	丁— 23
柒、總決算審定後歲入歲出及餘絀簡明比較分析表.....	丁— 24
捌、歲入決算修正數明細表.....	丁— 25
玖、歲出決算修正數明細表.....	丁— 29
拾、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表.....	丁— 31
拾壹、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表.....	丁— 33
拾貳、營業基金決算審定數簡表.....	丁— 35
拾參、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁— 36
拾肆、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）.....	丁— 37
拾伍、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）.....	丁— 38
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表	
—作業基金（科目別）.....	丁— 39
拾柒、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
—作業基金（基金別）.....	丁— 40
拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
—作業基金（基金別）.....	丁— 41
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—作業基金（科目別）.....	丁— 45

貳拾、非營業特種基金決算審定數簡表

—特別收入基金及資本計畫基金（科目別）.....	丁— 46
--------------------------	-------

貳拾壹、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表

—特別收入基金及資本計畫基金（基金別）.....	丁— 47
--------------------------	-------

貳拾貳、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

—特別收入基金及資本計畫基金（科目別）.....	丁— 48
--------------------------	-------

貳拾參、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表... 丁— 49

貳拾肆、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表 丁— 51

戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核.....	戊— 1
----------------------	------

貳、資產負債之查核.....	戊— 9
----------------	------

一、平衡表之查核	戊— 9
----------------	------

二、政府投資目錄之查核	戊— 14
-------------------	-------

三、財產量值總目錄之查核	戊— 16
--------------------	-------

四、債款目錄（長期部分）之查核	戊— 17
-----------------------	-------

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表	
----------------------------	--

之查核.....	戊— 18
----------	-------

參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核.....	戊— 20
--------------------------	-------

肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核.....	戊— 21
------------------------------	-------

伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核.....	戊— 22
---------------------------	-------

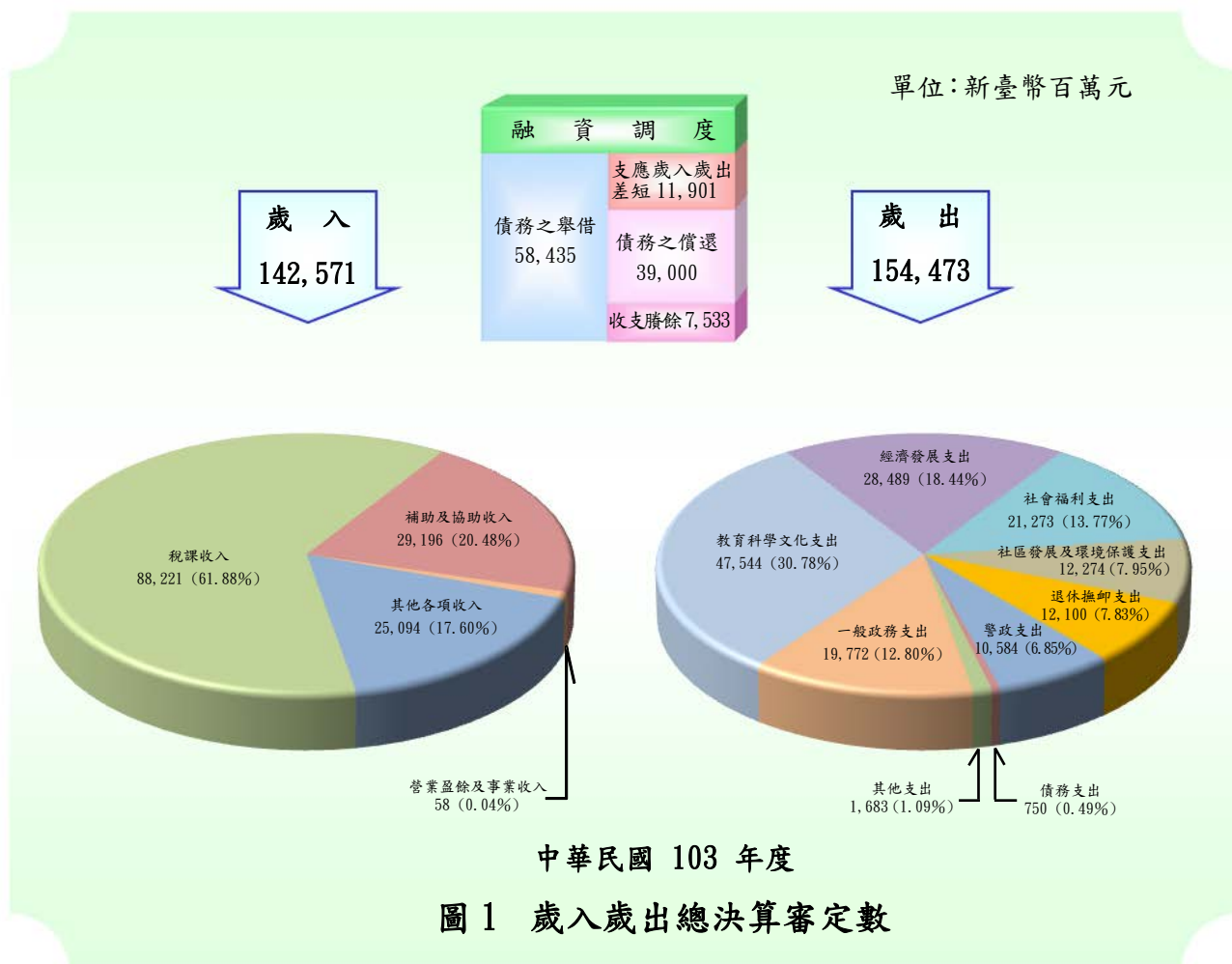
審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、本年度新北市都市更新基金、新北市實施平均地權基金、新北市軌道建設發展基金之附屬單位預算尚未經新北市議會審議通過，審核報告內有關本年度之預算數額，係按新北市政府函送新北市議會審議之預算案數表達。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

民國 103 年度（以下簡稱本年度）新北市總決算審核結果，歲入決算修正增列 1,328 萬餘元，審定為 1,425 億 7,174 萬餘元；歲出決算修正減列 2,805 萬餘元，審定為 1,544 億 7,346 萬餘元；歲入歲出相抵差短 119 億 172 萬餘元（詳丙-1 頁），連同債務還本 390 億元，合計 509 億 172 萬餘元，經以賒借 584 億 3,552 萬餘元支應結果，產生收支賸餘 75 億 3,380 萬餘元（詳丙-2 頁）。茲將本年度歲入、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

本年度歲入決算審定總額 1,425 億 7,174 萬餘元，較預算數 1,375 億 2,612 萬餘元，增加 50 億 4,561 萬餘元，約 3.67%，主要係土地稅、統籌分配稅等稅課收入超收所致（詳丙-1 頁）；本年度歲入決算應收保留數 65 億 7,368 萬餘元，占歲入預算數 4.78%，主要係統籌分配稅、已開徵之土地增值稅、地價稅及違反道路交通管理處罰條例罰鍰尚未收取。

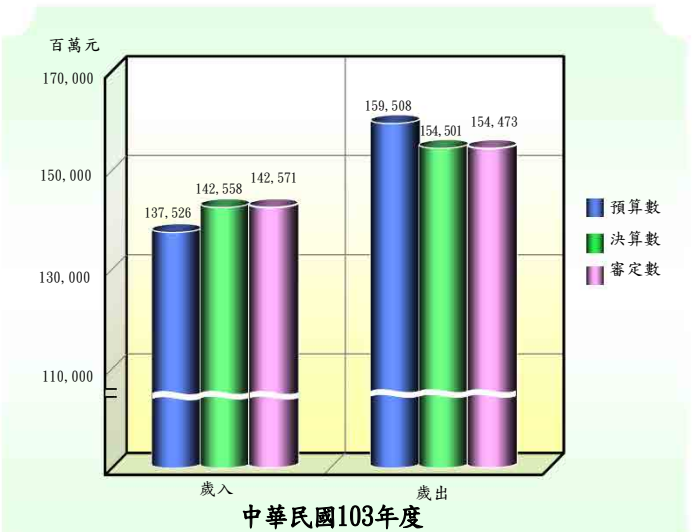


圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

歲出決算審定總額 1,544 億 7,346 萬餘元，較預算數 1,595 億 832 萬餘元，減少 50 億 3,485 萬餘元，約 3.16%

表1 歲出經費賸餘分析表（原因別）

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	5,034	100.00
1. 業務實際需要支用數減少或撙節支出。	1,536	30.51
2. 專案經費第一、二預備金未動支。	1,280	25.44
3. 補（捐）助或委辦計畫經費賸餘。	567	11.28
4. 收支併列預算之收入未達而減支。	499	9.92
5. 實際進用員額較少，人事費賸餘。	490	9.74
6. 工程或財物採購賸餘。	358	7.11
7. 計畫變更致未實施或工作量減少。	129	2.57
8. 因土地取得問題未執行。	7	0.14
9. 其他零星計畫經費賸餘。	165	3.29

（詳丙-1 頁），主要係業務實際需要支用數減少或撙節支出；專案經費第一、二預備金未動支；補（捐）助或委辦計畫經費賸餘；收支併列預算之收入未達而減支等（表 1）；另本年度歲出決算應付保留數 62 億 3,172 萬餘元，占歲出預算數 3.91%，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；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；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須保留繼續執行（表 4）；次就近 5 年度（民國 99 至 103 年）預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行數之賸餘數較民國 102 年度略減 36 億餘元，其比率亦為近 5 年度最低者，顯示預算編列較往年精確，另本年度保留金額及其比率較民國 102 年度增加 11 億餘元及 0.67 個百分點，其中工務局、教育局、水利局、交通局、環境保護局等主管機關保留金額合計達 37 億餘元，占 59.64%（表 5），歲出預算執行績效有待加強檢討提升。

表 2 歲出經費賸餘彙計表（機關別）

單位：新臺幣百萬元

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%			金額	占預算數%
合 計	159,508	5,034	3.16	文 化 局	2,363	94	3.99
統籌支撥科目	5,572	① 1,030	18.49	客 家 事 務 局	142	4	2.86
城 鄉 發 展 局	489	71	14.57	社 會 局	14,907	⑤ 397	2.66
新 北 市 議 會	649	72	11.17	地 政 局	1,398	28	2.05
原住民族行政局	206	22	10.97	水 利 局	6,961	128	1.85
財 政 局	2,115	185	8.75	消 防 局	3,158	56	1.79
環 境 保 護 局	9,032	② 759	8.41	衛 生 局	2,050	24	1.21
農 業 局	2,221	154	6.95	交 通 局	8,307	95	1.15
觀 光 旅 遊 局	474	28	6.04	工 務 局	14,681	136	0.93
民 政 局	2,818	152	5.40	勞 工 局	3,981	30	0.77
新 北 市 政 府	11,635	③ 595	5.12	教 育 局	54,476	269	0.49
經 濟 發 展 局	610	27	4.47	第 二 預 備 金 （動支後餘額）	210	210	—
警 察 局	11,042	④ 457	4.14				

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. 本年度第二預備金原編列預算數 3 億 8 千萬元，經新北市政府核准動支 1 億 6,918 萬餘元，動支比率 44.52%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣百萬元

年度	預算數	經費賸餘		應付保留數	
		金額	占預算數 %	金額	占預算數 %
99	106,421	4,842	4.55	6,042	5.68
100	155,203	9,304	5.99	7,399	4.77
101	157,448	7,582	4.82	7,950	5.05
102	155,416	8,662	5.57	5,042	3.24
103	159,508	5,034	3.16	6,231	3.91

表 4 歲出應付保留數分析表（原因別）

單位：新臺幣百萬元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (76.15%)	財物購置 (6.15%)	其 他 (17.69%)	合 計	
					金 額	%
合 計		4,745	383	1,102	6,231	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予保留。		3,446	52	269	3,768	60.48
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。		1,252	146	181	1,580	25.36
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，仍須繼續辦理。		0	118	324	443	7.12
4. 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而辦理保留。		25	14	56	96	1.55
5. 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、或因工程合約期程跨年度須保留下年度繼續執行。		—	41	36	77	1.25
6. 因補助計畫之核定或補助機關核撥經費較遲，而辦理保留。		12	4	21	37	0.61
7. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或須配合次年度預算致延後執行而予保留。		5	0	9	14	0.23
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，仍須繼續執行。		0	—	0	1	0.02
9. 其他零星計畫尚在執行中。		2	5	202	210	3.38

註：本表所列“0”者，係指未滿百萬元之數。

表 5 歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣百萬元

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%			金 額	占預算數%
合 計	159,508	6,231	3.91	新 北 市 政 府	11,635	369	3.18
文 化 局	2,363	496	21.03	警 察 局	11,042	337	3.05
經 濟 發 展 局	610	107	17.57	社 會 局	14,907	274	1.84
觀 光 旅 遊 局	474	49	10.44	財 政 局	2,115	36	1.71
城 鄉 發 展 局	489	50	10.29	農 業 局	2,221	35	1.59
水 利 局	6,961	③ 658	9.46	消 防 局	3,158	46	1.47
民 政 局	2,818	265	9.42	教 育 局	54,476	② 744	1.37
工 務 局	14,681	① 1,191	8.11	新 北 市 議 會	649	6	0.97
交 通 局	8,307	④ 571	6.88	原 住 民 族 行 政 局	206	1	0.94
環 境 保 護 局	9,032	⑤ 552	6.12	勞 工 局	3,981	6	0.17
衛 生 局	2,050	106	5.17	客 家 事 務 局	142	—	—
統 籌 支 撥 科 目	5,572	276	4.96	第 二 預 備 金	210	—	—
地 政 局	1,398	45	3.28	(動支後餘額)			

註：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

本年度經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）1,326 億 7,763 萬餘元，經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出、預備金）1,152 億 5,796 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 174 億 1,967 萬餘元；資本收入（為減少資產）98 億 9,410 萬餘元，資本支出（包括增置擴充改良資產、增加投資、預備金）392 億 1,550 萬餘元，資本收支相抵，短絀 293 億 2,139 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 119 億 172 萬餘元。

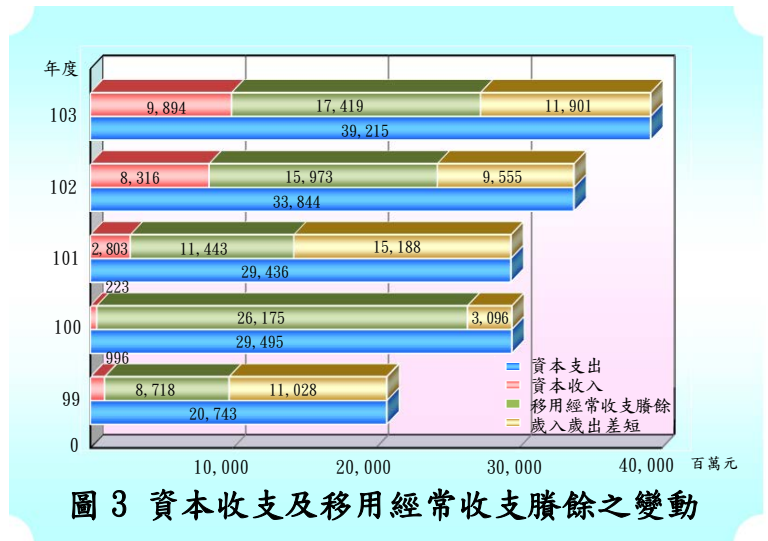


圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

就整體收支而言，經常收入雖足以支應經常支出，且經常收支賸餘較預算數增加 87 億 9,165 萬餘元，已達預期目標，惟因賡續擴大公共建設支出，本年度資本收入無法支應資本支出，且差幅甚大，資本收支短絀仍鉅，致經常收支賸餘遠不

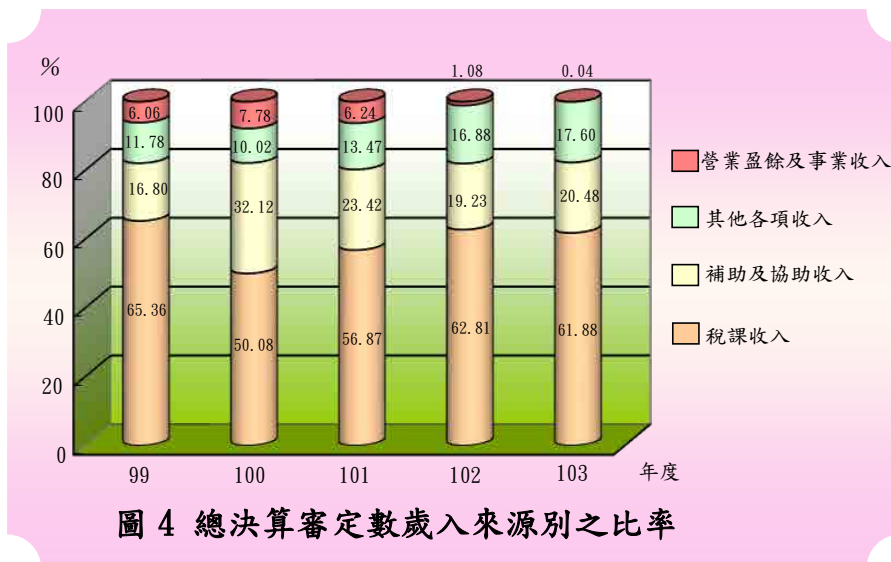


圖 4 總決算審定數歲入來源別之比率

足以支應鉅額資本收支短絀。本年度歲入歲出差短 119 億 172 萬餘元，連同債務還本 390 億元，合計 509 億 172 萬餘元，經賒借 584 億 3,552 萬餘元支應結果，產生收支賸餘 75 億 3,380 萬餘元。截至本

年底止，1 年以上公共債務未償餘額決算數達 680 億 5 千萬元，且本年度經常支出中用以償還債務利息支出為 7 億 5,014 萬餘元，連同債務還本 390 億元，合計 397 億 5,014 萬餘元，占本年度歲出總額加債務還本數之 20.55%，即該府每 100 元支出中即有 20.55 元用於償還債務，雖已較上年度降低，惟財政負擔仍沈重，並將

排擠其他政務支出。另最近 5 年度（民國 99 至本年度）歲入預算執行結果，稅課收入決算數占歲入決算總額之比率，自民國 99 年度之 65.36% 降為本年度之 61.88%，減少 3.48%；補助及協助收入決算數占歲入決算總額之比率，自 16.80% 提高為 20.48%，增加 3.68%，顯示長期財政自主能力持續降低，對上級政府補助之仰賴愈深，影響施政計畫之推展。為求地方財政穩健及永續發展，允宜適時檢視各項施政計畫執行成效，加強控管歲出預算規模，並強化債務管理，賡續落實開源節流措施，建立績效成果導向之資源配置原則，俾有效紓緩財政收支失衡問題，期能兼顧政府財政健全與市政建設穩健發展。

茲將年來本處審核新北市政府預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、新北市近 5 年度歲入預算執行結果雖略有成長，惟仍不足以支應歲出需求，收支連年短絀，允宜檢討研謀有效增加歲入財源及適度抑減歲出規模，以減輕財政負擔：新北市近 5 年度（民國 99 至 103 年）歲入決算數分別為 905 億餘元、1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元、1,425 億餘元，歲出決算數分別為 1,015 億餘元、1,458 億餘元、1,498 億餘元、1,467 億餘元、1,544 億餘元，各年度歲入均不敷歲出所需，致歲入歲出差短分別為 110 億餘元、30 億餘元、151 億餘元、95 億餘元、119 億餘元，肇致民國 103 年底累計短絀高達 737 億餘元。經查其預算執行情形，核有：（一）歲入歲出連年產生差短，為彌補其缺口歷年來均以融資調度支應，截至民國 103 年底止，累計短絀達 737 億餘元，財政缺口龐鉅，整體財政情勢仍為緊絀；（二）歲入自籌財源成長有限，對於統籌分配稅款、補助及協助收入、融資調度收入之依存度有加重趨勢；（三）開源節流實施成效欠佳，房屋稅徵收相關規定尚未完成修正作業，仍待檢討辦理；（四）稅課收入執行結果雖有超收，惟稅籍釐正及檔案查核等作業仍待檢討改進；（五）歲出經費偏重於人事費等法定義務性支出項目，排擠重要公共建設及施政計畫之資源配置，歲出結構益趨僵化；（六）歲出預算保留經費龐鉅，計畫執行與預算編列未能契合，亟待落實施政計畫先期作業，並嚴密審查經費保留；（七）本年度累計短絀雖較民國 101、102 年度為低，惟係舉借債務挹注後產生歲計賸餘，致累計短絀數降低，有欠周妥等情事，亟待研謀改善。（詳乙-28、67、70 頁）

二、辦理各項社會福利服務計畫已獲致成效，惟部分業務之執行，仍間有欠周情事，允宜檢討研謀改善：新北市政府社會局民國 103 年度編列預算 119 億 8,983 萬餘元，用以辦理兒童及少年、婦女、老人、身心障礙福利服務，及督導家庭暴力、性侵害與性騷擾防治業務，暨配合中央國民年金制度建構社會保險體系及落實社會救助措施，執行結果，已獲致成效。又民國 103 年底納入社會救助體系照顧之低收入戶及中低收入戶合計 3 萬 4,130 戶，較民國 102 年底 3 萬 4,649 戶，減少 519 戶，減幅 1.5%，已略有成果。經查部分業務之執行，核有：（一）辦理補助 65 歲以上老人健保費等多項非法定社會福利措施，民國 103 年度編列預算 31 億 6,605 萬餘元，決算數 31 億 3,628 萬餘元，經行政院主計總處審核認定為預算編列預警項目，倘加計對國內團體之補（捐）助支出 3 億 5,029 萬餘元，相關經費高達 34 億 8,657 萬餘元，多為現金補助及支給，至其餘社會救助及福利服務措施，亦側重現金給付，允宜通盤考量各項非法定社會福利措施執行成效，妥適分配資源；（二）辦理身心障礙者生活補助等 7 項業務，民國 103 年度編列預算 40 億 9,856 萬餘元，相較民國 101 及 102 年度預算 38 億 182 萬餘元、39 億 9,545 萬餘元，雖已逐年成長，惟部分支出未依業務實需足額編列預算，連年先行支用墊付款等情事，允宜研謀改善。（詳乙-107 頁）

三、為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署辦理整體住宅政策計畫之多元補貼措施，惟租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善，以落實社會公平正義：新北市政府為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署整體住宅政策計畫，提供整合住宅補貼資源實施方案租金補貼等多元之住宅補貼措施，民國 103 年度計補助 1 萬餘件，金額 4 億 2,231 萬餘元，具有成效。經查各項住宅補貼計畫辦理情形，核有：（一）部分租金補貼請領對象已死亡，未由配偶或直系親屬向原受理主管機關申請辦理更名，仍發放租金補貼；（二）部分補貼對象重複請領整合住宅租金補貼、急需照護家庭住宅補貼或其他政府租金補貼；（三）部分請領對象之戶籍已遷出新北市，未向遷移後之戶籍所在地直轄市、縣(市)主管機關提出租金補貼遷移申請，仍續予補助，審核機制未盡確實；（四）部分請領對象租賃住址之建物登記謄本「主要用途」欄登記為「工業用」或「商業用」，未

符補助規定，資格審查作業未臻嚴謹；（五）部分補貼對象之租賃契約期滿後，未檢附新契約，仍續予補貼；（六）歷年溢申領或重複請領租金補貼情事一再發生，為避免造成民怨及後續溢領款項追繳費時，允宜研謀具體改善措施，以完善津貼核撥機制等情事，以落實社會公平正義。（詳乙-168 頁）

四、持續推動騎樓整平工程，提升都市景觀，惟未配合機車退出騎樓政策施作及排除違建占用情形，尚待檢討改善，以發揮騎樓整平使用效益：新北市政府為改善市容觀瞻，於民國 99 至 103 年度針對市區道路、商圈、車站、重要建築物之周邊區域及 30 公尺以上之主要幹道推動騎樓整平工作，經中央補助 1 億 1,785 萬餘元，編列自籌款 3 億 7,073 萬元，合計 4 億 8,858 萬餘元。截至民國 103 年底已執行 4 億 8,619 萬餘元(99.51%)，整平騎樓 83.34 公里，達計畫施作 75 公里之目標，具有成效。經查辦理情形，核有：（一）部分路段之騎樓整平後仍有高程不平或被占用不通情形，未能達到重整人行環境、建構無障礙城市之目標，影響計畫執行成效；（二）部分騎樓整平路段未排除違建占用，致無法打通通行空間，未能彰顯整平效益；（三）對違反規定造成阻塞妨礙騎樓通行者，未有相關執行及管制作業罰則，有待檢討研訂；（四）騎樓整平計畫未積極配合機車退出騎樓政策施作，影響民眾使用效益；（五）騎樓整平工程尚未推動至新北市各地區，未能平衡城鄉差距，提升民眾生活品質；（六）騎樓整平工程逾保固期後，對於民眾自行改建部分未研訂相關規範，以維護計畫執行效益；（七）已完成騎樓整平路段無例行巡查紀錄可稽，允宜建立養護機制，維護路面品質等情事，尚待檢討改善，以發揮騎樓整平使用效益。（詳乙-129 頁）

五、積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，以滿足市民對市政之期待，惟計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效：新北市政府為打造優質生活環境，增進市民福祉，帶動區域發展，每年均編列鉅額預算，積極推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關民國 103 年度重大公共建設計畫經費達 1 億元以上計有 119 項，計畫總經費 3,614 億 6,450 萬餘元，年度可支用總預算數 557 億 7,848 萬餘元，執行數 451 億 5,854 萬餘元，執行率 80.96%，經查其重大公共建設計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作

業情形，核有：（一）「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」所定計畫應包括項目欠缺完整，致機關提送之新興中長程計畫內容未包含經濟效益評估、財務規劃等要項，影響計畫審議作業；（二）新興公共建設計畫核定之審議時程過於緊縮，隨時提報審查機制未能落實，影響計畫執行效益；（三）重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，影響政府施政透明度；（四）重大公共建設計畫編審及研考作業之內部控制規定有欠周全等事項，允宜積極檢討改善，以提升施政績效及透明度。（詳乙-41 頁）

六、積極與臺北商港物流倉儲區填海造地計畫進行土方交換，有效減少經費負擔，惟就土方交換資訊掌握、契約變更或統包工程單價審查等作業仍欠周妥，亟待檢討改進，並持續善用該項土石方交換措施，以確保機關權益：新北市政府為減少公共工程開挖後剩餘土石方之處理費用，自民國 101 年 4 月起積極與臺灣港務股份有限公司基隆港務分公司臺北港營運處辦理之「臺北商港物流倉儲區填海造地計畫第一期造地工程」進行土方交換作業，截至民國 103 年底止，成功撮合 42 件工程，剩餘土石方交換數量 159 萬 2,112 立方公尺，有效減少經費負擔。經查其土方交換作業，仍有委託設計契約範本雖訂有委託設計廠商於設計階段提出土石方收容處理建議書之機制，惟部分機關未要求委託設計廠商落實執行，致設計階段未充分掌握該土方交換資訊；部分案件開工後改採土方交換，卻未依約辦理契約變更；部分統包工程採土方交換，惟因各工程主辦機關未落實土石方之設計結果審查，致統包商提出工項單價偏高等執行缺失，允宜檢討改進，並持續善用該項土石方交換措施，以確保機關權益。（詳乙-41 頁）

七、已修訂應收未收行政罰鍰及債權憑證管理作業規範以為遵循，惟累積未收繳件數及金額仍鉅，移送行政執行作業欠周，亟待研謀改善，以提升清理成效：新北市政府為督促各機關加強清理未收繳行政罰鍰案件，落實裁罰目的，於民國 103 年 11 月 18 日修訂「新北市政府及所屬各機關歲入預算執行考核獎懲作業要點」，期完備行政罰鍰案件管理、催繳、強制執行及債權憑證管理等制度。惟查執行情形，核有：（一）近 3 年度（民國 101 至 103 年）截至期末尚有未收繳行政

罰鍰件數及金額分別為 780,616 件、21 億 9,987 萬餘元，1,685,617 件、33 億 2,767 萬餘元，1,907,728 件、40 億 2,069 萬餘元，雖待清理件數、金額成長幅度已漸趨緩，惟截至民國 103 年底止，仍較民國 101 年底止增加 1,127,112 件、18 億 2,082 萬餘元，金額龐鉅，允應積極督促各機關研謀明確可行之具體清理措施，並落實督導獎懲；（二）截至民國 103 年底止，逾期未收繳之處分案件待移送強制執行者計有 412,516 件、2 億 8,523 萬餘元，為數仍鉅，其中屬民國 99 至 102 年度裁罰案件，已逾繳款期限 1 年以上尚未移送者計有 23,352 件、6,149 萬餘元，其罹於移送時效至多約剩 3 年餘不等仍未移送，不利債權保全等情事，亟待研謀改善，以提升清理績效。（詳乙-39 頁）

八、已積極督促所屬各機關學校建立內部控制制度，惟部分機關預算執行、補助業務審核及財產管理等作業仍欠周妥，允宜檢討改善，以確保內部控制制度有效實施：新北市政府為提升政府施政效能，健全財務紀律，於民國 101 年 7 月訂定推動內部控制實施計畫，實施對象包含所屬各機關、區公所及學校；復於民國 102 年 5 月訂定內部控制制度設計原則，以利上開各機關衡酌業務繁簡、規模大小及人員多寡因素，並考量成本效益、重要性及風險性原則，參考「政府內部控制觀念架構」，據以設計涵蓋各項業務之內部控制制度。經查該府辦理內部控制制度實施情形，核有：（一）消防局、原住民族行政局、觀光旅遊局等單位已建置內部控制整體及作業層級目標，並推動內部控制實施作業，惟預算執行、應收款項收繳控管及財產管理等作業間有執行欠周或待落實情形；（二）民政局補助各區公所辦理地方發展及民俗節慶活動，惟內部控制機制待強化，補助審查作業未盡落實，影響補助效益；（三）殯葬管理處殯葬設施更新業務已納為內部控制整體層級目標與殯葬政策方針，惟火化爐燃燒系統未達預期成本節約效果，遺體冷藏櫃仍有不足等情事，允宜研謀改善，以確保內部控制制度有效實施。（詳乙-48、50、62、164、173 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。

貳、施政計畫實施之考核

新北市於民國 99 年 12 月 25 日升格改制為直轄市，新北市政府積極建構在地主體性及格局，以市民為核心及民生優先，持續規劃「在地就業」、「在地就學」、「在地就養」、「在地樂活」等施政目標，致力資源整合及效能提升。又為加速推動各項施政建設，相關施政計畫係在既有基礎上，就現有資源所能負擔之程度，衡酌優先順序及落實當前政策，期能運用有限資源充分發揮效能，爰策劃十大施政主軸，包括：一、打造便捷交通，帶動區域發展；二、推動都市發展，共創北北雙贏；三、優化產業環境，推動經濟成長；四、培植文化展演，形塑觀光特色；五、推廣全民教育，落實在地就學；六、健全社福制度，加強健康照護；七、維護社區安全，建構安心家園；八、營造四水首都，加強水保防洪；九、打造花園城市，邁向低碳環保；十、建立效率政府，落實區政服務等，由各機關規劃各項施政重點並納編年

度預算逐步推展。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政主軸之重點內容及執行結果等，說明如次：

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度新北市各主管機關及所屬計有普通公務機關單位 95 個（所屬分機關單位 50 個），依照行政院訂定之中央及地方政府預算籌編原

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關（計畫）名稱	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完 成 計畫項數	尚待繼續 執行計畫 項數
合 計	95	297	—	193	104
市 議 會 主 管	1	7	—	6	1
市 政 府 主 管	37	52	—	29	23
民 政 局 主 管	2	10	—	2	8
地 政 局 主 管	10	30	—	28	2
消 防 局 主 管	1	20	—	16	4
財 政 局 主 管	2	7	—	4	3
教 育 局 主 管	3	12	—	10	2
文 化 局 主 管	6	18	—	11	7
農 業 局 主 管	4	13	—	9	4
經 濟 發 展 局 主 管	2	6	—	2	4
社 會 局 主 管	6	19	—	12	7
衛 生 局 主 管	1	11	—	8	3
環 境 保 護 局 主 管	1	13	—	3	10
工 務 局 主 管	5	15	—	11	4
警 察 局 主 管	1	19	—	12	7
水 利 局 主 管	2	6	—	1	5
交 通 局 主 管	2	5	—	2	3
勞 工 局 主 管	4	12	—	9	3
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1	2	—	1	1
城 鄉 發 展 局 主 管	2	6	—	5	1
觀 光 旅 遊 局 主 管	1	3	—	2	1
客 家 事 務 局 主 管	1	3	—	3	—
第 二 預 備 金	—	1	—	1	—
統 籌 支 撥 科 目	—	7	—	6	1

則、民國 103 年度直轄市及縣（市）地方總預算編製要點，並配合新北市長施政理念，暨市政府中程施政計畫及年度施政目標與重點，編定施政（工作）計畫 297 項。執行結果，已完成者 193 項，約占 64.98%，尚在執行者 104 項，約占 35.02%。本年度歲出決算審定數 1,544 億 7,346 萬餘元，較民國 102 年度之 1,467 億 5,409 萬餘元，增加 77 億 1,936 萬餘元，其中教育科學文化支出 475 億 4,413 萬餘元，較民國 102 年度增加 31 億 8,490 萬餘元，主要係推動 5 歲幼兒免學費教育計畫與相關配套措施之中央補助款、運動設施興建計畫經費等均較上年度增加；經濟發展支出 284 億 8,997 萬餘元，較民國 102 年度增加 30 億 7,741 萬餘元，主要係增列臺北捷運環狀線建設（第一階段）經費、市有不動產作價投資公共建設用地基金等預算；社區發展及環境保護支出 122 億 7,493 萬餘元亦較民國 102 年度增加 13 億

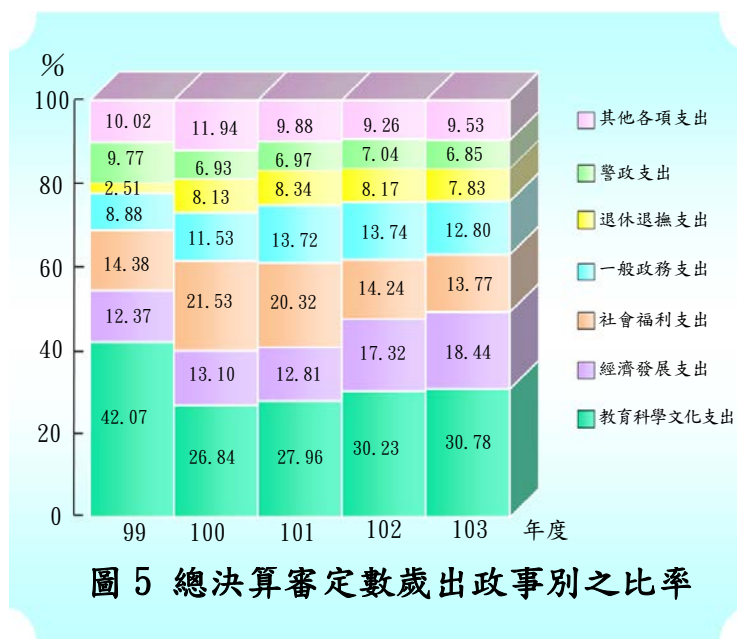


圖 5 總決算審定數歲出政事別之比率

8,450 萬餘元，主要係新增垃圾處理廠營運回饋金、污水下水道系統工程委託規劃設計及工程相關經費等；另社會福利、退休撫卹、警政、債務等支出數額，亦均較民國 102 年度增加；至一般政務、其他等支出數額，則較民國 102 年度減少。新北市改制後歲出規模持續擴張，允宜強化財務規劃，持續推動歲出額度制，排定施政優先順序，妥善配置有限資源，持續推動重大公共建設。

另依新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點規定，本年度由該府列管施政計畫 210 項。截至本年底止，除 33 項經核定免辦理評核或不納入評量外，其餘 177 項經依規定辦理執行績效評核結果，評核為優等 102 項（占 57.63%）、甲等 40 項（占 22.60%）、乙等 15 項（占 8.47%）、丙等 9 項（占 5.08%）、丁等 11 項（占 6.21%）。其優等及甲等合計比率（80.23%）較民國 102 年度之優等（69.95%）及甲等（11.74%）合計比率（81.69%）略降；本年度管制計畫之評核結果，核有下列情事：

表 7 民國 103 年度新北市政府核定管制重要施政計畫評核情形表

單位：項數、%

個案評等 管制類項	優等	甲等	乙等	丙等	丁等	合 計	
						項 數	比 率
合 計	102	40	15	9	11	177	100.00
工 程 類	56	34	12	9	11	122	68.93
非 工 程 類	46	6	3	-	-	55	31.07

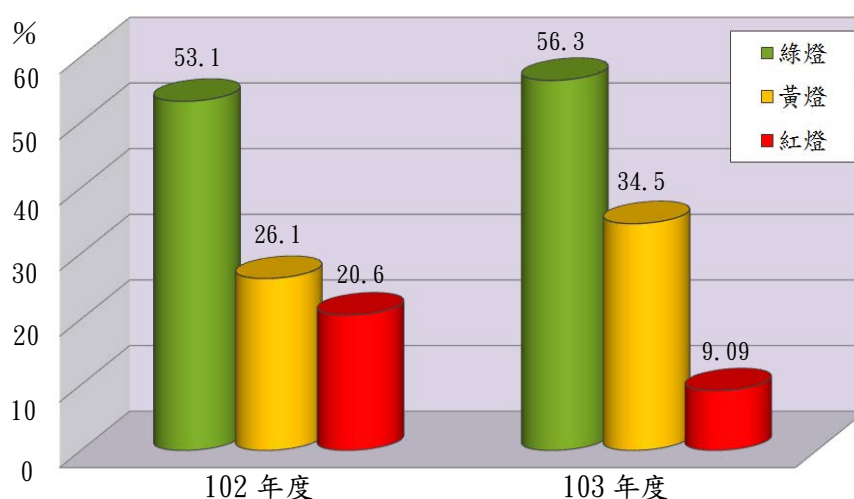
註：1. 評核等第係複評分數達 90 分以上者為優等，80 分以上未達 90 分者為甲等，70 分以上未達 80 分者為乙等，60 分以上未達 70 分者為丙等，未達 60 分者為丁等。

2. 資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

1. 施政計畫管制案件經免予評核案件數高於歷年，不無影響管制作業成效，且仍有部分機關進度持續落後，允宜督促加強辦理以強化施政績效管理；2. 列管非工程類計畫於年度進行中均未辦理管考及查證，不利計畫控管與追蹤；及部分非工程類關鍵績效指標未具體或衡量標準未盡適切，均待檢討改善；3. 獎懲制度功能尚待落實並將績效評核結果回饋於後續施政作為，以提升施政效能；4. 重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，不利政府施政透明度之提升等情事，有待加強重大施政計畫管考作業，積極策進善治。(詳乙-31、32、41 頁)

二、施政績效之評估情形及施政效能

本年度新北市政府管制施政計畫分為工程類及非工程類，其中由該府研究發展考核委員會管制工程類計畫 151 項，按月以燈號評核「機關整體」及「個案計畫」執行進度之績效，本年度評核結果，機關整體燈號經列為「執行進度 $\geq 90\%$ 」(綠燈)者為工務局等 13 個機關、「 $75\% \leq \text{執行進度} < 90\%$ 」(黃燈)者為環保局等 4



註：1. 綠燈為符合進度者、黃燈為進度落後未達 10% 者、紅燈為進度落後超過 10% 以上者。

2. 資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

圖 6 新北市政府民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫執行進度評估結果分布圖

個機關、「執行進度＜75%」（紅燈）者為文化局等 4 個機關；截至本年度 12 月底止仍列管個案計畫為 110 項，評估為「進度符合或超前」（綠燈）者有 62 項（56.36%）；「進度落後 10%以內」（黃燈）者有 38 項（34.55%）；「進度落後 10%以上」（紅燈）者有 10 項（9.09%）。如與民國 102 年度相較，個案計畫綠燈、黃燈比率上升，紅燈比率下降。

依決算法第 23 條第 5 款規定，本處本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

（一）各區公所已編列鉅額經費辦理道路養護及路面修補作業，惟未建立道路挖掘許可費收費機制，及整合各項系統審查作業，允宜檢討改善，以健全道路修繕、使用管理制度，並裕庫收。（詳乙-35 頁）

（二）已加強維護管理確保公園安全及整潔，惟公園廣場之遊憩安全管理尚有不足，允宜檢討改善，以提升設施（設備）經管效能。（詳乙-37 頁）

（三）已訂定對民間團體補（捐）助作業規範據以執行，惟仍有部分內容未周延，實地查核比率偏低且資訊揭露不足等情事，允宜研議改善，俾利提升補（捐）助效益。（詳乙-38 頁）

三、施政主軸之重點內容及執行結果

新北市政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟部分計畫核有進度落後，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關該府整體施政結果，茲依本年度施政主軸之實施情形等，彙整摘述如次：

（一）打造便捷交通，帶動區域發展

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 建構軌道運輸路網：以推動捷運三環三線為長期發展關鍵，加速環狀線（第一階段）、萬大線（第一階段）及淡海輕軌工程動工；拓展三環三線延伸路網；落實鐵路捷運化、立體化，縮短行車時間強化大眾運輸效能。捷運土城線延伸頂埔段已於民國 104 年 7 月通車。

2. 拓展大眾運輸服務：自升格後至民國 104 年 2 月底止市區公車路線數達 253 條，載客量由民國 99 年每日服務 29.1 萬人次提升至平均每日服務 77.1 萬人次。

3. 完善地區道路路網：健全快速道路路網結構；建設重大橋梁及維護管理；推動行人及自行車專用景觀橋；強化地區道路功能。為分擔淡水、北海岸及未來淡海新市區交通量，以改善壅塞交通之淡江大橋，已於本年度 10 月動工。

4. 推動人本交通環境：全面推動路平專案，本年度市區道路養護管理（都會型）績效考核結果，榮獲內政部營建署評鑑為全國第 2 名及最佳進步獎，顯示路平專案執行已具成效；廣設公共自行車，與臺北市 YouBike 系統整合，預計於民國 105 年中完成 300 處租借站，提供 8,000 輛公共自行車。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 建置道路資訊暨地下管線資料管理系統資料仍欠完整，部分業務管理系統閒置，未能發揮建置之預期效益，亟待檢討妥處；2. 建置自動化公共自行車租賃系統，獲致民眾好評，惟免費騎乘方案補貼款分攤計算方式欠當、自行車路網仍未設置周妥，均待檢討改善；3. 捷運三環三線建設部分計畫，可行性評估作業未臻落實，影響審議作業，允宜檢討改善，俾利提升後續規劃推動之捷運建設計畫執行效率。（詳乙-131、152、155 頁）

（二）推動都市發展，共創北北雙贏

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動城鄉規劃：擬定新北市區域計畫，提送至內政部區域計畫委員會審議，作為新北市最上位空間發展法定計畫；以「市」的發展需求角度，打破「區」的思維，檢討個別都市計畫邊界土地使用效率、道路系統銜接等，建構完整的都市功能，整併溪南、溪北都市計畫奠立三都心（溪北都心、溪南都心、臺北市都心）；研擬都市設計審議原則，提升整體開發區環境品質。

2. 活化土地開發：配合內政部公告「變更臺灣北、中、南、東區域計畫第一次通盤檢討」辦法及「全國區域計畫」，檢討特定農業區土地合理開發利用；加速推動新莊、泰山塭仔圳地區、土城暫緩發展區、新店中央新村等重大土地開發案，以整體開發方式帶動地方均衡發展。

3. 加速都市更新：積極推動都更政策，以「民辦為主，策略公辦」及「簡易都更」2 大原則，彈性輔以「老屋翻新」等提升機能方式進行，實現居住公平正義。

4. 推動在地安居：社會住宅政策採多元興辦模式，包括引進民間資源、容積

獎勵、國有土地合作開發等策略面向，以分期分區方式逐步增加社會住宅存量；整合中央住宅補貼措施，包括舊屋修繕、購屋利息補貼及租金補貼等。

5. 建立雙城合作：成立「大臺北黃金雙子城發展委員會」，在交通、產業、環境資源等 8 項議題，建立新北市及臺北市合作溝通平台，促進大臺北生活圈共同發展，提升市民福利及生活環境品質。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理公辦及市有土地參與都市更新，已具成效，惟市有土地參與都市更新之執行情形，仍未盡周妥，允宜加強改進；2. 配合內政部營建署辦理整體住宅政策計畫之多元補貼措施，租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善。(詳乙-168 頁)

(三) 優化產業環境，推動經濟成長

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 打造產業聚落、規劃特色功能園區：發展臺北港自由經濟示範區及推動重大招商案，本年度推出「樹林區樹新段商業區」、「新莊區國際創新園區」、「淡水區滬尾藝文休閒園區」等公有土地招商案，打造產業群聚。

2. 推動投資招商：協助民間排除投資障礙；成立全方位招商行動小組；獎勵民間投資補助，本年度共核定補助 19 家企業，當中包含了雲端運算、資訊通訊、生技醫療及文化創意產業等帶動投資金額超過 100 億元、約新增加 1,300 個就業機會。

3. 促進在地產業發展：推動雲端運算產業；促進新北傳產創新；推廣海外拓銷、招商及國際媒合；輔導觀光工廠及推廣產業觀光。

4. 推廣優質綠金農業：設立新北市首座符合法令標準之家禽屠宰場「保證責任新北市家禽運銷合作社附設屠宰場」，提供安全合格肉品；建立產銷履歷及安心標章、特色農產品牌化，並設置行銷管道提升銷售量。本年度推行有機營養午餐政策榮獲行政院人事行政總處地方行政研習中心評核為地方治理標竿學習案例之優選。

5. 活化漁業資源：新北市計有 30 處漁港，為強化各漁港特色，擇定具觀光發展潛力之淡水第一、淡水第二、富基、磺港、東澳、龜吼、深澳、鼻頭、卯澳及馬崗 10 處漁港，打造主題式觀光漁港，提供民眾多元的漁港體驗，以串聯北海岸至東北角的漁業資源。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 為促進農地合理利用，以維護優質農業經營環境與生態永續發展，持續辦理農地管理相關業務，惟農地稽查及休閒農業區維護管理作業未盡妥適，亟待檢討改進；2. 已發布「新北市電子遊戲場業設置辦法」作為過渡時期之辦理準據，惟以自治規則規範仍有疑義，允宜儘速完成電子遊戲場業設置自治條例之立法程序，以符法制，並利輔導及管理。（詳乙-93、99 頁）

（四）培植文化展演，形塑觀光特色

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動新北市新原鄉：成立「新店溪洲阿美族生活文化園區」及「三峽原住民族生活文化園區」，以輔導安遷新店溪洲部落及三鶯橋下三鶯部落居民；落實原住民族教育政策及振興族語教育；設置部落老人日間關懷站、家庭暨婦女服務中心、「愛加倍」關懷據點，提供原住民族照顧服務支持系統。

2. 推廣傳承客家文化：傳承與普及客家語言；建置與推廣新北市客家文化典藏資料庫；舉辦客家桐花祭、義民祭典及客家桔醬節等大型活動。

3. 新住民照顧服務：以「安居樂業」、「文化理解」、「教育公義」、「積極扶持」及「和諧進步」作為施政理念，藉由教育、衛生、社福等措施與服務，使新住民穩定生活及發展，融入本地文化；結合公私部門設立 35 個新住民家庭關懷服務站，提供電話問安、關懷訪視、生活適應陪同等服務，本年度全年服務達 2 萬 9,000 人次。

4. 豐富多元文藝生活：推動新北表演中心、新北市立美術館、臺灣電影文化中心，完善展演場館；積極營造自由藝術創作環境，豐富文化場館能量，策辦質精量豐的展演活動；打造紀錄片友善城市。

5. 提升閱讀品質：持續辦理新城新館新閱讀，建立更完整的閱讀服務體系，以平衡城鄉之差距，民國 100 年迄今共新建 9 處圖書分館或閱覽室，增加服務市民的據點；新北市立圖書館總館已於民國 104 年 6 月底正式營運，為全國第一個符合通用設計原則的公共圖書館，並提供 24 小時不打烊的便利閱讀服務。

6. 形塑新北觀光特色：辦理地方產業及特色活動，舉辦平溪天燈節、貢寮海洋音樂祭、歡樂耶誕城等重大活動；以 BOT 方式引進民間資金，興建金山區溫泉

旅館及多功能藝術展演空間，藉以串聯北海岸地區觀光發展；觀光景點開發及改善環境維護。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 為促進新北市影視產業發展，辦理「新北市電影節」及「新北市政府電影製作補助實施計畫」，惟執行情形未盡周妥，允宜檢討改進；2. 積極建置原住民族照顧服務支持系統，提供老年人與婦女多元保障，惟服務質量仍待提升，以發揮照顧關懷效能；3. 執行中央補助之國際觀光魅力據點發展整合計畫，惟偏重硬體設施整建，旅客需求意向及資訊設備效能未妥為追蹤評估，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質。(詳乙-87、163、171頁)

(五) 推廣全民教育，落實在地就學

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 建構健康新首都：為推廣全市運動風氣，因地制宜發展地方體育特色，共規劃建置 14 座國民運動中心，已完工啟用有新莊、蘆洲、淡水、三重、土城、中和及板橋等 7 座國民運動中心；推動「新北市健康城市計畫」，期透過社區參與提升民眾健康自覺。

2. 重視各級教育投資：完善規劃新北市十二年國教作為與配套；推動「優質高中職旗艦計畫」，提升高中職教育質與量；103 學年度新北市高中職在地就學率達 71.97%，相較 100 學年度增加 16.5%，落實在地就學；改善國中小軟、硬體設施；推動國際教育。本年度榮獲「103 年度全國語文競賽」南區縣市團體總成績第 1 名及縣市原住民團體總成績第 2 名，北區獲得縣市原住民團體總成績第 1 名及縣市團體總成績第 3 名等績優成績。

3. 完善幼教系統：針對園所數不足之區域，評估需求並活化運用學校教室空間，充實環境設備，達到幼兒園在地化及普及化之目標；辦理 5 歲幼兒免學費就讀公立幼兒園、私立合作園；中低收入戶幼童托教、身心障礙兒童教育、弱勢家庭幼兒餐點費用補助。

4. 弱勢學童照顧：開辦幸福保衛站、幸福晨飽、營養午餐補助等一系列輔導關懷措施，以積極關懷、輔導弱勢及邊緣的學童。

5. 營造校園安全：首創成立高關懷青少年通報中心，集結警力、民政及社政等資源，協助學校有效輔導多重難處型個案；進行防制校園霸凌、黑幫勢力介入校園及藥物濫用等工作，本年度合計辦理 1,469 場宣導。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 積極增設優質平價幼兒園，惟遠不及市民迫切需求，允宜加速進程，及時回應市民對優質平價幼兒園之期待；2. 校園食品例行稽查及主動抽驗之頻率偏低，且稽查抽驗結果凸顯仍未盡符合食品良好衛生規範，難以有效維護供餐品質及學生健康；3. 為促使兒童健康成長、支持婦女婚育及使父母安心就業，提供國小兒童課後照顧服務，惟辦理情形仍有部分未盡事宜，允宜檢討改善；4. 委由市府工程專業機關代辦學校重大興建計畫，未於規劃設計階段即委託代辦，允宜檢討改進，以確保計畫執行效率及工程品質；5. 積極於國民運動中心興建計畫導入建築資訊模型（BIM），惟相關作業仍未盡周延，允宜檢討改進，以發揮 BIM 完整效益。（詳乙-75、80、81、82、83 頁）

（六）健全社福制度，加強健康照護

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 打造歡喜生、快樂養的幸福城市：推動好孕專車、公共托育中心、公共親子中心等，營造友善婚育環境，自民國 100 至 102 年起連續 3 年榮獲內政部頒發人口政策宣導優良機關。

2. 落實老人照護：成立「高齡人口對策小組」，整合公私部門資源推動「在地就養、健康樂活—老人五安服務方案」；推展「高齡照顧存本專案」，結合「志工銀行」及「實物銀行」系統，進行服務管理及廣結社會資源推動社會服務，創造倍增照顧服務能量；推廣老人共餐運動；成立「長期照顧管理中心」、公共托老中心，提供長者良好照顧；廣設松年大學，鼓勵終身學習。

3. 推動醫療健康照護：規劃新設擴充醫院，增加病床數以提升醫療照護品質及服務，辦理土城醫院 BOT 案及完成簽約；建構社區安寧照護網，推動在地老化及善終；提升市立聯合醫院醫療照護品質。

4. 完善社福制度：整合跨局處資源，執行個案清查、通報及提供服務等，建構高風險家庭整合型安全網；推展實物銀行；推廣志工銀行。

5. 提升身心障礙者服務：於板橋、中和、新莊、新店與瑞芳設置 5 處身心障礙者家庭資源中心，結合民間能量與資源提供個案管理服務、生活心理重建、關懷訪視等服務。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 為照顧身心障礙者，持續推動多項福利服務措施已獲成效，惟部分業務執行未盡周延，亟待檢討改進，俾加強維護身心障礙者權益；2. 聯合醫院未滿 18 歲之兒童及青少年門（急）診，由非兒科專科醫師看診比率過高，允宜加強辦理，以提供兒童適切之醫療服務及就醫權益；3. 辦理各項勞資爭議案件調解、法令宣導活動，惟案件處理效率偏低、系統未建置管控機制、功能仍待提升，允宜檢討改進。（詳乙-110、117、160 頁）

（七）維護社區安全，建構安心家園

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 強化優質警政：建構科技防衛城—建置 e 化天眼，自民國 103 年 1 月起區里建置之監錄系統統一由警察局管理，同年度運用監視器破案數計 1 萬 4,913 件，較民國 102 年度成長 4.8%；精進 110 指管系統整合；強化交通執法；提升犯罪偵防能力及推動社區治安營造。警察局辦理推動社區治安工作督導計畫、警用裝備檢查、經濟警察業務督導，經內政部警政署評核為全國第 1 名及酒駕防制成效為優等。

2. 落實消安環境：建置災害緊急應變資訊通報、救災救護車輛派遣決策輔助系統；強化妥善災害避難安全環境；改善消防服務環境；提升災害預防與公安查核。自民國 99 至 103 年度均獲行政院災害防救演習、行政院災害防救評核第 1 名及內政部消防署評鑑各級機關消防工作第 1 名，已連續 5 年榮獲五都第一之優異成績。

3. 重視消費權益：調處消費爭議、查核商品安全、協調重大食安事件退費補償事宜等消費者保護工作，建構安全的消費環境。

4. 加強食品衛生安全：建置食品雲系統；食安查廠源頭管理；推動食品標示及衛生稽查；進行食安聯合查緝。

5. 維持環境安全：監督核能安全；強化核能災害應變；污染防治及取締；捷運重大治安事件處理及因應。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理消防安全檢修申報率、消防設備檢查不合格率及複查不合格率，於 6 都排名未盡理想，允宜檢討改進；2. 因應重大食安事件頻傳，加強食品衛生稽查，惟食品衛生安全管理業務仍有欠周之處，允宜檢討改善，以善盡食品認證把關職責；3. 持續針對轄區公有建築物辦理耐震能力評估及補強作業，執行過程間有缺失，允宜檢討改進，以確保民眾使用安全；4. 110 指管報案系統之運作及監督管理作業情形未臻周妥，允宜研謀改善，以提升服務效能。(詳乙-60、116、132、137 頁)

(八) 營造四水首都，加強水保防洪

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 強化防災準備：推動五股疏洪地區高保護及解除管制計畫，納入「臺北地區(社子島地區及五股地區)防洪計畫修正報告；進行水土保持與透水設計，加強都市透水功能；全面提升維護管理雨水下水道品質，定期檢查、清淤及綜合檢討規劃，自民國 101 年起連續 3 年榮獲內政部營建署辦理各縣市政府雨水下水道維護管理年度訪評，直轄市組第 1 名。

2. 加強治水建設：加速推動蘆洲鴨母港溝、中永和瓦礫溝、林口區文大三滯洪池遷移改善等重大治水工程；改善易淹水地區；強化抽水站管理。

3. 編織藍綠水岸：推動大碧潭活力陽光園區、大雙和水岸園區、淡水金色水岸、大臺北都會公園 4 大主題公園；結合河濱休憩區建構交通、自行車道，連接淡水河流域兩岸鄰近景點，提升水岸景觀遊憩吸引力。

4. 持續提升污水處理：加速辦理各區之污水下水道接管業務，提高污水處理率，截至本年底止已完成 62 萬 1,552 戶用戶接管，提升污水下水道普及率為 62.68 %；建設水資源回收中心，以處理生活污水，改善當地環境衛生與河川水質。

5. 提升民生用水品質：推動翡翠水庫飲用水普及全市；設置林口地區蓄水池；改善自來水供應。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 即時進行搶修復建農業工程，有效避免災害擴大，惟工程品質管理情形間有欠佳，允宜加強監督查核，以提升公共工程品質；2. 持續辦理淡海新市鎮污水下水道管線修繕工程，惟工程尚未完成即同意用戶接管，肇致污水未經納入污水處理場逕行排放，又修繕工程契約保固期限及管線維護作業有欠周妥，允宜研謀檢討改善。(詳乙-96、145 頁)

（九）打造花園城市，邁向低碳環保

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 打造美麗新北：推行綠美化並增闢公園，改善景觀，提供市民優質生活空間。自民國 100 年至民國 104 年 3 月底完成綠美化面積共計 192 處、面積 178.54 公頃。

2. 建構低碳社會：與大賣場、超商合作，製作結合購物袋兼專用垃圾袋雙重功能的環保兩用袋之便民新措施；執行垃圾費隨袋徵收全面推動計畫，達成垃圾全分類零廢棄目標，降低垃圾量及處理成本。新北市獲行政院環境保護署評選為「低碳示範城市」，並榮獲數位時代雜誌票選為「臺灣綠色城市首獎」。

3. 推動生態保育：珍貴樹木保護；封溪護漁；生態復育。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 辦理寵物登記及流浪動物收容安置業務仍未臻確實，尚待加強辦理；2. 八里垃圾焚化廠採促參（OT）方式委託營運操作管理，契約所訂廠商應繳納之回饋金及底渣處理費等計算方式未臻周妥，亦未訂定超額利潤共享機制，影響機關權益，亟待研謀改善；3. 持續推動垃圾費隨袋徵收政策並建立廚餘回收分離清運作業，惟堆肥廚餘自主及委外處理量遠不及產生量，影響環境衛生及生活品質，有待檢討改善。（詳乙-94、121、123 頁）

（十）建立效率政府，落實區政服務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動智慧城市：於新北市政府各公務機關、醫療文化地點等室內區域建置無線網路環境(NewTaipei)，提供免費上網服務，落實「網路使用權」；建構「新北市政府公開資料平台」；創先運用雲端系統，針對各項福利資訊進行整合，推出「新北福利補助自己查」服務網站；自民國 102 年 10 月起推動「12 合 1 跨機關通報便民服務」，將民政局等 12 機關單位納入跨機關通報合作，市民只要在「1 處」辦理，即可獲得 53 項跨機關申辦服務。新北市獲得「國際智慧城市論壇(ICF)」評選為 2014 年全球頂尖七大智慧城市(Top7)之佳績，及世界電子化政府組織(WeGO)評選為「2014 年全球最佳電子化政府」(Best e-Government)。

2. 提升為民服務：針對人民申辦案件，分階段推動「雲端證件包」—免檢附書證服務，並開放以悠遊卡繳納規費；社會福利措施改為一級一審制，簡化福利津貼申辦流程；持續檢討申辦流程簡化，提供網路、電話、實體等多重管道服務；推行地政、稅務跨縣市服務，以達成簡政便民目標。本年度民政局（We Care 戶政用心 新北好樣）、環境保護局（資收享回饋、歡喜滿鄰里）及汐止戶政事務所（「證」「健」合一同時辦服務等），榮獲行政院第六屆「政府服務品質獎」。

3. 建立廉能政府：以「建設廉能新北市，同創幸福好家園」作為廉政工作之願景目標，本於反貪、防貪及肅貪三大主軸，整體建構清廉施政之優質公務環境，以提升民眾的信賴與支持。

4. 策辦區政業務：首創 29 行政區跨區服務，除受中央法令規定、審查程序複雜者外，由各區公所提供民政、役政、社政、原民、經建、勞工業務，逾 90 項跨區申辦項目；健全里基層組織功能；辦理區政考核。

5. 落實開源節流：推動四省計畫，落實節能減碳；強化創新開源節流誘因機制；精進集中支付作業；因應市庫調度需求，發行市庫券；賡續推行「歲出額度制」，有效配置有限資源。本年度稅捐稽徵處獲財政部房屋稅、地價稅稅籍及使用情形清查作業分獲甲組第 2 名、第 3 名。

有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 持續辦理施政績效評估，各項業務經中央評比考核績效優異，惟年度施政計畫管考、評核作業未盡周妥，亟待檢討改善；2. 升格改制後公共污水下水道之設置、幼托系統及交通資源配置仍存在顯著城鄉差距，公告土地現值及地價亦未妥適調整，允宜研謀善策均衡區域發展；3. 道路命名及門牌整編業務已納列中程施政計畫，惟維護管理作業欠周，執行進度緩慢且未納戶政績效評核項目，允宜研謀改善，俾提升道路辨識品質；4. 為避免土地權屬不明無法使用處分，造成資源浪費，影響民眾財產權益，清理逾期未辦理繼承登記土地，已獲成效，惟清理登記作業未盡落實，有待研謀改善。（詳乙-30、33、47、56頁）

以上相關缺失，本處已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度新北市總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本處審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 450 億 4,179 萬餘元，負債總額為 1,187 億 4,573 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 737 億 393 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之政府潛藏負債、或有負債等事項如次（有關詳細情形，請參閱總決算審核報告戊、貳、資產負債之查核一、平衡表之查核）：

一、新北市政府舉借債務餘額：截至本年度止，新北市政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 680 億 5,000 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額 420 億元，合計 1,100 億 5,000 萬元。

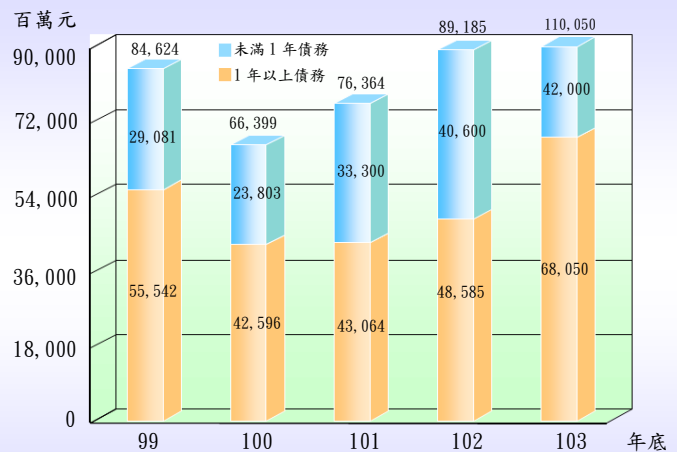
二、新北市政府潛藏負債及調度款等款項：依據本年度新北市總決算說明，截至民國 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 103 億 1,191 萬餘元；另截至本年度止尚有納入集中支付之基金及特定用途專戶餘額 515 億 5,954 萬餘元。

三、新北市政府因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項：（一）因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項，計有經濟發展局「新北市政府中小企業信用保證融資貸款」、就業服務中心「新北市政府幸福創業微利貸款」等 2 個契約，保證金額共計 2 億 6,500 萬元；（二）依促進民間參與公共建設法規定辦理之案件，涉及新北市政府預算投資非自償部分建設或補貼，且屬重大經費負擔及多年期性質者，計有水利局辦理「新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫」，保證金額計 5 億 3,585 萬餘元。

茲將本處審核資產負債餘絀所提審核意見，摘要列述如次：

一、公共債務存量及流量管控符合法令規定，並發行市庫券，減輕利息負擔，惟公共債務未償餘額逐年增加，財政負擔益形沉重，亟待積極研謀改善：截至民國 103 年 12 月底止，新北市 1 年以上公共債務未償餘額 680 億 5,000 萬元，占前 3 年度名目國內生產毛額（GDP）平均數之 0.46%，另民國 103 年度舉債額度 261 億 1,035 萬餘元，占民國 103 年度總預算歲出總額之 16.37%，均未逾公共債務法第 5 條第 3 項及第 9 項規定法定債限。惟該府近 5 年度（民國 99 至 103 年度）總

預算執行結果均發生差短，須以債務舉借方式彌平，致公共債務未償餘額由民國 99 年底之 846 億 2,415 萬餘元，上升至民國 103 年底之 1,100 億 5,000 萬元（圖 7）比率達 30.05%。除前述債務外，尚有積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額等潛藏性債務為 103 億 1,191 萬餘元，及納入集中支付基金及特定用途專戶餘額 515



資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

圖 7 民國 99 至 103 年底公共債務未償餘額

億 5,954 萬餘元等負擔，該府雖積極辦理開源節流措施，並於民國 103 年 8 月 21 日標售 100 億元市庫券，有效節省利息支出，惟成效有限，資金調度日益沉重，亟待籌謀善策，建置縝密管控機制，以有效改善財政狀況。（乙-65 頁）

二、持續針對轄區公有建築物及公園設施加強維護，惟公有設施管理仍待加強，以維護使用者之安全。

（一）持續針對轄區公有建築物，辦理耐震能力評估及補強作業，惟其執行過程間有缺失：新北市政府鑑於公有建築物與民眾生活息息相關，為確保民眾使用安全，持續針對轄區公有建築物，辦理耐震能力評估及補強作業，惟經新北市政府工務局統計至民國 104 年 1 月 15 日止，新北市政府暨所屬機關（學校）之公有建築物，已完成耐震能力初評作業者計 390 件，依初評作業評估結果，須辦理詳評作業者有 33 件尚未完成；須辦理補強作業者有 44 件尚未完成，且有未定期檢討轄區公有建築物評估及補強作業事宜，對無法於期限內完成補強之公有建築物，未依規定提出替代計畫，及未將已完成評估作業之報告書，建立資料庫供民眾查詢等情事。（詳乙-132 頁）

（二）多數學校仍未取得校舍使用執照，部分校舍尚有安全疑慮，惟仍供學生使用：截至民國 103 年 12 月 31 日止新北市政府教育局轄管各公立中小學（含高中、國中及國小）共有 298 所學校，其中 84 所學校計 204 棟校舍未領有使用執照，另該 204 棟校舍中，核有 72 棟需要補強及 10 棟需要拆除，惟至民國 103 年底止，尚有 45 棟尚未補強、10 棟應辦理拆除而未拆除，且有 348 班 8,628 位學生

在無照而有安全疑慮之校舍內上課，亟待妥適調整校舍使用配置，減少學生於未領有使用執照且經結構鑑定有安全疑慮校舍上課情形。(詳乙-77 頁)

(三) 已加強維護管理確保公園安全及整潔，惟公園廣場之遊憩安全管理尚有不足：新北市政府由新北市政府農業局或目的事業主管機關為加強公園管理，維護公園環境設施，派員巡查公園內設施，並應隨時補植或修復。惟據消費者文教基金民國 103 年度調查新北市 16 處(蘆洲區等 8 區)鄰里公園設施安全結果，分別有 2 至 13 項不合格，並以遊樂設施隱藏「誘陷」或設置遊具、使用安全空間不足風險之項數居高，相關設施存有潛在危險，公園廣場之遊憩安全管理尚有不足。(詳乙-37 頁)

三、閒置或可再利用空間活化使用雖已略具成效，惟仍有部分閒置空間未妥善利用，亟待研謀改善：新北市政府為提高市有不動產使用效能，訂有「新北市市有閒置及低度利用公用不動產清理利用計畫」及「新北市政府各機關學校提報公用房地需求列管計畫」，改制後對於閒置或可再利用空間，已調配 228 件、39,848 坪，約可節省每年租金 3.1 億元或興建成本 35.8 億元，活化空間使用略具成效。惟截至民國 103 年底止，列管閒置房地計 229 筆、33 萬 1,381.89 平方公尺，較民國 102 年度增加 48 筆、9,707.16 平方公尺，經依閒置房地性質及原因分析，核有：(一)部分閒置非公用土地鄰近捷運站及招商園區開發案，具有交通及經濟發展動能，亟待視區域發展情勢，妥謀辦理開發事宜；(二)部分閒置公有建物位處人口老化行政區，仍待考量區域特性及民眾需求，妥善運用閒置空間；(三)為提供勞工集會教育、休閒娛樂場地，於轄內興建多功能用途之勞工中心，民國 101 至 103 年度場地使用率介於 24.37%至 37.55%，場地租借場次偏低且未依規定列管為低度利用建物，活化措施控管欠妥等情事。(詳乙-69、159 頁)

四、為有效管理公務車輛，已訂定公務車輛相關管理規範，惟部分公務車輛管理未盡落實，允宜檢討改善：新北市政府為管理公務車輛，於民國 100 年及民國 103 年分別訂定「新北市政府所屬各機關學校公務機器腳踏車管理要點」、「新北市政府公務車輛管理標準作業流程」。經查其所屬機關學校公務車輛(含汽、機車)管理使用情形，核有：(一)警察局等 69 單位公務車輛違規遭舉發，裁罰金額尚未繳納者 936 件、欠繳金額 217 萬餘元；(二)新店區公所等 28 單位於例假日違規使用，並有酒駕等違規遭舉發情事者 209 件；(三)消防局經管公務車

輛，連兩（102 及 103）年度行駛里程數低於 100 公里或無里程數者 33 輛，民國 103 年度無里程數者 18 輛，另兩（102 及 103）年度比較油耗率每公升可行駛公里數超過或低於 10 公里以上者 58 輛，民國 103 年度油耗率每公升可行駛公里數超過或低於當年度平均值 10 公里以上者 47 輛，亟待加強用車紀律，落實公務車輛管理。（詳乙-40、62、141 頁）

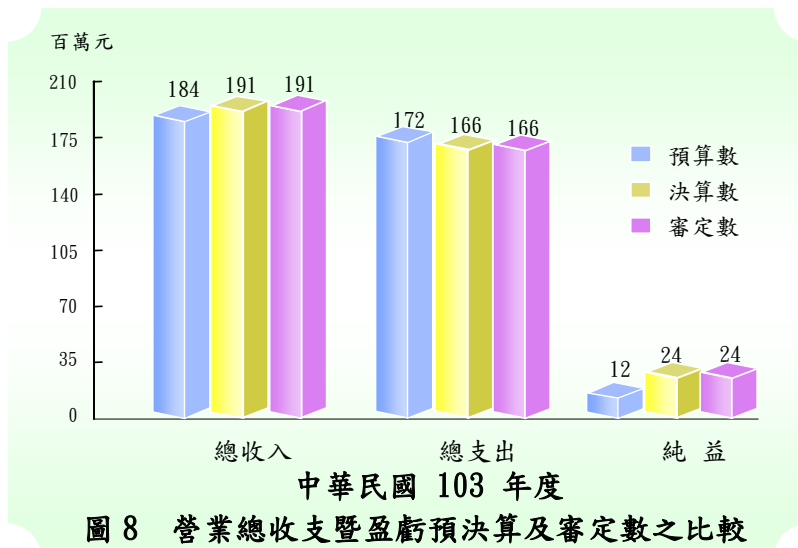
五、殯葬設施更新已納為內部控制整體層級目標與殯葬政策方針，惟火化爐燃燒系統未達預期成本節約效果，遺體冷藏櫃仍不足，亟待研謀改善：新北市政府殯葬管理處為因應民眾公有殯葬設施使用需求逐年提高，訂有提升禮廳使用效能、火化爐更新及增設遺體冷藏櫃等施政方針，並於民國 102 年 12 月 24 日獲新北市政府核定之內部控制制度中，將加開禮廳場次、火化爐由柴油改以瓦斯為燃料等殯葬設施改善措施訂為整體層級目標之一。經查使用管理情形，核有殯葬設施設置整體規劃欠周妥，現有禮廳數不足容納辦理告別式需求，以加開第四場次因應，肇致延長火化爐待機時間，降低運轉效率及增加燃料成本，未達火化爐燃燒系統更新工程預期成本節約效果；另截至民國 103 年 11 月 26 日止，損壞之遺體冷藏櫃屢因無廠商投標而未修復，待維修數 99 櫃，占總櫃數 662 櫃比率達 14.95%，致可用櫃位不敷需求，遺體需暫置於冷藏室待殮區以乾冰保存，有礙往生者尊嚴與家屬觀感，亟待研謀改善維修採購作業，確保設施使用效能等情事。（詳乙-48 頁）

六、為加強市有財產管理，已訂定新北市市有財產管理規則，惟部分設備之維護及管理仍未盡周妥，允宜檢討改善：新北市政府為加強市有財產管理，於民國 101 年 12 月訂定「新北市市有財產管理規則」，期能增進財產管理效能。經查部分設施管理維護情形，核有：（一）勞工局經管之五股勞工中心圖書室，僅於週末開放供民眾入內閱覽、書籍未提供外借，開放時間過短影響館藏圖書及設施使用效能；（二）萬里市場外觀老舊斑駁，招牌脫落未即時維修，硬體設施仍待維護；（三）烏來區泰雅博物館損壞財產未適時維修或報廢或漏未辦理財產登記；（四）部分路燈維修情況頻繁，系統未記載損壞原因以利分析是否有異常情事；（五）廚餘清運機具使用情形與計畫用途未合，且部分車輛使用效能偏低，另廚餘破碎機長期故障閒置等情事。（詳乙-101、123、130、160、164 頁）

以上，政府資產負債管理之相關缺失，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。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本處審定總收入 1 億 9,153 萬餘元，總支出 1 億 6,680 萬餘元（含所得稅費用 506 萬餘元），收支相抵，純益 2,472 萬餘元，較預算增加 1,220 萬餘元，約 97.46%，主要係新北市果菜運銷股份有限公司之蔬菜、青果進場交易量較預計增加，管理費收入隨增，及實際員工進用人數較預計減少，用人費用較預計減支所致。營運計畫主



要有 2 項，實施結果，均已達預計目標；固定資產之建設改良擴充計畫，本年度決算支用數 2,783 萬餘元，較可用預算數減少 26 萬餘元，約 0.96%，主要係計畫已完工尚未驗收付款。另本處依決算法第 23 條規定審核各事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟營運管理情形仍須加強檢討，以健全管理機制，提升營運效能。

新北市政府為調節果菜市場供需平衡，設立新北市果菜運銷股份有限公司，為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，近 5（99-103）年度平均果菜交易量約 19 萬餘公噸，趨近特等市場（年交易量 22 萬 5 千公噸）之經營規模，本年度營業總收入 1 億 9,153 萬餘元，營業總支出 1 億 6,680 萬餘元，本期純益 2,472 萬餘元，其經營管理情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

（一）零批場使用管理情形方面：1. 公司零批場共計 563 個區位，均滿額使用，每 3 年以抽籤方式重新分配，惟未核實審核參與者資格，擇選經營績效良好之承銷人經營，影響零批場使用之公平性及效能；2. 公司自訂承銷人使用零批場免繳納電費之額度，未落實使用者付費原則，依實際使用度數收費，增加市場支出等情事。（詳乙-95 頁）

(二) 承銷人欠繳貨款收繳管理情形方面：1. 承銷人欠款金額頗鉅，未於 3 日內付清貨款比率過高，惟無罰則，致欠款情形嚴重；2. 承銷人逾 3 日未繳清貨款部分，未予停止交易並加強催收，致公司須代墊貨款予供銷人，影響市場交易秩序；3. 承銷人欠繳交易貨款超過承銷保證金額度，未停止承銷人交易，或逕以保證金充抵欠款，缺乏有效財務控管機制等情事。(詳乙-95 頁)

(三) 經費收支管理情形方面：1. 審核民間團體申請補助計畫未臻嚴謹，部分補助項目超過標準仍核予補助，且未管控考核補助經費使用情形；2. 業務費用項下列支屬資本支出之機械設備項目，致低估資產價值；3. 公共關係費之支出憑證粘存單未依規定註明使用用途或記載用途事項過於簡略，不利審核及事後查證作業；4. 逕自變更第二停車場整修工程計畫執行內容，未依農產品批發市場管理辦法規定報經主管機關同意後辦理等情事。(詳乙-95 頁)

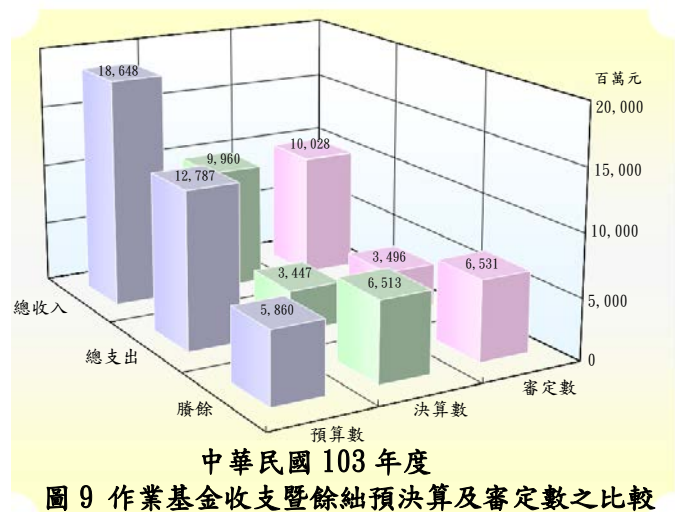
二、新北市果菜運銷公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，頗具成效，惟部分建置之系統未能發揮預期效益，亟待研謀改善。

新北市果菜運銷股份有限公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，減少採取人工作業耗費人力及資料統計產生之錯誤，並提供市場營運之即時資訊，頗具成效，惟執行情形，核有：(一)「團膳蔬果預約交易作業管理資訊系統」(金額 25 萬元)建置完成後閒置未用，又為配合新北市中小學校全面實施有機蔬菜供應，再建置「有機蔬菜團膳供應及調配系統」(金額 85 萬餘元)取代，有不經濟支出情事；(二)推動塑膠容器計費回收計畫評估作業未臻嚴謹，「塑膠容器計費回收管理系統」(金額 35 萬餘元)建置完成後，實施兩星期即暫停辦理，執行成效不彰；(三)未將「有機蔬菜團膳供應及調配系統」開放供民眾查詢產銷資訊，以提升系統功能；(四)「停車場收費系統」收費流程評估規劃欠周延，建置完成後閒置逾 1 年未使用，無法達成預期自動收費、節省人員管理成本效益之目的；(五)未再使用之資訊系統仍列入公司本年度系統維護合約中，未變更契約價金等情事。(詳乙-96 頁)

以上，營業基金營運待改善事項，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。

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 17 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入（含基金來源）6,779 萬餘元、增列支出（含基金用途）4,943 萬餘元，審定總收入（含基金來源）801 億 9,688 萬餘元，總支出（含基金用途）635 億 7,649 萬餘元，審定賸餘 166 億



2,038 萬餘元，較預算增加 27 億 8,561 萬餘元，約 20.13%，其中：一、作業基金 5 個單位（含 31 個分基金），綜計修正增列收入 6,779 萬餘元，增列支出 4,943 萬餘元，審定總收入 100 億 2,823 萬餘元，總支出 34 億 9,658 萬餘元，審定賸餘 65 億 3,164 萬餘元，較預算增加 6 億 7,121 萬餘元，約 11.45%，主要係新北市都市更新基金工業區都市計畫變更回饋代金收入較預計增加，及都市更新事業計畫案較預期增加雜項業務收入隨之增加等所致。本年度 5 個基金單位均產生賸餘，共計賸餘 65 億 3,164 萬餘元。



二、特別收入基金 11 個單位，審定基金來源 562 億 3,410 萬餘元，基金用途 558 億 8,514 萬餘元，賸餘 3 億 4,895 萬餘元，與預算短絀相距 26 億 1,666 萬餘元，主要係新北市地方教育發展基金部分教育部補助款因預算未及匡列或匡列不足，以超收方式併入決算辦理所致。本年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 5,168 萬餘元；賸餘之基金有 7 個單位，共計賸餘 4 億 64 萬餘元；另新北市環境教育基金依新北市議會議決，該基金業務回歸公務預算辦理，故本年度無收支餘絀。三、資本計畫基金 1 個單位，審定基金來源 139 億 3,454 萬餘元，基金用途 41 億 9,476 萬餘元，賸餘 97 億 3,977 萬餘元，較預算減少 5 億 225



中華民國 103 年度

圖 11 資本計畫基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

萬餘元，約 4.90%，係新北市公共建設用地基金配合公共建設用地計畫實際支出情形，舉借債務收入較預計減少所致。

上述 17 個非營業特種基金本年度總收支（含基金來源、用途）規模達 1,437 億 7,337 萬餘元，其中 2 個非營業特種基金設有分預算，計有 153 個

分預算單位，連同 15 個未設分預算之非營業特種基金，共計 168 個基金單位。經以各基金之預算餘絀達成情形作為評比標準予以評核結果，其中預算賸餘，惟實際發生短絀者，計有新北市政府卓越清寒學生圓夢基金等 2 個基金；賸餘較預算數減少者，計有新北市有線廣播電視事業基金等 4 個基金（表 8），顯示各該基金預算執行成效欠佳。

表 8 民國 103 年度新北市非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數(預算案數)	審定數	增減數	增減%
一、預算賸餘，實際發生短絀者				
1. 新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	110	- 1,736	- 1,846	—
2. 新北市體育發展基金	651	- 1,107	- 1,758	—
二、賸餘較預算數減少者				
1. 新北市有線廣播電視事業基金	182	13	- 168	92.72
2. 新北市停車場作業基金	439,926	399,067	- 40,858	9.29
3. 新北市實施平均地權基金	1,398,424	746,743	- 651,680	46.60
4. 新北市公共建設用地基金	10,242,036	9,739,777	- 502,258	4.90

註：1. 本表係按餘絀審定數由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自新北市政府總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

又上述 17 個非營業特種基金本年度主要營運（業務）計畫共計 57 項（表 9），實施結果，其中已達預計目標者 16 項，約 28.07%；未達預計目標者 41 項，約 71.93%。經以各基金營運（業務）計畫項目執行率 7 成作為另一評比標準予以評核結果，計有 23 項計畫執行率未達 7 成，其中臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第二期工程）等 8 項計畫（表 10）之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。

表 9 營運（業務）計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運（業務）計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合 計	17	57	1	40	16
新 北 市 政 府 新 聞 局	1	2	-	2	-
新 北 市 政 府 地 政 局	1	8	-	8	-
新 北 市 政 府 教 育 局	3	13	-	6	7
新 北 市 政 府 農 業 局	1	1	-	1	-
新 北 市 政 府 衛 生 局	1	4	-	2	2
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局	3	2	-	2	-
新 北 市 政 府 工 務 局	2	4	-	4	-
新 北 市 政 府 交 通 局	2	14	1	8	5
新 北 市 政 府 勞 工 局	2	3	-	3	-
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局	1	6	-	4	2

資料來源：整理自新北市政府總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

表 10 民國 103 年度新北市非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運（業務）計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率（%）
1. 臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第二期工程）	新北市軌道建設發展基金	千元	24,000	-	未執行
2. 新、泰塹仔圳地區第一期市地重劃計畫	新北市實施平均地權基金	千元	1,817,383	518	0.03
3. 捷運三鶯線建設系統	新北市軌道建設發展基金	千元	46,000	61	0.13
4. 協助民間更新及整建維護補助	新北市都市更新基金	千元	27,000	655	2.43
5. 板橋浮洲地區區段徵收計畫	新北市實施平均地權基金	千元	166,613	4,154	2.49
6. 新店中央新村北側區段徵收計畫		千元	10,651,157	898,221	8.43
7. 臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）	新北市軌道建設發展基金	千元	1,597,397	247,775	15.51
8. 安坑輕軌建設計畫		千元	60,000	13,569	22.62

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自新北市政府總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運作情形覈實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合時宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加

以管理。爰提出建議意見促請改善，包括本處依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、為創造出閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城，辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，已獲成效，惟部分工程驗收作業未盡覈實，有待檢討改善：新北市政府地政局為「創造出閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城」，辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，開發期程自民國 100 年 8 月起至民國 103 年 12 月止，總開發面積 135.7 公頃，開發成本 61 億 6,728 萬餘元。開發案主體工程分第一、二、三、四等 4 分標，已於本年度初竣工，開發結果已獲成效，惟開發區內因無主墳工項涉及司法審理，經核准減價收受驗收，部分工程驗收作業未盡覈實，核有：（一）核算履約工項逾期罰款未確立一致之計算標準，致廠商異議未繳懲罰性違約金 167 萬餘元，施工品質管理及驗收付款之審查作業未盡確實；（二）道路工程非屬免辦理現場查驗項目，主驗人員辦理缺失複驗，未於現場實質查驗，有違實地驗收常理；（三）部分工項估驗計價作業未臻覈實，未依程序完成變更契約，挪移工項先行估驗計價，顯有行政疏失，亦肇致利息負擔損失；（四）工項實作數量較契約數量減少，工程竣工結算扣除金額不實等情事。（詳乙-54 頁）

二、積極增設優質平價幼兒園，惟遠不及市民迫切需求，允宜加速進程，及時回應市民對優質平價幼兒園之期待：優質平價幼兒園係新北市政府民國 102 至 105 年度中程施政計畫項目之一，本年度列為該府教育局施政計畫之旗艦計畫（經費 3,480 萬元），計畫期程自民國 101 起至 106 年度止，內容主要為評估區域需求，活化運用學校教室空間，並逐年新增設幼兒園。有關民國 102 年度計畫執行情形，前經本處通知加強評估區域需求平衡，並賡續運用學校多餘教室空間，妥適規劃供給優質平價公立幼兒園，據復，將持續評估所轄高中及國中、小校舍閒置空間、區域增班需求，並兼顧幼生人身安全，提供家長優質平價幼兒園。惟經追蹤本年度辦理情形，仍未依所復情由積極辦理，經再通知積極研謀改善，以符市民對優質平價幼兒園之期待如次：（一）幼兒就讀公立幼兒園人數比率及公立幼兒園設立比率，僅達及低於全國平均水準，且部分轄區幼兒園招生錄取率逐年下降，平衡區域供需之進程緩慢；（二）「發展品牌特色學校」與「普設平價幼兒

園」二計畫競相使用校舍閒置空間，使幼兒園增班不易之現象，允宜積極評估研謀因應，加速平價幼兒園之進程等情事。（詳乙-75 頁）

三、校園食品例行稽查及主動抽驗之頻率偏低，且稽查抽驗結果凸顯仍未盡符合食品良好衛生規範，難以有效維護供餐品質及學生健康：近年來食品衛生問題備受關注，改制前行政院衛生署（衛生福利部）為提升國內食品業者之製程管理品質，前於民國 89 年 2 月 9 日修訂公布食品衛生管理法第 20 條第 1 項之規定，依修正內容「食品業者製造、加工、調配、包裝、運送、貯存、販賣食品或食品添加物之作業場所、設施及品保制度，應符合食品良好衛生規範，經中央主管機關公告指定之食品業別，並應符合食品安全管制系統之規定。」另依同法第 8 條第 1 項，針對從業人員衛生管理、教育訓練、作業場所建築設施衛生管理、原料驗收、製程管理、成品檢驗等廠商應辦理自主性管理措施；另新北市政府教育局為落實相關食品安全規範，訂定「新北市校園食品安全管理精進執行計畫」責成學校自主管理並由相關單位辦理稽查。為瞭解落實食品安全情形，本處查核該局辦理新北市 114 所高國中小學民國 103 年 4 至 6 月份之學校午餐自主管理稽核情形，發現所列待改善情節，如午餐湯品留樣分量不足、廚房排風扇加裝紗網阻隔病媒、午餐食材加工品使用過多，未減少加工品使用、午餐請勿提供甜點奶茶等 9 項缺失，仍容有未盡落實上述食品安全規範情事。（詳乙-80 頁）

四、辦理癌症篩檢等衛生保健業務，經衛生福利部評為分組第 1 名，頗具成效，惟乳癌及大腸癌篩檢率未達預期目標值，或部分行政區死亡率高於全市平均比率，允宜加強防治宣導，以維護市民健康：衛生福利部國民健康署自民國 94 年起推動國家癌症防治計畫，並於民國 99 年推動「第二期國家癌症防治計畫—癌症篩檢」整合市縣政府衛生局及醫療院所資源，提供民眾主要癌症（子宮頸癌、乳癌、大腸癌及口腔癌）篩檢服務。新北市政府衛生局本年度編列預算 514 萬餘元，委託新北市各區衛生所辦理癌症篩檢與檳榔健康危害防制計畫，執行結果，已支用 505 萬餘元（98.29%），其辦理情形，核有：（一）癌症居新北市 10 大死因第 1 位，且近 10（民國 92 至 102）年度死亡率增加近三成，部分行政區癌症死亡率及發生率較全市比率高，允宜加強防治宣導，以維護市民健康；（二）乳癌及大腸癌等 5 項篩檢指標未達預期目標值，仍需積極辦理，並鼓勵民眾主動

參與；（三）新北市口腔癌篩檢雖達預期目標，惟口腔癌死亡率自民國 100 年之 7.6% 上升至民國 102 年之 9.1%，且仍有淡水、汐止及烏來區等 3 間衛生所，陽性個案追蹤率低於衛生福利部國民健康署設定目標，允宜加強辦理篩檢及持續對於異常個案辦理追蹤，以降低死亡率等情事。（詳乙-117 頁）

五、各區衛生所兼負基層公共衛生宣導及疾病防治業務之重要任務，具有存續之必要性，惟衛生所門診醫療與公共衛生營運成本之分攤比率未盡合宜，允宜妥適檢討，以健全醫療基金營運狀況：新北市政府為提供醫療及公共衛生服務，設立新北市醫療作業基金，主要營運計畫係為加強辦理各項防疫工作之公共衛生業務，提升基層衛生所醫療服務品質，本年度業務收入 21 億 3,145 萬餘元，業務成本與費用 20 億 9,276 萬餘元，業務賸餘 3,868 萬餘元，業務外賸餘 2,412 萬餘元，本期賸餘 6,280 萬餘元，較預算增加 1,903 萬餘元，約 43.50%。經查經費收支及營運管理情形，核有：（一）板橋等 24 區衛生所醫療收入核減率較該局核定備抵醫療折讓高，應提列之備抵醫療折讓不足，影響醫療收入之允當表達；（二）部分衛生所未就衛生福利部健康保險署核減申報醫療費用之原因妥為檢討，以避免核減原因重複發生；（三）本年度平衡表「應收帳款」科目與作業基金會計科目名稱與編號參考表不符；（四）門診醫療成本低估，致門診醫療營運績效高估，允宜檢討與公共衛生營運成本合理之分攤比率，研酌調整獎勵金提撥比率；（五）醫療作業基金提撥之獎勵金統籌款專戶之管理運用審核機制有欠完備，亟待妥為檢討訂定；（六）部分衛生所辦公房舍由公務預算經費辦理修繕，未依規定增列財產原值等情事。（詳乙-118 頁）

六、為客觀評估公有停車場委託民間經營成效，提供停車場經營業者良性競爭之機會，委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，具有成效，惟停車場之經營管理仍有疏漏，亟待檢討改善，以提升服務品質：新北市政府為客觀、一致且有效的評估公有停車場委託民間經營成效、服務及管理品質，提供停車場經營業者良性競爭之機會，於本年度委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，針對「營運績效」、「履約管理」、「環境設施與安全維護」、「便民服務措施及改進作為」及「創新構想」等 5 大指標，先行試辦轄管 164 處公有路外停車場之服務品質評鑑。實施結果，本年度新北市停車場作業基金編列路外停車場委外經營權利金收入預算數 6 億 2,640 萬餘元，實際收入 6 億 6,452 萬餘元，超收 3,812 萬餘元(6.09%)，

具有成效。惟查停車場委外經營管理情形，核有：（一）停車場作業基金收取公有路外停車場委外經營之權利金收入未全數繳庫，亦未繳交營業稅，存有疑義；（二）部分轄管機械式立體停車塔因分類錯誤，誤用較高之最低使用年限提列折舊，致折舊費用低估，未能允當表達該基金之財務狀況及經營成果；（三）部分私人停車場未依停車場法規定於領得停車場登記證前即有停車收費情事；（四）公辦民營停車場之電動汽（機）車充電環境，有入口標示不明或汽（機）車充電車位被占用、或設置汽車充電區資訊不符情形；（五）未確實依規定督導考核公有路外停車場使用率，致部分停車場有汽車平均使用率低於 50% 以下等情事。（詳乙-153 頁）

七、為增加路外停車供給，提升停車管理效能，辦理停車場興建專案計畫，尚有成效，惟停車場規劃興建及工程執行仍有缺失，允宜妥謀改善，以改善交通環境品質：新北市政府為增加路外停車供給，提升停車管理效能，本年度於新北市停車場作業基金「購建固定資產建設改良擴充計畫」編列預算 11 億 262 萬餘元，連同以前年度保留數 2 億 7,152 萬餘元及奉准先行辦理數 7 億 3,793 萬餘元，合計可用預算數 21 億 1,208 萬餘元，辦理新北市國民中小學老舊校舍整建工程增設地下停車場等停車場興建專案計畫 16 項，其中繼續性計畫 12 項，新興計畫 4 項。實施結果，決算數 17 億 8,638 萬餘元，執行率 84.58%，尚有成效。惟查停車場規劃興建及工程執行情形，核有：（一）部分停車場用地未按指定用途興闢，實際供作拖吊場及環保局停放清潔車使用，與都市計畫劃設公共設施用地類別不符；（二）中和區景新街立體停車場新建工程因現址東側停車場於民國 97 年間興建景新臨時攤販集中市場安置攤商尚未遷移，致工程未能發包，影響停車場興建計畫之執行，造成營運權利金收入減少及影響民眾停車權益；（三）部分經補辦預算之固定資產建設改良擴充計畫預算執行率未達 25%，核與行政院民國 98 年訂定「強化特種基金預算管理提升營運效能方案」規定之非具急迫性及必要性者，不得補辦預算未盡相符；（四）「淡水文化機車暨自行車停車場新建工程」等 3 項計畫預算執行率落後 20% 以上及「新泰運動休閒中心共構地下停車場新建工程」等 3 項預算未執行等情事。（詳乙-154 頁）

八、為打造完善交通路網，積極推動三環三線捷運建設計畫，惟跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未臻落實，允宜檢討改善，俾利捷運建設推動及軌

道建設發展基金永續經營：行政院為減輕政府財政負擔，業於民國 101 年 7 月 24 日核定「跨域增值公共建設財務規劃方案」（以下簡稱跨域增值方案），要求各機關提報之公共建設投資計畫，加強檢討計畫成本效益評估，並將周邊土地開發、租稅增額財源或增額容積等外部效益內部化，挹注建設營運財源。新北市政府為推展新北市軌道系統規劃、建設、營運、維護、管理及辦理其土地開發等事宜，爰於民國 100 年間成立新北市軌道建設發展基金，並由該基金支應捷運建設計畫相關支出，以加速捷運三環三線建設，該等計畫內容均編列有鉅額跨域增值方案收入，以挹注計畫經費。經查該府淡海輕軌計畫之跨域增值方案應辦事項執行情形，核有：（一）未將租稅增額稅收財源，逐年編列歲出預算，並撥入軌道建設發展基金專戶；（二）未依規定取得議會同意劃定租稅增額等要項之函文；（三）預計納入增額容積實施之地區，仍未啟動都市計畫變更作業；（四）部分土地開發場站相關都市計畫變更作業仍未完成等情事。（詳乙-155 頁）

九、為加強推動整體開發區周邊、捷運場站周邊及水岸周邊等策略地區，擬定可行之開發範圍及推動策略，引導民間合作開發，辦理公辦及市有土地參與都市更新，已具成效，惟市有土地參與都市更新之執行情形，仍未盡周妥，允宜加強改進：新北市政府為加強推動整體開發區周邊、捷運場站周邊及水岸周邊等策略地區之都市更新，主動清查轄內公有土地現況，並進行都市更新可行性評估，協調公有土地管理機關，擬定可行之開發範圍及推動策略，引導民間合作開發，民國 94 至 103 年度公辦及市有土地參與都市更新案件計 59 案，其中 6 案由該府財政局及都市更新處主導辦理，餘 53 案係以市有土地參與民辦都更，合計更新單元總面積 29 萬 8,483 平方公尺（內含市有土地面積 4 萬 2,931 平方公尺），已具成效。惟查市有土地參與都市更新之執行情形，核有：（一）該府主導之公辦都市更新案件公告發布實施進度緩慢，未能有效推動市有土地開發，活化資產創造收益；（二）辦理市有土地參與都市更新，回饋捐贈之公益設施，間有捐贈率差異頗大情事，允宜加強協調捐贈公益設施，以換取足夠增額容積獎勵，提升都市更新效益；（三）市有土地參與都市更新開發，未研訂參與分配分回房地之選配原則，並對獲配房地之使用需求作整體規劃，致遭輿論抨擊助長房地產炒作爭議，折損市有土地參與都市更新開發利用之目的等情事。（詳乙-168 頁）

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，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。

陸、各方建議意見

一、新北市升格改制後仍沿用升格改制前之行政區範圍，肇致各行政區人口數規模差異懸殊，有增加行政支出之虞；又預算員額及實際員額皆逐年提高，人事費亦持續擴張，債務攀升，允宜積極妥謀因應，賡續督促加強員額控管及管控債務，俾均衡區域發展，維護財政永續發展。

行政院為促進區域均衡發展，提升國家競爭力，於民國 99 年 2 月核定「國土空間發展策略計畫」，確立以「3 大城市區域、7 個區域生活圈」為國土規劃藍圖，在該架構下，直轄市將扮演領頭羊角色，帶動周邊區域發展，促進城鄉共榮。新北市於民國 96 年 10 月 1 日升格為準直轄市，民國 99 年 12 月 25 日改制為直轄市，升格改制後已積極推動各項市政建設，有效改善市民生活品質，再造城市新願景，惟升格改制後員額及人事費持續增長，造成財政負擔，向為各界關注議題；又「行政區劃法草案」遲未完成立法審議程序，致仍沿用升格改制前之行政區範圍，肇致部分行政區人口數等規模差距懸殊，有增加行政支出之虞，亟待妥謀因應，並強化員額控管及債務管理，以維地方財政永續發展。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)各行政區人口數、土地面積、預算員額、里編總數等規模差距懸殊，部分行政區規模過小，有增加行政支出之虞：行政院於民國 98 年 8 月 27 日核定改制直轄市計畫時函示：除原屬山地鄉或偏遠地區外，俟「行政區劃法」完成立法後，應以 20 萬人至 30 萬人為 1 區之原則，進行區之整併。經查行政院雖於民國 101 年 2 月 23 日將「行政區劃法」草案函送立法院審議，惟仍未完成立法程序，致新北市升格改制後行政區劃仍沿用升格改制前之行政區範圍。據統計新北市截至民國 103 年 12 月底止人口數計 396 萬餘人，行政區總數計 29 區，經核有：

1. 部分行政區人口數、土地面積、預算員額、里編總數等規模差距懸殊，亟待整併：新北市截至民國 103 年 12 月底止人口數計 396 萬餘人，倘按行政院上開函示，以 20 萬人至 30 萬人為 1 區之原則計算，最適規模行政區數應介於 20 區至 14 區之間，惟實際有 29 區，符合上開最適人口規模者僅有土城、永和、新店等 3 區，未符上開最適人口規模者則有 26 區，占行政區總數 89.66%（表 11）。又其中各行政區人口數最高者為板橋區 55 萬餘人、最低者為平溪區僅 4 千餘人；各行政區土地面積最大者為烏來區 321.13 平方公里、最小者為永和區僅 5.71 平方公里；

各行政區預算員額最高者為板橋區 216 人、最低者為深坑及石碇區 34 人；各行政區里編總數最多者為板橋區 126 里、最少者為烏來區僅 5 里，顯示各行政區各項規模差距懸殊。

表 11 新北市截至民國 103 年底止人口數及行政區數

單位：千人、區

分級 直轄市 名稱	人口總數	行政區數	符合行政院函示規模（20 萬人以上且未達 30 萬人）區數	未符合行政院函示規模之區數			
				30 萬人以上	10 萬人以上且未達 20 萬人	1 萬人以上且未達 10 萬人	1 萬人以下
新北市	3,966	29	新店、土城、永和等 3 區	板橋、中和、新莊、三重等 4 區	蘆洲、汐止、樹林、淡水、三峽等 5 區	林口、鶯歌、五股、泰山、瑞芳、八里、深坑、三芝、萬里、金山、貢寮、石門等 12 區	雙溪、石碇、坪林、烏來、平溪等 5 區

資料來源：整理自新北市政府查填及民政局網頁統計資料。

2. 升格改制後行政區劃沿用升格改制前之行政區範圍，部分行政區規模過小，有增加行政支出之虞：截至民國 103 年底止新北市有 29 個行政區，其人口數未符上開行政院函示（20 萬人至 30 萬人為一區）規模者 26 區，其中行政區人口數未達 10 萬人之行政區計 17 個（1 萬人以上且未達 10 萬人者 12 區、未達 1 萬人者 5 區）。據統計近 5 年度（民國 99 至 103 年）新北市行政支出決算數（依預算編列之「歲出政事別科目歸類原則與範圍定義：行政支出係指凡綜合性之政策規劃、研考、法規、主計、人事行政、資訊、政風等支出均屬之」）總計 150 億餘元，其中符合行政院規範之最適規模行政區計新店、土城、永和等 3 區，近 5 年度行政支出決算數合計 22 億餘元，即平均每一

表 12 新北市民國 99 至 103 年度依行政院規範行政區劃之行政支出決算數統計表

單位：區、新臺幣百萬元

項目內容	實際行政區數	近 5 年度行政支出總數 (註 1) (C)	依行政院規範劃分之最適規模行政區數 (註 2)		近 5 年度每一最適規模行政區之平均行政支出金額 (註 3) (D)	近 5 年度依行政院規範之行政區劃後之整併效益	
			20 萬人為 1 區 (A)	30 萬人為 1 區 (B)		20 萬人為 1 區 (C-A*D)	30 萬人為 1 區 (C-B*D)
新北市	29	15,063	20	14	752	16	4,530

註：1. 行政支出係指凡綜合性之政策規劃、研考、法規、主計、人事行政、資訊、政風等支出均屬之（依預算編列之「歲出政事別科目歸類原則與範圍定義」）。

2. 依行政院函示，應以 20 萬人至 30 萬人為 1 區之劃分原則，將新北市總人口數除以 20 萬人及 30 萬人計算，得出新北市最適規模行政區數。

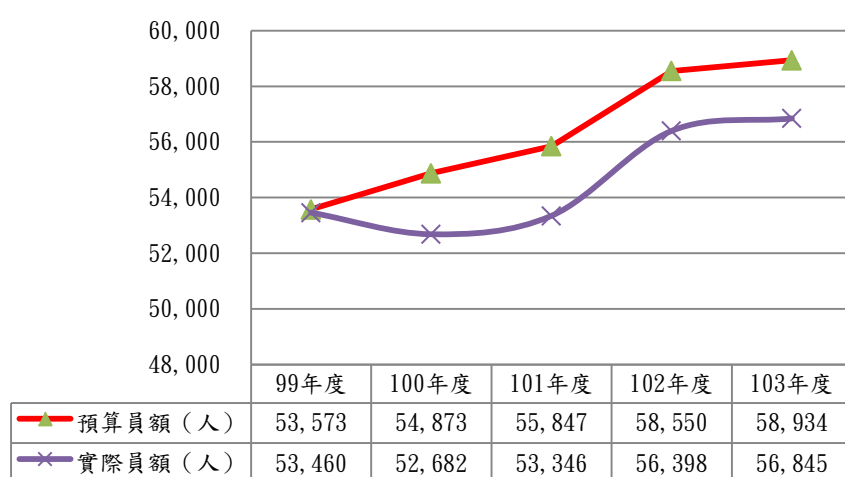
3. 最適規模行政區行政支出計算，係以新北市行政區人口數介於 20 萬人至 30 萬人間，統計民國 99 至 103 年度行政支出決算數後加以平均，得出最適規模行政區 5 年度平均行政支出決算數。

4. 資料來源：整理自新北市政府提供資料。

最適規模行政區 5 年度之行政支出決算數約為 7.52 億餘元。倘以每區 5 年度行政支出決算數 7.52 億餘元，按最適規模行政區總數介於 20 區至 14 區之間計算，近 5 年度新北市行政支出決算數總額介於 150.47 億餘元至 105.33 億餘元之間，即整併後可節省行政支出效益介於 0.16 億餘元至 45.30 億餘元之間（表 12）。顯示升格改制後新北市仍沿用升格改制前之行政區劃範圍，肇致行政區人口數等各項規模差距懸殊，及部分行政區規模過小，有增加行政支出之虞。

（二）近 5 年度預算員額及實際員額皆逐年提高，人事費亦持續擴張，將進而排擠市政建設預算編列及推動，員額精簡政策仍待落實：依地方行政機關組織準則第 27 條規定：「地方行政機關應定期辦理組織及員額評鑑，作為機關組織之設

立、調整或裁撤及員額調整之依據。」經統計近 5 年度（民國 99 至 103 年）預算（實際）員額分別為 53,573 人（53,460 人）、54,873 人（52,682 人）、55,847 人（53,346 人）、58,550 人（56,398 人）、58,934 人（56,845 人）（圖 12），預算員額及實際員額皆逐年提高。另近 5 年度人事費分



資料來源：整理自新北市政府查填資料（民國 99 年度含鄉鎮市公所）。

圖 12 民國 99 至 103 年度員額增減情形圖

表 13 民國 99 至 103 年度人事費占各項決算數比率

單位：新臺幣億元、%

項目 年度	各項決算數(億元)			人事費占各項決算數比率(%)	
	自籌 財源	歲出	人事費	占自籌財源 比率	占歲出決 算比率
99	665	1,341	572	86.06	42.71
100	740	1,458	601	81.15	41.21
101	781	1,498	630	80.76	42.10
102	857	1,467	663	77.42	45.22
103	861	1,545	675	78.36	43.70

資料來源：整理自新北市政府提供資料（民國 99 年度含鄉鎮市公所）。

別為 572 億餘元、601 億餘元、630 億餘元、663 億餘元、675 億餘元，呈逐年擴張之趨勢；又本年度人事費占自籌財源 861 億餘元及歲出決算數 1,545 億餘元分別為 78.36%、43.70%（表 13），人事費比率過高，將導致財政結構僵化現象，進而排擠市政建設預算編列及推動，允宜賡續依上開規定加強檢視

現有人力運用狀況，落實辦理組織及員額評鑑，秉持政府用人精實原則，持續控管各機關人力配置及運用情形。

(三) 公共債務未償餘額持續攀升，且歲入不敷歲出，肇致公共債務餘額居高不下，允宜加強督促控管歲出規模，及落實開源節流措施，以強化債務管理，健全財政永續發展：據統計新北市近 5 年度（民國 99 至 103 年）公共債務未償餘額分別為 846 億餘元、663 億餘元、763 億餘元、891 億餘元、1,100 億餘元，民國 100 年度公共債務未償餘額較民國 99 年度減少 183 億餘元，主要係因新北市政府實施基金及專戶納入集中支付制度所致，惟至民國 101 年度起已呈持續攀升趨勢；又本年度較民國 99 年度增加 254 億餘元，增加比率 30.02%，顯示新北市升格改制後為支應各項市政建設支出需要，彌平歲入歲出差短，發行公債或向金融機構借貸，致公共債務未償餘額持續攀升。另新北市本年度歲入、歲出及公共債務未償餘額，較民國 99 年度分別增加 211 億餘元、204 億餘元、204 億餘元，增加比率 17.38%、15.21%及 30.02%（表 14），顯示歲入成長金額不及歲出擴增規模，肇致公共債務餘額持續激增。允宜加強控管歲出預算規模，及落實執行各項開源節流措施，避免債務比率持續上升，以維地方財政永續發展。

表 14 民國 99 至 103 年度歲入、歲出、公共債務未償餘額變動情形表

單位：新臺幣億元、%

年度 項目	99 年度	100 年度		101 年度		102 年度		103 年度	
		金額	與99年度 比較增減 (%)	金額	與99年度 比較增減 (%)	金額	與99年度 比較增減 (%)	金額	與99年度 比較增減 (%)
歲入	1,214	1,428	17.63	1,346	10.87	1,371	12.93	1,425	17.38
歲出	1,341	1,458	8.72	1,498	11.71	1,467	9.40	1,545	15.21
公共債務 未償餘額	846	663	-21.63	763	-9.81	891	5.32	1,100	30.02

註：1. 公共債務未償餘額係行為時公共債務法第 4 條規定所列 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額。

2. 資料來源：整理自新北市政府查填資料(民國 99 年度含鄉鎮市公所)。

二、新北市政府積極興辦社會住宅，滿足社會經濟弱勢與青年家戶居住需求，惟推動過程仍有亟待強化或即早規劃因應事項，允宜研謀善策，以落實社會住宅之施政目標。

新北市政府近來為安置新北市無自有住宅之社會經濟弱勢與青年家戶，積極規劃採國有地合作開發、促進民間投資興辦、整體開發分回等多元模式興辦社會住宅，以滿足其居住需求，預計於民國 108 年底前完成 7,000 戶以上之社會住宅

(表 15)，惟其推動過程仍有下列亟待強化或即早規劃因應事項。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)引進民間資源興辦社會住宅，可有效減少財政負擔，惟涉及合理權利金收取額度及租金標準等諸多複雜問題，致執行過程常遭外界質疑有權益分配不公或租金過高未具吸引力等情事，允宜提升機關人員財務專業知識及強化計畫之財務效益分析，妥適訂定招商文件規定，並建立營運期間權利金及租金定期檢討機制，以確保政府權益，落實社會住宅之施政目標：近來地方政府於社會住宅推動政策上，除自行興建外，為持續照顧無自有住宅之社會經濟弱勢與青年家戶並減少財政負擔，常以引進民間資金方式參與興辦社會住宅方式辦理。惟現階段以民間機構投資興建並為營運；營運期間屆滿後，移轉該建設之所有權予政府之民間機構參與公共建設方式（BOT），主辦機關執行過程屢遭外界質疑權利金偏低，權益分配不公；另社會住宅之目標在於協助弱勢家庭或青年解決居住問題，藉由提供全面低於市價的實質優惠，以減輕其居住負擔，惟其執行過程，亦常遭外界質疑租金過高，致未能有效吸引弱勢家庭或青年入住。鑒於社會住宅委託民間興建營運特許期往往橫跨多年，相關財務效益分析參數易產生變動，為有效訂定合理權利金及租金收取標準，允宜提升機關人員財務專業知識及強化計畫之財務效益分析，妥適訂定招商文件規定，並建立營運期間權利金及租金定期檢討機制，以確保政府權益，落實社會住宅之施政目標。

(二)新北市大量社會住宅於未來將陸續建造完成，後續經營、推動及居住服務之需求殷切，惟其經營管理模式性質不一，且涉及諸多複雜事項，允宜建立完善經營管理機制，穩健落實社會住宅之永續經營：查新北市政府未來擬興辦之社會住宅，其經營管理模式包括機關以勞務採購委託廠商辦理、由民間機構營運、或入住者自主管理，性質不一；又社會住宅之經營管理涉及住宅環境及硬體設施維護、社區營造工作、承租戶居住安全管理、經營與財務管理、及社會支援體系（如家庭援助等）鏈結等諸多複雜事項，惟該府迄未針對不同類型社會住宅，建立一套經營管理機制。鑒於新北市大量社會住宅於未來將陸續建造完成，其後續經營、推動及居住服務之需求殷切，惟其經營管理模式性質不一，且涉及諸多複雜事項，允宜建立完善經營管理機制，穩健落實社會住宅之永續經營。

(三)部分案件涉及國有土地取得，允宜及早確認土地價款來源，並妥適規劃

辦理土地撥用程序，避免影響社會住宅推動：新北市政府未來擬規劃興辦社會住宅計畫，部分係預計以運用國有土地合作開發方式辦理，如三峽等國有土地開發案（表 15 項次 5）。該等計畫所需土地價款龐鉅，且需於興辦前，循一定程序及要件先向行政院辦理有償撥用取得用地。鑑於運用國有土地合作開發之用地是否如期取得，攸關其後續開發推動甚巨，為避免社會住宅興建過程因工程用地未能如期取得，致進度延宕或無法進行，並衍生日後履約爭議、終止契約或解除之情形，允宜於興建社會住宅前，及早確認土地價款來源，並妥適規劃辦理土地撥用程序，避免影響社會住宅推動。

表 15 新北市政府興辦社會住宅推動情形表

項次	計畫名稱	興辦模式	推動戶數	辦理進度
1	三峽隆恩埔專案原民住宅、汐止花東新村專案原民住宅、新店中正專案原民住宅、五股老人住宅	新北市升格前已完工之廣義社會住宅	404 戶	已完工入住。
2	永和警眷青年社會住宅	既有房舍整建(市有地)	11 戶	
3	浮洲合宜住宅出租單元	運用國有土地合作開發	446 戶(總數 4,455 戶,其中出售 4,009 戶,出租 446 戶)。	A2 區已完工, A3、A6 區完成主體結構(結構安全鑑定中)。
4	林口世大運選手村國民住宅		總戶數 3,479 戶,其中新北市分配 1,843 戶,台北市分配 1,642 戶。	由內政部營建署委由臺北市政府負責興建,民國 103 年 5 月開工,預計民國 106 年 3 月完工,配合民國 106 年臺北世界大學運動會暫做為選手村,賽事結束後改為社會住宅,預計民國 107 年可入住。
5	三峽等國有土地開發案		約 2,000 戶	預計民國 104 年完成先期規劃,民國 108 年完工。
6	秀朗派出所共構青年社會住宅		36 戶	民國 104 年 4 月開工,預計民國 106 年 2 月完工。
7	板橋府中段青年社會住宅	公有建築活化運用(市有地)	72 戶	民國 104 年 10 月開工,預計民國 106 年 6 月完工。
8	永和中正橋青年社會住宅		約 60 戶	專案管理於 104 年 3 月決標。
9	新店中央新村北側青年社會住宅	整體開發地區釋出(市有地)	約 800 戶	預計民國 105 年辦理統包工程招標,民國 108 年底完工。
10	北大安置配餘屋轉作青年社會住宅		26 戶	民國 102 年 7 月開工,預計民國 104 年 10 月完工。
11	中和、三重 3 處青年社會住宅	引進民間資源興辦(國有地)	1,142 戶	民國 102 年 12 月開工,預計民國 105 年 5 月完工。
12	新莊大豐青年社會住宅	容積獎勵取得	約 70 戶	都市設計審議中,預計民國 105 年 12 月完工。

表 15 新北市政府興辦社會住宅推動情形表（續）

項次	計畫名稱	興辦模式	推動戶數	辦理進度
13	板橋介壽段青年社會住宅(公辦都更)	都市更新分回(市有地)	約 60 戶	民國 103 年 12 月已召開第二次都更專案小組，預計民國 108 年完工。
14	三鶯部落園區基礎設施建置	原民自力造屋(國有地)	42 戶	預計民國 104 年 6 月底完工。
15	溪洲部落園區基礎設施建置		34 戶	1. 一期工程已於民國 104 年 4 月完工。 2. 待與部落協調確定興辦模式及貸款來源，部落完成拆遷後，方可辦理二期工程。
		總計	7,000 戶以上	

資料來源：整理自新北市政府城鄉發展局提供資料。

三、新北市公益彩券盈餘分配基金執行率頗佳，惟基金規模龐大，仍有部分補助案件之核銷、法規制定及效益評估等未周延妥適，亟待研謀改善，以落實照顧弱勢團體，實現公益之社會。

公益彩券自民國 88 年底開始發行，銷售盈餘主要運用於補助國民年金、全民健康保險準備，以及分配地方政府運用於社會福利支出。其中運用於社會福利支出方面因各地方政府執行上有異，且每年盈餘分配金額甚鉅，民國 101 至 103 年度分配數分別為 136 億餘元、180 億餘元及 141 億餘元，因此落實盈餘運用與監督為各方關注之焦點。新北市幅員廣大，轄區弱勢人口相對多數，近 3 年度（民國 101 至 103 年）公益彩券盈餘分配數皆為全國之冠，金額分別為 21 億餘元、24 億餘元及 23 億餘元，執行率分別為 96.66%、93.54%及 97.19%，執行率頗佳，然而受到公開資訊取得便利及人民對參與監督政府頻率提升，不僅要求預算執行效率，亦著重預算分配之公平與正義。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）接受補助之社會福利機構及團體數比率尚顯不足，允宜積極瞭解狀況並提供適當協助，落實照顧弱勢族群：整體景氣逐漸復甦，惟貧富差距仍高達 6 倍以上，及物價上漲等因素，肇致弱勢族群生活愈加艱辛。再者，政府推動電子發票政策，致使社會福利機構及團體依靠發票捐獻部分數量減少，及社會上發生的突發性災難，如高雄氣爆、日本福島核災等，各界捐款踴躍，皆會造成其他社會福利機構及團體募款排擠效應，對於弱勢族群，政府應負起照顧之責。據該府民國 100 至 103 年度止資料顯示，每年度社會福利機構立案個數分別為 238 個、231 個、234 個及 244 個，受補助之個數為 75 個、115 個、67 個及 58 個，比率為 31.51%、49.78%、28.63%、23.77%；社會福利團體立案個數分別為 3,113 個、

3,395 個、3,701 個及 3,860 個，受補助個數為 330 個、364 個、239 個及 366 個，比率為 10.6%、10.72%、6.46%、9.48%，補助比率偏低。允宜積極掌握各機構及團體狀況，瞭解其實際需求，尤以部分經費拮据或人力不足之弱勢社會福利機構或團體，無法提出完整之申請補助計畫書者，允宜提供資源適當協助，以加強補助弱勢團體之深度及廣度，避免資源集中於少數團體，落實政府照顧弱勢族群之政策目標。

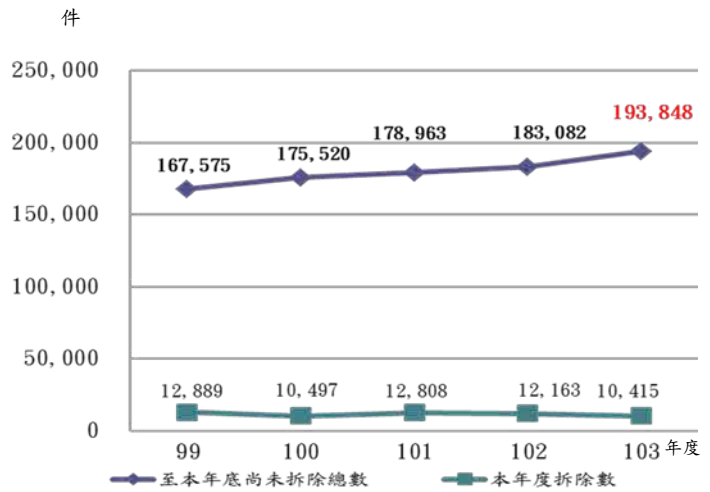
（二）公益彩券盈餘待運用數略降，惟數額仍高，允宜積極提高使用效益：依據新北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用辦法第 5 條規定，獲配公益彩券盈餘之用途係辦理社會保險、福利服務、社會救助、國民就業、醫療保健、基金管理之業務。據該府民國 101 至 103 年度止資料顯示，新北市獲配公益彩券盈餘待運用數(含孳息)分別為 14 億餘元、18 億餘元及 17 億餘元，待運用數民國 103 年度已較民國 102 年度略為下降，顯示將盈餘待運用數編入年度預算執行之因應措施，效果略有顯現，惟整體待運用數金額仍高，仍應覈實規劃使用，俾有效運用資源及落實政府發行公益彩券以增進社會福利之目的。

（三）補助或委託民間團體辦理各項福利活動之預算金額甚鉅，允宜加強督導及考核，確保各項活動執行效益，落實增進社會福利之目的：據該府資料顯示，民國 101 至 103 年度補助社會福利機構、社會福利團體及其他之件數分別為 542 件、390 件及 480 件，補助案件多且具範圍廣泛及性質迥異之特性，含括兒童少年福利、婦女福利服務、老人福利、身心障礙福利、社會救助及其他福利等，並以「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」為辦理依據外，各項補助亦有訂定相關作業辦法。礙於補助案件性質特殊，難以用績效指標據以評估，且囿於人力及時間，多數案件僅以書面審核結案，恐難確切瞭解辦理成效，仍允宜加強督導及考核，確實評估補助案件辦理之效益，以提升辦理績效，確保達成增進社會福利之目的。

四、新北市違章建築相關法規未能妥適修訂或訂頒施行，致違章建築無法有效裁罰及收取拆除費用，以嚇阻違建行為，亟待相關單位積極研酌推動，謀求全民最大利益，落實社會公平正義。

近來違章建築造成之公共安全問題引發社會關注，據內政部營建署「違章建築拆除案件」統計資料顯示，新北市民國 103 年底止尚未拆除之違章建築案件計

19 萬 3,848 件，為全國最多，占全國尚未拆除之違章建築總數約 3 分之 1。新北市政府執行違章建築之查報、認定、拆除及管理業務，係依「建築法」、「違章建築處理辦法」、「新北市違章建築拆除優先次序表」等規定辦理，惟近 5 年度（民國 99 至 103 年）違章建築拆除數占該年度應拆除數之比率僅分別為 7.14%、5.64%、6.68%、6.23 及 5.1%（圖 13），顯示違章建築拆除成效不彰。茲綜合各方建言，列述如次：



資料來源：內政部營建署違章建築拆除案件統計資料。

圖 13 民國 99 至 103 年度新北市違章建築拆除情形圖

（一）現行法規未能就違章建築行為有效裁罰，以嚇阻違章建築產生及強制自行拆除改善，為使公權力得以貫徹執行，根治違章建築亂象，亟待與時俱進，妥適檢討修訂不合時宜之法規：該府近 5（民國 99 至 103）年度查報並認定之違章建築計 97,270 件，其中僅 230 件（約 0.2%）係依建築法第 86 條規定，由程序違建部分補辦執照時處以建築物造價千分之 50 罰鍰，總計 3,941 萬餘元。惟無法補辦執照成為合法建物之實質違建部分，違規情節更為嚴重，卻因違章建築可能由各種不同材料構造興建，工程造價不易判別，處分易受民眾質疑，而進行後續之訴願、行政訴訟，排擠違章建築認定拆除作業時間，且因為處分金額小，無法連續處罰，民眾自行拆除意願不高等因素，故未予裁罰而逕予強制拆除。是以建築法第 86 條規定對行政機關執行上已產生困難，不符時宜，與現實落差太大，致未能有效落實執行，實因立法原意僅適用程序違建補照時之處分，而欠缺可有效嚇阻違章建築產生及強制自行拆除改善之罰則規定，尚待上開法規主管單位與時俱進積極研酌妥適修訂不合時宜之法規，使公權力得以貫徹執行，根治違章建築亂象。

（二）亟待加速完成新北市強制拆除違章建築收費自治條例法制化，落實受益者付費原則，彰顯社會公平正義：依建築法第 96 之 1 條規定：「依本法規定強制拆除之建築物均不予補償，其拆除費用由建築物所有人負擔。」惟因新北市政府依前開法律授權訂定之「新北市強制拆除違章建築收費自治條例（草案）」自民

國 99 年升格以來迄未完成立法程序，而無法向違建人收取拆除費用，致該府違章建築拆除大隊每年編列 3 千餘萬元之拆除預算，均由全體納稅義務人共同負擔，未能落實受益者付費原則，使其負起違建行為之責任，實與全民利益相違背。並使違章建築所有人因此存有僥倖心理，於公部門有限拆除預算下，短期內其違章建築未必能被拆除，且自行拆除需自負拆除費用，現階段若由政府強制拆除，則完全免費，致經查報認定為實質違章建築者，缺乏自行拆除改善之壓力。鑑於近來違章建築造成之公共安全問題引發社會關注，且公民意識抬頭，亟待檢討前開草案相關收費規定是否周妥，並積極向議會溝通達成共識，俾加速完成新北市強制拆除違章建築收費自治條例法制化，落實受益者付費原則，彰顯社會公平正義。

（三）經通報稅捐機關列管違章建築案件後未積極追蹤案件後續核課房屋稅情形，以確保租稅公平原則，增加使用違章建築成本，減少違建誘因：依房屋稅條例第 3 條規定：「房屋稅，以附著於土地之各種房屋，及有關增加該房屋使用價值之建築物，為課徵對象。」及民國 67 年 3 月 4 日臺財稅字第 31475 號函釋：「房屋稅係以附著於土地之各種房屋及有增加房屋使用價值之建築物為課徵對象，無照違章建築房屋，自不例外。」為維持租稅公平原則，須對合法建物與違章建物一視同仁予以課稅。經由該府違章建築拆除大隊填報之查報違章建築核課房屋稅情形調查表顯示，近 5 年度（民國 99 至 103 年），經該大隊查報違章建築並通報稅捐稽徵單位計有 4 萬 3,613 件（不含廣告物及下水道違章建築等非房屋稅課稅標的案件），惟稅捐單位僅核課其中 1 萬 2,849 件房屋稅，約占通報件數之 29.46%，課稅金額總計 6 億 8,091 萬餘元，由於該大隊係以開放違章建築資訊系統予稅捐稽徵單位使用之方式作為通報，為增進該通報作業成效，允應研酌運用上開系統追蹤查明後續核課情形，確保租稅公平原則，並增加使用違章建築成本，減少違建誘因。

五、近 3 年來新北市救護出勤人次逐年遞增，消防救護人力及資源配置負擔加鉅，惟消防車輛及救災防護裝備逾齡比率偏高、消防人力配置不足，影響消防人員安危及搶救任務執行能量，允宜研謀改善。

依消防法第 1 條規定：「為預防火災、搶救災害及緊急救護，以維護公共安全，確保人民生命財產安全，特制定本法…。」消防專業車輛、設備及個人消防救災防護裝備，不僅是防救災成效之關鍵因素，亦攸關第一線消防救災人員個人安全

防護之保障；據媒體報導有關酒醉以消防救護車充當小黃，送達急診室後卻改掛一般門診等新聞時有所聞，凸顯消防救護資源存有民眾濫用問題；又高雄氣爆事件及桃園市保齡球館大火造成部分消防員殉職以來，媒體報導消防車輛及個人消防裝備未見適足及消防人力不足情形，凸顯消防體系存在之問題與風險。新北市為全台第一大直轄市，人口眾多、幅員廣大，消防車輛及消防人力與救災裝備等是否足夠攸關市民生命財產安全。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 部分地區消防車輛實際配置數仍有不足，又消防車輛及裝備逾齡比率偏高，允宜研議因應對策，以強化救災救援量能，保障救災人員生命安全：1. 依直轄市縣市消防車輛及人力配置標準第 4 條規定，直轄市、縣（市）消防機關車輛配置應依其行政區人口數配置消防車輛，其消防車輛之種類，由直轄市、縣（市）視該地區實際需要狀況配置。據新北市政府消防局統計截至民國 103 年底止消防車輛配置情形，核有部分地區現有消防車輛配置適足者，如五股、三芝等 14 區，惟仍有板橋、新莊等 15 區消防車輛較應配置數不足情形計 163 輛（表 16），允宜積極籌謀財源，以提升不足區域消防車之配置率；2. 截至民國 103 年底止新北市消防車輛、救災車、救護車輛實際使用數為 275 輛、367 輛、143 輛，其中已逾使用年限分別為 79 輛、197 輛、53 輛，逾齡比率為 28.73%、53.68%、37.06%，消防救護及救災等車輛逾齡比率偏高，將影響消防救災救援量能；另消防人員個人裝備，包括空氣呼吸器、消防衣(帽、鞋)、其他裝備等，其中已逾使用年限分別為 851 個、839 套、705 套，逾齡比率分別為 48.71%、44.16%及 59.05%（表 17），均不利第一線消防救災人員安全維護與救災能力提升。

表16 新北市部分地區消防車輛配置未達應配置數情形表

單位：輛、%

項目 行政區 名稱	應配置數	實際配置數	配置不足情形	
			數量	比率 (%)
板橋區	56	28	28	50.00
新莊區	42	31	11	26.19
泰山區	8	6	2	25.00
林口區	10	8	2	20.00
淡水區	16	9	7	43.75
蘆洲區	20	9	11	55.00
三重區	39	20	19	48.72
新店區	30	14	16	53.33
鶯歌區	6	4	2	33.33
樹林區	19	12	7	36.84
三峽區	12	9	3	25.00
土城區	24	13	11	45.83
汐止區	20	17	3	15.00
中和區	42	16	26	61.90
永和區	23	8	15	65.22
合計			163	

資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

表17 截至民國103年底止新北市政府消防局消防車輛及裝備逾齡情形表

單位：輛、個、套、%

車輛及裝備類別		實際數量			
		未逾使用年限	已逾使用年限	合計	逾齡比率(%)
消防車輛（註1）		196	79	275	28.73
救災車（註2）		170	197	367	53.68
救護車輛		90	53	143	37.06
消防裝備 （含救災 裝備）	空氣呼吸器	896	851	1,747	48.71
	消防衣(帽、鞋，含耐高溫)	1,061	839	1,900	44.16
	其他裝備（註3）	489	705	1,194	59.05

註：1. 消防車輛：係指雲梯車、化學車、水箱車、水庫車等。

2. 救災車：係指救助器材車、排煙車、照明車、救災指揮車等。

3. 其他裝備：救生艇、破壞器材組、移動式發電機等。

4. 資料來源：整理自新北市政府消防局查填資料。

（二）消防人力補實與設置基準及預算員額仍存有差距，影響救災救護人力運用，允宜研謀改善：依「直轄市縣市消防機關員額設置基準」第2點規定，直轄市、縣（市）消防機關員額設置，有關救災及救護人員以車輛裝備（如雲梯消防車每車配置8至10人）、特種勤務及勤休（如勤二休一、勤一休一）等基準核算之；另有關消防及行政人員以人口、面積、特殊建築及離島等因素核算之。內政部消防署依上開基準，以車輛裝備、勤務、勤休、人口面積、特殊建築及離島等計算各縣市消防機關設置合理員額，其中新北市消防機關應設置之總員額高限及低限分別為3,904人及3,449人（以「勤一休一」基準計算）。據統計截至民國103年12月底止，新北市政府消防局編制員額及預算員額分別為3,500人及2,193人，其中預算員額僅

表18 截至民國103年底止消防人力情形表

單位：人、%

項目 基準	採「勤一休一」基準計算總員額	編制員額		預算員額	
		員額數	占總員額比率(%)	員額數	占總員額比率(%)
高限	3,904	3,500	89.65	2,193	56.17
低限	3,449		101.48		63.58

不利於消防人力調度 資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

及運用，將影響消防勤務執行。

（三）消防緊急救護案件存有未符消防救護之「緊急」案件，允宜研議建立消防救護車之相關收費機制，促使消防救護資源有效運用：依該局近3年度（民國101至103年）救護出勤次數統計資料，分別為161,958次、163,980次、178,649

次，已呈現逐年遞增趨勢。經運用該局提供民國 103 年 11 月及 12 月份救護案件分別為 15,319 件及 16,750 件，篩選救護車送達醫院屬於「患者家屬要求」者分別為 1,630 件及 1,699 件，占當月總件數比率為 10.64%及 10.14%；另依急診檢傷分類標準篩選「檢傷分類」第 4 級（次緊急 60 分鐘內）、第 5 級（非緊急 120 分鐘內）（已排除「派遣原因」屬交通、火警案件）者，分別有 489 件及 501 件，件數頗多，顯示消防緊急救護案件存有未符消防救護之「緊急」情事；又臺北市、高雄市均已訂定使用消防救護車相關收費標準，惟新北市迄未訂定。鑒於近年來救護出勤人次逐年遞增，消防救護人力運用及資源分配負擔加鉅，為免排擠消防緊急救護人力及資源，並導正民眾正確運用消防救護資源，允宜研議辦理。

六、新北市農地使用管理及違規取締作業，已略具成效，惟農地違規使用案件之通報、裁處及追蹤管制情形，仍未周延妥適，亟待加強查核並設置專責小組、確認主政機關，依規定裁罰，以維護農業生產環境與糧食安全，並確保農地資源有效配置及永續發展。

新北市農地面積約 16 萬餘公頃，占全國農地面積第 8 位，新北市政府對於農地使用管理及違規取締作業，係依「農業發展條例」、「區域計畫法」、「都市計畫法」、「新北市政府各機關處理一行為違反數行政法規定案件權責劃分及作業程序」等規定，分別由該府農業局、地政局、城鄉發展局等相關單位辦理。民國 101 至 103 年度經新北市政府查獲之農地違規使用案件數，計有 160 件、411 件、589 件，該府對農地違規使用案件之通報、裁處及追蹤管制情形，茲綜合各方建言，列述如次：

（一）農業局未於稽查農地違規使用案件時確認主政機關，致相關單位有互相推委情事，新北市非都市土地使用管制聯合取締小組未能發揮稽查取締功能，允宜設置專責小組統籌規劃農地稽查作業：農地違規做為工廠等非農業使用情事嚴重（圖 14），部分違規態樣涉及多種主管法令，該府農業局未於稽查農地違規使用案件時確認主政機關，亦未設專責小組統籌規劃農地違規稽查取締作



資料來源：新北市政府農業局提供。

圖 14 農地違規使用設立工廠情形圖

業，於查明確有違規事實時，即依農業發展條例規定移送地政局或城鄉發展局處理，惟地政局或城鄉發展局如認定非屬其權責，則再移送其他機關辦理，增加行政作業時間與成本，且後續處理情形亦無從得知，亟待研謀改善。

(二) 同時違反數行政法之違規案件，未依罰鍰金額較重之法令裁罰，且地政局與城鄉發展局對於農地違規使用處理方式未有一致作法：農地違規使用案件如同時違反工廠輔導管理法及區域計畫法或都市計畫法，由主政機關該府經濟發展局依其主管法令處理，惟未依罰鍰金額較重之區域計畫法或都市計畫法裁罰，且違規使用之農地屬「非都市土地」者，地政局係處以罰鍰並限期改善，惟屬「都市土地」者，城鄉發展局僅通知行為人或土地所有權人依規定使用土地，未有限期改善並進行複勘情事，對於農地違規使用處理方式未有一致作法，允宜依規定辦理裁罰，並檢討農地違規使用一致處理原則。

(三) 農業局未本權責成立農地違規使用聯合取締小組，並列管追蹤違規件之後續處理情形，致改正成效不彰：新北市僅「非都市土地」部分成立非都市土地使用管制聯合取締小組，對「都市土地」部分則無成立類似小組辦理稽查取締作業，農業局對於農地違規案件缺乏有效協商處理平台，未能妥適處理違反土地使用管制執行爭議或疑義案件，亦未就目前農地違反使用案件，明確劃分權責分工及訂定相關作業規定，以有效列管追蹤，允宜本權責積極檢討成立有關農地違規使用聯合取締小組，並妥適列管追蹤農地違規使用案件之後續處理情形，以促進農地合理利用。

(四) 地政局對非都市農地違規使用案件，未列管追蹤至已恢復原狀或符合容許使用規定，致違規使用情況持續存在：地政局針對非都市農地違反區域計畫法案件，除依規定裁罰並限期改正外，於改正期限屆滿後，經再次稽查，倘仍持續違規，除處以罰鍰處分外，並視違規行為分別移送該府違章建築拆除大隊辦理強制拆除或移送檢察機關偵查後，即予解除列管，未再持續追蹤其改正情形，致違規行為持續存在，後續未就其違規行為，連續處以行政罰鍰，缺乏嚇阻效果，允宜確實檢討研謀改善相關結案機制，避免違規使用情況持續存在或擴大。

(五) 城鄉發展局未與農業局協調農地違規使用之後續列管追蹤機制，致無法妥適解決違規案件執法之灰色地帶：農業局移送城鄉發展局辦理之都市農地違規案件，城鄉發展局僅輔導勸告改善，並未限期改正亦未處以行政罰鍰，除與地政

局裁處方式不一致，亦肇致新北市轄區內相同違規態樣，因發生於都市計畫或非都市計畫土地，而有裁罰輕重顯著不同之情事。城鄉發展局未追蹤該案件之改正情形，且未與農業局妥為協調都市農地違反都市計畫法案件後續列管追蹤機制，並有效改善都市農地違規使用情形，肇致有限農地資源耗損。

七、已積極訂定閒置及低度利用公用不動產清理利用計畫，據以辦理活化作業，惟公有房地閒置情形增多，允宜視區域發展情勢，妥謀辦理開發事宜，及考量區域特性、民眾需求，妥善運用閒置空間，以提升公產使用效益，及增裕政府財源。

該府為管理市有公用不動產可用資源，提高利用效能，避免閒置浪費，進而減少財政支出，增裕市庫收入，歷年均訂有閒置及低度利用公用不動產清理利用計畫，以辦理公有閒置房地活化作業。截至民國 103 年底止，該府列管閒置房地計 229 筆、33 萬 1,381.89 平方公尺、帳列價值 29 億 5,702 萬餘元，較民國 102 年度增加 48 筆、9,707.16 平方公尺、5 億 2,971 萬餘元，亟待活化運用。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）部分閒置非公用土地鄰近捷運站及招商園區開發案，具有交通及經濟發展動能，允宜視區域發展情勢，妥謀辦理開發事宜，以增裕政府財源：查依閒置房地性質及原因分析，截至民國 103 年底止，閒置房地屬非公用財產者 204 筆、面積 29 萬 5,841.05 平方公尺、帳列價值 26 億 6,826 萬餘元（90.23%），主要係地政局辦理市地開發後取得之抵價地或抵費地，仍待標售以償還銀行貸款，及財政局經管無公用需求土地，尚待辦理開發作業。其中，八里區臺北港段 0001 等 7 地號土地、林口區建林段 1296 等 3 地號土地、淡水區望高樓段 0057 等 7 地號土地及天生段 1546 等 3 地號土地，使用分區為商業區、住宅區及機關用地等，面積合計 64,196.86 平方公尺、帳列價值 1 億 5,868 萬餘元（表 19）。經以內政部「國土測繪圖資網路地圖服務系統」定位分析，上開八里區臺北港段 7 筆土地係鄰近十三行博物館，為八里區重要觀光休閒景點，另鄰近「八里-淡水輕軌線-十三行博物館站」及經濟發展局之「臺北港特定區及娛樂區招商案」預定地，刻正規劃及招商中；林口區建林段 3 筆土地係鄰近「機場捷運線-林口站」及經濟發展局之「林口中商 36（Outlet 購物中心）招商案」，分別預計於民國 104 年下半年通車及

表 19 鄰近捷運站及招商園區開發案之閒置土地情形表

單位：平方公尺、新臺幣元

行政區	地段	地號	使用分區	帳列面積	帳列金額	經濟及交通發展動能評估
合計				64,196.86	158,688,807	
八里區臺北港段小計				60,569.74	126,683,883	鄰近十三行博物館，為八里區重要觀光休閒景點；另亦鄰近「八里-淡水輕軌線—十三行博物館站」及經濟發展局之「臺北港特定區及娛樂區招商案」預定地，刻正規劃及招商中。
八里區	臺北港段	0001-0000	交通服務用地	22,028.27	46,177,915	
		0016-0000	第二種產業專用區	6,339.98	12,882,839	
		0017-0000	第二種產業專用區	5,000.01	10,500,021	
		0019-0000	第二種產業專用區	5,000.02	10,500,042	
		0029-0000	第二種產業專用區	8,797.04	18,473,784	
		0111-0000	第三種商業區	6,008.37	12,617,577	
0115-0000	第三種商業區	7,396.05	15,531,705			
林口區建林段小計				883.65	7,599,390	鄰近「機場捷運線—林口站」及經濟發展局之「林口中商 36(Outlet購物中心)招商案」，分別預計於民國 104 年下半年通車及完工營運。
林口區	建林段	1296-0000	第二種住宅區	197.23	1,696,178	
		1361-0000	第二種住宅區	474.30	4,078,980	
		1367-0000	第二種住宅區	212.12	1,824,232	
淡水區望高樓段小計				843.87	6,393,892	鄰近「淡海輕軌藍海線—台北海院站」及經濟發展局之「新北市淡水文化創意產業園區暨停車場用地興建營運移轉案」預定地，刻正興建及招商中。
淡水區	望高樓段	0057-0000	住宅區	159.35	1,192,921	
		0139-0000	住宅區	64.24	480,871	
		0142-0000	住宅區	321.78	2,408,839	
		0163-0000	住宅區	6.49	48,557	
		0245-0000	住宅區	24.91	186,503	
		0246-0000	住宅區	22.91	171,519	
0760-0000	住宅區	244.19	1,904,682			
淡水區天生段小計				1,899.60	18,011,642	鄰近「淡海輕軌藍海線—淡水古蹟園區站」及經濟發展局之「新北市滬尾藝文休閒園區興建營運移轉案」預定地，刻正興建及招商中。
淡水區	天生段	1546-0000	住宅區	97.58	907,494	
		1554-0000	住宅區	75.21	699,453	
		1648-0000	機關用地	1,726.81	16,404,695	

資料來源：整理自內政部「國土測繪圖資網路地圖服務系統」、新北市政府財政局提供資料。

完工營運；淡水區望高樓段 7 筆土地係鄰近「淡海輕軌藍海線-台北海院站」及經濟發展局之「新北市淡水文化創意產業園區暨停車場用地興建營運移轉案」預定地，刻正興建及招商中；淡水區天生段 3 筆土地係鄰近「淡海輕軌藍海線-淡水古蹟園區站」及經濟發展局之「新北市滬尾藝文休閒園區興建營運移轉案」預定地，刻正興建及招商中，未來均具有交通及經濟發展動能。允宜視區域發展情勢，積

極運用設定地上權、公私協力及辦理標租作業等多元開發方式活化閒置土地，以增裕政府財源。

(二) 部分閒置公有建物位處人口老化行政區，允宜考量區域特性及民眾需求，妥善運用閒置空間，以提升公產使用效益及民眾滿意度：查截至民國 103 年底止，列管閒置房地屬公用財產者 25 筆、3 萬 5,540.84 平方公尺、2 億 8,875 萬餘元(9.77%)，主要係公有宿舍或廳舍，因暫無公用需求，尚待媒合使用。如金山戶政事務所經管三芝區房屋 1 棟、429 平方公尺、109 萬餘元(財產編號 201020101A-00004)，係因辦公室搬遷，舊址爰增列為閒置建物，亟待妥謀運用。復查三芝區近 10 年人口結構變化，65 歲以上高齡人口自民國 94 年度 2,543 人逐年增加，至民國 103 年度已達 3,220 人，

致扶老比自 15.40% 逐年攀升至 18.35% (圖 15)，顯示該區人口組成漸趨老化，青壯年人口扶養、照護壓力持續加重。建請考量區域特性及民眾需求，妥善運用



資料來源：整理自新北市政府民政局提供資料。

圖 15 新北市三芝區民國 94 至 103 年度 65 歲以上人口成長趨勢圖

閒置空間，加強設置公共托老、居家照顧及醫療保健等服務設施，以提升公產使用效益，貫徹「在地就養、在地樂活」之施政目標及願景。

八、雖已揭露公共債務等財政資訊，惟內容仍有不足，允宜研謀提升資訊揭露之完整性，以強化財政透明度，落實公共課責。

國際貨幣基金 (IMF) 鑑於財政透明度是財政政策與風險管理成效之關鍵因素，於西元 2012 年 11 月 1 日呼籲各國政府提高財政透明度，有系統並定期公布所有相關財政資訊，使民眾能及時獲取完整、可靠與有用之財政資訊。查財政部於民國 101 年 5 月訂定「地方政府公共債務揭露注意事項」，促請地方政府每月揭露未滿 1 年及 1 年以上債務未償餘額、平均每人負擔債務金額、自償性債務未償

餘額等資訊；另行政院主計總處分別於同年月、民國 103 年 6 月函請各地方政府就潛藏負債及政府未來應負擔之重大法定給付義務，或屬未來社會安全給付事項，或政府待提撥保證等事項於總決算時加以表達與揭露，又民國 102 年 7 月 10 日修正公布之公共債務法第 5 條第 5 項規定，各級政府向所設之各項基金調度周轉金額應充分揭露。查該府雖依上開規定於總決算總說明揭露截至民國 103 年 12 月底止，1 年以上公共債務未償餘額 680 億 5,000 萬元、未滿 1 年公共債務未償餘額 420 億元，合計 1,100 億 5,000 萬元，另積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額 76 億 5,211 萬餘元、全民健康保險費 6 億 7,664 萬餘元、勞工保險費 5 億 4,912 萬餘元、捷運配合款緩撥利息費用 12 億 33 萬餘元、私立學校教職員工退休撫卹資遣經費 2 億 3,369 萬餘元等。惟尚未揭露未來 30 年需由政府編列預算支應之舊制（民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制）公教人員退休金，計公務人員退休金 1,070 億 8,022 萬餘元、教育人員退休金 2,051 億 3,274 萬餘元，及向部分特種基金及專戶調度之 515 億 5,954 萬餘元，揭露內容未盡完整。為利民眾瞭解該府債務及未來負擔情形，落實政府資訊公開及符合國際潮流，允宜妥為揭露未來將支應之大額支出或潛在可能產生重大財務負擔等相關財務資訊，以強化財政透明度，落實公共課責。

九、新北市政府積極推動捷運三環三線建設計畫，以提升市民福祉，惟計畫執行過程，仍有跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未能落實、計畫執行進度未如預期及計畫土地開發方案所涉權益分配議題複雜等諸多事項亟待改進及克服，允宜通盤研謀改進，以確保捷運建設計畫如期如質完成，並維護政府權益。

新北市政府為提升市民福祉，已將打造便捷交通，友善人本環境，列為該府十大施政主軸之一，近年來已建構軌道運輸路網，積極推動捷運三環三線建設計畫（表 20）。依新北市政府於新北市議會第 2 屆第 1 次定期會所作施政情形書面報告所載（民國 104 年 4 月 22 日），預計未來三環三線全部完成後，境內之捷運路線長度及車站數量，將由升格前 31.4 公里、25 座，增加至 147.5 公里、129 座。新北市政府雖積極規劃推動捷運三環三線建設計畫，惟部分計畫執行過程，仍存有下列問題，亟待因應克服。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未臻落實，允宜因應改進，俾

如期將資金挹注軌道建設基金，以利捷運建設推動及基金永續經營：行政院考量國家財政資源日形緊絀，政府公共建設額度緊縮不足，爰於民國 101 年 7 月 24 日核定「跨域加值公共建設財務規劃方案」（以下簡稱跨域加值方案），針對未來公共建設投資計畫，要求加強檢討計畫成本效益評估，並將外部效益（如周邊土地開發、租稅增額財源或增額容積等）內部化，挹注建設營運財源，以減輕政府財政負擔。依跨域加值方案之「大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫申請與審查作業要點」第五、（三）節規定，土地開發初步評估分析，包含捷運路線、場、站或鄰近地區可開發範圍之評估、土地開發方式及期程評估、地方政府預估可獲取之開發效益；同方案之「租稅增額財源機制作業流程及分工」第三、（四）節規定，地方政府應按行政院核定計畫中，納入租稅增額財源各稅目之增額稅收數額，逐年編列歲出預算，並於固定期間撥入基金專戶；同方案之「以增額容積籌措重大公共建設財源之運作要點」第四、（一）節規定，地方政府應循現行都市計畫之法定程序，配合辦理變更主要計畫，其內容應視實際需要表明重大公共建設影響範圍、增額容積實施地區、增額容積實施地區之粗估增額總容積量。新北市政府為推展新北市軌道系統規劃、建設、營運、維護、管理及辦理其土地開發等事宜，已於民國 100 年間成立新北市軌道建設發展基金，並由該基金支應捷運建設相關支出。鑒於新北市政府目前刻正積極推動之捷運三環三線計畫規模龐巨，其經費均係由新北市軌道建設發展基金支出，又該等計畫內容均編列有鉅額土地開發、租稅增額、增額容積等跨域加值收入，以挹注計畫經費，惟該府就跨域加值方案應辦事項執行情形仍間有未臻落實情事，如淡海輕軌線計畫土地開發場站相關都市計畫變更作業仍未完成、租稅增額財源仍未撥入新北市軌道建設發展基金專戶、增額容積有關變更主要計畫作業仍未啟動等，已影響新北市軌道建設發展基金財務健全及後續捷運建設推動之穩定財源，允宜因應改進，俾如期將資金挹注軌道建設基金，以利捷運建設推動及基金永續經營。

（二）計畫執行進度未如預期，間有施工進度落後或財務計畫修正作業遲未完成等情事，允宜加速辦理並強化控管，以確保計畫執行順遂：捷運建設計畫規模龐巨，且與民眾生活息息相關，並為社會輿論關注焦點，惟新北市政府部分興建或規劃中之捷運三環三線建設計畫，仍間有施工進度落後或財務計畫修正作業遲

未完成等情事，影響計畫推動，如臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段）因部分用地未徵收、遭遇管線遷移問題、承商出工不足等因素，致計畫內部分區段工程標施工進度落後；萬大-中和-樹林線計畫第 2 期因配合內政部都市計畫委員會專案小組就同計畫第 1 期之審議意見調整用地取得方式，及新北市政府與臺北市政府就計畫期程意見不一等，致該計畫自民國 101 年 8 月起辦理周邊土地開發評估及研擬修正財務計畫後，截至民國 104 年 5 月底止已近 3 年，其財務修正計畫仍未陳報中央審議；汐止民生線計畫因另須評估與文湖線轉乘之可行性，及研議基隆市政府提出基隆捷運銜接南港之意見等，致該計畫可行性研究自民國 100 年 12 月經行政院核定後，截至民國 104 年 5 月底止已 3 年餘，仍在調整綜合規劃報告，迄未陳報中央審議，允宜加速辦理並強化控管，以確保計畫執行順遂。

（三）計畫土地開發方案所涉權益分配議題複雜，迭因權益分配不當損及機關權益或分配難以定案無法順利執行，允宜研議改善，以維護政府及民眾權益：按政府為減少捷運公共設施用地取得之阻力，確保捷運建設順利推動，並有效利用捷運路線周邊土地資源，提高計畫財務之自償率，爰於大眾捷運法第 7 條第 1 項規定：「為有效利用土地資源，促進地區發展，主管機關得辦理大眾捷運系統路線、場、站土地及其毗鄰地區土地之開發。」新北市政府目前推動之捷運三環三線計畫，大多涉及場站土地開發作業，其開發效益已成為挹注捷運收益之重要財源，惟土地開發方案所涉權益分配議題複雜，包括如何合理評估土地所有權人之土地貢獻成本及投資人之建物貢獻成本，並據以計算妥適之權益分配比例；投資人超額利潤應如何處置等。鑒於國內近期部分捷運場、站土地開發案，仍間有權益分配不當而損及機關權益，或分配作業難以定案致無法順利執行等情事，如捷運新店線新店機廠用地聯合開發大樓（美河市案）因政府權益分配比例過低，嚴重影響機關權益，而遭監察院糾正；另捷運蘆洲線蘆洲站捷 6 基地開發大樓（希望城市案）因權益分配作業遲未定案，致完工多時仍無法辦理後續銷售事宜。為確保捷運建設系統場、站土地開發案件執行順遂，以有效將開發效益如期挹注捷運建設，並促進地區發展，允宜就土地開發方案所涉權益分配議題審慎因應辦理，以維護政府及民眾權益。

表 20 捷運三環三線建設計畫執行情形現況表

分類	計畫概述	計畫現況
第一環	<p>含已通車之文湖線、興建中之臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段）及規劃中之臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段）。有關尚在興建或規劃中之路線內容，摘述如次：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段-興建中）：起自新店大坪林站，迄至新北產業園區站，路線長度 15.4 公里，全部位於新北市轄區，預計興建 14 座車站及 1 座機廠。行政院民國 97 年 4 月 30 日核定本計畫第 1 次修正財務計畫之總建設經費為 401 億餘元，預估完工期限為民國 102 年 12 月。第 2 次修正財務計畫經行政院民國 104 年 5 月 6 日核定，計畫經費調增為 699 億餘元，完工期程延至民國 105 年 12 月、預算編列期程延至民國 107 年 12 月。 2. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段-規劃中）：含北環段及南環段，其中北環段起自五股新北產業園區站，迄至文湖線劍南路站；南環段起自臺北市木柵動物園站，迄至新店大坪林站。路線長度 20.48 公里（8.4 公里位於新北市轄區內），預計興建 18 座車站及 1 座機廠。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段）：截至民國 104 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 56.81%。 2. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段）：民國 92 年 2 月 17 日環評報告審議通過，民國 103 年 11 月 3 日行政院核定可行性研究報告，截至民國 104 年 5 月底止，本計畫之綜合規劃報告書尚未經行政院核定。
第二環	<p>含已通車之新莊線、興建中之萬大-中和-樹林線。有關尚在興建中之路線內容，摘述如次：</p> <p>行政院民國 99 年 2 月 12 日原則同意萬大-中和-樹林線全線路線及場站規劃，採分期（2 期）興建方式辦理，路線長度 22.1 公里（18.35 公里位於新北市轄區內）。第 1 期（興建中）起自捷運中正紀念堂站，迄至新北市土城區金城路，預計興建 9 座車站、1 座機廠，總建設經費為 512 億餘元，計畫期程至民國 109 年 12 月；行政院民國 103 年 9 月 23 日核定第 1 次修正財務計畫之總建設經費調增為 741 億餘元，計畫期程未有變動。第 2 期（規劃中）起自新北市土城區金城路，迄至新莊線迴龍站，預計興建 13 座車站，至第 2 期計畫總經費及期程因相關財務計畫修正尚未核定，致尚未能確定。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 萬大-中和-樹林線第 1 期計畫：截至民國 104 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 11.81%。 2. 萬大-中和-樹林線第 2 期計畫：截至民國 104 年 5 月底止，刻正辦理修正財務計畫中。
第三環	<p>含已通車之板南線、興建中之土城延伸頂埔線及機場線，以及設計中之三鶯線。有關興建中及設計中之路線內容，摘述如次：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 土城延伸頂埔線計畫（興建中）：起自捷運土城線永寧站，迄至頂埔地區高科技產業園區，路線長度約 2 公里，全部位於新北市轄區，預計興建 1 座車 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 土城延伸頂埔線計畫：截至民國 104 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 95.93%。 2. 機場線計畫：截至民國 104 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 95.96%。 3. 三鶯線計畫：民國 101 年 9 月 3 日行政院核定可行性研究報告，民國 104 年 6 月 2

表 20 捷運三環三線建設計畫執行情形現況表（續）

分類	計畫概述	計畫現況
第三環	<p>站，計畫總經費 76 億餘元，行政院民國 102 年 5 月 27 日核定修正計畫期程為民國 96 年 2 月 16 日至民國 105 年 12 月 31 日。</p> <p>3. 機場線計畫（興建中）：起自臺灣桃園國際機場第二航廈，往北迄至臺北車站特定專用區，往南經高鐵桃園車站至桃園縣中壢市，路線長度 51.03 公里（14.96 公里位於新北市轄區內），預計興建 22 座車站，計畫總經費 1,138 億餘元，行政院民國 102 年 8 月 19 日核定之修正計畫期程為民國 92 年 6 月至民國 106 年 12 月。三鶯線計畫（設計中）：起自捷運土城線延伸之頂埔站，迄至新北市鶯歌區福德一路，路線長約 14.29 公里，預計興建 12 座車站，計畫總經費 505 億餘元，預計民國 113 年 6 月完工（行政院核定後 9 年完工）。</p>	日行政院核定綜合規劃報告。
淡海輕軌線	<p>本計畫經行政院民國 102 年 2 月 25 日核定，計畫總經費 153 億餘元，計畫期程自民國 102 年 2 月至民國 114 年 12 月。計畫內容含綠山線及藍海線，採分期建設方式辦理，第 1 期建設自行政院核定綜合規劃後 6 年完工通車；第 2 期建設自行政院核定後 11 年完工通車。綠山線起自捷運淡水線紅樹林站，迄至淡海新市鎮第 1 期第 1 開發區北緣止，路線長度 7.34 公里，預計興建 14 座車站；藍海線起自捷運淡水站，往北至機廠與綠山線共線，路線長約 7.86 公里（1.21 公里與綠山線共線），預計興建 9 座車站（不含共線 3 站）。</p>	截至民國 104 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 18.27%。
汐止民生線	<p>本計畫（規劃中，計畫尚未奉核定）規劃以地下化方式施工，起自臺北市大稻埕，迄至汐止區公所，另由東湖社后交界處規劃東湖支線。主線 17.52 公里（5.3 公里位於新北市轄區內），預計設置 15 座車站（新北市轄 5 站）。</p>	民國 100 年 12 月 19 日行政院核定可行性研究報告，截至民國 104 年 5 月底止，本計畫之綜合規劃報告書尚未經行政院核定。
安坑輕軌線	<p>本計畫（設計中）規劃採輕軌捷運方式施工，起自二叭子植物園，迄至環狀線十四張站，路線長度 7.67 公里，皆位於新北市轄區內，預計設置 9 座車站，計畫總經費 166 億餘元，預計民國 111 年 6 月完工（行政院核定後 7 年完工）。</p>	民國 102 年 7 月 1 日行政院核定可行性研究報告，民國 104 年 5 月 18 日國家發展委員會審查通過綜合規劃報告，民國 104 年 6 月 8 日行政院核定綜合規劃報告。

資料來源：整理自新北市政府、國家發展委員會及行政院公共工程委員會網站公開資料。

柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見辦理情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

一、財務審計成果

(一) 審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 1,644 萬餘元，包括：(1) 保管款、代管經費等科目內應繳庫款 212 萬餘元；(2) 暫收款、代收款等科目內應繳庫款 1,181 萬餘元；(3) 短、漏、誤列之各項收入款 249 萬餘元。

表 21 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內 應繳庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、誤列 之各項收入款	合計
合計	—	2,127	11,818	—	2,495	16,441
本年度部分	—	2,127	11,818	—	—	13,945
新北市瑞芳區公所	—	54	—	—	—	54
新北市土城區公所	—	—	10,004	—	—	10,004
新北市五股區公所	—	198	—	—	—	198
新北市林口區公所	—	788	—	—	—	788
新北市石門區公所	—	130	—	—	—	130
新北市八里區公所	—	—	1,281	—	—	1,281
新北市雙溪區公所	—	20	523	—	—	543
新北市萬里區公所	—	—	7	—	—	7
新北市政府警察局及所屬	—	935	2	—	—	937
以前年度部分	—	—	—	—	2,495	2,495
新北市政府衛生局	—	—	—	—	2,495	2,495

2. 修正歲出決算，減列收回保留款與預算項目不合或無須保留者共計 4,902 萬餘元。

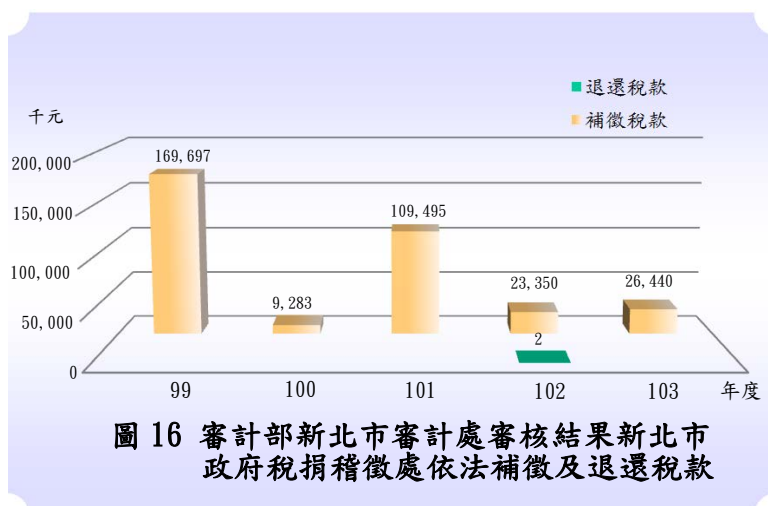
表 22 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關法令規定不合		委辦、補助或各項計畫經費之結餘		保留款與預算項目不合或者無須保留者		總計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	—	—	—	—	49,021	—	49,021	49,021
本 年 度 部 分	—	—	—	—	—	28,057	—	28,057	28,057
新北市樹林區公所	—	—	—	—	—	477	—	477	477
新北市政府文化局	—	—	—	—	—	26,889	—	26,889	26,889
新北市政府水利局	—	—	—	—	—	691	—	691	691
以 前 年 度 部 分	—	—	—	—	—	20,964	—	20,964	20,964
新北市板橋區公所	—	—	—	—	—	19,189	—	19,189	19,189
新北市淡水區公所	—	—	—	—	—	1,334	—	1,334	1,334
新北市政府環境保護局	—	—	—	—	—	440	—	440	440

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

地方稅稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用欠當、未依事實課稅或計算錯誤，函請該管稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款 773 件，計 2,644 萬餘元。



(三) 稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 2 億 3,985 萬餘元。

二、績效審計成果

（一）增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對新北市政府所提建議意見計有 10 項（詳乙-22 至 28 頁），分述如次：

1. 新北市改制直轄市 3 年期滿雖待運用之行政機關編制及預算員額仍多，惟預算及實際員額皆逐年提高、人事費持續擴張，且債務未償餘額居高不下，財政狀況持續轉弱，將影響市政治理績效，允宜研謀改善。

2. 積極推動各項公共建設，已有效帶動當地經濟發展，惟公共建設支出持續成長，加重財政負擔，允宜審慎評估復徵工程受益費之可行性，使受益者負擔部分建設成本，並增裕自籌財源。

3. 新北市轄區部分空地位於精華地段，長期空置未妥為開發利用，甚有部分空地髒亂未清理，影響市容景觀，允宜積極研謀開徵空地稅，俾利落實立法意旨，以促進都市土地利用，及增裕公庫收入。

4. 新北市為加強推展身心障礙者福利，近 3 年均編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，允待持續檢討妥處。

5. 新北市收受回饋金項目眾多、金額龐鉅，其制度設置及劃定範圍標準、預算編列及執行、計畫監督考核等，間有欠周情事，允宜加強研議適時督促轄屬區公所檢討改善，以健全回饋金管理運用機制，確保權益受損者之補償原則及提升使用效益。

6. 新北市逾五成公立幼兒園未於平日或寒暑假期間辦理課後留園服務，未能依法落實提供普及、近便之教保服務，允宜持續加強推動課後照顧計畫，使父母得以兼顧家庭及工作。

7. 一般工廠設置於非合法土地使用分區及未辦理建築物公共安全簽證申報之比例甚高，允宜正視影響層面，積極依法妥處，以維護環境品質及人民生命財產安全。

8. 非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金建構固定資產執行率偏低，允宜檢討改善。

9. 新興公共建設計畫之經濟效益評估及財務規劃作業，允宜強化落實，以確保計畫執行效益。

10. 允宜積極強化新興公共建設計畫之擬編及審議作業，並通盤檢討工程委託規劃設計採購辦理時機，以確保採購效益，減少不經濟支出。

(二) 未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並陳報審計部核轉或併案報告監察院者計 2 件（陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日），茲分述如次：

1. 新北市果菜運銷股份有限公司執行農藥殘留檢驗作業情形，未按相關檢驗規定辦理，影響農藥殘留檢驗作業之可信度，復以對檢驗結果不合格之案件，未確實追蹤管制妥處，致農藥殘留超標之果菜透過市場交易流入市面，危害民眾健康；新北市政府農業局為蔬果農藥殘留管制之主管機關，未落實執行田間農藥殘留檢驗等各項蔬果安全管理與輔導工作，且就農藥殘留超標案件，亦未本權責依規定予以查處並積極追蹤管理，影響蔬果安全供應體系之健全等情事。經依審計法第 69 條規定，於民國 103 年 3 月 27 日函請新北市市長查明妥處，並報告監察院。經該府研提下列改善措施：業已增加檢驗人力並調整採樣作業程序、縮短或調整農藥殘留檢驗時程、建立供應人管理措施及加強農藥殘留檢驗超標案件列管追蹤機制；業已研謀改善並落實各項農藥殘留檢驗作業之執行暨輔導工作，加強源頭管理，以杜絕農藥殘留問題。嗣經監察院於民國 104 年 4 月 30 日函復准予備查。

2. 新北市政府改制前臺北縣政府、新北市政府水利局及新北市三峽區公所辦理三峽舊橋與長福橋間攔水壩興建工程計畫暨後續改建及拆除工程執行情形，工程經費 5,461 萬餘元，於攔水壩混凝土壩體改建橡皮壩時，未確認是否符合三峽

河治理計畫要求及依水利法規定報經核准（許可），且河川公地之使用申請未確實審查，嗣因改建結果仍阻礙水流，改建數年即又拆除，虛擲鉅額公帑，又機關間橫向溝通協調不力，錯失拆除攔水壩之時機，衍生沿岸地區淹水災害；毀壞之攔水壩消能池未要求廠商完整修復，且任由橡皮壩破損情事持續，嗣蘇拉颱風期間發生臨河道路坍塌並造成民眾跌落死亡，經社團法人台灣省水利技師公會鑑定結果，上述消能池存有一處無混凝土底版之水坑及橡皮壩破損喪失正常運作功能，為造成道路塌陷原因之一。

另本處於新北市總決算審核報告審編期間（民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）依法報告監察院者，計有「前臺北縣貢寮鄉公所（改制後為新北市貢寮區公所）辦理龍門運動公園籌建計畫執行情形案」及「新北市政府水利局辦理淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程計畫案」2 件。

（三）監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 127 項（詳乙-1 至 13 頁），茲分述如次：

1. 對於內部稽（審）核之實施提出意見者，計民政局已補助各區公所辦理地方發展及民俗節慶活動，惟內部控制機制待強化，補助審查作業未盡落實，影響補助效益，亟待檢討改進；城鄉發展局為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署辦理整體住宅政策計畫之多元補貼措施，具有成效，惟租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善，以落實社會公平正義；教育局校園食品例行稽查及主動抽驗頻率偏低，且稽查抽驗結果凸顯仍未盡符合食品良好衛生規範，難以有效維護供餐品質及學生健康等 6 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計新北市政府近 5 年度歲入預算執行結果雖略有成長，惟仍不足以支應歲出需求，收支連年短絀，允宜檢討研謀有效增加歲入財源及適度抑減歲出規模，以減輕財政負擔；積極推動與民生攸關重大公共建設計畫，以滿足市民對市政期待，惟計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效；新北市火災預防消

防業務榮獲內政部評核第 1 名，惟辦理消防安全檢修申報率及消防設備檢查不合格率及複查不合格率，於 6 都排名未盡理想，允宜檢討改進等 82 項。

3. 對於財務（物）之管理、運用提出意見者，計衛生局所屬各區衛生所兼負基層公共衛生宣導及疾病防治業務重要任務，惟衛生所門診醫療與公共衛生營運成本分攤比率未盡合宜，允宜妥適檢討，以健全醫療基金營運狀況；警察局公務車輛使用、調度管理規範尚屬健全，惟間有部分人員未依規定管理使用公務車輛，致違規遭舉發，有待督促檢討改善；客家事務局經管土地被占用未結案件，未依撥用計畫積極排除占用，影響整體計畫執行，未持續與占用人協商處理，任其長期無權占用公地，影響政府權益等 13 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計交通局委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，具有成效，惟停車場經營管理仍有疏漏，亟待檢討改善，以提升服務品質；新北市果菜運銷公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，頗具成效，惟部分建置之系統未能發揮預期效益，亟待研謀改善；各垃圾焚化廠委託廠商操作管理，已有效提升營運效能，惟執行過程未考量實施垃圾費隨袋徵收政策影響，妥適規劃垃圾調度及代處理事業廢棄物業務，致垃圾交付量未達契約預估量，衍生履約爭議並影響設施營運效能等 7 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計新北市政府積極與臺北商港物流倉儲區填海造地計畫進行土方交換，有效減少經費負擔，惟就土方交換資訊掌握、契約變更或統包工程單價審查等作業仍欠周妥，允宜檢討改進；工務局統包工程辦理件數及金額為各直轄市及縣市之冠，惟間有執行缺失，允宜檢討改進，以提升統包工程執行效益及避免不經濟支出；教育局積極於國民運動中心興建計畫導入建築資訊模型（BIM），惟相關作業仍未盡周延，允宜檢討改進等 14 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計財政局已於總決算總說明揭露潛藏負債資訊，惟未公開未來將支付之大額支出或潛在可能產生之重大財務負擔等資訊，亟待檢討改善；經濟發展局已發布「新北市電子遊戲場業設置辦法」作為過渡時期辦理準據，惟以自治規則規範仍有疑義，允宜儘速完成電子遊戲場業設置自治條例之立法程序，以符法制，並利輔導及管理 5 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條及第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者計有 2 件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報審計部核轉監察院備查者計有 5 件（陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日），受處分人員共計 75 人，其中記過者 1 人次，申誡者 74 人次。本處對於通知各機關查處責任者，均要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核。另本處於新北市政府總決算審核報告審編期間（民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）通知各該機關查明處理業經處分，陳報審計部核轉監察院備查者 2 件，受處分人員共計 3 人次，申誡者 3 人次。茲分述如次：

（一）報請監察院處理者

1. 前臺北縣政府辦理前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案，於辦理處分土地之讓售價格估價作業時，因都市計畫附帶條件應以市地重劃方式開發之規定，逕以最高負擔比例折減售價；事後雖與申購人協商繳還折減讓售價格，惟協商金額一再降低，不當減損公庫收入等重大財務違失，經依審計法第 17 條規定，於民國 103 年 1 月 23 日陳報，案經該院調查結果，於民國 103 年 7 月 2 日提出調查報告。

2. 新北市板橋區公所辦理公十五地下停車場徵求民間機構參與興建暨營運案，興建階段無正當理由同意廠商展延工期 4 百餘天，致本案停車場延後 5 百餘天營運，廠商得免於繳交逾期違約金 280 萬元；又貿然增加廠商營運期 3 年餘，致廠商額外獲利約 3,181 萬餘元，違反招商公平合理原則，經函請新北市板橋區公所查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦。（本案業經監察院糾正，監察院公報第 2947 期）。

（二）通知各機關查明經處分者

1. 新北市政府警察局及所屬辦理舉發道路交通管理事件移送處理情形，核有部分攔停、逕行舉發案件未依違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則第 28 條規定期限移送，影響舉發處理時效及交通執法公信力等情。相關人員核有疏失，計處分申誡者 68 人。

2. 前臺北縣土城市公所辦理「土城市延和社區公園管理室及入口意象工程」，未依採購標的性質妥適訂定廠商資格，致需賠付原得標廠商財務損失，造成公帑不經濟支出，且須另案辦理招標，延誤作業時程。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

3. 前臺北縣三重市公所辦理「中山立體停車場委託經營管理」及「溪美立體停車場委託經營管理」等 2 件採購案，建議底價未參考廢標前合格廠商最高報價，致核定底價偏低，影響機關權益。相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 2 人。

4. 前臺北縣板橋市公所辦理板橋第五公墓納骨塔及停車場新建工程暨後續室內裝修及納骨箱櫃體工程計畫，延宕辦理相關作業，推遲完工啟用期程。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

5. 前臺北縣淡水鎮公所辦理「中山公有零售市場暨機車停車場興建工程」，因設計監造廠商提送都市設計審議報告書延宕，影響工程計畫進程，且未發現建築基地遭鄰房占用，致停工辦理變更設計與建築執照，未善盡履約管理之責。相關人員核有疏失，處分申誡者 1 人。

表 23 審計部新北市審計處於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主 管 機 關	件 數	受 處 分 人 次			
		記 過	申 誡	小 計	
合 計	5	1	74	75	
新 北 市 政 府	4	1	6	7	
警 察 局	1	-	68	68	
二、按案情別					
疏 失 原 因	件 數	受 處 分 人 次			
		記 過	申 誡	小 計	
合 計	5	1	74	75	
採 購 作 業 疏 失	4	1	6	7	
內 部 控 制 及 審 核 疏 失	1	-	68	68	

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本處於民國 102 年度新北市地方總算審核報告提列之重要審核意見計有 139 項（詳表 24），為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 115 項，處理中或仍待繼續改善者計 24 項，經再綜合研提審核意見 24 項（詳乙、決算審核結果），本處均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 24 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	機關單位數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 或仍待 繼續改善	處理中 或仍待 繼續改善	合計
合計	96	1	17	114	127	115 (82.73%)	24 (17.27%)	139
市議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
市政府主管	37	—	1	38	19	8	8	16
市政府主管（以前年度）	—	—	—	—	—	—	—	—
民政局主管	2	—	—	2	5	5	—	5
地政局主管	10	—	1	11	6	5	—	5
消防局主管	1	—	—	1	4	4	3	7
財政局主管	2	—	—	2	6	5	4	9
教育局主管	3	—	3	6	9	9	1	10
文化局主管	6	—	—	6	4	6	—	6
農業局主管	4	1	1	6	6	7	—	7
經濟發展局主管	2	—	—	2	7	6	—	6
社會局主管	6	—	—	6	4	4	2	6
衛生局主管	1	—	1	2	4	6	—	6
環境保護局主管	1	—	3	4	6	10	1	11
工務局主管	5	—	2	7	9	8	—	8
警察局主管	1	—	—	1	5	3	2	5
水利局主管	2	—	—	2	6	7	—	7
交通局主管	3	—	2	5	9	6	—	6
勞工局主管	4	—	2	6	4	3	—	3
原住民族行政局主管	1	—	—	1	3	2	1	3
城鄉發展局主管	2	—	1	3	4	6	—	6
觀光旅遊局主管	1	—	—	1	4	3	1	4
客家事務局主管	1	—	—	1	3	2	1	3

捌、新北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

新北市議會審議本年度新北市總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與審計職權有關部分，本處均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、通案決議事項

(一) 預算不平衡數7億2,052萬6,181元，由市府自行調整。

辦理情形查核結果：該府歲入部分修正後預算數合計1,375億2,612萬餘元，歲出部分修正後預算數合計1,602億2,884萬餘元，公債及借款收入調整後預算數為609億8,219萬元，債務還本390億元，產生預算不平衡數7億2,052萬餘元，已調整教育局統籌之退休教育人員優惠存款利息補貼及工務局、拆除大隊、高灘地工程管理處、經濟發展局及市場處等工作獎金項目彌平。

(二) 審議刪除或刪減之預算項目及金額，於民國103年度預算執行期間，不得編列追加(減)預算、不得提墊付(上級補助款及回饋金除外)、不得動支預備金。

辦理情形查核結果：該府各單位經審議刪除或刪減之預算項目及金額，於民國103年度預算執行期間均依決議事項辦理，未辦理追加(減)預算、提墊付及動支預備金。

(三) 歲入、歲出不平衡數，不得調整社福支出、公教人員待遇準備金、公教人員工作獎金準備、公務人員退休撫卹金提撥費用、人事費、債務還本、利息支出及繼續性資本支出。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國103年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，均依決議事項辦理。

(四) 各機關於預算執行期間，不得變更原定實施計畫。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國103年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，均依決議事項辦理。

(五) 動支第二預備金，其每筆數額超過400萬元者，應先送議會審查。但因緊急災害動支者，不在此限。

辦理情形查核結果：該府以民國104年1月30日新北府主公預字第1040199447號函檢送本處之「新北市總預算第二預備金動支數額表」，民國103年度總預算編

列第二預備金 3 億 8,000 萬元，經動支 1 億 6,918 萬餘元，經審閱該府提供「市議會審議民國 103 年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，均依決議事項辦理。

(六) 各機關預算歲出計畫說明欄內之「等」字全部刪除。

辦理情形查核結果：本項經審閱各機關單位預算之歲出計畫說明欄，尚無發現不符情事。

(七) 請審計機關行使監督預算之執行及審核決算時，應針對本會議決事項詳實審核。

辦理情形查核結果：對於議決事項與監督預算之執行、審核財務收支及審定決算等審計職權有關部分，本處均注意列管追蹤相關機關執行情形，並納入本處年度抽查計畫辦理，針對不合規定之財務收支與決算事項，依法提出審核意見。對於議會關注或輿論披露與審計業務攸關事項，均適時蒐集資料進行查核，秉持顧客導向，體現以民為本之審計，積極提升審計服務品質與績效，共同促進政府良善治理。

(八) 市府各機關 100 萬元以下之活動不得委外辦理。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國 103 年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，除少數涉及專業技術工作外，皆已遵照議會決議由業務單位自行辦理。

(九) 市府各機關 500 萬元以下之一般業務不得委外辦理。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國 103 年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，除少數涉及專業服務項目外，皆已遵照議會決議由業務單位自行辦理。

(十) 預算科目分支計畫及用途別科目、說明欄各計畫內容依說明內容辦理，並依法不得變更，不得勻支及流用。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國 103 年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，該府各單位均依預算執行，並依預算法、直轄市及縣（市）單位預算執行要點暨相關規定辦理。尚無發現不符之情事。

(十一) 市府年度預算不足應辦理追加（減）預算，除具急迫性外不得提墊付。

辦理情形查核結果：該府民國103年度未辦理追加減預算，惟各墊付案均經新北市議會同意後動支。

(十二) 各項目中之附帶決議事項請市府照辦。

辦理情形查核結果：經審閱該府提供「市議會審議民國103年度新北市總預算案所提決議、附帶決議及注意辦理事項辦理情形報告表」，已依決議事項辦理。

二、各單位預算決議事項

(一) 新北市政府主管

1. 新北市政府秘書處

行政大樓餐飲合約到期不再續約。

辦理情形查核結果：該處已依決議事項辦理並於民國 104 年度預算案已減編該歲入款。

2. 新北市政府人事處

公務人員退休給付請市府向中央政府爭取全額補助。

辦理情形查核結果：該處已依決議事項辦理並於民國 103 年 1 月 20 日以北府人給字第 1030094363 號函向行政院爭取退休公務人員子女教育補助經費。經行政院主計總處民國 103 年 1 月 27 日主預補字第 1030050319 號書函回復，各地方政府自應按財政收支劃分法第 37 條之 1 規定，以自有財源收入優先支應，並本於權責依相關規定辦理。

3. 新北市各區公所

(1) 自民國103年1月1日起所有納骨塔、公墓及人事管理等殯葬業務，回歸民政局殯葬管理處。

辦理情形查核結果：據該府殯葬管理處說明，經權衡實際狀況後，仍委由各區公所就近管理。

(2) 自民國103年1月1日起環保志工業務回歸環境保護局。

辦理情形查核結果：據該府環境保護局說明，鑑於民國103年度相關預算已編列於各區公所，並經議會審議通過，故環保志工業務自民國104年1月1日起始回歸環境保護局；各區公所依該局訂定之「環保志工業務運用管理規範」辦理志工業務並配合業務考核。

(3) 自民國103年1月1日起辦理里鄰活動前相關計畫應報民政局核定後始可動

支，並副知選區議員。

辦理情形查核結果：該府各區公所辦理里鄰活動相關計畫業依決議事項均報民政局同意備查後，由民政局副知區議員。

(4) 3,840 元聯誼活動費剩餘款不得挪用。

辦理情形查核結果：據該府說明聯誼活動費賸餘款未挪用。

(5) 自民國 103 年 1 月 1 日起所有社區活動中心回歸社會局管理。

辦理情形查核結果：據該府社會局說明，依民國 101 年 7 月 18 日市政會議指示，將新北市里活動中心及社區活動中心整合，正名為「市民活動中心」，後依民國 102 年 10 月 16 日召開之「新北市政府各機關與區公所業務權責劃分案建議作法會議紀錄」決議：擬移民政局主政者，後續期程及原設置之相關疑義請社會局先予釐清，併請民政局研議；民政局及社會局爰於民國 102 年 12 月 9 日及 103 年 2 月 18 日分別召開會議研商新北市市民活動中心（原社區活動中心）後續移管事宜，另民政局於民國 103 年 3 月 24 日以北民自字第 1030489624 號函知社會局，有關社會局業管之市民活動中心(原社區活動中心)，民政局將分 3 階段接管；社會局爰清查所管新北市市民活動中心（原社區活動中心）共 127 處，經查具合法產權、無特定團體進駐、使用情形正常計 58 處，並於民國 103 年 8 月 29 日以北社區字第 1031626999 號函知民政局，自民國 103 年 9 月 1 日起移由民政局管轄，尚餘 69 處市民活動中心因未領有使、建照及雙起造人未能辦理產權登記或涉有訴訟等其他因素，將待資料完備或處理妥適後依前述期程陸續移管。

(6) 自民國 103 年 1 月 1 日起所有里活動中心回歸民政局管理。

辦理情形查核結果：據該府說明，所有里活動中心均已更名為市民活動中心並回歸民政局管理，各活動中心業務依「新北市市民活動中心設置使用管理要點」辦理。

(7) 八里區公所

為動支八里區下罟子垃圾場（廠）營運回饋金，應該檢附活動內容及參加人員，以所報人數、一定金額送請區公所審核列管，之後申請個人在垃圾場回饋金範圍不得重複補助，並請市府訂定申請補助審核辦法。

辦理情形查核結果：據該府說明，目前垃圾場營運回饋金支用情形，係依據民國101年12月22日北府法規字第1013152981號令新北市垃圾處理場（廠）營運階

段提供回饋金暫行自治條例辦理，正式自治條例環保局將於民國104年擬訂，並依決議事項業於民國103年8月21日訂定「新北市八里區垃圾處理場（廠）營運回饋金申請補助要點」。

（8）金山區公所

該區公所行政大樓暨公有宿舍修繕工程，檢測後非海砂屋方可修繕，若是依法報拆。

辦理情形查核結果：該區公所員工宿舍（中正路 55 號 3、4 樓）為公寓（與民房共構）型，屋頂及外牆防水部分，已於民國 102 年度完成。民國 103 年度所編列之 148 萬 5,000 元行政大樓暨公有宿舍修繕工程預算，公有宿舍修繕部分未支用。

（二）新北市政府文化局主管

應依民國102年度總預算案附帶決議執行市定古蹟淡水崎仔頂施家古厝需拆除或遷移，並依都市計畫開闢完成，始可動支淡水區古蹟修復經費。

辦理情形查核結果：該局並未拆除或遷移市定古蹟淡水崎仔頂施家古厝，故未動支市定古蹟「淡水滬尾小學校」、「淡水日商中野宅」等 2 處古蹟修復經費，致文化部文化資產局取消補助款。另以專案保留前開 2 處古蹟工程款共計 2,688 萬 9,000 元，因未符預算法第 72 條規定保留要件，本處予以如數修正減列保留數。

（三）新北市政府經濟發展局主管

1. 請經濟發展局、財政局、主計處與台電研商電力協助金補助及執行要點。

辦理情形查核結果：該局已於民國102年12月18日召開研商會議，有關函請台電公司釋疑協助金歲出預算編列市府各相關局處並委由受補助公所執行之可行性1節，依台電公司民國103年3月13日協字第1038013660號函表示，為符促進電力開發協助金執行要點及協助金撥付制度設置精神，各項協助金之歲出預算屬各該區公所者，仍以編列於各該區公所為宜。

2. 自行調整刪減項目應受預算法第62條本文之限制。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項辦理。

3. 新北市政府市場處

（1）請市府自民國104年起按市場實際情況斟酌提高中和和平街攤集場權利金。

辦理情形查核結果：該處已依決議事項辦理。

(2) 自民國103年起市場管理員應於工作所在地上班，公所不再另設其辦公處所。

辦理情形查核結果：該處已依決議事項辦理。

(3) 有關中和和平街攤集場委外部分，請市府研究收回並比照公有零售市場公開招租方式辦理。

辦理情形查核結果：該處已依決議事項辦理。

(四) 新北市政府衛生局主管

貢寮區衛生所修繕費用2,200,000元，俟第6審查會會勘同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：據該局說明，第6審查會已於民國103年3月21日會同衛生局局長及相關人員至貢寮區衛生所實地會勘，並同意動支。

(五) 新北市政府工務局主管

1. 新北市政府違章建築拆除大隊

(1) 今後經濟部水利署臺北水源特定區管理局要求本市拆除隊配合事項，應比照該局民國102年11月1日水臺保字第10250066140 號函回復內容，歉難辦理。

辦理情形查核結果：已依決議函覆經濟部水利署臺北水源特定區管理局。

(2) 有關違章建築查報業務不可列入區政考核項目。

辦理情形查核結果：已依決議未列入民國103年區政考核項目。

(六) 新北市政府警察局主管及所屬

委聘建築師期前作業費，提撥部分經費作為板橋分局及民權停車場改建規劃。

辦理情形查核結果：該局原於民國103年度委聘建築師事務所辦理「板橋分局本部駐地辦公廳舍原地改建興建工程」，製作先期規劃設計及評估方案，款項由民國102年度保留款-板橋分局改建案評估及新莊分局林口體育園設置派出所前置規劃費項下支應。惟因該府考量板橋地區整體規劃，裁示工程計畫暫緩，另覓適當地點規劃新建等由，已通知建築師事務所停止設計及評估，本案並已撤銷經費列管。

(七) 新北市政府水利局主管

1. 高灘地自行車道兩側土地應比較瓦礫溝案優先徵收。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項辦理。

2. 補助區公所辦理公共污水處理設施回饋金事項，請嚴加控管區公所之執行情形。

辦理情形查核結果：該局業依新北市公共污水處理廠回饋金自治條例召開會議審核支用，計畫賸餘款則繳回保管金專戶。

(八) 新北市政府交通局主管

1. 請交通局針對先導公車路線做適當調整不得行經中和區。

辦理情形查核結果：據該局說明，行經中和區捷運先導公車有「982 環狀線先導公車」及「985 萬大樹林先導公車」兩路線。其中 982 線起點為新莊區聯合辦公大樓至終點新店區捷運大坪林站，就路網區位倘不行經中和區，則須繞行臺北市至新店區，影響既有乘客權益甚巨。另 985 路線現行駛動線為新莊—樹林—板橋—中和—華中橋—臺北市，考量捷運先導公車係為培養未來捷運客源，並於捷運施工期間造成中和區景平路、中山路等路段交通不便，鼓勵民眾轉搭乘大眾運輸，減少民眾自行開車及對施工路段衝擊之措施，倘未能行經中和區，恐失去闢駛該兩線捷運先導公車路線之原意。故經檢討暫無法將兩線捷運先導公車排除服務中和區。另 982 及 985 兩線捷運先導公車路線平均每月約 34 萬人次搭乘，後續將持續視施工情形、周邊交通路況及營運情況予以調整規劃，以提升大眾運輸使用率及培養未來捷運搭乘習慣。

2. 輕軌電車建設執行，必須評估經濟效益，及對於淡水地區交通之影響必須有配套措施。

辦理情形查核結果：據該局說明，淡海輕軌經濟效益分析係以整體社會為對象分析其經濟效益可行性；其中針對下列各項進行分析：旅行時間節省效益 481.944 億元、公車營運成本節省效益 371.926 億元及肇事成本節省效益 0.833 億元。另施工階段針對既有道路上之施工區域，將以影響當地交通程度最小方式辦理，除儘可能維持既有車道數並搭配各式宣導作為及配置人員協助交通維護外，並將需臨時占據車道之工項，調整至離峰或夜間施作，以將交通衝擊減至最低。

3. 淡海新市鎮興建捷運乙案，行政院吳敦義院長民國 99 年 2 月 23 日於立法院答復委員質詢承諾，淡海新市鎮交通捷運以淡水線捷運延伸，請朱市長再協調臺北市政府積極爭取，以發揮運輸效益。

辦理情形查核結果：據該局說明，捷運建設需綜合考量地區特性、人口成長、運輸整體需求等，目前淡海輕軌建設可結合淡水地區觀光旅遊特性，及連結現有

捷運建設，並足以因應未來之運量需求。淡海輕軌於民國102年3月完成綜合規劃後，由交通部指定該府接手主辦，於民國103年1月完成專管顧問標之決標作業，嗣於7月份開始統包工程公開招標作業，並於11月7日決標，得標廠商為中國鋼鐵股份有限公司及聯鋼營造股份有限公司共同投標團隊，目前刻正積極辦理統包工程，預計民國107年底完工。

（九）新北市政府客家事務局主管

建請市府研議開發客語辭典。

辦理情形查核結果：據該局說明，教育部及中央客家委員會皆有出版客語辭典，並提供網路線上版，供欲學習客語者使用。「客語詞彙」應全國一致，由中央統籌規劃辦理有其合理性及必要性，且後續擴充及維護需投入大量財力及人力資源，為避免資源浪費，未重複開發客語辭典，另該局網站及新北市客家文化典藏資料庫，皆獲授權連結客語資料庫，提供民眾方便多元之學習管道。

三、各機關附屬單位預算決議事項部分

（一）新北市政府教育局主管（地方教育發展基金）

1. 民國104年度起教育局補助原住民族相關活動經費，直接納編學校預算，並研處協調中央及市府相關局處比照辦理。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項辦理。

2. 民國104年度起市立幼兒園七職等以下園長比照八職等園長編列公共關係費。

辦理情形查核結果：該局已修正「新北市政府教育局及所屬各級學校民國104年度預算編製作業注意事項及編列基準」，幼兒園園長皆依每月3,700元標準編列公共關係費。

3. 教育局補助學校出國經費原則送第5審查會報告後，出國經費始得動支。

辦理情形查核結果：該局已於民國103年2月27日修正公告「新北市政府教育局審核高級中等以下學校出國經費原則」，並於完成上開作業後始動支該經費。

（二）新北市政府勞工局主管（身心障礙者就業基金）

預算應依身障心障別比例分配額度執行。

辦理情形查核結果：據該局說明，各項業務計畫執行未限制身障及心障者身分類別，依實際申請需求辦理。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

新北市政府主管

1. 近 5 年度歲入預算執行結果雖略有成長，惟仍不足以支應歲出需求，收支連年短絀，允宜檢討研謀有效增加歲入財源及適度抑減歲出規模，以減輕財政負擔 …………… 乙-28
2. 持續辦理施政績效評估，各項業務經中央考核評比績效優異，惟年度施政計畫管考、評核作業未盡周妥，亟待檢討改善 …………… 乙-30
3. 為提升重大施政項目效能，已進行施政滿意度調查，惟部分項目表現未臻理想，有待持續改善，以提升政府服務品質 …………… 乙-32
4. 新北市升格改制後公共污水下水道之設置、幼托系統及交通資源配置仍存在顯著城鄉差距，公告土地現值及地價亦未妥適調整，允宜研謀善策均衡區域發展 …………… 乙-33
5. 各區公所已編列鉅額經費辦理道路養護及路面修補作業，惟未建立道路挖掘許可費收費機制，及整合各項系統審查作業，允宜檢討改善，以健全道路修繕、使用管理制度，並裕庫收 …………… 乙-35
6. 雖已建置簡易自來水事業管理規範，惟計畫執行、監督管理作業未盡完備，允宜研謀改進，以落實無自來水地區供水問題改善及提升民眾生活水準 …………… 乙-35
7. 近 2 年度（民國 102 至 103 年）該府業務委託民間辦理金額龐鉅，惟尚未制定業務檢討、督導查核之相關規範，致各機關委外業務成效評核失所準據，允宜研議檢討，以健全制度規章 …………… 乙-36
8. 垃圾處理場（廠）營運階段回饋金劃定範圍標準、執行管理及資訊公開間有未盡周延情事，允待檢討避免影響後續管理使用及效益 …………… 乙-37
9. 已加強維護管理確保公園安全及整潔，惟公園廣場之遊憩安全管理尚有不足，允宜檢討改善，以提升設施（設備）經管效能 …………… 乙-37
10. 已訂定對民間團體補（捐）助作業規範據以執行，惟仍有部分內容未周延，實地查核比率偏低且資訊揭露不足等情事，允宜研議改善，俾利提升補（捐）助效益 …………… 乙-38
11. 已建置國家賠償事件法規及國家賠償事件處理委員會審議國家賠償

- 請求事件，惟部分機關處理作業及資訊公開未盡落實，允宜檢討，以健全法制及資訊透明…………… 乙-38
12. 已修訂應收未收行政罰鍰及債權憑證管理作業規範以為遵循，惟累積未收繳件數及金額仍鉅，移送行政執行作業欠周，亟待研謀改善，以提升清理成效…………… 乙-39
13. 為有效管理公務車輛，已訂定公務車輛相關管理規範，惟部分機關人員未依規定管理使用公務車輛，迭有違規遭警察機關舉發情形，允宜督促落實管理公務車輛，加強用車紀律…………… 乙-40
14. 新北市為因應升格改制及區政業務整併變革，雖業務費科目項下之臨時人員酬金決算數已逐年下降，惟區政業務預算編列、人事費酬金支用仍有未盡合宜情形，允宜檢討改善…………… 乙-40
15. 積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，以滿足市民對市政之期待，惟計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效…………… 乙-41
16. 積極與臺北商港物流倉儲區填海造地計畫進行土方交換，有效減少經費負擔，惟就土方交換資訊掌握、契約變更或統包工程單價審查等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，並持續善用該項土石方交換措施，以確保機關權益…………… 乙-41
17. 部分計畫執行情形，核有未盡職責或效能過低情事，亟待檢討改進… 乙-42
18. 新北市板橋區公所改制前臺北縣板橋市公所辦理公十五地下停車場徵求民間機構參與興建暨營運案，興建階段無正當理由同意廠商展延工期及延長廠商營運期程，亟待檢討改進…………… 乙-43
19. 持續建置各項地理資訊系統，整合空間資訊協助施政管理工作，便利民眾查詢各項資訊，惟部分系統圖資內容未更新或功能無法正常使用，亟待檢討改進…………… 乙-44

新北市政府民政局主管

1. 道路命名及門牌整編業務已納列中程施政計畫，惟維護管理作業欠周，執行進度緩慢且未納戶政績效評核項目，允宜研謀改善，俾提升道路辨識品質…………… 乙-47

2. 殯葬設施更新已納為內部控制整體層級目標與殯葬政策方針，惟火化爐燃燒系統未達預期成本節約效果，遺體冷藏櫃仍不足，亟待研謀改善，以滿足民眾治喪需求…………… 乙-48
3. 致力推廣環保葬及簡約殯葬儀程，惟聯合奠祭專戶管理欠周，新式葬法仍待推動且法規揭露不足，允宜研謀改善，以倡導殯葬新文化…… 乙-49
4. 積極落實消費者保護，辦理殯葬業者管理費專戶查核及評鑑，惟間有業者專戶管理欠周，評鑑缺失追蹤及資訊公開尚待加強情事，允宜研謀改善…………… 乙-49
5. 已補助各區公所辦理地方發展及民俗節慶活動，惟內部控制機制待強化，補助審查作業未盡落實，影響補助效益，亟待檢討改進…………… 乙-50

新北市政府地政局主管

1. 為創造出閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城，辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，已獲成效，惟部分工程驗收作業未盡覈實，有待檢討改善…………… 乙-54
2. 依國人對先人慎終追遠之民情，委外辦理臺北港特定區區段徵收開發案無主骨骸遷葬安置作業，惟查核驗收作業衍生弊端，有待檢討改善…………… 乙-55
3. 辦理市地重劃抵費地及區段徵收抵價地之標售計畫，有助促進土地合理有效利用，加速地方建設及開發成本收回，具有成效，惟部分計畫資金調度核欠妥適，亟待檢討改善…………… 乙-55
4. 為避免土地權屬不明無法使用處分，造成資源浪費，影響民眾財產權益，清理逾期未辦理繼承登記土地，已獲成效，惟清理登記作業未盡落實，有待研謀改善…………… 乙-56
5. 地政機關職司地籍之登記更正，影響人民權益甚鉅，為避免因地籍圖、地、簿不符，衍生國家賠償案件，提撥土地登記儲金專備土地法賠償之用，已具成效，惟登記儲金作業執行情形未臻嚴謹，亟待檢討改善…………… 乙-56
6. 新北市政府積極精進地政業務績效，獲內政部 103 年地政業務督導考

評為直轄市組第 1 名，惟測量土地界標作業執行情形仍未周妥，有待督促提升執行績效…………… 乙-57

新北市政府消防局主管

1. 積極推動「防 CO」並列為消防政策重大目標之一，惟查近 3(101-103)年度一氧化碳中毒死亡數、受傷數及發生數有增加趨勢，且部分資源配置未盡周妥情事，允宜檢討改進…………… 乙-59
2. 新北市火災預防消防業務榮獲內政部評核第 1 名，惟辦理消防安全檢修申報率及消防設備檢查不合格率及複查不合格率，於 6 都排名未盡理想，允宜檢討改進…………… 乙-60
3. 辦理違反消防法案件之行政罰鍰收繳清理作業已漸具成效，惟應收未收金額仍鉅，且屬屢犯或連年被裁罰者，未收繳情形眾多，允宜檢討研謀改進…………… 乙-61
4. 已加強推動內部控制制度實施作業，惟仍有公務車輛管理及個人消防配備製發作業待加強，允請檢討以確保內部控制制度有效實施…………… 乙-62

新北市政府財政局主管

1. 公共債務存量及流量管控符合法令規定，惟公共債務未償餘額逐年增加，財政負擔益形沉重，亟待積極研謀改善…………… 乙-65
2. 開源節流實施成效欠佳，汽車燃料使用費收入及房屋稅徵收相關規定作業仍待加強辦理，允宜積極檢討改善…………… 乙-66
3. 雖已於總決算總說明揭露潛藏負債之資訊，惟未公開未來將支付之金額支出或潛在可能產生之重大財務負擔等資訊，亟待檢討改善…………… 乙-68
4. 閒置或可再利用空間活化使用雖已略具成效，惟仍有部分閒置空間未妥善利用，亟待研謀改善…………… 乙-69
5. 執行私劣菸酒查緝工作已略具成效，惟查緝業務執行仍有未臻完善情事，仍待檢討改善…………… 乙-70
6. 稅課收入執行結果雖有超收，惟稅籍釐正及檔案查核等作業仍待檢討改進…………… 乙-70

新北市政府教育局主管

1. 積極增設優質平價幼兒園，惟遠不及市民迫切需求，允宜加速進程，及時回應市民對優質平價幼兒園之期待 …………… 乙-75
2. 多數學校仍未取得校舍使用執照，部分校舍尚有安全疑慮，允宜妥適調整校舍使用配置，減少學生於未領有使用執照且經結構鑑定有安全疑慮校舍上課 …………… 乙-77
3. 外籍配偶照顧輔導業務辦理結果，核有部分事項仍未盡周妥，允宜積極檢討改善，有效提升計畫效益 …………… 乙-78
4. 校園食品例行稽查及主動抽驗之頻率偏低，且稽查抽驗結果凸顯仍未盡符合食品良好衛生規範，難以有效維護供餐品質及學生健康 …………… 乙-80
5. 為促使兒童健康成長、支持婦女婚育及使父母安心就業，提供國小兒童課後照顧服務，惟辦理情形仍有部分未盡事宜，允宜檢討改善 …………… 乙-81
6. 積極推展各項家庭教育計畫，期能強化家庭價值與責任，惟仍有部分辦理情形未盡周妥，尚待持續加強檢討改進 …………… 乙-82
7. 積極委由市府工程專業機關代辦學校重大興建計畫，惟未於規劃設計階段即委託代辦，允宜檢討改進，以確保計畫執行效率及工程品質 …… 乙-82
8. 部分國民運動中心竣工後尚未驗收合格即分別營運啟用，允宜查明設施遺失或損壞權利與義務之歸屬，儘速改善完成並驗收，避免影響民眾使用權益及形成履約爭議 …………… 乙-83
9. 積極於國民運動中心興建計畫導入建築資訊模型（BIM），惟相關作業仍未盡周延，允宜檢討改進，以發揮 BIM 完整效益 …………… 乙-83

新北市政府文化局主管

1. 為促進新北市影視產業發展，辦理「新北市電影節」及「新北市政府電影製作補助實施計畫」，惟執行情形未盡周妥，允宜檢討改進 …………… 乙-87
2. 為喚醒社區居民對在地認識與認同辦理「新北市社區營造點補助計畫」，惟執行情形尚有未臻周妥之處，建請研謀改善 …………… 乙-88
3. 新北市立黃金博物館積極推動園區發展，參觀人數逐年上升，惟園區整體無障礙設施尚未完善，建請將全區參觀動線納入整體設施規劃，

- 以提供銀髮族及行動不便者更友善之無障礙空間 ····· 乙-89
4. 為修復淡水崎仔頂施家古厝，以達永久保存古蹟之目的，惟未能積極協調及爭取上級補助經費修復古蹟，致工程長期停工，補助款遭註銷，並增加管理費支出，允宜檢討改進 ····· 乙-90

新北市政府農業局主管

1. 為促進農地合理利用，以維護優質農業經營環境與生態永續發展，持續辦理農地管理相關業務，惟農地稽查及休閒農業區維護管理作業未盡妥適，亟待檢討改進 ····· 乙-93
2. 辦理寵物登記管理、流浪動物認領（養）及收容安置等工作，有助減少流浪動物造成之社會問題，經農委會評為特優，具有成效，惟寵物登記及流浪動物收容安置業務仍未臻確實，尚待加強辦理 ····· 乙-94
3. 新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟營運管理情形仍須加強檢討，以健全管理機制，提升營運效能 ····· 乙-95
4. 新北市果菜運銷公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，頗具成效，惟部分建置之系統未能發揮預期效益，亟待研謀改善 ····· 乙-96
5. 即時進行搶修復建農業工程，有效避免災害擴大，惟工程品質管理情形間有欠佳，允宜加強監督查核，以提升公共工程品質 ····· 乙-96
6. 積極執行綠項鍊計畫，有效改善市容景觀，提升居住品質，惟部分工程預算編列過程未盡嚴謹覈實，允宜妥謀具體改善措施，確保政府資源有效運用 ····· 乙-96

新北市政府經濟發展局主管

1. 已發布「新北市電子遊戲場業設置辦法」作為過渡時期之辦理準據，惟以自治規則規範仍有疑義，允宜儘速完成電子遊戲場業設置自治條例之立法程序，以符法制，並利輔導及管理 ····· 乙-99
2. 建置工業用地供需平台及成立產業用地服務團，以促進產業用地完善利用，並協助徵收重劃區廠商拆遷及提供未登記工廠用地參考，惟未

- 登記工廠臨時登記核准率偏低、用地平台宣導及服務機制未臻周全，
仍待檢討改善…………… 乙- 99
3. 積極以設定地上權方式推動市有非公用土地之開發利用，惟其法令規範及辦理情形未臻周延，允宜研議改善，以確保執行成效…………… 乙-100
4. 積極推行公有零售市場之行銷輔導，提升攤位出租率具初步成效，惟市場管理規範迄未完備，另活化策略擬定、內部營運管理及硬體維護間有缺失，允宜研謀改善，以利維持活化成效及市場永續經營…………… 乙-101
5. 持續辦理市場及攤販集中區硬體改善工程，提供消費者安全、衛生及舒適之購物環境，惟工程規劃及執行未臻確實，仍待改善…………… 乙-102
6. 公有零售市場及所屬停車場委外經營，有效提升營運效能及設施維護管理，惟辦理招標作業、權利金及租金計收方式未臻周妥，允宜檢討改善…………… 乙-103
7. 已訂定加油（氣）站設置作業規定，惟部分加油（氣）站有土壤污染情形且鄰近溪流設置，增加水污染風險，然現行設置辦法尚無管制法源，允宜研謀適時提出修正建議；雖已加強天然氣高風險家庭用戶定期檢查頻率，惟部分業者尚未完成章程修訂，仍待加強督導…………… 乙-104

新北市政府社會局主管

1. 辦理各項社會福利服務計畫已獲致成效，惟部分業務之執行，仍間有欠周情事，允宜檢討研謀改善…………… 乙-107
2. 為照顧身心障礙者，持續推動多項福利服務措施已獲成效，惟部分業務執行未盡周延，亟待檢討改進，俾加強維護身心障礙者權益…………… 乙-110
3. 持續推動婦女福利服務各項業務，惟部分未盡事宜仍待研謀改善…………… 乙-111
4. 為確保社會福利機構之服務品質，業訂有相關檢查及評鑑機制，惟部分機構間有未符合規定之情事，允宜督促研謀改善…………… 乙-113

新北市政府衛生局主管

1. 因應重大食安事件頻傳，加強食品衛生稽查，經衛生福利部食品藥物管理署考評為食品藥物類第一類組優等具有成效，惟食品衛生安全管理業務仍有欠周之處，允宜檢討改善，以善盡食品認證把關職責…………… 乙-116

2. 據臺灣兒科醫學會報導，18 歲以下的兒童及青少年之發病症狀及治療方式異於成人，惟聯合醫院未滿 18 歲之兒童及青少年門（急）診，由非兒科專科醫師看診比率過高，允宜加強辦理，以提供兒童適切之醫療服務及就醫權益…………… 乙-117
3. 辦理癌症篩檢等衛生保健業務，經衛生福利部評為分組第 1 名，頗具成效，惟乳癌及大腸癌篩檢率未達預期目標值，或部分行政區死亡率高於全市平均比率，允宜加強防治宣導，以維護市民健康…………… 乙-117
4. 各區衛生所兼負基層公共衛生宣導及疾病防治業務之重要任務，具有存續之必要性，惟衛生所門診醫療與公共衛生營運成本之分攤比率未盡合宜，允宜妥適檢討，以健全醫療基金營運狀況…………… 乙-118

新北市政府環境保護局主管

1. 八里垃圾焚化廠採促參（OT）方式委託營運操作管理，有效節省政府支出，惟契約所訂廠商應繳納之回饋金及底渣處理費等計算方式未臻周妥，亦未訂定超額利潤共享機制，影響機關權益，亟待研謀改善… 乙-121
2. 新北市各垃圾焚化廠委託廠商操作管理，已有效提升營運效能，惟執行過程未考量實施垃圾費隨袋徵收政策影響，妥適規劃垃圾調度及代處理事業廢棄物業務，致垃圾交付量未達契約預估量，衍生履約爭議並影響設施營運效能…………… 乙-122
3. 持續推動垃圾費隨袋徵收政策並建立廚餘回收分離清運作業，惟堆肥廚餘自主及委外處理量遠不及產生量，影響環境衛生及生活品質，有待檢討改善…………… 乙-123
4. 獲中央補助辦理推動廚餘多元再利用工作計畫，購置清運機具並改善再利用場環境，惟計畫執行、管理及監督作業未臻周妥，影響廚餘成品品質及機具使用效能，允宜檢討改善…………… 乙-123
5. 已建置環保派出所稽查管理系統，加強列管稽查案件處理情形，惟水污染熱區打擊計畫未將重複違規事業納入稽查名單，或未強化案件追蹤管控作業，影響稽查成效，亟待檢討改善…………… 乙-124
6. 為改善轄內河川流域污染情形，持續辦理水污染源稽查管制計畫，惟

部分河川水質仍不符規定標準，又推廣清潔養豬未能賡續追蹤豬廁所設置成效，允宜檢討改善…………… 乙-124

新北市政府工務局主管

1. 持續推動騎樓整平工程，以提供民眾優質、安全、舒適之行走空間，並提升都市景觀，具有成效，惟未配合機車退出騎樓政策施作及排除違建占用情形，尚待檢討改善，以發揮騎樓整平使用效益…………… 乙-129
2. 為改善道路之夜間照明、提升公共安全及有效管理維護路燈設備，建置路燈管理資訊系統具有成效，惟系統資料之建置及整合、通報維修案件之執行與管理等仍欠周妥，有待檢討改善…………… 乙-130
3. 建置道路資訊暨地下管線資料管理系統，有助道路挖掘管理，維護民眾生活便利及安全，具有成效，惟系統既有管線資料仍欠完整，部分業務管理系統閒置，未能發揮系統建置之預期效益，亟待檢討妥處…………… 乙-131
4. 為推動建管革新作業，透過專業機構充沛人力及專業知能，落實專業簽證，提升行政效率，具有成效，惟未依協審制度及流程滿意度調查建議改進業務，有待檢討改善，以提升服務品質…………… 乙-132
5. 持續針對轄區公有建築物辦理耐震能力評估及補強作業，惟執行過程間有缺失，允宜檢討改進，以確保民眾使用安全…………… 乙-132
6. 出租經管之國（市）有土地予天然氣業者，提升運用效益，惟其租金計收低於市場行情，允宜檢討改善…………… 乙-133
7. 政府採購法第 59 條暨相關行政處罰（分）規定執行情形未臻周延，允宜檢討改進，並依法妥為處置，以落實行政裁罰及課責機制，俾有效防範廠商違法及違約情事…………… 乙-133
8. 統包工程辦理件數及金額為各直轄市及縣市之冠，惟間有執行缺失，允宜檢討改進，以提升統包工程執行效益及避免不經濟支出…………… 乙-134
9. 為提升民眾生活品質，積極辦理各項公共建設，惟部分工程施工廠商聘用之工地相關人員違規（約）兼職，且工程採購契約範本訂定未盡周延，允宜檢討改進，以確保工程品質與施工安全…………… 乙-135

新北市政府警察局主管

1. 為落實受理民眾報案服務案件處理管控，已建置 110 指管報案系統，

- 惟該系統運作及監督管理作業情形未臻周妥，允宜研謀改善，以提升服務效能…………… 乙-137
2. 近年為打造安全交通環境，已加強交通執法業務，惟辦理違反道路交通管理事件舉發及裁罰作業執行情形未盡周延，允待強化覆核及檢核機制…………… 乙-139
3. 已積極強化交通執法與服務 e 化系統功能，加強辦理違反道路交通管理處罰條例案件舉發、裁罰及清理作業，惟應收未收行政罰鍰仍鉅，有待積極清理及催繳並強化管控及清理機制…………… 乙-139
4. 前辦理租用民營拖吊車（場）委外執行妨害交通車輛移置業務作業，其向民眾收取之車輛保管費已公告調降，惟支付委外拖吊廠商同項費用未適時通盤檢討調整，允宜研謀改善…………… 乙-140
5. 公務車輛使用、調度管理規範尚屬健全，惟間有部分人員未依規定管理使用公務車輛，致違規遭舉發，有待督促檢討改善…………… 乙-141

新北市政府水利局主管

1. 淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程計畫執行情形，核有未盡職責或效能過低情事，亟待檢討改善…………… 乙-144
2. 持續辦理淡海新市鎮污水下水道管線修繕工程，惟工程尚未完成即同意用戶接管，肇致污水未經納入污水處理場逕行排放，又修繕工程契約保固期限及管線維護作業有欠周妥，允宜研謀檢討改善…………… 乙-145
3. 持續辦理河川巡防業務已具成效，惟部分河川及區域排水治理計畫尚未完成，河川區域範圍亦未劃定公告，影響河川整治、公地管理甚巨，亟待積極辦理，維護民眾生命財產安全…………… 乙-145
4. 已訂定河川高灘地綠美化園區管理要點及場地使用收費標準，惟部分園區設施未訂定收費機制或收費標準欠公允，管理作業亦未臻嚴謹，亟待檢討改善…………… 乙-146
5. 委外辦理重新橋觀光市集經營管理，提升攤商服務品質，惟權利金訂定及監督管理作業未盡妥適，亟待檢討改善…………… 乙-147
6. 財產管理作業仍有缺失，允宜注意檢討改善…………… 乙-147

新北市政府交通局主管

1. 為推動節能環保之大眾運輸工具、提供無障礙之搭乘環境，補助新北市公車業者購置或汰換為環保、低地板大客車，已具成效，惟審核及管考作業未盡確實，允宜檢討改進…………… 乙-151
2. 為提供高齡者及行動不便者更多元、無障礙之運輸服務，辦理新北市無障礙計程車營運補助計畫具有成效，惟委外業者及簽約車隊之服務效益仍待督促檢討改善，以提升無障礙運輸服務品質…………… 乙-152
3. 積極建置自動化公共自行車租賃系統，獲致民眾好評，惟免費騎乘方案補貼款分攤計算方式欠當、自行車路網仍未設置周妥，均待檢討改善…………… 乙-152
4. 為客觀評估公有停車場委託民間經營成效，提供停車場經營業者良性競爭之機會，委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，具有成效，惟停車場之經營管理仍有疏漏，亟待檢討改善，以提升服務品質…………… 乙-153
5. 為改善路邊停車費收繳效率，提供民眾多元便捷之繳費管道，新增逾期補印繳費單之服務，具有成效，惟停車費開單及收繳管理情形，仍未盡周妥，亟待檢討改善…………… 乙-153
6. 為增加路外停車供給，提升停車管理效能，辦理停車場興建專案計畫，尚有成效，惟停車場規劃興建及工程執行仍有缺失，允宜妥謀改善，以提升交通環境品質…………… 乙-154
7. 設置停車場作業基金，籌措停車場興建、營運資金及獎助民營路外公共停車場，有效提升經營服務水準，惟部分停車場經營管理情形間有缺失，允宜檢討改善…………… 乙-155
8. 積極推動捷運三環三線建設計畫，惟部分計畫可行性評估作業未臻落實，影響審議作業，允宜檢討改善，俾利提升後續規劃推動之捷運建設計畫執行效率…………… 乙-155
9. 為打造完善交通路網，積極推動三環三線捷運建設計畫，惟跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未臻落實，允宜檢討改善，俾利捷運建設推動及軌道建設發展基金永續經營…………… 乙-155

新北市政府勞工局主管

1. 已積極辦理各項服務措施維護外籍勞工權益，惟執行成效未盡理想，允宜加強落實管理作業…………… 乙-159
2. 為提供勞工集會教育、休閒娛樂場地，於轄內興建多功能用途之勞工中心，惟有場地使用率偏低、管理作業未盡周妥情形，允宜檢討改進，以提升營運效能…………… 乙-159
3. 為維護勞工權益，辦理各項勞資爭議案件調解、法令宣導活動，惟案件處理效率偏低、系統未建置管控機制、功能仍待提升，允宜檢討改進…………… 乙-160
4. 委託或補助民間團體經營身心障礙者庇護工場，所提供庇護性就業服務數已具規模，惟庇護工場未能依各區身心障礙者人數妥適設置，允宜研謀改善…………… 乙-161

新北市政府原住民族行政局主管

1. 積極建置原住民族照顧服務支持系統，提供老年人與婦女多元保障，惟服務質量仍待提升，以發揮照顧關懷效能…………… 乙-163
2. 賡續推動部落產業發展並以發揮文化特色、整合都會原鄉資源、強化企業經營效率、型塑特色品牌形象，惟仍有活動辦理成效未如預期，經費支用與計畫用途不符等情形…………… 乙-163
3. 已積極推動內部控制實施計畫及完成內部控制制度之建置，惟財產管理、預算執行及應收款項收繳之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施…………… 乙-164

新北市政府城鄉發展局主管

1. 為解決都市計畫劃設公共設施保留地位於私人土地之問題，加速公共設施保留地取得，獎勵以自願無償捐贈公共設施用地者，得增加所指定申請建築基地興建之樓地板面積，已具成效，惟容積率移轉許可審查情形，仍未盡周延，有待研謀改善…………… 乙-167
2. 為加強推動整體開發區周邊、捷運場站周邊及水岸周邊等策略地區，擬定可行之開發範圍及推動策略，引導民間合作開發，辦理公辦及市

有土地參與都市更新，已具成效，惟市有土地參與都市更新之執行情形，仍未盡周妥，允宜加強改進…………… 乙-168

3. 為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署辦理整體住宅政策計畫之多元補貼措施，具有成效，惟租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善，以落實社會公平正義…………… 乙-168

4. 為維護居民生活環境及居住安全，加強裁罰液化石油氣業（瓦斯行）違反土地使用分區規定設置於住宅區或農業區情事，惟裁罰作業仍未盡周妥，允宜加強辦理…………… 乙-169

新北市政府觀光旅遊局主管

1. 已如期執行完竣中央補助之國際觀光魅力據點發展整合計畫，惟偏重硬體設施整建，旅客需求意向及資訊設備效能未妥為追蹤評估，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質…………… 乙-171

2. 未積極輔導溫泉業者辦理溫泉標章取得與落實管理計畫之檢討作業，肇致違法業者繼續營業情形仍多，允待加強輔導業者合法化及落實管理，以增進公共福祉…………… 乙-172

3. 已積極發展觀光休憩旅遊，惟辦理旅宿業之管理及輔導仍未盡理想，允宜加強檢討，以提升遊憩品質…………… 乙-172

4. 已建置內部控制整體及作業層級目標，並推動內部控制實施作業，惟間有執行欠周或待落實情形，允宜檢討強化內控機制…………… 乙-173

新北市政府客家事務局主管

1. 經管土地被占用未結案件，多為早年私人占建、占耕，惟未依撥用計畫積極排除占用，影響整體計畫之執行，未持續與占用人協商處理，任其長期無權占用公地，影響政府權益…………… 乙-175

2. 部分遭占用之土地，未列入清查計畫之範圍內，致土地權利範圍未明，影響國有財產權利…………… 乙-176

3. 契約內容未規範廠商工作項目提送期程，不利履約管理，允宜研議訂定明確採購契約規定，以確保採購效能…………… 乙-176

壹、新北市議會主管

新北市議會主管僅新北市議會 1 個機關單位，係依地方制度法、地方立法機關組織準則制定之新北市議會組織自治條例設置。新北市議會依法行使議決市規章、市預算、市稅課、市財產之處分、市政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、市政府提案事項，及審議市決算之審核報告，接受人民請願及其他依法律賦予之職權等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期會、臨時會、法令研究、行政管理、業務管理、財產保養與建築及設備等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係議員因公務繁忙，尚未報支出國考核經費，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 23 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 168 萬餘元，較預算超收 144 萬餘元，主要係體育活動代辦經費繳庫。

2. 歲出預算數 6 億 4,946 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 7,063 萬餘元(87.86%)，應付保留數 630 萬餘元(0.97%)，保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 5 億 7,693 萬餘元，預算賸餘 7,252 萬餘元(11.17%)，主要係實際進用員額較少，及按業務需要減少支付之結餘。

3. 以前年度歲出轉入數 960 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 451 萬餘元(47.04%)；減免數 327 萬餘元(34.05%)，係部分議員因公務繁忙，未出國考察；應付保留數 181 萬餘元(18.91%)，係議事廳穹頂填縫工程已驗收完竣，惟因法院對廠商執行假扣押致無法撥款而辦理保留。

貳、新北市政府主管

新北市政府主管計有公務機關 37 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府主管包括秘書處、人事處、主計處、政風處、研究發展考核委員會、資訊中心、新聞局、法制局及轄內 29 區公所等 37 個機關，主要掌理機要業務、事務管理、行政園區辦公空間規劃管理維護、人事管理、歲計會計決算統計、政風業務查處及法令宣導、研究發展考核、資訊系統規劃、綜合行銷、新聞聯繫、法令諮詢、行政救濟、採購申訴審議、消費者保護、自治行政、地方行政等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫52項，下分工作計畫52項，包括積極參與國際城市組織及國際會議活動，以提升國際能見度；縝密人力配置確實管制員額、擴大員工在職培訓，強化員工公私協力知能及技巧；實施歲出額度制及中長期計畫制度；強化機關廉能評鑑，建構市政監督指標；推動施政願景及施政策略之研擬暨其施政計畫之管制及評核；運用雲端科技提供完善之使用者支援服務機制；辦理「城市意象活動」，以行銷新北市美麗的人文及景觀風貌；提升立法品質強化法制作業能力，及推動區政業務等施政項目。依據施政目標，至本年度12月由該府列管工程類管制計畫4項，執行結果，經評核為黃燈1項、紅燈3項，與民國102年度相較，綠燈比率降低，且紅燈比率上升，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開52項工作計畫，其中已執行完成者29項，尚在執行者23項，主要係資訊中心辦理新北市政府資料庫升級之軟體合法使用授權採購及網站整合平台建置暨網站移轉服務、淡水區公所綜合行政大樓新建工程及八里、三重、新莊等區公所辦理道路路面養護等工程，合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經該府列管之工程類計畫共9項，經評核為優等3項、甲等3項、乙等1項、丙等1項、丁等1項（表1），其中「淡水區綜合行政大樓新建工程」、「淡水區新興市民活動中心新建工程」、「板橋生命追思館1F-3F室內裝修及納骨箱櫃體工程」等3項計畫評核結果為甲等，已較民國102年度進步；惟「淡水區聖賢祠新建工程」評核結果為乙等，較民國102年度退步，另「新店直潭市民活動中心及兒童遊樂場新建工程」評核結果為丙等，及「淡水區義山里活動中心新建工程」評核結果，已連續2年被評為丁等，有待賡續加強辦理。

表1 新北市政府主管民國102及103年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評 核 等 第	
	102 年度	103 年度
淡水區聖賢祠新建工程	優等	乙等
淡水區綜合行政大樓新建工程	丙等	甲等
淡水區新興市民活動中心新建工程	丙等	甲等
板橋生命追思館1F-3F室內裝修及納骨箱櫃體工程	丙等	甲等
淡水區義山里活動中心新建工程	丁等	丁等
新北市土城區第一公墓疊葬遷移作業	優等	優等
中正路、林口路及中原街等道路排水鋪面及景觀整建工程	優等	優等
社會福利大樓新建工程	優等	優等
新店直潭市民活動中心及兒童遊樂場新建工程		丙等

資料來源：民國102、103年度府管制計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數2億2,403萬餘元，決算審核結果（表2），修正增列實現數1,300萬餘元，主要係土城區公所代收款科目項下延吉街15米計畫道路及聯外道路之結餘款毋須支用。審定實現數3

億 8,187 萬餘元（170.45%），應收保留數 7 千餘元（0.00%）；合計決算審定數為 3 億 8,188 萬餘元，較預算超收 1 億 5,784 萬餘元（70.45%），主要係各區公所廠商違約金之罰款收入、刨除料回收販賣收入、各項工程計畫結餘款等，均較預期增加所致。

表 2 新北市政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	224,039	381,877	7	381,885	157,846	70.45
新 北 市 政 府 秘 書 處	41,459	40,497	—	40,497	- 961	2.32
新 北 市 政 府 人 事 處	2,322	2,557	—	2,557	235	10.14
新 北 市 政 府 主 計 處	—	8	—	8	8	—
新 北 市 政 府 政 風 處	—	25	—	25	25	—
新 北 市 政 府 研 究 發 展 考 核 委 員 會	—	88	—	88	88	—
新 北 市 政 府 資 訊 中 心	196	704	—	704	508	259.46
新 北 市 政 府 新 聞 局	3,000	2,321	—	2,321	- 678	22.63
新 北 市 政 府 法 制 局	3,610	18,615	—	18,615	15,005	415.66
新 北 市 板 橋 區 公 所	19,333	42,421	—	42,421	23,088	119.43
新 北 市 三 重 區 公 所	20,494	36,194	—	36,194	15,700	76.61
新 北 市 中 和 區 公 所	10,870	16,856	—	16,856	5,986	55.07
新 北 市 永 和 區 公 所	7,211	8,824	—	8,824	1,613	22.38
新 北 市 新 莊 區 公 所	14,373	24,199	—	24,199	9,826	68.37
新 北 市 新 店 區 公 所	18,332	46,645	—	46,645	27,813	147.69
新 北 市 樹 林 區 公 所	6,176	15,791	—	15,791	9,615	155.70
新 北 市 鶯 歌 區 公 所	2,820	4,470	—	4,470	1,650	58.52
新 北 市 三 峽 區 公 所	8,378	9,089	—	9,089	711	8.49
新 北 市 淡 水 區 公 所	8,766	14,758	—	14,758	5,992	68.36
新 北 市 汐 止 區 公 所	9,412	10,910	—	10,910	1,498	15.92
新 北 市 瑞 芳 區 公 所	1,966	3,445	—	3,445	1,479	75.23
新 北 市 土 城 區 公 所	6,070	19,129	—	19,129	13,059	215.14
新 北 市 蘆 洲 區 公 所	4,959	8,414	—	8,414	3,455	69.69
新 北 市 五 股 區 公 所	3,481	6,400	—	6,400	2,919	83.86
新 北 市 泰 山 區 公 所	3,402	5,673	—	5,673	2,271	66.78
新 北 市 林 口 區 公 所	7,159	13,754	7	13,762	6,603	92.24
新 北 市 深 坑 區 公 所	1,476	1,712	—	1,712	236	16.01

表 2 新北市政府主管本年度歲入決算審定簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
新 北 市 石 碇 區 公 所	1,575	2,327	—	2,327	752	47.76
新 北 市 坪 林 區 公 所	809	1,166	—	1,166	357	44.25
新 北 市 三 芝 區 公 所	1,537	2,432	—	2,432	895	58.24
新 北 市 石 門 區 公 所	1,342	1,613	—	1,613	271	20.20
新 北 市 八 里 區 公 所	3,379	7,331	—	7,331	3,958	116.98
新 北 市 平 溪 區 公 所	452	2,287	—	2,287	1,835	406.05
新 北 市 雙 溪 區 公 所	1,073	2,510	—	2,510	1,437	134.01
新 北 市 貢 寮 區 公 所	711	1,085	—	1,085	374	52.64
新 北 市 金 山 區 公 所	1,579	2,156	—	2,156	577	36.54
新 北 市 萬 里 區 公 所	4,404	2,933	—	2,933	- 1,470	33.40
新 北 市 烏 來 區 公 所	1,413	2,523	—	2,523	1,110	78.57

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 3,769 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 1,305 萬餘元（9.48%），減免數 2,455 萬餘元（17.84%），主要係新店區公所箱涵新建工程及汐止區公所社后多目標體育館新建工程應收廠商違約金訴訟案，分別經法院判決及仲裁結果敗訴予以減免；應收保留數 1 億 8 萬餘元（72.68%），主要係鶯歌區公所鶯歌系統交流道尾水聯外分洪排水路改善工程、八里區公所中庄市場綜合新建大樓工程等，應收違約金待收繳及中和等區公所違反廢棄物清理法等案件尚待收繳。

表 3 新北市政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	137,698	24,558	13,053	100,086	72.68
新 北 市 板 橋 區 公 所	1,259	1	187	1,070	85.01
新 北 市 三 重 區 公 所	2,326	—	2,326	—	—
新 北 市 中 和 區 公 所	6,100	3	362	5,733	93.99
新 北 市 永 和 區 公 所	5,602	—	—	5,602	100.00
新 北 市 新 莊 區 公 所	5,922	4	418	5,499	92.85
新 北 市 新 店 區 公 所	6,945	6,940	5	—	—

表 3 新北市政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數 金 額	%
新 北 市 樹 林 區 公 所	476	1	111	363	76.34
新 北 市 鶯 歌 區 公 所	50,675	275	0	50,400	99.46
新 北 市 三 峽 區 公 所	7,746	8	7,220	518	6.69
新 北 市 淡 水 區 公 所	809	—	9	800	98.85
新 北 市 汐 止 區 公 所	9,103	9,103	—	—	—
新 北 市 瑞 芳 區 公 所	1,500	—	1,500	—	—
新 北 市 土 城 區 公 所	698	2	109	586	84.01
新 北 市 蘆 洲 區 公 所	930	—	15	914	98.35
新 北 市 五 股 區 公 所	863	—	25	838	97.08
新 北 市 泰 山 區 公 所	601	—	2	599	99.60
新 北 市 林 口 區 公 所	22	—	—	22	100.00
新 北 市 深 坑 區 公 所	150	—	100	50	33.33
新 北 市 坪 林 區 公 所	2,559	—	—	2,559	100.00
新 北 市 三 芝 區 公 所	344	—	—	344	100.00
新 北 市 石 門 區 公 所	1,956	—	—	1,956	100.00
新 北 市 八 里 區 公 所	19,605	—	—	19,605	100.00
新 北 市 雙 溪 區 公 所	3,279	—	659	2,620	79.90
新 北 市 貢 寮 區 公 所	8,217	8,217	—	—	—

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

3. 歲出原編列預算數 114 億 6,027 萬餘元，因區公所辦理維護市區道路平整等相關經費不敷等事由，經動支第二預備金 1 億 4,139 萬餘元，及人事處、主計處、研究發展考核委員會、資訊中心、法制局、雙溪區公所等，人事費不足申請動支各類員工待遇準備 3,397 萬餘元，合計 116 億 3,564 萬餘元。決算審核結果（表 4），審定實現數 106 億 7,033 萬餘元（91.70%），應付保留數 3 億 6,989 萬餘元（3.18%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 110 億 4,023 萬餘元，預算賸餘 5 億 9,540 萬餘元（5.12%），主要係實際進用員額較少致人事費賸餘，及按業務需要減少支出之結餘。

表 4 新北市政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	11,635,644	10,670,337	369,899	11,040,236	- 595,407	5.12
新北市政府秘書處	397,489	366,635	—	366,635	- 30,854	7.76
新北市政府人事處	91,886	84,153	—	84,153	- 7,732	8.42
新北市政府主計處	96,746	91,651	—	91,651	- 5,095	5.27
新北市政府政風處	47,231	43,239	—	43,239	- 3,991	8.45
新北市政府研究發展 考 核 委 員 會	145,138	133,594	869	134,464	- 10,673	7.35
新北市政府資訊中心	526,293	469,350	52,937	522,287	- 4,005	0.76
新北市政府新聞局	98,525	93,203	—	93,203	- 5,321	5.40
新北市政府法制局	96,285	87,042	—	87,042	- 9,242	9.60
新北市板橋區公所	869,713	805,853	4,250	810,103	- 59,609	6.85
新北市三重區公所	811,585	732,688	33,798	766,487	- 45,097	5.56
新北市中和區公所	687,914	630,730	30,257	660,987	- 26,926	3.91
新北市永和區公所	431,898	410,657	2,824	413,482	- 18,416	4.26
新北市新莊區公所	700,194	653,169	26,075	679,245	- 20,948	2.99
新北市新店區公所	592,699	550,283	4,626	554,909	- 37,790	6.38
新北市樹林區公所	367,710	338,493	7,061	345,555	- 22,154	6.02
新北市鶯歌區公所	214,976	199,499	4,015	203,514	- 11,462	5.33
新北市三峽區公所	278,584	251,134	13,232	264,367	- 14,217	5.10
新北市淡水區公所	639,193	491,067	119,030	610,098	- 29,095	4.55
新北市汐止區公所	408,579	390,979	5,292	396,272	- 12,307	3.01
新北市瑞芳區公所	229,277	208,049	9,350	217,400	- 11,877	5.18
新北市土城區公所	578,242	543,479	6,554	550,033	- 28,208	4.88
新北市蘆洲區公所	338,799	312,899	7,036	319,936	- 18,862	5.57
新北市五股區公所	249,726	233,347	—	233,347	- 16,379	6.56
新北市泰山區公所	188,403	173,373	5,254	178,628	- 9,775	5.19
新北市林口區公所	315,439	303,361	3,455	306,816	- 8,622	2.73
新北市深坑區公所	104,230	99,430	1,034	100,465	- 3,764	3.61
新北市石碇區公所	162,761	152,833	—	152,833	- 9,927	6.10

表 4 新北市政府主管本年度歲出決算審定簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
新北市坪林區公所	193,942	181,304	—	181,304	- 12,637	6.52
新北市三芝區公所	199,642	189,935	—	189,935	- 9,706	4.86
新北市石門區公所	204,620	194,028	—	194,028	- 10,592	5.18
新北市八里區公所	199,105	154,601	31,705	186,306	- 12,798	6.43
新北市平溪區公所	112,494	104,004	—	104,004	- 8,489	7.55
新北市雙溪區公所	183,787	174,354	—	174,354	- 9,432	5.13
新北市貢寮區公所	203,853	184,921	—	184,921	- 18,931	9.29
新北市金山區公所	219,856	210,348	1,235	211,584	- 8,271	3.76
新北市萬里區公所	258,363	247,479	—	247,479	- 10,884	4.21
新北市烏來區公所	190,458	179,155	—	179,155	- 11,302	5.93

4. 以前年度歲出轉入數 13 億 6,687 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 8 億 8,270 萬餘元（64.58%），減免數 1 億 1,650 萬餘元（8.52%），主要係板橋區公所智樂游泳池暨活動中心整建修繕工程因政策變更不續辦、淡水區公所五里活動中心規劃內容尚未定案且逾決算法第 7 條規定保留年限免予編列、新店區公所因台電公司停止瑞安里埋設天然氣幹管補助計畫予以註銷、林口等區公所因道路路面養護工程結餘等所致；應付保留數 3 億 6,767 萬餘元（26.90%），主要係三峽區公所原住民生活文化園區、淡水區公所聖賢祠及活動中心、石門區公所綠能公園及社福大樓等工程，合約期程跨年度，與坪林區公所下坑子口至闊瀨自行車道計畫及八里區公所中庄市場綜合大樓新建等工程履約爭議，均需續予保留。

表 5 新北市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	1,366,876	116,500	882,702	367,673	26.90
新北市政府秘書處	7,356	0	7,355	—	—
新北市政府研究發展 考 核 委 員 會	4,566	—	4,566	—	—
新北市政府資訊中心	33,611	35	15,652	17,922	53.32
新北市政府新聞局	95	—	95	—	—

表 5 新北市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
新北市板橋區公所	74,172	20,778	36,071	17,323	23.36
新北市三重區公所	55,312	2,927	50,877	1,507	2.73
新北市中和區公所	57,936	2,555	40,358	15,022	25.93
新北市永和區公所	7,263	420	6,842	—	—
新北市新莊區公所	32,158	1,551	7,805	22,800	70.90
新北市新店區公所	37,677	11,199	2,384	24,092	63.95
新北市樹林區公所	8,456	588	7,868	—	—
新北市鶯歌區公所	7,449	873	6,576	—	—
新北市三峽區公所	84,690	2,315	30,812	51,563	60.88
新北市淡水區公所	604,571	52,704	450,853	101,014	16.71
新北市汐止區公所	6,753	897	5,855	—	—
新北市瑞芳區公所	9,673	47	9,625	—	—
新北市土城區公所	14,956	1,386	13,570	—	—
新北市蘆洲區公所	12,707	1,548	11,158	—	—
新北市五股區公所	33,903	2,403	29,813	1,685	4.97
新北市泰山區公所	8,053	1,695	5,543	814	10.12
新北市林口區公所	31,900	6,797	25,102	—	—
新北市深坑區公所	1,237	960	277	—	—
新北市坪林區公所	39,335	1,212	5,060	33,062	84.05
新北市三芝區公所	7,436	568	6,015	853	11.48
新北市石門區公所	56,074	139	3,459	52,474	93.58
新北市八里區公所	93,994	1,190	67,021	25,782	27.43
新北市雙溪區公所	632	0	632	—	—
新北市金山區公所	32,785	1,532	29,501	1,752	5.35
新北市萬里區公所	1,270	48	1,222	—	—
新北市烏來區公所	843	120	722	—	—

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府主管僅特別收入基金—有線廣播電視事業基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要為有線廣播電視事業計畫、一般行政管理等 2 項，實施結果，因提升公益頻道節目品質及有線電視觀摩等科目撙節經費支出，致實際數較預計減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1 萬餘元，較預算減少 16 萬餘元，主要係有線廣播電視事業依法提撥之收入減少，與費用依實際需求支用所致。

三、提供新北市政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本處應提供審核新北市政府以前年度歲入、歲出、財務（物）管理、附屬單位決算等預算執行有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

（一）新北市改制直轄市 3 年期滿雖待運用之行政機關編制及預算員額仍多，惟預算及實際員額皆逐年提高、人事費持續擴張，且債務未償餘額居高不下，財政狀況持續轉弱，將影響市政治理績效，允宜研謀改善。

行政院人事行政總處為妥適規劃各改制之直轄市政府後續員額管理措施，於民國 102 年 12 月 9 日訂定「縣市改制直轄市 3 年期滿之員額管理原則」，明訂得增加編制員額之指標及計算方式，包括員額、財政、人口等 3 項指標，以須先符合「員額指標」，如再達到「財政指標」或「人口指標」至少 1 項之指標時，得依上開原則規定計算請增員額上限數，以合理控管升格改制直轄市員額，避免不當成長。經查新北市改制後員額、人事費及債務消長情形，核有：1. 近 3 年度（民國 100-102 年）該府預算（實際）員額分別為 54,873 人（52,682 人）、55,847 人（53,346 人）、58,550 人（56,398 人），預算員額及實際員額皆逐年提高，員額精簡仍待落實；2. 近 3 年度人事費分別為 601 億餘元、631 億餘元、663 億餘元，呈持續擴張趨勢；復按人事費占歲入總額比率分析，近 3 年度人事費占各該年度歲入總額 1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元之比率分別為 42.09%、46.88%、48.36%，呈逐年遞增趨勢，且其占各該年度自籌財源 740 億餘元、781 億餘元、856 億餘元之比率分別為 81.22%、80.79%、77.45%，亦有偏高情事；3. 新北市改制期滿 3 年債務未償餘額分別為 946 億餘元、942 億餘元、1,037 億餘元，呈大幅增加趨勢，又其占各該年度歲入總額 1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元之比率分別為 66.30%、66.94%、75.64%，亦呈逐年成長趨勢，債務負擔益形沉重。鑑於開源不易，員額不斷成長，造成人事費成本增加，且債務未償餘額居高不下，財政狀況持續轉弱，允宜合理控管員額，避免人事費用持續膨脹，排擠重大公共建設計畫經費，影響市政治理績效。

（二）積極推動各項公共建設，已有效帶動當地經濟發展，惟公共建設支出持續成長，加重

財政負擔，允宜審慎評估復徵工程受益費之可行性，使受益者負擔部分建設成本，並增裕自籌財源。

依內政部地政司民國 103 年 7 月 15 日發布之第 42 期都市地區地價指數報告書，新北市自民國 99 年底升格直轄市後，民國 100 至 103 年地價總指數漲幅均超逾 5%，且高於全國平均漲幅。經分析該市各行政區近 5 年地價指數漲跌情形，平均增幅超逾 5% 者為新莊、永和、三重、蘆洲等區，主要係境內交通建設如新北環河快速道路、特二號道路等陸續完工，加以新莊副都心重劃區等重大開發案持續推動等因素，致整體地價逐漸攀升。復依民國 98 至 102 年度新北市地方總決算歲出資本門決算審定數情形，自民國 98 年度之 232 億餘元成長至民國 102 年度之 338 億餘元，主要係公共建設及設施增加，顯示該府近年持續擴增公共建設。又各項公共建設用地自民國 101 年 9 月起改採市價徵收補償後，興辦公共建設之成本大幅提高。該府工務局為提供優質道路品質及建置快速路網，於施政計畫中列有多項道路工程計畫（如汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程及三鶯二橋新建計畫等），預計於民國 103 年度取得用地，並於公共建設用地基金編列購地費用 56 億餘元，較上年度增列 27 億餘元。按工程受益費徵收條例係基於公平原則，即政府興辦公共工程，應由直接受益者分擔費用所訂定。工程受益費之徵收，冀在不加重地方財政支出情形下，從事基層建設，以促進經濟活動之發展。鑑於該府近年興辦公共建設之財源均由市庫負擔，主要以稅課收入支應，歲入與歲出差短則以債務之舉借彌平，龐大公共建設支出造成財政沉重負擔，仍待積極開拓財源因應。基於開闢財源及符合社會公平原則等考量，允宜審慎評估復徵工程受益費之可行性，並加強政策行銷，以減少開徵阻力，俾有效增裕自籌財源。

（三）新北市轄區部分空地位於精華地段，長期空置未妥為開發利用，甚有部分空地髒亂未清理，影響市容景觀，允宜積極研謀開徵空地稅，俾利落實立法意旨，以促進都市土地利用，及增裕公庫收入。

依平均地權條例第 26 條第 1 項規定，直轄市或縣（市）政府對於私有空地，得經由核定實施範圍、限期建築等程序，再按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵空地稅，以加重空地地主之土地持有成本，迫使地主出售閒置土地或作建築使用，以促進都市土地利用，並抑制土地價格上漲。查該府雖曾研議開徵空地稅之可行性，惟因開徵空地稅涉及區域劃定、限期建築及加徵倍數等問題，及挹注稅收效益有限，且可能造成該市空屋率情形更為惡化等原因，爰決議視整體社經情勢發展再行評估實施日期。惟查新北市新莊區副都心重劃區業於民國 96 年 5 月 30 日完成重劃，並於民國 98 年 11 月 17 日公告指定建築線，惟查該府環境保護局依廢棄物清理法第 11 條規定列管之空地（髒亂點）資料，該重劃區中計有 140 筆土地仍空置未開發。復查該局截

至民國 102 年 7 月底止，列管之轄區空地計 1,430 筆，其中部分空地位於該精華地段，另列管之空地經該局督促各公、私有空地所有人、管理人或使用人改善未果，於民國 101 至 102 年截至 8 月底止依同法第 51 條裁罰資料者計 462 筆，顯示該等土地除未能有效利用外，亦造成環境髒亂，影響市容，尚須投入行政人力資源辦理空地稽查、督導及裁罰，徒增行政負荷。允宜積極研議開徵空地稅之可行性，並妥為規劃配套措施，俾利落實法案之執行，以促進都市土地有效利用，防止土地投機壟斷，達到居住及租稅正義，有效挹注公庫收入。

（四）新北市為加強推展身心障礙者福利，近 3 年均編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，允待持續檢討妥處。

據該府社會局提供資料，截至民國 102 年底止，依法領有身心障礙手冊或證明之市民已達 15 萬餘人，占新北市總人口之 3.88%，且逐年成長；另為期強化促進渠等社會參與之目標，最近 3 年每年身心障礙福利經費支出均逾 35 億元，金額龐鉅。經查推展身心障礙福利服務措施情形，核有：1. 轄內身心障礙住宿機構床位供不應求，截至民國 102 年底止，尚有安置於外縣市人數 1,562 人，及等候安置人數 277 人，且最近 3 年等候安置人數逐年增加，亟待研擬逐步建置符合設置標準之公私立住宿機構等相應對策；另就市民安置於轄外機構者，適時辦理查訪，俾盡力維護身障個案接受妥善照顧之權益；2. 最近 3 年身心障礙日間照顧機構服務使用率，自民國 100 年之 65.56%，逐年遞減至民國 102 年之 63.38%，惟等候安置人數卻仍有 66 人，為近年最高；據查主要係因機構服務品質參差不一，或因服務對象有限制（如專收成人、兒童等）而未充分使用，亟待持續輔導機構提升服務品質，或研議鼓勵機構依法辦理申請擴大照護對象之可行性等措施，以擴增服務成效；3. 開辦身心障礙者家庭托顧服務實施計畫，尚無受益個案，為減輕家庭照顧者之負擔，亟待加強辦理相關宣導活動，及研議妥善運用社區閒置空間可行性；4. 全市發展遲緩兒截至民國 103 年 3 月止可服務人數有 7,327 人，惟約 3 成未經有效掌握其療育進程，亟待建置管制機制以落實服務等情事，允宜檢討改善。

（五）新北市收受回饋金項目眾多、金額龐鉅，其制度設置及劃定範圍標準、預算編列及執行、計畫監督考核等，間有欠周情事，允宜加強研議適時督促轄屬區公所檢討改善，以健全回饋金管理運用機制，確保權益受損者之補償原則及提升使用效益。

該府所屬各機關暨區公所民國 102 年度歲出預算共編列 22 種回饋金、金額 16 億 5,709 萬餘元，種類繁多，金額龐鉅，回饋金經費配置及運用情形，有無悖離其設置意旨，向為關注焦點。該府為健全回饋制度，自民國 101 年起陸續訂頒回饋金暫行自治條例及相關作業規定，以確保居民福祉，及落實權益受損者補償原則之目標。經查該府及轄屬區公所台電公司促進電力開發協助金、新店溪青潭水質水量保護區水源保育回饋金、垃圾處理廠營運階段回饋金等管理

執行情形，核有 1. 垃圾處理場及水源保育回饋金回饋範圍劃定標準欠周延、未訂定主管機關監督考核規範、各區公所同一回饋金補助相同回饋項目之標準及條件不盡相同，或直接回饋項目內涵不一，亦衍生各區域比較等未盡周延情事，允宜檢討避免影響後續管理使用及效益；2. 主管機關核定回饋計畫時程已逾預算年度大半，及回饋金執行偏重公共福利項目等情事，亟待研謀改善，以落實受益者付費，受限者得償原則；3. 改制後部分主管機關對各區公所執行回饋計畫（如核能後端回饋金、桃園縣桃園國際機場回饋金、林口電磁波專用回饋金等）之監督考核未盡周妥，且部分回饋事項資訊揭露不足，亟待檢討，以強化資訊公開透明原則。

（六）新北市逾五成公立幼兒園未於平日或寒暑假期間辦理課後留園服務，未能依法落實提供普及、近便之教保服務，允宜持續加強推動課後照顧計畫，使父母得以兼顧家庭及工作。

依據幼兒教育及照顧法第 7 條第 3 項規定，政府應提供幼兒優質、普及、平價及近便性之教保服務。按教育部為支持婦女婚育，使雙薪家庭父母安心就業，於民國 95 年 6 月訂定「教育部補助直轄市縣（市）公立幼稚園辦理課後留園服務作業要點」（民國 101 年 12 月 22 日更名為「教育部國民及學前教育署補助公立幼兒園辦理課後留園服務作業要點」），補助低收入戶、中低收入家庭、其他經濟情況特殊者及家戶年所得 30 萬元以下之 5 歲幼兒，免費參加公立幼兒園辦理之課後留園服務。該府教育局為鼓勵所轄公立幼兒園提供學期期間下午 4 時後及寒暑假期間之課後留園服務，亦自訂補助課後留園服務期間行政人力鐘點費、各園依開辦人數所收費用不足支應必要經費之差額等，以提升課後留園服務開辦率。惟民國 102 學年度上學期公立幼兒園數計 303 園（含分班數 61 班），其中學期間平日未提供課後留園服務者有 169 園，占 55.78%，較民國 101 學年度下學期末提供該項服務比率（48.67%）增加；寒暑假期間全日未提供留園服務者有 161 園，占 53.14%；寒暑假期間下午未提供留園服務者有 208 園，占 68.65%，公立幼兒園辦理課後留園服務之比率未及五成，顯未能切實符合現代雙薪家庭及其幼兒之托育需求，將導致部分家庭轉而尋求費用較為昂貴之私立幼兒園服務，無法落實幼兒教育及照顧法規定政府應提供普及、近便性教保服務之立法目的。為提供普及、近便之教保服務，使父母得以兼顧家庭及工作，允宜持續加強推動課後照顧計畫。

（七）一般工廠設置於非合法土地使用分區及未辦理建築物公共安全簽證申報之比例甚高，允宜正視影響層面，積極依法妥處，以維護環境品質及人民生命財產安全。

該府對於一般工廠設置及建築物公共安全等檢查業務執行情形，係依「農業發展條例」、「區域計畫法」、「工廠管理輔導法」、「新北市政府各機關處理一行為違反數行政法規案件權責劃分及作業程序」及「未登記工廠補辦臨時工廠登記辦法」等規定，分別由農業局、經濟發展局、工務局、城鄉發展局及地政局等相關單位，各依權責透過主動調查或被動由民眾檢舉，查明違反所管法規之行為後予以裁罰。然而隨著經濟發展漸趨成熟，一般工廠設置於非合

法土地使用分區及未辦理建築物公共安全簽證申報之比例甚高，允宜正視影響層面，以保障人民及執勤人員生命安全。茲列述如次：

1. 農地使用抽查比率過低，且裁處使用法令罰則過輕，致工廠於農地上違規營運情形持續增加，影響公共、糧食安全及產業活動之合理分布。

該府對於違規行為同時違反多項法令之農業用地違章建築違規經營工廠案件，自民國 93 年至民國 102 年底，雖經行政院農業委員會函請衡酌訂定相關稽查及取締農業用地違規使用規定，並訂定相關案件權責劃分及作業程序，惟歷經逾 9 年，遲未能有效處理。期間農業局因未積極訂定農業用地定期抽查相關執行規範，抽查比率過低，未能有效取締以嚇阻農業用地違規使用，任令工廠業者違規營運情形持續增加，影響公共安全，並造成農田汙染，產生農地穿孔，不利農業生產，對糧食安全影響甚鉅，核有怠失又裁處適用法令錯誤，逕由經濟發展局依「工廠管理輔導法」處罰，導致違規案件未能依「區域計畫法」規定從重處罰，裁處使用法令罰則過輕，除與修正區域計畫法第 21 條，加重對土地違法使用者處罰之意旨相悖，致違規於農業用地設置之工廠增加，影響農地農用之產業合理分布外，亦減少公庫收入逾 1,646 萬元。允應落實農業用地使用稽查及取締工作，並依「行政罰法」規定，就農業用地違規設置之工廠以「區域計畫法」從重處罰，以有效遏止農業用地違規使用情形，保育農業資源及促進農地資源永續利用。

2. 未將建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，且未落實違章建築物拆除工作，致發生嚴重影響公共安全事件，影響民眾生命財產安全。

該府經濟發展局列管未登記工廠清冊，其中工廠座落於都市計畫及非都市計畫使用分區之農業區、一般農業區、特定農業區及山坡地保育區，其用地類別屬農業用地或農牧用地，為違規設置者計有 858 間（包含違規設置之臨時工廠 35 間及違規設置之工廠 823 間），該府輔導未登記工廠補辦臨時工廠登記，未將建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，影響公共安全。又違規設置之工廠拆除進度緩慢，未能落實違章建築物排定拆除工作，無法有效嚇阻違章建築行為，影響民眾生命財產安全。亟待落實違章建築物拆除工作，並研謀建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，以維護民眾生命財產安全。

（八）非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金建構固定資產執行率偏低，允宜檢討改善。

該府為因應經濟、交通、農業與教育發展等需要，依據相關法律及預算法規定等，設置作業基金、特別收入基金及資本計畫基金，以辦理相關業務。各基金運作結果，核有待改進事項

如次，允宜檢討改善。

1. 非營業特種基金數量與規模逐年擴增，亟待檢討整併，並就業務單純或基金來源仰賴公庫撥補等基金檢討裁撤，以提升營運效能。

近3年度(民國100至102年)該府非營業特種基金雖由民國100年度之18個單位(含147個分預算)，減少至民國103年度之17個單位(含154個分預算)，總收支規模卻由民國100年度之1,034億12萬餘元，增加至民國102年度之1,265億5,772萬餘元，有逐年擴增趨勢，所屬各基金整併、裁撤執行情形，核有近3年度該府除依法結束國民住宅管理維護基金及依據新北市議會決議將新北市環境教育基金回歸公務預算辦理外，其餘非營業特種基金並未檢討整併，且部分基金因業務單純、規模較小，又基金來源仰賴公庫撥補，亟待依上述規定檢討整併、裁撤，以提升營運效能。

2. 部分非營業特種基金購建固定資產之執行率偏低，允宜持續督促所屬覈實編列預算，並加強預算執行之管考作業，以提升執行效率。

非營業特種基金民國102年度固定資產建設改良擴充計畫決算數99億4,011萬餘元，占可用預算數205億2,508萬餘元之48.42%，較民國101年度執行率63.83%，減少15.41個百分點，其中新北市公共建設用地基金、新北市一般廢棄物清除處理基金及新北市空氣污染防治基金等3個基金辦理固定資產建設改良擴充計畫之執行率未達5成。另新北市停車場作業基金辦理新北市立板橋高級中學運動場附建地下停車場新建工程等5項計畫，核有執行民國98年度及以前年度預算，迄民國102年度止已逾4年仍未完成，其中保留於民國103年度繼續執行者，高達1億2,998萬餘元等情事，允請該府各主管機關持續督促所屬覈實編列預算，並加強預算執行之管考作業，以提升執行效率。

(九) 新興公共建設計畫之經濟效益評估及財務規劃作業，允宜強化落實，以確保計畫執行效益。

行政院為確保公共建設計畫執行效益，以有效分配各地方政府預算資源，業於各年度直轄市及縣(市)地方總預算編製要點等有關規定中，明定新興施政計畫及重大公共工程建設計畫，應先進行成本效益分析，並開發自償性財源。新北市自民國99年12月改制升格為直轄市後，每年均投入數百億經費投入公共建設計畫，諸如積極推動捷運三環三線、橋樑新建、老舊教室整(新)建、國民運動中心新建、污水下水道新建等建設計畫，均與民眾生活攸關，且其計畫執行良窳，向為外界關注焦點。按新興公共建設計畫之成本效益分析，主要包括計畫經濟效益評估及財務規劃(財務計畫評估)等面向，其中計畫經濟效益評估，係以整體社會為觀點，評估計畫對經濟或社會可產生之效益，作為計畫是否辦理之依據；又財務規劃(財務計畫評估)

係以營運之觀點，評估計畫之投資盈餘或虧損，攸關計畫財源籌措方式及政府與民間權益分配之公平性，均為新興公共建設計畫之先期規劃及可行性評估擬編階段重點工作。惟該府部分重大公共建設計畫主辦機關，仍間有未落實辦理計畫經濟效益評估或財務規劃作業，致已奉核定計畫仍欠缺相關成本效益分析內容。為避免計畫因未落實成本效益分析，衍生計畫完成後低度使用或閒置，造成資源浪費情事發生，允宜強化落實新興公共建設計畫之經濟效益評估及財務規劃作業，以確保計畫執行效益。

（十）允宜積極強化新興公共建設計畫之擬編及審議作業，並通盤檢討工程委託規劃設計採購辦理時機，以確保採購效益，減少不經濟支出。

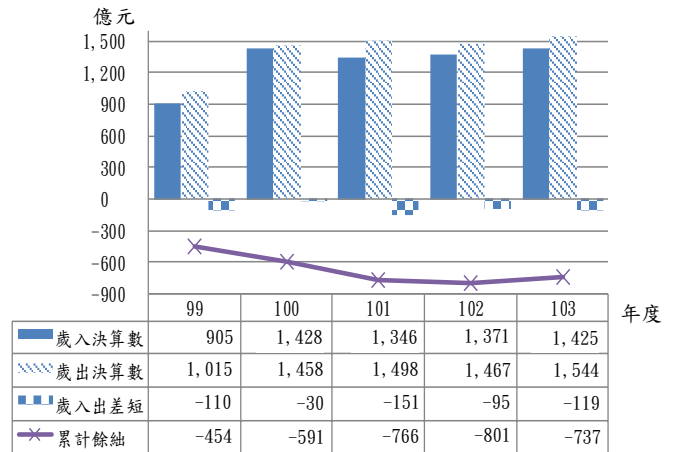
該府為強化所屬各機關中長程計畫之編審作業，以提升施政績效，爰訂定「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」，明定各機關研擬之新興中長程計畫應包含內容及相關審議流程規定。惟該府暨所屬機關部分公共建設計畫執行結果，仍間有因計畫政策變動、規劃內容未符合法令規定、未審評估利害關係人（如計畫所在地居民）意見等計畫擬編及審議作業未落實因素，致已發包之工程委託規劃設計採購，因故須終止契約。又部分機關於辦理計畫所屬工程委託規劃設計採購前，亦有未審慎評估計畫用地是否能如期取得及後續工程招標預算是否無虞，即先行辦理發包，致該委託規劃設計採購，因用地未能取得或無後續工程發包經費等因素，須終止契約，肇致已委外完成之設計成果，無法發揮預期效果，而有虛擲浪費情事。允宜積極強化新興公共建設計畫之擬編及審議作業，並通盤檢討工程委託規劃設計採購辦理時機，以確保採購效益，減少不經濟支出。

四、重要審核意見

（一）近 5 年度歲入預算執行結果雖略有成長，惟仍不足以支應歲出需求，收支連年短絀，允宜檢討研謀有效增加歲入財源及適度抑減歲出規模，以減輕財政負擔。

新北市近 5 年度（民國 99 至 103 年）歲入決算數分別為 905 億餘元、1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元、1,425 億餘元，歲出決算數分別為 1,015 億餘元、1,458 億餘元、1,498 億餘元、1,467 億餘元、1,544 億餘元，各年度歲入均不敷歲出所需，致歲入歲出差短分別為 110 億餘元、30 億餘元、151 億餘元、95 億餘元、119 億餘元，肇致民國 103 年底累計短絀高達 737 億餘元。經查其預算執行情形，核有：1. 新北市政府為因應推動各項施政業務，歲出規模自民國 99 年度 1,015 億餘元，擴增至民國 103 年度 1,544 億餘元，增加幅度 52.10%，歲入則自民國 99 年度 905 億餘元，增至民國 103 年度 1,425 億餘元，增加幅度 57.43%，歲入成長幅度雖大於歲出，惟仍不足以支應政事支出需求，致連年產生差短。民國 103 年度歲入歲出差短 119

億餘元，僅次於民國 101 年度 151 億餘元，惟與其餘 4 年度差短數相較增幅範圍介於 8%至 286 %之間，該府為彌平其缺口歷年來均以融資調度支應，截至民國 103 年底止，累計短絀已達 737 億餘元(圖 1)，財政缺口龐鉅，整體財政狀況仍為緊絀；2. 經分析新北市近 4 年度(民國 100 至 103 年)各項歲入財源依存度，其中自籌財源民國 103 年度依存度為 55.77%，雖略高於該項財源平均依存度（54.28%），惟統籌分配稅款依存



資料來源：整理自民國 99 至 102 年度新北市地方總決算審核報告、民國 103 年度新北市總決算資料。

圖 1 新北市近 5 年度(民國 99 至 103 年)歲入歲出預算執行情形圖

度自民國 100 年度之 15.66%遞增至民國 103 年度之 17.60%，已高於該項平均依存度（16.78 %），補助及協助收入民國 103 年度依存度 18.90%，則較民國 102 年度 17.98 %為高。復經分析融資性收入依存度情形，自民國 100 年度 19.89%遞增至民國 103 年度 37.82%，對融資性收入之依存度大幅增加（表 6），顯示歲入自籌財源成長有限，對於統籌分配稅款、補助及協助收入、融資調

表 6 新北市民國 100 至 103 年度歲入財源依存度比較分析表

單位：新臺幣百萬元

年 度	歲入決算數				歲出財源-融資性收入 (D)	歲出決算數 (E)	自籌財源依存度 (%) (A)/(E)	統籌分配稅款依存度 (%) (B)/(E)	補助及協助收入依存度 (%) (C)/(E)	融資性收入依存度 (%) (D)/(E)
	總 計	自籌財源 (A)	統籌分配稅款 (B)	補助及協助收入 (C)						
合計	557,238	324,089	100,155	132,993	170,960	597,021	54.28	16.78	22.28	28.64
100	142,802	74,085	22,845	45,871	29,017	145,899	50.78	15.66	31.44	19.89
101	134,677	78,124	25,012	31,540	28,122	149,866	52.13	16.69	21.05	18.76
102	137,198	85,712	25,102	26,383	55,385	146,754	58.41	17.11	17.98	37.74
103	142,558	86,165	27,194	29,197	58,435	154,501	55.77	17.60	18.90	37.82

資料來源：整理自民國 100 至 102 年度新北市地方總決算審核報告、民國 103 年度新北市總決算資料、中華民國統計資訊網、中華民國統計資訊網/【改制後】縣市財政概況重要統計指標等資料。

利津貼等屬法定義務性支出項目，實際支出金額分別為 938 億餘元、857 億餘元、872 億餘元，民國 103 年度法定義務性支出雖較民國 101 年度為低，惟較民國 102 年度仍增長 1.77%；又各年度法定義務性支出占歲出決算比率均高達 55%以上，其中以人事費、教育經費、教育人員退休撫卹給付及其他給與所占比率最高(表 7)，勢將排擠重要公共建設及施政計畫之資源配置，歲出結構益趨僵化；4. 新北市民國 103 年度歲出應付保留數 62 億餘元，連同以前年度未結清數 14 億餘元，合計 77 億餘元，其中以文化支出、交通支出、環境保護支出、民政支出等政事別支出為最高，保留金額合計為 43 億餘元，尤以資本門占大宗；另因尚未發生債務或契約責任而辦理專案保留之經費達 8 億餘元，占 10.83%，未於年終前發生契約責任，經費龐鉅且累積轉入以後

年度執行，影響下年度預算執行及排擠施政計畫之推展，降低經濟效果，允宜落實施政計畫先期作業，積極督促承辦單位檢討工程落後癥結，並嚴密審查經費保留；5. 新北市民國 103 年度累計短絀 737 億餘元，雖較民國 101、102 年度累計短絀 766 億餘元、801 億餘元為低，惟其中以前年度累計短絀由民國 101 年度 706 億餘

表 7 新北市民國 101 至 103 年度法定義務支出情形表

單位：新臺幣百萬元

項目、年度	決算(實支)金額			法定義務支出占歲出決算比率(%)		
	101	102	103	101	102	103
一、歲出決算	149,866	146,754	154,501			
二、法定義務支出合計	93,876	85,728	87,243	62.64	58.42	56.47
(一)勞健保等社會保險支出	15,938	3,793	3,499	10.63	2.58	2.26
(二)社會福利津貼	4,042	6,053	4,872	2.70	4.13	3.15
(三)老農津貼	622	607	587	0.42	0.41	0.38
(四)人事費	24,420	24,999	25,505	16.29	17.03	16.51
(五)教育經費	38,811	40,515	42,732	25.90	27.61	27.66
(六)其他	10,041	9,758	10,046	6.70	6.65	6.50
1. 教育人員退休撫卹給付及其他給與	9,261	9,137	9,241	6.18	6.23	5.98
2. 補助身心障礙者參加社會保險保費及配合國民年金負擔低收入戶、中低收入戶及輕度身心障礙者保險費	779	620	805	0.52	0.42	0.52

註：1. 人事費不含災害準備金及教育局所屬人事費，教育局所屬人事費依性質歸屬於教育經費。

2. 資料來源：整理自新北市政府提供資料。

元，逐年上升至民國 103 年度 812 億餘元；又民國 103 年度雖產生歲計賸餘 74 億餘元，經分析歲計餘絀情形，其中歲入歲出差短 119 億餘元，及償還債務 390 億元，經仰賴舉借債務挹注 584 億餘元，始產生歲計賸餘 74 億餘元，致民國 103 年度累計短絀降低，核有以舉借債務方式彌補財政缺口，進而達到窗飾財務報表效果等情形，經函請檢討改善。據復：1. 已持續推動各項開源節流、財務策略等措施，以增加可運用財源，健全財政；2. 將力行撙節經費開支，不因教育、社會福利、退休撫卹及人事費等義務性政務支出而排擠重要公共工程建設及施政計畫；3. 已督促各機關提報年度重大計畫時，均需提送先期審查會議審核，要求各機關衡酌計畫執行能力，核實編列各項計畫經費，並每月考核重大工程預算執行情形，研擬相對應之具體改善方案；4. 已依據「新北市政府歲出預算暨附屬單位預算專案保留審查原則」，嚴密審查各機關歲出預算專案保留，對於年度執行率極低、非具急迫性等案件，不予保留，以提升預算執行績效；5. 將持續推動各項財政措施，以健全財政。

(二) 持續辦理施政績效評估，各項業務經中央考核評比績效優異，惟年度施政計畫管考、評核作業未盡周妥，亟待檢討改善。

新北市政府辦理各項施政計畫，經中央考核其執行績效（核定或發布期間為民國 103 年 1 月至民國 104 年 4 月底止）計 176 項、其中除中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核（財政績效與年度預算）1 項執行績效欠佳外，餘 175 項均屬成績甲等以上或優異者，顯示各項施政之執行成效已獲肯定。該府為落實所屬各機關年度施政計畫之執行、管制與評核，提升管理績

效及施政品質，已訂有「新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點」，並由研究發展考核委員會辦理年度施政計畫選項列管與評核。經查施政計畫列管及績效考核情形，核有下列未盡情事，經函請檢討改善。

1. 施政計畫管制案件經免予評核案件數高於歷年，不無影響管制作業成效，且仍有部分機關進度持續落後，允宜督促加強辦理以強化施政績效管理：本年度該府各機關編定年度施政計畫648項，經列為府管制計畫者有210項（工程類151項、非工程類59項）。執行結果，經核定免辦理評核、不納入評量者33項外，其餘177項經依規定辦理執行績效評核結果，評核為優等102項（占57.63%）、甲等40項（占22.60%）、乙等15項（占8.48%）、丙等9項（占5.08%）、丁等11項（占6.21%）。上述管制計畫評核結果，優等與甲等比率80.23%較上年度81.69%略為下降，其中免予評核及不納入評量者33項，占府列管計畫案項數之15.71%，高於前2年度（民國101至102年）之20項、18項、不無影響整體列管成效；又管制工程類計畫，採機關「整體」燈號方式管理執行結果，年底仍列管案件110項，進度已完成、超前、符合者計62項，占56.36%；進度落後者則有48項，占43.64%，其中呈現黃燈（落後10%以內）及紅燈（落後10%或20%以上）案件，進度連續落後且截至12月底止仍未明顯改善者，仍有文化局、淡水區公所、石門區公所及新店區公所等4機關計6項，另個案計畫執行進度燈號為紅燈者計有工務局、環保局、消防局、交通局、警察局、文化局、淡水區公所、石門區公所等8機關計10項，有待督促積極檢討改善。據復：免辦理評核案件均依新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點第22點相關規定辦理；為提升計畫執行績效，民國104年度執行進度燈號為紅燈案件，除持續提報該府府級會議檢討改善外，亦將加強管制計畫查證。

2. 非工程類計畫執行結果未達目標者仍多，列管計畫於年度進行中均未辦理管考及查證，不利計畫控管與追蹤；及部分非工程類關鍵績效指標未具體或衡量標準未盡適切，均待檢討改善：本年度依新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點規定，選案管制年度非工程類計畫59項，績效評核結果，優等46項、甲等6項、乙等3項，不列入評量4項。經查計畫管考及績效衡量情形，核有：（1）府列管非工程類施政計畫執行結果，未達目標者計有環境保護局辦理綠色交通計畫等13項（占22.03%），惟查研究發展考核委員會並未依上開作業要點規定辦理相關案件查證作業。據說明該類管制案件係以成果為導向，並以關鍵績效指標達成度評估執行成效之績效管理。對於非工程類列管案件於年度進行中均未辦理管考及查證，係由各機關自主管理，顯示施政績效管理作業規範未臻完備，允宜研酌修訂增加實地查證比率，以降低未達目標之風險；（2）依新北市政府民國103年度重要延續性及新興施政計畫先期審查作業注意事項第8審查要點（二）規定，審查計畫可為市民或市府帶來的效益、可達成效之

衡量指標及預期成果。惟部分列管案件施政績效目標執行結果，核有：績效指標選擇欠缺效度、績效指標欠缺具體量化、績效目標著重單一性，未具綜合策略性模式及顯著連結，難以彰顯計畫之實際執行成效、目標值設定欠覈實或欠缺挑戰性，致連年達成值與預期成果差異過大等情事。據復：（1）自民國 104 年度起已依計畫屬性與實際推動進度，辦理府管非工程類計畫之實地查證，以掌握計畫推動成效及刻正評估修正年度施政計畫選項管制評核作業要點，以利計畫控管與追蹤，並提升計畫執行績效；（2）將請各機關重新檢視修正各項計畫之關鍵績效指標，並於後續年度提報計畫作業再加強說明宣導。

3. 獎懲制度功能尚待落實並將績效評核結果回饋於後續施政作為，以提升施政效能：依前述管制評核作業要點第 23 點規定，工程類計畫之評核作業，計畫主管機關應督導所屬於次年 3 月 31 日前完成自評績效報告，送研究發展考核委員會辦理複評作業；該會應於次年 4 月 30 日前完成複評績效報告，並簽奉市長核定後函送各機關。該會復依同要點另訂定工程類計畫之評核指標項目、分配權數及評分標準。經查近 2 年度（民國 101 至 102 年）辦理工程類績效評核結果，民國 101 年度議處案（丙等及丁等）經簽辦不追究相關人員責任者計 30 案；民國 102 年度議處案共 31 案，除其中 2 案以書面或口頭告誡，不再重複處罰外，其餘案件均以符合不可抗力因素影響或已具積極作為等由，同意不予追究責任。惟查部分機關被列管案件屬連續性且執行績效欠佳者，如新北市立美術館興建工程、淡水區義山里活動中心新建工程等 2 項，均列丁等，顯示相關獎懲制度功能未落實；另上述標準之指標項目，尚無納入個案工程預算規模，僅逐案依績效考核等第結果辦理獎懲，有待檢討評核機制，以促進提升施政效能。據復：相關懲處案依前述作業要點第 32 點第 1 項規定之不可抗力因素或難以歸責事由，免予懲處；未來發現計畫執行過程之制度性問題，將納入改善，以提升計畫執行成效；個案工程預算規模納入評核指標項目辦理獎懲部分，將納入研訂管制評核作業要點評估。

（三）為提升重大施政項目效能，已進行施政滿意度調查，惟部分項目表現未臻理想，有待持續改善，以提升政府服務品質。

新北市政府為瞭解市民對各機關施政政策評價，避免施政與市民需求脫節，俾適時提出適當作為，於民國 103 年 7 月間委託專業民調公司以電話訪問調查方式，針對各機關重大施政項目進行服務品質等 19 項進行滿意度調查。調查結果，施政項目包括：服務品質、大眾運輸環境、防治淹水等，獲得較佳評價，惟民眾對施政不滿意項目仍以：用路品質（52.3%）、勞工照顧（41.4%）、防止貪污（40.4%）等 3 項目居高，經歸納分析原因以受大型工程施作、整體經濟環境及近期貪污案件等影響；又其中用路品質不滿意度 52.3% 高於滿意度 45.1%，並以路面高低不平品質不佳為主因，惟近 4 年度（民國 100 至 103 年）調查結果，顯示該施政項目與民眾

生活息息相關，其反應不滿意度占受訪者均逾 5 成以上，經函請允宜參考民眾重視議題之民調資訊，衡酌建立相關服務面向衡量指標，期使服務讓民眾有感，以提升政府服務品質，強化治理效能。據復：每月由市長主持召開「道安會報」，經邀集中央機關、臺灣電力公司、中華電信股份有限公司及市政府相關機關進行檢討改善，加強各單位間協調，減少交通衝擊等作為，及將持續研擬創新方案並觀摩吸取其他縣市政府之優良經驗，為市民帶來更高品質之道路環境。

（四）新北市升格改制後公共污水下水道之設置、幼托系統及交通資源配置仍存在顯著城鄉差距，公告土地現值及地價亦未妥適調整，允宜研謀善策均衡區域發展。

新北市依地方制度法規定訂定「臺北縣改制直轄市計畫書」，於 98 年 4 月 27 日經前臺北縣議會議決通過並陳報內政部。依改制計畫所述新北市在社會結構方面，隨著生活品質的提升及教育的普及，人口流動與階級變遷愈來愈快，城鄉差距與貧富落差也愈來愈嚴重，社會問題也日益增加，故藉由改制後行政結構之調整，使行政體系對人民的需求作立即、有效的回應並改善社會結構面臨之問題，為推動升格之重要目標之一。內政部於民國 103 年 12 月 16 日提出「均衡城鄉發展推動方案」，期能透過區域整體規劃，引導中央計畫型補助資源適地、適性、適時投入，發揮計畫整合投資效益，改善鄉村生活水準，縮短城鄉發展差距。經查核有：

表 8 民國 101 至 103 年新北市公共污水下水道設置情形

單位：%

項目	區域
公共污水下水道普及率不及 5 成者	板橋(45.38)、中和(48.51)、土城(31.80)、樹林(18.10)、三峽(44.75)、林口(39.90)、石碇(0.92)、坪林(33.21)、雙溪(0.51)、烏來(42.95)等 10 區。
尚未設置污水下水道者	鶯歌、瑞芳、泰山、深坑、三芝、石門、平溪、貢寮、金山、萬里等 10 區。

註：1. 於第 1 項僅標註民國 103 年底之普及率。

2. 資料來源：整理自新北市民國 101 至 103 年統計通報相關資料。

年度(民國 101 至 103 年)污水處理率雖於 5 直轄市中與臺北市並列首位，惟所轄部分區域公共污水下水道普及率不及 5 成者，如板橋等 10 區；甚有未設置者，如鶯歌等 10 區(表 8)，允宜均衡規劃以縮短城鄉差距及提升整體城市競爭力；2. 民國 103 年度都會地區土地之一般正常交易價格較民國 101 年度增加 128.67%，與同期間非都會區成長比率 125.67% 僅差距 3%，惟因基期價格較高，致都會區每平方公里交易價格達 362 億餘元，與非都會區之 27 億餘元相距達 13.21 倍(表 9)，顯示都市土地價格快速墊高，導致公共設施土地取得成本日益增加，將排擠非都會地區資源投入，且仍未依規定

表 9 新北市都會區及非都會區 101 至 103 年度土地一般正常交易價格變動情形表

單位：新臺幣億元、倍

地區別	項目	101 年度	102 年度	103 年度	103 較 101 年度成長比率(%)
都會地區(行政區總面積 346.6330 平方公里)(註 1)	一般正常交易價格總額(億元)	9,761	10,820	12,559	128.67
	每平方公里交易價格約數(億元)	281.61	312.17	362.34	
非都會地區(行政區總面積 1,705.9337 平方公里)(註 2)	一般正常交易價格總額(億元)	3,723	4,029	4,678	125.67
	每平方公里交易價格約數(億元)	21.82	23.62	27.42	
都會地區與非都會地區每平方公里交易價格相差倍數(倍)		12.90	13.22	13.21	

註：1. 都會地區：係指新北市升格前歸屬為縣轄市，包括：板橋、三重、中和、永和、新店、新莊、樹林、汐止、土城、蘆洲等 10 區。

2. 非都會地區：係指新北市升格前非為縣轄市之行政區，除上列之行政區外鶯歌等 19 區。

3. 資料來源：整理自新北市政府提供資料及內政部戶政司統計資料。

徵收工程受益費，不利落實縮短城鄉差距政策目標；3. 民國 103 年度新北市公告土地現值雖已達一般正常交易價格 89%，惟仍與土地稅法第 33 條應調整一致之規定未合，且民國 102 年公告地價(最近 1 期為民國 102 年公告)占一般正常交易價格比率為 17.74%，低於同期間全國平均 20.19%，且於 6 都排名居第 5 名，顯有偏低情形，允宜合理調整公告地價及土地公告現值，俾符合社會公平正義；4. 近 3 年度(民國 101 至 103 年)都會區公立幼兒園收托比率為 19.98%至 22.36%間，皆低於非都會區 31.4%至 33.59%逾 10%，且民國 103 年板橋等 11 區 3 歲至 5 歲幼兒人口數逾各該區公私立幼兒園核定總招生數(表 10) 允宜衡酌城鄉需求差異妥適配置幼托資源；5. 交通資源多著重投入都會區，且與非都會區每平方公里投入金額相較差距甚大，不利於縮短城鄉差距(表 11)，經函請檢討改善。據復：1. 將於民國 104 年度辦理深坑、三芝、石門、

表 10 民國 101 至 103 年公立幼兒園收托率統計表

單位：%

項 目	收 托 率		
	101 年	102 年	103 年
都會地區(係指新北市升格前歸屬為縣轄市，包括板橋、三重、中和、永和、新店、新莊、樹林、汐止、土城、蘆洲等 10 區)	19.98	21.95	22.36
非都會地區(上列以外之 19 區)	31.40	32.93	33.59
都會區與非都會區差異比較	-11.42	-10.98	-11.23
103 年 3 至 5 歲幼兒人口超逾當地公私立幼兒園核定招生數地區	板橋、三重、中和、新莊、樹林、蘆洲、泰山、坪林、石門、金山、烏來等 11 區。		

資料來源：整理自新北市政府教育局提供資料及民政局網站年齡人口統計資料。

表 11 新北市都會區及非都會區近 5 年度(民國 99 至 103 年)交通資源投入情形表

單位：新臺幣百萬元、倍、平方公里、%

項 目	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
都會地區交通資源投入(百萬元)(註 1)	2,027	282	904	1,004	748
非都會地區交通資源投入(百萬元)(註 2)	1,300	230	769	710	699
都會區較非都會區交通資源投入倍數(倍)	1.56	1.22	1.18	1.41	1.07
都會區與非都會區每平方公里交通資源投入比較	都會地區(行政區總面積 346.6330 平方公里)	5,849	814	2,609	2,899
	非都會地區(行政區總面積 1,705.9337 平方公里)	762	135	450	416
	都會區較非都會區每平方公里交通資源投入金額比率(%)	767.59	602.96	579.78	696.88
		526.10			

註：1. 都會地區：係指新北市升格前歸屬為縣轄市，包括：板橋、三重、中和、永和、新店、新莊、樹林、汐止、土城、蘆洲等 10 區。

2. 非都會地區：係指新北市升格前非為縣轄市之行政區，除上列之行政區外鶯歌等 19 區。

3. 上開表項相關金額統計未計入中央補助特定交通建設等項目。

4. 資料來源：整理自新北市政府提供資料。

平溪、貢寮、金山、萬里等近郊地區之污水下水管道建設規劃，以縮小城鄉差距及提升整體城市競爭力；2. 未來興闢道路時，將視地區經濟發展情形及地方民意，由工程主辦機關會同財政機關及地政機關審慎評估開徵工程受益費可

行性；3. 民國 104 年度公告土地現值，業依內政部民國 94 年 4 月會議決議，達成調整至一般正常交易價格 9 成之目標，將持續蒐集買賣成交相關案例，作為調整公告土地現值之參考，以核實反映一般正常交易價格並兼顧市場行情波動；4. 每年將就公立幼兒園招生錄取率低於 70%以下之區域進行增班規劃，並逐步針對偏遠及招收不利地區之公立幼兒園招生員額數、招收班別、年齡等項通盤檢討，減輕偏遠地區家長負擔，衡酌城鄉需求差異妥適配置幼托資源；5. 嗣後交通建設及規劃將兼顧城鄉需求，以臺鐵與捷運為軸，配合快捷及幹線公車形成骨幹大眾運輸路網，結合地區接駁公車，提供較具彈性之服務路線，縮減非都會區大眾運輸旅行時間。

(五) 各區公所已編列鉅額經費辦理道路養護及路面修補作業，惟未建立道路挖掘許可費收費機制，及整合各項系統審查作業，允宜檢討改善，以健全道路修繕、使用管理制度，並裕庫收。

新北市為管理轄內道路挖掘，以提升道路品質及維護交通安全，特訂定「新北市道路挖掘管理辦法」。各區公所為負責辦理轄管道路之維護管理作業，民國 103 年度各區公所總計編列相關維護經費 6 億 7,871 萬餘元。另有關道路路面坑洞修復部分，目前除由各區公所自行辦理巡查外，並透過路平報馬仔系統及 1999 通報等方式，以有效發現路面坑洞、龜裂、人孔蓋不平整等狀況，保障用路民眾安全。經查各區公所道路養護及路面修補作業執行情形，核有：1. 各區公所受理道路挖掘許可業務，自受理申請資料之審查、施工中之督導查核，至道路挖掘竣工後仍須抽檢其修復品質是否符合標準等作業執行，支出相當作業成本，惟該府未依市區道路條例第 27 條第 1 項前段規定及落實規費法第 7 條規定研訂道路挖掘許可相關收費機制，顯欠妥適，允宜研議訂定，以健全市區道路修繕、使用管理制度，並裕庫收；2. 道路挖掘業務管理系統及路面修補通報系統，相關資訊及功能未加以整合，肇致未能釐清部分道路路面坑洞、龜裂等之修補是否應屬管線機關保固之範圍，影響路面修補經費支出妥適性；3. 各區公所辦理建築工程完工路面修復審查業務執行，僅依「新北市政府建築工程完工路面修復規定」審查申請人提供完工紀錄及第三方檢驗合格報告書等文件，惟未要求申請人就其修復之道路路面依「新北市各區公所、新北市政府各機關或經本府路權移交機關道路挖掘作業審查原則」規定，列明保固期間，肇致後續路面破損，相關修復權責難以釐清等情事，經函請檢討改善。據復：1. 道路挖掘許可收費標準及收費方式刻正研擬中，預計民國 104 年底前實施；2. 已與道路挖掘業務管理系統廠商研商將新增保固劃設範圍功能，預計民國 104 年底前修改完妥，屆時將相關資訊結合路面修補通報系統，以達系統之整合；3. 為確保申請人進行路面施工之品質，將確依修復規定要求進行鑽心試體取樣及進行各項試驗項目執行。

(六) 雖已建置簡易自來水事業管理規範，惟計畫執行、監督管理作業未盡完備，允宜研謀改進，以落實無自來水地區供水問題改善及提升民眾生活水準。

新北市政府依自來水法第 110 條規定，訂定「新北市簡易自來水事業管理辦法」，以管理轄區自行開發水源或經合法取得水權，每日供水量在三千立方公尺以下之自來水事業。該府水利局近 4 年度(民國 100 至 103 年)委託各區公所辦理無自來水地區簡易自來水改善工程經費計 1 億 7,875 萬元。經查其計畫執行及監督管理情形，核有：1. 近年自來水供水普及率雖均於直轄市中列居前位，惟轄內淡水、瑞芳、石門、雙溪、金山、萬里、烏來等 7 區域民國 102 年度自來水供水普及率分別為 96.20%、91.82%、29.65%、37.98%、78.01%、81.43%、20.31%，較民國 100 年度 96.49%、91.99%、30.11%、37.99%、78.79%、82.95%、20.65%，已呈下

降趨勢，允宜有效掌握無自來水地區家戶分布，並嚴密考核簡易自來水(含延管)工程進度執行情形；2. 管理辦法之審核及核定權責由執行機關辦理，與自來水法有間，易致監督管理及執行功能混淆；3. 執行機關每半年應督導轄區內簡易自來水事業，惟應督導事業範圍及督導項目闕如，不易落實督導管理；4. 部分簡易自來水工程執行進度落後，允宜積極辦理並覈實檢討計畫執行進度；5. 簡易自來水改善維修費用採逐案簽辦，承攬廠商易集中於特定對象，宜研議以公開招標方式辦理，經函請研謀改善。據復：1. 將積極協助區公所改善自來水接管問題，並嚴密控管及考核工程執行進度，以改善無自來水地區用水及生活品質；2. 刻正辦理年度委託專業廠商依「新北市簡易自來水事業管理辦法」協助輔導簡易自來水組織成立委員會(含水價擬訂)，及輔導區公所辦理簡易自來水業務與督導區公所審核執行情形；3. 於民國 104 年委託專業廠商協助制定表格及作業模式，俾提供區公所參酌；4. 將持續督導區公所積極辦理並覈實檢討計畫執行進度；5. 民國 104 年度簡易自來水維護及修繕工程開口合約招標作業中，俟招標完成後相關改善、維修及維護管理皆納入開口合約施作。

(七)近 2 年度(民國 102 至 103 年)該府業務委託民間辦理金額龐鉅，惟尚未制定業務檢討、督導查核之相關規範，致各機關委外業務成效評核失所準據，允宜研議檢討，以健全制度規章。

行政院為使所屬各機關學校善用民間資源與活力，活化公務人力運用，降低政府財務負擔，提升公共服務效率及品質，於民國 101 年 3 月 5 日修訂「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」，包括業務委外方式，機關推動業務委外事宜，主管機關督導及評鑑考核暨獎勵措施等。同要點第 15 點規定：「各級地方自治團體之地方行政機關及其所屬機關、立法機關，其業務擬委託民間辦理者，得準用本要點之規定。」新北市政府近 2 年度(民國 102 至 103 年)政府業務委託民間辦理分別為 272 件、結算金額為 7 億 4,266 萬餘元，301 件、結算金額 6 億 8,314 萬餘元，金額龐鉅。經查核有：民國 102 及 103 年部分機關委託民間辦理案件，未能提供經費或人力節省等預期效益資訊之預算金額達 4 億 234 萬餘元、5 億 4,251 萬餘元，占各該年度委外業務預算總金額達 48.78%、66.92%，比重逐年上升，惟迄民國 103 年度業務委託民間辦理自訂之法令僅「新北市政府辦理國民運動中心營運督導及績效評鑑要點」、「新北市政府國民運動中心及委外經營體育園區聯合督導評估委員會設置要點」、「新北市移置保管妨害交通車輛自治條例」及「新北市政府評鑑市區公車營運服務作業要點」等 4 項，致業務委外前後人力運用狀況、經費收支情形、服務品質、績效衡量指標與督導檢核機制等作業程序，未如行政院頒要點具體明確規範，所屬機關委外業務成效評核失所準據，經函請檢討改善。據復：將參照行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點之相關規定，評估研擬各機關辦理委外作業規範之必要性及可行性，並俟相關規範訂定後配合辦理經費或人力等預期效益評估。

(八) 垃圾處理場(廠)營運階段回饋金劃定範圍標準、執行管理及資訊公開間有未盡周延情事，允待檢討避免影響後續管理使用及效益。

新北市政府為確保垃圾處理場(廠)回饋金管理使用有所依循，於民國 101 年 12 月 22 日訂頒「新北市垃圾處理場(廠)營運階段提供回饋金暫行自治條例」，回饋金由新北市政府市庫支應，於民國 102 至 103 年度分別編列預算 4 億 9,171 萬餘元、5 億 3,422 萬餘元。經查核有：

1. 自治條例第 2 條規範除新店區有明確標示所應回饋各里之範圍外，餘樹林、鶯歌、八里、林口等 4 區則未明列，顯示回饋範圍劃定標準欠周延，有違公平補償原則；
2. 八里區公所垃圾處理場(廠)回饋金補助辦理國外觀摩作業 720 萬元，有欠妥適；
3. 受回饋之樹林、鶯歌、八里、林口、新店等區公所，回饋金執行情形公告內容詳簡不一、時程各異，宜劃一標準，以維民眾公平使用資訊權益，經函請檢討改善。據復：1. 新北市垃圾處理場(廠)營運階段提供回饋金暫行自治條例第 2 條回饋地區之規範，將於民國 104 年 12 月 24 日適用期滿，屆期將檢討回饋範圍劃定標準；2. 八里區公所原訂每 2 年辦理一次之出國考察計畫，以後不再編列預算；3. 環境保護局將與各回饋區公所研議，統一回饋金執行情形公告內容格式，並於爾後督導考核其公布情形。

(九) 已加強維護管理確保公園安全及整潔，惟公園廣場之遊憩安全管理尚有不足，允宜檢討改善，以提升設施(設備)經管效能。

新北市政府為加強公園管理，維護公園環境設施，訂有「新北市公園管理辦法」及「新北市公園廣場及兒童遊樂場申請使用管理要點」。依上開管理辦法第 8 點規定，農業局或目的事業主管機關應派員巡查公園內設施，並應隨時補植或修復。經查各區公所經管社區公園(含鄰里公園及廣場)內依其性質及環境需要多設有園景、遊憩、遊樂，運動…等設施，並指派專任管理人員定期實施維護管理，或於發現損毀時辦理維修，以確保公園安全無虞及整潔美麗。經核：1. 各區公所多採委外承商辦理巡查及設施維護修繕工程，或已自行作例行性自主管理檢查，惟並未訂定相關設施安全、維護管理之一致規範；2. 經據消費者文教基金民國 103 年度調查臺北市、新北市計 33 處鄰里公園設施安全結果，其中新北市 16 處(蘆洲區等 8 區)，分別有 2 至 13 項不合格，並以遊樂設施隱藏「誘陷」或設置遊具、使用安全空間不足風險之項數居高，顯示相關設施存有潛在危險，各區公所因經費或人力等因素尚未全面進行檢視並衡酌優先緩急辦理改善；3. 各區公所經管社區(鄰里)公園多位於住家附近，雖相對增進市民使用之便利性，惟對於鄰里公園之遊憩安全管理，尚有不足情形，經函請檢討改善。據復：1. 針對公園遊具維護管理部分，已納入區政考核重要項目評比，並已訂定「公園自主檢查彙整表」由各區公所每日派員巡查，每周彙整回報設施安全及維護情形、農業局每月派員不定期抽查各區公

所公園內設施，倘有缺失即錄案列管；2. 民國 104 年將採購檢驗工具，由區公所自主檢查，及聘請專業人員檢驗各區公所轄管園區內各項兒童遊樂設施；3. 將規劃舉辦兒童遊樂設施管理人員研習，以提升公園休憩品質及安全。

（十）已訂定對民間團體補（捐）助作業規範據以執行，惟仍有部分內容未周延，實地查核比率偏低且資訊揭露不足等情事，允宜研議改善，俾利提升補（捐）助效益。

新北市政府為使各機關補（捐）助民間團體及個人作業有所遵循，於民國 100 年 4 月 26 日訂定「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」（民國 102 年 5 月 13 日修正）作為共同性作業規範，各機關亦就各特定補（捐）助事項訂有相關行政規則據以執行。經查其制度規章建立及內部控制情形，核有：1. 該府作業要點尚未依「直轄市及縣（市）單位預算執行要點」第 23 點規定，參照「中央政府各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行應注意事項」第 4 點第 6 款、第 7 款、第 7 點及第 8 點內容衡酌修訂，致未規範經費衍生利息及其他收入處理方式與績效衡量指標，未要求公開各機關訂定之作業規範、管考規定及管制考核結果，經費結報作業規範亦有疏漏，不利補（捐）助管考作業及公眾監督；2. 部分機關自訂之補（捐）助作業規範，未完整納列審查標準及作業程序、經費請撥、支出憑證處理及核銷程序等應訂事項，如教育局、經濟發展局、原住民族行政局等，影響補（捐）助業務推展執行；3. 部分機關補、捐（獎）助民間團體經費龐鉅，惟未施以實地查核，或就地抽查比率偏低，如原住民族行政局、動物保護防疫處等，督導考核有待強化落實；4. 部分案件資訊公開品質欠佳，尚難瞭解經費實際運用範圍與活動情形等情事，經函請檢討改善。據復：1. 2. 將配合修訂「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」、「新北市政府經濟發展局對民間團體補助作業要點」、「新北市政府推展各區原住民族歲時祭儀活動補助實施要點」、「新北市績優體育團體及個人參加國際競賽活動補助實施要點」；3. 將提升補（捐）助案件就地抽查比率；4. 將積極提升資訊揭露品質。

（十一）已建置國家賠償事件法規及國家賠償事件處理委員會審議國家賠償請求事件，惟部分機關處理作業及資訊公開未盡落實，允宜檢討，以健全法制及資訊透明。

新北市政府設置國家賠償事件處理委員會，處理各機關學校國家賠償事件，有關國家賠償及回復原狀所需之經費，則由新北市政府法制局統籌編列預算支應。該局民國 103 年度預算編列 2,000 萬元，執行結果，實現數 1,218 萬餘元。經查案件處理作業及求償結果，核有：1. 依國家賠償事件處理要點第 2 點第 2 項規定：「各機關應指派專人辦理國家賠償業務，並得視業務需要，設國家賠償事件處理小組。」該府辦理民國 103 年度國家賠償確定總案件數 16 件（協議成立 7 件，訴訟判決賠償 9 件），賠償金額為 1,218 萬餘元，除其中 1 件為公務員不法行使公

權力，賠償金額為 1 萬餘元外，餘 15 件皆為公有、公共設施設置或管理缺失，賠償金額計 1,217 萬餘元，占賠償總金額之 99.86%，顯示公有公共設施設置或管理為國賠事件數量及金額最大宗。又前據民國 102 年度統計，近 3 年度(民國 100 至 102 年)因公有公共設施管理缺失衍生國家賠償案件均占 70%以上，為國賠主要因素，民國 103 年度三芝、三重等 2 區公所新增國家賠償案件分別為 1 件、2 件，賠償金額 221 萬餘元、3 萬餘元(表 12)，惟未訂定處理小組設置要點，核與上開規定未合；2. 依政府資訊公開法第 7 條規定：「下列政府資訊，除依第 18 條規定限制公開或不予提供者外，應主動公開…。」民國 103 年度新收案件 170 件，連同年初未結案件 45 件，合計受理 215 件，截至民國 103 年底止已結案件數 145 件，惟尚未定期將議決處理結果相關資訊公告，核與資訊公開法規定未合，經函請研謀改善。據復：1. 將督促三重、三芝等 2 區公所，儘速建立國家賠償事件處理小組，並完成設置依據之法制化作業；2. 將研擬以遮蔽或去除個人隱私資訊方式，公開會議紀錄於法制局網頁。

表 12 新北市政府各機關學校民國 103 年度國家賠償案件統計表

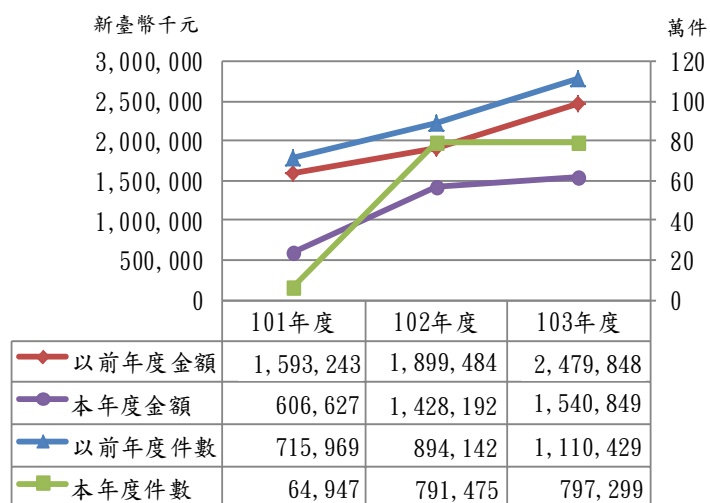
單位：件、新臺幣元

機關名稱	是否制定國賠案件處理小組要點		103 年度	
	是	否	件數	金額
合計			16	12,188,497
新北市立淡水古蹟博物館		V	1	17,559
三重區公所		V	2	32,945
汐止區公所	V		1	5,960
三芝區公所		V	1	2,214,718
新店區公所	V		3	212,837
水利局	V		1	25,361
高灘地工程管理處	V		1	6,134,388
養工處	V		1	2,689,439
工務局	V		4	855,290

資料來源：整理自新北市政府法制局提供資料。

(十二) 已修訂應收未收行政罰鍰及債權憑證管理作業規範以為遵循，惟累積未收繳件數及金額仍鉅，移送行政執行作業欠周，亟待研謀改善，以提升清理成效。

新北市政府為督促各機關加強清理未收繳行政罰鍰案件，落實裁罰目的，於民國 103 年 11 月 18 日修訂「新北市政府及所屬各機關歲入預算執行考核獎懲作業要點」，期完備行政罰鍰案件管理、催繳、強制執行及債權憑證管理等制度。惟查執行情形，核有：1. 近 3 年度(民國 101 至 103 年)截至期末尚有未收繳行政罰鍰件數及金額分別為 780,616 件、21 億 9,987 萬餘元，1,685,617 件、33 億 2,767 萬餘元，1,907,728 件、40 億 2,069 萬餘元(圖 2)，雖待清理件數、金額成長幅度已漸趨緩，惟截至民國 103 年底止，仍較民國 101 年底止增加 1,127,112 件、18 億 2,082 萬餘元，金額龐鉅，允應



資料來源：整理自新北市政府提供資料。

圖 2 近 3 年度(民國 101 至 103 年)應收未收行政罰鍰餘額情形圖

積極督促各機關研謀明確可行之具體清理措施，並落實督導獎懲；2. 截至民國 103 年底止，逾期未收繳之處分案件待移送強制執行者計有 412,516 件、2 億 8,523 萬餘元，為數仍鉅，其中屬民國 99 至 102 年度裁罰案件，已逾繳款期限 1 年以上尚未移送者計有 23,352 件、6,149 萬餘元，其罹於移送時效至多約剩 3 年餘不等仍未移送，不利債權保全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 民國 104 年度將全面適用修正後之「歲入預算執行考核獎懲作業要點」，並已於罰鍰系統建置行政執行署回饋檔頁面供查詢應用，以利掌握案件執行進度；2. 將增派人力依清理計畫加強辦理移送行政執行。

（十三）為有效管理公務車輛，已訂定公務車輛相關管理規範，惟部分機關人員未依規定管理使用公務車輛，迭有違規遭警察機關舉發情形，允宜督促落實管理公務車輛，加強用車紀律。

行政院為統一政府機關學校之車輛管理，訂頒「車輛管理手冊」，並為維政府形象，建立各機關酒駕零容忍觀念，於民國 102 年函訂「公務人員酒後駕車相關行政責任建議處理原則」。另新北市政府為管理公務車輛，亦於民國 100 年訂定「新北市政府所屬各機關學校公務機器腳踏車管理要點」及民國 103 年訂定「新北市政府公務車輛管理標準作業流程」。經查其所屬機關學校公務車輛(含汽、機車)管理使用情形，核有：1. 新北市政府消防局等 69 單位公務車輛違規遭舉發，裁罰金額尚未繳納者 936 件、欠繳金額 217 萬餘元；2. 新北市新店區公所等 28 單位於例假日違規使用，並有酒駕等違規遭舉發情事者 209 件等情形，經函請督導妥處並研議改善。據復：1. 已查明追繳罰鍰 158 萬餘元；2. 對涉有疏失之相關人員依規定核處責任；3. 已函請所屬各機關應恪遵「新北市政府所屬各機關學校公務機器腳踏車管理要點」等規定落實管理，加強用車紀律，廣續宣導公務車輛使用人確實遵守交通安全規則，期減少違規情事。

（十四）新北市為因應升格改制及區政業務整併變革，雖業務費科目項下之臨時人員酬金決算數已逐年下降，惟區政業務預算編列、人事費酬金支用仍有未盡合宜情形，允宜檢討改善。

依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點，臨時人員係指機關非依公務人員法規，以人事費以外經費自行運用之人員，並以「臨時人員酬金」科目預算進用。經統計新北市政府近 5 年度（民國 99 至 103 年）「業務費」科目項下之臨時人員分別為 8,786 人、8,271 人、7,740 人、6,986 人、6,117 人，臨時人員酬金決算數分別為 31 億 4,047 萬餘元、32 億 8,480 萬餘元、31 億 3,068 萬餘元、28 億 8,839 萬餘元、25 億 9,098 萬餘元，已呈逐年遞減趨勢。經查區政業務預算編列及人事費酬金支用情形，核有：1. 依預算法第 97 條規定，預算科目名稱應顯示其事項之性質；另依歲出機關別預算科目設置要點第 4 點規定，各業務計畫科目原則上應按一般行政、……一般建築及設備、第一預備金等順序編列；同要點第 5 點規定，各機關預算應按前項所定業務計畫科目之性質及工作內容，逐一訂定工作計畫科目。民國 103 年度 29 區公

所單位預算編列業務計畫及工作計畫名稱均相同（同為區政業務），預算合計數 99 億 7,238 萬餘元，未依上開要點規定明列各項工作計畫名稱，不利財務報表充分適正揭露各計畫預算執行情形及管控；2. 新北市中和區公所民國 101 年度預算「區政業務-區政業務-一般行政-業務費-臨時人員酬金」科目，經新北市議會刪減 20%（原臨時人員 232 人，刪減為 185 人）之臨時人員酬金 1,991 萬元，惟該公所採漸次裁減臨時人員方式處理，仍超額僱用並以第二級用途別科目流用方式填補預算不足數 1,103 萬餘元，核與議會決議內容有悖，經函請修正減列並轉列應付保留數，及嗣後注意檢討改善。據復：1. 將於籌編民國 105 年度預算時通盤檢討預算科目之設置及名稱；2. 已同意修正減列該科目民國 101 年度決算實現數 1,103 萬餘元，如數轉列應付數，並加強與新北市議會溝通，及持續依規定刪減區公所臨時人員員額，以達人事精簡目標。

（十五）積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，以滿足市民對市政之期待，惟計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效。

新北市政府為打造優質生活環境，增進市民福祉，帶動區域發展，每年均編列鉅額預算，積極推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關民國 103 年度重大公共建設計畫經費達 1 億元以上計有 119 項，計畫總經費 3,614 億 6,450 萬餘元，年度可支用總預算數 557 億 7,848 萬餘元，執行數 451 億 5,854 萬餘元，執行率 80.96%。經查該府重大公共建設計畫擬編、審議、資訊公開、內部控制等作業情形，核有：1. 「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」所定計畫應包括項目欠缺完整，致機關提送之新興中長程計畫內容未包含經濟效益評估、財務規劃等要項，影響計畫審議作業；2. 新興公共建設計畫核定之審議時程過於緊縮，隨時提報審查機制未能落實，影響計畫執行效益；3. 重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，不利政府施政透明度之提升；4. 重大公共建設計畫編審及研考作業之內部控制規定有欠周全等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將辦理相關計畫編審要點及先期審查注意事項檢討及修正作業，以發揮審議功能；2. 將配合計畫編審要點之研修作業，納入隨時提報審查機制之內容，以提升計畫執行效益；3. 業積極蒐集中央政府及北、高等直轄市對於計畫管制及評核結果資訊公開之作法，俾評估可行方案；4. 刻正彙整歷年研考實例，以辦理相關施政計畫管制評核作業要點及業務查證實施要點修正事宜，俟完成後接續辦理相關內部控制共通性作業範例新訂事宜。本處業列管注意其後續辦理情形。

（十六）積極與臺北商港物流倉儲區填海造地計畫進行土方交換，有效減少經費負擔，惟就土方交換資訊掌握、契約變更或統包工程單價審查等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，並持續善用該項土石方交換措施，以確保機關權益。

新北市政府為減少公共工程開挖後剩餘土石方之處理費用，自民國 101 年 4 月起積極與臺

灣港務股份有限公司基隆港務分公司臺北港營運處辦理之「臺北商港物流倉儲區填海造地計畫第一期造地工程」進行土方交換作業，截至民國 103 年底止，成功撮合 42 件工程，剩餘土石方交換數量 159 萬 2,112 立方公尺，有效減少經費負擔。經查其土方交換情形，核有：該府委託設計契約範本雖訂有委託設計廠商於設計階段提出土石方收容處理建議書之機制，惟部分機關未要求委託設計廠商落實執行，致設計階段未充分掌握該土方交換資訊；部分案件開工後改採土方交換，卻未依約辦理契約變更；部分統包工程採土方交換，惟因各工程主辦機關未落實土石方之設計結果審查，致統包商提出工項單價偏高等缺失。鑒於行政院於民國 100 年 7 月 4 日核定實施之「臺北商港物流倉儲區填海造地計畫-第一期造地工程及第二期圍堤工程」，其中第二期圍堤工程預定民國 105 年 9 月完工，屆時將可收容北部地區營建剩餘土石方 2,485 萬立方公尺，為維護該府暨所屬機關權益，經函請該府針對上述土方交換作業執行缺失通盤檢討改進，並充分掌握資訊及善用上述土石方交換措施，以減少剩餘土石方之處理費支出。據復：該府已通函所屬各機關，充分掌握臺北商港造地工程之土石方交換資訊，加強審查設計結果，落實契約變更規定，並就統包工程各項目之單價，考量成本、市場行情等因素核實審查，及責由該府採購處及研究發展考核委員會督促各工程主辦機關辦理土石方相關事項，協助其充分掌握資訊及善用該項土石方交換措施。

(十七) 部分計畫執行情形，核有未盡職責或效能過低情事，亟待檢討改進。

1. 三峽舊橋與長福橋間攔水壩興建工程計畫暨後續改建及拆除工程執行情形：新北市三峽區公所改制前臺北縣三峽鎮公所(改制前後分別簡稱：前三峽鎮公所、三峽區公所)為發揚地方風俗民情及營造信仰中心周遭環境，辦理「三峽舊橋與長福橋間攔水壩工程」計畫，於民國 88 年 3 月 15 日完工，結算金額 2,080 萬元。嗣因該攔水壩抬升三峽河水位，肇致該河段相關防洪設施不符治理計畫，該公所與新北市政府水利局改制前臺北縣政府水利及下水道局(改制前後分別簡稱：前臺北縣水利局、新北市水利局)分三期將攔水壩混凝土壩體改建為橡皮壩，民國 98 年 6 月 5 日完工，結算金額共計 3,381 萬元。惟該攔水壩改建為橡皮壩後，仍未符合三峽河治理計畫，於民國 101 年 8 月蘇拉颱風襲臺期間引發災害，新北市水利局於民國 102 年 3 月將其拆除。經查本計畫暨後續改建及拆除工程辦理情形，核有：1. 前臺北縣水利局及前三峽鎮公所辦理本案攔水壩三期改建工程，未確認是否符合三峽河治理計畫要求及依水利法規定報經前臺北縣政府核准(許可)，並漠視經濟部水利署第十河川局專業意見，擅行將攔水壩混凝土壩體改建成橡皮壩；又前臺北縣政府未確實審查河川公地之使用申請，即核發使用許可，嗣因改建結果仍阻礙水流，改建數年即又拆除，虛擲鉅額公帑；又新北市水利局與三峽區公所橫向溝通協調不力，欠缺汛期即將來臨之危機意識，致錯失拆除攔水壩之時機，衍生沿岸地區淹水災害；

2. 前三峽鎮公所未要求廠商完整修復毀壞之消能池，且任由橡皮壩破損情事持續，維護管理作業怠失，嗣蘇拉颱風期間發生臨河道路坍塌並造成民眾跌落死亡，經社團法人台灣省水利技師公會鑑定結果，消能池存有一處無混凝土底版之水坑及橡皮壩破損喪失正常運作功能，為造成該道路塌陷原因之一等未盡職責或效能過低情事，經函請新北市市長查明妥處，本處業列管追蹤本案後續辦理情形。

2. 新北市貢寮區公所改制前臺北縣貢寮鄉公所籌建龍門運動公園計畫執行情形：新北市貢寮區公所（改制前臺北縣貢寮鄉公所）為提供鄉民及遊客兼具觀光休閒之運動空間，規劃興辦龍門運動公園（圖 3）籌建計畫，於民國 87 年 3 月 23 日獲前臺北縣政府函復由前行政院體育委員會、前臺灣省政府教育廳各補助 1,300 萬元及前臺北縣政府配合補助 1,400 萬元，合計補助 4,000 萬元。本計畫主要工程項目分 2 階段施工，第 1 階段為建築土木及水電工程，於民國 90 年 11 月 5 日函報完工及申請驗收，惟承包廠商對初驗缺失未依契約規定改善，迄今仍未完成驗收結算；第 2 階段景觀及遊具工程於民國 90 年



資料來源：民國 103 年 10 月 9 日 Google 地圖。

圖 3 新北市貢寮區龍門運動公園空照圖

12 月 13 日完工，結算金額 1,153 萬元。經查本計畫執行情形，核有：1. 該公所對於工程遲未改善之缺失，怠於依約檢討究責及研謀處置對策，肇致工程延宕 12 年餘仍未完成驗收程序；復未善盡保存本案採購文件之責，且相關人員離職時未確實辦理移交致文件佚失，無人承接後續未了工作，任由工程爭議延宕未決；2. 公園尚未啟用，已完工之設施嚴重失管及毀損殆盡，且部分設計不當無法使用，並衍生財物損失及不經濟支出情事；又籌建計畫用地未依實際需求申請撥用，肇致部分原為民眾租用之土地長期間置荒蕪，並減損公庫收入等未盡職責或效能過低情事，經函請新北市政府查明妥處，本處業列管追蹤本案後續辦理情形。

（十八）新北市板橋區公所改制前臺北縣板橋市公所辦理公十五地下停車場徵求民間機構參與興建暨營運案，興建階段無正當理由同意廠商展延工期及延長廠商營運期程，亟待檢討改進。

新北市板橋區公所改制前臺北縣板橋市公所（改制前後分別簡稱：前板橋市公所、板橋區公所）辦理「公十五地下停車場徵求民間機構參與興建暨營運」案，於民國 94 年 3 月 23 日依政府採購法第 99 條規定之程序甄選投資廠商，預估民間投資金額 2 億元，同年 6 月 1 日由正隆股份有限公司得標，契約有效期限包含興建期 2 年及營運期 48 年，共計 50 年，該公司每年繳交權利金及土地租金合計最低為 420 萬元。經查本案執行情形，核有前板橋市公所於興建階段無正當理由同意廠商展延工期 4 百餘天，致本案停車場延後 5 百餘天營運，廠商得免於繳交逾期違約金計 280 萬元；又貿然增加廠商營運期 3 年餘，致廠商額外獲利約 3,181 萬餘元，違反招商公平合理原則，經函請板橋區公所查明妥處，惟該公所未為負責之答復，業依審計法第 20 條第 2 項規定，於民國 103 年 7 月 22 日陳報監察院。嗣經監察院於民國 104 年 2 月 10 日糾正

板橋區公所。

(十九) 持續建置各項地理資訊系統，整合空間資訊協助施政管理工作，便利民眾查詢各項資訊，惟部分系統圖資內容未更新或功能無法正常使用，亟待檢討改進。

新北市政府為結合轄內各種具有地理空間分布特性之資訊，協助執行地域相關施政管理工作，及便利民眾查詢有關空間資訊之施政資料，配合中央辦理「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」，於民國 94 至 103 年度合計耗資 7,946 萬餘元持續建置「新北市門牌加值應用系統」、「城鄉發展局業務整合管理地理資訊系統」及「都市更新管理資訊系統」等 19 個地理資訊系統。經抽查其執行情形，核有：1. 部分地區千分之一比例尺地形圖逾 5 年未辦理修測，影響地理資訊系統底圖及時性，不利都市計畫通盤檢討作業；2. 「都市更新管理資訊系統」輔助審查檢核項目未隨法規修正更新，且系統公開資訊內容未完整，影響使用效能；3. 「新北市門牌加值應用系統」圖資內容無法即時更新，且部分系統查詢及統計功能無法正常使用等缺失，經函請該府有關單位檢討改進。據復：1. 已排定辦理修測地區順序，嗣將持續辦理相關修測作業；2. 對於新訂法規事項，將於系統新增對應選項與功能，並將定期檢視公開資料完整性，以確保系統功能有效發揮；3. 系統圖資已與新北市空間資訊系統平台完成介接，以自動完成圖資內容更新作業，另將加強系統維護作業，以健全系統各項服務功能。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 16 項，其中（一）新北市改制後歲入歲出規模擴增，有效推動市政各項建設，惟歲入財源已有減緩趨勢，歲出未能適度抑減，肇致累積短絀持續擴大，且部分計畫執行與預算編列未能契合，允宜檢討以提升施政效能；（二）辦理各項業務、施政或補助計畫經中央各主管機關績效評核榮獲佳績，施政績效管制已具成效，惟重大施政計畫管考作業仍有部分未盡周妥，亟待檢討研謀改善；（三）新北市政府各項施政作為之滿意度調查雖多數項目獲較佳評價，惟在用路品質、勞工照顧、防止貪污等面相表現仍未盡理想，允宜加強改善，以提升公共服務績效；（四）雖持續辦理應收未收行政罰鍰收繳及清理作業，惟累計未收繳件數及金額仍鉅，且呈驟增趨勢，亟待檢討並研謀具體清理計畫，以提升清理績效；（五）已設置國家賠償事件處理委員會審議國家賠償請求事件，惟部分機關處理作業及求償情形未盡落實，允宜檢討以健全審查機制平台，落實法治化作業；（六）各區公所整體非編制員額精簡成效雖已達預計目標，惟仍有部分區公所未有精簡做為，允宜依配置基準分別計算，確實評鑑人力運用情形，落實精簡政策；（七）已訂定對民間團體及個人補（捐）助作業規範，惟仍有部份內容欠周情事，允宜研議改善，以完備其作業規範及強化審核機制；（八）重大公共建設計畫推動情形尚具成效，惟計畫擬編、預（概）算編列、執行、管考等作業未臻周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效等 8 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見（一）、（二）、（三）、（十）、（十一）、（十二）、

(十四)、(十五)」通知檢討改善；其餘(一)新北市人口自然增加率近年皆能維持成長，惟社會增加率則呈現逐年下降趨勢，且相較於其他直轄市有落後情形，允宜善用人口統計資訊，就負成長區域研謀因應改善策略；(二)「新北 1999 市政服務專線」榮獲 2014 臺灣服務評鑑「金牌獎」，服務品質頗具成效，惟在規劃預防性控制、風險管理機制等方面，仍有精進空間，允宜研謀改進；(三)新北市政府開源節流計畫及措施已施行有年，惟對於所轄各區公所實施狀況未予督導考核，允宜檢討以提升整體執行成效；(四)雖已建置雨水下水道或道路側溝暫掛纜線管理規範，惟暫掛纜線已呈常態，管制審核作業未盡完善，允宜研謀改善，以提供市民良好寬頻服務；(五)新北市普設活動中心，提供里民生活育樂良好空間，惟部分活動中心欠缺建造使照，且管理維護及運用情形有待落實，允宜積極研謀改進，以確保使用安全及提升財產使用效能；(六)新北市政府非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金購建固定資產執行率偏低，允宜檢討改善；(七)已加強推動內部控制制度實施計畫，惟部分機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度仍有落後，且作業宣導未盡落實，允宜持續加強辦理；(八)公共工程採購作業雖已建立相關採購稽核及工程施工查核機制，惟部分工程採購案件辦理情形，仍間有未盡周延情事，允宜研謀改進等 8 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、市政府主管（以前年度）

市政府主管（以前年度）係原臺北縣政府單位會計未結清轉入數部分，包括民國 95 至 96 年度縣政府原編列於各局室之歲入保留數、民國 96 年度原臺北縣公益彩券盈餘分配基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

預算執行之審核

以前年度歲入轉入數 3,872 萬餘元，決算審核結果(詳下表)，審定實現數 174 萬餘元(4.50%)；減免數 26 萬餘元，係行政罰鍰已取得債權憑證依決算法第 7 條、新北市政府各機關註銷經費賸餘待納庫(押金、材料)及應收歲入(保留)款會計事務處理作業規定辦理註銷；應收保留數 3,671 萬餘元(94.82%)，主要係 96 年度轉入違反商業登記法、電子遊戲場業管理條例、石油管理法等案件，尚未收繳之罰鍰；及應收兒童及少年寄養、老人保護家屬應負擔安置費用，仍在追繳作業中。

市政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	38,721	264	1,742	36,714	94.82
新 北 市 政 府	38,074	264	1,742	36,067	94.73
新 北 市 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	647	—	—	647	100.00

肆、新北市政府民政局主管

新北市政府民政局主管包括民政局及殯葬管理處等 2 個機關，主要係掌理地方自治行政、宗教禮俗、殯葬業務、戶政業務、兵役徵集、兵役勤管等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 8 項，下分工作計畫 10 項，包括推動地方自治、健全寺廟教會輔導、提升殯葬設施現代化、推展婚育政策、擴大戶政資訊化、落實役政業務及役男徵兵業務等重要施政項目，並依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 1 項，執行結果，經該府評核為綠燈，整體施政目標達成情形較民國 102 年度提升。又上開 10 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 8 項，主要係補助區公所辦理各項公共設施興建整修及設備購置案等尚未完成，仍需繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫為「新北市軍人忠靈祠第二納骨塔興建工程」1 項，經該府核定免辦理評核。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 7 億 5,024 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 8 億 7,454 萬餘元(116.57%)，應收保留數 13 萬餘元(0.02%)；合計決算審定數 8 億 7,468 萬餘元，較預算超收 1 億 2,444 萬餘元(16.59%)，主要係納骨塔位使用次數較預期增加，及採購案件逾期違約金依實際情形收繳所致。

表 1 民政局主管本年度歲入決算審定簡表

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	750,241	874,549	139	874,689	124,448	16.59
新北市政府民政局及所屬	206,226	211,295	—	211,295	5,069	2.46
新北市政府殯葬管理處	544,015	663,253	139	663,393	119,378	21.94

2. 以前年度歲入轉入數 295 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 38 萬餘元(13.00%)；應收保留數 257 萬餘元(86.97%)，主要係違反殯葬管理條例案件之應收罰鍰尚待催繳，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數原編列 28 億 938 萬餘元，因三峽火化場水費、火化爐瓦斯費、油料費、殯儀館水費及人事費經費不敷等事由，分別動支第二預備金 593 萬餘元、各類員工待遇準備 270 萬元，合計 28 億 1,802 萬餘元。決算審核結果(表 2)，修正減列實現數 2,090 萬餘元，並如數

增列應付保留數，係尚待權責機關釋示之殯葬業務提成獎金；審定實現數 24 億 36 萬餘元（85.18%），應付保留數 2 億 6,535 萬餘元（9.42%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 26 億 6,572 萬餘元，預算賸餘 1 億 5,229 萬餘元（5.40%），主要係新北市第 2 屆市長、市議員及里長選舉，及補助區公所辦理地方發展與改善環境等經費賸餘。

表 2 民政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,818,020	2,400,368	265,359	2,665,727	- 152,292	5.40
新北市政府民政局及所屬	2,639,327	2,252,839	238,161	2,491,000	- 148,326	5.62
新北市政府殯葬管理處	178,693	147,528	27,198	174,726	- 3,966	2.22

4. 以前年度歲出轉入數 3 億 9,249 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 2 億 3,636 萬餘元（60.22%），減免數 1,227 萬餘元（3.13%），主要係各項工程發包結餘款；應付保留數 1 億 4,385 萬餘元（36.65%），主要係補助區公所辦理各項公共設施、建物興建整修、設備購置，及里小型基層建設維護等案尚在辦理中。

表 3 民政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

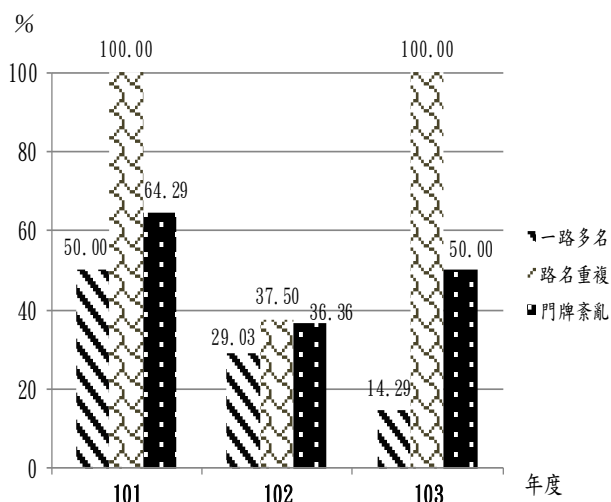
單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	392,495	12,275	236,367	143,851	36.65
新北市政府民政局及所屬	368,662	12,180	232,805	123,676	33.55
新北市政府殯葬管理處	23,832	94	3,561	20,175	84.66

（三）重要審核意見

1. 道路命名及門牌整編業務已納列中程施政計畫，惟維護管理作業欠周，執行進度緩慢且未納戶政績效評核項目，允宜研謀改善，俾提升道路辨識品質。

新北市政府民政局為因應新北市改制升格，逐步改善道路辨識度並整頓道路門牌，於民國 102 至 105 年度中程施政計畫訂定「新北市道路命名及門牌整編計畫」，由該局及各區戶政事務所共同辦理，期達成用路人便於尋找門牌地址、清楚辨識方位等施政目標。惟查執行情形，核有：（1）門牌遺失鬆脫迭經民眾陳情，且尚無裁罰機制，建請研議以健全門牌維護管理制度；（2）門牌編訂整編業務尚未納列戶政業務績效評鑑項目與指標，督導考核機制有欠完備，建請研謀改善；（3）升格改制已 3 年餘迄未針對各行政區門牌紊亂情形予以清查，致未能掌握轄內門牌紊亂待整編案件基數，據以綜合規劃整編作業期程及預期完成目標值，亦不利計畫實施績效評估；（4）自民國 101 年至民國 103 年 10 月底止，路名重複、一路多名之待改善案件已完



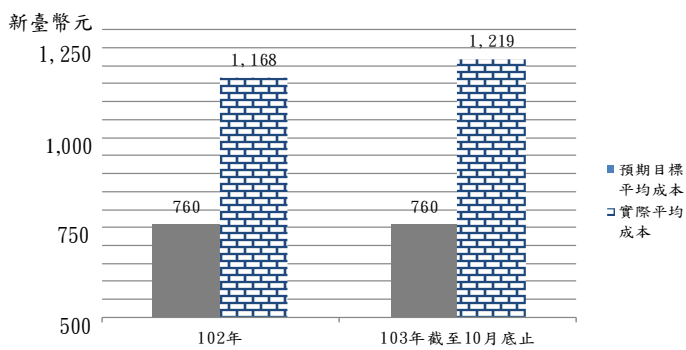
註：1. 路名重複案件民國 101、103 年僅分別提報 1 件且未過法定門檻，故未達比率為 100%。
2. 資料來源：整理自新北市政府民政局提供資料。

圖 1 一路多名、路名重複及門牌紊亂案件未達民意調查法定門檻情形圖

成件數僅占總數之 2.49%、45.83%，執行比率偏低，各年度未達民意調查法定門檻致中斷辦理案件比率最低為 14.29%，最高達 64.29%（圖 1），允宜妥適配置人力，加強政策宣導與資訊公開等情事，經函請研議改善。據復：（1）將加強輔導房屋所有權人或現住人申請初編門牌，私設門牌及張貼與編訂不符者，將公告限期拆除；（2）將納列年度戶政績效評鑑第 6 大項特別評核項目；（3）研議訂定清查計畫相關措施，並配合納入戶政績效評核項目；（4）將加強宣導說明及溝通協調，以提高民意調查通過率。

2. 殯葬設施更新已納為內部控制整體層級目標與殯葬政策方針，惟火化爐燃燒系統未達預期成本節約效果，遺體冷藏櫃仍不足，亟待研謀改善，以滿足民眾治喪需求。

新北市政府殯葬管理處為因應民眾公有殯葬設施使用需求逐年提高，訂有提升禮廳使用效能、火化爐更新及增設遺體冷藏櫃等施政方針，並於民國 102 年 12 月 24 日獲新北市政府核定之內部控制制度中，將加開禮廳場次、火化爐由柴油改以瓦斯為燃料等殯葬設施改善措施訂為整體層級目標之一。經查使用管理情形，核有：（1）殯葬設施設置整體規劃欠周妥，現有禮廳數不足容納辦理告別式需求，以加開第四場次因應，肇致延長火化爐待機時間，降低運轉效率及增加燃料成本，未達火化爐燃燒系統更新工程預期成本節約效果，民國 102 年、103 年截至 10 月底止，採天然氣為燃料之平均每具遺體火化成本分別為 1,168 元、1,219 元，較預期節約目標每具 760 元，分別高出 408 元、459 元（圖 2），分別約為目標成本 1.54 倍、1.6 倍，允宜研議改善瓶頸作業，以達成節約效果；（2）截至民國 103 年 11 月 26 日止，損壞之遺體冷藏櫃屢因無廠商投標而未修復，待維修數 99 櫃，占總櫃數 662 櫃比率達 14.95%，致可用櫃位不敷需求，遺體需



資料來源：整理自新北市政府殯葬管理處提供資料。

圖 2 每具遺體火化成本比較圖（以瓦斯為燃料）

暫置於冷藏室待殮區以乾冰保存，有礙往生者尊嚴與家屬觀感，允宜研謀改善維修採購作業，確保設施使用效能等情事，經函請研議改善。據復：（1）已於民國 104 年 10 月起，於棺木進火化爐間空檔關閉點火裝置以節約瓦斯費；（2）已編列民國 104 年度待殮室修建工程擴增空間，

預計增加 88 個冷藏櫃以紓解滿載情形，並參考廠商履約與反饋問題，修正民國 104 年度冷藏櫃維護採購文件據以招商。

3. 致力推廣環保葬及簡約殯葬儀程，惟聯合奠祭專戶管理欠周，新式葬法仍待推動且法規揭露不足，允宜研謀改善，以倡導殯葬新文化。

新北市政府殯葬管理處為型塑殯葬新文化，推廣環保葬法、簡約殯葬儀程及節省民眾治喪支出，近 3 年(民國 101 年至 103 年 10 月底止)積極提供聯合奠祭、樹花葬、海葬等殯葬服務，使用人數分別為 1,137 人、1,440 人、1,378 人，並於民國 102 年度成立啟用三芝櫻花生命園區，為全國首座由政府設立之骨灰植存專區。惟查執行情形，核有：(1)迄未依「新北市政府殯葬管理處聯合奠祭捐款作業要點」規定，成立新北市立殯儀館聯合奠祭捐款專戶管理委員會，辦理審議捐款運用計畫，又專戶截至民國 103 年 10 月 31 日止已累積 4,300 萬餘元，較民國 102 年底餘額 3,305 萬餘元增加 994 萬餘元，成長幅度達 30.09%，累計金額龐鉅且逐年增加，允宜研議納入集中支付作業，以提升資金使用效能；(2)環保新興殯葬業務推廣人數雖已逐年遞增，惟占殯儀館禮廳近 3 年度(民國 101 年至 103 年 10 月底止)使用次數比率僅分別為 8.59%、10.85%、11.24% (表 4)，仍有推動空間，允

宜針對使用者觀點辦理問卷調查，以作為殯葬資源分配及執行檢討參據；(3)未於內政部全國殯葬資訊入口網完整揭露已訂定之相關殯葬自治法規，不利民眾查閱與殯葬業務推動等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已於民國 104 年 1 月聘任管理委員、召開捐款運用審議會議，並已函請新北市政府財政局辦理專戶集中支付作業事宜；(2)將研議辦理問卷調查，作為業務推廣參據；(3)將定期維護內政部全國殯葬資訊入口網，更新法規異動內容。

表 4 聯合奠祭、海葬、樹花葬近 3 年業務推廣情形

單位：人次、%

年度		101 年	102 年	103 年截至 10 月底止
項目	聯合奠祭	563	802	747
	海葬	30	30	37
	樹花葬(植存)	544	608	594
	合計(1)	1,137	1,440	1,378
殯儀館禮儀廳使用次數(2)		13,235	13,269	12,259
環保葬使用人數占禮儀廳 使用次數比率(%) (1) / (2)		8.59	10.85	11.24

資料來源：整理自新北市政府殯葬管理處提供資料。

4. 積極落實消費者保護，辦理殯葬業者管理費專戶查核及評鑑，惟間有業者專戶管理欠周，評鑑缺失追蹤及資訊公開尚待加強情事，允宜研謀改善。

為落實消費者保護，加強殯葬業者管理，新北市政府殯葬管理處於民國 100 年訂定「新北市殯葬設施查核評鑑及獎勵實施要點」、「新北市殯葬服務業評鑑及獎勵實施要點」，辦理殯葬設施、服務業者評鑑，並定期查核殯葬設施業者管理費專戶，期提升殯葬服務品質。惟查執行情形，核有：(1)部分殯葬存放設施業者未依「殯葬管理條例」第 35 條規定開設管理費專戶，或未依「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」第 7 條規定，將管理費專戶查核

報告書併同決算書報請備查、逾期提報，及未出具查核報告書而以協議程序報告書等其他方式替代，惟迄未依規定裁罰，核有欠當；（2）尚未彙整殯葬設施及服務業評鑑資料中各家業者創新作為予以公告分享，成績乙等者亦未列入追蹤檢討改善範圍，且民國 102 年已完成評鑑，惟尚未於網站公布優良業者名單等情事，經函請查明妥處並研議改善。據復：（1）殯葬設施業者已全數開設管理費專戶，並將要求業者落實檢送專戶查核報告書報請備查，不符者不予受理；（2）評鑑成績缺失部分將函請業者檢討改善，並已公告評鑑優良業者名單。

5. 已補助各區公所辦理地方發展及民俗節慶活動，惟內部控制機制待強化，補助審查作業未盡落實，影響補助效益，亟待檢討改進。

新北市政府民政局為發展地方民俗節慶活動，推廣傳承新北市各區在地文化特色以增進觀光產值，並促進改善環境與地方發展，民國 103 年度編列獎補助費計 1 億 1,900 萬元，補助各區公所辦理執行。經查核有：（1）已將各區公所補助計畫提報及執行情形列入區政考核項目，惟僅採書面審查，未依「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」規定，切實督導各區公所強化補助業務內部控制機制，且各區公所核定之內部控制制度中，尚無就補助款申請、執行及結報等程序訂有相關控制作業；（2）未依「新北市政府民政局補助各區公所辦理地方民俗節慶活動計畫」規定審查申請補助案件，部分申請案件送審資料闕如，仍同意補助，且部分補助案件未依限檢送活動結案報告等情事，經函請研議改善。據復：（1）刻正研議修訂區公所補助業務相關內部控制制度，並加強執行成效考核，列入下年度補助審查參據；（2）將研訂補助辦理民俗節慶活動計畫審查檢核表，以強化審查實效，並督促區公所依限檢送活動結案報告書。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見：1. 鼓勵生育政策已具成效，惟未統合評估各項鼓勵生育措施之效益，以利資源妥善分配，且生育獎勵金補助計畫之關鍵績效指標與計畫成效間因果關聯性有待商榷，允宜研謀改善；2. 已規劃市民活動中心多元使用功能，惟揭露使用資訊不完整，且部分坐落私有地之活動中心土地租賃契約期限過短，影響政府權益，允宜研議改善；3. 公有納骨塔經營管理已建立相關內部控制機制，惟執行情形欠周妥，亟待檢討改善；4. 辦理外籍與大陸配偶生活適應輔導班獲中央考核列為優等，惟部分班級課程規劃、授課效果欠佳，允宜研議改善，以提升學習效果；5. 積極落實低汙染運具政策配置各區公所電動機車，惟使用效能欠佳，且未按實際需求配發移撥，允應研謀改善，以提升使用效能等 5 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

伍、新北市政府地政局主管

新北市政府地政局主管計有公務機關 10 個，非營業特種基金單位 1 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府地政局主管包括地政局、板橋地政事務所、新莊地政事務所、新店地政事務所、淡水地政事務所、汐止地政事務所、瑞芳地政事務所、三重地政事務所、中和地政事務所、樹林地政事務所等 10 個機關，掌理全市各項地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 30 項，下分工作計畫 30 項，包括推辦整體土地開發業務、健全地籍管理、健全地價制度、持續推動地政資料 E 化服務等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 4 項，執行結果，經該府評核綠燈 3 項、黃燈 1 項，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略為下滑。又上開 30 項工作計畫，其中已執行完成者 28 項，尚在執行者 2 項，主要係淡水地政事務所辦理新北市淡水區綜合行政大樓新建工程尚未完工，仍須保留繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 5 項，經該府評核為優等 1 項、甲等 3 項、乙等 1 項（表 1），其中「土城暫緩發展區及附近地區市地重劃開發案」、「臺北港特定區區段徵收區」、「新莊北側知識產業園區區段徵收區」等 3 項計畫自民國 102 年度之優等降為本年度之甲等及乙等，均有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府地政局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
土城暫緩發展區及附近地區市地重劃開發案	優等	甲等
臺北港特定區區段徵收區	優等	甲等
新莊北側知識產業園區區段徵收區	優等	乙等
二重疏洪道兩側附近地區市地重劃開發案	優等	優等
新店中央新村北側地區區段徵收		甲等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 33 億 7,420 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 18 億 9,791 萬餘元（56.25%），應收保留數 585 萬餘元（0.17%），主要係違反區域計畫法及不動產經紀業管理條例等案件之罰鍰，尚待收取；合計決算審定數 19 億 376 萬餘元，較預算短收 14 億 7,043 萬餘元（43.58%），主要係新北市實施平均地權基金預算案尚未經議會審議通過，致賸餘尚未繳庫。

表 2 新北市政府地政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	3,374,202	1,897,912	5,851	1,903,764	- 1,470,437	43.58
新 北 市 政 府 地 政 局	1,798,975	121,473	4,702	126,175	- 1,672,799	92.99
新 北 市 板 橋 地 政 事 務 所	273,675	301,160	80	301,241	27,566	10.07

表 2 新北市政府地政局主管本年度歲入決算審定簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
新 北 市 新 莊 地 政 事 務 所	287,038	401,226	67	401,293	114,255	39.81
新 北 市 新 店 地 政 事 務 所	162,398	168,551	442	168,993	6,595	4.06
新 北 市 淡 水 地 政 事 務 所	142,915	149,983	227	150,210	7,295	5.10
新 北 市 汐 止 地 政 事 務 所	95,840	126,826	88	126,914	31,074	32.42
新 北 市 瑞 芳 地 政 事 務 所	12,801	16,347	0	16,348	3,547	27.71
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	262,930	267,692	73	267,766	4,836	1.84
新 北 市 中 和 地 政 事 務 所	215,655	224,685	92	224,778	9,123	4.23
新 北 市 樹 林 地 政 事 務 所	121,975	119,966	76	120,042	- 1,932	1.58

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,175 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 323 萬餘元（27.51%）；減免數 42 萬餘元（3.63%），主要係違反地政士法之罰鍰，屆滿 4 年未能實現，依規定免予編列；應收保留數 809 萬餘元（68.86%），主要係違反地政法規之裁定罰鍰，尚待執行。

表 3 新北市政府地政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	11,754	427	3,233	8,094	68.86
新 北 市 政 府 地 政 局	9,100	376	2,441	6,282	69.04
新 北 市 板 橋 地 政 事 務 所	442	—	113	329	74.41
新 北 市 新 莊 地 政 事 務 所	145	—	14	130	90.28
新 北 市 新 店 地 政 事 務 所	258	—	45	212	82.25
新 北 市 淡 水 地 政 事 務 所	343	50	45	247	72.11
新 北 市 汐 止 地 政 事 務 所	62	—	50	12	19.69
新 北 市 瑞 芳 地 政 事 務 所	3	—	—	3	100.00
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	612	—	352	259	42.34
新 北 市 中 和 地 政 事 務 所	543	—	86	456	83.99
新 北 市 樹 林 地 政 事 務 所	242	—	83	159	65.65

3. 歲出原編列預算數 13 億 7,978 萬元，經動支調整待遇準備 1,845 萬餘元，合計 13 億 9,823 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 13 億 2,371 萬餘元（94.67%），應付保留數 4,591

萬餘元（3.28%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為13億6,962萬餘元，預算賸餘2,860萬餘元（2.05%），主要係地政歷史資料掃描圖檔機敏資料隱匿委外作業配合政策計畫變更未實施，及按業務實際需要減少支出之結餘等。

表4 新北市政府地政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	1,398,232	1,323,711	45,917	1,369,629	- 28,602	2.05
新北市政府地政局	289,190	280,891	—	280,891	- 8,298	2.87
新北市板橋地政事務所	154,891	150,963	—	150,963	- 3,927	2.54
新北市新莊地政事務所	149,270	146,939	—	146,939	- 2,330	1.56
新北市新店地政事務所	113,828	110,291	—	110,291	- 3,536	3.11
新北市淡水地政事務所	169,489	122,915	45,917	168,833	- 655	0.39
新北市汐止地政事務所	99,627	96,791	—	96,791	- 2,835	2.85
新北市瑞芳地政事務所	56,162	54,959	—	54,959	- 1,202	2.14
新北市三重地政事務所	131,221	126,920	—	126,920	- 4,300	3.28
新北市中和地政事務所	127,758	126,869	—	126,869	- 888	0.70
新北市樹林地政事務所	106,796	106,168	—	106,168	- 627	0.59

4. 以前年度歲出轉入數計5,265萬餘元，決算審核結果（表5），審定實現數5,265萬餘元（100%）。

表5 新北市政府地政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	52,651	—	52,651	—	—
新北市政府地政局	990	—	990	—	—
新北市三重地政事務所	51,661	—	51,661	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府地政局主管僅作業基金—實施平均地權基金1單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

營運計畫主要有二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫、土城暫緩發展區及附近地區市地重劃計畫、新泰塭仔圳地區第一期市地重劃計畫、臺北港特定區區段徵收計畫、臺北大學特定區區段徵收安置住宅配售作業計畫、新莊北側知識產業園區區段徵收計畫、板橋浮洲地區區段

徵收計畫、新店中央新村北側區段徵收計畫等 8 項。實施結果，或因工程尚未完成驗收結算，致較預計減少；或因變更都市計畫於民國 103 年 9 月始發布實施，未及發放補償費；或因變更都市計畫法定程序尚未完成；或因工程第 1 至 4 標於民國 103 年 12 月始驗收合格，尚未完成部分結算；或因設計期程較長，延後主體結構工程之期程；或因工程辦理第一次變更設計及展延工期，致延後撥付工程款；或因地主申領抵價地分配比例較高，致補償費支出較預計減少等，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務收入 4,994 萬餘元、業務成本與費用 4,943 萬餘元、業務外收入 1,785 萬餘元，綜計增列賸餘 1,836 萬餘元，主要係五股區石德段 23、53 地號土地，讓售予自來水公司，增列投融資業務收入，審定賸餘 7 億 4,674 萬餘元，較預算案賸餘減少 6 億 5,168 萬餘元，主要係本年度 12 月標售二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫抵費地、臺北港特定區區段徵收抵價地，標售款於民國 104 年度始繳入開發專戶，投融資業務收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

（一）為創造出閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城，辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，已獲成效，惟部分工程驗收作業未盡覈實，有待檢討改善。

新北市政府地政局為「創造出閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城」，辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，開發期程自民國 100 年 8 月起至民國 103 年 12 月止，總開發面積 135.7 公頃，開發成本 61 億 6,728 萬餘元。開發案主體工程分第一、二、三、四等 4 分標，已於本年度初竣工，開發結果已獲成效(圖 1)，惟開發工區內因無主墳工項涉及司法審理，經核准減價收受驗收，部分工程驗收作業未盡覈實，核有：

1. 核算履約工項逾期罰款之未確立一致之計算標準，致廠商異議未繳懲罰性違約金 167 萬餘元，施工品質管理及驗收付款之審查作業未盡確實；2. 道路工程非屬免辦理現場查驗項目，主驗人員辦理缺失複驗，未於現場實質查驗，有違實地驗收常理；3. 部分工項估驗計價作業未臻覈實，未依程序完成變更契約，挪移工項先行估驗計價，顯有行政疏失，亦肇致利息負擔損失；4. 工項實作數量較契約數量減少，工程竣工結算扣除金額不實等情事，經函請查明妥處。據復：1. 廠商已出具切結書同意由工程尾款扣抵逾期懲罰性違約金，第一、二分標結算已扣抵 360 萬餘元，第三分標待結算逕予扣抵；2. 複驗時採納協驗單位、監造單位及專案管理機



資料來源：擷取自新北市政府地政局開發專區網站。

圖 1 臺北港特定區區段徵收開發示意圖

據復：1. 廠商已出具切結書同意由工程尾款扣抵逾期懲罰性違約金，第一、二分標結算已扣抵 360 萬餘元，第三分標待結算逕予扣抵；2. 複驗時採納協驗單位、監造單位及專案管理機

關之意見及現場改善照片以確認改善完成；3. 係為增加承包商趕工意願，未完成變更程序前之權宜措施，業已查明疏失責任中，並請專案管理機關核算增加之利息費用；4. 經核算應扣減工程款 536 萬餘元(含工程款、間接工程費、稅捐)，並將補辦理第 4 次變更設計及檢討監造單位審查疏漏之責任。

(二) 依國人對先人慎終追遠之民情，委外辦理臺北港特定區區段徵收開發案無主骨骸遷葬安置作業，惟查核驗收作業衍生弊端，有待檢討改善。

臺北港特定區區段徵收開發案全區之第一、二、三、四等 4 分標工程，土地下方疊葬情形嚴重，數量龐大且多為無主骨骸，新北市政府地政局依國人對先人慎終追遠之民情，委外辦理無主骨骸遷葬安置作業，經查其查核驗收作業辦理情形，核有：1. 無主遺骸遷葬之驗收作業欠嚴謹，尚未訂定墳墓遷葬之標準作業程序及驗收標準，衍生官商勾結詐取遷葬費 4,915 萬餘元，有待健全新北市墳墓遷葬管理機制；2. 浮報骨骸詐取遷葬費尚待扣抵收取課責廠商減價收受價金 6,410 萬餘元及損害賠償、違約金 2,051 萬餘元，並估算未來瑕疵改正經費；3. 設計監造單位減價收受之違約金，未依契約相關規定核算，不足 420 萬餘元，有損機關權益等情事，經函請查明妥處。據復：1. 新北市政府殯葬管理處已於民國 104 年 2 月 6 日訂定「新北市政府辦理公立公墓遷葬標準作業程序」；2. 已保留無主墳工項所占設計及監造服務費、減價收受價差及其懲罰性違約金、損害賠償金、偽(變)造懲罰性違約金及品管缺失違約金等項目價金，總計 8,462 萬餘元；3. 詐取遷葬費案，業經司法機關於民國 104 年 6 月 8 日偵查終結，刻正核算監造單位減價收受價差及懲罰性違約金、損害賠償金及品管缺失違約金等。

(三) 辦理市地重劃抵費地及區段徵收抵價地之標售計畫，有助促進土地合理有效利用，加速地方建設及開發成本收回，具有成效，惟部分計畫資金調度核欠妥適，亟待檢討改善。

新北市政府為提升特定開發區內居住環境品質，促進土地合理有效利用，以市地重劃及區段徵收方式辦理新興開發區之闢建，開發後辦理市地重劃抵費地及區段徵收抵價地之標售計畫，加速地方建設及開發成本收回，具有成效。惟查其標售計畫辦理情形，核有：1. 民國 100 年 5 月至民國 103 年 7 月由新北市政府財政局甄選金融機構，籌措二重疏洪道兩側附近地區、土城暫緩發展區及附近地區等 2 市地重劃，及臺北港特定區、新莊北側知識產業園區、新店中央北側等 3 區段徵收開發計畫資金，簽訂 38 億餘元至 149 億餘元不等，合計 399 億餘元之貸款契約書，各貸款契約書未訂有協商調整利率機制，部分計畫之借款利率偏高；2. 臺北港特定區區段徵收開發案標讓售區段徵收抵價地收入未適時償還部分貸款，徒增利息支出等情事，經函請查明妥處。據復：1. 嗣後辦理開發計畫貸款時，將積極向銀行爭取優惠利率條件及訂定調整利率機制，以減輕利息負擔；2. 嗣後將適時償還部分貸款以減輕貸款利息支出。

(四) 為避免土地權屬不明無法使用處分，造成資源浪費，影響民眾財產權益，清理逾期未辦理繼承登記土地，已獲成效，惟清理登記作業未盡落實，有待研謀改善。

新北市政府地政局為避免因土地權屬不明無法使用處分，造成資源浪費，依據「土地法」、「地籍測量實施規則」及「地籍清理條例」等規定，公告並列冊管理逾期未辦理繼承登記土地，有效保障人民之財產權，已獲成效。惟查各地政事務所辦理土地登記、逾期未辦繼承登記土地列冊管理、地籍清理情形，核有：1. 部分土地繼承人於所有權人死亡後，逾期 1 年未辦理繼承登記，繼承人未於地政局公告 3 個月內聲請登記，並列冊管理者計 3 萬 1,379 筆 (4,931 人)；2. 列冊管理期滿仍未辦理繼承登記案件中，計有 28 筆未移請財政部國有財產署公開標售；3. 部分遺產稅或贈與稅納稅義務人以土地抵繳應納稅額，未移轉登記為公有土地；4. 因徵收或照價收買取得土地權利後，未依規定囑託登記機關為所有權登記，致土地所有權人仍登記為私人等情事，經函請查明妥處。據復：1. 已訂定「新北市政府地政局清查逾期未辦繼承且未列冊管理之不動產清理計畫」，自民國 104 年 7 月起分期清查，預計至民國 108 年 3 月間清理完成；2. 其中 18 筆已完成繼承登記並停止列冊管理，10 筆土地現仍辦理查封中，依法暫緩移請國產署標售；3. 主要係新店地政事務所於民國 87 年間辦理地籍資料電腦化上線作業時，誤將登記原因建檔為「抵繳稅款」所致，已更正登記；4. 主要係中和地政事務所於民國 87 年間誤將登記原因建檔為「照價收買」所致，已更正登記原因為「買賣」。

(五) 地政機關職司地籍之登記更正，影響人民權益甚鉅，為避免因地籍圖、地、簿不符，衍生國家賠償案件，提撥土地登記儲金專備土地法賠償之用，已具成效，惟登記儲金作業執行情形未臻嚴謹，亟待檢討改善。

新北市政府地政局所屬各地政事務所職司地籍之登記更正，影響人民權益甚鉅，為避免因地籍圖、地、簿不符，衍生國家賠償案件，民國 101 至 103 年度提撥土地登記儲金 3 億 6,709 萬餘元，專備土地法第 68 條所定賠償之用，已具成效。惟查登記儲金作業執行情形，核有：1. 板橋、淡水、汐止、三重等 4 地政事務所，由登記儲金支付因登記錯誤肇致損害賠償計 720 萬餘元，未依規定調查決定求償責任，落實課責機制；2. 部分土地圖簿面積超出容許誤差，校對不符未查明原委，逕行辦理土地面積更正，衍生公帑損失，允應強化內控審查管理機制；3. 提起國家賠償訴訟案件，經判決駁回損害賠償之訴，疏未追蹤委任律師遞交上訴狀後續辦理情形，造成市庫損失等情事，經函請查明妥處。據復：1. 板橋地政事務所民國 101 年辦理建物面積更正之損害賠償案，已依規定計算求償金額撥歸登記儲金，餘尚無涉及土地法之求償規定；2. 已於民國 104 年 1 月 20 日函囑各所辦理土地更正複丈案應依「新北市各地政事務所辦理土地更正複丈標準作業程序」辦理；3. 將持續辦理地籍測量教育訓練，並著重於國家賠償法之認知及錯誤案例之分析與因應。

(六) 新北市政府積極精進地政業務績效，獲內政部民國 103 年地政業務督導考評為直轄市組第 1 名，惟測量土地界標作業執行情形仍未周妥，有待督促提升執行績效。

新北市政府積極精進地政業務績效，獲內政部民國 103 年地政業務督導考評為直轄市組第 1 名，評比 13 項業務中以地籍、不動產交易、市地重劃、地政資訊作業等 4 項業務榮獲「特優」；地價、地權、地用、測量、土地登記、公地行政、土地使用編定管制、區段徵收及綜合整體表現等 9 項業務榮獲「優等」。惟查新北市各地政事務所依土地法第 44 條之 1 規定辦理所有權人土地測量時應設立界標，並永久保存業務，於民國 101 至 103 年度土地測量出售土地界標金額計 295 萬餘元，其測量土地界標作業執行情形，核有：1. 原屬老舊建物的地區或荒煙漫草之地，或經由都市更新或建造新建物重新規劃利用，或因時間久遠，原有地籍重測的舊址已消失，致無法於土地上確認地界線位置，未研議訂定年度土地界標埋設率績效衡量指標，策進提升埋設率，以確保土地產權，減少界址爭議；2. 各地政事務所近 3 年度（民國 101 至 103 年）土地界標埋設率，平均值分別為 3.02%、2.21%、2.06%，土地界標埋設率逐年下降，允宜督促所屬強化宣導，以落實維護民眾土地範圍使用權益；3. 零星採購土地界標單價不一，價差頗高，允宜研議聯合採購之可行性，以減省公帑支出等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已參照內政部修正「鑑界、分割（後）筆數與實際埋設土地制式界標數量之比值」作為新北市土地界標埋設率之績效衡量指標，督導考評測量業務評分標準；2. 各地政事務所已積極採製作紙本文宣、使用電視牆、跑馬燈、觸控式導覽機、製作宣傳海報張貼等政令宣導及推辦土地界標宅配服務等便民措施；3. 已聯合採購土地界標，並以複數最低價決標，以節省公帑。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）以市地重劃及區段徵收方式辦理新興開發區之闢建，將都市計畫成果予以實質開發，以達地盡其利之目標，具有成效，惟部分計畫開發期程延宕多年迄未完成，允宜妥謀改進，以適時達成預期開發效益；（二）以區段徵收方式辦理臺北港特定區及新莊北側知識產業園區開發計畫，創造嶄新風貌的臺北國際商港城及優質住商專區，已獲一定成效，惟土地徵收補償費查估核發管控機制未臻嚴謹，亟待檢討改善；（三）歷年已辦竣之市地重劃及區段徵收計畫，由政府取得共同負擔之公共設施用地，已移由相關主管機關接管興闢使用，有效改善境內居民居住環境，提升生活品質；另讓售指配為非共同負擔之公共設施用地，促進土地使用效益及充裕庫收。惟部分土地未積極聯繫需地機關價購，或依指定用途興闢使用，有待檢討改善；（四）訂定新北市臺北大學特定區區段徵收拆遷安置計畫，有助保障安置戶居住權益，惟安置方式決策反覆未定，致計畫延宕 16 年始執行，影響政府施政效能及民眾生活，有待檢討改善；（五）依土地徵收條例規定按市價查

估補償地價辦理土地徵收，有助保障民眾財產權益及減少陳情抗爭情事發生，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

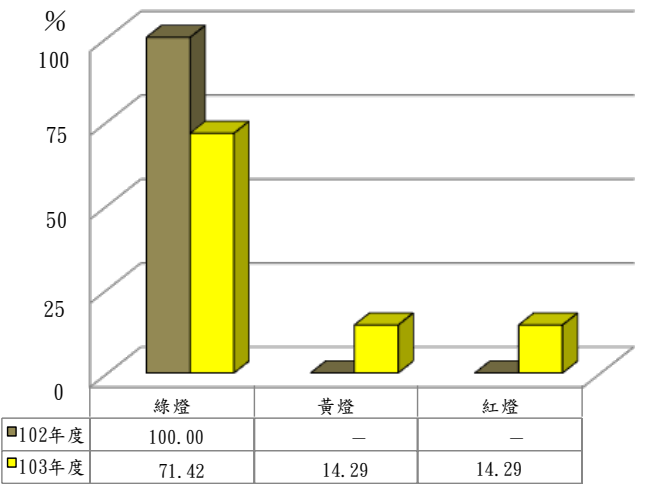
陸、新北市政府消防局主管

新北市政府消防局主管僅消防局 1 個機關單位，掌理災害預防、應變、搶救、緊急救護等消防業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 20 項，包括強化提升災害搶救效能，提升救護服務品質，持續辦理消防專業訓練等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 7 項，執行結果，經該府評核為綠燈 5 項、黃燈 1 項、紅燈 1 項（圖 1），與民國 102 年度相較，綠燈比率降低，紅、黃燈比率相對增加，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 20 項工作計畫，其中已執行完成者 16 項，尚在執行者 4 項，主要係蘆洲、新店分隊新建及裝修工程，及義勇消防人員工作服裝、救難器材等採購案，合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 7 項，經該府評核為優等 6 項、乙等 1 項（表 1），其中「新店分隊興建工程」工程之等第較民國 102 年度退步，有待賡續加強辦理。



資料來源：新北市政府民國 102、103 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 新北市政府消防局主管民國 102 及 103 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

表 1 消防局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
蘆洲分隊新建工程	優等	優等
樹潭消防分隊新建工程	優等	優等
新店分隊興建工程	優等	乙等
清水分隊新建工程	優等	優等
樹林中隊暨分隊新建工程		優等
石碇分隊暨警察局石碇分駐所共構新建工程		優等
高抗災通訊服務平臺建置計畫		優等

資料來源：民國 102、103 年度府管制計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 5,000 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,155 萬餘元（83.11%），應收保留數 715 萬餘元（14.30%），係違反消防法案件，尚待收繳之罰鍰；合計決算審定數 4,870 萬餘元，較預算短收 129 萬餘元（2.59%），主要係罰金罰鍰裁罰及變賣報廢財產等案件數較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數 4,519 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 356 萬餘元（7.90%），減免數 916 萬餘元（20.29%），主要係民國 97 及 98 年度部分已取得債權憑證，且逾決算法第 7 條規定之保留期限而免予編列；應收保留數 3,245 萬餘元（71.82%），主要係各年度違反消防法之罰鍰案件，尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 30 億 7,590 萬餘元，因購買氣體燃料檢知器及五用氣體探測器致相關經費不敷等事由，動支第二預備金 247 萬元，及因人事費不足申請動支調整公務員待遇準備 8,000 萬元，合計 31 億 5,837 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 30 億 5,547 萬餘元（96.74%），應付保留數 4,646 萬餘元（1.47%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 31 億 194 萬餘元，預算賸餘 5,642 萬餘元（1.79%），主要係實際進用員額較少之人事費結餘等。

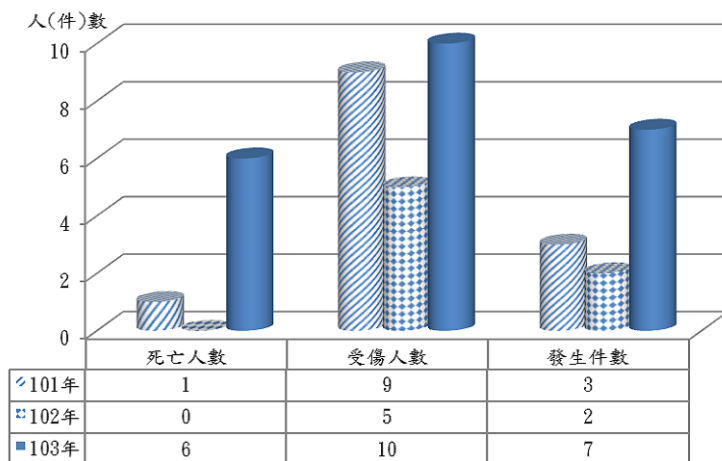
4. 以前年度歲出轉入數 3,009 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,828 萬餘元（93.97%）；減免數 4 萬餘元（0.16%）；應付保留數 176 萬餘元（5.87%），主要係蘆洲分隊興建工程已於民國 103 年 5 月 8 日驗收完成，惟使用執照尚申請中，仍須賡續保留。

（三）重要審核意見

1. 積極推動「防 CO」並列為消防政策重大目標之一，惟查近 3 年度（民國 101-103 年）一氧化碳中毒死亡數、受傷數及發生數有增加趨勢，且部分資源配置未盡周妥情事，允宜檢討改進。

內政部為有效降低一氧化碳中毒案件，訂定「防範一氧化碳中毒執行計畫」，自民國 97 年起推動補助各直轄市、縣市政府辦理一氧化碳中毒潛勢場所遷移或更換燃氣熱水器措施，新北市政府消防局亦同步訂定其細部計畫，並另訂「設置獨立式一氧化碳警報器執行計畫」，以達成協助民眾排除居家環境一氧化碳中毒危險因子，並能於一氧化碳產生時即時警醒民眾，保護生命安全等目標。該局近 3 年度（民國 101 至 103 年）辦理一氧化碳中毒潛勢場所遷移或更換燃氣熱水器計畫經費預算共計 845 萬餘元，核有：（1）新北市以一氧化碳中毒死亡人數、受傷人數及發生件數，作為檢定「防 CO」評核施政績效依據，據統計民國 103 年一氧化碳中毒死亡人數、受傷人數及發生件數，分別為 6 人、10 人、7 件，相較民國 101、102 年同項指標 1 人、9

人、3 件及 0 人、5 人、2 件均有增加趨勢（圖 2），允宜加強宣導並落實執行一氧化碳中毒潛勢場所遷移或更換燃氣熱水器等計畫，以達成保護民眾生命安全之目標；（2）補助辦理一氧化碳中毒潛勢場所遷移或更換燃氣熱水器及設置獨立式一氧化碳警報器計畫，核有同一戶重複補助裝設一氧化碳警報器、遷移或更換熱水器情事，計 20 筆；又同一受補助對象補助辦理 2 次以上遷移或更換熱水器情形，計 8 筆，均與每戶不得補助超過 1 次之計畫目標未合，顯示資源配置未盡周妥等情事，經函請檢討改進。據復：（1）將持續進行捷運站體等各種通路宣傳，並增加補助民眾更換（遷移）燃氣熱水器數量，以達成保護民眾生命安全目標；（2）將賡續以一戶補助一次為原則，並強化受補助戶設備自我維護之觀念，期在有限資源分配上發揮更大防災效益。



資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

圖 2 新北市民國 101 年度至民國 103 年度一氧化碳中毒傷亡人數及總件數比較圖

2. 新北市火災預防消防業務榮獲內政部評核第 1 名，惟辦理消防安全檢修申報率及消防設備檢查不合格率及複查不合格率，於 6 都排名未盡理想，允宜檢討改進。

該局為有效預防火災發生，維護公共安全，辦理消防檢修申報、消防安全檢查等作業，已針對各種公共場所及建築物消防安全檢查加強列管工作，並自民國 95 年 10 月建置安全管理系統，列管資料包含場所用途、安全檢查、檢修申報等，列管家數分別由民國 100 年度 40,406 家、44,065 棟，逐年增加至民國 103 年度 49,491 家 55,963 棟，增幅 22.48%、27.00%，民國 103 年度並榮獲內政部消防署業務評核火災預防第 1 名。經查消防安全檢修申報、檢查情形，核有

表 2 各直轄市民國 103 年度消防安全設備檢修申報及查察情形表

單位：%

直轄市別	消防安全設備檢修申報率		消防安全設備查察處理情形	
	甲類場所	甲類以外場所	檢查不合格率	複查不合格率
臺北市	99.73	92.39	12.80	3.69
新北市	93.03	96.35	21.25	7.15
桃園市	96.76	93.65	9.94	7.41
臺中市	97.21	91.15	21.43	3.14
臺南市	98.20	97.96	9.67	1.75
高雄市	98.23	98.16	9.71	3.97

資料來源：整理自民國 104 年第 12 週內政統計通報資料。

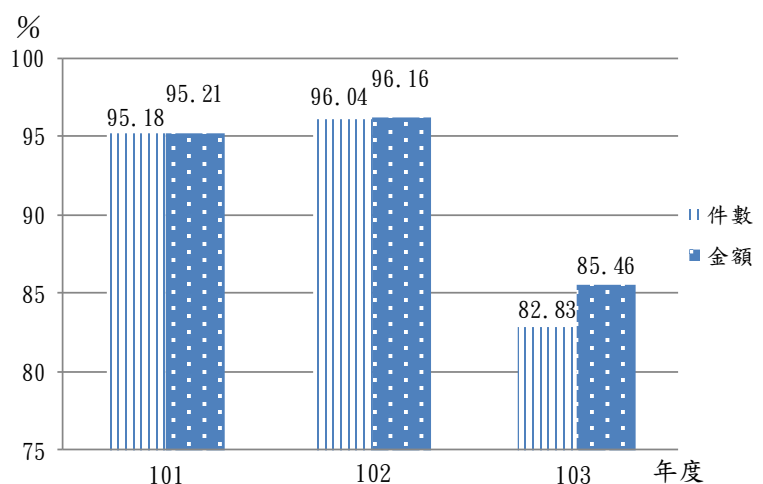
新北市甲類場所及甲類以外場所之消防安全設備檢修申報率為 93.03%、96.35%，分別於 6 直轄市中列居末位及第 3 位，未盡理想，仍有檢討改善空間；又消防安全設備檢查不合格率

21.25%，及複查不合格率 7.15%，於 6 直轄市中相較偏高，且不利於達成預防火災發生之目標（表 2），經函請檢討改進。據復：將責請安檢人員於檢查時加強場所宣導，並督促場所管理權人主動積極改善，以強化場所消防安全。

3. 辦理違反消防法案件之行政罰鍰收繳清理作業已漸具成效，惟應收未收金額仍鉅，且屬屢犯或連年被裁罰者，未收繳情形眾多，允宜檢討研謀改進。

該局截至民國 103 年底止尚有應收未收行政罰鍰件數 1,392 件、3,960 萬餘元，及列管執行（債權）憑證 2,387 件，於民國 104 年 2 月 3 日訂定行政罰鍰清理計畫，且清理考核業已納入新北市政府歲入預算執行考核獎懲作業，及該局內部控制作業層級目標。經查核有：（1）以前年度應收未收行政罰鍰轉入民國 103 年度 1,668 件、4,519 萬餘元，執行結果，收繳數 150 件、356 萬餘元，僅占期初轉入件數及金額分別為 8.99% 及 7.9%，顯見收繳成效欠佳，不利於提升行政罰鍰收繳整體執行績效；（2）民國 101 至 103 年度未收繳案件已移送強制執行件數、金額比率分別為 95.18%、95.21%，96.04%、96.16%，82.83%、85.46%（圖 3），其中

民國 103 年度移送比率較民國 102 年度下降約 13.21%、10.70%，核與該局內部控制制度作業中，違反消防法處分案件逾期未繳款者移送行政執行處強制執行，移送比率達 90% 以上之作業層級目標未合；（3）另屬同一處分人違反同一行政法規達 3 次以上且尚未收繳之罰鍰案件，計有 787 件、2,456 萬餘元，被舉發人共 76 人，其中被舉發人累欠行政罰



資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

圖 3 民國 101 至 103 年度應收未收行政罰鍰案件移送強制執行比率情形

鍰金額為 2 萬餘元以上未達 50 萬元者，計 69 人；50 萬元以上者，計 10 人，甚有累計被舉發次數逾 30 次。又被舉發人之未收繳案件為連年違反同一行政法規者，計 48 人（63.16%）；連續 3 年以上皆被舉發者，計 25 人（32.89%）等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將確實依行政罰鍰清理計畫，加強清理未收繳之罰鍰，並與行政執行署保持聯繫，以確實掌握罰鍰繳納及強制執行辦理情形；（2）將研修安全管理系統，由系統自動檢核財產尚未查調之案件，以及產出歷年查調結果紀錄等，以利後續債權憑證管理；（3）將涉及公共安全疑慮之未收繳案件移送公共安全聯合稽查小組處理，並增加查調被處分人財產頻率，以提升收繳率。

4. 已加強推動內部控制制度實施作業，惟仍有公務車輛管理及個人消防配備製發作業待加強，允請檢討以確保內部控制制度有效實施。

該局內部控制制度已於民國 102 年 12 月 31 日獲新北市政府核定，其中已建置財產等事務管理之整體及作業層級目標，期透過內部審核及內部控制之推動，以健全財產管理機制。經核有：(1) 部分公務車輛連兩（民國 102 及 103）年度行駛里程數低於 100 公里者，計 33 輛；民國 103 年度無里程數者，計 18 輛，顯見部分公務車輛有低度利用情形；(2) 部分公務機車民國 103 年度油耗率每公升可行駛公里數超過或低於當年度（民國 103）平均值 10 公里以上者，計 47 輛；另兩（民國 102 及 103）年度比較油耗率每公升可行駛公里數超過或低於 10 公里以上者，計 58 輛；(3) 該局依消防制服製發基準核發消防個人配備，惟查部分消防個人制服配備領取未符其性別樣式者，計 19 件，有減損製發消防個人配備效益等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 將督促各公務車輛保管人審視車輛實際使用情形，若有閒置及低度利用情形，應儘速將車輛移撥，俾提高財產使用效能；(2) 每月將確實查填公務車輛行駛里程耗油量情形調查表，並及時發現異常予以修正，以利年度報表數據之正確性；(3) 嗣後辦理個人配備發放作業時將核實配發，以符合製發消防個人配備之效益。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 7 項，其中：1. 預防火災策略執行已具成效，惟消防安全檢修作業仍待加強辦理；2. 新北市消防車輛配置不足，又報廢車輛之管理作業亦待檢討改善，俾提升救災能量及財產變賣效益；3. 內部控制制度設計尚稱完備，惟仍持續積極落實財產採購及罰鍰收繳管理作業，以強化內部控制執行成效等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「（三）重要審核意見 2.、3.、4.」通知檢討改善；其餘 1. 新北市 119 救災救護指揮中心已落成啟用，管制及整合各式救災資源尚具成效，惟部分區域火警出動效率逾規定時限，及派遣調度成效之考評機制待檢討改善，以提升救災成效；2. 近 3 年消防栓之設置皆達強化水源部署增設之績效目標，惟有集中部分區域之趨勢，且損壞爭議之聯繫修復處理時效欠佳，與強化水源部署，提升火災搶救效能之施政目標未合，亟待研謀改善；3. 已積極推動新北市雲端救護諮詢計畫，以提升病患預後品質，惟計畫績效報告衡量指標欠完備，有待檢討改善；4. 消防廳舍採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改進等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

柒、新北市政府財政局主管

新北市政府財政局主管包括財政局及稅捐稽徵處等 2 個機關，掌理全市財稅管理、庫款支付、菸酒金融、公產管理、稅捐稽徵等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，包括加強財稅管理，靈活財務調度；積極辦理公用、非公用財產管理，避免閒置浪費資源；加強查緝取締私、劣菸酒業務；辦理房屋稅、地價稅、使用牌照稅、土地增值稅、印花稅、契稅、娛樂稅等稅目之稽徵工作；處理違章與行政救濟案件、納稅服務、清理欠稅等重要施政項目。執行結果，已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係淡水分處辦公廳舍興建工程尚未完工，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 947 億 4,397 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 972 億 325 萬餘元（102.60%），應收保留數 34 億 470 萬餘元（3.59%），主要係菸酒稅第 12 次款項中央尚未撥付，及土地增值稅、地價稅、使用牌照稅、房屋稅等稅款及相關罰金罰鍰，尚待收繳；合計決算審定數 1,006 億 796 萬餘元，較預算超收 58 億 6,398 萬餘元（6.19%），主要係土地增值稅因公告現值調漲及長期持有移轉案件增加，致稅收較預計增加。

表 1 新北市政府財政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	94,743,974	97,203,259	3,404,700	100,607,960	5,863,986	6.19
新 北 市 政 府 財 政 局	39,890,054	40,192,745	2,382,685	42,575,430	2,685,376	6.73
新 北 市 政 府 稅 捐 稽 徵 處	54,853,920	57,010,513	1,022,015	58,032,529	3,178,609	5.79

2. 以前年度歲入轉入數 22 億 5,860 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 11 億 6,937 萬餘元（51.77%）；減免數 4 億 7,295 萬餘元（20.94%），主要係土地增值稅、地價稅、印花稅及契稅等稅款，依規定辦理註銷；應收保留數 6 億 1,628 萬餘元（27.29%），主要係違反房屋稅條例、使用牌照稅法、印花稅法、菸酒管理法等罰鍰，尚待收繳。

表 2 新北市政府財政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	2,258,608	472,953	1,169,371	616,282	27.29
新 北 市 政 府 財 政 局	202,609	—	110,102	92,506	45.66
新 北 市 政 府 稅 捐 稽 徵 處	2,055,998	472,953	1,059,269	523,775	25.48

3. 歲出原編列預算數 20 億 9,802 萬餘元，因稅捐稽徵處人事費不足申請動支調整各類員工待遇準備 1,785 萬元，合計 21 億 1,587 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 18 億 9,459 萬餘元（89.54%），應付保留數 3,623 萬餘元（1.71%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 19 億 3,083 萬餘元，預算賸餘 1 億 8,503 萬餘元（8.75%），主要係實際債務付息後之賸餘。

表 3 新北市政府財政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,115,872	1,894,596	36,236	1,930,833	- 185,038	8.75
新北市政府財政局	1,117,075	950,226	549	950,775	- 166,299	14.89
新北市政府稅捐稽徵處	998,797	944,369	35,687	980,057	- 18,739	1.88

4. 以前年度歲出轉入數 7,295 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 6,668 萬餘元（91.40%），減免數 345 萬餘元（4.73%），係撙節市庫券發行費用之賸餘；應付保留數 282 萬餘元（3.87%），係林口第 3 期（3、4 區）市地重劃區內出租市有耕地註銷租約補償費尚未領取，保留繼續執行。

表 4 新北市政府財政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	72,956	3,451	66,684	2,820	3.87
新北市政府財政局	12,012	3,299	5,891	2,820	23.48
新北市政府稅捐稽徵處	60,944	151	60,792	—	—

（三）融資調度之審核

1. 債務之舉借預算數 609 億 8,219 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 531 億 786 萬餘元（87.09%），保留數 53 億 2,766 萬餘元（8.74%），係為保持市庫調度彈性，保留部分融資預算於以後年度繼續執行；合計決算審定數為 584 億 3,552 萬餘元，較預算減少 25 億 4,667 萬餘元（4.18%），主要係配合歲出經費之支用減少舉借所致。

2. 債務之償還預算數 390 億元，決算審核結果，審定實現數 328 億 7,286 萬餘元（84.29%），保留數 61 億 2,713 萬餘元（15.71%），係為保持市庫調度彈性，保留部分償還預算於以後年度繼續執行；合計決算審定數為 390 億元。

3. 債務之舉借以前年度轉入數 151 億 4,213 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 151 億 4,213 萬餘元。

4. 債務之償還以前年度轉入數 146 億 4,213 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 146 億 4,213 萬餘元。

(四) 重要審核意見

1. 公共債務存量及流量之管控符合法令規定，惟公共債務未償餘額逐年增加，財政負擔益形沉重，亟待積極研謀改善。

新北市民國 103 年度歲入決算數 1,425 億 5,845 萬餘元，歲出決算數 1,545 億 152 萬餘元，歲入歲出相抵差短 119 億 4,306 萬餘元，連同債務還本 39 億元，共需融資調度 509 億 4,306 萬餘元，經以賒借 584 億 3,552 萬元支應結果，賸餘 74 億 9,245 萬餘元。有關債務舉借及融資調度情形，核有下列未盡事宜，經函請積極研謀改善。

(1) 公共債務存量及流量管控均未逾法定債限，惟公共債務未償餘額逐年增加，財政負擔益形沉重，允宜建置有效管控機制，改善財政狀況：截至民國 103 年 12 月底止，新北市 1 年以上公共債務未償餘額 685 億 5,000 萬元，占前 3 年度名目國內生產毛額（GDP）平均數之 0.46%，未逾財政部依公共債務法第 5 條第 3 項規定公告債務比率上限 0.95%，另民國 103 年度當年度舉債額度 261 億 1,035 萬餘元，占民國 103 年度總預算歲出總額之 16.37%，亦未逾公共債務法第 5 條第 9 項規定上限 20%，顯示公共債務存量及流量管控得宜。惟查該府近 5 年總預算執行結果均發生差短，須以債務舉借方式彌平，致公共債務未償餘額由民國 99 年底之 846 億 2,415 萬餘元，上升至民國

表 5 新北市政府民國 99 至 103 年度公共債務未償餘額決算數一覽表

單位：新臺幣百萬元

103 年底之 1,100 億 5,000 萬元（表 5）比率達 30.05%。除前述債務外，尚有積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額 76 億 5,211 萬餘元、全民健康保險費 6

年 底	1 年以上公共債務未償餘額	未滿 1 年公共債務未償餘額			合 計	與 上 年 度 比 較	
		短期借款	透 支	小 計		金 額	%
99	55,542	28,350	731	29,081	84,624	14,304	20.34
100	42,596	22,700	1,103	23,803	66,399	- 18,224	- 21.54
101	43,064	33,300	—	33,300	76,364	9,964	15.01
102	48,585	40,600	—	40,600	89,185	12,821	16.79
103	68,050	42,000	—	42,000	110,050	20,864	23.39

資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

億 7,664 萬餘元、勞工保險費 5 億 4,912 萬餘元、捷運配合款緩撥利息費用 12 億 33 萬餘元及私立學校教職員工退休撫卹資遣經費 2 億 3,369 萬餘元等潛藏性債務為 103 億 1,191 萬餘元，及納入集中支付基金及特定用途專戶餘額 515 億 5,954 萬餘元等負擔，資金調度日益沉重，亟待籌謀改善，建置縝密管控機制，以有效改善財政狀況。據復：將持續辦理各項開源節流措施

及推動各種財務策略，以改善財政狀況。

(2) 民國 103 年度發行 100 億市庫券，有效節省利息支出，為增闢籌措資金管道及節省利息費用，允宜視市庫需求及市場資金行情適時發行市庫券及研謀發行公債之可行性：該府於民國 103 年 8 月 21 日辦理標售「新北 103-1 期 91 天期市庫券」，籌得資金新台幣 100 億元，決標貼現率 0.548%，節省市庫利息支出 432 萬元。查該府民國 103 年 12 月 31 日短期借款利率為 0.73% 至 0.75%，另市庫券標售之超額認購倍數高達 6.55 倍，較財政部於同年 8 月 14 日發行國庫券超額認購倍數 4.36 倍為高，顯示市場對市庫券需求殷切，為有效節省利息支出，增加短期資金融資管道，經函請視市庫需求及市場資金行情適時發行。又中央政府於民國 104 年 2 月 9 日發行 2 年期中央公債標售利率為 0.59%，較現行長期借款利率 0.73% 至 0.83% 為低，併請研謀發行公債之可行性。據復：將持續關注市場利率趨勢及中央、臺北市、高雄市發行情況，選擇有利之籌資方式，研謀發行。

(3) 雖已建置自償性債務管控機制，惟未追蹤評估該機制執行情形：該府於民國 103 年 4 月 22 日成立公共債務管理委員會，辦理自償性公共債務之審議及評估、自償性財源喪失之認定、債務改善計畫及時程表之審議等事項，並建置管控機制，於每年 4 月 30 日前通知各基金主管機關，加強注意各基金計畫之現實客觀情形有無改變，如發現原評估自償性因素有異，且有喪失自償性之虞，應檢送修正計畫送委員會審議。惟查該府並未追蹤評估各基金主管機關有無落實執行自償性公共債務自償能力之檢討，及檢討結果是否妥適允當，管控機制有欠積極，未能即時發現問題採取校正措施，經函請檢討改進。據復：將請各機關函復檢視結果，另在經濟環境有大幅變動等相關因素時，將加強提醒各基金主管機關妥為檢討。

2. 開源節流實施成效欠佳，汽車燃料使用費收入及房屋稅徵收相關規定作業仍待加強辦理，允宜積極檢討改善。

該府為鼓勵所屬機關辦理開源節流，增益市庫收入，強化成本效益觀念，減少不經濟支出，每年推動「新北市政府開源節流實施計畫」，民國 103 年度核定開源節流實施計畫計 8 項，預期效益總計 2 億 5,100 萬餘元，執行結果實際效益僅 1 億 3,787 萬餘元。經查計畫執行情形，核有下列未盡情事，經函請研謀改善。

(1) 持續推動開源節流計畫，惟未達預期目標，仍待積極研謀提升執行效益：該府民國 103 年度推動開源節流實施計畫，預計開源效益 2,550 萬餘元、節流效益 2 億 2,550 萬餘元，執行結果，開源部分實際效益 765 萬餘元（30.02%）、節流部分實際效益 1 億 3,022 萬餘元（57.74%），執行成效欠佳，又分析近 5 年度（民國 99 至 103 年度）計畫實施成效，分別為 36.25 億

餘元、14.68 億餘元、25.24 億餘元、2.71 億餘元、1.37 億餘元，呈大幅下降趨勢，且開源績效中央考評成績未盡理想，亟待加強開源節流計畫之執行。另該府開源節流計畫限縮在創新計畫方面，惟實際提案機關僅占少數，且實施成效逐年下降，經函請檢討研謀改善，以提升計畫執行效益，促進財政健全發展。據復：自民國 104 年度起已參酌各機關於市政會議之專題報告、新聞媒體報導及其他直轄市及縣（市）政府開源節流提報案例等相關資料，函請各機關研議可行性後，邀集該府主計處與相關機關開會研商，以加強開源節流計畫之執行。

(2) 交通部仍未修訂汽車燃料使用費分配方式，仍待循行政管道積極爭取相關經費，以增裕市府財政收入：本處前函請該府就有關汽車燃料使用費分配比例自民國 70 年訂定實施迄今均未調整，亟待積極爭取調整一案，經追蹤結果，截至民國 104 年 5 月 6 日止，交通部仍未修訂汽車燃料使用費分配方式。民國 103 年度臺北市政府獲配之汽車燃料使用費 69 億 5,619 萬餘元、高雄市政府獲配之汽車燃料使用費 34 億 7,809 萬餘元，惟該府僅獲配併入一般性補助款之道路養護費 3 億 285 萬餘元，僅為臺北市、高雄市之 4.35%、8.71%。另依交通部統計查詢網資料，新北市道路面積及長度雖低於高雄市，惟分別為臺北市之 2.59 倍、1.85 倍；另道路密度雖低於臺北市，惟為高雄市之 1.04 倍（表 6），惟獲配金額卻遠低於北、高二市，經函請循行政管道積極爭取相關經費，併關注交通部檢討修訂汽車燃料使用費分配方式與比例之進度，以減輕財政負擔，增裕市府財政收入。據復：將持續追蹤汽燃費分配辦法修正進度，並適時提醒中央加快辦理進度。

表 6 民國 102 年度臺北市、高雄市及新北市道路長度與面積表

項 目	新北市	臺北市	高雄市
道路長度（公里）	3,500	1,353	4,844
道路面積（千平方公尺）	40,773	22,004	56,673
道路密度（公尺/平方公里）	1,705	4,978	1,643

資料來源：交通部統計查詢網站資料。

(3) 新北市房屋稅徵收率尚未完成修訂程序，仍待積極辦理：財政部為實現居住正義，業已完成「房屋稅條例」第 5 條修正，除調高持有非自住房屋者之房屋稅稅率及授權地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率外，另將私人醫院、診所或自由職業事務所使用之房屋比照營業用房屋課稅。又依該條例第 6 條規定略以，直轄市及縣（市）政府規定房屋稅徵收率，提經當地民意機關通過，報請或層轉財政部備案。新北市房屋稅徵收細則第 3 條規定：「本市房屋稅之徵收，由新北市政府擬訂徵收率表，提經議會通過後實施之。」另依財政部「財政健全方案（地方政府部分）行動計畫架構及分工表」，市縣政府應於民國 103 年底前將房屋稅徵收率相關自治條例或徵收細則修正案提經民意機關通過並報請財政部備案。惟截至民國 104 年 5 月 31 日止，該府相關規定仍未完成修正作業。房屋稅修正前係不論持有戶數逕依房屋實際使用情形，自家用房屋徵收率為 1.2%，並於每年 5 月定額開徵，年度中遇有房屋交易案件，則採即

予開徵方式徵收，該府現行就非自住房屋即予開徵案件係依修正後之最低稅率 1.5%徵收，與新北市房屋稅徵收率表有所扞格，為避免產生適法性之疑義，並落實居住正義及維護租稅公平，增裕財政收入，經建請積極辦理，加速完成立法程序。

3. 雖已於總決算總說明揭露潛藏負債之資訊，惟未公開未來將支付之大額支出或潛在可能產生之重大財務負擔等資訊，亟待檢討改善。

未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債與非政府潛藏負債事項，深受各界關注。該府為落實財政負擔之透明，雖於總決算中揭露積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額等潛藏負債，惟仍有部分資訊未完整揭露如下，經函請檢討改善。

(1) 未公開未來將支付之大額支出或潛在可能產生之重大財務負擔：該府未依行政院主計總處民國 103 年 6 月 27 日主會公字第 103000486 號函規定，揭露未來 30 年需由政府編列預算支應之舊制（民國 84 年 7 月 1 日實施公務人員退休撫卹新制）公教人員退休金，計公務人員退休金 1,070 億 8,022 萬餘元、教育人員退休金 2,051 億 3,274 萬餘元，資訊揭露仍不完整。另截至民國 103 年底，尚有納入集中支付之基金及特定用途專戶餘額 515 億 5,954 萬餘元，未予揭露，為使市民充分瞭解新北市政府財務負擔情形，經函請檢討充分揭露，以利提升市府財政負擔之透明度。據復：將依行政院主計總處訂定之各直轄市及縣（市）政府編製地方總決算應行注意事項規範，研議將其資訊予以妥適揭露。

(2) 限縮「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」編製範圍，致未完整揭露政府未來可能之負擔：該府經濟發展局、就業服務中心為提升產業景氣、協助弱勢民眾創業脫貧，推動「中小企業融資貸款」、「幸福創業微利貸款」，由該府提供保證融資額度 2 億元、6,500 萬元，負擔申貸個案逾期還款責任，上開資料，雖於民國 102 年度單位決算及總決算中揭露，惟該府於民國 103 年修正總決算編製手冊，修改「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」揭露範圍，致上開政府未來可能之負擔事項，未完整揭露於民國 103 年度單位決算、主管決算及總決算。經函請檢討總決算編製要點，以完整揭露未來可能之負擔或支出。據復：將重行檢討總決算編製作業手冊，以完整揭露未來可能之負擔或支出。

(3) 未完整揭露促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費資訊：該府總決算未予彙編民國 103 年度水利局主管依「促進民間參與公共建設法」辦理新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫，保證金額 5 億 3,585 萬餘元之資訊，未符決算法第 4 條及民國 103 年度新北市總決算編製應行注意事項補充規定第 20 點規定。另臺北市、高雄市及臺中市等 3 直轄市，均於民國 103 年度依負擔情形於總決算揭露相關資訊，顯示該府有關負擔情形之資訊揭露未為完整，為使民意機關及公眾瞭解政府財務資訊，並落實監督機制，經函請檢討改善。據復：將重行檢討，以完整揭露。

4. 閒置或可再利用空間活化使用雖已略具成效，惟仍有部分閒置空間未妥善利用，亟待研謀改善。

新北市政府為提高市有不動產使用效能，訂有「新北市市有閒置及低度利用公用不動產清理利用計畫」及「新北市政府各機關學校提報公用房地需求列管計畫」，改制後對於閒置或可再利用空間，已調配 228 件、39,848 坪，每年約可節省租金 3.1 億元或興建成本 35.8 億元，活化空間使用略具成效。惟查該府截至民國 103 年底止，列管閒置房地計 229 筆、33 萬 1,381.89 平方公尺、帳列價值 29 億 5,702 萬餘元，與民國 102 年度列管閒置房地 181 筆、32 萬 1,674.73 平方公尺、24 億 2,730 萬餘元相較，增加 48 筆、9,707.16 平方公尺、5 億 2,971 萬餘元，閒置及低度利用房地列管案件較往年增多，經依上開閒置房地性質及原因分析，核有下列欠妥情事，經函請研謀改善，以提升活化成果及增裕政府財源。

(1) 部分閒置非公用土地鄰近捷運站及招商園區開發案，具有交通及經濟發展動能，亟待視區域發展情勢，妥謀辦理開發事宜：上開閒置房地屬非公用財產者 204 筆、面積 29 萬 5,841.05 平方公尺、帳列價值 26 億 6,826 萬餘元，主要係地政局辦理市地開發後取得之抵價地或抵費地，仍待標售以償還銀行貸款，及財政局經管無公用需求土地，尚待辦理開發作業。其中林口區建林段 1296 等 3 地號土地及淡水區望高樓段 142 等 7 地號土地，使用分區為住宅區，面積合計 1,727.52 平方公尺、帳列價值 1,399 萬餘元。經以內政部「國土測繪圖資網路地圖服務系統」定位分析，上開土地分別鄰近「機場捷運線—林口站」、經濟發展局之「林口中商 36 (Outlet 購物中心) 招商案」及「淡海輕軌藍海線—台北海院站」、經濟發展局之「新北市淡水文化創意產業園區暨停車場用地興建營運移轉案」預定地，未來均具有交通及經濟發展動能，經函請視區域發展情勢，積極運用設定地上權、公私合作及辦理標租作業等多元開發方式活化閒置土地，以增裕政府財源。據復：日後將視該地區發展情形，適時活化利用。

(2) 部分閒置公有建物位處人口老化行政區，仍待考量區域特性及民眾需求，妥善運用閒置空間：截至民國 103 年底止，列管閒置房地屬公用財產者 25 筆、3 萬 5,540.84 平方公尺、2 億 8,875 萬餘元，主要係公有宿舍或廳舍，因暫無公用需求，尚待媒合使用。查三芝區近 10 年人口結構變化，65 歲以上高齡人口自民國 94 年度 2,543 人逐年增加，至民國 103 年度已達 3,220 人，致扶老比自 15.40% 逐年攀升至 18.35%，顯示該區人口組成漸趨老化，青壯年人口扶養、照護壓力持續加重。經函請考量區域特性及民眾需求，妥善運用閒置空間，加強設置公共托老、居家照顧及醫療保健等服務設施，以提升公產使用效益，貫徹「在地就養、在地樂活」之施政目標及願景。據復：列管之閒置建物，因地處偏遠、位於人口稀少山區、面積狹小或現況老舊等因素，致使用不符成本效益或不符機關需求，暫無機關爭取使用，已請各管理機關持續研議活化措施、評估拆除並就近管理使用。

5. 執行私劣菸酒查緝工作已具成效，惟查緝業務執行仍有未臻完善情事，仍待檢討改善。

該局為保障民眾身體健康及生命安全，健全菸酒產銷秩序，提升私劣菸酒品查緝績效及維護合法業者及消費者權益，訂有私劣菸酒抽檢及查察方案，執行結果頗具績效，並獲財政部評定為「104 年春節前各地方政府執行私劣菸酒查緝專案—私劣酒品、私劣菸品」全國第 1 名。惟查該局辦理菸酒查緝業務情形，核有：(1)查扣之私劣菸酒存放於新北產業園區廠房，面積 411.52 平方公尺，依該府經濟發展局民國 102 年度委外辦理鑑價結果，該廠房鑑定價格達 3,606 萬 8,340 元（不含車位），提供私劣菸酒存放，有經濟效益偏低情事，該局雖已預計遷址，並提出公用空間調配需求，惟因現有閒置空間多為老舊校舍不符存放條件，搬遷作業迄未有具體進度，又菸酒屬危險易燃物品，該存放地點比鄰文件庫房及眾多私人公司，易生公共安全問題，雖已投保火災保險，惟保險額僅 1,400 萬元，如發生火災將致市府承擔鉅額賠償損失，允宜妥覓合適存放地點。(2)該局辦理私劣菸酒查緝作業，核有連續 3 年有稽查紀錄且合格者計 4 家、3 年內稽查 2 次且合格者計 11 家，另查於民國 101 年度以前取得許可執照，惟連續 3 年均無稽查紀錄者 164 家，占全市進口業者（410 家）比率達 40%，顯示稽查作業欠落實，經函請檢討改善。據復：(1)已提出菸酒倉庫需求積極尋覓適當場所存放查扣菸酒；(2)未有稽核紀錄之進口業者，將列為民國 104 年度優先訪查對象，嗣後進口業者稽查將以連續 2 年未被稽查者列為優先稽核對象。

6. 稅課收入執行結果雖有超收，惟稅籍釐正及檔案查核等作業仍待檢討改進。

新北市民國 103 年度稅課收入預算數 825 億 6,311 萬餘元，執行結果，決算數 882 億 2,172 萬餘元，較預算超收 56 億 5,860 萬餘元，約 6.85%，經依新北市政府稅捐稽徵處提供各稅主檔、徵收檔，與新北市政府經濟發展局等提供相關資料，查核賦稅捐費稽徵情形，核有：(1)房屋稅部分：以營業減半稅率課徵房屋稅，惟無工廠登記資料，或有工廠登記資料，惟以住家或非住營稅率課徵房屋稅計 84 筆、或查工廠登記資料現況非為生產使用計 31 筆；或以住家用稅率課徵房屋稅，惟有營業人、診所或自由職業事務所等設籍情形計 1,551 筆；或有房屋稅課稅總面積小於地政機關登記之建物總面積計 1,101 筆。(2)地價稅部分：工廠登記廠地面積與稅籍資料未符，或已歇業工廠仍適用優惠稅率計 327 筆；地價稅按自用住宅優惠稅率課徵，惟其房屋稅僅有營業用面積而無居住面積計 483 筆；政府整合住宅租金補貼之出租案件，仍適用自用住宅優惠稅率計 973 筆；自用住宅用地稅籍錯漏異常，仍適用自用住宅優惠稅率計 14,978 筆。(3)使用牌照稅部分：已註銷牌照之車輛仍有路邊停車 1 次紀錄計 827 筆、行駛於道路遭違規舉發計 1,952 筆；身心障礙免徵使用牌照稅之有效案件，惟查無社會局列管之身心障礙者基本資料檔計 200 筆。經函請查明妥處，並研謀改善措施。據復：截至民國 104 年 6 月底止業補徵稅額：(1)房屋稅 265 筆、429 萬餘元；(2)地價稅 1,155 筆、1,515 萬餘元；(3)使用牌照稅 1,703 筆、2,620 萬餘元。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 9 項，其中：1. 雖已成立公共債務管理委員會，並加強公共債務之管理，惟公共債務未償餘額仍鉅，亟待積極籌謀以健全財政；2. 自籌財源比例呈上升趨勢，惟歲入預算編列及執行仍未臻完善，亟待研謀改善；3. 已訂定財產管理規定，完善財產管理機制，惟部分財產管理作業未盡周延，仍待持續檢討改善；4. 稅捐稽徵執行頗具成果，惟部分稅收項目資訊系統檢核作業仍有疏漏，允宜加強辦理等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「（三）、重要審核意見 1、2、4、6」通知檢討改善外，其餘 1. 近年來歲入已呈成長趨勢，惟仍未達歲出規模，允宜審慎研謀，積極增加自籌財源；2. 延遲付款通報案件列管、篩選作業相關機制尚屬健全，惟部分驗收付款規定及支付作業未臻周全，允宜持續檢討改善；3. 平價國宅欠費情形逐年增加，又迄未成立管理委員會，不利國宅管理，亟待妥謀善策，以達協助弱勢民眾，維護公產權益及兼顧社會公平等多贏目標；4. 地方稅及罰鍰案件期末累計未徵數已大幅降低，惟移送執行未結欠稅數金額居高不下，清理效能有待提升；5. 前臺北縣政府辦理前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案之價格查估及審議作業欠當，核有違失等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、新北市政府教育局主管

新北市政府教育局主管計有公務機關 3 個，非營業特種基金單位 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府教育局主管包括教育局、家庭教育中心、體育處等 3 個機關，掌理新北市中等、國小、幼兒、社會、特殊、家庭等教育及教育行政事務、體育與新住民文教輔導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 11 項，下分工作計畫 12 項，包括扎根教育發展特色，擴展在地的優質學校；發展教師專業知能，營造卓越的評鑑系統；關懷弱勢深耕藝文，打造人文的友善校園；整合科技產學合作，引領綠能的科學教育；極力推展運休樂活，建構健康的生活環境；帶動閱讀擴展國際，提升多元的國際視野等重要施政計畫重點。依據施政目標，至本年度 12 月份，由新北市政府列管工程類管制計畫 28 項。執行結果，經該府評核為綠燈 13 項、黃燈 15 項，與民國 102 年度相較，綠燈及黃燈之比率大幅提高，紅燈未再出現。又上開 12 項工作計畫，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 2 項，主要係委託工務局辦理民國 103 年度本市運動設施興建計畫，依工程進度辦理轉正，或為延續性工程辦理中，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 33 項，經該府評核為優等者 15 項、甲等 14 項、丙等 1 項、丁等 3 項（表 1），其中「新北市淡水區新市國小校舍新建工程」、「新北市網溪國小校園整體規劃、校舍改建暨地下停車場興建工程」、「新北市海山高中新建校舍第一期工程」、「新北市三重區修德國民小學修業樓老舊校舍整建工程」、「三峽國小老舊校舍整建第二期工程」、「廣設國民運動中心〈三重蘆洲淡水、板橋、中和土城等 3 案〉」、「竹圍國中改制完中新建工程」、「新北市板橋區中山國民小學老舊校舍改建工程」等 8 項之評核結果較上年度退步，另本年度評核等第列乙等以下者共有 4 項，均有待賡續加強辦理。

表 1 教育局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府管制計畫名稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
新北市江翠國小老舊校舍整建第二期工程	優等	優等
光興國小老舊校舍整建暨地下停車興建工程	優等	優等
新北市柑園國民小學老舊校舍整建工程	優等	優等
新北市碧華國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程	優等	優等
新五泰國民運動中心新建工程	優等	優等
新北市板橋區海山國民小學老舊校舍整建第二期工程	優等	優等
新北市文山國民中學老舊校舍重建第二期工程	優等	優等
新北市思賢國小老舊校舍整建工程	甲等	優等
新北市樹林區育德國民小學老舊校舍整建工程	甲等	優等
新北市南勢國小校舍新建第二期工程	丁等	優等
興建江翠國中室內溫水游泳池共構地下停車場工程	乙等	優等
板橋國小老舊校舍整建工程	丁等	優等
興建學校廚房相關設施	丁等	優等
新北市淡水區新市國小校舍新建工程	優等	甲等
新北市網溪國小校園整體規劃、校舍改建暨地下停車場興建工程	優等	甲等
新北市海山高中新建校舍第一期工程	優等	甲等
新北市三重區修德國民小學修業樓老舊校舍整建工程	優等	甲等
三峽國小老舊校舍整建第二期工程	優等	甲等
廣設國民運動中心〈三重蘆洲淡水、板橋、中和土城等 3 案〉	優等	甲等
新北市新莊國小老舊校舍整建第 2 期工程	甲等	甲等
頂溪國小老舊校舍整建第二期工程	甲等	甲等
積穗國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程	丙等	甲等
新北市興南國小老舊校舍整建工程	丁等	甲等
永和、汐止及樹林國民運動中心新建工程	丙等	甲等
新北市立頭前國民中學樂活館新建工程	丁等	甲等
新北市立新埔國小老舊校舍整建工程	丁等	甲等
竹圍國中改制完中新建工程	甲等	丁等
新北市板橋區中山國民小學老舊校舍改建工程	丙等	丁等

表 1 教育局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府管制計畫名稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
老舊校舍詳細評估計畫		優等
新北市立北大高中新設校工程		優等
新北市 103 年度各級學校校舍結構安全補強工程		甲等
新北市三峽區北大國民小學校舍新建工程		丙等
新北市運動公園新建工程		丁等

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 67 億 754 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 68 億 6,789 萬餘元（102.39%），合計決算審定數為 68 億 6,789 萬餘元（表 2），較預算超收 1 億 6,035 萬餘元（2.39%），主要係新莊運動休閒中心之罰款因未及編入民國 103 年歲入預算而致超收。

表 2 新北市政府教育局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	6,707,541	6,867,891	—	6,867,891	160,350	2.39
新北市政府教育局	6,622,845	6,677,752	—	6,677,752	54,907	0.83
新北市政府家庭教育中心	—	106	—	106	106	—
新北市政府體育處	84,696	190,032	—	190,032	105,336	124.37

2. 以前年度歲入轉入數計 1,374 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 232 萬餘元（16.90%）；應收保留數 1,142 萬餘元（83.10%），主要係行政院體委會補助蘆洲、汐止及中和等國民運動中心興建工程設計款項，或因承商尚未請款，或因申請核撥中而保留。

表 3 新北市政府教育局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	13,742	—	2,322	11,420	83.10
新北市政府教育局	11,709	—	2,322	9,386	80.16
新北市地方教育發展基金	2,033	—	—	2,033	100.00

3. 歲出原編列預算數 541 億 6,779 萬餘元，並因本市所屬學校民國 103 年度用人費用不足數，動支市府公教人員調整待遇準備 3 億 864 萬餘元，合計 544 億 7,643 萬餘元。決算審核結果（表 4），審定實現數 534 億 6,247 萬餘元（98.13%），應付保留數 7 億 4,469 萬餘元（1.36

％），主要係委託工務局辦理民國 103 年度本市運動設施興建計畫，依工程進度辦理轉正並為延續性工程而辦理保留；合計決算審定數為 542 億 717 萬餘元，預算賸餘 2 億 6,926 萬餘元（0.49％），主要係中央依實際計畫或活動執行結果核實補助所致。

表 4 新北市政府教育局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	％
合計	54,476,438	53,462,477	744,696	54,207,173	- 269,265	0.49
新北市政府教育局	52,195,699	51,949,554	—	51,949,554	- 246,145	0.47
新北市政府家庭教育中心	25,106	23,996	—	23,996	- 1,109	4.42
新北市政府體育處	2,255,633	1,488,927	744,696	2,233,623	- 22,009	0.98

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 5,972 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 1 億 5,155 萬餘元（94.88％）；減免數 5 萬餘元（0.03％），主要係樹林場攀岩場地坪及攀岩塔修繕工程賸餘款；應付保留數 812 萬元（5.08％），係因民國 101 年新北市申辦亞洲綜合性運動會評選前置作業-國際形象行銷宣傳接待勞務採購案，須以亞洲奧林匹克委員會公布簡報日計算，為延續性案件故予以保留。

表 5 新北市政府教育局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	％
新北市政府體育處	159,726	53	151,552	8,120	5.08

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府教育局主管包含卓越清寒學生圓夢基金、體育發展基金、地方教育發展基金（含教育局及所屬 29 所高中職、1 所特殊教育學校、58 所國民中學、5 所國民中小學、各國民小學、27 所市立幼兒園等 122 個分基金）等 3 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有一般行政管理、獎勵計畫、體育發展、其他教育計畫、社會教育計畫等共 13 項主要計畫，實施結果，實際數較預算數減少者，有學前教育計畫、特殊教育計畫、體育及衛生教育計畫、建築及設備計畫、一般行政管理（編列於卓越清寒學生圓夢基金）、一般行政管理（編列於體育發展基金）等共 6 項，主要因部分學校工程配合進度施作尚未完工，致支出較預期減少，及部分中央補助款收支併列，因收入未達預算而減支，致實際執行數較預期減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果（表 6），審定短絀 5,168 萬餘元，較預算減少短絀 22 億 8,972 萬餘元，主要係部分教育部補助款，因預算未及匡列或匡列不足，以超收方式併入決算辦理所致。

表 6 新北市政府教育局非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	- 2,341,410	- 51,687	2,289,722	97.79
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	110	- 1,736	- 1,846	—
新 北 市 體 育 發 展 基 金	651	-1,107	- 1,758	—
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	- 2,342,171	- 48,842	2,293,328	97.91

三、重要審核意見

（一）積極增設優質平價幼兒園，惟市民迫切需求，允宜加速進程，及時回應市民對優質平價幼兒園之期待。

優質平價幼兒園係市府民國 102 至 105 年度中程施政計畫項目之一，民國 103 年度列為教育局施政計畫之旗艦計畫（經費 3,480 萬元），計畫期程自民國 101 起至 106 年度止，內容主要為評估區域需求，活化運用學校教室空間，並逐年新增設幼兒園。有關民國 102 年度計畫執行情形，前經本處通知加強評估區域需求平衡，並賡續運用學校多餘教室空間，妥適規劃供給優質平價公立幼兒園，據復，將持續評估所轄高中及國中、小校舍閒置空間、區域增班需求，並兼顧幼生人身安全，提供家長優質平價幼兒園。惟經追蹤本年度辦理情形，仍未依所復情由積極辦理，經再通知積極研謀改善，以符市民對優質平價幼兒園之期待如次：

1. 幼兒就讀公立幼兒園人數比率及公立幼兒園設立比率，僅達及低於全國平均水準，且部分轄區幼兒園招生錄取率逐年下降，平衡區域供需之進程緩慢。

（1）幼兒就讀公立幼兒園人數比率及公立幼兒園設立比率，僅達及低於全國平均水準：依據教育部統計幼兒園概況資料截至民國 103 年底止，全國各直轄市及各縣市幼生數（2-5 足歲下同）444,457 人，其中公幼生 134,154 人，占 30.18%，公私立幼兒園計有 6,468 家（本園），其中公立幼兒園有 1,965 家，占 30.38%。查新北市幼生數 71,942 人，其中公幼生 21,728 人，僅占 30.20%，略高於全國平均值 30.18%；又公私立幼兒園計有 1,130 家（本園），其中公立幼兒園有 245 家，僅占 21.68%，低於全國平均值 30.38%，顯示新北市幼兒就讀公立幼兒園人數比率（下稱就讀比）及公立幼兒園設立比率（下稱設立比）僅達及低於全國平均水準，其中設立比僅高於新竹市（17.07%）、嘉義市（20.00%）、桃園縣（21.03%）、臺北市（21.32%）等 4 市縣。

（2）比較近三年所轄公立幼兒園招生錄取率，核有部分區域呈現下降趨勢，允宜積極平衡

區域供需：按該局提供「新北市 101-103 學年度公立幼兒園招生增加收托人數情形」（詳表 7），新北市 29 個區除平溪、石碇、坪林、三芝、石門、雙溪、萬里、烏來等 8 個偏遠地區之錄取率達 100% 外，其餘 21 個區核有幼兒園招生名額不敷需求情形，再比較三年來錄取率趨勢：民國 103 學年度較民國 101 學年度招生錄取率成長者共 15 個區，依錄取率增幅高低依序為深坑（24.65）、蘆洲（25.4）、汐止（22.84）、貢寮（20）、八里（19.26）、三峽（17.99）、五股（17.16）、泰山（7.4）、鶯歌（5.39）、瑞芳（4.39）、金山（2.59）、三重（1.94）、新莊（1.9）、新店（1.86）、土城（0.42）等區，相對未錄取人數增加共 955 人，且多位於人口較不密集之地區，其中新莊、三重、泰山、八里、瑞芳等 5 區 103 學年度較 102 學年度之錄取率為低；招生錄取率負成長者 6 個區，依錄取率減幅大小依序為，樹林（-17.75）、永和（-13.07）、林口（-7.55）、板橋（-4.62）、淡水（-4.14）、中和（-1.26），相對未錄取人數增加共 375 人，且多位於人口較密集地區，其中林口、中和、淡水、樹林等 4 區 103 學年度較 102 學年度之錄取率為低。

表 7 新北市各行政區 101-103 學年度公立幼兒園招生錄取率一覽表

學年	101 學年度				102 學年度				103 學年度			
	招生錄取率(%)	登記入園未錄取人數	總核定幼生數	增加收托人數	招生錄取率(%)	登記入園未錄取人數	總核定幼生數	增加收托人數	招生錄取率(%)	登記入園未錄取人數	總核定幼生數	增加收托人數
三峽區	32.01	470	660	0	35.51	336	732	60	50.00	161	750	30
土城區	49.26	244	781	16	43.92	323	911	120	49.68	235	961	60
林口區	51.71	172	680	30	45.63	199	752	60	44.16	220	770	30
新店區	46.44	482	1,434	152	46.85	481	1,566	106	48.30	442	1,608	60
新莊區	40.04	944	2,057	32	47.04	813	2,256	196	41.94	720	2,275	150
汐止區	41.76	260	660	0	48.47	219	670	0	64.60	143	750	90
蘆洲區	33.51	238	458	0	50.13	187	617	152	58.91	159	722	120
板橋區	55.25	891	3,224	0	50.15	973	3,342	30	50.63	908	3,344	180
三重區	48.83	593	1,723	16	52.86	569	1,954	210	50.77	546	2,023	90
中和區	48.27	704	1,985	0	54.96	531	2,123	120	47.01	655	2,003	32
淡水區	58.13	221	976	0	59.71	195	993	0	53.99	265	1,088	120
樹林區	67.56	127	1,017	16	61.24	200	1,211	180	49.81	263	1,077	0
永和區	59.67	261	1,431	0	62.24	313	1,520	76	46.60	440	1,507	0
五股區	71.16	73	655	0	67.66	87	725	60	88.32	25	715	0
泰山區	58.08	101	480	0	73.03	82	607	120	65.48	97	630	30
深坑區	70.87	20	188	30	74.36	20	192	0	95.52	3	188	0
八里區	57.66	43	218	0	77.18	21	253	30	76.92	18	248	0
鶯歌區	71.28	83	825	16	79.54	62	925	90	76.67	63	915	0
金山區	89.60	8	315	0	89.06	7	321	0	92.19	5	315	0
貢寮區	80.00	10	227	0	89.80	5	265	30	100.00	0	257	0
瑞芳區	83.73	15	673	15	95.96	4	724	30	88.12	12	716	0
平溪區	100.00	0	90	0	100.00	0	93	30	100.00	0	90	0
石碇區	100.00	0	110	0	100.00	0	119	0	100.00	0	115	0
坪林區	100.00	0	76	0	100.00	0	78	0	100.00	0	76	0
三芝區	100.00	0	270	0	100.00	0	274	0	100.00	0	270	0
石門區	100.00	0	120	0	100.00	0	123	0	100.00	0	150	30
雙溪區	100.00	0	185	0	100.00	0	190	0	100.00	0	175	15
萬里區	100.00	0	285	15	100.00	0	290	0	100.00	0	300	0
烏來區	100.00	0	135	0	100.00	0	108	0	100.00	0	105	0
合計		5,960	21,938	338		5,627	23,934	1,700		5,380	24,143	1,037

資料來源：教育局幼教科提供。

2. 「發展品牌特色學校」與「普設平價幼兒園」二計畫競相使用校舍閒置空間，使幼兒園增班不易之現象，允宜積極評估研謀因應，加速平價幼兒園之進程。

「普設平價幼兒園」及「發展國中小品牌特色學校計畫」同屬民國 103 年度施政之旗艦計畫，均以活化閒置校舍空間達到計畫目的。各校為發展特色學校利用閒置校舍空間情形，例如三峽區有木國小發展閒置空間教學化；中和區漳和國中發展課程美學與空間活化；淡水區新興國小發展空間美學；三峽區建安國小發展空間美學營造；瑞芳區鼻頭國小發展特色空間美學；汐止區崇德國小發展螢火蟲教室；板橋區大觀國中發展空間美學與營造；新店區龜山國小發展空間美學與營造等，惟查上述學校所在三峽、中和、淡水、瑞芳、汐止、板橋、新店等區，除其中瑞芳區幼兒園入學率較高外，其餘僅在 50% 左右，顯示幼兒園增班取得閒置校舍空間，因受限學校發展特色而不易取得，允宜積極評估研謀善策；另以 103 學年度共增設 36 班（每班約 30 名幼生）分析，除石門、泰山二市立幼兒園各增加 1 班外，其餘 34 班之空間由本市 24 所國民小學（集美、光興、三峽、安和、清水、光復、秀峰、長安、實踐、後埔、文聖、江翠、麗園、淡水、新市、大豐、丹鳳、豐年、頭前、昌隆、思賢、上林、蘆洲、仁愛等國小）提供（分別提供 1-2 班不等），惟查上述提供閒置空間之學校總數亦僅占新北市立各國小計 205 所之 11 %；而國中及高中則無提供閒置校舍以供幼兒園增班。顯示以校舍閒置空間普設平價幼兒園之作為仍未積極。據復：未來賡續辦理增班，除依據本市所屬國民中小學專科教室設置基準檢討學校可活化運用之教室空間評估區域供需量外，也積極對外拓展相關閒置空間，於符合「幼兒園及其分班基本設施設備標準」進行增班評估及規劃。

（二）多數學校仍未取得校舍使用執照，部分校舍尚有安全疑慮，允宜妥適調整校舍使用配置，減少學生於未領有使用執照且經結構鑑定有安全疑慮校舍上課。

按學校無使用執照之校舍使用情形，本部前於民國 102 年度（調查基準日民國 101 年 12 月 31 日）及 103 年度（調查基準日民國 102 年 10 月 31 日）辦理全國性專案調查，調查結果核有多項缺失影響校園公共安全甚鉅，案經監察院依法糾正並請各地方政府檢討改善在案。有關新北市之缺失後續改善情形，截至民國 103 年 12 月 31 日止，查核結果仍有下列情事，經通知積極辦理：

1. 多數學校仍未取得校舍使用執照：該局轄管各公立中小學（含高中國中及、國小）共有 298 所學校，經查仍有 84 所學校計 204 棟校舍未領有使用執照，與民國 101 年 12 月 31 日之基準日調查結果，共有 114 所學校共 418 建案數相較，未領有使用執照之學校數計減少 30 所（棟

數與案件數基礎不同尚無法比較），減幅 26%，尚有多數學校未取得校舍使用執照。據復：考量補照可行性，並依累積辦理經驗，預計針對民國 104 年無需補強或已完成補強之校舍先行辦理校舍補照，計 25 棟先行辦理校舍補照，其餘依興建年代遠近及完成補強者排序辦理，逐年降低未領有使用執照之學校數。

2. 部分尚有安全疑慮之無照校舍，迄未依評估結果積極辦理補強或拆除：截至民國 103 年 12 月 31 日止新北市公立各級學校未領有使用執照者共有 84 所學校計 204 棟校舍，其中 107 棟經辦理詳細評估，評估結果，1 棟已停止使用、24 棟不需補強、72 棟需要補強及 10 棟需要拆除。惟至民國 103 年度底止，尚有 45 棟建議補強而尚未補強、10 棟應辦理拆除而未拆除，較民國 102 年 10 月底分別為 31 棟及 9 棟，各增加 14 棟及 1 棟，顯示校舍安全之疑慮仍然存在，允宜儘速依評估結果積極辦理補強或拆除。據復：有關本市所屬於民國 90 年以前設立之學校，皆需經耐震詳細評估，目前已評估需補強之校舍惟暫未進行下一階段規劃者，業請學校低密度校舍使用，本市將配合財源積極改善，並積極向中央爭取補助經費。

3. 仍有學生在無照而有安全疑慮校舍內上課之情形，允宜妥適調整校舍使用配置，減少學生於未領有使用執照且經結構鑑定有安全疑慮校舍上課：按本處前次調查，截至民國 102 年 10 月 31 日止，學生在無照而有安全疑慮之校舍內上課之班級數及學生共有 237 班 6,531 人，其中屬於建議拆除而未拆除者共有 30 班，共 704 人；屬於建議補強而未補強者共有 207 班計 5,827 人。惟至民國 103 年 12 月 31 日止，學生在無照而有安全疑慮之校舍內上課之班級數及學生共有 348 班 8,628 人，其中屬於建議拆除而未拆除者共有 30 班，共 735 人（分屬光興、三峽、頂溪、民安、新莊、九份等 6 所國民小學及新莊國民中學）；屬於建議補強而未補強者共有 318 班計 7,893 人（分屬成福、成洲、十分、石門、老梅、乾華、和平、深坑、坪林、沙崙、埔墘、雙城、新莊、貢寮、文林等國民小學；土城、積穗、五股、五峰、坪林、林口、泰山、淡水、欽賢、萬里、三芝等國中、烏來國中小；三重、石碇、樹林等高級中學），較民國 102 年 10 月 31 日之基準數增加共 111 班計 2,097 人，亟待積極研謀改善。據復：光興、頂溪等國小已進行老舊校舍整建中；三峽國小已完成報廢拆除行政程序；民安國小已規劃拆建事宜；新莊國小已拆除；九份國小規劃採補強方式辦理；新莊國中已規劃拆除整建。

（三）外籍配偶照顧輔導業務辦理結果，核有部分事項仍未盡周妥，允宜積極檢討改善，有效提升計畫效益。

辦理外籍配偶照顧輔導業務，核有部分事項仍未盡周妥，經通知檢討改善如次：

1. 允宜加強宣導，促進一般社會大眾對於外籍配偶之認知與瞭解，正面回應外籍配偶對於社會經濟發展之貢獻。

據該局提供資料，新北市外籍配偶人數於民國 102 年底為 8 萬 8,727 人，至民國 103 年底再成長為 9 萬 740 人，其中大陸籍者為 6 萬 3,132 人，其餘外國籍者 2 萬 7,608 人中，大多數係東南亞國家人民，惟不論係外國籍或大陸籍，二者均以女性較多，顯示外籍配偶其原籍以來自大陸地區與東南亞國家且以女性配偶為主；此婚姻移入之外籍配偶，已展現對於我國人力補充、家庭照顧、服務社會及出生嬰兒增加等之實質貢獻，惟對於社會經濟發展，亦產生重大影響與挑戰，如外籍配偶與社會之互動、促進就業參與、新生代教育、部分新移民因本身謀生技能及適應能力不及本地人士，停留在社會較低階層，需要社會保障支援等問題，政府已陸續推動各項外籍配偶照顧輔導措施積極回應。惟辦理成人基本教育外籍配偶班計畫，核有課程結業人數偏低，及推動新住民火炬計畫校數覆蓋率不足，且鑑於新北市外籍配偶人數居全國之冠，尤應積極分析思考外籍配偶移入之影響，及新住民二代培力與發展之相關議題。允宜加強正視對於多元文化接受與包容度之相關規劃並積極作為及持續宣導，暨強化與市府相關局處之合作，以有效整合政府資源與計畫，持續辦理外籍配偶基本及進修教育，協助渠等儘速適應並融入臺灣社會，使之安居，開展其社會支持與人際關係網絡，建立生育與優生保健觀念，創造和諧新社會。據復：本計畫已納入新北市為期四年之中程計畫，對新住民二代長期培育並翻轉其教育契機之教育政策。至於其他外籍配偶就業與社會扶助問題，將會積極轉介就業輔導機構及社會機構，請其提供就業訓練、工作機會轉介及相關保障支援等措施，俾利新住民儘速適應並融入臺灣社會，安居樂業，共創和諧。

2. 辦理成人基本教育外籍配偶班計畫，課程結業人數偏低，允宜研謀因應措施，以有效提升計畫執行效益。

依據新北市 103 年度成人基本教育-外籍配偶班計畫略以，辦理目的係培養外籍配偶之聽說讀寫能力，充實基本生活知能，及增進外籍配偶之語文溝通能力，提升生活品質；實施對象為年滿 15 歲以上，設籍新北市並持有居留證之不識字或未具國民小學畢業程度之外籍配偶（含大陸配偶）；辦理項目有 72 小時華語及閩南語班 2 種課程。按該局資料實際開班 44 班，參與上課人數 624 人，惟結業學員人數僅 375 人，學員結業比率約 60%，雖較上年度 54%（結業學員 270 人/上課人數 500 人）已有提升，但免費課程之結業人數仍顯偏低，為有效提升計畫辦理效益，允請研析結業人數連年偏低成因，規劃因應措施妥處。據復：未來將請學校口頭勸導學員盡量上滿 72 小時，並審慎審核結業率低落之學校申請本案，為避免學員分流，擬調整各區域開課學校，以提高本案執行成效。

3. 符合計畫條件卻未申辦火炬計畫之學校仍多，為提供新住民關懷與教育等服務，允宜積極輔導及協助各重點學校提高辦理意願，或規劃其他適當照護措施。

按該局民國 102 學年度辦理新住民火炬計畫資料之統計結果，該計畫由外籍配偶照顧輔導基金核定補助新北市重點學校 1,331 萬餘元，實際執行 1,180 萬餘元，共辦理相關活動 1,437 場次，對於新住民及其子女之照顧，已發揮成效，獲內政部評選為推動全國新住民火炬計畫績優直轄市。惟依據「102 學年度全國新住民火炬計畫行動方案」所訂，該計畫推動對象為小學新移民子女人數超過 100 名或超過全校學生數十分之一之重點學校。按該局提供新北市民國 102 學年度符合計畫辦理條件之重點學校計 195 校，惟實際參與該計畫之學校僅 38 校(占 19.49%)；又新北市辦理火炬計畫重點學校之新住民子女人數共 7,298 人，占就讀市內國小之新住民子女總人數 2 萬 7,184 人之比率為 26.85%，亦顯該計畫覆蓋率仍有不足。為提供新北市新住民及其子女關懷服務與建構完整文教生活輔導機制，允請積極輔導及協助各重點學校提高辦理計畫意願，或規劃其他適當照護措施。據復：將積極輔導各校，提供弱勢子女關懷服務，如補救教學，並提供新住民母語學習課程，使其增加母語優勢、增進多元文化國際觀，增加未來競爭力。

(四) 校園食品例行稽查及主動抽驗之頻率偏低，且稽查抽驗結果凸顯仍未盡符合食品良好衛生規範，難以有效維護供餐品質及學生健康。

近年來食品衛生問題備受關注，改制前行政院衛生署（衛生福利部）為提升國內食品業者之製程管理品質，前於民國 89 年 2 月 9 日修訂公布食品衛生管理法第 20 條第 1 項之規定，依修正內容「食品業者製造、加工、調配、包裝、運送、貯存、販賣食品或食品添加物之作業場所、設施及品保制度，應符合食品良好衛生規範，經中央主管機關公告指定之食品業別，並應符合食品安全管制系統之規定。」另依同法第 8 條第 1 項，針對從業人員衛生管理、教育訓練、作業場所建築設施衛生管理、原料驗收、製程管理、成品檢驗等廠商應辦理自主性管理措施；另新北市政府教育局為落實相關食品安全規範，訂定「新北市校園食品安全管理精進執行計畫」責成學校自主管理並由相關單位辦理稽查。為瞭解落實食品安全情形，本處查核該局辦理新北市 114 所高國中小學民國 103 年 4 至 6 月份之學校午餐自主管理稽核情形，發現所列待改善情節，如午餐湯品留樣分量不足、廚房排風扇加裝紗網阻隔病媒、午餐食材加工品使用過多，建議減少加工品使用、午餐請勿提供甜點奶茶等 9 項缺失或建議，仍容有未盡落實上述食品安全規範情事。案經通知該局加強督導，確保學校供應餐點衛生安全及校園販售食品合乎相關規範，以維護學童健康。據復：該局將每年辦理自立廚房廚工及學校衛生督導人員教育訓練，民國 103 年度起各校衛生督導人員開課時數達 32 小時，希望能增進各校廚工、衛生督導人員的專業，提

升各校廚房自我管理的能力；民國 104 至 105 年度，預計增加 4 所自設廚房午餐，並鼓勵聯合供應至他校，增加該市自設廚房學校及學童人數，以利各營養師及衛生督導人員更能就近監控午餐品質，提升用膳健康安全；制訂「新北市學校餐飲衛生安全管理工作手冊」，其中規範各校衛生督導人員需進行廚房及校園食品自主管理、嚴格辦理食材驗收，且於合約中訂定相關罰則；有關校園食品販售稽查，依據該局訂定「新北市各級學校員生消費合作社辦理販售食品實施要點」規範，第 8 條校園食品販售品質之查核與處理包括（一）由該府相關機關單位不定期不定次數赴學校，依新北市校園食品規範執行情形檢核表抽查學校校園食品，必要時得會同校方代表一名（由校長、業務相關行政人員或營養師擔任；學校自營員生社得由員生社理事主席或經理擔任）進行抽樣。民國 103 年度該府衛生局共計稽核 84 次，該府法制局消保官稽核 21 次。（二）該局每月由學校營養師依檢核表，至學校進行員生社販售食品衛生管理流程之稽核，民國 103 年度營養師共計稽核 173 校。（三）校園食品作業場所及人員作業應符合現行食品法規相關規定，學校應每星期派員稽查並作成新北市校園販售食品自主管理檢核表並提供查核。該局將加強宣導各校務必依據規定每週至少檢核 1 次，檢核表留校備查，以維護學生用餐品質及用膳健康權益。

（五）為促使兒童健康成長、支持婦女婚育及使父母安心就業，提供國小兒童課後照顧服務，惟辦理情形仍有部分未盡事宜，允宜檢討改善。

兒童課後照顧服務係提供國民小學兒童，於學校上課以外時間，以生活照顧及學校作業輔導為主之多元服務，促進兒童健康成長、支持婦女婚育及使父母安心就業。該局補助學校辦理兒童課後照顧服務班及課後照顧中心等 2 種方式，以提供課後照顧服務。經查執行情形，核有下列未盡事宜，經函請研謀改善。

1. 課後照顧班部分：（1）建請採用問卷調查學生及家長期望，作為後續規劃之參據；（2）尚有部分學校未開設課後照顧班，允宜鼓勵學校落實提供課後照顧服務。據復：（1）將於 104 學年度起，請各校於課後照顧期程結束後，請家長填寫滿意度調查問卷，茲以作為未來檢討改進之參酌；（2）該局會持續鼓勵學校開辦。

2. 課後照顧中心部分：（1）補助弱勢、身心障礙學童或家庭之經費，僅以報表作為補助依據，尚未訂定相關規範；（2）允宜加強稽查違法安親，還予合法業者生存空間，以提供安心課後照顧服務等尚待檢討改進情事，據復：（1）已著手評估該項補助是否賡續辦理；倘賡續辦理，將配合研訂相關配套措施；（2）將本權責辦理相關班務抽查，秉持勿枉勿縱之精神，健全兒童課後照顧服務中心之經營，同時督導補習班業者依法規辦理核准業務。

（六）積極推展各項家庭教育計畫，期能強化家庭價值與責任，惟仍有部分辦理情形未盡周妥，尚待持續加強檢討改進。

新北市政府家庭教育中心綜理家庭教育業務，為落實法令規定、建立家庭價值認同、建立資源網路與支持系統，以發揮家庭教育應有之功能，持續推動如家庭教育講座、婚姻教育、弱勢族群家庭教育及志工培訓等相關服務。經查家庭教育業務辦理情形，核有：（1）家庭教育諮詢專線及面談服務使用次數雖逐年提升，惟仍與目標及家長需求有落差，允宜加強推廣；（2）允宜加強招募輔導網路志工，提供充足輔導資源；（3）推展家庭閱讀活動成果統計與公開資訊未合，亦未達中程計畫目標效益，允宜檢討改進；（4）部分家庭教育計畫執行成效，未能達預期效益，允宜以多元宣導方式，提高活動能見度；（5）允宜督促各級學校設置家庭教育網站專區，強化 E 化服務平台；（6）家庭教育成果檢核系統未有一致性規範，致各校填列標準不一，資料無法有效統計分析運用等情事，經通知檢討改善。據復：（1）賡續透過各項管道加強宣導；（2）持續辦理相關培訓課程，並將加強分享輔導成功案例，俾憑鼓勵更多專線志工參加；（3）將調整各校經費，致力達成計畫目標，並書面說明目標效益及活動人數統計等，俾利各校填列有所依據；（4）將透過紙本 DM、電子媒體及結合市府資源等方式宣導相關活動訊息；（5）加強落實輔導與檢核機制。（6）以書面一致規範相關填列基準並加強複核填報資訊正確性。

（七）積極委由市府工程專業機關代辦學校重大興建計畫，惟未於規劃設計階段即委託代辦，允宜檢討改進，以確保計畫執行效率及工程品質。

新北市政府教育局考量所屬學校人員均未具專業工程背景，為使工程順利進行，避免延誤造成施政計畫落後，於民國 102 年 11 月函知所屬學校，自民國 103 年度起金額逾 1 億元以上計畫，從規劃設計階段開始，即依「新北市政府工務局受理建築工程代辦注意事項」由需求單位逕向該府新建工程處（以下簡稱新工處）提出申請。查該局所屬學校辦理之部分新（改）建工程，其中「新北市三峽區北大國民小學校舍新建工程」計畫，委託規劃設計監造服務採購案雖於民國 102 年 5 月決標，惟民國 103 年開始辦理基本設計及細部設計作業，卻未於設計階段委託新工處代辦，係自工程施工階段始委託新工處代辦；另「新北市板橋區中山國民小學老舊校舍改建工程」計畫，於工程發包階段委託新工處代辦，惟該計畫於民國 103 年度開始辦理相關設計作業，亦未及時委託新工處代辦。鑒於新北市政府教育局所屬學校重大興建計畫設計審查作業複雜、事涉專業，且學校承辦人員非屬專業，又本處歷年派員查核該等計畫執行情形，屢有設計數量錯誤或浮編、部分工項重複編列等屬設計階段預算書圖編列之缺失，衍生溢付承商工程款不當情事，為利計畫執行順遂，經函請該局善用現有代辦機制，將計畫規劃設計納入代

辦範圍，以確保計畫執行效率。據復：目前北大及中山國民小學均已於規劃設計階段之預算書圖審查會議時，函請新工處派員協助審查，另未來倘有新建或改建工程，當建議學校視實際需求，將計畫規劃設計階段納入代辦範圍。

（八）部分國民運動中心竣工後尚未驗收合格即分別營運啟用，允宜查明設施遺失或損壞權利與義務之歸屬，儘速改善完成並驗收，避免影響民眾使用權益及形成履約爭議。

新北市政府自民國 98 年起於境內規劃 12 座國民運動中心（含新莊、蘆洲、淡水、三重、土城、中和、板橋、新五泰、永和、汐止、樹林及新店），並於民國 103 年度規劃增設林口及三鶯等共計 14 座國民運動中心。各國民運動中心新建工程陸續進行中，其中新莊國民運動中心已於民國 101 年度正式營運迄今，另蘆洲、淡水、三重、土城、中和等 5 座國民運動中心均於民國 103 年度起正式營運啟用。經查上開 5 座國民運動中心，新建工程於民國 103 年 7 月至 10 月間分別竣工，並於 9 月至 11 月間業已對外正式營運，惟截至查核日（民國 104 年 3 月 13 日）止竣工完成已逾 8 個月，並未正式驗收合格。並經實地勘查核有壁球室天花板破損、停車場車道地面滲水、部分空間配置及設施不當、空調系統不符需求、射箭場草皮不佳及地板漏水、泳池加溫及排風系統不佳等情事；國民運動中心設置，係為提供民眾舒適運動環境，以推廣全民運動風氣，經函請查明後續設施如有遺失或損壞之權利與義務歸屬，另有關驗收項目不符部分，亦請督促廠商儘速依合約規定改善，並完成驗收，避免影響民眾使用權益或履約爭議。據復：有關民國 103 年以後完工啟用之國民運動中心興建工程，係由新北市政府體育處委託新北市政府新建工程處代辦工程發包及辦理工程相關事宜，工程末期並會同新建工程處、施工單位、營運廠商進行運動中心各空間的工程查驗點交，並於各次查驗點交紀錄中詳實紀錄，有關設施狀況並已訂定限期改善。另為避免設施遺失或損壞權利與義務之歸屬，已註記工程查驗並不免除廠商依契約應負之責任，仍應於正式驗收完成時，完成所有工程缺失的改善。

（九）積極於國民運動中心興建計畫導入建築資訊模型（BIM），惟相關作業仍未盡周延，允宜檢討改進，以發揮 BIM 完整效益。

新北市政府體育處（以下簡稱體育處）為提升市民身心健康，逐年規劃於各區興建國民運動中心，並委託新北市政府新建工程處（以下簡稱新工處）代辦規劃設計、工程施工等，後續再由體育處採委外經營（OT）方式委託廠商營運管理；另新工處為提升工程施工品質，減少施工衝突及變更設計之發生，業於國民運動中心興建工程中，導入建築資訊模型 BIM（Building Information Modeling，圖 1）。查「新北市三重、蘆洲及淡水國民運動中心興建統包工程」導入 BIM 相關作業辦理情形，核有：1. 統包商仍依傳統方式先行繪製設計圖說，再依據設計成果

建構 BIM 模型，未能直接由 BIM 模型輸出設計圖說；2. BIM 產出預算書及數量計算等文件未臻完善；3. 統包商辦理之 BIM 教育訓練未將 OT 廠商納入，且委託營運管理契約未明確規定營運管理階段運用 BIM 之範疇，肇致未能發揮 BIM 於營運階段之效益等缺失，經函請體育處檢討改善。據復：1. 經檢討並突破 BIM 軟體中各平立剖面參數設定與圖框套疊技術，目前能



資料來源：擷取自新北市政府體育處提供之模型電子檔案。

圖 1 三重國民運動中心 BIM 模型

有效逕由 BIM 軟體產出之設計成果圖資，占全部圖資比率約 30%，並將持續戮力研析精進；2. 將配合軟體應用以產出相應計量資料；3. 後續將持續督促 OT 廠商確實派員瞭解 BIM 系統之使用操作，使其透過 BIM 系統提升設備及場館維修管理之成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

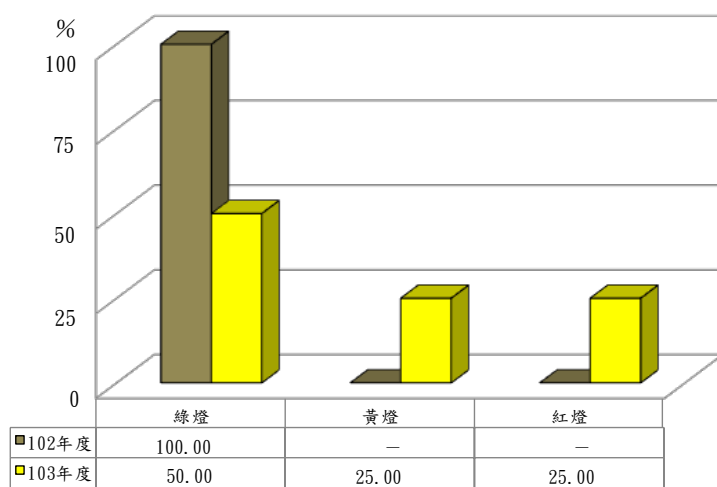
本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 10 項，其中：（二）推動優質平價幼兒園等各項計畫，已具成效惟仍待落實平衡區域需求並提供在地普及之教保服務，暨加強幼兒園基礎評鑑，以完善幼兒教育及照顧體系等 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）」通知檢討改善外；其餘：（一）部分國中及國小未依開缺標準控留正式教師缺額，正式教師晉用不足，影響學生受教權益，允宜督導落實辦理；（三）品德教育工作各校極為重視，惟未依規定完成學生品德核心價值認同度與良好行為表現之調查及評估品德教育推動執行成效；（四）特殊教育業務之組織、執行、輔助器材之管理、特教教師員額編制，仍有未盡事宜，亟待檢討改善。；（五）對於各校接受社會各界主動樂捐之善款，允宜督促學校制訂收支保管運用規定，完善徵信作業，設立專責單位統一事權，制定標準作業流程一致規範，以取得社會各界之信賴；（六）部分學校公共工程施工品質管理作業未臻周延，允宜研議改善，以提升公共工程品質；（七）學校採購作業缺失頻仍，允宜檢討改進，以發揮預算執行效益；（八）積極推動游泳教學，加強水域安全宣導，有效降低學生溺水事件，惟學校游泳池改建及經營管理作業有欠周妥，允宜檢討改進，以提升學校設施使用效益。；（九）「新北市高中高職旗艦計畫」相關作業未盡周妥，允宜檢討改進，以提升計畫執行成效；（十）積極配合中央政策推動校園空間活化再利用作業，惟閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理仍待加強，以確保政府資源有效運用等 9 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、新北市政府文化局主管

新北市政府文化局主管包括文化局、鶯歌陶瓷博物館、十三行博物館、黃金博物館、圖書館、淡水古蹟博物館等 6 個機關。主要掌理文化行政、藝術展演、藝文推廣、文化資產；陶瓷文物與資料之蒐集、研究、典藏、展示，及陶瓷文化教育推廣；十三行文化相關文化資產與文化創意產業之展覽；博物館營運、發展規劃、行銷合作、社區推廣；各類圖書資訊與非書資料之典藏、供閱等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 18 項，下分工作計畫 18 項，包括致力文化資產保存與活化、深耕藝文展現文化特色及結合社區營造建立文化生活圈、打造記錄片放映院計畫、推展在地文創產業、充實在地文化設施及拓展藝術展演空間、推動陶瓷學院 online 網路平台計畫、深化考古文化內涵及探索族群文化、推展礦山樂活文化，逐步環境整備與資源活用、發展在地閱讀力，持續改造友善閱讀環境，及成為淡水地區傳統與現代生活圈文化、觀光、教育之資源中心等重要施政項目。並依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 4 項，執行結果，經該府評核為綠燈 2 項、黃燈 1 項、紅燈 1 項，與民國 102 年度 2 項均評為綠燈相較，整體目標達成較民國 102 年度略為下降（圖 1）。又上開 18 項工作計畫，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 7 項，主要係新北市電影製作補助計畫、新北市觀光旅遊形象廣告託播、國定古蹟林本源園邸（三落大厝）修復工程、坪林茶葉博物館屋舍修繕及更新工程、新北市立圖書館新建總館館舍工程、國定古蹟淡水紅毛城主樓屋頂漏水修復工程等項目，因合約期程跨年度，或工程尚在施工等原因，仍須繼續執行。



資料來源：新北市政府民國 102、103 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 文化局主管民國 102 及 103 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

本年度經新北市政府列管之工程類計畫有「歷史建築空軍三重一村修復及再利用工程」、「新北市立美術館興建工程」、「北大社區『停三用地』行政大樓建築工程」、「新北市立圖書館總館新建工程」等共 4 項，經該府評核結果，「新北市立圖書館總館興建計畫」之等第較民國 102 年度之優等降為本年度之甲等，「新北市立美術館興建工程」連續 2 年被評為丁等，「北大社區『停三用地』行政大樓建築工程」、「歷史建築空軍三重一村修復及再利用工程」等 2 項被評為丁等，亟待檢討加強辦理。

表 1 文化局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評 核 等 第	
	102 年度	103 年度
新北市立圖書館總館新建工程	優等	甲等
新北市立美術館興建工程	丁等	丁等
北大社區「停三用地」行政大樓建築工程		丁等
歷史建築空軍三重一村修復及再利用工程		丁等

資料來源：民國 102、103 年度府管制計畫(工程類)複評績效報告。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 4,456 萬元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 2,689 萬餘元(87.78%)，應收保留數 1,587 萬餘元(10.98%)，主要係國定古蹟林本源園邸(三落大厝)修復工程尚在執行中，故尚未向文化部文化資產局(以下簡稱文資局)請領補助款，合計決算審定數為 1 億 4,277 萬餘元，較預算短收 178 萬餘元(1.24%)，主要係市定古蹟淡水滬尾小學校、日商中野宅等 2 處古蹟修復及再利用工程補助款，文資局取消補助所致。

表 2 文化局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	144,560	126,898	15,873	142,772	- 1,787	1.24
新北市政府文化局	92,161	67,633	15,052	82,685	- 9,475	10.28
新北市立鶯歌陶瓷博物館	15,032	15,295	—	15,295	263	1.76
新北市立十三行博物館	1,739	2,248	—	2,248	509	29.32
新北市立黃金博物館	16,691	21,843	—	21,843	5,152	30.87
新北市立圖書館	13,043	13,489	—	13,489	446	3.42
新北市立淡水古蹟博物館	5,894	6,388	821	7,209	1,315	22.32

2. 以前年度歲入轉入數 1,382 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 769 萬餘元(55.71%)；減免數 1 萬餘元(0.09%)，應收保留數 610 萬餘元(44.20%)，主要係國定古蹟新莊廣福宮修復工程尚在執行中，故尚未向文資局請領補助款。

表 3 文化局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 審 定 數			應 收 保 留 數	
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	金 額	%
合 計	13,821	12	7,699	6,109	44.20	
新北市政府文化局	11,949	12	7,699	4,237	35.46	
新北市立淡水古蹟博物館	1,871	—	—	1,871	100.00	

3. 歲出原編列預算數 23 億 5,412 萬餘元，因辦理「板橋 435 藝文特區後門景觀整建計畫」、新北市立十三行博物館展場油壓電梯損壞修繕工程、新北市立鶯歌陶瓷博物館、新北市立十三行博物館、新北市立淡水古蹟博物館等 3 館人事費預算編列不足等事由，經動支第二預備金 429 萬元及調整待遇準備 467 萬餘元，合計 23 億 6,308 萬餘元。決算審核結果（表 4），修正減列應付保留數 2,688 萬餘元，係減列市定古蹟淡水滬尾小學校、日商中野宅等 2 處古蹟修復及再利用工程溢列之保留款；審定實現數 17 億 7,193 萬餘元（74.98%），應付保留數 4 億 9,688 萬餘元（21.02%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 22 億 6,881 萬餘元，預算賸餘 9,427 萬餘元（3.99%），主要係部分經費因計畫變更縮減支出所致。

表 4 文化局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,363,089	1,771,934	496,881	2,268,815	- 94,273	3.99
新北市政府文化局	642,917	487,723	83,906	571,630	- 71,286	11.09
新北市立鶯歌陶瓷博物館	142,210	141,505	—	141,505	- 705	0.50
新北市立十三行博物館	69,377	64,683	1,239	65,923	- 3,454	4.98
新北市立黃金博物館	89,317	85,532	—	85,532	- 3,784	4.24
新北市立圖書館	1,300,315	888,265	403,690	1,291,956	- 8,358	0.64
新北市立淡水古蹟博物館	118,951	104,223	8,045	112,268	- 6,682	5.62

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 7,768 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 9,736 萬餘元（54.80%）；減免數 858 萬餘元（4.83%），主要係電視連續劇類節目「新娘嫁到」製作補助因遲未提出具體展延原因，取消補助款所致；應付保留數 7,173 萬餘元（40.37%），主要係 101 及 102 年度新北市立美術館興建工程因政策變更致尚未完工，仍須保留繼續執行。

表 5 文化局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			應付保留數	
		減免數	實現數	合計	金額	%
合計	177,685	8,588	97,364	71,733	40.37	
新北市政府文化局	143,373	7,263	64,852	71,257	49.70	
新北市立圖書館	27,614	756	26,711	145	0.53	
新北市立淡水古蹟博物館	6,697	567	5,800	329	4.92	

（三）重要審核意見

1. 為促進新北市影視產業發展，辦理「新北市電影節」及「新北市政府電影製作補助實施計畫」，惟執行情形未盡周妥，允宜檢討改進。

新北市政府文化局為推動新北市成為臺灣電影產業重要據點，培育電影製作人才、增加行銷新北市城市意象之機會；及創造國際電影藝術交流觀摩之平台，讓電影欣賞文化普及新北市，使市民感受電影藝術之美，遂辦理「新北市電影節」及「新北市政府電影製作補助實施計畫」。新北市電影節民國 101 至 103 年度分別吸引 3 萬 6,265 人、3 萬 8,746 人、4 萬 281 人參與，參觀人數逐年上升，已見成效。惟經查其執行情形，核有下列事項，建議研議改善：（1）為與大台北地區其他影展如臺北金馬影展、臺北電影節、金馬奇幻影展等有區隔，允宜加強建立新北市電影節之特色及品牌形象，並提升行銷宣傳之能量，以利永續經營；（2）為有效評核新北市電影節之辦理成效，允宜妥適策訂關鍵績效指標，作為檢討調整未來因應作法或是計畫存廢之依據；（3）新北市電影節影展售票率已有提升，惟為健全內部控制，允宜加強售票及公關票之管理；（4）為具體展現個案符合電影補助計畫補助重點之特色，允宜於補助申請表增設欄位加以說明；（5）為凸顯電影補助計畫效益，允宜於複審會議紀錄記載決議補助各案之特色項目及關鍵因素；（6）為有效評核電影補助計畫之辦理成效，允宜妥適策訂關鍵績效指標；（7）為更有效地發揮電影補助計畫有限補助經費之功能，允宜強調補助電影創作於藝術性與創新性之投資價值等情事，經函請檢討改善。據復：（1）未來在策展方面將延續核心概念，著力於聚焦特定主軸，以令特性更為鮮明，品牌更突出；（2）關鍵績效指標訂定為影展參與人數成長率、民眾整體滿意度，並同時以量化指標及民眾訪問質化指標，予以衡量辦理成效；（3）售票管理將納入售票系統服務費用及售票總收入結算繳交期限於契約中規範；另有關公關票部分將通盤統整記錄；（4）將於補助申請表增設相關欄位；（5）將於會議紀錄載明各重點因素，以凸顯補助目的、執行效益等；（6）擬訂計畫之關鍵績效指標及衡量標準，將考量納入民國 104 年計畫辦理；（7）電影創新性、藝術性已列為評估考量重點，或是審查申請案基本原則。

2. 為喚醒社區居民對在地認識與認同辦理「新北市社區營造點補助計畫」，惟執行情形尚有未臻周妥之處，建請研謀改善。

為推動社區營造，鼓勵社區居民積極參與公共事務，培養社區意識，以共同規劃並參與社區活動，喚醒社區居民對在地認識與認同，推動「新北市社區營造點補助計畫」。自民國 100 至 103 年度已補助 212 案，並舉辦新北市社區營造博覽會展示社團成果，及讓尚未開始參與社區營造之社區，觀摩學習之場域。惟經查其執行情形核有：（1）對社區營造點之 3 項追蹤機制，僅能瞭解社區自我評估及各項活動辦理成果，難以顯示補助計畫已達成應有之績效，且社區意識及社區凝聚力提升狀況亦無法呈現，允宜加強社區營造補助計畫執行績效評估；（2）民國 102 年度社區營造補助計畫屬進階型及基礎型補助計畫計 26 件，其中僅 3 件由青年返鄉參與，允宜加強社區青壯年參與社區營造，以達經驗傳承及永續發展之目的；（3）社區營造申請案件自民

國 101 至 103 年度趨於減少，及城鄉申請案件落差大，允宜積極推動社區營造補助，並落實各區均衡發展；（4）部分社區營造點參與人數偏低，允宜協助推動，提升活動參與人數，喚醒社區居民對在地之認識與認同等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將參酌文化部指標及現有研究成果，並諮詢學者專家，建立社區營造補助計畫執行績效之分析指標；（2）將進行建構社區參與者年齡資訊統計工作，作為施行社區營造政策之基礎，及持續深耕輔導青年投入社區營造工作；（3）將以發展區域特色，減少城鄉差距作為目標；（4）將透過區域發展輔導團隊協力，結合社區關注議題，針對社區不同特性及發展方向，協助及提高個案參與人數，促進居民在地認同。

3. 新北市立黃金博物館積極推動園區發展，參觀人數逐年上升，惟園區整體無障礙設施尚未完善，建請將全區參觀動線納入整體設施規劃，以提供銀髮族及行動不便者更友善之無障礙空間。

近年來各級政府單位無不積極推動觀光事業，國內各旅遊景點蓬勃發展，新北市立黃金博物館位於金瓜石山區串連九份、水湳洞等東北角各景點並經館方團隊用心經營，遊客參觀人次逐年上升，惟受地形限制各參觀館舍位於階狀平台，而以階梯聯絡，動線不利於身障者、行動不便之長者、孕婦及幼兒等族群參觀。為規劃友善無障礙空間，決議採行「坡道式台車方案」，工程經費預估 6,460 萬元。經查園區主要參觀館舍及餐廳分布為 3 大階平台區域，第 1 階主要有遊客服務中心、四連樓、金水廣場、礦工食堂及行政辦公室等；第 2 階主要有環境館、煉金樓、金水茶坊、金水特展室及金瓜石太子賓館等；第 3 階主要有本山五坑、黃金館、黃金廣場等(圖 2)。除第 1 階設有無障礙坡道外，其餘各館皆須仰賴階梯連絡，不利於行動不便者參觀動線，該「坡道式台車方案」無障礙設施初步可行性規劃，起點由第 1 階四連樓旁設置下月台，終點為第 3 階黃金館前之櫻花步道設置上月台，採單軌道行走。惟查園區第 2 階



資料來源：新北市立黃金博物館網站。

圖 2 新北市立黃金博物館全區導覽圖

參觀區域尚未列入設施規劃。鑑於觀光景點無障礙旅遊推動已是政府既定政策，經建請將園區整體納入無障礙設施規劃考量，提升全區友善無障礙空間。據復：已研提新興施政計畫，爭取民國 105 年新興計畫之預算經費，並分年編列工程預算，冀望無障礙設施設置與改善，藉以提升參觀品質，並強化永續發展。

4. 為修復淡水崎仔頂施家古厝，以達永久保存古蹟之目的，惟未能積極協調及爭取上級補助經費修復古蹟，致工程長期停工，補助款遭註銷，並增加管理費支出，允宜檢討改進。

淡水崎仔頂施家古厝於民國 94 年 9 月 21 日公告為市定古蹟，並於民國 97 年度辦理調查研究及修復規劃、民國 99 年度辦理修復及再利用工程之規劃設計、民國 101 年度辦理修復及再利用工程發包事宜，編列預算共計 2,530 萬元。經查其執行情形，核有：（1）未積極邀集相關單位溝通協調以利工進，肇致工程延宕已逾 20 個月迄未復工，「市定古蹟淡水滬尾小學校修復工程」、「市定古蹟淡水日商中野宅修復及再利用工程」補助款 896 萬餘元遭文資局註銷，及增加 48 萬餘元公帑支出；（2）未能積極爭取上級補助經費修復，連帶影響淡水滬尾小學校、淡水日商中野宅等 2 處修復進度，古蹟有減損價值之虞等情事，經函請檢討改善。據復：已向文資局請求協助及溝通，並取得同意補助 602 萬餘元以代收代付方式辦理盡速修復古蹟。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 6 項，其中：1. 致力於古蹟保存與活化，以延長古蹟壽命，惟辦理古蹟指定維護使用管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善；2. 新北市立圖書館積極推動各項圖書創新便捷服務，營造閱讀城市氛圍，22 個分館榮獲教育部評鑑為民國 102 年度全國績優圖書館，惟經營管理情形尚有未臻周妥之處，建請研謀改善；3. 新北市立鶯歌陶瓷博物館為繁榮地方陶瓷產業及引導消費者認識優質陶瓷製品，積極推動鶯歌燒品牌計畫，惟該計畫未妥適訂定關鍵績效指標；4. 新北市政府文化局所屬館舍為提供民眾最佳服務，積極辦理人力委外服務案，惟其辦理情形仍有未盡周妥情事，允宜檢討改進；5. 新北市政府文化局所屬館舍文化商品販賣店經營情形，有未盡周妥情事，允宜研議改善；6. 汐止文化中心陳列館未申請建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置，亟待檢討改進等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、新北市政府農業局主管

新北市政府農業局主管計有公務機關 4 個，市營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個。各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府農業局主管包括農業局、動物保護防疫處、綠美化環境景觀處、漁業及漁港事業管理處等 4 個機關，掌理全市農、林、漁、牧業行政、動物疾病防治、環境綠美化景觀維護、漁業及漁港事業管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 13 項，下分工作計畫 13 項，包括活化農地利用、推動生態永續保育、推廣觀光休閒漁業、提升農漁民福利照護、強化農漁業基本建設、建立土石流防災體系、建構宜居生態

城、加強動物保護及落實家畜禽水產動物疾病防疫等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 1 項，執行結果，經該府評核為綠燈，整體施政目標達成情形與民國 102 年度相當。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 4 項，主要係三峽區安坑里第 1 產業道路及 16 寮路改善工程、淡水區草埔尾小中寮大屯溪上游整治工程等，尚未執行完成。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫計有美麗新北旗艦計畫、板橋區四汴頭批發市場籌設案等共 2 項，經該府評核結果均為優等，計畫執行成效尚佳。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 3,281 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 3,634 萬餘元(102.65%)，應收保留數 659 萬餘元(4.97%)，主要係應收違反水土保持法等案件之罰鍰；合計決算審定數為 1 億 4,293 萬餘元，較預算超收 1,012 萬餘元(7.62%)，主要係違反水土保持法、農產品生產及驗證管理法裁罰案件較預計增加。

表 1 新北市政府農業局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	132,818	136,341	6,597	142,939	10,121	7.62
新北市政府農業局	111,604	113,413	4,659	118,072	6,468	5.80
新北市政府動物保護防疫處	3,546	1,928	1,668	3,596	50	1.43
新北市政府綠美化環境景觀處	1,380	3,073	—	3,073	1,693	122.68
新北市政府漁業及漁港事業管理處	16,288	17,926	270	18,196	1,908	11.72

2. 以前年度歲入轉入數計 1,424 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 312 萬餘元(21.96%)；減免數 165 萬餘元(11.63%)，主要係違反漁業法及動物保護法之罰鍰，屆滿 4 年未能實現，依規定免予編列；應收保留數 946 萬餘元(66.41%)，主要係違反水土保持法等案件尚未收繳之罰鍰。

表 2 新北市政府農業局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			應收保留數	
		減免數	實現數	合計	金額	%
合計	14,246	1,656	3,128	9,461	66.41	
新北市政府農業局	11,920	1,439	2,720	7,760	65.10	
新北市政府動物保護防疫處	2,191	216	362	1,611	73.54	
新北市政府漁業及漁港事業管理處	134	—	45	89	66.56	

3. 歲出原編列預算數 22 億 2,059 萬餘元，經動支調整待遇準備 129 萬元，合計 22 億 2,189 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 20 億 3,217 萬餘元(91.46%)，應付保留數 3,538 萬餘元(1.59%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 20 億 6,755 萬餘元，預算賸餘 1 億 5,433 萬餘元(6.95%)，主要係農漁民健康保險依實際投保人數補助之結餘、供應新北市中小學營養午餐有機蔬菜計畫因菜價平穩減少支出，及按業務實際需要減少支付之結餘。

表 3 新北市政府農業局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,221,894	2,032,175	35,380	2,067,556	- 154,337	6.95
新北市政府農業局	1,434,077	1,290,860	21,157	1,312,017	- 122,059	8.51
新北市政府動物保護防疫處	145,492	139,886	—	139,886	- 5,605	3.85
新北市政府綠美化環境景觀處	370,185	354,255	1,465	355,720	- 14,464	3.91
新北市政府漁業及漁港事業管理處	272,140	247,174	12,757	259,931	- 12,208	4.49

4. 以前年度歲出轉入數計 6,750 萬元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 5,823 萬餘元(86.27%)；減免數 926 萬餘元(13.73%)，主要係供應新北市中小學營養午餐有機蔬菜計畫之經費結餘。

表 4 新北市政府農業局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	67,500	9,268	58,231	—	—
新北市政府農業局	35,953	7,660	28,293	—	—
新北市政府綠美化環境景觀處	8,083	45	8,038	—	—
新北市政府漁業及漁港事業管理處	23,463	1,563	21,900	—	—

二、附屬單位決算營業部分

農業局主管僅有新北市果菜運銷股份有限公司 1 單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有蔬菜交易及青果交易等 2 項，實施結果，均已達預計目標。

(二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 2,472 萬餘元，較預算增加 1,220 萬餘元，約 97.46%，主要係蔬菜、青果進場交易量較預計增加，管理費收入隨增，及實際員工進用人數較預計減少，用人費用較預計減支等所致。

三、附屬單位決算非營業部分

新北市政府農業局主管僅特別收入基金－農業發展基金 1 單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有農業發展計畫 1 項，實施結果，因辦理入侵紅火蟻防治工作受天候影響，實際施藥面積較預計減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 667 萬餘元，較預算增加 546 萬餘元，約 448.70%，主要係農業用地變更使用回饋金收入較預計增加所致。

四、重要審核意見

（一）為促進農地合理利用，以維護優質農業經營環境與生態永續發展，持續辦理農地管理相關業務，惟農地稽查及休閒農業區維護管理作業未盡妥適，亟待檢討改進。

新北市本年底農地面積計 16 萬餘公頃，位居全國第 8 位，新北市政府農業局為促進農地合理利用，以維護優質農業經營環境與生態永續發展，於本年度稽查農業使用證明及核准興建農業設施等案件計 808 件。其執行情形，核有：1. 農地申請建築執照作農業設施使用案件，部分未於農地容許作農業設施清冊中列管，或部分農地已申請建築執照用途為「農舍」，惟農地核准興建農舍申請人資格清冊查無資料；2. 抽查農地申請稅賦減免案件數 101 件，雖符合新北市加強農地利用管理計畫規定件數 28 件，惟抽查比率 0.2% 仍較其他市縣 1% 至 5% 為低；3. 部分一般或特定農業區之農牧用地，違規做為工廠、公車停車場等非農業使用之情形嚴重；4. 新北市經公告劃定之休閒農業區，僅有淡水區滬尾休閒農業區 1 處，農業局未依休閒農業輔導管理法定期檢查及督促休閒農業區推動管理組織，妥善維護管理區內供公共使用之休閒農業設施，影響遊客休閒安全與品質；5. 未積極輔導及協助休閒農業區改善相關經營缺失，致連續 2 次經行政院農業委員會（下稱農委會）評鑑為丙等；6. 部分申請農地變更案件，目的事業主管機關未先就申請變更之必要性等是否符合事業所需提出評估意見，農業局亦未要求說明；7. 審查農地申請變更案件時發現有未依法作農業使用情事，惟無移送列管紀錄，管控作業未臻確實等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已於列管清冊補列；2. 將參酌其他市縣之抽查作業規定研訂新北市之規定；3. 將請稅捐稽徵單位提供該等土地改課地價稅之資料後，依區域計畫法或都市計畫法或相關目的主管機關法令辦理；4. 及 5. 已於民國 104 年 3 月 2 日將休閒農業區設施維護成果函送農委會，並經備查；6. 將請目的事業主管機關應就申請農地變更之必要性表示意見後，再予以審核；7. 已於列管清冊補列。

(二) 辦理寵物登記管理、流浪動物認領(養)及收容安置等工作，有助減少流浪動物造成之社會問題，經農委會評為特優，具有成效，惟寵物登記及流浪動物收容安置業務仍未臻確實，尚待加強辦理。

新北市政府動物保護防疫處為落實寵物管理，減少流浪動物造成之社會問題，加強辦理寵物登記、流浪動物認領(養)及收容安置與人道安樂死等業務，本年度相關動物保護經費 6,528 萬餘元，業務績效評鑑結果，經農委會評比為特優，具有成效。惟寵物登記與流浪動物收容安置執行情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 寵物登記管理方面：核有：(1) 新北市寵物推估數 38 萬 5,400 隻，寵物登記數僅 18 萬 4,948 隻，登記率 47.99%，較其他直轄市登記率 61.31% 至 91.96% 為低，且新北市尚有萬里等 9 區無寵物登記站，亟待積極宣導；(2) 寵物登記服務機構委託計畫書未依寵物登記管理辦法規定記載主管機關應派員稽查之規定，該處亦未每年至少稽查委辦業務一次；(3) 未適時發布寵物登記稽查績效及未辦理寵物登記之處罰情形，以對違法民眾發生嚇阻作用；(4) 農委會網站登載新北市轄內寵物登記站資料中，有部分寵物登記之飼主年齡未滿 20 歲，核與動物保護法規定未合；(5) 新北市轄內寵物登記站資料中，有 2,483 筆已予絕育補助之犬(貓)登記狀態仍為未絕育，與實際情形不符等情事。據復：(1) 將不定期派員至社區替飼主寵物植入晶片及辦理登記，並鼓勵及協調民間獸醫師至偏遠地區開設動物醫院；(2) 已於民國 104 年度寵物登記服務機構委託計畫書記載主管機關應每年派員稽查委辦業務之規定；(3) 將加強辦理未辦寵物登記裁罰案件之新聞發布；(4) 已將寵物登記資料改為滿 20 歲以上之飼主；(5) 已修正寵物登記資料。

2. 寵物買賣業管理方面：核有：(1) 部分寵物業者超過一年以上未營業、已歇業，或許可證已過期，未督促辦理更新、停歇業或廢止其許可證，亦未列管追蹤缺失改善情形；(2) 本年度寵物業評鑑結果未依寵物業查核及評鑑辦法辦理公告，且已登記歇業之寵物業，卻有查核評鑑結果；(3) 部分已出售及寵物業者飼養出生超過六個月之寵物未辦理登記等情事。據復：(1) 已通知未營業之寵物業者辦理歇業，並訂定「寵物業查核標準作業程序」列管追蹤缺失改善情形；(2) 已於動物保護防疫處網站公告寵物業評鑑結果，並更正誤植資料；(3) 已通知飼主辦理寵物登記，並加強宣導辦理。

3. 流浪動物收容安置方面：核有：(1) 民國 103 年度收容動物飼養平均天數 53.81 天，較民國 102 年度 38.47 天高，惟各區動物之家收容動物飼養天數約 8.21 天至 121.31 天，差異頗大；(2) 近 3 (101 至 103) 年收容動物人道處理數呈下降趨勢(表 5)，惟各區動物之家收容動物之

表5 民國 101 至 103 年度新北市動物之家收容動物數量及人道處理數量表

年度	收容動物數量(隻)	人道處理數量(隻)	人道處理比率(%)
101	13,657	4,342	31.79
102	15,177	2,835	18.68
103	12,746	1,118	8.77

資料來源：整理自新北市政府動物保護防疫處提供資料。

人道處理率介於 0% 至 106.67% 間，差異懸殊，未訂定年度具體目標值；（3）板橋區動物之家部分土地係向財政部國有財產署借用，無實質產權，收容動物未具穩定性，不利業務推展；（4）各區動物之家收容管理月報表與農委會動物保護資訊網公告之認領養數、人道處理數等資料未盡相同，動物收容管理作業未盡覈實等情事。據復：（1）因各區動物之家收容空間及醫療環境不相同，將持續改善環境設施；（2）將持續推動流浪動物認養活動，以降低各區人道處理數量；（3）將積極爭取預算辦理有償撥用；（4）將加強收容管理報表管控作業。

（三）新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟營運管理情形仍須加強檢討，以健全管理機制，提升營運效能。

新北市政府為調節果菜市場供需平衡，設立新北市果菜運銷股份有限公司，為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，近 5（99-103）年度平均果菜交易量約 19 萬餘公噸，趨近特等市場（年交易量 22 萬 5 千公噸）之經營規模，本年度營業總收入 1 億 9,153 萬餘元，營業總支出 1 億 6,680 萬餘元，本期純益 2,472 萬餘元，其經營管理情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 零批場使用管理情形方面：（1）公司零批場共計 563 個區位，均滿額使用（圖 1），每 3 年以抽籤方式重新分配，惟未核實審核參與者資格，擇選經營績效良好之承銷人經營，影響零批場使用之公平性及效能；（2）公司自訂承銷人使用零批場免繳納電費之額度，未落實使用者付費原則，依實際使用度數收費，增加市場支出等情事。據復：（1）審核作業因承辦人疏失，已處以申誡一次，嗣後將加強管理；（2）將研議按實際使用度數收費。



資料來源：新北市果菜運銷股份有限公司提供。

圖 1 新北市果菜運銷股份有限公司零批場營運情形

2. 承銷人欠繳貨款收繳管理情形方面：（1）承銷人欠款金額頗鉅，未於 3 日內付清貨款比率過高，惟無罰則，致欠款情形嚴重；（2）承銷人逾 3 日未繳清貨款部分，未予停止交易並加強催收，致公司須代墊貨款予供銷人，影響市場交易秩序；（3）承銷人欠繳交易貨款超過承銷保證金額度，未停止承銷人交易，或逕以保證金充抵欠款，缺乏有效財務控管機制等情事。據復：已修訂「承銷人登記管理規則」及「應收帳款催收辦法」草案，並加強催收貨款。

3. 經費收支管理情形方面：（1）審核民間團體申請補助計畫未臻嚴謹，部分補助項目超過標準仍核予補助，且未管控考核補助經費使用情形；（2）業務費用項下列支屬資本支出之機械設備項目，致低估資產價值；（3）公共關係費之支出憑證粘存單未依規定註明使用用途或記載用途事項過於簡略，不利審核及事後查證作業；（4）逕自變更第二停車場整修工程計畫執行內容，未依農產品批發市場管理辦法規定報經主管機關同意後辦理等情事。據復：（1）已訂定「新

北市果菜運銷股份有限公司辦理補助社團作業規範及管考作業規定」草案，嗣後將依規定辦理；
(2) 已於本年度「機械及設備」項下調整容納；(3) 及 (4) 嗣後注意改進，依規定辦理。

(四) 新北市果菜運銷公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，頗具成效，惟部分建置之系統未能發揮預期效益，亟待研謀改善。

新北市果菜運銷股份有限公司為朝向現代化批發市場發展，各項交易業務均採電子化方式辦理，減少採取人工作業耗費人力及資料統計產生之錯誤，並提供市場營運之即時資訊，頗具成效，惟執行情形，核有：1. 「團膳蔬果預約交易作業管理資訊系統」(金額 25 萬元) 建置完成後閒置未用，又為配合新北市中小學校全面實施有機蔬菜供應，再建置「有機蔬菜團膳供應及調配系統」(金額 85 萬餘元) 取代，有不經濟支出情事；2. 推動塑膠容器計費回收計畫評估作業未臻嚴謹，「塑膠容器計費回收管理系統」(金額 35 萬餘元) 建置完成後，實施兩星期即暫停辦理，執行成效不彰；3. 未將「有機蔬菜團膳供應及調配系統」開放供民眾查詢產銷資訊，以提升系統功能；4. 「停車場收費系統」收費流程評估規劃欠周延，建置完成後閒置逾 1 年未使用，無法達成預期自動收費、節省人員管理成本效益之目的；5. 未再使用之資訊系統仍列入公司本年度系統維護合約中，未變更契約價金等情事，經函請檢討改進。據復：1. 及 2. 嗣後推動各項政策時將完整評估使用需求後，再行進行系統開發；3. 將於「有機蔬菜團膳供應及調配系統」增設民眾查詢功能，預計民國 104 年 9 月開放使用；4. 已於民國 104 年 4 月啟用停車場車輛控管系統；5. 已與廠商辦理變更契約，並繳回 32,178 元。

(五) 即時進行搶修復建農業工程，有效避免災害擴大，惟工程品質管理情形間有欠佳，允宜加強監督查核，以提升公共工程品質。

新北市政府農業局為能於天然災害發生後，即時進行新北市轄內各項農業工程之搶修復建工作，避免災害擴大；並為提升經常性辦理治理、改善、整建及養護之農業工程行政效率，逐年辦理緊急搶修復建工程及農業工程開口契約，民國 103 年度共分 8 工作區，其決標總金額 2 億 2,990 萬元。經抽查部分工程辦理情形，核有：1. 鑿除有筋混凝土，其殘留鋼筋已嚴重損壞鏽蝕，其施工過程等同鑿除無筋混凝土，惟主工程契約僅編「鑿除有筋混凝土」工項，未編「鑿除無筋混凝土」工項，致增加工程費用；2. 承商申請估驗計價超量，技術服務廠商亦予審查通過；3. 承商兼任品管人員，另擔任所兼職工程以外之專任職務等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已於民國 104 年之主工程編列「鑿除無筋混凝土」工項，供各分案現況編列預算；2. 扣回承商及技術服務廠商超估款項，並處以懲罰性違約金；3. 已通知承商繳交品管違約金。

(六) 積極執行綠項鍊計畫，有效改善市容景觀，提升居住品質，惟部分工程預算編列過程未盡嚴謹覈實，允宜妥謀具體改善措施，確保政府資源有效運用。

新北市綠美化環境景觀處為營造低碳環境與優質生活空間，打造新北市為一座永續的健康都市，於民國 100 至 103 年辦理「美麗新北旗艦計畫」，計畫總經費 19 億 9,887 萬元，項下分

「綠項鍊」、「綠珍珠」、「綠璀璨」等子計畫，其中「綠項鍊計畫」計畫目標係以「點、線、面」三大主軸進行景觀改善，並結合顏色鮮明對比、複層設計及流線型色塊佈景營造出高低層次的都市花園意象，預計每年於市轄內主要道路、節點、綠地、河廊、風景區、新開發地區、閒置空間等處種植 500 萬株植栽，改善市容景觀，提升居住品質。經抽查民國 100、101 年度辦理綠美化工程採購作業情形，核有：年度開口契約相關施作規模及數量頗巨，惟預算編列過程均未依標案規模、數量及工期長短等情形，予以彈性調整，致綠美化工程標案招標後，預算編列過程未盡嚴謹，致決標金額占預算金額比率偏低，影響政府資源妥適運用等情事，經函請該處檢討改善。據復：爾後預算編列將綜合考量工程規模、性質、施工品質要求、施工地點差異等情形，妥適調整預算單價；另已修訂「103 年度綠化工程植物基本資料、發包標準化預算書」，調降灌木類相關工項單價。經該處計算結果，以民國 103 年綠美化工程之預估施作總數量為基礎，相較於民國 102 年之預算單價，直接工程費總計降低 2,314 萬 857 元。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見：（一）為落實農地農用政策，促進農地之永續利用及維護賦稅公平正義，辦理農地管理相關業務，惟農地利用及違規稽查管理作業未盡確實，亟待檢討改善；（二）為避免山坡地過度開發利用，並恢復森林之水土保持功能，加強辦理山坡地保育工作，惟山坡地超限利用清查改正成效欠佳，及造林檢測工作未臻確實，亟待檢討妥處；（三）為維護民眾健康，積極推動有機農業及產銷履歷制度，確保食材安全無虞，執行成果已略具成效，惟辦理農產品安全檢驗、標示及標章業務執行情形仍未盡周妥，有待加強改進；（四）辦理動物疾病防治、推動口蹄疫、狂犬病防疫及養畜禽場消毒等工作，有助完善動物防疫網路，經農委會評為優等，具有成效，惟寵物登記及動物疾病防疫業務仍未臻完善，尚待加強辦理；（五）農村再生計畫創造就業機會，吸引青年返鄉或留鄉，帶動農漁村旅遊人次，開創商機及經濟產值，獲致一定成效，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進，以利達成計畫整體目標；（六）新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟進場果菜農藥殘留檢驗機制未臻健全，影響消費者食用安全甚鉅，亟待研謀改善；（七）推動樹木保護，維護綠色資源，已具成效，惟樹木保護作業規範未臻完善，且綠美化工程採購及契約內容欠周延，允宜檢討改善等 7 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、新北市政府經濟發展局主管

新北市政府經濟發展局主管包括經濟發展局及市場處等 2 個機關，主要掌理經濟發展策略之擬定與分析，產業園區開發規劃，國內外廠商投資輔導與協助，公司及工廠管理及登記，協助產業創新升級及市場輔導管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括建構友善經濟環境及優質產業內涵；推動創新投資活力；提升工商登記服務品質及辦理市場行銷活動等重要施政項目。執行結果，已執行完成者 2 項，尚在執行者 4 項，主要係地方產業創新研發推動計畫（SBIR）及新北市傳產加值創新輔導發展計畫等，因合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 12 億 9,967 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 9 億 6,972 萬餘元（74.61%），應收保留數 4 億 3,488 萬餘元（33.46%），主要係台電公司回饋金仍在審核中，未及撥款；合計決算審定數為 14 億 461 萬餘元，較預算數超收 1 億 493 萬餘元（8.07%），主要係新莊國際創新園區暨停車場興建營運移轉案及樹林樹新段公有土地招商案進度提前，權利金及租金收入較預計增加。

表 1 新北市政府經濟發展局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,299,671	969,723	434,888	1,404,611	104,939	8.07
新北市政府經濟發展局	1,134,392	819,029	434,421	1,253,450	119,057	10.50
新北市政府市場處	165,279	150,694	466	151,160	- 14,118	8.54

2. 以前年度歲入轉入數 25 億 9,190 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 870 萬餘元（19.63%），減免數 752 萬餘元（0.29%），主要係台電公司回饋金依實際執行金額撥款；應收保留數 20 億 7,568 萬餘元（80.08%），主要係新北產業園區第二批標準廠房 6 年租賃暨準購計畫，未能於民國 103 年度執行完成，及違反商業登記法、電子遊戲場業管理條例、石油管理法等罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編預算數 6 億 762 萬餘元，因經濟發展局人事費不足申請動支調整各類員工待遇準備 310 萬元，合計 6 億 1,072 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 4 億 7,610 萬餘元（77.96%），應付保留數 1 億 729 萬餘元（17.57%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 5 億 8,339 萬餘元，預算賸餘 2,732 萬餘元（4.47%），主要係新北市觀光工廠輔導及產業觀光推廣、新北市商圈聯合行銷推廣等計畫結餘款，及人員未足額進用致人事費結餘。

表 2 新北市政府經濟發展局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	610,722	476,101	107,298	583,399	- 27,322	4.47
新北市政府經濟發展局	421,334	316,212	92,540	408,753	- 12,580	2.99
新北市政府市場處	189,388	159,888	14,757	174,646	- 14,741	7.78

4. 以前年度歲出轉入數 3,894 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,632 萬餘元(67.59%)，減免數 44 萬餘元(1.14%)，主要係淡水望高樓段停車場用地招商委託專業服務案、民國 102 年度太陽光電系統設置推廣計畫等經費結餘；應付保留數 1,217 萬餘元(31.27%)，主要係獎勵重大創新投資補助計畫，因勞工職業訓練及新聘員工薪資補助期間跨年度。

(三) 重要審核意見

1. 已發布「新北市電子遊戲場業設置辦法」作為過渡時期之辦理準據，惟以自治規則規範仍有疑義，允宜儘速完成電子遊戲場業設置自治條例之立法程序，以符法制，並利輔導及管理。

依電子遊戲場業管理條例第 9 條第 1 項規定：「電子遊戲場業之營業場所，應距離國民中、小學、高中、職校、醫院 50 公尺以上。」改制前臺北縣政府另依地方制度法制定「臺北縣電子遊戲場業設置自治條例」，並於第 4 條第 1 項規定：「前條營業場所，應距離國民中、小學、高中、職校、醫院 990 公尺以上。」又新北市改制直轄市後公告該自治條例繼續適用 2 年，後因送請議會審議之「新北市電子遊戲場業設置自治條例」草案未及審議完成，於民國 101 年 12 月 25 日發布「新北市電子遊戲場業設置辦法」以為銜接。查上開設置辦法仍訂有營業場所距離 990 公尺限制之規定，該項規範轄內電子遊戲場營業場所之設置需符合較高之距離限制標準(中央 50 公尺、新北市 990 公尺)，較中央法規嚴格，依地方制度法第 28 條第 2 款明定有關「創設、剝奪或限制地方自治團體居民之權利義務者」應以自治條例定之，惟原臺北縣電子遊戲場業設置自治條例因改制後於民國 101 年 12 月 25 日停止適用，而新北市電子遊戲場業設置自治條例草案仍未經新北市議會議決通過，期間以性質屬自治規則之設置辦法規範申請設立仍有疑義，允宜加強與新北市議會溝通，儘速完成改制後自治條例之立法程序，以符法制，並利輔導及管理。據復：草案已函送議會審議，將賡續辦理。

2. 建置工業用地供需平台及成立產業用地服務團，以促進產業用地完善利用，並協助徵收重劃區廠商拆遷及提供未登記工廠用地參考，惟未登記工廠臨時登記核准率偏低、用地平台宣導及服務機制未臻周全，仍待檢討改善。

該局為促進產業用地完善利用、協助徵收重劃區廠商拆遷及提供未登記工廠用地參考，於民國 99 年規劃建置工業用地供需平台，並於民國 102、103 年辦理「新北市產業用地服務團委

託專業服務案」。經查輔導業務執行情形，核有：（1）自民國 99 年度起賡續辦理未登記工廠輔導登記業務，截至民國 104 年 3 月底止，列管未登記工廠計 3,006 家。經以「直轄市及縣（市）政府受理補辦臨時工廠登記家數統計表」分析，受理第 1 階段審查家數 1,254 家、核准家數 749 家、核准率 59.73%，受理第 2 階段審查家數 593 家、核准家數 467 家、核准率 78.75%，整體臨時工廠登記核准率為 37.24%（表 3），與同組其他縣市相較，受理補辦臨時工廠 2 階段之核准比率均偏低，允宜

表 3 未登記工廠補辦臨時工廠登記家數情形

單位：家、%

研謀改善措施；（2）依民國 102、103 年「新北市產業用地服務團委託專業服務案」成果報告書分析，其中有關「新北市工業用地供需服

縣 市 名 稱	第一階段 申請家數 (A)	第一階段 核准家數 (B)	第一階段 核准率 (B/A)	第二階段 申請家數 (C)	第二階段 核准家數 (D)	第二階段 核准率 (D/C)	臨時工廠登 記核准率 (D/A)
新 北 市	1,254	749	59.73	593	467	78.75	37.24
彰 化 縣	1,430	1,293	90.42	890	793	89.10	55.45
高 雄 市	1,062	931	87.66	539	509	94.43	47.93
臺 南 市	703	514	73.12	394	309	78.43	43.95
臺 中 市	1,633	1,197	73.30	696	618	88.79	37.84
桃 園 市	702	439	62.54	247	227	91.90	32.34

資料來源：整理自新北市政府經濟發展局提供資料。

務資訊網知曉狀況」調查 1 項，經訪視板橋浮洲地區 323 家及塭仔圳地區 534 家廠商結果，填覆「不知曉」者比率達 86.07%、99.06%，有關「共組團隊投標公有/購買私有土地」調查 1 項，經訪視板橋浮洲地區 263 家及塭仔圳地區 525 家有媒合土地需求廠商結果，填覆「願意」者比率達 80.20%、100%。另查財團法人中小企業信用保證基金為協助中小企業取得購置土地、廠房資金，設有信用保證貸款機制，該局為協助轄內中小企業經營，亦於民國 102 年度與該基金訂約，合作辦理「中小企業信用保證融資貸款」業務，均為廠商可運用資源，允宜將上開融資機制納入服務規劃，並加強用地平台之宣傳，以提升使用效益及輔導成效等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將積極協助申辦廠商辦理臨時登記；（2）將加強用地平台宣導，並將融資資訊納入服務規劃。

3. 積極以設定地上權方式推動市有非公用土地之開發利用，惟其法令規範及辦理情形未臻周延，允宜研議改善，以確保執行成效。

近年來政府為減輕財政負擔，將民間參與公共建設列為重要施政方向，其推動方式日趨多元，所涉及土地開發之應用法令，多將「設定地上權」納入辦理方式之一。民國 99 至 103 年度新北市政府所屬各機關經管土地以設定地上權方式提供民間開發案件，計有該府經濟發展局「新北產業園區市有土地立體停車場暨多功能會館委託興建營運案」等 8 件（表 4），均係依政府採購法第 99 條或促進民間參與公共建設法等規定辦理，民間投資總金額約 370 億餘元。經查其法令規範及部分案件辦理情形，核有：1. 「新北市市有非公用土地設定地上權作業要點」，未明

訂申請容積移入方式等規範，相較於「國有非公用土地設定地上權作業要點」未臻完善，影響計畫執行成效；2. 設定地上權契約內容欠周全，未見執行機關同意廠商辦理抵押權設定之要件等，無法確保機關權益；3. 同意廠商變更投資方案，卻未要求修訂權利金繳付之契約規定，影響政府權益之確保；4. 未依投資契約規定期限成立協調委員會；5. 廠商未依約就計畫之財務收支設立專戶，不利財務獨立性之確認等缺失，經函請該府檢討改善。據復：1. 將參考中央法規研議修訂「新北市市有非公用土地設定地上權作業要點」；2. 將俟累積一定案例及實務經驗後，研訂設定地上權契約範本，以供所屬機關參考；3. 將要求廠商重新修正投資執行計畫書，並依公平合理原則調整權利金架構及修訂契約條文；4. 已請各專業領域公（協）會推薦候選委員，俾利辦理成立協調委員會相關事宜；5. 已請廠商限期完成財務專戶設置事宜。

表 4 新北市政府所屬各機關經管土地以設定地上權方式提供民間開發案件明細表

單位：平方公尺、新臺幣億元

項次	主辦機關	案 件 名 稱	土 地 面 積	依據法令規定	訂 約 日 期	投 資 規 模
1	經濟發展局	新北產業園區市有土地立體停車場暨多功能會館委託興建營運案	5,701.58	促進民間參與公共建設法	99.06.24	10
2		新板橋車站特定區（特專二）國際觀光旅館興建營運招商案	9,240.25	政府採購法	99.08.23	80
3		林口中商 36 公有土地招商案	67,376.90	政府採購法	102.06.27	59
4		新北市八里區龍形市場興建營運暨移轉案	2,079.71	促進民間參與公共建設法	103.04.30	3
5		新莊國際創新園區招商案	16,297.20	促進民間參與公共建設法	103.09.30	58
6		滬尾藝文休閒園區招商案	21,572.49	促進民間參與公共建設法	103.12.12	17
7	城鄉發展局	新北市青年住宅興建營運移轉案	14,964.16	促進民間參與公共建設法	102.05.15	73
8	衛生局	新北市立土城醫院興建營運暨移轉案	30,580.24	促進民間參與公共建設法	103.07.25	69

資料來源：整理自新北市政府經濟發展局提供資料。

4. 積極推行公有零售市場之行銷輔導，提升攤位出租率具初步成效，惟市場管理規範迄未完備，另活化策略擬定、內部營運管理及硬體維護間有缺失，允宜研謀改善，以利維持活化成效及市場永續經營。

新北市政府市場處於民國 103 年 1 月 1 日成立，原委任各區公所管理之市場攤販業務改由該處統籌辦理。為加強零售市場及攤販之輔導管理，除依零售市場管理條例、新北市攤販管理辦法等辦理相關業務外，另為辦理市場活化事宜，於民國 103 年 3 月訂定「新北市政府市場處市場空攤活化機制」。截至民國 102 年 12 月底止，轄管公有零售市場（不含委外經營者）計有三重區光明市場等 34 座，其中空攤率逾 45% 之市場計有萬里、澳底及後埔等 3 座市場，並列為

本年度首要活化目標。經查上開市場閒置攤位活化情形，核有：（1）攤（鋪）位設置管理、市場委託民間團體經營管理等相關法令，部分仍未訂定或仍在審查中，市場管理規範迄未完備（表5），允宜儘速制定，以資遵循；（2）辦理萬里市場活化計畫，提升攤位出租率具初步成效，

表 5 新北市市場管理規範制定情形

項次	法源依據	法規名稱	制定情形
1	零售市場管理條例第5條	零售市場攤（鋪）位設置管理辦法	尚未制定
2	零售市場管理條例第6條第2項	公有零售市場出租或委託民間經營管理辦法	尚未制定
3	零售市場管理條例第19條第4項	公有零售市場自治組織設置管理辦法	草案已送法制局法規審查會審議
4	零售市場管理條例第25條第4項	民有零售市場管理委員會設置管理辦法	尚未制定

資料來源：整理自新北市政府市場處提供資料。

惟相關行銷活動係為短期促銷，目前僅維持週五至週日代客料理服務，且與鄰近之「龜吼漁夫市集」性質重疊，市場規劃欠缺獨特且長期性之觀光特色，不利維持活化成果，另澳底市場雖亦定位為具觀光性質之複合型市場，惟迄未擬定具體活化措施；（3）規劃行銷活動未結合其他局處資源，或與民間團體合

作，尚難發揮宣傳綜效，允宜積極進行跨局處合作，並與民間團體建立策略聯盟，運用創意行銷方法，以提升市場活化效率；（4）行銷活動雖已設定活動對象，惟尚乏配套措施，允宜積極運用「產品組合策略」概念，針對不同消費族群設計菜單組合及持續精進品質，以提升整體經營績效；（5）推動並輔導市場成立自治組織，已具初步成效，惟部分自治組織未積極參與經營，相關業務仰賴行政機關推動，造成機關沉重負荷，亦不利市場永續發展，允宜透過與績優市場交流營運經驗、強化市場管理員溝通管理能力等，建立機關與自治會間互信互助關係，引導自治會積極參與市場業務，以提升市場經營效能；（6）板橋後埔市場閒置攤位雖已委外辦理美食廣場，惟原攤商經營區域未併同規劃，不利剩餘攤位招租作業；（7）萬里市場外觀老舊斑駁，招牌脫落未即時維修，硬體設施仍待維護；（8）為塑造後埔市場特色，美食廣場規劃採「夜市」模式經營，惟市場周圍多為民宅，允宜注意噪音及油煙處理問題，妥適規劃相關改善措施，以避免違反法令及造成民怨等情事，經函請研謀改善。據復：（1）「新北市公有零售市場自治組織設置管理辦法」業於民國 104 年 1 月 7 日發布施行，餘將儘速制定；（2）建議事項將納入後續活化作業研議參考，另刻正與澳底市場自治會討論活化方向，研擬具體措施；（3）跨局處合作方式將納入未來規劃；（4）未來將研議參採建議，有關設立顧客滿意度調查機制，將與自治會進行討論，並結合市場輔導競賽，透過專家輔導等方法，以提高攤商經營能力；（5）將依「新北市公有零售市場自治組織設置管理辦法」，要求自治會依規辦理，以提升運作效能；（6）後續將視承租狀況，將剩餘空攤委由廠商一併承租管理，以提升整體活化成效；（7）已完成新北市公有零售市場整修工程設計之勞務採購發包，賡續於民國 104 年度辦理硬體設備更新；（8）委外廠商進行設備裝修時，已設置排煙系統及靜電除油煙機，以避免油煙問題，後續亦將持續注意廠商營運狀況。

5. 持續辦理市場及攤販集中區硬體改善工程，提供消費者安全、衛生及舒適之購物環境，惟工程規劃及執行未臻確實，仍待改善。

新北市政府市場處鑑於傳統零售市場存在公共安全、衛生條件不佳等問題，為提供消費者安全、衛生及舒適之購物環境，於民國 103 年規劃辦理市場及攤販集中區硬體改善工程計畫，主要內容涵括公共安全檢查及污水改善、廁所改善、永安市場內部裝修、汐止黃昏攤集區雨蔽等工程，計畫金額 4,857 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：（1）辦理「蘆洲市場、永和新生市場、永和永安市場、中和員山市場建築物耐震能力詳細評估工作」於簽約後，因永和區公所已於民國 101 年度完成永和永安市場之評估，復通知技師工會無須辦理，又「新北市公有零售市場污水排水工程（中央、安康、忠厚、下庄市場）案」於施工後始發現位於禁挖路段，致須停工，顯示計畫規劃未臻周妥；（2）部分工程未依計畫進度完成發包作業，影響預算執行進度；（3）辦理「公有零售市場污水排水工程（中央、安康、忠厚、下庄市場）」案，未依規定確實辦理底價分析；（4）已佈設污水下水道管網可供納管之市場計有板橋黃石等 15 座市場，惟截至民國 103 年 9 月底止，尚有三重中央、八里中庄、林口文化等 3 座市場未完成污水排水工程，中和員山及蘆洲永平等 2 座市場尚未規劃辦理施作，影響污水排放；（5）施工及監造廠商未確實辦理品質文件紀錄管理，亦未落實督促改善，致相同缺失重複發生等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將加強與各機關橫向協調及溝通，避免類似情事再次發生；（2）爾後將審慎評估各階段作業時間，並嚴加管控工作進度；（3）將加強查閱公共工程價格資料庫並進行市價訪查，以落實辦理底價分析；（4）將逐年編列預算積極辦理；（5）將加強督導廠商及承辦同仁。

6. 公有零售市場及所屬停車場委外經營，有效提升營運效能及設施維護管理，惟辦理招標作業、權利金及租金計收方式未臻周妥，允宜檢討改善。

新北市各區公所為加強公有零售市場及所屬停車場設施維護管理，提升營運效能及公共服務品質，部分設施以委外方式辦理。嗣新北市政府市場處成立，接續辦理上開委外經營事項，計有「新北市三重區光明公有零售市場所屬停車場委託經營管理案」等 13 案。經查其委外經營管理情形，核有：（1）承接原各區公所辦理之公有市場所屬停車場委外經營業務計有 9 案，其中僅「新北市汐止區忠厚市場地下停車場營運移轉案」等 3 案係依促進民間參與公共建設法採最有利標方式辦理。按委外經營停車場採價格標方式辦理者，營運廠商常為節省成本，過度降低維持經費（如照明、清潔維護、人力配置等），易致服務品質降低，或中途惡性解約，履約管理及服務品質潛藏風險，允宜研議評估逐步改以最有利標方式辦理，以提升公共服務品質及管理效能；（2）經營市場及停車場委外經營案，僅忠厚、泰山及三峽市場所屬停車場之委外經營兼採定額及依比率計算經營權利金，其餘委外經營案均僅計收定額權利金或租金（表 6），未能考量廠商獲利能力，允宜依「促參案件權利金設定及調整原則」規定，秉持「風險分擔、利潤共享」精神，妥適訂定權利金及租金計算方式，並適時提供營運協助，以提升經營效能及增裕政府收入等情事，經函請檢討改善。據復：（1）後續辦理停車場委外經營案件，將評估採最有利標方式辦理；（2）將視個案情況，評估兼採收取經營權利金之可行性，以提升營運效能及增加政府收入。

表 6 公有零售市場及停車場委外經營案件收取定額權利金/租金情形

單位：新臺幣元

序 號	委 外 項 目	權 利 金 / 租 金 計 算 方 式	契 約 名 稱	廠 商 名 稱	委 外 經 營 期 間	營 運 期 間 權 利 金 / 租 金 總 額
合 計						51,056,824
1	市場攤(鋪) 位經營	定額租金	新北市八里區下庄公有 零售市場出租經營案	山方企業社	102.02.01 至 106.01.31	11,616,000
2			新北市板橋區後埔公有 零售市場攤位標租案	鴻邑物業管理 顧問有限公司	103.12.01 至 107.11.30	2,880,000
3		定額權利金	新北市土城區頂埔零售 市場一、二樓及附設地下 停車場委託經營管理案	沃瑪企業有限 公司	100.10.26 至 104.10.25	6,522,624
4			新北市土城區土城公有市 場一樓委託經營管理案	天下美食生活 館有限公司	103.10.01 至 106.06.30	6,336,000
5	停車場經營	定額權利金	新北市三重區重新公有 零售市場地下停車場委 託經營管理案	德昕停車坊	101.10.01 至 104.09.30	4,539,600
6			新北市三峽區礁溪行政 大樓地下停車場委託經 營管理案	藥藏有限公司	101.08.16 至 104.08.16	6,112,800
7			新北市三重區光明公有 零售市場所屬停車場委 託經營管理案	聯永物業股份 有限公司	103.06.01 至 105.05.31	5,688,000
8			東勢公有市場地下停車 場委託經營管理案	岳洋有限公司	102.10.01 至 105.09.30	2,188,800
9			新北市淡水區中山、中正 公有零售市場所屬停車 場委託經營管理案	陽明企業有限 公司	103.10.01 至 105.09.30	1,050,000
10			新北市汐止區金龍市場 地下停車場營運移轉案	辰淵企業有限 公司	101.11.01 至 107.10.31	4,123,000

資料來源：整理自新北市政府市場處提供資料。

7. 已訂定加油（氣）站設置作業規定，惟部分加油（氣）站有土壤污染情形且鄰近溪流設置，增加水污染風險，然現行設置辦法尚無管制法源，允宜研謀適時提出修正建議；雖已加強天然氣高風險家庭用戶定期檢查頻率，惟部分業者尚未完成章程修訂，仍待加強督導。

該局為辦理石油設施管理業務，訂有「新北市政府申請設置加油（氣）站標準作業程序」等作業規定，另轄內公用天然氣事業計有欣湖等 7 家，其中新海等 4 家係登記於新北市。經查加油（氣）站設置核准及天然氣事業管理情形，核有：（1）截至民國 103 年 12 月底止，列管加油（氣）站 239 站，鄰近溪流及海岸 50 公尺以內設置者 12 站，占總數 5.02%。其中，汐止區四海加油加氣站鄰近大坑溪約 25 公尺，前經該府環境保護局進行查證作業，核有土壤污染超逾管制標準 24 倍之情形，並公告為污染控制場址，管制範圍達 2,315.44 平方公尺，且迄未排除污染。按土壤污染與水污染關係密切，加油（氣）站鄰近溪流及海岸設置，未能保持適當距離，易增加水污染風險，惟現行加油（氣）站設置管理規則尚無授權地方政府訂定管制範圍之法源，允宜研謀適時向主管機關提出修正建議，俾利加強新設站址審核作業，以落實環境保護責任；（2）為維護用戶安全，強化天然氣事業之管理機制，已邀集公用天然氣事業召開「天然

氣管線定期檢查頻率協調會」，決議將「管線裝置 35 年以上且上次檢查不合格者」、「連續 2 次未完成定檢者」、「天然氣表內管線腐蝕或遭包覆，經開立改善通知單者」之高風險用戶，管線檢查頻率從 2 年 1 次調整為 1 年 1 次，並自民國 104 年起實施，惟尚有欣湖、欣隆、欣泰及欣欣等 4 家業者尚未完成營業章程及用戶管線定期檢查作業規定修正，不利管理機制推行等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將建請經濟部能源局列入修法考量；（2）將持續督導天然氣業者完成修訂。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：1. 為提升工業區之發展，已積極加強創新輔導與行政服務，惟新北產業園區部分廠房提供市府機關使用，經濟效益偏低；另廠房接管及價格調整作業欠積極，允應研謀改善；2. 實施工廠登記申請及稅捐減免整合作業，積極進行跨機關合作，提升為民服務，惟相關作業規章未臻健全，仍待研謀改善；3. 積極引進民間資源推動招商案件，有效提升公共服務效率與品質，惟部分案件前置作業欠周，或營運不佳，影響計畫推動及權利金收入，允宜檢討改善；4. 地方產業創新研發推動計畫已協助中小企業加強技術創新研發，提升產業競爭力，惟其執行及追蹤作業間有缺失，允宜加強辦理；5. 積極規劃辦理融資貸款專案，協助轄內中小企業取得低成本資金，並促進產業發展，惟要點訂定及資格審查作業未臻周妥，允宜檢討改善；6. 為強化公有市場經營效能，已積極訂定相關法令，並持續推行公有零售市場之行銷輔導，惟部分市場空攤比率增加，經營成果呈衰退趨勢；又土地及建物使用費未依使用者付費原則比例分攤，費率訂定未盡合宜，亟待檢討改善等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、新北市政府社會局主管

新北市政府社會局主管包括社會局、社會救助金、公益彩券盈餘分配基金、仁愛之家、八里愛心教養院、家庭暴力暨性侵害防治中心等 6 個機關單位。掌理社會保險、社會救助、福利服務、性騷擾防治、社區發展、志願服務、公益勸募、國民年金、社會工作專業發展，及輔導人民團體、合作社、社會福利慈善基金會等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 14 項，下分工作計畫 19 項，包括建構社會保險體系及落實社會救助功能、辦理各項福利人口之福利服務措施、推動以家庭為基礎之福利服務模式及強化服務輸送網絡、推動志願服務及社會福利社區化工作、加強家庭暴力暨性侵害防治服務、仁愛之家院民及八里愛心教養院院生福利服務等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 1 項，執行結果，經該府評核為黃燈。又上開 19 項工作計畫，其中已執行完成者 12

項，尚在執行者 7 項，主要係補助團體推動公益福利服務活動、興建身心障礙者綜合福利服務大樓工程、辦理身心障礙者復康巴士交通服務等計畫尚未完成，仍須繼續執行。

本年度經該府列管之工程類計畫為新北市身心障礙者綜合福利服務大樓新建工程 1 項，經評核為乙等，較上年度丙等進步。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 53 億 1,290 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 52 億 5,860 萬餘元（98.98%），應收保留數 2,980 萬餘元（0.56%），主要係應收老人保護、兒童及少年等安置費用，尚待繼續追繳；合計決算審定數為 52 億 8,840 萬餘元，較預算短收 2,449 萬餘元（0.46%），主要係中央補助馬上關懷專案經費改以代收代付方式辦理。

表 1 新北市政府社會局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	5,312,901	5,258,601	29,803	5,288,405	- 24,495	0.46
新北市政府社會局	2,815,091	2,761,201	28,512	2,789,714	- 25,376	0.90
新北市政府社會救助金	7,500	5,062	—	5,062	- 2,437	32.51
新北市公益彩券盈餘分配基金	2,482,719	2,485,500	—	2,485,500	2,781	0.11
新北市立仁愛之家	179	496	—	496	317	177.51
新北市立八里愛心教養院	7,412	6,340	1,290	7,631	219	2.96
新北市政府家庭暴力暨性侵害防治中心	—	0	—	0	0	—

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 741 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 772 萬餘元（7.20%）；減免數 8 萬餘元（0.08%），係應收自費服務費因複查調高補助額度，辦理減免；應收保留數 9,960 萬餘元（92.73%），主要係應收老人保護、兒童及少年等安置費用，尚待繼續追繳或移送法院強制執行。

表 2 新北市政府社會局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			應收保留數	
		減免數	實現數	合計	金額	%
合計	107,417	83	7,729	99,604	92.73	
新北市政府社會局	96,691	—	6,598	90,093	93.18	
新北市公益彩券盈餘分配基金	5,464	—	45	5,419	99.17	
新北市立仁愛之家	3,062	—	82	2,979	97.29	
新北市立八里愛心教養院	2,199	83	1,003	1,112	50.57	

3. 歲出原編列預算數 148 億 8,296 萬元，並因社會局人事費不足申請動支各類員工待遇準備 2,428 萬餘元，合計 149 億 724 萬餘元。決算審核結果（表 3），審定實現數 142 億 3,543 萬餘元（95.49%），應付保留數 2 億 7,474 萬餘元（1.84%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 145 億 1,018 萬餘元，預算賸餘 3 億 9,706 萬餘元（2.66%），主要係補助經費結餘。

表 3 新北市政府社會局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	14,907,245	14,235,436	274,744	14,510,181	- 397,064	2.66
新北市政府社會局	12,014,118	11,519,410	200,722	11,720,132	- 293,985	2.45
新北市政府社會救助金	7,500	3,415	—	3,415	- 4,084	54.46
新北市公益彩券盈餘分配基金	2,482,719	2,339,053	74,022	2,413,076	- 69,642	2.81
新北市立仁愛之家	110,215	94,085	—	94,085	- 16,129	14.63
新北市立八里愛心教養院	117,606	111,697	—	111,697	- 5,908	5.02
新北市政府家庭暴力暨性侵害防治中心	175,087	167,774	—	167,774	- 7,312	4.18

4. 以前年度歲出轉入數計 3 億 253 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 2 億 8,904 萬餘元（95.54%），減免數 468 萬餘元（1.55%），主要係辦理萬里幼兒園裝修工程及補助計畫經費之結餘；應付保留數 879 萬餘元（2.91%），主要係補助公設民營身心障礙福利機構及設施設備維修添購相關工程辦理中，及台電協助金專案補助社會福利機構申請因應電費調漲款項尚未核撥，須保留繼續執行。

表 4 新北市政府社會局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	302,532	4,686	289,045	8,799	2.91
新北市政府社會局	233,565	4,567	225,198	3,799	1.63
新北市公益彩券盈餘分配基金	67,721	94	62,626	5,000	7.38
新北市立八里愛心教養院	1,245	24	1,221	—	—

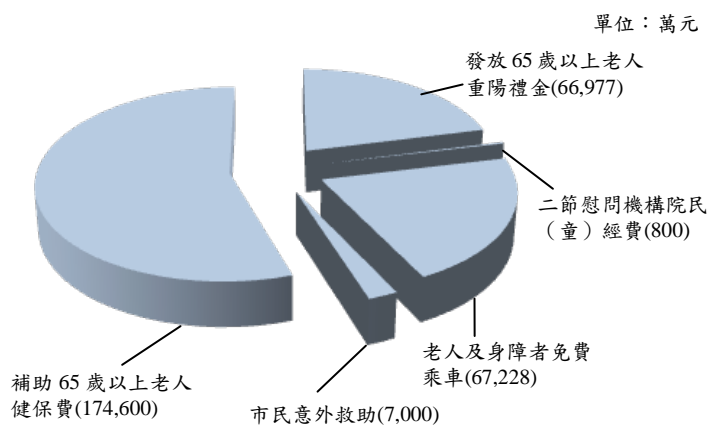
（三）重要審核意見

1. 辦理各項社會福利服務計畫已獲致成效，惟部分業務之執行，仍間有欠周情事，允宜檢討研謀改善。

新北市政府社會局本年度編列預算 119 億 8,983 萬餘元，用以辦理兒童及少年、婦女、老

人、身心障礙福利服務，及督導家庭暴力、性侵害與性騷擾防治業務，暨配合中央國民年金制度建構社會保險體系及落實社會救助措施，執行結果，已獲致成效，如民國 102 年度中央對直轄市與縣（市）政府執行社會福利績效實地考核結果，新北市於公益彩券管理運用等 10 項考核標的中，有 8 項評比等第為特優，總平均成績則與其他 8 市縣併列特優。又民國 103 年底納入社會救助體系照顧之低收入戶及中低收入戶合計 3 萬 4,130 戶，較民國 102 年底 3 萬 4,649 戶，減少 519 戶，減幅 1.5%，據該局分析，部分係因申請人戶籍遷出或死亡，及弱勢族群自立自強增加戶內就業人口致力脫貧等因素外，部分係加強審核未具資格者，已略有成果。惟查部分業務之執行，仍有下列未盡周妥情事：

(1) 辦理未經上級政府核定之社會福利支出項目，多為現金給付，允宜通盤考量各項社會福利措施執行成效妥適分配資源，期使有限資源發揮極大化效益，造福真正弱勢族群：依據民國 103 年度中央及地方政府預算籌編原則四（十二）規定：「中央及地方政府具有共同性質之支出項目及社會福利措施，應依法律規定、行政院核定之一致標準及政事別科目歸類原則與範圍編列預算；如確有特殊情形者，應報由上級政府通盤考量或協商決定後，始得實施。」該局基於照顧市民之用意，辦理補助 65 歲以上老人健保費等多項非法定社會福利措施，本年度編列預算 31 億 6,605 萬餘元（圖 1），決算數 31 億 3,628 萬餘元（表 5），經行政院主計總處審核認定為預算編列預警項目，以上金額倘加計對國內團體之補(捐)助支出 3 億 5,029 萬餘元，相關經費高達 34 億 8,657 萬餘元，多為現金補助及支給，至其餘社會救助及福利服務措施，亦側重現金給付，惟若續維持既有社會福利支出規模，恐難因應社會環境現況需求，且忽略福利服務輸送之實質內涵，允宜通盤檢討及考量辦理各項非福法定社會福利措施之成效，作最適



資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

圖 1 民國 103 年度社會局非法定社會福利支出項目預算

之安排與資源分配，經函請該局檢討研謀改善。據復：該府秉持以市民福祉為中心的理念，推

表 5 最近 4 年度該局非法定社會福利支出項目決算數

單位：新臺幣千元

年度	補助 65 歲以上老人重陽禮金	發放 65 歲以上老人重陽禮金	老人及身障者免費乘車	市民意外救助	二節慰問機構院民(童)經費
100	1,291,222	543,569	390,818	50,500	7,762
101	1,444,194	591,937	419,397	74,400	7,777
102	1,541,963	628,323	446,511	65,700	7,756
103	1,724,235	669,770	672,286	62,250	7,742

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

動各項福利服務，期有方法、有步驟、有效率地落實社會福利工作；將依中央及地方政府預算籌編原則規定，且本兼顧政府

財政負擔、權利義務對等及社會公平正義等原則，審慎規劃辦理及推動各項社會福利措施，並整體考量社會福利政策，作最適之安排與資源分配。

(2) 部分支出未依業務實需足額編列預算，連年先行支用墊付款，惟為利計畫推展，提升施政效能並適正表達預算規模，允宜研謀改善：該局辦理身心障礙者生活補助等 7 項業務，本年度編列預算 40 億 9,856 萬餘元，較民國 101 及 102 年度分別編列預算 38 億 182 萬餘元、39 億 9,545 萬餘元，雖已逐年成長，惟仍不敷支應各項業務所需，致須連 3 年度分別支用墊付款 4 億 2,019 萬餘元、6 億 3,363 萬餘元、9 億 1,850 萬餘元，墊付項目亦從民國 101 年度之 3 項增加至本年度之 7 項（表 6），經函請該局研謀改善。據復：嗣後將視該府財政狀況予以改善。

表 6 民國 101 至 103 年度 7 項提墊預算項目及金額表

單位：新臺幣千元

項目	101 年度		102 年度		103 年度	
	原編 預算數	預算 提墊數	原編 預算數	預算 提墊數	原編 預算數	預算 提墊數
合計	3,801,824	420,194	3,995,457	633,639	4,098,566	918,502
身心障礙者參加社會保險費用補助	350,174	-	354,000	-	299,721	10,000
弱勢兒童少年生活扶助	353,154	-	405,616	34,371	443,525	40,052
中低收入老人生活津貼	590,432	48,550	700,077	93,818	728,598	98,021
老人及身心障礙者(含陪伴者)搭乘捷運	137,500	-	166,800	-	166,800	37,380
身心障礙者生活補助	1,411,124	271,644	1,434,964	347,303	1,485,922	453,047
身心障礙者日間照顧及住宿式照顧費用補助	805,000	100,000	871,000	63,655	881,000	203,000
身心障礙者房屋租金補貼	154,440	-	63,000	94,491	93,000	77,000

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

(3) 應收未收行政罰鍰收繳及清理成效有待加強，並請於管理系統增設久懸未結案件之警示或定期提醒功能，提升清欠實績：截至民國 103 年底止，該局應收未收違反老人福利法、性侵害犯罪防治法等行政罰鍰餘額 2,759 萬餘元(956 件)，其中本年度部分 443 萬餘元(159 件)，

以前年度部分 2,315 萬餘元(797 件)，金額及件數均較去年底增加。經查本年度裁罰案件共 224 件，金額計 745 萬餘元，已收繳件數共 65 件，金額計 301 萬餘元，收繳件數及金額比率分別為 29.02%及 40.45%；以前年度應收未收罰鍰案件期初共 832 件，金額計 2,603 萬餘元，本年度收繳件數共 35 件，金額計 287 萬餘元(表 7)，收繳件數及金額比率分別為 4.21%及 11.06

表 7 本年度應收未收行政罰鍰情形

單位：件、新臺幣千元

年度	期末件數	期末金額	103 年度收繳情形	
			件數	金額
合計	956	27,591	100	5,894
98 以前	471	13,379	7	81
99	54	1,669	2	188
100	80	2,685	6	436
101	74	1,932	4	243
102	118	3,485	16	1,929
103	159	4,439	65	3,014

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

％，本年度及以前年度應收罰鍰收繳成效均有待檢討強化。為有效執行依法裁罰之行政罰鍰案件，以貫徹公權力及落實裁罰目的，經函請該局積極清理應收金額外，並請研議運用電腦應用軟體（如 Excel 等），或建議財政局於罰鍰系統等，增設警示功能，定期列印相關管控表報提醒承辦人依規定清理久懸案件，或查調受處分人所得財產資料辦理再移送執行等措施。據復：以前年度轉入本年度執行之未結案件經移送法務部行政執行署執行，多因義務人無薪資所得或財產可供執行，而取得債權憑證；該局並依規定列管債權憑證，及定期查調義務人財稅資料，以辦理再移送；已於民國 104 年 6 月 5 日函請財政局評估於罰鍰系統增設久懸未結案件之警示或定期提醒功能。

（4）應收欠繳兒少及老人等安置費用金額仍屬龐鉅，有違社會公平，亟待研謀善策，防患於未然，並提升清理成效，彰顯政府公信力：本年度該局主管應收欠繳兒童少年寄養、老人保護等安置費用案件，期初金額為 8,625 萬餘元，據統計年度內僅收繳 407 萬餘元，清理成效欠彰，肇致截至民國 103 年底止，應收欠繳金額再累增為 1 億 625 萬餘元（表 8），有違社會公平；且按提供資料，其中欠繳兒童少

表 8 本年度應收欠繳安置費用情形

單位：新臺幣千元

年度	期末應收欠繳金額		103 年度收繳金額	
	兒 童 少 年 寄 養 安 置 費 用	老 人 保 護 安 置 費 用	兒 童 少 年 寄 養 安 置 費 用	老 人 保 護 安 置 費 用
合計	54,088	52,166	1,949	2,123
98 以前	13,629	8,612	147	400
99	6,263	4,130	604	333
100	7,887	4,802	672	401
101	8,319	8,542	74	414
102	9,618	10,376	450	573
103	8,370	15,703	-	-

降原因，並積極完成個案催繳書

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

送達、查明欠費者財產等作業程序，俾依規定辦理移送強制執行；另對於欠繳費用償還義務人確屬無力撫育或扶養者，宜協助渠等取得請領相關生活扶助或津貼等資格。據復：該局就發函追繳逾期未繳回者，移送法務部行政執行署執行，若經行政執行查無可供執行之財產等情形，而取得債權憑證者，則每年定期查調義務人財稅資料；為期扶養義務人能在經濟能力範圍以內支付兒少寄養費用，以負起父母教養子女之責任，前於民國 101 年度修正新北市兒童及少年寄養辦法第 16 條，增加寄養費用之補助級距為 4 級（原為 3 級）；另將針對確認無子女及子女已獲判免除扶養義務之個案，協助取得福利身分，專案辦理不予追繳安置費用。

2. 為照顧身心障礙者，持續推動多項福利服務措施已獲成效，惟部分業務執行未盡周延，亟待檢討改進，俾加強維護身心障礙者權益。

依該局提供資料，截至民國 103 年底止，新北市身心障礙者人數為 15 萬 8,222 人，為維護身心障礙者合法權益及生活，保障公平參與社會生活之機會，持續推動身心障礙者相關福利服

務措施，本年度編列預算 48 億 9,755 萬餘元，決算數 47 億 7,587 萬餘元，執行身心障礙者生活補助等各項扶助及福利措施計畫已獲成效，惟查部分業務核有：（1）新北市復康巴士數量若按該府現行實務推估需求數，民國 102、103 年度分別為 382 輛、416 輛，但各該年度車輛實際數僅分別為 281 輛、326 輛，供給數量尚有不足，宜請加強協調交通局等相關單位強化復康巴士營運管理，或擴大運用民間無障礙計程車隊之服務，同時加強管控品質，以彌補現有服務供給能量之缺口；暨該局本年度核定身心障礙者安置住宿機構人數 7,331 人，其中安置市內機構人數 5,254 人，惟因轄內身心障礙住宿機構床位供不應求，尚有安置於外縣市人數 1,718 人，及等候安置人數 359 人，且最近 3 年前開各項人數均逐年增加（表 9），身心障礙住宿機構供給量能不足。（2）部分中

表 9 近 3 年度身心障礙住宿機構設置、安置及管理情形表

單位：家、人、%

年度 (底)	住宿機構				核定安置住宿機構人數 [(3)=(4)+(5)+(6)]	安置市內外情形		等候安置人數 (6)
	家數	預定安置人數 (1)	實際服務人數 (2)	進住率 [(2)/(1)*100]		市外安置人數 (4)	市內安置人數 (5)	
101	12	1,444	1,112	77%	4,936	1,551	3,136	249
102	13	1,473	1,149	78%	5,814	1,658	3,879	277
103	12	1,459	1,177	81%	7,331	1,718	5,254	359

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

央計畫型補助款之執行效益未達預期或未依限函報成果報告，如「103 年度視覺功能障礙者重建服務計畫」，其中點字訓練項目預期服務 4 人，

惟實際服務僅 1 人，係因該辦理項目未切合服務對象之實際需求，及辦理「自立生活支持試辦計畫」，未依規定於年度結束後 1 個月內檢附相關成果報告及繳回賸餘款。（3）未就本年度身心障礙手冊屆期未辦理換證者共 662 件，主動設法發掘原因；及未就該局無障礙網頁定期進行機器及人工檢測維護等情事，經函請該局研謀改善。據復：（1）交通局已輔導 54 輛無障礙計程車上路營運，亦將持續增加復康巴士數量，滿足身心障礙者交通服務需求；另依據中央政府政策規劃方向，未來將以社區式照顧服務為主，機構式照顧服務為輔，以達在地老化、在地就養之精神，該局將積極開拓各式照顧服務資源，協助身心障礙者接受相關專業服務。（2）嗣後申辦中央補助計畫，將妥適依據服務對象實際需求據以規劃預期達成目標；並於計畫執行完成後依限函報成果報告及繳回賸餘款。（3）該局為能更加確實保障民眾權益，除依規定於身障手冊屆期 60 日前以公文通知外，另已增加 90 日前以簡訊通知，及民眾至區公所提出重新鑑定申請後，倘無法於舊手冊/證明屆期前完成鑑定作業，主動將其相關效期展延 2 個月等措施；該局網頁依「無障礙標章申請步驟」規定，通過機器檢測，經檢送報告至國家通訊傳播委員會提出無障礙標章申請，現就該委員會回復須改進事項修正辦理。

3. 持續推動婦女福利服務各項業務，惟部分未盡事宜仍待研謀改善。

按該局提供資料，截至民國 103 年底，新北市女性人口數為 201 萬餘人，以新北市總人口 396 萬餘人計算，女性人口占 50.80%，超過新北市人口之半數；相較於民國 102 年底新北市女性人口數 200 萬餘人，增加 1 萬餘人，成長 0.51%（表 10）。為增加新北市婦女成長學習之機

會，辦理婦女大學，另為落實婦女福利服務及保護業務，設有 1 家婦女樂活館、2 家婦女安置庇護機構，及 9 家區域社會福利服務中心。惟民國 102 年度中央對直轄市與縣（市）政府執行社會福利績效實地考核結果，新北市於婦女福利項目之成績獲得乙等，為市府該年度 10 項考核標的中評比等第屬落後者（其餘項目成績為特優 8 項及優等 1 項），尚需積極規劃辦理相關服務方案，精進計畫品質及效益。經查本年度部分預算編列及計畫執行間有未盡事宜：

表 10 近 3 年度新北市婦女人口及總人口數簡表

單位：人、%

年底	女性 總人口數	新北市 總人口數	女性人口 比率(%)
101	1,992,698	3,939,305	50.59
102	2,004,869	3,954,929	50.69
103	2,015,079	3,966,818	50.80

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

(1) 為加強維護婦女權益，促進性別平等，允宜適時檢視婦女預算編列及執行情形：本年度婦女福利預算編列 1 億 1,419 萬餘元，較上（102）年度編列 9,632 萬餘元，增加 1,787 萬餘元；本年度新北市每名婦女平均獲配預算 56.67 元，較上（102）年度獲配 48.04 元增加；又本年度婦女福利預算占社政經費總預算（144 億 7,255 萬餘元）之 0.79%，雖較上（102）年度增加 0.11%（表 11），惟未達「民國 102 年度中央對直轄市、縣（市）政府執行社會福利績效考

表 11 近 3 年度新北市婦女福利預算編列情形表

單位：新臺幣千元、%

年度	婦女福利 經費預算數	社政經費 總預算數	婦女福利預算占社 政經費總預算%
101	80,875	11,460,532	0.71
102	96,323	14,248,477	0.68
103	114,196	14,472,552	0.79

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

核報告」意見所述，各市縣婦女福利預算未來仍應成長至 3% 之目標。又本年度婦女預算執行結果，決算數列 1 億 899 萬餘元，執行率 95.45%，有關經費之編列與執行，以辦理特殊境遇家庭扶助各項補助為主，占婦女福利預算 39.70%，其次為好孕專車計畫，占 33.00

%，至辦理設置或提升婦女福利服務中心，及婦女福利工作人員專業訓練等 2 項經費所占比率較低，分別為 2.94% 及 0.58%。為避免因婦女福利預算編列不足，影響相關服務業務之推動，並再提升福利服務中心辦理婦女自我成長、親職教育、相關法令諮詢等各項多元化支持性服務之品質，與充實婦女福利工作人員專業知能，經函請該局研謀改善。據復：該局依照各年度執行率、執行數及服務對象成長數核實編列婦女預算，未來將持續爭取預算成長至 3% 之目標，以落實各項婦女福利業務推動，及提升福利服務中心辦理婦女多元支持性服務品質暨充實婦女福利工作人員專業知能。

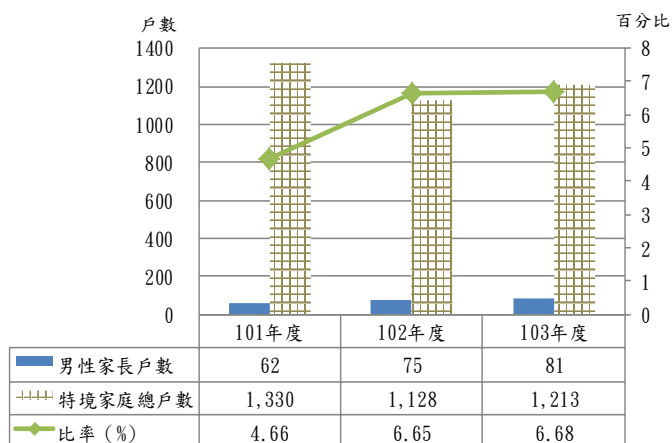
(2) 男性家庭家長占特境家庭扶助總戶數之比率偏低，允宜加強宣導外，並積極提供單親家庭各項支持性服務：本年度在特殊境遇家庭扶助方面，其中男性家長家庭戶數為 81 戶，占新北市特境家庭 1,213 戶之 6.68%（圖 2），相較衛生福利部統計處（該處網站首頁/衛生福利統計專區/社會福利統計年報/7 家庭服務/7.2 特殊境遇家庭概況）公布，本年度男性家長家庭戶數（1,944 戶）占特殊境遇家庭戶數（19,033 戶）等數據之計算結果，比率為 10.21%，顯示對

於新北市男性家長家庭戶之扶助比率較低；復按文獻資料，單親父親之福利需求有家庭所得之維持、托育服務、親職教育及建立單親父親資源網絡與提供心理諮商等。經函請該局除宜檢討現行宣導符合特殊境遇家庭扶助條例申請對象之方式，加強對於男性單親部分潛在人口之文宣，以落實幫助需要家庭解決生活困難，提升政策執行效益外，並強化單親家庭服務專責機構之功能，加強提供諮商輔導等各項支持性服務措施，以減輕單親家長照顧之負擔。據復：為加強對男性單親宣導，該局補助中華民國紳士協會辦理專屬「單親爸爸關懷諮詢專線」（0800581958），輔以

相關服務宣傳及資源媒合，希望提高單親爸爸的求助意願，以利其各項問題的初級諮詢及資源轉介服務，並透過各分會協助宣導；另提供單親家庭支持性服務資源，包括單親家庭服務中心、新北市單親關懷站及單親弱勢家庭發展帳戶方案。

4. 為確保社會福利機構之服務品質，業訂有相關檢查及評鑑機制，惟部分機構間有未符合規定之情事，允宜督促研謀改善。

為因應社會福利政策需求，作為推動社福關懷據點，並深入基層照顧弱勢族群，尤其面對我國傳統家庭功能式微，對各項照顧服務需求隨之多元化，該局業規劃多樣社會福利及健康照顧網絡，暨設置各類社會福利機構；其中為確保社會福利機構之服務品質，訂有相關檢查及評鑑機制。經統計該局民國 103 年底轄管提供收容及服務之各類社會福利機構，包括身心障礙機構 24 家、老人機構 205 家、兒童及少年機構 7 家及社會救助機構 3 家，據專案查核辦理社會福利機構監督考核情形結果：（1）在身心障礙福利機構類，核有轄內機構總安置供給數仍不敷需求；部分機構專業人員設置不足；部分公辦民營機構與使用執照登記用途不符仍未辦理變更等 3 項欠妥情事。（2）在老人福利機構類，核有新北市本年度查核機構結果有缺失之比例偏高；仁愛之家部分外牆損壞等 2 項欠妥情事。（3）在兒童及少年福利機構類，核有對於私立機構辦理評鑑之結果未公開於該局網站；扶養義務人滯欠兒少安置個案相關費用金額龐鉅；部分機構專業人員設置不足；委託民間經營機構之專業服務人數未達契約規定，給付費用未隨同調整等 4 項欠妥情事。（4）在社會救助機構類，核有對於機構之監督考核機制未盡周延；給付委託經營廠商行政事務費用未設定適當支付條件；現行訂定遊民收容暫安置期間亟待依實務經驗適時檢討；部分機構未辦理消防設備檢查等 4 項缺失，均經函請檢討改善。據復：（1）在身心障礙福利機構部分，未來將持續開拓安置資源；截至民國 104 年 3 月底止，機構應設置之各類專業人



資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

圖 2 近 3 年新北市特境家庭戶數及其中為男性家長戶數比率圖

員已補齊；機構刻正辦理使用執照變更申請。(2)在老人福利機構部分，將加強查核輔導機構；仁愛之家外牆已修繕完竣。(3)在兒童及少年福利機構部分，已於相關網頁中公開機構評鑑結果；積極依所訂定作業流程就欠繳義務人辦理移送強制執行；設置專業人員人數符合現有安置人數法定照顧比；將檢討於契約內容載明，承接單位聘用人力需符合照顧人力比之規定。(4)在社會救助機構部分，將研擬機構評鑑獎勵辦法；加強管理機構費用支出情形；將修正現行規定之遊民收容暫安置期間；依規定辦理消防設備檢修。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中 1. 依法擴大照顧社會弱勢已獲致成效，惟如補助非法定社會福利支出等措施或部分業務執行情形，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善；2. 為加強推展身心障礙者福利，最近 3 年每年編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，有待持續檢討妥處等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研擬審核意見詳「(三) 重要審核意見 1、2」通知檢討改善外；其餘：1. 持續依據老人福利法推動各項老人福利方案，以維護長者經濟安全，及提供有關安養護、文康休閒等服務，惟其中辦理長期照顧政策之執行，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善；2. 創先建構平價公共托育中心之作法獲得肯定，惟提供托育名額仍顯不足，另 2 歲以下嬰幼兒未受到專業托育照顧之情形尚待研謀改善；3. 為促使在地多元民族平等發展及保障生存權益，該府已設立「新北市新住民專區」網站，並提供相關照顧及福利措施，惟仍待賡續正面積極回應外籍配偶對於社會經濟發展之影響與挑戰；4. 八里愛心教養院業務執行情形，間有未盡周延情事，亟待檢討改善 4 項，經核業依改善措施持續辦理中。

拾參、新北市政府衛生局主管

新北市政府衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府衛生局主管僅衛生局 1 個機關，掌理全市衛生行政管理、各項衛生保健工作之推廣防治等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括擴增醫療資源，提升醫療服務品質；建立社區參與健康活動共識，打造新北市健康城市；加強弱勢族群健康照護；推展心理衛生工作；提升衛生保健服務能量；加強傳染病防治等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 1 項，執行結果，經該府評核為綠燈，整體施政目標達成情形較民國 102 年度略有提升。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要

係依衛生福利部疾病管制署指示預付之疫苗款，尚未獲通知辦理核銷，須保留繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 3 項，經該府評核結果為優等 2 項、甲等 1 項(表 1)，計畫執行成效較民國 102 年度進步。

表 1 新北市政府衛生局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
新北市立聯合醫院三重院區急重症大樓新建工程	優等	優等
設立新北市立土城醫院（委託民間投資興建經營）	乙等	優等
雙溪區衛生所重建工程	乙等	甲等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 6,518 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 5,684 萬餘元(94.95%)，應收保留數 4 億 8,673 萬餘元（294.65%），係應收違反衛生法規案件之罰鍰；合計決算審定數為 6 億 4,357 萬餘元，較預算超收 4 億 7,838 萬餘元（289.60%），主要係裁處富味鄉食品股份有限公司因油品標示不實之罰鍰。

2. 以前年度歲入轉入數計 5 億 517 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 2 萬餘元及應收保留數 246 萬餘元，係修正年度歸屬錯誤及增列應收違反衛生法規之罰鍰，審定實現數 1,187 萬餘元（2.34%）；減免數 4 億 6,467 萬餘元（91.53%），係富味鄉食品股份有限公司等 12 案經訴願後原處分撤銷，依規定辦理註銷；應收保留數 3,111 萬餘元（6.13%），係違反衛生法規之裁定罰鍰尚待執行。

3. 歲出原編列預算數 20 億 4,300 萬餘元，經動支調整待遇準備 184 萬餘元，並因辦理優生保健措施補助計畫、核發檢舉違反食品衛生管理法案件獎金等，動支第二預備金 516 萬餘元，合計 20 億 5,002 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 19 億 1,916 萬餘元（93.62%），應付保留數 1 億 606 萬餘元（5.17%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 20 億 2,523 萬餘元，預算賸餘 2,478 萬餘元（1.21%），主要係衛生福利部中央健康保險署增加補助居家安寧乙類（社區安寧）之補助對象，致經費支出減少。

4. 以前年度歲出轉入數計 8,637 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,471 萬餘元（74.93%）；減免數 537 萬餘元（6.22%），主要係新北市立土城醫院建院用地價購私有地及瑞芳礦工醫院結構安全修繕工程之結餘款；應付保留數 1,627 萬餘元（18.85%），主要係新北市立土城醫院委託民間參與投資興建及營運計畫履約管理諮詢顧問服務案，因基地發現斬龍山文化遺址及疊葬遷移作業，致招商作業於本年底始決標。

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府衛生局主管僅作業基金－醫療作業基金 1 單位。茲將本年度決算審核結果說明

如次：

（一）計畫實施之查核

營運計畫主要有門診醫療收入、住院醫療收入、衛生保健收入、其他醫療收入等 4 項，實施結果，其中門診醫療收入、住院醫療收入等 2 項，因就診人次及住院病患較預計減少，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 6,280 萬餘元，較預算增加 1,903 萬餘元，約 43.50%，主要係新北市立聯合醫院以前年度備抵醫療折讓提列過多，於本年度結清轉列業務外收入所致。

三、重要審核意見

（一）因應重大食安事件頻傳，加強食品衛生稽查，經衛生福利部食品藥物管理署考評為食品藥物類第一類組優等具有成效，惟食品衛生安全管理業務仍有欠周之處，允宜檢討改善，以善盡食品認證把關職責。

新北市政府衛生局歷年均將食品衛生品質之提升列為施政計畫重點項目，依「食品衛生管理法」規定加強食品及添加物之稽查、輔導及抽查等工作。民國 101 至 103 年度查驗業者分別為 4,225 家（41,750 件）、2,924 家（46,657 件）及 4,550 家（67,133 件）（表 2），並於本年底經衛生福利部食品藥物管理署考評「地方衛生機關業務考評-食品藥物類」第 1 組優等，略具成效。惟查食品衛生安全業務執行情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

表 2 民國 101 至 103 年度新北市食品衛生查驗稽查情形表

		單位：家、件、%		
稽查、查驗	年度	101	102	103
	稽查家數	4,225	2,924	4,550
稽查	不合格家數	3,147	287	1,062
	不合格比率	74.49	9.82	23.34
查驗	查驗件數	41,750	46,657	67,133
	不合格件數	58	120	240
	不合格比率	0.14	0.26	0.36

資料來源：整理自新北市政府衛生局提供資料。

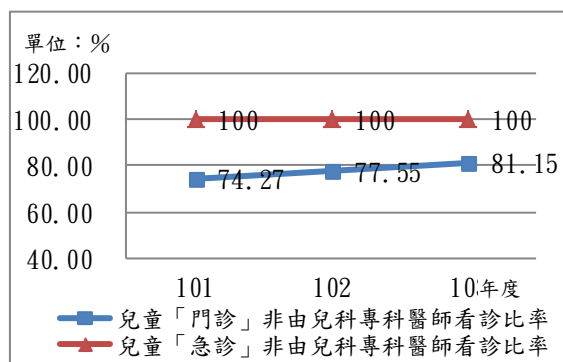
1. 人力配置、流動及稽查業務執行方面：核有：（1）辦理食品衛生查驗人員流動率較前兩年度減少，惟人員進用仍未臻適足；（2）部分違反食品衛生案件屆改善期限無複查紀錄，或未更新複查後改善情形，管控機制未臻落實；（3）市售食品抽驗不合格比率較前兩年度增加，且有部分規劃查驗項目未辦理抽驗。據復：（1）已積極爭取食安人力，規劃分 3 年增聘人力 50 人；（2）將定期檢視案件處理狀況並更新填報最新進度；（3）抽驗件數因實際產品風險調整而與規劃有所差異，業已針對抽驗不合率大於 20% 之項目，規劃加強抽驗。

2. 違反食品衛生安全法令之裁處方面：核有：（1）新北市違反食品衛生管理法案案件之檢舉獎金，低於衛生福利部規定額度，且未有效宣導核發獎金措施，致發放率及金額偏低；（2）註

銷帳列行政罰鍰作業未盡覈實，管控欠嚴謹；（3）未追蹤行政罰鍰移送行政執行後之進度，罰鍰案件管理欠積極。據復：（1）將俟中央檢舉違反食品衛生案件獎勵辦法修正發布後，重新檢討相關規定，並持續宣導，以提升獎金設置效益；（2）已辦理註銷作業，並自民國 104 年起，每月與會計室確實對帳，以確保帳列金額一致；（3）經追蹤清查已結案及取得債權憑證 5 件，餘 27 件由行政執行署各分署執行。

（二）據臺灣兒科醫學會報導，18 歲以下的兒童及青少年之發病症狀及治療方式異於成人，惟聯合醫院未滿 18 歲之兒童及青少年門（急）診，由非兒科專科醫師看診比率過高，允宜加強辦理，以提供兒童適切之醫療服務及就醫權益。

據臺灣兒科醫學會報導，18 歲以下的兒童及青少年，身心處發育階段，其發病症狀及治療方式異於成人，宜由兒科專科醫師看診，以兼顧先天性遺傳、預防接種、青春期内分泌等完整檢查與診斷。新北市立聯合醫院民國 101 至 103 年度兒童看診總人次為 5 萬 4,419 人次，其中兒童門診計 3 萬 7,498 人次（68.90%）、兒童急診計 1 萬 6,921 人次（31.10%）。經查該醫院兒童醫療照護情形，核有：1. 未滿 18 歲之兒童及青少年門診，非由兒科專科醫師看診之比率，自民國 101 年度之 74.27% 逐年上升至民國 103 年度之 81.15%（圖 1）；2. 兒童急診係由急診駐診醫師看診，必要時始於兒科門診時間照會兒科專科醫師，惟該醫院夜間、週六下午及週日均無兒科門診醫師等情事，經函請研謀改善。據復：1. 將加強推廣 18 歲以下兒童及青少年生病由兒科專科醫師看診；2. 兒科醫師配置公務手機，必要時可 24 小時照會醫師，並於兒科人力穩定且足夠時，補足兒童急診人力之缺口。



資料來源：整理自新北市立聯合醫院提供之資料。

圖 1 民國 101 至 103 年度新北市立聯合醫院兒童門（急）診非由兒科專科醫師看診比率

（三）辦理癌症篩檢等衛生保健業務，經衛生福利部評為分組第 1 名，頗具成效，惟乳癌及大腸癌篩檢率未達預期目標值，或部分行政區死亡率高於全市平均比率，允宜加強防治宣導，以維護市民健康。

衛生福利部國民健康署自民國 94 年起推動國家癌症防治計畫，並於民國 99 年推動「第二期國家癌症防治計畫—癌症篩檢」整合市縣政府衛生局及醫療院所資源，提供民眾主要癌症（子宮頸癌、乳癌、大腸癌及口腔癌）篩檢服務。新北市政府衛生局本年度編列預算 514 萬餘元，委託新北市各區衛生所辦理癌症篩檢與檳榔健康危害防制計畫，執行結果，已支用 505 萬餘元（98.29%），其辦理情形，核有：1. 癌症居新北市 10 大死因第 1 位，且近 10（92 至 102）年

度死亡率增加近三成，部分行政區癌症死亡率及發生率較全市比率高，允宜加強防治宣導，以維護市民健康；2. 乳癌及大腸癌等 5 項篩檢指標未達預期目標值，仍需積極辦理，並鼓勵民眾主動參與；3. 新北市口腔癌篩檢雖達預期目標，惟口腔癌死亡率自民國 100 年之 7.6% 上升至民國 102 年之 9.1%，且仍有淡水、汐止及烏來區等 3 間衛生所，陽性個案追蹤率低於衛生福利部國民健康署設定目標，允宜加強辦理篩檢及持續對於異常個案辦理追蹤，以降低死亡率等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將加強宣導癌症危險因子及篩檢訊息，並連結社區醫療資源及結合地區醫療院所，建立陽性個案後續轉介服務網絡；2. 為提升新北市篩檢率，將從「加強宣導」、「動員社會網絡」、「提升衛生所量能」、「擴大醫療院所」等 4 個面向進行；3. 將對農漁民、營造業等口腔癌高危險族群實施口腔黏膜檢查及檳榔防制宣導，並對陽性個案積極追蹤及轉介。

（四）各區衛生所兼負基層公共衛生宣導及疾病防治業務之重要任務，具有存續之必要性，惟衛生所門診醫療與公共衛生營運成本之分攤比率未盡合宜，允宜妥適檢討，以健全醫療基金營運狀況。

新北市政府為提供醫療及公共衛生服務，設立新北市醫療作業基金，主要營運計畫係為加強辦理各項防疫工作之公共衛生業務，提升基層衛生所醫療服務品質，本年度業務收入 21 億 3,145 萬餘元，業務成本與費用 20 億 9,276 萬餘元，業務賸餘 3,868 萬餘元，業務外賸餘 2,412 萬餘元，本期賸餘 6,280 萬餘元，較預算增加 1,903 萬餘元，約 43.50%。經查經費收支及營運管理情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 經費收支情形：核有：（1）板橋等 24 區衛生所醫療收入核減率較該局核定備抵醫療折讓高，應提列之備抵醫療折讓不足，影響醫療收入之允當表達；（2）部分衛生所未就衛生福利部健康保險署核減申報醫療費用之原因妥為檢討，以避免核減原因重複發生；（3）本年度平衡表「應收帳款」科目與作業基金會計科目名稱與編號參考表不符。據復：（1）民國 105 年度備抵醫療折讓率，將採原估計方式與民國 104 年 1 至 9 月實際核減率擇高核定；（2）各衛生所將定期回報健保核減率，並檢討核減率高或申復率低之原因；（3）已通知各區衛生所於民國 104 年度起以「應收醫療帳款」列帳。

2. 營運管理情形：核有：（1）門診醫療成本低估，致門診醫療營運績效高估，允宜檢討與公共衛生營運成本合理之分攤比率，研酌調整獎勵金提撥比率；（2）醫療作業基金提撥之獎勵金統籌款專戶之管理運用審核機制有欠完備，亟待妥為檢討訂定；（3）部分衛生所辦公房舍由公務預算經費辦理修繕，未依規定增列財產原值。據復：有關衛生所辦公房舍修繕部分，將依規定增列財產原值；餘醫療獎勵金提撥及運用部分，已研議處理中。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）委託民間機構辦理長

期照顧服務項目，提供民眾多元、優質及可負擔之照顧服務，具有成效，惟補助款核撥機制及計畫執行成效評估等仍欠周妥，有待檢討改善；（二）為提供市民安全優質之用餐環境，加強食品衛生稽查及飲食認證標章之推動，已獲一定成效，惟專業稽查人力不足，且未能持續列管追蹤違規業者之後續改善情形，允宜檢討改進；（三）為即時掌握新北市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效控管，惟仍有部分醫事機構負責人，未列管於醫事人員清冊中等情事，允宜檢討改善；（四）因應人口老化社會來臨，開辦多重慢性病老人之整合性門診及急性後期醫療照護服務，有助建立高齡病患友善之就醫環境，惟計畫執行間有缺失，允應檢討改善；（五）聯合醫院為維護衛材之採購品質，並確保醫療資源提供不間斷，每年辦理衛材採購業務，惟部分衛材採購作業及管理機制未臻健全，衍生相關疏漏，允宜研謀改善；（六）聯合醫院將非核心業務委外經營有助專注醫療業務，提升照護品質，惟委託案件採購及管控機制未臻健全，亟待檢討改進等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾肆、新北市政府環境保護局主管

新北市政府環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 3 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府環境保護局主管僅環境保護局 1 個機關，掌理全市環境衛生、水質保護、循環資源、公害防治、空氣品質維護、事業廢棄物管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括持續推動低碳城鎮示範、機關學校節能減碳等永續發展計畫；加強全市鄰里公園環境衛生維護及管理；推動垃圾不轉運政策；執行河川水質監測及水污染源稽查管制計畫；辦理垃圾費隨袋徵收計畫；提升一般公害陳情案件處理績效；執行新店、樹林、八里垃圾焚化廠（場）委託操作管理計畫；已封閉垃圾掩埋場轉型活化計畫等重要施政項目。依據施政計畫目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 2 項，執行結果，經該府評核為綠燈 1 項、紅燈 1 項。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 10 項，主要係專用垃圾袋製作、公共區域環境維護計畫、道路環境維護計畫、有機廢棄物前處理委託操作、堆肥委外再利用作業等合約跨年度執行，及垃圾焚化廠代操作廠商售電所得未及於年度內撥付，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫計有「新設柴油車動力計排煙檢測站計畫」、「新北市既有或已封閉掩埋場垃圾移除計畫工程（掩埋場轉型活化計畫-金山掩埋場）」等共 2 項，

經該府評核結果，其中「新設柴油車動力計排煙檢測站計畫」之等第較民國 102 年度進步，另「新北市既有或已封閉掩埋場垃圾移除計畫工程（掩埋場轉型活化計畫-金山掩埋場）」1 項，由民國 102 年度之優等降為本年度之丙等，有待賡續加強辦理。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 24 億 4,114 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 25 億 5,271 萬餘元（104.57%），應收保留數 2 億 9,585 萬餘元（12.12%），主要係違反環保法令之罰鍰尚待收繳、焚化廠售電所得未及於年度終了前繳庫及核能發電後端營運基金回饋金未及於年度內撥入；合計決算審定數為 28 億 4,857 萬餘元，較預算超收 4 億 743 萬餘元（16.69%），主要係八里焚化廠操作廠商自行接收事業廢棄物數量增加，應收取之底渣處理費隨之增加，及各焚化廠售電所得增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 3 億 6,667 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,067 萬餘元（30.18%），減免數 202 萬餘元（0.55%），主要係違反環保法令裁罰案件經原處分機關等撤銷予以註銷；應收保留數 2 億 5,397 萬餘元（69.26%），主要係民國 97 至 102 年度應收罰鍰尚待收繳，及核能發電後端營運基金之回饋金依計畫執行進度撥款所致。

3. 歲出預算數 90 億 3,201 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 77 億 1,948 萬餘元（85.47%），應付保留數 5 億 5,269 萬餘元（6.12%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 82 億 7,218 萬餘元，預算賸餘 7 億 5,983 萬餘元（8.41%），主要係員額進用不足致人事費賸餘、各項環保業務按需要減少支出及補助或委辦計畫經費結餘等。

4. 以前年度歲出轉入數 7 億 2,214 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 44 萬元，並如數減列應付保留數，係溢列金山區鍋爐及壓力容器代操作服務案結算保留金額，審定實現數 5 億 5,510 萬餘元（76.87%）；減免數 8,825 萬餘元（12.22%），主要係 102 年度環境衛生維護及管理、垃圾清運及環境清潔等工作計畫經費賸餘；應付保留數 7,879 萬餘元（10.91%），主要係專用垃圾袋製作、道路側溝清淤及環境維護工作計畫、垃圾清運系統（含轉運站）檢討評估暨稽核管制計畫等合約跨年度執行。

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府環境保護局主管包括特別收入基金—一般廢棄物清除處理基金、空氣污染防制基金及環境教育基金等 3 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有廢棄物清除處理及空氣污染防制業務等 2 項，實施結果，或因三重區域性資源循環中心辦公廳舍及附屬設施工程進度未如預期，及掃街車、清溝車、鏟裝機等採購案尚

未驗收結案；或因柴油車動力計排煙檢測站尚未取得建造執照，執行進度落後，致未達預計目標。另有關環境教育基金，前經新北市議會民國 101 年 7 月 13 日北議事二字第 1010002652 號函，議決該基金業務回歸公務預算辦理，故本年度無相關預算及業務計畫之實施情形。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3 億 7,111 萬餘元，較預算增加 2 億 9,897 萬餘元（表 1），主要係三重區域性資源循環中心辦公廳舍及附屬設施工程進度未如預期，掃街車、清溝車、鏟裝機等採購案尚未驗收結案，及空氣污染防治及防治收入之空污費超收所致。

表 1 新北市政府環境保護局非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	72,145	371,117	298,971	414.40
新 北 市 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	69,072	149,383	80,311	116.27
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	3,073	221,734	218,660	7,114.34
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—	—

三、重要審核意見

（一）八里垃圾焚化廠採促參（OT）方式委託營運操作管理，有效節省政府支出，惟契約所訂廠商應繳納之回饋金及底渣處理費等計算方式未臻周妥，亦未訂定超額利潤共享機制，影響機關權益，亟待研謀改善。

該局為妥適處理轄內垃圾問題，並有效提升焚化廠營運管理效能，於民國 96 年 1 月依促進民間參與公共建設法辦理八里垃圾焚化廠委託營運操作管理招商（OT）案，由達和環保服務股份有限公司得標，契約期間

15 年（民國 96 年 7 月 16 日

至 111 年 7 月 15 日）。經查

本案委託營運管理情形，核

有：1. 未依回饋金自治條例

規定妥慎訂定委託營運招標

文件回饋金之計算方式，招

標甄審作業亦未臻周全，造

成操作廠商處理垃圾產生之

汽電共生產值愈高，機關須

補貼之差額回饋金愈趨龐鉅；2. 八里廠底渣比例逐年攀升，契約訂定向廠商收取之底渣再利用

表 2 八里焚化廠民國 99 至 103 年度售電收益分配情形表

單位：公噸、新臺幣元

年度	垃 圾 進 廠 量		售 電 金 額	月 調 整 金	廠商售電收益
	環境保護局提供	廠商自行接收			
99	254,853.38	159,015.32	330,485,886	47,051,220	283,434,666
100	109,466.06	273,205.12	375,014,989	25,645,783	349,369,206
101	73,092.18	314,921.16	340,228,934	15,967,098	324,261,836
102	79,687.24	284,455.44	407,268,132	26,607,296	380,660,836
103	80,229.58	282,505.10	374,485,713	29,929,368	344,556,345

註：1. 依八里焚化廠委託營運廠商推估售電收益每年達 204,674,000 元時，該公司可獲得合理利潤，民國 99 至 103 年度廠商售電收益在 2 億 8,343 萬餘元至 3 億 8,066 萬餘元間，每年獲有超額利潤。

2. 資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

處理費收入不足支應底渣委外處理支出，形成超額補助操作廠商底渣處理費；3. 委託營運契約許可期長達 15 年，惟未訂定定期檢討機制，致廠商所獲超額利潤逐年增加（表 2），機關未能分享經營成果，允宜研謀改善，以達利潤共享之原則；4. 未列管廠商服務建議書承諾事項執行情形，允宜加強履約管理，經函請檢討改善。據復：1.、2. 及 3. 已將本處所提意見納入後續辦理新店、樹林焚化廠委託營運操作管理招商案整體研議，俾確保機關權益；4. 已要求廠商於每年 6 月底前提出前一年度已累積之投資金額，以落實監督管控。

（二）新北市各垃圾焚化廠委託廠商操作管理，已有效提升營運效能，惟執行過程未考量實施垃圾費隨袋徵收政策影響，妥適規劃垃圾調度及代處理事業廢棄物業務，致垃圾交付量未達契約預估量，衍生履約爭議並影響設施營運效能。

該局為確保新店、樹林及八里垃圾焚化廠焚化處理設施之正常運作，並有效提升營運效能，分別於民國 90 年 12 月、91 年 8 月及 96 年 7 月委託操作廠商營運管理，契約期間均為 15 年。經查該 3 座焚化廠營運操作情形，核有：1. 焚化廠垃圾調度未考量實施資源回收及垃圾費隨袋徵收政策影響，垃圾量大幅減少，妥適規劃因應措施，致垃圾交付量未達委託營運契約預估量，衍生履約爭議（表 3）；2. 新北市家戶垃圾量逐年減少，新店及樹林焚化廠垃圾處理量隨之減少，設施使用率均未達八成，亦較全國焚化廠設施使用率偏低（表 4），未能妥適規劃代處理事業廢棄物業務，影響營運效能；3. 新店及樹林焚化廠焚化設施老舊，致發電效能、售電率均較八里焚化廠偏低；4. 八里焚化廠焚化垃圾產生之底渣、飛灰、反應生成物比率偏高，致需多負擔委外處理費用，經函請檢討研謀改善。據復：1. 將透過計畫性調度及處理量能控管，並協調八里焚化廠自行接收垃圾量綜

表 3 新北市各垃圾焚化廠民國 99 至 103 年度垃圾進廠量情形表

單位：公噸

年度	新店廠	樹林廠	八里廠
契約預估量	188,000.00	290,000.00	263,710.00
99	180,369.61	266,046.83	254,853.38
100	163,300.45	249,616.40	109,466.06
101	169,325.00	275,983.50	73,092.18
102	182,512.95	265,078.26	79,687.24
103	197,069.46	298,734.07	80,229.58

資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

表 4 新北市各垃圾焚化廠民國 98 至 103 年度垃圾處理量情形表

單位：公噸、%

焚化廠	項目	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
新店廠	垃圾處理量 (公噸)	207,942.60	179,292.70	161,232.80	169,824.70	182,473.70	193,551.00
樹林廠		311,918.00	264,087.40	252,710.20	284,434.10	276,042.30	295,547.20
八里廠		413,037.63	410,389.73	386,485.87	383,109.99	368,924.97	361,543.37
全國各焚化廠		6,092,928.59	6,235,389.71	6,355,422.11	6,404,987.45	6,349,912.80	6,294,478.78
新店廠	實際垃圾處理量占可處理量 %	74.47	64.21	57.74	60.82	65.35	69.32
樹林廠		74.47	63.05	60.34	67.91	65.91	70.56
八里廠		98.62	97.98	92.28	91.47	88.08	86.32
全國各焚化廠		79.67	81.53	83.10	83.75	83.03	82.31

資料來源：整理自行政院環境保護署環境保護統計年報、新北市政府環境保護局提供資料。

處理一般事業廢棄物；3. 將視焚化廠營運設施運作狀況增加收受一般事業廢棄物，樹林廠一般

事業廢棄物進廠量已增加至 200 公噸，將可提升發電效能及售電率；4. 已要求廠商加強管制自收垃圾，並督促進行設備更新及操作參數調整。

（三）持續推動垃圾費隨袋徵收政策並建立廚餘回收分離清運作業，惟堆肥廚餘自主及委外處理量遠不及產生量，影響環境衛生及生活品質，有待檢討改善。

行政院環境保護署自民國 96 年起開始推動「一般廢棄物資源循環推動計畫」，其中該計畫項下之廚餘多元再利用工作計畫，主要係補助地方政府辦理教育宣導、購置清運機具設備、設置再利用廠（場）設施、僱用臨時雇工以及開拓後續通路等。新北市自民國 99 年 12 月起全面實施垃圾費隨袋徵收政策，已建立廚餘回收分離

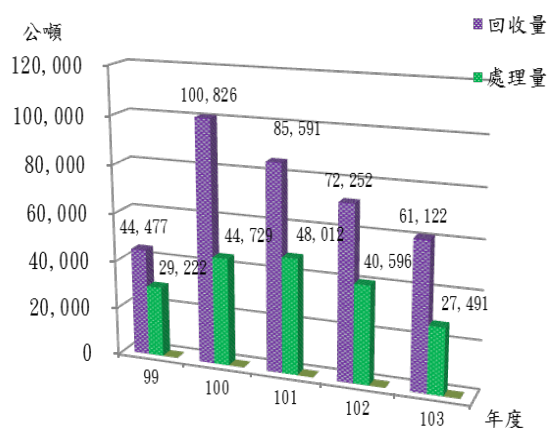
清運作業。經查廚餘回收、委外處理情形，核有：

1. 堆肥廚餘自主及委外處理量遠不及產生量（圖 1），致須將部分廚餘運入焚化廠暫置，廚餘去化能力有待提升；另部分暫置之廚餘併入家戶垃圾焚化，亦與政府推動資源回收再利用政策未符；2. 傳統堆肥廚餘處理方式產生之臭味及環境污染已為民眾詬病，屢遭圍廠抗爭，肇致廠商投標意願不高，又未覈實檢討訂定廚餘委外處理費底價，採購案招標作業時程逐年增加，影響堆肥廚餘去化速度；3. 機關及學校產生之養豬廚餘逕交由養豬戶處理，惟未定期或不定期查核再利用機

構設施及處理程序是否符合規定，無法確保廚餘回收再利用品質，經函請檢討改善。據復：1. 已擬具皮菜葉廚餘併養豬去化、生廚餘動物飼料再利用等改善措施，提升廚餘去化能力；2. 已修訂招標作業內部控制標準作業程序，要求落實詢價作業，提升採購作業時效；3. 將依契約及相關環保法令規定加強控管，以確保廚餘品質。

（四）獲中央補助辦理推動廚餘多元再利用工作計畫，購置清運機具並改善再利用場環境，惟計畫執行、管理及監督作業未臻周妥，影響廚餘成品品質及機具使用效能，允宜檢討改善。

該局為提升廚餘廢棄物再利用率，於民國 96 年度開始接受行政院環境保護署補助辦理「推動廚餘多元再利用工作計畫」，經費 9,358 萬餘元，主要內容包括教育宣導、購置清運設備與再利用場（廠）興建經費及開拓後續通路等。經查計畫執行情形，核有：1. 未依規定辦理廚餘再利用機構之查核作業，且堆肥廚餘成品檢測結果未符標準；2. 部分廚餘清運機具使用情形與計畫用途未合，且部分車輛使用效能偏低（表 5），財產管理未盡妥適；3. 廚餘破碎機長期故障閒置，未善盡管理之責；4. 部分廚餘堆肥再利用廠（場）營運效能欠佳；5. 中央補助計畫屆期



	99	100	101	102	103
回收量	44,477	100,826	85,591	72,252	61,122
處理量	29,222	44,729	48,012	40,596	27,491
百分比 (%)	65.70	44.36	56.09	56.19	44.98

資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

圖 1 新北市民國 99 至 103 年度堆肥廚餘回收及處理情形圖

後廚餘回收再利用數量逐年降低，經函請檢討改善。據復：1. 自民國 103 年起自主廚餘堆肥場之查核督導由區隊自行依據標準作業程序辦理，並配合行政院環境保護署定期督導查核作業；

2. 已要求車輛除確因作業困難外，其餘必須

恢復用於廚餘回收作業之用；3. 將運用保固金支應修繕廚餘設備，以充分活化利用；4.

鑑於虧損原因主要係人事費偏高所致，將再

分析人員工作配置情形，以利整體成本評

估；5. 將持續監督及稽查清潔隊收運作業，

避免將廚餘以垃圾處理之情事再度發生。

表 5 廚餘清運車輛行駛里程數表

單位：公里

區隊	車輛類型	車號	購置年份	截至 103 年 12 月底行駛里程數
三重	3.5 噸廚餘回收車	2475-YL	98	3,439
永和		8435-VL		41,032
鶯歌		8152-YN		50,143
三重	廚餘轉運車	783-UY	99	4,780
		785-UY	99	5,704
新店		718-UM	98	46,173

資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

（五）已建置環保派出所稽查管理系統，加強列管稽查案件處理情形，惟水污染熱區打擊計畫未將重複違規事業納入稽查名單，或未強化案件追蹤管控作業，影響稽查成效，亟待檢討改善。

該局為提高轄內河川流域水質品質，執行水污染稽查及管制措施以減少污染物排入承受水體，並將稽查情形登載於自行開發之「新北市政府環境保護局環保派出所稽查管理系統（NTEPS 系統）」及行政院環境保護署之「環保稽查處分管制系統（EEMS 系統）」。經依 EEMS 系統民國 103 年 1 至 11 月水污染稽查紀錄計 6,089 筆，查核水污染稽查業務執行情形，核有：1. 為提升河川整治成效，已規劃辦理水污染熱區打擊計畫，惟未將重複違規且受檢舉次數頻繁者優先納入水污染稽查之熱區名單，影響稽查成效；2. 已建置稽查管理系統強化案件管理作業，惟仍有稽查結果誤植，及再次稽查期間過長情形，系統運用仍待加強；3. 水污染違規態樣複雜，允宜增設系統提醒功能，強化未結案件追蹤管控作業，經函請檢討改善。據復：1. 污染熱區範圍若查獲污染情形，持續監控至完成改善，協助業者污染源頭減量，定期、不定期強化水污染源稽查工作；2. 將加強資料建置正確性，若發現大門深鎖情形儘速前往複查，並於教育訓練時加強宣導；3. 將定期造冊列管水污染告發案件，供各分隊管控提升複查結案效率。

（六）為改善轄內河川流域污染情形，持續辦理水污染源稽查管制計畫，惟部分河川水質仍不符規定標準，又推廣清潔養豬未能廣續追蹤豬廁所設置成效，允宜檢討改善。

該局為改善轄內河川流域污染情形，藉由稽查管制措施減少污染物進入河川，輔以放流水水質稽查取締作業，以掌握是否有不法情事，並加以遏止。經查該局民國 101 至 103 年度編列水污染源稽查管制計畫相關經費計 7,292 萬餘元（含行政院環境保護署補助款 1,791 萬餘元），其計畫執行情形，核有：1. 淡水河流域部分河段測得水體水質未達環境保護相關基準規定，影響生活環境品質；2. 淡水河流域部分河段污染削減量未達水質目標所能容納之污染量（表 6），影響河川流域水質；3. 未持續追蹤豬廁所設置與鄰近河川流域承受水體水質變化情形，難以評估計畫執行效益；4. 豬廁所之管理效益未如預期，部分養豬戶用水量、清洗工時不減反增；5. 推

廣輔導養豬業設置豬廁所家數明顯偏低，又未擴及污染程度較為嚴重之河川流域，計畫效益難以提升，經函請檢討改善。據復：1. 積極推動事業稽查管制與廢污水處理輔導改善，並協調加速河川流域鄰近污水下水道系統規劃與建設；2. 持續針對事業廢水配合功能評鑑作業、深度查核、勤查重罰等積極作為，控管污染物排放；3. 將加強督導各養豬業者廢水排放情形，並持續監測鄰近河川流域污染改善情形；4. 持續查察豬廁所輔導設置情形，並加強輔導廢污水排放情形；5. 將針對轄內列管畜牧業者加強辦理稽查管制工作，並協調農業局辦理聯合稽查工作，倘查獲違規情事，將課予重罰。

表 6 大漢溪、新店河流域部分河段污染削減情形表

單位：公斤/日

項目 河段	需削減量		實際削減量		削減不足量	
	生化需氧量	氮氮	生化需氧量	氮氮	生化需氧量	氮氮
板新水廠取水口至浮洲橋	5,182	2,198	4,854	1,106	328	1,092
碧潭橋至華江大橋	4,849	4,058	3,649	2,772	1,200	1,286

註：1. 統計期間：民國 103 年 1-11 月。

2. 資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 11 項，其中：為提升轄內河川流域水質品質，已加強污染熱區之稽查管制措施，期降低事業廢（污）水非法偷排頻率，惟計畫執行核有部分河川流域之水體水質改善情形欠佳等情事，允宜檢討研謀改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（五）、（六）」通知檢討改善；其餘（一）資源回收變賣所得超收及賸餘數，未能依廢棄物清理法規定專款專用於資源回收等相關工作，允宜檢討研謀因應方案，以符法制；（二）為推動環境永續經營，減少河川污染及落實水資源再利用，規劃建置漳和人工溼地，惟計畫規劃及營運管理未盡周妥，設施未能發揮預期效能，允宜檢討改進；（三）為提升環保電動機車使用效益，已訂定相關活化措施，惟車輛行駛里程仍未達活化目標，使用效能依舊欠佳，亟待檢討研謀改善；（四）為推廣節約能源及再生能源設施，以建構新北市低碳示範城鎮，持續建置太陽能光電設施，惟核有部分設施發電效能欠佳、管理及考核作業未盡落實等情事，均待檢討改善；（五）已針對封閉完成復育垃圾掩埋場實施巡查、管理及維護工作，惟仍有未覈實編列沼氣發電機組維修經費，延宕機組維修時程，影響發電效益等情事，亟待檢討改善；（六）為鼓勵市民落實垃圾分類，獎勵資源回收，規劃辦理推動再生銀行體系建置計畫，以達到持續垃圾減量之目的，惟計畫執行情形核有資源回收路線及人力未因推行黃金資收站計畫而減少等情事，允宜檢討改善；（七）為提升裝潢修繕廢棄物再利用率，已建立相關回收再利用管理系統，惟未能落實推動裝潢修繕廢棄物再利用計畫，以達廢棄物減量及資源永續利用之目標等情事，允宜檢討改善；（八）自動化公共自行車租賃系統購置情形未盡周妥，影響計畫成效，允宜檢討改善；（九）推動專用垃圾袋計量隨袋徵收政策，達到使用者付費及垃圾減量目標，惟專用垃圾袋相關採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改善；（十）積極推動空氣品質提升計畫，以確保民眾生活品質，惟其執行成效仍欠周妥，允宜檢討改善等 10 項，經核業已研謀改善或改善措施持續辦理中。

拾伍、新北市政府工務局主管

新北市政府工務局主管計有公務機關 5 個，非營業特種基金單位 2 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

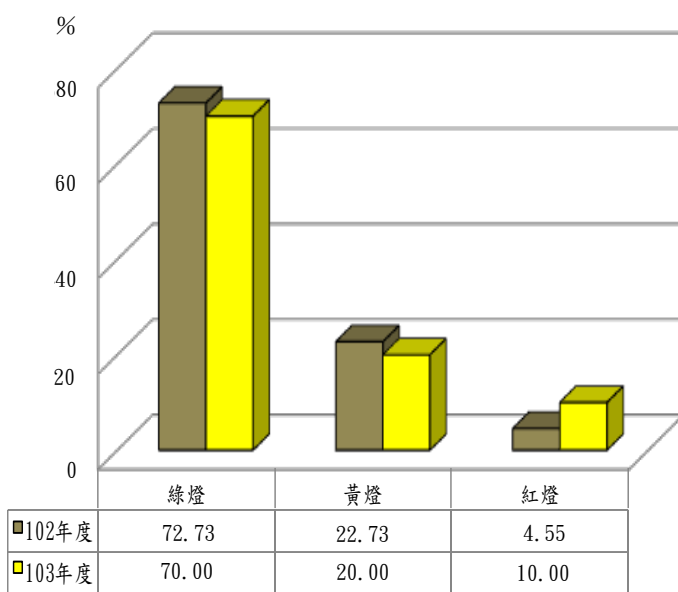
一、單位決算部分

新北市政府工務局主管包括工務局、採購處、違章建築拆除大隊、養護工程處、新建工程處等 5 個機關，掌理全市工務行政、代辦採購及稽核監督、違章建築之認定拆除、災害搶修復建體系及橋梁養護機制之建置、各項新建工程規劃設計及其工程用地取得等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 15 項，下分工作計畫 15 項，包括辦理交通運輸公路建設、推動無障礙設施環境及路平專案、加強公共設施維護管理、落實建築數位化管理、推動專業機構協審機制及綠建築設計查核機制、加強建築物施工及使用管理、落實稽核採購業務等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 20 項，執行結果，經該府評核為綠燈 14 項、黃燈 4 項、紅燈 2 項，與民國 102 年度相較，綠燈與黃燈項數比率下降，紅燈項數比率上升（圖 1），顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 15 項工作計畫，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 4 項，主要係板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫之道路、橋梁興闢及交通改善工程，及淡水河北側沿河平面道路工程；以及新北市轄區內道路及附屬設施改善工程、橋梁耐震能力提升工程（第 1 標）等，尚在執行中。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 19 項，經該府評核為優等 12 項、甲等 3 項、乙等 1 項、丙等 1 項、丁等 2 項（表 1），其中「三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程」等 4 項計畫之等第較民國 102 年度進步；惟「板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫」、「淡水河北側沿河平面快速道路工程」等 2 項計畫連續 2 年被評為丙、丁等，有待賡續加強辦理。



資料來源：新北市政府民國 102、103 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 工務局主管民國 102 及 103 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

表 1 工務局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
道路景觀及附屬設施改善計畫、原省縣道主要市區段全面銑鋪計畫、新北市騎樓整平工程計畫、深坑兒童遊戲場附建地下停車場工程、98~103 年生活圈道路系統建設計畫（公路系統）-三峽臺北大學城聯外道路新闢工程、三鶯二橋新建計畫、林口新市鎮 A9 號道路拓寬改善工程、淡海新市鎮第一期發展區公共設施維護管理工程、新闢公園計畫-中和區公（二十九）公園興闢、新闢公園計畫-鶯歌區尖山路公兒二公園開闢等 10 項	優等	優等
三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程	丁等	優等
新店區安坑一號道路第一期延伸段工程暨第二期新闢工程	丙等	甲等
樹林區北 84 鄉道拓寬工程(柑園二橋至柑城橋段)	丁等	甲等
汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程	丙等	乙等
板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫	丙等	丙等
淡水河北側沿河平面快速道路工程	丙等	丁等
新北市轄區內橋梁耐震能力提升工程		優等
淡水河系基隆河橋梁暨景美溪橋梁改建工程-汐止交流道橋、國芳橋、瑞峰橋		甲等
樹林藝文綜合行政大樓興建工程		丁等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫(工程類)複評績效報告。

（一）預算執行之審核

1. 歲入預算數 104 億 8,194 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 106 億 7,245 萬餘元（101.82%），應收保留數 2,246 萬餘元（0.21%），主要係應收違反建築法等案件之罰鍰；合計決算審定數為 106 億 9,492 萬餘元，較預算超收 2 億 1,298 萬餘元（2.03%），主要係委託水利局辦理縣民大道至浮洲地區之區域道路新建工程結餘款繳回。

表 2 新北市政府工務局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
合 計	10,481,944	10,672,457	22,467	10,694,924	212,980	2.03
新 北 市 政 府 工 務 局	10,314,998	10,456,786	22,132	10,478,918	163,920	1.59
新 北 市 政 府 採 購 處	9,448	9,945	149	10,095	647	6.85
新北市政府違章建築拆除大隊	—	182	—	182	182	—
新北市政府養護工程處	147,706	188,469	186	188,655	40,949	27.72
新北市政府新建工程處	9,792	17,073	—	17,073	7,281	74.36

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 5,392 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 1 億 7,521 萬餘元（69.00%）；減免數 2,289 萬餘元（9.02%），主要係各項罰鍰已取得債權憑證依規定辦理註銷；應收保留數 5,582 萬餘元（21.98%），主要係違反建築法及公寓大廈管理條例等案件尚未收繳之罰鍰，尚待繼續收取。

表 3 新北市政府工務局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	金 額 %
合 計	253,929	22,892	175,214	55,822	21.98
新北市政府工務局	253,207	22,892	174,493	55,822	22.05
新北市政府養護工程處	721	—	721	—	—

3. 歲出原編列預算數 145 億 9,410 萬餘元，經動支調整待遇準備 8,722 萬餘元，合計 146 億 8,133 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 133 億 5,351 萬餘元（90.96%），應付保留數 11 億 9,112 萬餘元（8.11%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 145 億 4,464 萬餘元，預算賸餘 1 億 3,668 萬餘元（0.93%），主要係內政部營建署停止補助淡海新市鎮第一期發展區公共設施、用地後續改善及維養管理維護服務，致收支並列款項相對減支。

表 4 新北市政府工務局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	14,681,330	13,353,517	1,191,123	14,544,641	- 136,689	0.93
新北市政府工務局	10,070,928	9,991,262	63,863	10,055,126	- 15,802	0.16
新北市政府採購處	58,716	53,097	600	53,697	- 5,018	8.55
新北市政府違章建築拆除大隊	157,017	145,928	—	145,928	- 11,088	7.06
新北市政府養護工程處	2,085,171	1,811,201	211,041	2,022,243	- 62,927	3.02
新北市政府新建工程處	2,309,498	1,352,027	915,617	2,267,645	- 41,852	1.81

4. 以前年度歲出轉入數計 15 億 3,736 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 11 億 9,698 萬餘元（77.86%）；減免數 4,045 萬餘元（2.63%），主要係道路橋梁養護及改善工程經費結餘；應付保留數 2 億 9,991 萬餘元（19.51%），主要係淡水河北側沿河平面道路及板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫之道路、橋梁興闢、交通改善工程等，尚在執行中，須保留繼續執行。

表 5 新北市政府工務局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額 %
合 計	1,537,362	40,457	1,196,988	299,917	19.51
新北市政府工務局	1,147,715	21,652	826,145	299,917	26.13
新北市政府養護工程處	389,647	18,804	370,843	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府工務局主管包括（一）特別收入基金：建築物無障礙設備與設施改善基金；（二）資本計畫基金：公共建設用地基金等 2 單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有建築物無障礙設備與設施改善計畫、公共建設用地計畫、一般行政管理等 4 項，實施結果，實際數均較原預計減少，或因改善建築物無障礙設備與設施由各機關自行編列預算辦理，未予補助；或因安坑一號道路、淡水河北側沿河平面道路等重大工程用地取得計畫尚在執行中；或因計畫經費結餘；或因舉借債務較預計減少，利息費用相對減少等情形，致未達預計目標。

（一）餘絀之審定

1. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘 1 萬餘元，較預算增加 1 萬餘元（表 6），主要係依實際需求支用經費，致實際經費支出較預計減少所致。

2. 資本計畫基金：決算審核結果，審定賸餘 97 億 3,977 萬餘元，較預算減少 5 億 225 萬餘元，約 4.90%（表 6），主要係配合公共建設用地計畫實際支出情形，舉借債務收入較預計減少所致。

表 6 新北市政府工務局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

基金名稱	可用預算數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	—	19	19	—
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	—	19	19	—
資本計畫基金	10,242,036	9,739,777	- 502,258	4.90
新北市公共建設用地基金	10,242,036	9,739,777	- 502,258	4.90

三、重要審核意見

（一）持續推動騎樓整平工程，以提供民眾優質、安全、舒適之行走空間，並提升都市景觀，具有成效，惟未配合機車退出騎樓政策施作及排除違建占用情形，尚待檢討改善，以發揮騎樓整平使用效益。

新北市政府為改善市容觀瞻、增進民眾逛街之人潮與意願，帶動商業活動，以促進地方繁榮，於民國 99 至 103 年度針對市區道路、商圈、車站、重要建築物之周邊區域及 30 公尺以上之主要幹道推動騎樓整平工作（如圖 2、3），經中央補助 1 億 1,785 萬餘元，編列自籌款 3 億 7,073 萬元，合計 4 億 8,858 萬餘元。截至民國 103 年底已執行 4 億 8,619 萬餘元（99.51%），整平騎樓 83.34 公里，達計畫施作 75 公里之目標，具有成效。惟查辦理情形，核有：1. 部分路段之騎樓整平後仍有高程不平或被占用不通情形，未能達到重整人行環境、建構無障礙城市之

目標，影響計畫執行成效；2. 部分騎樓整平路段未排除違建占用，致無法打通通行空間，未能彰顯整平效益；3. 對違反規定造成阻塞妨礙騎樓通行者，未有相關執行及管制作業罰則，有待檢討研訂；4. 騎樓整平計畫未積極配合機車退出騎樓政策施作，影響民眾使用效益；5. 騎樓整平工程尚未推動至新北市各地區，未能平衡城鄉差距，提升民眾生活品質；6. 騎樓整平工程逾保固期後，對於民眾自行改建部分未研訂相關規範，以維護計畫執行效益；7. 已完成騎樓整平路段無例行巡查紀錄可稽，允宜建立養護機制，維護路面品質等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將再次與所有權人溝通改善；2. 業經移請違章建築拆除大隊依「新北市違章建築拆除優先次序表」規定排拆；3. 現階段以清除障礙物，順暢通行騎樓空間為目標，後續將配合中央修改法令規定調整行政作為；4. 將視當年度預算賸餘於交通局核定機車退出騎樓路段，辦理騎樓整平；5. 將持續推動至新北市有需求之地區；6. 將俟中央統一騎樓地磚材質防滑係數標準及規範並公告後，納入修訂「新北市騎樓及無遮簷人行道設置標準」；7. 將於契約中增列廠商針對前期完成整平路段之巡查作業，俾及時發現問題改善。



資料來源：擷取自新北市騎樓整平計畫網頁。

圖 2 騎樓整平工程改善前



資料來源：擷取自新北市騎樓整平計畫網頁。

圖 3 騎樓整平工程改善後

(二) 為改善道路之夜間照明、提升公共安全及有效管理維護路燈設備，建置路燈管理資訊系統具有成效，惟系統資料之建置及整合、通報維修案件之執行與管理等仍欠周妥，有待檢討改善。

新北市政府為改善轄區道路之夜間照明，提升公共安全及有效管理維護路燈設備，由該府養護工程處辦理公園設施暨路燈及景觀燈維護管理系統建置計畫。民國 100 至 103 年度計編列預算 4,000 萬元，截至民國 103 年底已執行 3,873 萬餘元（96.84%），並建置完成新北市 19 區計 11 萬 1,826 盞之路燈編碼作業（圖 4），已具成效。惟查辦理情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 系統資料建置及整合方面：核有：（1）系統建置之路燈基本資料有缺漏，影響後續通報及維修資料之完整及正確性；（2）部分路燈維修情況頻繁，系統未記載損壞原因以利分析是否有異常情事；（3）部分通報維修路燈案件，系統無相關完工紀錄；（4）新北市轄內路燈資訊

尚未全面建置及整合，允宜儘速推動，以利路燈維護管理並確保夜間用路人的安全等情事。據復：（1）已清查修正完畢；（2）已督請各區公所確實注意報修案件是否有異常維修及重複報修情事；（3）路燈維修完工後，已於系統登錄「已結案」；（4）業規劃分3年將舊路燈管理系統，納入新系統中控管，並更新路燈編號牌，加速整合新北市路燈資訊。



資料來源：本處現地查核拍攝照片。

圖 4 新北市路燈編碼情形

2. 系統通報公所維修案件執行方面：核有：（1）系統通報予公所維修之案件，公所未將處理結果回傳，致雙方列管路燈資訊不一，管控作業未盡確實；（2）部分經由 1999 通報維修之案件，未於系統內登載通報及處理結果，影響維修資料之完整性及廠商計價之正確性等情事。據復：（1）係因部分案件被區公所網路防火牆阻擋，致未回傳至路燈管理系統中，已請系統廠商查修完畢；（2）業要求路燈維護廠商接獲案件時，主動登載於系統中。

3. 已施作路燈之結算驗收管理方面：核有：（1）系統列管路燈數量較結算施作數量短少，顯有疑義；（2）路燈編號牌驗收方式未訂定相關規定，允應訂定合理抽驗比率與方式，以確保驗收結果之正確性等情事。據復：（1）係雙燈頭路燈釘置 2 面燈牌所致，已於第 2 期路燈建置計畫，修正契約燈牌釘製單位由「盞」改為「面」；（2）將研議於民國 105 年度契約中訂定燈牌抽驗比率。

（三）建置道路資訊暨地下管線資料管理系統，有助道路挖掘管理，維護民眾生活便利及安全，具有成效，惟系統既有管線資料仍欠完整，部分業務管理系統閒置，未能發揮系統建置之預期效益，亟待檢討妥處。

新北市政府為有效進行道路挖掘管理，自民國 90 年 7 月起至 103 年 12 月底，分 7 期，投入「道路資訊暨地下管線資料管理系統建置計畫」經費計 1 億 7,201 萬元(包括內政部營建署補助 1,795 萬元)，逐步進行轄區內地下管線資料庫之調查與建置，並結合地理資訊科技，開發配套道路相關管理系統，維護民眾之生活便利及安全，具有成效，民國 103 年度榮獲內政部營建署「公共設施管線資料庫管理供應系統考評實施計畫」直轄市型第 1 名。惟查辦理情形，核有：1. 系統既有管線資料仍欠完整，允宜律訂相關作業規定，並就後續新設與維護管線資料持續更新，以減少管線挖掘施工誤挖及工安事件；2. 委外開發之電腦軟體未依規定設帳管理並定期清點，影響使用及管理；3. 部分已開發之業務管理系統未考量實際業務流程及需求，致無法上線使用或僅能使用部分功能，未能有效達成系統預期開發效益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已制定「管線施作及圖資更新維護作業要點」要求管線單位配合系統流程對圖資之更新與審核進行管控；2. 業依政府所屬各級行政機關電腦軟體管理作業要點之規定辦理；3. 因組織調整異動頻繁，暫停或使用部分功能，俟組織穩定後再研議修正系統。

(四) 為推動建管革新作業，透過專業機構充沛人力及專業知能，落實專業簽證，提升行政效率，具有成效，惟未依協審制度及流程滿意度調查建議改進業務，有待檢討改善，以提升服務品質。

新北市政府工務局依據建築法規定辦理建造執照及使用執照之審核及發給工作，民國 101 至 103 年度受理申請建造執照 2,360 件、使用執照 1,717 件。另為推動建管革新作業，透過專業機構充沛人力及專業知能，落實專業簽證，提升行政效率，委外辦理 11 層樓以下建築物之建築執照內容審查作業，具有成效。惟查辦理情形，核有：1. 未依規定就民國 92 年 3 月 20 日新訂建築技術規則建築設計施工編第 15 章實施都市計畫區建築基地綜合設計專章後設置之開放空間，於核發使用執照後造冊登記列管，並主動派員檢查；2. 為提升建照核發行政效率，縮短核發時間，委託新北市建築師公會協助辦理建築執照內容等審查作業，惟未依協審制度及流程滿意度調查建議改進業務，未能達到提升服務品質之目的；3. 核發建築執照及使用執照案件，平均處理時間分別由民國 101 年度每件 8.54 天、7 天逐年遞減至民國 103 年度每件 7.43 天、4 天

(表 7)，惟委託協審案件退件比率高達 36.46%，未能發揮實質效益等情事，經函請檢討改

表 7 民國 101 至 103 年度核發建築執照及使用執照案件處理時間情形

年度 項目	101		102		103	
	件數	處理時間(天)	件數	處理時間(天)	件數	處理時間(天)
建築執照	762	8.54	843	8.39	755	7.43
使用執照	548	7	634	4	535	4

資料來源：整理自新北市政府工務局提供資料。

善。據復：1. 已制定「申請開放空間獎勵領得使用執照案件使用情形查報處置機制」，並造冊列管清查高密度使用地區；2. 業編撰教材並舉辦審查人員教育訓練等，提升審查人員專業知識並統一審查標準；3. 已不定期舉辦教育訓練，並研擬簡化相關書表文件。

(五) 持續針對轄區公有建築物辦理耐震能力評估及補強作業，惟執行過程間有缺失，允宜檢討改進，以確保民眾使用安全。

新北市政府鑒於公有建築物與民眾生活息息相關，為確保民眾使用安全，自民國 89 年起配合內政部營建署推動「建築物實施耐震能力評估及補強方案」（以下簡稱本方案）持續針對轄區公有建築物，辦理耐震能力評估及補強作業，統計至民國 104 年 1 月 15 日為止，新北市政府暨所屬機關（學校）之公有建築物適用本方案須辦理耐震能力初評作業計 390 件，皆已完成；依初評作業評估結果，須辦理詳評作業計 190 件，已完成 157 件，尚有 33 件未完成；依詳評作業評估結果，須辦理補強作業計 86 件，已完成 42 件，尚有 44 件未完成補強。經查其執行情形，核有：1. 未定期檢討轄區公有建築物評估及補強作業事宜；2. 對無法於期限內完成補強之公有建築物，未依規定提出替代計畫；3. 未將已完成評估作業之報告書，建立資料庫供民眾

查詢等缺失，經函請新北市政府工務局檢討改善。據復：1. 將依本方案規定每半年定期召開 1 次耐震能力評估及補強檢討會議；2. 已依本方案規定要求公有建築物管理機關提出替代計畫，並請其於公有建築物未完成補強前，降低使用強度或暫停使用，以維護民眾使用安全；3. 已將完成評估作業之報告書等資料建置專櫃，並於新北市政府工務局網頁新增相關資訊(圖 5)提供民眾查詢。



資料來源：新北市政府工務局網頁。
圖 5 新北市政府公有建物耐震能力評估及補強作業執行情形

(六) 出租經管之國(市)有土地予天然氣業者，提升運用效益，惟其租金計收低於市場行情，允宜檢討改善。

新北市政府工務局所屬新北市政府養護工程處辦理新北市 17 筆國(市)有土地出租予欣欣天然氣股份有限公司、新海瓦斯股份有限公司、欣泰石油氣股份有限公司等 3 家天然氣業者作為瓦斯減(整)壓站使用，租賃期間 2 至 7 年不等。經查其土地租賃業務辦理情形，核有：土地租金未依據「國有公用不動產收益原則」規定，參考周邊市場行情訂定收費標準，僅分別以當期公告地價總額之 5%、10%及 15%計收租金，遠低於鄰近新北市政府工務局出租予民間業者之土地租金等情事，經函請該處檢討改善。據復：新北市政府工務局已通知承租之天然氣業者，將依調整後之租金標準作為下一期(民國 108 年度起)租約調整之依據，民國 108 年度之土地租金經調整後預估增為 544 萬餘元，較調整前民國 104 年度租金 108 萬餘元，每年可增加公庫收入 435 萬餘元。

(七) 政府採購法第 59 條暨相關行政處罰(分)規定執行情形未臻周延，允宜檢討改進，並依法妥為處置，以落實行政裁罰及課責機制，俾有效防範廠商違法及違約情事。

依政府採購法第 59 條及行政院公共工程委員會訂頒之採購契約範本規定，機關對於廠商以不當利益為條件，促成採購契約之簽訂，或於簽約後給予回扣等違法情事，得終止或解除契約，或將溢價及利益自契約價款中扣除。又目前法律對於承攬政府採購廠商之違法(約)行為，定有相關行政處罰規定，諸如應刊登停權公報、不予發還或追繳押標金及履約保證金等。經查新北市政府所屬機關學校依政府採購法第 59 條暨相關行政處罰(分)規定執行情形，核有：部分違法採購案未依規定將廠商溢價及利益自契約價款中扣除或追繳不法款項、刊登政府採購公報、追繳其押標金，或投標廠商涉有違反營造業法規定，卻未通報主管機關核處等缺失，經函請該府檢討改善。據復：已責成所屬儘速追繳廠商不法款項、將廠商刊登公報、追繳其押標金、依規定移送法令主管機關處置等情，其中有關追繳違法廠商押標金部分，各機關總計已追回 1,

129 萬 7,000 元，其中

超過 50 萬元者計有「94 年臺北縣道路維修工程（第三區）」等 6 案（表 8）；另為避免各機關學校再度發生類此情形，將於相關採購

實務講習及教育訓練

課程中，加強訓練及宣導，以建立相關人員正確採購觀念。

（八）統包工程辦理件數及金額為各直轄市及縣市之冠，惟間有執行缺失，允宜檢討改進，以提升統包工程執行效益及避免不經濟支出。

政府採購法第 24 條賦予「統包」法源依據，亦即機關得基於效率及品質之要求，將工程或財物採購中之設計與施工、供應、安裝或一定期間之維修等併於同一採購契約辦理招標。機關以統包方式辦理採購，由得標廠商負責細部設計，並將設計成果履行實現，具有貫徹設計理念、激發廠商創意、提高廠商引進新技術誘因及發揮廠商履約能力等優點，機關如運用得宜，可提升採購效率及品質。新北市政府民國 103 年度實際辦理統包工程案件 32 件、決標金額 92 億 1,938 元，均為各直轄市及縣市之冠，惟查該府所屬機關辦理之部分統包工程執行情形，仍間有：1. 統包商實際投保金額與各機關依「新北市政府所屬各機關間接工程費用編列原則」編列之保險預算金額落差甚巨；2. 統包工程於規劃與前置作業、工程招標及履約管理等各階段，存有諸多缺失情事（表 9），經函請該府檢討改善。據復：1. 已函請所屬各機關學校於編列工程保險費用時，宜依個案情形暨參考市場行情酌定；2. 已函請所屬各機關學校加強統包工程相關教育訓練，避免發生類似缺失情形。

表 9 統包工程缺失態樣情形表

採購階段	缺失態樣
規劃及前置作業(含委託專案管理及監造作業)	1. 委託監造服務案招標時程延宕。
	2. 專案管理(含監造)廠商服務費用未按統包工程決標後之建造費用核計，仍以預算金額計付廠商服務費。
	3. 專任監造人員同時擔任其他工程職務，未符委託監造契約規定，惟未及時要求改善並依約裁罰。
	4. 委託專案管理廠商審查統包商細部設計資料逾期，惟未依約裁罰。
統包工程招標作業	統包工程契約條文未依統包作業須知規定訂定。
統包工程履約管理作業	1. 統包商細部設計及施工結果與其服務建議書內容不同，卻仍予審查通過。
	2. 統包商提送部分文件資料逾期，未依約罰款。
	3. 統包商實際須施作之部分項目與統包需求書或服務建議書內容不同，惟未辦理契約變更並扣減節省價金。
	4. 統包商提送設計文件之時程及次數，不符契約相關規定，惟未依約罰款。

資料來源：彙整自本處調查資料。

表 8 機關追繳違法廠商押標金案件明細表

項次	原採購主辦機關	採購案件名稱	押標金追繳金額(元)
1	前臺北縣政府工務局	94 年臺北縣道路維修工程（第三區）	3,500,000
2	前臺北縣林口鄉公所	林口鄉公園、道路綠美化暨景觀維護工程	2,590,000
3	前臺北縣政府工務局	93 年臺北縣道路維修工程 B 標	2,500,000
4	前臺北縣政府警察局	所屬單位數位式遠端圖控監視系統設備維護保養採購案	850,000
5	前臺北縣新莊市公所	新莊市 98 年兒童國小學童及托兒所、幼稚園幼童禮品	720,000
6	前臺北縣泰山鄉公所	90 年納莉颱風土石方轉運工程	550,000

資料來源：彙整自各機關查復之押標金追繳情形資料。

(九) 為提升民眾生活品質，積極辦理各項公共建設，惟部分工程施工廠商聘用之工地相關人員違規(約)兼職，且工程採購契約範本訂定未盡周延，允宜檢討改進，以確保工程品質與施工安全。

公共工程於施工期間，其施工廠商依營造業法、公共工程施工品質管理作業要點、職業安全衛生管理辦法等有關法規及採購契約規定，需於工地現場設置專任工程人員、工地主任、品質管理人員或勞工安全衛生管理人員，以確保工程品質與施工安全。經查新北市政府暨所屬機關(學校)辦理之公共工程，施工廠商聘用之工地相關人員於工地現場執行職務及相關工程採購契約範本訂定情形，核有：1. 部分公共工程施工廠商聘用之專任工程人員、工地主任、品質管理人員及勞工安全衛生管理人員違規(約)兼職；2. 工程採購契約範本中，有關勞工安全衛生管理人員專職及其違約罰則訂定未盡周延等缺失，經函請各工程主辦機關及新北市政府採購處檢討改進。據復：1. 各工程主辦機關已依採購契約規定，針對工地相關人員違規(約)兼職情形處以懲罰性違約金，後續將加強稽查並要求該等人員落實執行職務；2. 已於民國 104 年 4 月修訂「新北市各機關工程契約書範本」，增訂專職勞工安全衛生管理人員於施工時，應在工地執行職務不得兼任其他與安全衛生無關之工作，及其違反規定時之處罰規定。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：(一) 持續推動鼓勵民間投資興建土石堆置場，有助疏解新北市公私剩餘土石方問題，並促進資源再生利用及保護環境，惟營建剩餘土石方資源管理相關法規及管理作業仍未盡完備確實，允宜檢討改善；(二) 部分道路工程用地徵收多年因經費籌措因素而延宕取得期程，致後續因土地價值逐年上升及土地徵收條例修正改採市價徵收，增加公庫支出，允宜積極檢討妥處；(三) 特定行業公共安全良窳攸關居住環境品質及民眾生命財產安全至鉅，相關公共安全檢查及違章建築查報拆除等聯合稽查業務尚能確實辦理，惟於稽查結果之取締裁罰與追蹤改正等管控機制仍欠周妥，亟待檢討改善，以發揮公共安全稽查成效；(四) 設立公共建設用地基金，以期發揮變產置產活化資產，加速取得公共建設用地，推動重大建設之功能，惟未配合不動產處分收益之時程及估計金額，妥擬中長程之財務及償債計畫，及規劃購地經費之資源分配與用地取得策略，執行成效亟待提升；(五) 積極利用共同供應契約辦理採購，簡化流程增進採購效率；惟部分採購作業間有缺失，允宜檢討改進，以提升採購品質；(六) 政府採購行政處罰機制運作情形未臻周延，亟待研擬具體改善措施，以落實懲罰機制，俾有效防範廠商違法及違約情事；(七) 投標文件審查表已建立防止廠商圍標之審查項目，惟現行採購制度及招標機關對圍標案件之處理情形仍未臻周全，允宜檢討改善，以維護採購品質及公平性；(八) 終止或解除契約之工程辦理情形未盡

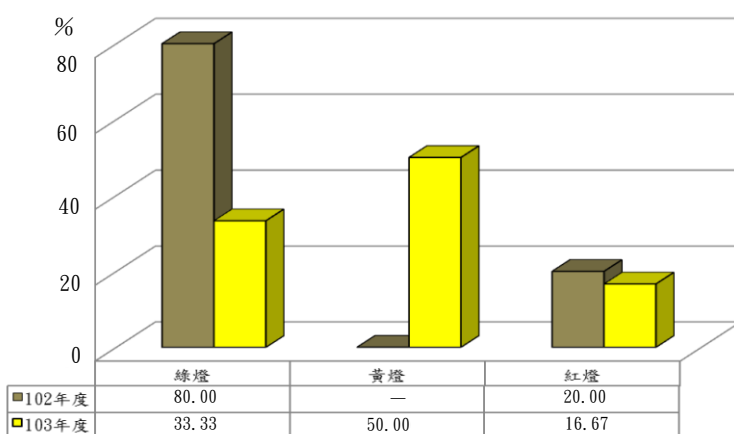
周妥，允宜檢討改善，以提升工程採購效益等 8 項，經核業已研謀改善或已依改善措施持續辦理中。

拾陸、新北市政府警察局主管

新北市政府警察局主管僅警察局及所屬 1 個機關。掌理維護轄區警政治安工作、保安民防、協助偵查犯罪、交通秩序管理、違警處分、戶口查察、風化管制、婦幼安全維護、預防少年犯罪、外事處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 19 項，包括提升員警偵防能力，持續動員警力加強各項勤務部署；全面落實治安工作、犯罪偵防措施及加強檢肅工作；民防團隊編組訓練；改善警用應勤裝備及強化路口監錄系統等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 6 項，執行結果，經該府評核為綠燈 2 項、黃燈 3 項、紅燈 1 項（圖 1），與民國 102 年度相較，紅燈比率雖略為下降，惟綠燈比率亦降低，並增加黃燈比率，顯示部分施政表現尚待檢討加強。又上開 19 項工作計畫，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 7 項，主要係路口監錄系統維護、員警制服裝備採購及辦公廳舍整建等工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。



資料來源：新北市政府民國 102、103 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 新北市政府警察局主管民國 102 及 103 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

執行者 7 項，主要係路口監錄系統維護、員警制服裝備採購及辦公廳舍整建等工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 7 項，經該府評核為優等 1 項、甲等 2 項、乙等 3 項、丁等 1 項（表 1），其中「新店分局深坑分駐所暨新店戶政事務所深坑區所共構新建工程」列丁等，有待檢討加強辦理。

表 1 警察局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府管制計畫名稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
建構科技防衛城計畫-E 化天眼計畫	優等	優等
三峽分局吉埔及交通分隊興建工程	甲等	甲等
汐止分局廳舍暨汐止所、交通分隊興建工程	甲等	甲等
蘆洲分局蘆洲所興建工程	丙等	乙等
中和第二分局錦和派出所辦公廳舍興建工程	丁等	乙等
捷運頂埔站 A 出入口暨土城分局頂埔派出所辦公廳舍共構工程		乙等
新店分局深坑分駐所暨新店戶政事務所深坑區所共構新建工程		丁等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 19 億 1,748 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 93 萬餘元，係無須退還廠商之保管款及逾 5 年代收款清理繳庫數。審定實現數 11 億 5,156 萬餘元（60.06%），應

收保留數 6 億 4,524 萬餘元（33.65%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件之罰鍰，尚待收繳；合計決算審定數為 17 億 9,680 萬餘元，較預算短收 1 億 2,067 萬餘元（6.29%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件依實際違規件數裁罰所致。

2. 以前年度歲入轉入數 20 億 3,051 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 1 億 532 萬餘元（5.19%）；減免數 1,348 萬餘元（0.66%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件撤銷原處分及免罰；應收保留數 19 億 1,170 萬餘元（94.15%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件之應收未收罰鍰。

表 2 新北市政府警察局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	2,030,514	13,484	105,327	1,911,702	94.15
新北市政府警察局及所屬	1,091,458	258	104,664	986,535	90.39
新北市政府警察局	497,084	12,394	—	484,690	97.51
新北市政府警察局所屬各機關	441,971	831	663	440,476	99.66

3. 歲出原編列預算數 110 億 3,950 萬餘元，因民國 94 年度偵詢室數位錄影錄音系統設備採購案經高等法院民事判決賠償確定等事由，經動支第二預備金 312 萬餘元，合計 110 億 4,262 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 102 億 4,763 萬餘元（92.80%），應付保留數 3 億 3,730 萬餘元（3.05%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 105 億 8,493 萬餘元，預算賸餘 4 億 5,768 萬餘元（4.14%），主要係按業務實際需要支付之結餘、實際進用員額較少致人事費結餘等。

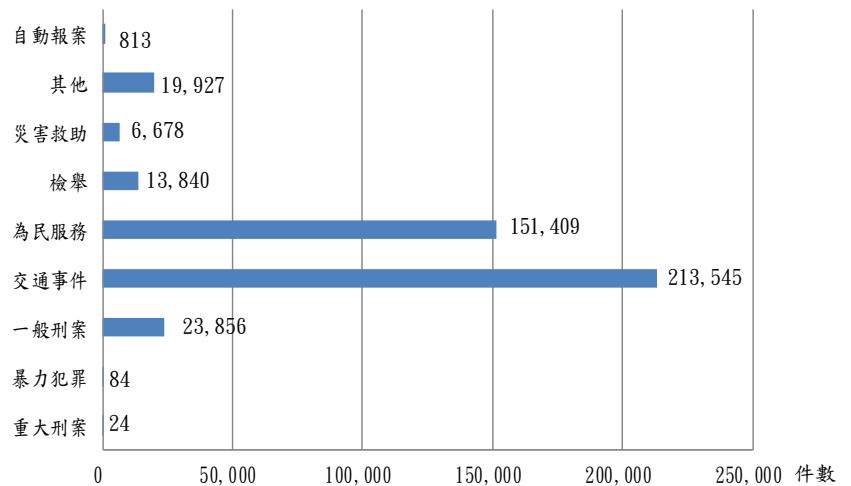
4. 以前年度歲出轉入數 2 億 7,001 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,087 萬餘元（59.58%）；減免數 2,676 萬餘元（9.91%），主要係按業務實際需要支付之結餘；應付保留數 8,237 萬餘元（30.51%），主要係辦公廳舍整建工程合約期程跨年度，尚待繼續執行。

（三）重要審核意見

1. 為落實受理民眾報案服務案件處理管控，已建置 110 指管報案系統，惟該系統運作及監督管理作業情形未臻周妥，允宜研謀改善，以提升服務效能。

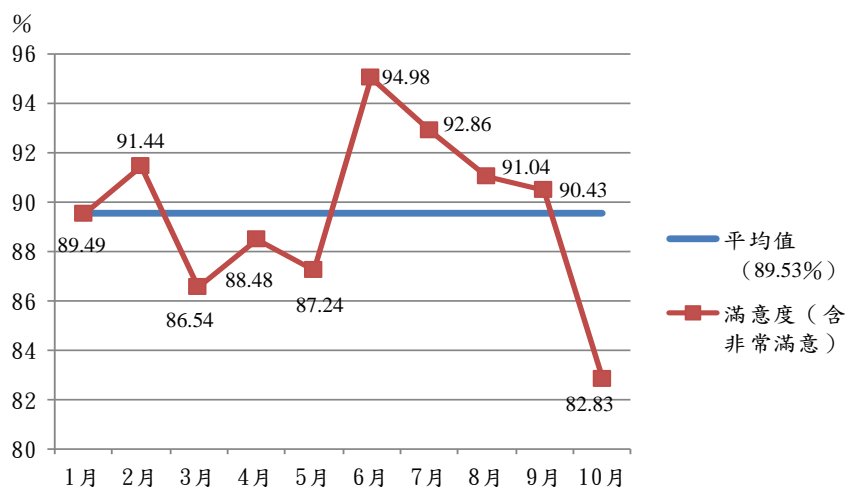
新北市政府警察局為受理民眾報案服務及派遣、管制、指揮、調度線上警力，處理交通、治安事故等案件，自民國 100 年起迄民國 103 年 9 月底止，投入 110 指管報案系統建置、維護及通訊等相關經費支出，金額計 6,045 萬餘元。經查該系統運作及監督管理作業執行情形，核有：（1）部分報案電話自接獲通報後至員警實際抵達案發現場時間逾 10 分鐘，迭遭民眾電話催促，核與「內政部警政署健全勤指功能督考評核基準表」二、（一）110 受理報案紀錄、指管

作為與作業流程：「…處理員警於接獲通報後，針對逾 10 分鐘未回報到達案件，有無主動利用無線電抽呼，以管制員警到場情形…。」之規定未符，惟該等案件資料未利用 110 指管報案系統產出檢討控管；又系統相關報表均未登載各案員警實際抵達案發現場時間，督導考核作業顯有疏漏，允宜研謀改善，以強化管考作業及勤指功能，有效回應民眾報案需求；（2）民國 103 年截至 9 月底止受理重大刑案、暴力犯罪、一般刑案、交通事件等 9 大類案件計 430,176 件，其中交通事件 213,545 件，占整體受理案件數比率達 49.64%（圖 2）為最高，目前勤務指揮中心接獲民眾道路交通事故〔A1（死亡）、A2（受傷）、A3（財損）類〕案件報案，即轉由各分局作勤務分派，惟各分局對於各類交通事故案件處理機制不一，除板橋等 5 分局均由專責人員負責 A1、A2、A3 類案件外，其餘新莊等 11 分局採 A1、A2 類案件由專責人員負責，A3 類案件由轄區派出所負責之作法，允宜檢討專責人員之人力資源配置及加強交通事故處理之教育訓練，以提升交通事故處理案件效率；（3）有關報案民眾對員警受理案件服務滿意度情形調查，據統計民國 103 年 1 至 10 月份電話紀錄歸類為有效案件計 447,967 件，其中滿意度抽訪件數 6,170 件，占有效案件比率僅為 1.38%；又「民眾滿意及非常滿意」部分占抽訪總件數之平均比率為 89.53%，其中低於平均比率者計有 5 個月份，以 10 月份 82.83% 為最低（圖 3），惟未就滿意度偏低或不滿意部分詳予分析原因並作為嗣後勤務執行參據，致滿意度問卷調查未能發揮實質效益等情形，經函請檢討改善。據復：（1）已研議修改 110 指管報案系統，期產出各案員警到達時間報表，落實管控案件處理情形；（2）將依照各分



資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

圖 2 新北市政府警察局勤務指揮中心民國 103 年 1 至 9 月份受理各類案件分析圖



資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

圖 3 新北市政府警察局民國 103 年 1 至 10 月份員警服務態度滿意度統計分析圖

局交通事故案件數、轄區面積及最遠距離等條件配置專責警力人數，並積極辦理交通事故專責人員講習訓練，加強訓練員警調查表填寫、現場圖測繪、筆錄製作、蒐證、照相等能力；（3）將針對報案回復案件，彙整非常滿意及不滿意等案件，按月函發各分局辦理獎懲，並作為各單位勤務執行參據，以提升服務效能。

2. 近年為打造安全交通環境，已加強交通執法業務，惟辦理違反道路交通管理事件舉發及裁罰作業執行情形未盡周延，允宜強化覆核及檢核機制。

新北市政府警察局近年為打造安全交通環境，加強交通執法業務，自民國 102 年 9 月起迄民國 103 年 9 月底止列管交通違規案件計 118 萬餘件。經查辦理違反道路交通管理事件舉發及裁罰作業執行情形，核有：（1）逕行、攔停舉發違規案件移送處罰機關日期逾法定期限 8 日以上者計 761 件，核與交通部頒布違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則第 28 條之移送期限規定未符；（2）逕行、攔停舉發違規案件應到案日期距舉發日不足法定期限者計 24 件，核與交通部頒布違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則第 15 條之規定未符；（3）攔停違規案件舉發單缺漏號未登錄建檔並遲延辦理作廢者計 1 件，核與內政部警政署訂頒警察機關舉發及處理違反道路交通管理事件考核獎懲規定之舉發通知單控管規定未符等情事，經函請檢討改進。據復：（1）已於交通執法系統之舉發交通違規建檔作業，管制逕行、攔停舉發交通違規案件之應到案日期，並請各所屬單位應落實審核並嚴禁擅自修改；（2）已加強宣導周知所屬各分局（大隊）如有錯漏作廢情形，應依規定報准註銷；（3）對涉有疏失之員警依規定核處責任。

3. 已積極強化交通執法與服務 e 化系統功能，加強辦理違反道路交通管理處罰條例案件舉發、裁罰及清理作業，惟應收未收行政罰鍰仍鉅，有待積極清理及催繳並強化管控及清理機制。

新北市政府警察局近 3（101 至 103）年度為提升交通執法效能，已積極強化交通執法與服務 e 化系統功能，加強辦理違反道路交通管理處罰條例案件舉發、裁罰及清理作業，期以貫徹公權力執行。截至民國 103 年 9 月底止，違反道路交通管理處罰條例第 69 至 84 條規定，由該局裁處之未繳案件計 14 萬餘件、金額 1 億 6,431 萬餘元，經查其清理及催繳執行情形，核有：（1）截至民國 103 年 9 月底止，帳列應收未收行政罰鍰未繳案件 14 萬餘件、金額 1 億 6,431 萬餘元，與交通執法系統列管之未繳案件 5 萬餘件、金額 6,595 萬餘元，差異件數達 8 萬餘件、金額 9,836 萬餘元，交通執法系統列管裁罰案件數量及金額短列龐鉅；又截至民國 103 年 9 月底止，帳列 3 年以上應收未收行政罰鍰未繳案件計 11 萬餘件、金額 1 億 3,060 萬餘元，占期末尚未收繳案件同項比率分別為 77.80%、79.48%（表 3），顯示欠繳帳齡愈高，收繳成效愈低情事，其中部分列管案件無相關舉發單據等致未能移送強制執行，影響公權力執行及庫收；（2）所屬分局辦理應收未收行政罰鍰案件移送強制執行相關作業，部分案件自行政處分確定日至初

次移送強制執行日相距逾半年甚或 1 年以上，不利收繳作業執行；（3）截至民國 103 年 9 月底止，同一違規人累積違規次數達 10 次以上者 881 件、欠繳金額 5,012 萬餘元，其中累積欠繳違規次數達 1 百次以上者有 100 人、金額 2,081 萬餘元，顯示重複違規行為頻仍，允應加強催繳；（4）應收未收行政罰鍰金額龐鉅，惟其管理作業尚未納列內部控制制度設計等缺失，經函請檢討改進。據復：（1）賡續辦理追繳及移送行政執行作業，並請所屬各分局清查舉發單號及裁決書製單情形；（2）已訂定「新北市政府警察局交通違規案件清理計畫」，並函請所屬各分局參照辦理；（3）各分局已每半年定期查調違規人可供執行且有執行實益之財產，積極辦理強制執行；（4）將依「新北市政府內部控制制度設計原則」規定，設計相關控制重點，納入機關之內部控制制度作業辦理。

表 3 新北市政府警察局截至民國 103 年 9 月底止應收未收行政罰鍰案件帳齡分析表

單位：件、新臺幣元

截至民國 103 年 9 月底 止尚未收繳裁罰案件		尚未收繳案件帳齡分析							
件數	金額	1 年以內		1 年以上未達 3 年		3 年以上未達 5 年		5 年以上	
		件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額
145,738	164,319,181	8,178	9,099,470	24,170	24,612,940	58,790	73,266,604	54,600	57,340,167

資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

4. 前辦理租用民營拖吊車（場）委外執行妨害交通車輛移置業務作業，其向民眾收取之車輛保管費已公告調降，惟支付委外拖吊廠商同項費用未適時通盤檢討調整，允宜研謀改善。

新北市政府警察局於民國 102 年度以前主管轄內 15 處公營及 6 處委外民營場辦理違規停車車輛拖吊移置業務，為因應交通局停車管理工程處成立，已於民國 103 年度起配合辦理租用民營拖吊車（場）委外執行妨害交通車輛移置業務移撥作業。依行為時「臺北縣處理妨害交通車輛自治條例」（沿用至民國 101 年 12 月 25 日）第 4 條及第 8 條規定，車輛移置及保管得使用民間拖吊車、場地移置及保管；車輛保管費為小型汽車每輛/日 200 元、機車每輛/日 100 元，該局並依上開規定及費用標準租用民間拖吊車（場）並支付廠商車輛移置費及保管費。經查該局前於民國 101 年度與大洋等 6 廠商簽訂租用民間拖吊場契約，依契約第 7 條規定履約期間皆為 36 個月，所需支付廠商之契約價金，其中車輛保管費支付標準同上開規定；另同契約第 4 條規定，廠商履約遇有政府法令、稅捐或規費、政府公告、公定或管制價格或費率等新增或變更，致履約費用增加或減少者，契約價金得予調整，惟查「新北市移置保管妨害交通車輛自治條例」已於民國 102 年 3 月 27 日公布，其中向民眾收取之機器腳踏車車輛保管費調降為每輛/日 50 元，惟上開條例公布實施後，其給付廠商之機器腳踏車保管費仍依原支付標準核算，未依民眾收費變更情形，適時依約檢討調降支付廠商價金，經建請研謀檢討改善。據復：經主管機關交通局

通盤檢討結果，業將已屆期之租用民間拖吊車（場）執行妨害交通車輛移置保管作業契約案件，重新檢討修訂新制契約價金給付條件，自民國 104 年度起，預估每年可節省支出 1,354 萬餘元。

5. 公務車輛使用、調度管理規範尚屬健全，惟間有部分人員未依規定管理使用公務車輛，致違規遭舉發，有待督促檢討改善。

內政部警政署為健全各警察機關公務車輛調度管理，於民國 93 年訂頒「警察機關公務車輛使用管理要點」，另新北市政府警察局為有效管理公務車輛及警用車輛，發揮使用效益，於民國 100 年訂定「新北市政府警察局公務車輛使用管理規定」。截至民國 103 年 9 月底止，依新北市政府財政局財產管理作業系統之警察局及所屬財產帳列公務車輛計 5,852 輛，經查其公務車輛管理使用情形，核有：（1）部分人員未依規定管理使用公務車輛，致違反道路交通管理處罰條例遭舉發者，計有 501 件，其中裁罰金額尚未繳納或處以刑事罰者計 30 件，金額 13 萬餘元；（2）部分人員有於例假日違規，甚或有酒駕等因素違規遭舉發者，計 136 件，經函請查明並檢討改進。據復：（1）違規案件裁罰金額未繳納及相關人員有無違失責任部分已請所屬各分局查處，並已函知所屬各單位定期利用監理單位交通罰鍰查詢及繳納系統，清查車輛有無違規或裁罰情形，視情節輕重，予行為人核定責任；（2）酒駕情事已依「公務人員酒後駕車相關行政責任建議處理原則」及「新北市政府非公務人員酒後駕車懲處處理原則」辦理。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項：其中 1. 已積極辦理違規車輛拖吊及業務移撥作業，惟部分行政作業流程尚待協調整合，及車輛移置保管辦理情形未盡周妥，允宜健全拖吊移置業務處理機制，以提升效能；2. 已積極建構內部控制制度，檢討強化現有內部控制作業，惟預算保留及財產管理作業仍有未臻周妥情事，允宜檢討改善等 2 項，經追蹤結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「（三）重要審核意見 3.、4.」通知檢討改善；其餘 1. 積極建置整合全市監錄系統網絡，強化偵防效能，惟監錄系統運作經費龐鉅，資料管理研析整合及督導考核機制有待改善，允宜研議調降系統運作成本，以強化監錄系統效益及兼具保障人民隱私權益；2. 執行掃蕩毒品工作計畫已達預期目標，惟查緝毒品犯罪、毒品沒入物保管及行政裁罰管理作業間有缺失，允宜健全內部控管機制，降低毒品遺漏外流風險；3. 五都受（處）理全般刑案、暴力犯罪、竊盜案件破獲率及道路交通事故肇事率評比結果，新北市列居第一，已彰顯努力成果，惟打擊詐欺犯罪治安重點工作成效欠佳，及道路交通執法暨行政罰鍰收繳管理未臻周延，允待研謀改善等 3 項，經核業已依改善措施檢討辦理中。

拾柒、新北市政府水利局主管

新北市政府水利局主管包括水利局、高灘地工程管理處等 2 個機關單位，主要掌理全市防洪設施、區域排水、污水建設及改造河廊環境、整頓河岸親水空間；適時擴建河濱公園並結合市街及市區排水道、自行車道；河川高灘地綠地整建工程及設施維護管理、使用等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，主要包括加速無自來水地區供水改善、污水下水道系統建設及營運管理、抽水站現況資料調查與更新、改善市轄河川及排水設施、維護高灘地園區環境、整建損舊設施、整治河岸景觀、新建自行車道及綠美化河濱公園、擴建新莊地區抽水站、鴨母港溝整治計畫、瓦礫溝整治計畫等重要施政項目。依據施政目標，於本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 11 項，執行結果，經該府評核為綠燈 7 項、黃燈 4 項，與民國 102 年度相較，綠燈比率大幅提高，紅燈比率下降。又上開 6 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 5 項，主要係蘆洲鴨母港抽水站改建工程、鴨母港溝水質及景觀改善工程等尚未完工。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 14 項，經該府評核為優等 7 項、甲等 4 項、乙等 2 項、丙等 1 項（表 1），其中「淡水河流域跨河休憩景觀橋梁新建暨河岸景觀改善工程」、「大雙和水岸再造計畫」、「林口文大三滯洪池遷移改善工程」等 3 項計畫之等第較民國 102 年度進步；「新北市蘆洲區蘆洲抽水站改建工程」、「新北市蘆洲區鴨母港抽水站改建工程」、「大臺北都會公園計畫」、「瓦礫溝整治計畫用地競價收購及簡易綠美化」、「新莊化成路排水系統增建抽水站工程」、「新北市鴨母港溝水質及景觀改善工程」等 6 項計畫之等第較民國 102 年度退步，均有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府水利局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
滴仔溝整治及綠美化工程第 3-1 標、林口新市鎮第三期（三、四區）市地重劃區污水下水道系統管線修繕、改建及興建工程、淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫、興建本市污水下水道系統工程、河川高灘地河濱公園設施更新及改善計畫等 5 項	優等	優等
淡水河流域跨河休憩景觀橋梁新建暨河岸景觀改善工程、大雙和水岸再造計畫等 2 項	甲等	優等
新北市蘆洲區蘆洲抽水站改建工程、新北市蘆洲區鴨母港抽水站改建工程、大臺北都會公園計畫、瓦礫溝整治計畫用地競價收購及簡易綠美化等 4 項	優等	甲等
新莊化成路排水系統增建抽水站工程	優等	乙等
林口文大三滯洪池遷移改善工程	丙等	乙等
新北市鴨母港溝水質及景觀改善工程	甲等	丙等

註：1. 「瓦礫溝整治計畫用地競價收購及簡易綠美化」為 102 年度列管「瓦礫溝河廊環境營造計畫」之延續計畫。

2. 資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入編列預算數 25 億 7,056 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 19 億 4,338 萬餘元（75.60%），應收保留數 6 億 3,870 萬餘元（24.85%），主要係中央補助污水下水道系統工程等委託設計及工程相關費用，依實際執行進度撥款；合計決算審定數為 25 億 8,208 萬餘元，較預算超收 1,151 萬餘元（0.45%），主要係污水下水道系統工程廠商違約罰款較預計增加。

表 2 新北市政府水利局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	2,570,568	1,943,385	638,700	2,582,085	11,517	0.45
新北市政府水利局	2,513,009	1,857,707	638,700	2,496,408	- 16,600	0.66
新北市政府高灘地工程管理處	57,559	85,677	-	85,677	28,118	48.85

2. 以前年度歲入轉入數 7 億 2,231 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6 億 9,092 萬餘元（95.65%）；減免數 464 萬餘元（0.64%），主要係應收行政罰鍰取得債權憑證後辦理註銷；應收保留數 2,674 萬餘元（3.70%），主要係自來水公司回饋金依計畫執行進度撥款。

3. 歲出原編列預算數 69 億 3,667 萬餘元，因人事費不足申請動支各類員工待遇準備 2,512 萬餘元，合計 69 億 6,180 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 61 億 7,431 萬餘元（88.69%），應付保留數 6 億 5,856 萬餘元（9.46%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 68 億 3,287 萬餘元，預算賸餘 1 億 2,893 萬餘元（1.85%），主要係河川環境營造、公共用水及自來水地區供水管線等工程賸餘。

表 3 新北市政府水利局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	6,961,804	6,174,312	658,561	6,832,873	- 128,930	1.85
新北市政府水利局	5,976,602	5,337,613	530,784	5,868,398	- 108,204	1.81
新北市政府高灘地工程管理處	985,201	836,698	127,776	964,475	- 20,726	2.10

4. 以前年度歲出轉入數 15 億 7,900 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數為 13 億 2,613 萬餘元（83.99%）；減免數 3,769 萬餘元（2.39%），主要係永和綠寶石運動園區第 2 景觀改善工程、新北市高灘地水電、土木設施維護修繕工程等結餘；應付保留數 2 億 1,517 萬餘元（13.63%），主要係淡海新市鎮第 1 期發展區污水下水道系統修繕工程及污水下水道系統工程委託規劃技術服務案等尚未完成。

表 4 新北市政府水利局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	1,579,006	37,693	1,326,139	215,172	13.63
新北市政府水利局	1,452,639	13,071	1,229,799	209,768	14.44
新北市政府高灘地工程管理處	126,367	24,622	96,340	5,404	4.28

(三) 重要審核意見

1. 淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程計畫執行情形，核有未盡職責或效能過低情事，亟待檢討改善。

新北市政府水利局改制前臺北縣政府水利局（改制前後分別簡稱：前臺北縣水利局、新北市水利局）為淡水河、新店溪及大漢溪船舶通航及親水需求，辦理「淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程」計畫，預算金額總計 9 億 1,334 萬餘元，於民國 98 年 12 月 3 日委託林同棧工程顧問股份有限公司（下稱技服廠商）執行本計畫之規劃、設計及監造技服服務，計畫項下第 1 標工程-淡水河疏浚及忠孝橋、華江橋碼頭新建工程於民國 99 年 6 月 8 日決標，民國 101 年 8 月 31 日完工，結算金額 2 億 6,707 萬餘元。嗣該府交通局自民國 102 年 7 月 30 日起委外經營水上巴士，於高潮位時段環狀繞駛忠孝、華江及大稻埕 3 座碼頭，經該局統計民國 103 年度華江至忠孝碼頭平均每航班搭乘人數為 5.56 人。經查本計畫執行情形，核有：1. 前臺北縣水利局在本計畫技服廠商未依

表 5 水上巴士往返華江及忠孝碼頭每月運量統計

年度	月份	營運天數(天)	每月航班數(班)	每月合計搭乘人次(扣除免費搭乘人數)(人次)	平均每航班搭乘人數(人)
102	7	2	32	564	17.63
	8	18	454	6,070	13.37
	9	30	708	5,703	8.06
	10	29	630	6,065	9.63
	11	30	354	2,955	8.34
	12	31	362	2,220	6.13
102 年度小計		140	2,540	23,577	10.53
103	1	30	420	3,337	7.95
	2	28	426	4,328	10.16
	3	31	432	2,707	6.27
	4	27	594	3,804	6.40
	5	31	666	3,102	4.66
	6	30	648	2,329	3.59
	7	28	588	1,915	3.26
	8	31	678	3,278	4.83
	9	27	570	2,600	4.56
	10	31	666	3,628	5.45
	11	30	440	2,947	6.70
	12	31	436	1,246	2.86
103 年度小計		355	6,564	35,221	5.56

資料來源：整理自新北市政府交通局提供資料。

約進行方案比較研究及經濟效益評估，且於審查委員屢次提出航道回淤情形不定之警訊情況下，仍貿然同意技服廠商以全時段通航之疏浚原則，嗣航道疏浚後 1 年即已回淤，不足全時段通航之安全水深，僅能於高潮位時段通航，已投入之鉅額疏浚經費未達計畫預期效益；2. 前臺北縣水利局未審慎考量本計畫技服廠商就碼頭設置點之各項評估因子評比等第，欠缺客觀評

比依據，在碼頭規劃內容缺乏具體經濟效益評估，及歷次會議（會勘）所提有關碼頭設置須與周邊景點結合之問題未解決前，即闢建華江碼頭；另前臺北縣政府在忠孝碼頭未作可行性評估之前提下，亦逕於現地會勘時，要求該局將其納入本計畫中興建，嗣碼頭興建完成開始營運水上巴士後，因碼頭周邊缺乏旅遊景點，致平均每航班搭乘人數呈現下滑趨勢（表 5），計畫執行效益不佳；3. 新北市水利局對本計畫技服廠商未依會勘結論提出航道既有鼎塊搬遷經費概估，且所提第 1 次修正之航道行經沙洲，悖於深槽疏浚之設計原則，仍貿然同意變更設計，肇致疏浚過程大量土方崩落；嗣第 2 次修正之航道經該局審查結果須依施工現況進行檢討並調整，惟實際施工時卻未督促技服廠商落實執行，施工結果土方持續崩落，增加公帑支出等未盡職責或效能過低情事，經函請新北市市長查明妥處，本處業列管注意本案後續辦理情形。

2. 持續辦理淡海新市鎮污水下水道管線修繕工程，惟工程尚未完成即同意用戶接管，肇致污水未經納入污水處理場逕行排放，又修繕工程契約保固期限及管線維護作業有欠周妥，允宜研謀檢討改善。

內政部營建署自民國 87 至 92 年間陸續完成淡海新市鎮綜合示範社區暨一期二區污水下水道管線設施，嗣因完工後設施未實際啟用，管內無污水水壓抵禦管外地下水滲透壓力，其間又遭 921 大地震等因素影響，致管線發生損壞情形，經於民國 95 年及 99 年辦理 TV 檢視結果，估算管線損壞率約 38.80%，該署爰於民國 100 年起補助該局辦理管線修繕工程，並由該局於民國 102 年接管該項設施，截至民國 103 年底累計修繕支出 4 億 1,736 萬餘元。經查其執行情形，核有：（1）污水管線修繕工程尚未完成即同意 1,349 戶之用戶接管，肇致污水未經納入污水處理場逕行排放，影響周遭環境；（2）淡海新市鎮第一期發展區第 1 至 3 標工程污水管線修繕完竣尚未使用，部分項目已屆保固期限，契約內容訂定欠周妥，且廠商迄未申請解除保固責任，易滋爭議；（3）連接污水處理廠之污水主幹管未規劃替代管線或臨時污水處理設施，缺乏應變能力且不利檢修維護等情事，經函請檢討改善。據復：（1）刻正辦理納入污水處理廠事宜；（2）於本年 5 月完成路面及人孔設施檢視，後續將辦理 CCTV 檢視作業，如有缺失廠商承諾將執行保固責任並改善；（3）若管線有損壞等異常情事，將通知廠商進場修繕維護，倘無法立即修繕完妥，則以抽水機抽取污水至下游管網設施，作為緊急替代方案處理。

3. 持續辦理河川巡防業務已具成效，惟部分河川及區域排水治理計畫尚未完成，河川區域範圍亦未劃定公告，影響河川整治、公地管理甚鉅，亟待積極辦理，維護民眾生命財產安全。

新北市轄內市管河川計 19 條、區域排水計 72 條，截至民國 103 年底止已有 20 條完成治理計畫，該局暨所屬高灘地工程管理處近年持續辦理新北市轄區中央管河川、市管河川及區域排水範圍之巡防與違法危害河防事件之取締及違法拆除、河濱公園管理及安全維護等業務，民國 100 至 103 年度維護經費計 1 億 9,070 萬餘元（含受託代辦中央管河川經費 1 億 7,182 萬餘元，

及高灘地工程管理處歲出經費 1,888 萬餘元)。經查其執行情形，核有：(1) 部分市管河川及區域排水因尚未完成河川區域劃定與核定公告，肇致高灘地違建認定與整頓作業難以落實，不無影響河川管理及河防安全之虞；(2) 拆除執行計畫未依實際執行情形修正，致實際成果與計畫目標差異甚巨；(3) 河川區域種植許可案件未追蹤查證是否依申請項目使用；(4) 已完成治理計畫及河川區域範圍劃定之市管河川及區域排水，仍有違法占用或種植情形(圖 1)，亟待排除等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 將逐年編列預算辦理；(2) 每半年召開檢討會針對執行成效與計畫目標適時予以修正；(3) 刻正辦理河川公(私)地使用申請後查核作業資訊化預警系統，俾利後續管理；(4) 將檢討執行範圍及擬定拆除計畫辦理。



資料來源：新北市政府高灘地工程管理處。

圖 1 麻園溪中園橋種植情形

4. 已訂定河川高灘地綠美化園區管理要點及場地使用收費標準，惟部分園區設施未訂定收費機制或收費標準欠公允，管理作業亦未臻嚴謹，亟待檢討改善。

新北市所轄高灘地園區計 1,111.96 公頃，設置有籃球場及棒壘球場等體健設施 327 處、兒童遊樂設施、羊舍等休閒設施 36 處，新北市政府高灘地工程管理處為加強維護及管理新北市河川高灘地綠美化園區，以提供市民優質休憩環境，訂定「新北市政府河川高灘地綠美化園區管理要點」、「新北市河川高灘地綠美化園區場地使用收費標準」等，作為管理及場地使用收費之規範。經查其執行情形，核有：(1) 仍有部分場地(設施)未訂定收費標準，或借用面積差異頗大，惟均收取相同場

表 6 民國 103 年 7-8 月借用高灘地園區設施場地收費情形表

單位：新臺幣元

申請單位	借用日期	借用場地	場地使用費
良羽精密股份有限公司	103/7/25	大台北都會公園遙控賽車場	3,000
盈創國際股份有限公司	103/7/18	陽光運動園區沙灘排球場	7,200
台北市中正區體育會足球協會	103/8/3 至 10/5	福和橋足球場	9,000
新北市超級鐵人運動發展協會	103/8/9	成蘆橋下廣場暨微風運河段自行車道	4,500
新北市超級鐵人運動發展協會	103/8/30	成蘆橋下廣場暨微風運河段自行車道及疏洪一路	4,200

資料來源：整理自新北市政府高灘地工程管理處提供資料。

地費，允宜檢討修訂收費標準(表 6)；(2) 借用管理方面，部分申請人未於規定期限提出申請，或於借用前 7 日繳交場地使用費及保證金，部分案件未於使用前 1 日辦理勘查，或申請表未敘明借用場地數量及金額，無從勾稽場地使用費收費金額，顯示內控作業欠週；(3) 場地收費方面，部分案件已使用或延期借用，惟仍未繳交場地使用費，或收納場地使用費未即時開立收據，亦未於規定期限內解繳市庫等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 後續研議檢討收費標準，重新考量現有辦法之合宜性，以符公平之原則；(2) 將加強內控作業以落實執行相關規定，並研議檢討管理要點適時修訂。

5. 委外辦理重新橋觀光市集經營管理，提升攤商服務品質，惟權利金訂定及監督管理作業未盡妥適，亟待檢討改善。

新北市政府高灘地工程管理處為美化重新橋觀光市集景觀，改善市集攤商衛生清潔及增設污水處理設備，提升市集攤商服務品質，規劃辦理「新北市二重疏洪道重新橋觀光市集委託經營管理」案，於民國 99 年 12 月 24 日至 102 年 12 月 23 日將基地面積 5,760 平方公尺，以每年定額權利金 1,000 萬餘元及土地租金 24 萬餘元委外辦理。經查其執行情形，核有：（1）未評估廠商前 3 年實際營收情形，逕以原契約之權利金額度辦理續約，允宜評估廠商實際營運情況作為訂定權利金之參據，或增訂超額利潤分成之條款，以增裕公帑收入；（2）未瞭解營運廠商支出大幅增加原因，財務報告之審核流於形式；（3）未督促廠商依規定提送滿意度調查及收費標準資料等情事，經函請檢討改善。據復：（1）後續標案將納入廠商營業額為參考項目，並於契約增訂超額利潤回饋條款；（2）後續將就財務報告內容詳加審核，並調閱前一年度資料比較差異及合理性；（3）已要求廠商辦理補正。

6. 財產管理作業仍有缺失，允宜注意檢討改善。

新北市於民國 99 年 12 月 25 日升格直轄市後接管原臺北縣各鄉、鎮、市公所移轉之財產，該局移撥後經管土地及土地改良物筆數計 3,839 筆，囿於人力因素將土地清查作業委外於民國 103 至 105 年分年辦理，經查其財產管理情形，核有：（1）除已清查汐止、新莊 2 區土地外，尚有 23 區、2,589 筆待勘查土地使用狀況，允宜持續積極辦理清查；（2）廠商辦理土地清查結果，部分被占用案件清查資訊過於簡略，不利安排後續處理；（3）部分被占用土地有異動情形，未依規定更新財產管理系統資訊；（4）部分水利構造物及抽水站等設施未妥適登帳列管等情事，經函請檢討改善。據復：（1）後續將依規定持續辦理；（2）將加強資訊完整性，以利後續作業；（3）已陸續辦理地籍資料與財管系統更正；（4）已完成不動產改良物之財產登錄作業。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：1. 為解決瓦礫溝水質污染及淹水問題，持續推動瓦礫溝整治計畫，惟用地取得問題遲未解決，允宜積極研謀善策，以順遂計畫推行；2. 近年積極辦理無自來水地區供水改善工程，以提升偏遠地區民眾飲用水品質，惟計畫補助、管考作業仍欠周妥，允宜檢討改善；3. 持續配合中央辦理易淹水地區水患治理計畫，惟計畫內容及水利建造物維護作業未臻周延，亟待檢討改善；4. 推動林口特定區雨水貯留滯洪設施已具成效，惟管理辦法迄未訂定，肇致設施維護管理未能落實，亟待檢討改善；5. 配合溫泉法實施，辦理溫泉取用費開徵及輔導溫泉業者申請登記，惟管理作業間有缺失，亟待檢討改善；6. 積極興辦水利設施工程，保障人民生命財產安全，惟執行過程間有缺失，允宜檢討改善，以發揮預算執行效益；7. 辦理排水渠道整治美化及自行車道闢建工程，已提供市民更完善之遊

憩設施，惟租用土地範圍不合法規，並超過實際使用需求，允宜檢討改善，以期節省公帑等 7 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾捌、新北市政府交通局主管

新北市政府交通局主管計有公務機關 3 個，非營業特種基金單位 2 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

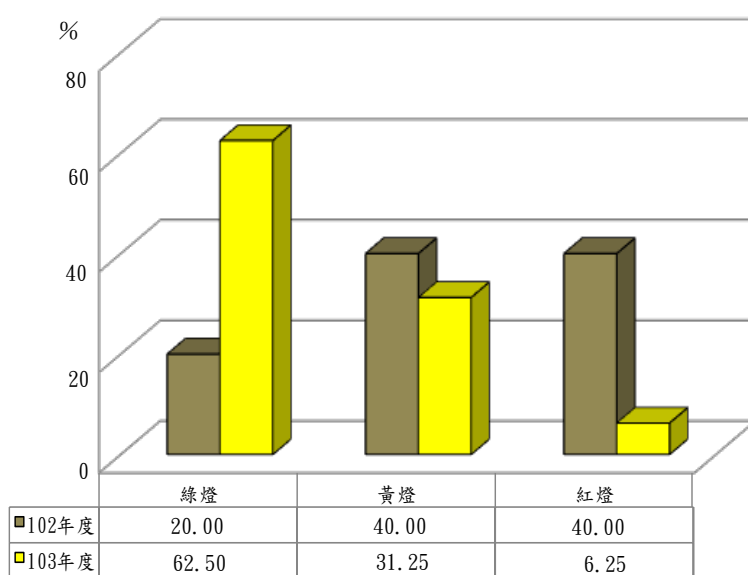
新北市政府交通局主管包括交通局、交通事件裁決處、捷運工程處等 3 個機關，掌理全市交通政策擬定與推動、運輸規劃及管理、交通安全及管制、停車營運及管理、交通裁罰等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

業務計畫 5 項，下分工作計畫 5 項，包括擴大軌道運輸路網、建構人本交通環境、提升公共運輸服務品質、強化交通管制功能、增加路外停車供給、加強路邊停車管理、加強道安會報督導功能、提升交通違規裁罰品質等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 16 項，執行結果，經該府評核為綠燈 10 項、黃燈 5 項、紅燈 1 項，整體目標達成較民國 102 年度進步

(圖 1)。又上開 5 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 3 項，主要係淡海輕軌預付工程款按實際進度撥付，及臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設因 GD552 區段標工程契約變更，影響計畫執行進度；新北市政府交通事件裁決處辦公廳舍室內裝修工程已竣工，尚未完成驗收結案事宜等原因，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工

程類計畫共 10 項，經該府評核為優等 3 項、甲等 3 項、乙等 1 項、丙等 3 項(表 1)，其中「配合示範道路景觀改造交通號誌更新暨纜線地下化工程」、「新北市路名地名指示牌英譯標示統一計畫」、「捷運三環三線-淡海輕軌」及「四維公園地下停車場新建工程」等 4 項計畫之等第較民國 102 年度進步。



資料來源：新北市政府民國 102、103 年度管制計畫(工程類)燈號管理報表。

圖 1 交通局主管民國 102 及 103 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

表 1 新北市政府交通局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
配合示範道路景觀改造交通號誌更新暨纜線地下化工程、新北市路名地名指示牌英譯標示統一計畫等 2 項	乙等	優等
捷運三環三線-淡海輕軌	乙等	甲等
四維公園地下停車場新建工程	丁等	乙等
新店高中運動場附建地下停車場新建工程		優等
中和景新街立體停車場新建工程、新北市蘆洲區公（三）公園多目標闢建工程等 2 項		甲等
淡水竹圍停四用地立體停車場新建工程、捷運三環三線-三鶯線、捷運三環三線-安坑線等 3 項		丙等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 60 億 225 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 54 億 537 萬餘元（90.06%），應收保留數 4 億 8,604 萬餘元（8.10%），主要係臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設工程及淡海輕軌工程，中央補助款按實際進度撥付；合計決算審定數為 58 億 9,141 萬餘元，較預算短收 1 億 1,083 萬餘元（1.85%），主要係違反道路交通管理處罰條例之酒後駕車案件係以公共危險罪移送法辦，多處以免繳或扣抵罰鍰，致罰款及賠償收入較預計減少。

表 2 新北市政府交通局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	6,002,251	5,405,375	486,040	5,891,416	- 110,834	1.85
新 北 市 政 府 交 通 局	5,193,011	4,860,228	330,949	5,191,178	- 1,832	0.04
新北市政府交通事件裁決處	809,240	545,147	155,090	700,237	- 109,002	13.47

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 4,782 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 2 億 4,782 萬餘元（100.00%）。

表 3 新北市政府交通局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	%
合 計	247,822	—	247,822	—	—
新 北 市 政 府 交 通 局	134,400	—	134,400	—	—
新北市政府交通事件裁決處	113,422	—	113,422	—	—

3. 歲出原編列預算數 82 億 9,844 萬餘元，經動支調整待遇準備 900 萬元，合計 83 億 744 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 76 億 3,960 萬餘元（91.96%），應付保留數 5 億 7,194 萬餘元（6.88%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 82 億 1,155 萬餘元，預算賸餘 9,588 萬餘元（1.15%），主要係辦理改善大眾運輸候車設施新建及維修工程結餘款。

表 4 新北市政府交通局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	8,307,441	7,639,608	571,945	8,211,554	- 95,886	1.15
新北市政府交通局	8,097,017	7,478,246	563,026	8,041,272	- 55,744	0.69
新北市政府交通事件裁決處	210,424	161,362	8,919	170,281	- 40,142	19.08

4. 以前年度歲出轉入數計 4 億 1,501 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 3 億 5,978 萬餘元（86.69%）；減免數 1,930 萬餘元（4.65%），主要係配合政策解除計程車司機服務中心新建工程契約；應付保留數 3,592 萬餘元（8.66%），主要係汰換及新增交通監控路側設備工程暨交控中心軟硬體升級工程尚未完成驗收事宜、新北市三行式公車動態資訊看板採購案驗收不合格及法院扣款疑義待釐清，及八里淡水航道暨碼頭疏浚工程受氣候及當地民情影響，工期延宕，須保留繼續執行。

表 5 新北市政府交通局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	415,010	19,304	359,780	35,924	8.66
新北市政府交通局	412,484	19,304	357,255	35,924	8.71
新北市政府交通事件裁決處	2,525	—	2,525	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府交通局主管包括作業基金—停車場作業基金、軌道建設發展基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

營運計畫主要有委外經營權利金收入、建築物附設停車空間代金、路邊停車格租金收入、違規車輛移置費及保管費收入、違規舉發單裁罰分配收入、臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）、萬大-中和-樹林線（第二期工程）、土城線延伸頂埔建設、後續路網建設工程、淡海輕軌運輸系統、捷運三鶯線建設系統、安坑輕軌建設計畫及捷運汐止民生線建設計畫等 14 項。實施結果，核有路邊停車格租金收

入、臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）、土城線延伸頂埔建設、淡海輕軌運輸系統、捷運三鶯線建設系統、安坑輕軌建設計畫及捷運汐止民生線建設計畫等 8 項，或因公辦公營停車場陸續委外經營管理，租金收入較預計減少；或因主體工程 CF650 區段標之土地，民眾未申請辦理協議價購相關手續，改採徵收方式取得，影響計畫執行進度；或因機電標預算不足流標，經修正財務計畫，尚未獲交通部核定，影響計畫執行進度；或因配合工程變更設計，契約期程延長，影響計畫執行進度；或因第一期主體統包工程執行進度尚未達預付款撥付標準；或因計畫之綜合規劃報告尚在中央審議，影響計畫執行進度；或因計畫之綜合規劃報告依中央審查意見修正中，影響計畫執行進度；或因計畫之綜合規劃報告尚未報請中央審議，影響計畫執行進度等情形，致未達預計目標；另萬大-中和-樹林線（第二期工程）1 項，因修正財務計畫尚未獲中央核定，致未執行。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 43 億 3,058 萬餘元，較預算增加 1,951 萬餘元，約 0.45%（表 6），主要係各項委託研究計畫報告，因中央尚未核定，無法付款，業務費用較預計減少；及預算員額尚未補實，用人費用較預計減少所致。

表 6 新北市政府交通局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	4,311,068	4,330,582	19,514	0.45
新北市停車場作業基金	439,926	399,067	- 40,858	9
新北市軌道建設發展基金	3,871,142	3,931,515	60,373	1.56

三、重要審核意見

（一）為推動節能環保之大眾運輸工具、提供無障礙之搭乘環境，補助新北市公車業者購置或汰換為環保、低地板大客車，已具成效，惟審核及管考作業未盡確實，允宜檢討改進。

新北市政府為推動節能環保之大眾運輸工具、提供無障礙之搭乘環境，並提升山區乘車之安全、舒適性及公車服務品質，由該府交通局於民國 99 至 103 年度辦理新北市公車業者購置或汰換為環保、低地板公車計畫，經補助光華巴士股份有限公司等 10 家市區汽車客運業購置大客車計 823 輛，總經費 11 億 1,511 萬餘元（圖 2）。依據交通部「民眾日常使用運具狀況調查」民國 98 至 102 年新北市公共運輸市占率自 24.9%逐年提升至 28.8%，顯示補助計畫已具成效。惟查補助計畫辦理情形，核有：1. 部分受補貼業者購置或汰換低地板公車



資料來源：新北市政府施政成果網。

圖 2 新北市公車業者購置或汰換之低地板公車圖

設備與交通局現勘驗收檢核紀錄有部分不符情事，審核作業未盡落實；2. 部分核定營運路線之車輛發車時間與新北市公車動態資訊系統網站公告之發車時間差異頗大，影響民眾查詢與搭乘權益；3. 受補助公車業者排定路線行駛車輛之車籍資料有相同路線車號之數字碼相同，英文字碼不同，未訂定管考預防機制等情事，經函請檢討改善。據復：1. 部分車輛設備驗收資料缺漏已補正，嗣後加強審核；2. 受路況及客況影響致部分車輛到站或發車時間不一，將督促業者改進；3. 將通函業者於營運車輛異動時，應報經該局核准。

（二）為提供高齡者及行動不便者更多元、無障礙之運輸服務，辦理新北市無障礙計程車營運補助計畫具有成效，惟委外業者及簽約車隊之服務效益仍待督促檢討改善，以提升無障礙運輸服務品質。

新北市政府為提供高齡及行動不便者更多元、無障礙之運輸服務，民國 102 至 103 年度經交通部補助 4,560 萬元，辦理新北市無障礙計程車營運補助計畫，該府交通局經以公開評選方式，評選出皇冠大車隊、台灣大車隊、第一大車隊及大豐衛星車隊等 4 家計程車隊參與營運（圖 3）。截至本年底止，新北市無障礙計程車隊已達 54 輛，成功派遣搭載年長者、行動不便及身障人士計 1 萬 5,802 人次，具有成效。惟查營運補助計畫執行情形，核有：1. 市區汽車客運業營運審議委員之續聘人數 12 人



資料來源：皇冠大車隊網站。

圖 3 無障礙計程車車輛內部圖

較新聘人數 3 人，超過 9 人，與大眾運輸營運與服務評鑑辦法規定續聘委員人數以不超過新聘委員人數為原則不合；2. 部分無障礙計程車服務之簽約車隊未依規定設置網站公開無障礙計程車預約叫車資訊及管理情形；3. 部分簽約車隊乘載行動不便者之派車趟次比率未達約定數，惟交通局未要求檢討相關改善措施，影響原補助計畫執行效益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後遴聘委員時，注意依規定辦理；2. 已由業者統一提供官方網站，公開無障礙計程車服務資訊；3. 將請車隊加強宣導，俾提升行動不便者之派車趟次比率。

（三）積極建置自動化公共自行車租賃系統，獲致民眾好評，惟免費騎乘方案補貼款分攤計算方式欠當、自行車路網仍未設置周妥，均待檢討改善。

新北市政府交通局於民國 103 年 7 月與捷安特股份有限公司簽約，引進與臺北市 YouBike（微笑單車）整合之便利公共自行車服務，決標金額 4 億 9,250 萬元，預計於民國 105 年底前完成 300 處租借站，提供 8,000 輛公共自行車。截至民國 103 年底，已完成 60 處租借站，1,600 輛公共自行車之建置作業。經查其執行情形，核有：1. 以雙北市各車輛數占比計算免費騎乘補貼款之分攤方式，不符實際租借交易情形，衍生新北市額外負擔補貼款情事；2. 部分租借站因土地未取得或民眾對租借站位置仍存有意見而未能按規劃期程設置，致因站距過遠，民眾租用

意願偏低；3. 缺乏騎乘路線導引設施與串聯租借站之自行車道路網規劃，致騎乘環境未友善，影響民眾租用意願及騎乘安全等缺失，經函請該局檢討改善。據復：1. 雙北市免費騎乘補貼款之分攤，自民國 104 年 4 月 1 日起改以借車點為支付及拆分依據；2. 對於租借站之規劃及設置，將加強民意溝通及工期管控，並持續宣傳已啟用站點，以提升民眾租用意願；3. 將賡續辦理自行車道路網規劃作業，並妥適檢討改善各行政區自行車道之導引與騎乘環境。

（四）為客觀評估公有停車場委託民間經營成效，提供停車場經營業者良性競爭之機會，委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，具有成效，惟停車場之經營管理仍有疏漏，亟待檢討改善，以提升服務品質。

新北市政府為客觀、一致且有效的評估公有停車場委託民間經營成效、服務及管理品質，提供停車場經營業者良性競爭之機會，於本年度委外進行停車場評鑑指標之研究及考評，針對「營運績效」、「履約管理」、「環境設施與安全維護」、「便民服務措施及改進作為」及「創新構想」等 5 大指標，先行試辦轄管 164 處公有路外停車場之服務品質評鑑。實施結果，本年度新北市停車場作業基金編列路外停車場委外經營權利金收入預算數 6 億 2,640 萬餘元，實際收入 6 億 6,452 萬餘元，超收 3,812 萬餘元（6.09%），具有成效。惟查停車場委外經營管理情形，核有：1. 停車場作業基金收取公有路外停車場委外經營之權利金收入未全數繳庫，亦未繳交營業稅，存有疑義；2. 部分轄管機械式立體停車塔因分類錯誤，誤用較高之最低使用年限提列折舊，致折舊費用低估，未能允當表達該基金之財務狀況及經營成果；3. 部分私人停車場未依停車場法規定於領得停車場登記證前即有停車收費情事；4. 公辦民營停車場之電動汽（機）車充電環境，有入口標示不明或汽（機）車充電車位被占用、或設置汽車充電區資訊不符情形；5. 未確實依規定督導考核公有路外停車場使用率，致部分停車場有汽車平均使用率低於 50% 以下等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業經財政部於民國 103 年 12 月 19 日函釋公有停車場依規定設立停車場作業基金，委外經營收取之權利金係屬停車場費之替代性收入，非屬營業稅之課稅範圍；2. 已重新更正停車場分類，依規定年限完成提列折舊；3. 將函請國稅局提供該私人停車場經營負責人資料依停車場法規定續處；4. 因工程時間差異，致部分電動機車位場區資料有誤，將持續更新資訊；5. 將視個案區位，參考尖離峰停車需求、當地民意及停車場規模，評估實施差別費率之可行性，以提升整體使用率。

（五）為改善路邊停車費收繳效率，提供民眾多元便捷之繳費管道，新增逾期補印繳費單之服務，具有成效，惟停車費開單及收繳管理情形，仍未盡周妥，亟待檢討改善。

新北市政府為改善路邊停車費收繳效率，提供民眾多元便捷之繳費管道，除提供定點門市及 18 家金融、電信機構代收（扣）繳停車費服務，並授權統一、全家、OK 及萊爾富等 4 大超商及臺灣中油等 5 家公司於門市提供即時查詢補單免費列印繳費通知單，以利持單繳費之功能，民國 103 年 7 月 10 日起為解決民眾逾期催繳後，須多繳工本費之困擾，增加路邊停車費逾期 3

天內可補印繳費單之服務。實施結果，本年度新北市停車場作業基金編列路邊收費停車格收入預算數 5 億 5,446 萬餘元，實際收入 6 億 297 萬餘元，超收 4,850 萬餘元（8.75%），具有成效。惟查停車費開單及收繳管理情形，核有：1. 辦理委託定點代收路邊停車費之巨額採購案，未逐年向行政院公共工程委員會提報使用情形及效益分析，影響採購效益之評核；2. 委託代收停車費採購案未依約於規定期程內與得標廠商簽約，有欠妥適；3. 部分身心障礙者死亡或資格失效後仍辦理免費停車，核與規定未合；4. 部分路邊停車未依限繳費者，未辦理催繳作業；5. 部分逾期未繳費之停車單未以掛號通知補繳，亦未處予罰鍰；6. 路邊停車開單資料檔中，有相同車牌號碼於同一時間、不同地點停車，顯有異常等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 104 年 3 月間提報使用效益；2. 係多次招標作業影響簽約時程所致，嗣後注意改進；3. 至 6. 經查明並通知民眾或廠商補繳，截至民國 104 年 5 月底，已完成繳交停車費者計 300 輛。

（六）為增加路外停車供給，提升停車管理效能，辦理停車場興建專案計畫，尚有成效，惟停車場規劃興建及工程執行仍有缺失，允宜妥謀改善，以提升交通環境品質。

新北市政府為增加路外停車供給，提升停車管理效能，本年度於新北市停車場作業基金「購建固定資產建設改良擴充計畫」編列預算 11 億 262 萬餘元，連同以前年度保留數 2 億 7,152 萬餘元及奉准先行辦理數 7 億 3,793 萬餘元，合計可用預算數 21 億 1,208 萬餘元，辦理新北市國民中小學老舊校舍整建工程增設地下停車場等停車場興建專案計畫 16 項，其中繼續性計畫 12 項，新興計畫 4 項（圖 4）。實施結果，決算數 17 億 8,638 萬餘元，執行率 84.58%，尚有成效。惟查停車場規劃興建及工程執行情形，核有：1. 部分停車場用地未按指定用途興闢，實際供作拖吊場及環保局停放清潔車使用，與都市計畫劃設公共設施用地類別不符；2. 中和區景新街立體停車場新建工程因現址東側停車場於民國 97 年間興建景新臨時攤販集中市場安置攤商尚未遷移，致工程未能發包，影響停車場興建計畫之執行，造成營運權利金收入減少及影響民眾停車權益；



資料來源：新北市政府施政成果網。

圖 4 中和區民樂立體停車場停車狀況圖

3. 部分經補辦預算之固定資產建設改良擴充計畫預算執行率未達 25%，核與行政院民國 98 年訂定「強化特種基金預算管理提升營運效能方案」規定之非具急迫性及必要性者，不得補辦預算未盡相符；4. 「淡水文化機車暨自行車停車場新建工程」等 3 項計畫預算執行率落後 20% 以上及「新泰運動休閒中心共構地下停車場新建工程」等 3 項預算未執行等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後將依法妥適規劃興闢；2. 停車場工程已於民國 104 年 2 月 10 日決標，申辦建造執照中，預計民國 104 年 5 月開工；3. 將加速計畫執行進度並核銷相關經費；4. 已督促辦理，完工部分將儘速估驗計價，以提升預算執行率。

(七) 設置停車場作業基金，籌措停車場興建、營運資金及獎助民營路外公共停車場，有效提升經營服務水準，惟部分停車場經營管理情形間有缺失，允宜檢討改善。

新北市政府鑒於停車場設施需求激增，相關事務繁瑣，為提升停車場管理績效，爰成立新北市停車場作業基金，以加強停車場之規劃、設置、經營、管理及獎助，增進交通流暢，改善新北市交通秩序，民國 103 年度該基金編列業務成本與費用預算數 10 億 7,015 萬餘元，決算數 10 億 6,306 萬餘元。經抽查部分停車場經營管理情形，核有：1. 公共停車場身心障礙者專用停車位設置不足；2. 停車場委託經營招標完成後，廠商自行變更停車位數量，未檢討修正權利金數額，影響機關權益；3. 停車場委外營運契約規定廠商重新鋪設地坪，卻未明訂瀝青混凝土之材料、施工程序及查驗標準等規範；4. 「車輛進場未滿 30 分鐘出場免予收費」措施已實施 3 年餘，惟民眾上網查詢已實施優惠措施之停車場資訊仍有錯誤等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已限期營運業者改善；2. 檢討修正權利金數額，增收權利金收入；3. 爾後將於辦理停車場委外招商時，研議納入相關施工規範；4. 資訊已除錯，爾後並將加強檢視資料上傳之正確性，以利民眾查詢。

(八) 積極推動捷運三環三線建設計畫，惟部分計畫可行性評估作業未臻落實，影響審議作業，允宜檢討改善，俾利提升後續規劃推動之捷運建設計畫執行效率。

交通部為審議地方政府提出之大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫，考量都市發展及大眾運輸系統整合，並結合沿線都市更新及土地開發效益等因素，期能共創捷運建設與土地開發整合效益，特訂定「大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫申請與審查作業要點」，作為申請計畫之審議依據；上開作業要點並規範可行性研究應辦事項，以確保捷運建設計畫之可行性，俾利據以辦理後續綜合規劃、設計、施工等作業。本處抽查新北市政府捷運工程處安坑輕軌線計畫可行性評估作業執行情形，核有：1. 運量預測分析採用模式欠當，肇致可行性研究報告之預估營運票價收益失真；2. 未詳述各運具改善成效對計畫之影響，並具體分析民眾選擇運具之情形及其影響程度；3. 未妥為辦理機廠之工程技術可行性分析作業，致因設置地點不符相關法令規範，於綜合規劃階段需調整變更等缺失，經函請該處檢討改善。據復：1. 爾後將留意運輸預測分析模式版本更新問題，避免不同階段營運收益差距過大；2. 後續路線將加強說明路廊運具競合關係及其改善方案，包含路廊與各運具之競合情形等，以利瞭解其他運具改善成效對計畫之影響；3. 將加強路線場站之工程技術可行性分析，俾利提升後續規劃推動之捷運建設計畫執行效率。

(九) 為打造完善交通路網，積極推動三環三線捷運建設計畫，惟跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未臻落實，允宜檢討改善，俾利捷運建設推動及軌道建設發展基金永續經營。

行政院為減輕政府財政負擔，業於民國 101 年 7 月 24 日核定「跨域加值公共建設財務規劃方案」（以下簡稱跨域加值方案，圖 5），要求各機關提報之公共建設投資計畫，加強檢討計畫成本效益評估，並將周邊土地開發、租稅增額財源或增額容積等外部效益內部化，挹注建設營運財源。新北市政府為推展新北市軌道系統規劃、建設、營運、維護、管理及辦理其土地開發等事宜，爰於民國 100 年間成立新北市軌道建設發展基金，並由該基金支應捷運建設計畫相關支出，以加速捷運三環三線建設，該等計畫內容均編列有鉅額跨域加值方案收入，以挹注計畫經費。經查該府淡海輕軌計畫之跨域加值方案應辦事項



資料來源：擷取自跨域加值公共建設財務規劃方案教育宣導影片。

圖 5 跨域加值方案簡介圖

執行情形，核有：1. 未將租稅增額稅收財源，逐年編列歲出預算，並撥入軌道建設發展基金專戶；2. 未依規定取得議會同意劃定租稅增額等要項之函文；3. 預計納入增額容積實施之地區，仍未啟動都市計畫變更作業；4. 部分土地開發場站相關都市計畫變更作業仍未完成等缺失，經函請該府檢討改進。據復：1. 已於民國 105 年度編列概算補足以前年度短編之數額，以撥入基金專戶；2. 後續案件將依規定協調議會，以取得同意劃定租稅增額等要項之函文；3. 刻正研議訂定合宜之增額容積執行方式，並辦理都市計畫變更作業；4. 已積極辦理相關開發場站之都市計畫變更程序。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）自行開辦全民免費搭乘之新巴士福利措施，提供市民體貼之營運服務具有成效，惟部分路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，且考核評鑑作業未盡確實，亟待研謀善策因應，以減輕市府財政負擔；（二）新北市政府辦理 E 化智慧交控系統，提升交控中心即時連線號誌系統效能，有助改善運輸效率與交通安全，惟系統正常運作比率偏低及系統覆蓋率推廣不足，允宜妥謀改善，以發揮系統建置效益；（三）新北市新建大眾運輸候車環境工程結果，已具有成效，惟設置規劃及採購、履約管理作業未盡確實，亟待檢討改善；（四）新北市政府為建構捷運系統，成立捷運工程處專責推動捷運建設相關業務，使三環三線的實現更邁進一大步，惟預算編列及機關編制未臻完善，有待檢討改進；（五）新北市政府推展捷運建設，為市民帶來相當大之便利性，惟工程執行進度及經費撥付、核銷時程未能相互配合，有待檢討改善；（六）臺北捷運系統環狀線建設計畫（第一階段）積極施工中，惟部分工程施工不符規定，允宜檢討改進，確保工程施工品質等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾玖、新北市政府勞工局主管

新北市政府勞工局主管計有公務機關 4 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府勞工局主管包括勞工局、就業服務中心、職業訓練中心、勞動檢查處等 4 個機關，主要掌理勞資關係、勞動條件、勞工安全衛生、勞工組織、勞工育樂、外勞服務、就業服務及職業訓練等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 12 項，下分工作計畫 12 項，包括促進身心障礙者就業、保障勞工權益、建構安全衛生勞動環境、加強勞工就業服務及職業訓練等施政項目。執行結果，已執行完成者 9 項，仍在繼續執行者 3 項，主要係應提列 30% 之罰鍰收入尚待撥付勞工權益基金，及非典型勞動青年輔導計畫尚在執行中。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 6,185 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 4,808 萬餘元(91.49%)，應收保留數 2,966 萬餘元(18.33%)，主要係違反勞工法規罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 1 億 7,775 萬餘元，較預算超收 1,589 萬餘元(9.82%)，主要係違反勞工法規裁罰案件較預計增加所致。

表 1 新北市政府勞工局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	161,852	148,084	29,666	177,751	15,899	9.82
新北市政府勞工局	160,847	144,717	29,666	174,383	13,536	8.42
新北市政府就業服務中心	5	12	—	12	7	156.30
新北市政府職業訓練中心	1,000	3,353	—	3,353	2,353	235.37
新北市政府勞動檢查處	—	1	—	1	1	—

2. 以前年度歲入轉入數 9,555 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,686 萬餘元(17.65%)，減免數 33 萬餘元(0.35%)；應收保留數 7,834 萬餘元(81.99%)，主要係違反勞工法規罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 39 億 6,769 萬餘元，因辦理「非典型勞動青年輔導計畫」所需經費等事由，經動支第二預備金 300 萬元，及人事費不足申請動支各類員工待遇準備 1,105 萬餘元，合計 39 億 8,174 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 39 億 4,431 萬餘元(99.06%)，

應付保留數 680 萬餘元（0.17%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 39 億 5,112 萬餘元，預算賸餘 3,062 萬餘元（0.77%），主要係輔助勞工建購及修繕住宅貸款利息補貼經費結餘。

表 2 新北市政府勞工局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	3,981,747	3,944,314	6,806	3,951,120	- 30,626	0.77
新北市政府勞工局	3,815,592	3,788,651	3,781	3,792,432	- 23,159	0.61
新北市政府就業服務中心	60,097	53,258	3,000	56,258	- 3,838	6.39
新北市政府職業訓練中心	58,862	55,956	—	55,956	- 2,905	4.94
新北市政府勞動檢查處	47,196	46,447	24	46,472	- 723	1.53

4. 以前年度歲出轉入數 341 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 237 萬餘元（69.57%），減免數 3 萬餘元（1.15%）；應付保留數 100 萬餘元（29.27%），主要係應提列 30%之罰鍰收入尚待撥付勞工權益基金。

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府勞工局主管包括特別收入基金—身心障礙者就業基金與勞工權益基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有身心障礙者保護計畫，辦理勞工涉訟權益補助、職業災害慰助、非自願性失業勞工子女就學補助及一般行政管理等 3 項，實施結果，或因補助義務機構超額進用身心障礙者之獎勵金、失業勞工子女就學補助較預計減少，或因計時與計件人員酬金較預計減少等，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 2,281 萬餘元，較預算增加 2,265 萬餘元（表 3），主要係補助義務機構超額進用身心障礙者之獎勵金及失業勞工子女就學補助較預計減少所致。

表 3 新北市政府勞工局非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	159	22,814	22,655	14,248.88
新北市身心障礙者就業基金	123	10,679	10,556	8,582.64
新北市勞工權益基金	36	12,135	12,099	33,608.50

三、重要審核意見

(一) 已積極辦理各項服務措施維護外籍勞工權益，惟執行成效未盡理想，允宜加強落實管理作業。

新北市轄內外籍勞工人數位居全國第二，該局為保障外籍勞工權益及建立良好勞資關係，辦理各項外籍勞工管理及服務措施。經查外勞業務執行情形，核有：1. 委外辦理「聘僱外籍勞工法令宣導實施計畫」：(1) 廠商未分析當年度執行情形，所提檢討建議意見內容空泛，實際執行效益未達預期亦未予檢討；(2) 未查驗成果報告書內容是否符合契約規定即支付廠商契約價金，驗收作業未臻覈實；2. 辦理「加強查察違法外籍勞工計畫」：(1) 新北市幅員遼闊、部分轄區偏遠致查察作業費時，允宜考量交通距離、案件量及案件難易度等適時機動調整查察人員工作量；(2) 部分查察案件資料有缺漏、誤植等異常情形，允宜注意建置資料正確性及強化系統管控機制；3. 委託財團法人勵馨社會福利基金會辦理「外籍勞工庇護中心委託管理案」：(1) 已針對臨時安置收容外籍勞工辦理學習課程，惟課程設計未考量受庇護者離園後工作所需技能知識，允宜考量納列以增進工作適應能力；(2) 滿意度調查部分評鑑項目滿意度偏低或呈下降趨勢，未提出改善措施；4. 執行輔導訪視轄內私立就業服務機構（外籍勞工仲介公司）計畫，部分仲介公司仍未能提高評鑑等級，與原預計提升評鑑成績目標未合；5. 辦理「1955 外籍勞工 24 小時諮詢保護專線」：民國 101 及 102 年度一般申訴案件處理逾 30 日者占整體案件比率為 7.27% 及 10.18%（表 4），且逾期未結案天數呈增加趨勢，案件處理效率降低等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將廠商執行成效不佳情形納入次年評選參考，辦理驗收時將逐一查驗確保符合契約書規定；2. 每年考量查察人數及各轄區交通距離、案件量等因素調整人

表 4 1955 專線一般案件處理天數情形

處理天數	單位：件、%			
	101 年		102 年	
	案件數	比率	案件數	比率
總計 (A+B)	2,875	100.00	2,329	100.00
30 天內 (A)	2,666	92.73	2,092	89.82
逾 30 天小計 (B)	209	7.27	237	10.18
31 至 40 天	156	5.43	149	6.40
41 至 50 天	26	0.90	44	1.89
51 至 60 天	10	0.35	11	0.47
61 至 70 天	6	0.21	10	0.43
71 至 80 天	8	0.28	3	0.13
81 至 90 天	2	0.07	2	0.09
91 至 100 天	—	—	—	—
101 天以上	1	0.03	18	0.77

資料來源：整理自新北市政府勞工局提供資料。

力，督促同仁確實填報查察資料，並請廠商改善系統設定問題；3. 將辦理勞工安全衛生課程、安排工廠參觀或撥放專業影片，至滿意度部分，中心設備故障將定期清查修復，生活管理制度上將加強溝通；4. 持續加強訪視輔導提升執行成果；5. 申訴個案案情複雜致結案天數過長，離境後未留聯絡方式者將函請各國辦事處代為聯繫，後續另案追蹤辦理，並建請中央於系統建立案件稽催功能以提升行政效率。

(二) 為提供勞工集會教育、休閒娛樂場地，於轄內興建多功能用途之勞工中心，惟有場地使用率偏低、管理作業未盡周妥情形，允宜檢討改進，以提升營運效能。

該局於民國 85 至 96 年間陸續興建三重、五股、板橋等 3 處勞工中心，場館提供轄內勞工作為集會、教育、休閒娛樂等用途。經查各中心場地管理情形，核有：1. 各中心民國 101 至 103 年度場地使用率介於 24.37%至 37.55%（表 5），場地租借場次偏低且未依規定列管為低度利用建物，活化措施控管欠妥；2. 板橋勞工中心使用效能偏低，每年人事費用高出場地租金收入近 4 倍，租金收入不敷支應營運成本，且缺乏勞工休閒育樂相關功能；3. 五股勞工中心經管圖書及運動休閒器材管理情形：

（1）圖書室僅於週末開放供民眾入內閱覽、書籍未提供外借，開放時間過短影響館藏圖書及設施使用效能；（2）購置圖書及系統軟體未依規定登記列管；（3）部分運動休閒器材設備毀損不堪使用，未依規定辦理報廢程序等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已擬定設備更新、提供便民服務等活化場地方案，並加強宣傳提升場地使用率；2. 刻正研擬該中心轉型計畫，提升運用效益；3. 規劃將圖書室移撥就業服務中心使用，提高使用效益，圖書已完成補列登帳作業，毀損設施已依規定辦理報廢變賣作業。

(三) 為維護勞工權益，辦理各項勞資爭議案件調解、法令宣導活動，惟案件處理效率偏低、系統未建置管控機制、功能仍待提升，允宜檢討改進。

該局為維護勞工權益，安定勞工生活，辦理各項勞資爭議案件調解、法令宣導活動等業務。經查業務執行情形，核有：1. 部分勞資爭議案件處理天數高於全國平均天數，委託民間團體調解之平均處理天數較前一年度增加（表 6），案件處理效率有待提升；2. 已結案勞資爭議案件以「積欠工資」及「給付資遣費」2 類案件居多，且每年 3 至 4 月、12 月至 1 月為發生高峰期，惟辦政法令宣導活動未考

量勞資爭議案件性質及發生時點，達到及時預防之宣導成效；3. 另行建置「新北市就業歧視申訴案件追蹤系統」與勞動部之「全國勞工行政資訊管理整合應用系統」資料格式不

表 5 各勞工中心民國 101 至 103 年度場地使用率

中心別	啟用日期	單位：%		
		101 年	102 年	103 年
三重勞工中心	86 年 12 月	34.21	37.55	36.87
五股勞工活動中心	90 年 8 月 27 日	34.48	25.86	34.85
板橋勞工中心	96 年 11 月 12 日	27.75	24.37	31.10

註：1. 使用率：（租借使用場次＋勞工大學上課使用）／可使用場次*100%。
2. 資料來源：整理自新北市政府勞工局提供資料。

表 6 民國 101 至 102 年度勞資爭議案件處理天數

單位：天、%

年度 爭議項目	101 年				102 年				民間團體 處理天數 增加比率
	全國	新北市			全國	新北市			
		平均	民間 團體	行政 機關		平均	民間 團體	行政 機關	
給付資遣費	17	43	12	84	17	24	22	26	83.33
給付退休金	18	36	16	66	19	24	21	26	31.25
職業災害補償	24	66	17	98	23	29	21	33	23.53
積欠工資	15	34	12	92	16	24	21	28	75.00

註：1. 案件處理天數計算方式係依勞動部統計處所設計算邏輯，以「全國勞工行政資訊管理整合應用系統」登錄之案件處理結束日期減處理開始日期得之。

2. 資料來源：整理自新北市政府勞工局提供資料及勞動部民國 103 年 6 月 11 日發布之《102 年勞資爭議情形》。

一，須重複登載勞資爭議案件資料，徒增行政作業；4. 部分勞資爭議案件結案日期早於受理日期，系統登載資料異常未建置管控機制；5. 委託民間團體協助調解勞資爭議，每年度僅辦理 1 次評鑑作業，與每 6 個月應考核民間團體辦理情形之規定未符等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將加強溝通增進案件處理效率；2. 未來將以勞資爭議發生性質及趨勢為規劃考量，加強運用多元宣導管道；3. 民國 104 年度起規劃辦理資訊整合系統建置計畫，將設計與中央系統相容格式、匯入匯出及介接功能；4. 研議建置相關管控機制；5. 將依規定辦理，並向勞動部提案建議修改相關要點規定。

（四）委託或補助民間團體經營身心障礙者庇護工場，所提供庇護性就業服務數已具規模，惟庇護工場未能依各區身心障礙者人數妥適設置，允宜研謀改善。

新北市政府勞工局為落實執行「身心障礙者權益保障法」第 33 條第 1 項、第 34 條第 2 項及第 35 條第 3 項規定，提供具有就業意願，而就業能力不足無法進入競爭性就業市場，需長期就業支持之身心障礙者一個完善的庇護性就業職場，爰透過委託或補助民間團體經營身障者庇護工場，民國 103 年度計編列預算 6,620 萬餘元。截至民國 103 年 11 月底止，新北市共設置 21 處庇護工場，可提供 482 位身障者就業服務。核有：據民國 103 年 9 月底身障人口統計資料，新北市板橋區身障人口達 21,651 人，卻僅有 1 處庇護工場；另分析發現八里、蘆洲、五股及汐止等 4 區身障人口分別為 1,496 人、3,072 人、3,380 人、3,685 人，已設有 8 處庇護工場，而三峽、鶯歌及淡水等 3 區之身障人口分別為 7,504 人、7,128 人、6,944 人，均高於上述八里等 4 區，惟未設有庇護工場，顯示庇護工場未能依各區身障人口妥適設置等情事，經函請該局檢討改善。據復：已委託或補助民間團體於新北市板橋、淡水及泰山等 3 區各增設 1 家庇護工場，提供 24 個身障者就業機會，截至民國 104 年 3 月底止，新北市可提供庇護性就業數達 506 人，服務量占全國 1,892 人之 26.74%。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：（一）為維護勞工權益，持續辦理勞動條件檢查業務，惟檢查人員工作負擔沉重，計畫執行未盡周妥，允宜檢討改進，以健全作業機制；（二）勞工退休準備金按月提撥查核計畫已達績效目標，惟轄內事業單位退休準備金專戶待查未開戶數偏高，仍待持續加強輔導；（三）為健全多功能就業服務網絡，已增設就業服務據點並推動各項就業服務措施，惟執行成效未臻理想，仍待強化政府資源整合機制及多元化服務資源，以提升計畫執行績效等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾、新北市政府原住民族行政局主管

新北市政府原住民族行政局主管，僅原住民族行政局 1 個機關，掌理原住民族教育文化、社會福利、經濟建設及產業發展、博物館設施經營與管理維護等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 2 項，下分工作計畫 2 項，包括推動原住民族語家庭化、部落化、開辦語言巢、魔法學院及原住民學童課業輔導；賡續辦理原住民族部落社區大學，加強並推動原住民社會福利；辦理原住民部落產業發展計畫，興辦原住民集合式住宅等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 2 項，執行結果，經該府評核為黃燈及綠燈各 1 項，與民國 102 年度相較綠燈比率增加，尚能達成整體施政目標。又上開 2 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 1 項，主要係法國安古蘭漫畫節參展及原住民企業培力等計畫，合約期程跨年度，仍需保留繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫有「新店溪洲阿美族生活文化園區」、「三峽原住民族文化園區計畫」等 2 項，經該府評核結果，其中「新店溪洲阿美族生活文化園區」，等第較民國 102 年度之丁等進步至本年度之丙等，至「三峽原住民族文化園區計畫」獲評為丁等，均有待賡續加強辦理。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 7,723 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,427 萬餘元（83.21%），應收保留數 121 萬餘元（1.57%），主要係三峽原住民文化部落及新店中正國宅應收租金尚未繳納，須保留繼續執行；合計決算審定數為 6,548 萬餘元，較預算短收 1,175 萬餘元（15.22%），係中央政府補助收入依計畫實際執行情形撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1,999 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 390 萬餘元（19.52%），應收保留數 1,607 萬餘元（80.40%），係民國 97 至 102 年度三峽原住民文化部落及新店中正國宅租金尚未繳納，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數原編列 2 億 462 萬餘元，因人事費不足申請動支調整公務員待遇準備 200 萬元，合計 2 億 662 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 8,201 萬餘元（88.09%），應付保留數 194 萬餘元（0.94%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 8,396 萬餘元；預算賸餘 2,266 萬餘元（10.97%），主要係辦理原住民地區基本設施維持、原住民族運動會、年齡階級訓練等各項活動經費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 7,047 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,529 萬餘元（21.70%），

減免數 158 萬餘元（2.24%），係烏來區原住民族文化特色產業輔導計畫結餘；應付保留數 5,359 萬餘元（76.05%），係新店溪洲阿美族生活文化園區計畫執行期程跨年度。

（三）重要審核意見

1. 積極建置原住民族照顧服務支持系統，提供老年人與婦女多元保障，惟服務質量仍待提升，以發揮照顧關懷效能。

新北市政府原住民族行政局為因應原住民部落高齡化、家庭結構核心化致老年人照護與婦女就業需求增加，積極配合原住民族委員會政策設置部落老人日間關懷站、及家庭暨婦女服務中心，以提供老年人及婦女在地化、預防性、互助及發展之福利服務。經查原住民部落老人日間關懷站與家庭暨婦女服務中心計畫經費計 599 萬餘元，經核有：（1）原住民部落老人日間關懷站服務人次整體達成率 80.13%，未達預期目標，輔導訪查及督導考核未落實，部落長者照顧關懷服務仍待改善；（2）督導員、照顧服務員與計畫陳報名單不符，資格審查未盡落實；（3）家庭暨婦女服務中心辦理諮詢、個案管理與轉介，部落（社區）福利宣導與教育講座等服務未達年度目標，質量效益仍待提升等情事，經函請檢討改善。據復：（1）因關懷站開站時程未如預期或人員更迭頻繁，致服務成效未如預期，將配合原住民族委員會委託慈濟大學辦理評鑑，改善督導考核作業，以提升服務成效與品質；（2）日後各關懷站服務人員異動時需檢附資格證明備查，並列入人事管理考核項目；（3）因選用之統計方式致服務量能偏低，已向原住民族委員會建議修訂統計報表與量值之表達，尚待該會完成評估。

2. 廣續推動部落產業發展並以發揮文化特色、整合都會原鄉資源、強化企業經營效率、型塑特色品牌形象，惟仍有活動辦理成效未如預期，經費支用與計畫用途不符等情形。

新北市政府原住民族行政局為改善原住民生活品質、增進社會福祉，於民國 102 至 105 年度之中程施政計畫以強化企業體質、厚植優勢產業作為促進原住民族產業發展願景，並擬定發揮文化特色、注入創意加值、整合都會原鄉資源、強化企業經營效率、型塑特色品牌形象等優勢產業策略。民國 103 年度編列辦理新北市原住民族產業發展計畫 850 萬元及第四屆原 Band 大賞—全國原住民樂團創作大賽 500 萬元，經核有：（1）悠遊部落行銷計畫辦理期程未妥適規劃，致實際出團 1,777 人次，與預期目標 4,000 人次差異甚遠，經濟效益欠佳，難以彰顯計畫執行成效；（2）辦理「口簧傳琴聲·原音饗新北」之千人吹奏口簧琴締造金氏世界紀錄活動，因天候欠佳因素導致參與人次不足而未獲認證，活動規劃欠妥，致目標效益未達成；（3）以「第四屆原 Band 大賞」預算分攤 2014 年新北市歡樂耶誕城舞臺設備費，與計畫目標未合等情形，經函請檢討改善。據復：（1）民國 104 年度辦理悠遊部落行銷計畫業將參考調整工作項目並提前

作業，以降低非預期因素影響，加強管控計畫效能；（2）首次辦理認證活動，以種籽教師一帶一的方式培養近 1,600 人次以上學習，惟認證當日因雨致人數不足未獲通過，爾後將詳加考量活動認證的可及性、易達性；（3）將視經費運用內容詳加檢視調整，以達經費運用目的。

3. 已積極推動內部控制實施計畫及完成內部控制制度之建置，惟財產管理、預算執行及應收款項收繳之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施。

新北市政府原住民族行政局內部控制制度已於民國 102 年 12 月 31 日獲新北市政府核定，其中已建置會計、出納、財產之整體及作業層級目標，期透過內部審核及內部控制之推動，以健全預算籌劃、擬編與公款出納作業及財產管理運用。經核有：（1）民國 102 年度編列 3 年期溪洲阿美族生活文化園區中程計畫預算 5,000 萬元，因未確定興辦模式，全數保留，本年度執行結果，決算辦理保留金額為 4,925 萬餘元，保留比率為 98.5%，執行進度落後，與落實計畫審議及強化財務管控之內部控制制度作業層級目標未合；（2）自民國 96 至 103 年度應收出租國宅累計欠繳租金達 1,751 萬餘元，其中民國 102 年度以前轉入數 1,952 萬餘元，執行結果，實現比率僅 16.49%，清理成效核有欠佳情形；（3）財產使用維護與管理作業未落實，烏來區泰雅博物館損壞財產未適時維修或報廢或漏未辦理財產登記等情形，經函請檢討改善。據復：（1）溪洲阿美族生活文化園區興闢工程已委由城鄉發展局辦理，第一期基礎工程已於民國 104 年 4 月 15 日完工，刻正辦理初驗後改善作業，已列管追蹤執行進度；（2）積極提供國宅承租人就業媒合及其他社會福利協助，以提高租金收繳率，欠繳案件並將定期辦理強制執行；（3）將加強辦理公用財產盤點，避免財產遺漏登記情事，並就損壞財產予以報廢拆除。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：雖已配合新北市政府推動內部控制實施計畫及設計原則完成內部控制制度之建置，惟預算編列、出納、財產管理之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「（三）重要審核意見 3」，通知改善。其餘 1. 規劃各項多元方案以改善原住民居住環境，惟核發建購、修繕自有住宅補助款之勾稽複核機制未臻周妥，允宜研謀改善，落實風險管理；2. 積極推展原住民文化保存，振興原住民族教育，活化民族語言，惟策略目標與推廣成效尚待具體量化評估，以彰顯計畫整體執行成效等 2 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

貳拾壹、新北市政府城鄉發展局主管

新北市政府城鄉發展局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

新北市政府城鄉發展局主管包括城鄉發展局、都市更新處等 2 個機關，掌理全市城鄉發展綜合規劃、都市計畫設計、測量、審議、開發管理、企劃建築、都市更新政策推動及發展等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括賡續推動新北市區域與都市計畫、打造淡水河曼哈頓繁榮景象、加強都市更新、創造城鄉景觀新意象、形塑在地新風貌、推動住宅政策計畫、完善新北市城鄉發展基礎等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類管制計畫 4 項，執行結果，經該府評核均為綠燈，整體目標達成較民國 102 年度略為提升。又上開 6 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，主要係貢寮區風貌營造計畫因民眾要求台灣電力公司說明原規劃成果及新北市政府後續辦理情形暨受核四停建政策影響，未及於本年度完成，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 4 項，經該府評核結果均為優等（表 1），計畫執行成效尚佳。

表 1 新北市政府城鄉發展局主管民國 102 及 103 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	102 年度	103 年度
新北市都會核心地區藍、綠帶、文化空間改善	優等	優等
三峽北大安置及青年住宅計畫	優等	優等
新北市林口特定區機 1-1 行政園區新建工程	優等	優等
新北市城鄉風貌提升整體環境改善計畫	甲等	優等

資料來源：民國 102、103 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 8 億 4,912 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 4,776 萬餘元（5.63 %），應收保留數 5,138 萬餘元（6.05 %），主要係應收違反都市計畫法案件之罰鍰，及貢寮區風貌營造計畫因民眾要求台灣電力公司說明原規劃成果與新北市政府後續辦理情形暨受核四停建政策影響，未及於本年度完成，致尚未申請補助；合計決算審定數為 9,915 萬餘元，較預算短收 7 億 4,996 萬餘元（88.32 %），主要係新北市都市更新基金預算案尚未經議會審議通過，致賸餘尚未繳庫所致。

表 2 新北市政府城鄉發展局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	849,123	47,767	51,389	99,157	- 749,965	88.32
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局	849,123	47,621	51,389	99,011	- 750,111	88.34
新 北 市 政 府 都 市 更 新 處	—	146	—	146	146	—

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 5,878 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,849 萬餘元（11.65%）；應收保留數 1 億 4,028 萬餘元（88.35%），係違反都市計畫法等案件尚未收繳之罰鍰，尚待繼續收取。

3. 歲出原編列預算數 4 億 5,276 萬元，經動支調整待遇準備 3,652 萬元，合計 4 億 8,928 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 3 億 6,766 萬餘元（75.14%），應付保留數 5,032 萬餘元（10.29%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 1,798 萬餘元，預算賸餘 7,130 萬餘元（14.57%），主要係城鎮風貌形塑整體規劃計畫經費結餘。

表 3 新北市政府城鄉發展局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	489,288	367,663	50,323	417,986	- 71,301	14.57
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局	439,160	318,918	50,323	369,242	- 69,917	15.92
新 北 市 政 府 都 市 更 新 處	50,128	48,744	—	48,744	- 1,383	2.76

4. 以前年度歲出轉入數計 7,504 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,644 萬餘元（35.24%）；減免數 1,907 萬餘元（25.41%），係新店瑠公圳空間再造工程因尚未取得土地使用權，地上物拆遷補償救濟金已逾保留年限辦理註銷；應付保留數 2,952 萬餘元（39.34%），主要係新北市新板特區空橋及公共開放空間指標系統工程，計畫期程跨年度，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

新北市政府城鄉發展局主管僅作業基金—都市更新基金 1 單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

營運計畫主要有都市更新規劃及推動計畫、城鄉資訊系統整合規劃、協助民間更新及整建

維護補助、城鄉發展推動計畫、老街整建維護修復計畫、環境景觀改善工程等 6 項。實施結果，前 4 項計畫，或因都市更新整建維護輔導計畫，民眾意見分歧，需長時間整合溝通協調，影響計畫執行進度；或因尚未完成驗收程序；或因整合所有權人意願費時，進度延後；或因都會核心地區藍、綠帶、文化空間執行及功能提升計畫，板橋南雅西路及福德宮周邊散步景觀工程之後續維管尚無共識，暫緩辦理等影響，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 13 億 9,151 萬餘元，較預算案增加 12 億 8,433 萬餘元，主要係工業區都市計畫變更回饋代金收入較預計增加，及都市更新事業計畫案較預期增加雜項業務收入隨之增加等所致。

三、重要審核意見

（一）為解決都市計畫劃設公共設施保留地位於私人土地之問題，加速公共設施保留地取得，獎勵以自願無償捐贈公共設施用地者，得增加所指定申請建築基地興建之樓地板面積，已具成效，惟容積率移轉許可審查情形，仍未盡周延，有待研謀改善。

新北市政府為解決都市計畫劃設公共設施保留地位於私人土地之問題，加速公共設施保留地之取得、及具有紀念性或藝術價值之建築與歷史建築之保存維護及公共開放空間之提供，由該府城鄉發展局依「都市計畫容積移轉實施辦法」獎勵自願無償捐贈公共設施用地者，得增加所指定申請建築基地興建之樓地板面積。民國 98 至 103 年度辦理土地容積移轉許可審查案件計 761 件，共取得道路等公共設施保留地計 10,496 筆，土地面積 102 萬餘平方公尺，並核予移轉容積面積 127 萬餘平方公尺，已具成效。惟查容積率移轉許可審查情形，核有：1. 以容積移轉及容積獎勵方式取得因都市計畫規劃未臻周延致漏未劃設之道路用地，不符建築容積獎勵要件規定；2. 以容積移轉方式取得之道路等公共設施保留地，因零散欠缺整體性，無法有效加速公共設施之建設，增進都市環境品質，亦有悖原容積移轉取得公共設施用地之用途；3. 法定容積移轉量係以送出基地與接受基地之公告土地現值之比值計算，而非實際市場價格核算，致建商取得之容積與投入之成本間，存有超額套利空間；4. 以容積移轉方式取得之公共設施保留地，部分未將所有權贈與登記為國有或直轄市有；5. 部分土地容積移轉申請案逾審核期限，或屆期未補正或補正不完全，未駁回其申請，致相關案件懸列，無後續辦理結果，與規定程序不符；6. 部分申請人於線上登錄土地容積移轉申請案資料不正確，未依規定通知申請人限期登錄或補正，仍予核准容積移轉等情事，經函請查明妥處。據復：1. 嗣後開闢道路將於都市計畫通盤檢討時，將土地劃設為道路用地；2. 已研議修正「新北市政府都市計畫容積移轉許可審查要點」草案，要求申請人捐贈完整持分之土地辦理容積移轉，以加速開闢公共設施；3. 將配合中央法

令朝以市價為計算方式修正；4. 至 6. 係登打資料錯誤，已加強檢核資料正確性，並逐年針對系統資料進行檢討及隨時補正。

（二）為加強推動整體開發區周邊、捷運場站周邊及水岸周邊等策略地區，擬定可行之開發範圍及推動策略，引導民間合作開發，辦理公辦及市有土地參與都市更新，已具成效，惟市有土地參與都市更新之執行情形，仍未盡周妥，允宜加強改進。

新北市政府為加強推動整體開發區周邊、捷運場站周邊及水岸周邊等策略地區之都市更新，主動清查轄內公有土地現況，並進行都市更新可行性評估，協調公有土地管理機關，擬定可行之開發範圍及推動策略，引導民間合作開發（圖 1），民國 94 至 103 年度公辦及市有土地參與都市更新案件計 59 案，其中 6 案由該府財政局及都市更新處主導辦理，餘 53 案係以市有土地參與民辦都更，合計更新單元總面積 29 萬 8,483 平方公尺（內含市有土地面積 4 萬 2,931 平方公尺），已具成效。惟查市有土地參與

都市更新之執行情形，核有：1. 該府主導之公辦都市更新案件公告發布實施進度緩慢，未能有效推動市有土地開發，活化資產創造收益；2. 辦理市有土地參與都市更新，回饋捐贈之公益設施，間有捐贈率差異頗大情事，允宜加強協調捐贈公益設施，以換取足夠增額容積獎勵，提升都市更新效益；3. 市有土地參與都市更新開發，未研訂參與分配



資料來源：新北市政府網站。

分回房地之選配原則，並對獲配房地之使用需求作整體規劃，致遭輿論抨擊助長房地產炒作爭議，折損市有土地參與都市更新開發利用之目的等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將於都市更新計畫審議過程中持續給予實施者必要行政協助，並適時督導實施者儘早完成更新事業；2. 已將提供公益性設施之相關需求列入招商條件，並加強協調實施者提供地區所需之公益性設施，以鼓勵捐贈；3. 公辦都更案公用設施除以原範圍內更新重建方式處理外，均採集中選配房屋單元，並以其中分回權利價值約 50% 之房地供新北市社會住宅公益使用，以挹注市庫。

（三）為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署辦理整體住宅政策計畫之多元補貼措施，具有成效，惟租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善，以落實社會公平正義。

新北市政府為鼓勵青年留在新北市打拚定居及協助青年與弱勢家庭成家安居，配合內政部營建署整體住宅政策計畫，針對市民經濟弱勢狀況，提供整合住宅補貼資源實施方案租金補

貼、青年安心成家方案租金補貼、急需照護家庭住宅補貼、捷運青年媒合租金補貼示範計畫等多元之住宅補貼措施，本年度計補助 1 萬餘件，金額 4 億 2,231 萬餘元，具有成效。惟各項住宅補貼計畫辦理情形，核有：1. 部分租金補貼請領對象已死亡，未由配偶或直系親屬向原受理主管機關申請辦理更名，仍發放租金補貼；2. 部分補貼對象重複請領整合住宅租金補貼、急需照護家庭住宅補貼或其他政府租金補貼；3. 部分請領對象之戶籍已遷出新北市，未向遷移後之戶籍所在地直轄市、縣（市）主管機關提出租金補貼遷移申請，仍續予補助，審核機制未盡確實；4. 部分請領對象租賃住址之建物登記謄本「主要用途」欄登記為「工業用」或「商業用」，未符補助規定，資格審查作業未臻嚴謹；5. 部分補貼對象之租賃契約期滿後，未檢附新契約，仍續予補貼；6. 歷年溢申領或重複請領租金補貼情事一再發生，為避免造成民怨及後續溢領款項追繳費時，允宜研謀具體改善措施，以完善津貼核撥機制等情事，經函請查明妥處。據復：1. 至 4. 截至民國 104 年 5 月底，已收回不符規定之租金補貼計 5 萬餘元，後續持續清理收回中；5. 已檢討補件流程與作業，並增加補件複查人員；6. 將審慎查明補助款溢（重）領之缺失態樣，研謀管控措施，避免類似情事發生。

（四）為維護居民生活環境及居住安全，加強裁罰液化石油氣業（瓦斯行）違反土地使用分區規定設置於住宅區或農業區情事，惟裁罰作業仍未盡周妥，允宜加強辦理。

新北市政府為維護居民生活環境及居住安全，民國 102 至 103 年度由該府城鄉發展局裁處違反都市計畫法之行政罰鍰案件計 1,113 件，其中因液化石油氣業（瓦斯行）擅設置於住宅區或農業區，作液化石油氣儲存使用之案件計有 80 件，其裁罰情形，核有：1. 部分液化石油氣業違規儲存液化石油氣且坐落於住宅區，未依違反都市計畫法裁罰；2. 部分違反都市計畫法遭裁罰案件，未於第二及第三次查報時，依新北市政府處理違反都市計畫法事件統一裁罰基準處建物或土地所有權人罰鍰；3. 未確實列管追蹤違規坐落於住宅區之液化石油氣業後續改正情形，致部分業者重複發生違規情形，宜配合主政機關消防局研酌採取停止供水、供電、封閉、強制拆除或採取其他恢復原狀之措施，以維護民眾生命財產安全等情事，經函請查明妥處。據復：1. 後續查有違反都市計畫法相關規定部分，將依新北市政府處理違反都市計畫法事件統一裁罰基準續處；2. 已函文勸導改善或進行裁罰；3. 嗣後配合消防局採取必要之管制措施。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）以容積獎勵方式鼓勵建商參與建構新板特區立體空中通廊系統，聯結周邊生活機能，具有成效，惟未管控獎勵後容積率上限，且部分通廊系統延宕多年迄未開放或串聯使用，允宜妥謀改進，以提升財產運用效益；（二）為防範都市計畫工業區變相作住宅使用及建築物違規二次施工變更格局情形，已訂

定都市計畫法新北市施行細則等予以規範，惟對既存違規案件未積極辦理現地查核，允宜確實研謀改進，以杜絕違法變更使用行為，維護社會居住正義，並促進工業發展；（三）為維護居民生活環境，促進都市均衡發展，已依都市計畫法辦理相關違規案件之裁罰，惟罰鍰收繳成效及相關債權憑證管理作業仍未盡周妥，允宜加強辦理，以維護政府債權；（四）以「民辦為主，公辦為輔」推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整建維護，有效促進居住環境品質及改善都市景觀，惟監督管控機制不足，計畫執行情形未臻周妥，有待檢討改善；（五）委託民間辦理都市計畫已無需求之公共設施保留地專案通盤檢討業務，為全國最早開始辦理之縣市，惟前置規劃作業未臻嚴謹，致履約項目減少或未作全市整體性考量，允宜檢討改進；（六）積極引進民間資源興辦社會住宅，有效減少財政負擔；惟公私協力契約訂定之社會住宅租金額度及所占樓地板面積比率與原核定計畫內容顯有落差，亟待檢討改進等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾貳、新北市政府觀光旅遊局主管

新北市政府觀光旅遊局主管，僅觀光旅遊局 1 個機關，掌理觀光資源之規劃、建設及管理、觀光行銷等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括辦理觀光企劃策略推展、觀光技術業務管理、觀光管理、旅遊行銷業務、風景區管理等重要施政項目。已執行完成者 2 項，尚在執行者 1 項，主要係新北市觀光旅遊形象廣告托播案、新北市歡樂耶誕城等計畫，合約期程跨年度，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 252 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,767 萬餘元（75.76%），應收保留數 1,135 萬餘元（11.08%），主要係新北市金山區溫泉旅館暨多功能藝術展演空間促進民間參與公共建設案，公告招商中，開發權利金俟完成招商後收取；合計決算審定數為 8,903 萬餘元，較預算短收 1,349 萬餘元（13.16%），主要係上級補助款按實際執行數核撥所致。

2. 以前年度歲入轉入數 907 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 428 萬餘元（47.22%）；減免數 49 萬餘元（5.50%），主要係繳還交通部觀光局補助猴硐車站跨越人行陸橋美化工程懲罰性違約金；應收保留數 429 萬餘元（47.28%），係民國 97 至 102 年度違反發展觀光條例案件尚未收繳之罰款。

3. 歲出預算數原編列 4 億 7,083 萬餘元，因辦理民國 94 年度「瀑布停車場及台車站旁道路坍方修復工程」民事訴訟判決確定，支應工程尾款所需經費，動支第二預備金 380 萬元，合計 4

億 7,463 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 9,638 萬餘元（83.51%），應付保留數 4,956 萬餘元（10.44%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 4,595 萬餘元，預算賸餘 2,868 萬餘元（6.04%），主要係配合各項業務實際需要之經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 6,121 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,294 萬餘元（82.47%），減免數 1,903 萬餘元（11.81%），係工程發包結算賸餘；應付保留數 923 萬餘元（5.73%），主要係十分瀑布公園整修興建安，辦理驗收作業中。

（三）重要審核意見

1. 已如期執行完竣中央補助之國際觀光魅力據點發展整合計畫，惟偏重硬體設施整建，旅客需求意向及資訊設備效能未妥為追蹤評估，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質。

交通部觀光局為輔導地方政府打造具獨特性之國際觀光據點，於民國 98 年研提「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫」。新北市（前臺北縣）政府觀光旅遊局於同年以水湳洞、金瓜石及九份地區提報「水金九地區國際觀光魅力據點發展整合計畫」獲核定補助，並於民國 101 年 1 月執行完竣，決算數計 2 億 6,107 萬餘元（表 1）。經查執行情形，核有：（1）計畫經費超逾

8 成投入於硬體設施整建，未符補助計畫揭槩兼顧軟、硬體觀光設施及服務之審查重點；（2）未因應不同客層建置滿意度調查機制，致未能妥為掌握旅客需求意向，影響觀光資源配置與政策長期發展；（3）部分績效指標訂定未符計畫規定，或未能提供績效衡量數據，影響績效管理制度之落實；（4）資訊入口網站外語版本造訪率偏低、滿意度

表 1 水金九地區競爭型國際觀光魅力據點發展整合計畫經費明細表

單位：新臺幣萬元			
項次	計畫名稱	預算數	決算數
1	濂洞里閒置空間暨人行徒步環境營造計畫	6,100	5,967
2	國際終戰和平紀念園區發展計畫	2,950	2,917
3	昇平戲院暨周邊空間場景營造計畫	6,420	5,270
4	豎崎路、輕便路及基山街藝術造街計畫	3,700	3,760
5	水金九地區自導式導覽系統建置計畫	4,825	3,474
6	水金九地區交通建設運輸計畫	2,300	2,486
7	黃金博物園區櫻花步道暨周邊環境營造計畫	2,500	2,233
合計		28,795	26,107

資料來源：整理自新北市政府觀光旅遊局提供資料。

調查樣本數驟減，且部分項目分數下降，及旅客分享資訊功能未發揮等效能欠佳情事，影響觀光資訊服務品質；（5）購置供遊客資訊導覽之行動導覽機未依原定計畫用途有效運用等情事，經函請檢討改善。據復：（1）嗣後規劃觀光地區發展計畫時，將參採兼顧軟、硬體觀光設施與服務之方針；（2）將增設旅遊服務中心問卷滿意度調查項目；（3）將調查旅客人次統計數據並分析時序變動趨勢供績效衡量；（4）將規劃資訊入口網站與新北市觀光旅遊網各語言版本互為連結；（5）將依國有公用財產管理規定評估機具使用需求及性能堪用性調配運用。

2. 未積極輔導溫泉業者辦理溫泉標章取得與落實管理計畫之檢討作業，肇致違法業者繼續營業情形仍多，允待加強輔導業者合法化及落實管理，以增進公共福祉。

政府為保育及永續利用溫泉，提供輔助復健養生之場所，促進國民健康與發展觀光事業，增進公共福祉，自民國 92 年頒布實施溫泉法。新北市政府觀光旅遊局截至民國 103 年 9 月底止列管新北市溫泉業者家數共 84 家，其輔導業者溫泉標章取得及管理計畫檢討作業情形，核有：

（1）依溫泉法第 18 條第 1 項規定：「以溫泉作為觀光休閒遊憩目的之溫泉使用事業，應將溫泉送經中央觀光主管機關認可之機關（構）、團體檢驗合格，並向直轄市、縣（市）觀光主管機關申請發給溫泉標章後，始得營業。」同法第 26 條第 1 項規定：「未依第 18 條第 1 項規定取得溫泉標章而營業者，由直轄市、縣（市）觀光主管機關處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰，並得按次連續處罰…」及同法第 31 條規定，已開發溫泉使用未取得合法登記者，應於民國 102 年 7 月 1 日前完成改善。溫泉法自頒布實施已歷經 10 年有餘，惟該局列管新北市應取得溫泉標章之溫泉業者計 58 家，其中已取得溫泉標章業者計 43 家、未能取得者計 15 家，未取得溫泉標章業者比率為 25.86%，顯示違法業者繼續營業情形比率仍多，且該局亦未依規定裁罰，與上開規定有違；（2）依溫泉區管理計畫審核及管理辦法第 12 條規定：「溫泉區管理計畫經公告施行後，每 5 年檢討一次，不得任意變更…」經查該局於民國 98 年 1 月 23 日函報「臺北縣溫泉區管理計畫」修正計畫書圖予交通部，案經該部於民國 98 年 2 月 13 日核定實施，依規定應於民國 103 年 2 月前完成檢討。惟迄本處查核日（民國 103 年 9 月 18 日）止仍未完成相關檢討作業，經函請查明並研議改善。據復：（1）9 家刻正辦理申請程序中、餘 6 家尚持續加強輔導作業中；（2）刻針對烏來溫泉區內未合法溫泉業者之法規層面加強檢討其合宜性，期以都市計畫檢討方式促使產業合法化，保育及永續利用溫泉。

3. 已積極發展觀光休憩旅遊，惟辦理旅宿業之管理及輔導仍未盡理想，允宜加強檢討，以提升遊憩品質。

新北市近年來積極發展觀光休憩旅遊，並陸續藉由大型活動等方式推廣觀光資源，其中位屬新北市遊憩據點民國 98 至 102 年度遊客人數，分別為 2,567 萬餘人次、2,773 萬餘人次、3,099 萬餘人次、3,349 萬餘人次、3,516 萬餘人次，呈現逐年上升趨勢。依交通部觀光局旅館業及民宿管理資訊系統資料統計，新北市合法旅館及民宿家數分別為 239 家及 166 家，新北市政府觀光旅遊局民國 103 年度辦理旅宿業輔導管理預算數 530 萬元，經查執行情形，核有：（1）民國 101 至 102 年度參與優良旅館及魅力民宿評選作業之家數分別為 35 家及 11 家，占合法旅館及民宿比率僅 14.64%及 6.63%，有偏低情形，且未就評選結果成績欠佳業者持續追蹤輔導改善；（2）交通部觀光局自民國 98 年辦理星級旅館評鑑，評鑑旅館方式依「建築設備」與「服務品

質」兩階段評分，依分數核給 1 星級至 5 星級評鑑，惟新北市星級評鑑家數占市內合法旅館（含觀光旅館）比率 11.72%及全市獲得 86 顆星級總數，整體排名皆為 5 都之末(表 2)，顯示獲選星級旅館評鑑家數比率及全市旅館星級總數均未盡理想；（3）民國 101 至 103 年度旅宿業自主管理申報情形，其中旅館業申報率為 72.77%、81.09%、60.59

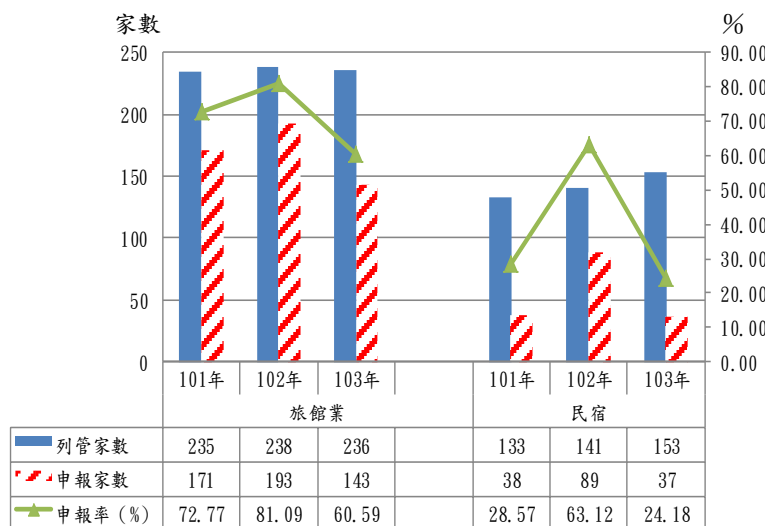
表 2 五都星級評鑑旅館家數及星級數分析表

單位：家、顆、%

項目	臺北市	新北市	臺中市	臺南市	高雄市
一星	8	0	1	0	3
二星	21	7	12	10	30
三星	28	14	9	17	40
四星	7	5	4	1	4
五星	22	2	10	3	6
星級旅館家數合計 (A)	86	28	36	31	83
全市旅館星級總數	272	86	118	90	229
合法旅館家數 (包含觀光旅館) (B)	439	239	305	215	370
星級評鑑旅館占合法旅館家數比率 (%) (A/B)	19.59	11.72	11.80	14.42	22.43

資料來源：整理自交通部觀光局旅館業及民宿管理系統資料。

%，民宿申報率為 28.57%、63.12%、24.18%，呈現下降趨勢（圖 1），且民國 103 年度旅館



資料來源：整理自新北市政府觀光旅遊局提供資料。

圖 1 新北市旅宿業民國 101 至 103 年度自主管理申報情形統計圖

4. 已建置內部控制整體及作業層級目標，並推動內部控制實施作業，惟間有執行欠周或待落實情形，允宜檢討強化內控機制。

新北市政府觀光旅遊局內部控制制度於民國 102 年 12 月 22 日經新北市政府備查，其中已建置會計、出納、財產等之整體及作業層級目標，期透過內部審核及內部控制之推動，以健全預算籌劃、擬編及財產管理運用。經查預算執行、財產管理作業等辦理情形，核有：（1）預算執行績效方面：A. 民國 97 至 102 年度轉入應收行政罰鍰件數 110 件、1,249 萬餘元，截至民國 103 年度 8 月底止尚有應收未收件數、金額，分占期初轉入數 75.45%及 73.69%，執行率尚待提升；又其中逾 3 年以上案件有 45 件、755 萬餘元，執行績效欠彰；B. 辦理違反發展觀光條例裁罰案件，受理分期繳納行政罰鍰審核作業未盡落實；尚未訂定分期繳納作業規定，報市府同意後據以辦理；C. 專案補助計畫工程執行進度落後，影響預算執行績效；（2）財產管理作業方

業及民宿業自主檢查申報率均較民國 102 年度大幅下降，其下降幅度達 20.50%及 38.94%，不利旅館業及民宿業自主管理計畫目標之達成，經函請檢討改善。據復：（1）將續與該等業者溝通，期能建立永續經營及並提供高品質服務之觀念；（2）對於有意願參加評鑑者，當以最大資源協助其取得星級認證；（3）適時透過辦理旅宿業者教育訓練機會宣導。

面：A. 改制後接管自原管理機關新店區等 4 公所被占用坐落新店區安康段 84、86、86-1 地號等 3 筆土地，待積極查明現況；B. 「菁桐天燈觀光分駐所」已於民國 103 年 3 月 14 日啟用，尚未辦妥產權登記；C. 財產檢核未落實，亟待加強檢核工作內部控制作業機制，經函請檢討改善。據復：（1）A. 將持續辦理清理催收及繳庫事宜；B. 將依「新北市政府各機關受理分期繳納行政罰鍰案件處理原則」規定辦理；C. 加強進度督導並辦理驗收或嗣後覈實編列分配預算；（2）A. 依新北市市有不動產被占用處理原則定期每半年收取使用補償金；B. 刻正辦理建築物所有權登記申請；C. 自民國 104 年度起將針對財產全面盤查，俾強化財產管理績效。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有 4 項，其中旅宿業管理輔導獲中央主管機關優等考評成績，惟仍屢見非法業者經營情事，亟待加強稽查裁處及輔導，以保障遊客旅宿安全，經追蹤查核結果，業再綜合研提審核意見，詳「（三）重要審核意見 3.」；其餘 1. 大型節慶活動已具相當成效，惟投入經費逐年增加，推動時程部分重疊，或未於中央官網公開推廣及妥訂績效評估指標，執行策略亟待改善，以提升活動效益加乘效果；2. 登山步道推廣已具效益，惟整建及認養制度未臻完備，允宜妥善建制、健全管考作業並鼓勵民間參與認養；3. 風景特定區旅客人次具相當規模，惟相關法令規章有欠周妥，旅遊服務需求分析及觀光據點資訊整合公開不足，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質等 3 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

貳拾參、新北市政府客家事務局主管

新北市政府客家事務局主管僅客家事務局 1 個機關，主要職掌客家政策規劃、族群關係事務推動及公共事務推動、客家文化藝術規劃與推動、客家語言推展及文化資產保存，暨客家文化園區藝文教育研習、展覽活動、行政營運管理等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括提升客家藝術文化的精緻度與普遍化，提振客家文化傳揚，積極營造優質客語生活環境，落實客語推廣提升使用效益，規劃多元客語教育研習訓練，培植客家文化種籽人才，促進客家觀光休閒餐飲的開發與行銷，提升客家產業發展等重要施政項目。依據施政目標，至民國 103 年底已全數執行完成。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,662 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,762 萬餘元（106.00%），較預

算超收 99 萬餘元 (6.00%)，主要係客家文化園區場地使用費收入及舉辦各項教育推廣活動報名費收入增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 3,974 萬餘元，並因調整待遇準備，增列人事費預算 234 萬餘元，合計 1 億 4,209 萬元。決算審核結果，審定實現數 1 億 3,802 萬餘元 (97.14%)，預算賸餘 406 萬餘元 (2.86%)，主要係辦理客家業務撙節支出及活動委外勞務採購標餘款所致。

3. 以前年度歲入轉入數 426 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 207 萬餘元 (48.71%)，減免數 218 萬餘元 (51.29%)，係行政院客家委員會 (下稱客委會) 補助新北市三芝區公所辦理「新北市三芝區賞桐步道及聚落環境營造規劃暨工程案」，因該公所變更計畫內容，總經費下調，致補助經費下修，另因該發包金額低於原總經費，客委會依比例調整補助款，致本案補助收入減少。

4. 以前年度歲出轉入數 94 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 94 萬餘元 (100.00%)，係新北好客都季刊撰編、印製及發送案、多媒體影音互動規劃製作計畫及新北市 29 區客家文化巡禮數位影音紀錄片製作計畫等，已履約完成。

(三) 重要審核意見

1. 經管土地被占用未結案件，多為早年私人占建、占耕，惟未依撥用計畫積極排除占用，影響整體計畫之執行，未持續與占用人協商處理，任其長期無權占用公地，影響政府權益。

依「各機關經管國有公用被占用不動產處理原則」(下稱處理原則)第 6 點(修正前為第 4 點)規定略以，除依第 9 點規定情形外，訴訟請求排除占用前，占用者於通知之期限內騰空返還國有不動產者，免收使用補償金。經查該局前於民國 102 年 4 月 29 日函請各占用人繳納使用補償金，並敘明占用人倘願於民國 102 年 12 月 31 日前自行拆除占有國有土地私有設施，並檢送拆除騰空後照片，通知點交，俾依上開免收規定註銷繳款書，惟截至民國 102 年 12 月並無占用人於期限內辦理拆除及交還占有之土地，旋於民國 102 年 12 月 17 日邀集農業局、地政局、水利局、財政局、城鄉發展局及法制局等相關單位，召開國際客家文化城追繳土地使用補償金研商會議，決議將免收土地使用補償金期限展延至民國 103 年 12 月 31 日，未採取訴訟排除占用，核有欠當。且該土地占用未結案件計 36 筆，分別遭私人興闢工廠建築物或混雜營業、耕作使用，經本處於民國 103 年 11 月 25 日實地訪查，占用情形持續未改善，遭占用土地及其地上物均未排除，核有未落實執行民國 102 年 4 月修訂之「經管國有公用被占用不動產清查及處理計畫」，未積極持續與占用人協商，使占用人長期無權占用公地，損及政府權益情事。另自民國 102 年 4 月 29 日函請各占用人繳納使用補償金後，截至查核日(民國 103 年 11 月 28 日)止皆

未再通知占用人繳納民國 102 年 4 月後之使用補償金，核與上開處理原則第 6 點規定使用補償金收取至騰空返還日未符，經函請一併查明妥處。據復：將再召開占用人協調會議，並在此之前將加強與當地里長、民意代表及占用人溝通協調。

2. 部分遭占用之土地，未列入清查計畫之範圍內，致土地權利範圍未明，影響國有財產權利。

依據「新北市市有財產管理規則」第 31 條規定：「各機關應對所管理財產作定期或不定期之檢查。」及「新北市市有不動產被占用處理原則」第 2 點及第 3 點規定略以，市有不動產被占用時，管理機關依相關法規採行各類方式處理。經核民國 96 年「前台北縣政府所屬客家事務局處理 84 年 1 月以後發現被占用國有公用不動產尚未結案明細表」，即列有三峽區隆恩段 30 筆及隆恩埔段 6 筆遭占用之土地，共計 36 筆（面積合計 35,538.15 平方公尺，民國 103 年度公告土地現值合計 350,776,762 元）。經依民國 102 年 4 月修訂之「經管國有公用被占用不動產清查及處理計畫」僅將 27 筆土地列入清查處理範圍，據稱其餘 9 筆土地於民國 96 年判定多為水溝，故並未計入清查範圍，惟查上述 9 筆資料地目為「田」者計 3 筆（隆恩段 168、169、179-1 號），且經實地訪視及應用 google earth 衛星圖資料查詢，仍有廠房或作物占用之事實，部分土地被占用卻未列入清查範圍，致權利範圍未清楚界定，經函請確實清查妥處。據復：預定 6 月底前完成清查計畫之修訂，並針對界址尚有疑義之土地向樹林地政事務所申請鑑界，另將不定期派員至被占用土地及已結案土地勘查，確認是否有新增占用情形。

3. 契約內容未規範廠商工作項目提送期程，不利履約管理，允宜研議訂定明確採購契約規定，以確保採購效能。

依「2014 新北市客家義民爺文化節委外專業服務案」契約第 5 條「契約價金之給付條件」規定，契約價金分 3 期付款，其中第 1 期款部分，要求廠商應於簽約後，提出細部執行計畫、媒體宣傳計畫等，經審查同意後始可申請；第 2 期款則係要求廠商交付千人挑擔踩街活動所需製作物等；第 3 期款則要求廠商提送活動成果報告等，經驗收同意後付款。同契約第 7 條「履約期限」規定，廠商應於決標日起至民國 103 年 10 月 1 日以前完成採購標的之供應。經查本案契約對於履約期限之規定，僅包含廠商應完成所有工作項目之期限，卻未有上開契約第 5 條有關提報細部執行計畫、媒體宣傳計畫、活動成果報告，及交付千人挑擔踩街活動所需製作物等之期限規範，契約內容未臻妥適，不利履約管理；另查「『2014 新北市彩繪客家碗活動』委外專業服務勞務採購案」契約履約期限，亦有規範不足之類同情事，經函請檢討改進。據復：因籌辦期間已詳細訂有工作期程，於每星期定期與得標廠商進行工作會議，一一確認細部執行計畫、媒體宣傳計畫進度，以有效掌控期間，至於針對類同活動之採購案件，將研議訂定明確採購契約規定，妥為規範廠商工作項目提送期程，確保採購效能。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有 1. 推動客家文化語言普及化已具成效，惟客家語言及文化推廣補助計畫，內容相似未予有效整合，績效考核未臻周延及補助對象普及化不足；2. 經管國有不動產遭占用，且未依訂定之處理計畫及相關法令積極妥處，致無法達成打造國際客家文化城之長程計畫；3. 補助客家人民團體客家文化研習課程經費作業要點，內容未臻周延，核與「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」規定補助標準未合，致部分客家人民團體補助金額超限等 3 項亟待檢討改善，經核上開各項意見除經管國有不動產遭占用 1 項尚須與占用人溝通排除外，其餘 2 項業已依改善措施持續辦理中。

貳拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 3 億 8,000 萬元，計有新北市政府等 8 個主管機關依預算法第 70 條規定申請動支，經新北市政府核准動支 1 億 6,918 萬餘元（44.52%），未動支數 2 億 1,081 萬餘元（55.48%）。有關第二預備金動支事由，詳見本年度新北市總決算審核報告參考資料－總決算部分：甲篇、貳拾肆、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

新北市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.11%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，新北市政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 104 年 1 月 30 日以新北府主公預字第 1040199377 號函送請新北市議會審議。

貳拾伍、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等 6 項業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 7 項，包括執行新北市各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，仍在執行者 1 項，係各項災害復建工程合約期程跨年度，仍須繼續執行所致。

（二）預算執行之審核

1. 本年度統籌支撥科目原編預算數為 62 億 4,299 萬餘元，經動支各類員工待遇準備併入各機關預（決）算數 6 億 7,010 萬餘元後，減為 55 億 7,288 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 42 億 6,634 萬餘元（76.56%），應付保留數 2 億 7,620 萬餘元（4.96%），合計決算審定數為 45 億 4,255 萬餘元，預算賸餘 10 億 3,033 萬餘元（18.49%）。有關各統籌科目決算審定結果，分述如次：

（1）公務人員退休給付

歲出預算數 32 億 9,123 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 31 億 7,851 萬餘元（96.58%），預算賸餘 1 億 1,271 萬餘元（3.42%），係按業務實際需要支付之結餘。

（2）公務人員撫卹給付

歲出預算數 5,979 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,741 萬餘元（79.30%），預算賸餘 1,237 萬餘元（20.70%），係按業務實際需要支付之結餘。

（3）公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金

歲出預算數 492 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 308 萬元（62.70%），預算賸餘 183 萬餘元（37.30%），係按業務實際需要支付之結餘。

（4）公教人員各項補助

歲出預算數 3 億 8,703 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 2,265 萬餘元（83.37%），預算賸餘 6,438 萬餘元（16.63%），係按業務實際需要支付之結餘。

（5）災害準備金

歲出預算數 17 億元，決算審核結果，審定實現數 7 億 1,466 萬餘元（42.04%），應付保留數 2 億 7,620 萬餘元（16.25%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 9 億 9,087 萬餘元，預算賸餘 7 億 912 萬餘元（41.71%），係按實際需要覈實支付之結餘。

（6）各類員工待遇準備

各類員工待遇準備預算數 8 億元，計有民政局等 18 個主管機關申請動支，經新北市政府核准動支 6 億 7,010 萬餘元（83.76%），已如數併入各該機關單位之行政管理人事費科目預、決算數內，未動支數 1 億 2,989 萬餘元（16.24%）。

2. 以前年度歲出轉入數 4 億 5,825 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 475 萬餘元（88.32%），減免數 3,002 萬餘元（6.55%），主要係各項工程經費之結餘；應付保留數 2,347 萬餘元（5.12%），主要係各項災害復建工程合約期程跨年度。

丙、最終審定數額表

壹、中華民國 103 年度新北市總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
			金 額	占總數%	金 額	%	金 額	%
一、歲入合計	137,526,123,500	142,558,452,778	142,571,741,482	100.00	5,045,617,982	3.67	13,288,704	0.01
1. 稅 課 收 入	82,563,118,000	88,221,727,393	88,221,727,393	61.88	5,658,609,393	6.85	—	—
2. 工 程 受 益 費 收 入	—	3,708,092	3,708,092	0.00	3,708,092	—	—	—
3. 罰 款 及 賠 償 收 入	3,573,455,500	4,302,270,628	4,302,270,628	3.02	728,815,128	20.40	—	—
4. 規 費 收 入	3,300,693,000	3,625,953,999	3,625,953,999	2.54	325,260,999	9.85	—	—
5. 財 產 收 入	10,401,459,000	10,884,391,059	10,885,669,309	7.64	484,210,309	4.66	1,278,250	0.01
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,422,452,000	58,927,379	58,927,379	0.04	- 2,363,524,621	97.57	—	—
7. 補 助 及 協 助 收 入	29,581,517,000	29,197,559,137	29,196,902,356	20.48	- 384,614,644	1.30	- 656,781	0.00
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	1,407,649,000	1,324,346,883	1,324,346,883	0.93	- 83,302,117	5.92	—	—
9. 其 他 收 入	4,275,780,000	4,939,568,208	4,952,235,443	3.47	676,455,443	15.82	12,667,235	0.26
二、歲出合計	159,508,321,500	154,501,521,570	154,473,463,926	100.00	- 5,034,857,574	3.16	- 28,057,644	0.02
1. 一 般 政 務 支 出	20,741,785,864	19,772,705,705	19,772,228,431	12.80	- 969,557,433	4.67	- 477,274	0.00
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	47,920,522,136	47,571,025,417	47,544,136,417	30.78	- 376,385,719	0.79	- 26,889,000	0.06
3. 經 濟 發 展 支 出	28,958,437,594	28,489,978,071	28,489,978,071	18.44	- 468,459,523	1.62	—	—
4. 社 會 福 利 支 出	21,792,932,635	21,273,403,865	21,273,403,865	13.77	- 519,528,770	2.38	—	—
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	13,146,468,400	12,275,626,927	12,274,935,557	7.95	- 871,532,843	6.63	- 691,370	0.01
6. 退 休 撫 卹 支 出	12,227,102,819	12,100,170,315	12,100,170,315	7.83	- 126,932,504	1.04	—	—
7. 警 政 支 出	11,042,626,978	10,584,939,285	10,584,939,285	6.85	- 457,687,693	4.14	—	—
8. 債 務 支 出	880,700,000	750,140,730	750,140,730	0.49	- 130,559,270	14.82	—	—
9. 其 他 支 出	2,797,745,074	1,683,531,255	1,683,531,255	1.09	- 1,114,213,819	39.83	—	—
三、歲入歲出餘絀	- 21,982,198,000	- 11,943,068,792	- 11,901,722,444	100.00	10,080,475,556	45.86	41,346,348	0.35

貳、中華民國 103 年度新北市總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	198,508,321,500	100.00	200,993,978,778	100.00	201,007,267,482	100.00	2,498,945,982	1.26
（一）歲 入	137,526,123,500	69.28	142,558,452,778	70.93	142,571,741,482	70.93	5,045,617,982	3.67
（二）債務之舉借	60,982,198,000	30.72	58,435,526,000	29.07	58,435,526,000	29.07	- 2,546,672,000	4.18
（三）預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支出合計	198,508,321,500	100.00	193,501,521,570	96.27	193,473,463,926	96.25	- 5,034,857,574	2.54
（一）歲 出	159,508,321,500	80.35	154,501,521,570	76.87	154,473,463,926	76.85	- 5,034,857,574	3.16
（二）債務之償還	39,000,000,000	19.65	39,000,000,000	19.40	39,000,000,000	19.40	—	—
三、收支餘絀數	—	—	7,492,457,208	3.73	7,533,803,556	3.75	7,533,803,556	—

參、中華民國 103 年度新北市總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	60,982,198,000	58,435,526,000	53,107,862,680	5,327,663,320	58,435,526,000	- 2,546,672,000	4.18
二、債務之償還	39,000,000,000	39,000,000,000	32,872,862,680	6,127,137,320	39,000,000,000	—	—
三、預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	—	—	—	—	—	—	—

肆、中華民國 103 年度新北市營業

收入部分

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	184,572,000	191,535,277	191,535,277
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	184,572,000	191,535,277	191,535,277
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	184,572,000	191,535,277	191,535,277

註：營業總收入審定數 191,535,277 元＝營業收入 186,583,474 元＋營業外收入 4,951,803 元。

支出部分

機 關 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	172,049,000	166,806,999	166,806,999
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	172,049,000	166,806,999	166,806,999
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	172,049,000	166,806,999	166,806,999

註：營業總支出審定數 166,806,999 元＝營業費用 160,219,894 元＋營業外費用 1,522,277 元＋所得稅費用 5,064,828 元。

純益（或純損-）部分

機 關 名 稱	純 益 或 純 損		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	12,523,000	24,728,278	24,728,278
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	12,523,000	24,728,278	24,728,278
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	12,523,000	24,728,278	24,728,278

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
6,963,277	—	3.77	—	—	—
6,963,277	—	3.77	—	—	—
6,963,277	—	3.77	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	5,242,001	3.05	—	—	—
—	5,242,001	3.05	—	—	—
—	5,242,001	3.05	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
12,205,278	—	97.46	—	—	—
12,205,278	—	97.46	—	—	—
12,205,278	—	97.46	—	—	—

伍、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預算數(預算案數)	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	18,648,375,000	9,960,436,857	10,028,231,563
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	10,657,502,000	759,000,161	826,794,867
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	10,657,502,000	759,000,161	826,794,867
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	2,156,503,000	2,185,817,555	2,185,817,555
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	2,156,503,000	2,185,817,555	2,185,817,555
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	5,510,077,000	5,476,152,147	5,476,152,147
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	1,510,077,000	1,476,117,425	1,476,117,425
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	4,000,000,000	4,000,034,722	4,000,034,722
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	324,293,000	1,539,466,994	1,539,466,994
新 北 市 都 市 更 新 基 金	324,293,000	1,539,466,994	1,539,466,994

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）

單位：新臺幣元

決算審定數與預算數（預算案數）比較			決算審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	8,620,143,437	46.22	67,794,706	—	0.68
—	9,830,707,133	92.24	67,794,706	—	8.93
—	9,830,707,133	92.24	67,794,706	—	8.93
29,314,555	—	1.36	—	—	—
29,314,555	—	1.36	—	—	—
—	33,924,853	0.62	—	—	—
—	33,959,575	2.25	—	—	—
34,722	—	0.00	—	—	—
1,215,173,994	—	374.71	—	—	—
1,215,173,994	—	374.71	—	—	—

伍、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預算數(預算案數)	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	12,787,936,000	3,447,147,045	3,496,581,665
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	9,259,078,000	30,616,279	80,050,899
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	9,259,078,000	30,616,279	80,050,899
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	2,112,737,000	2,123,012,612	2,123,012,612
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	2,112,737,000	2,123,012,612	2,123,012,612
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	1,199,009,000	1,145,569,236	1,145,569,236
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	1,070,151,000	1,077,049,864	1,077,049,864
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	128,858,000	68,519,372	68,519,372
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	217,112,000	147,948,918	147,948,918
新 北 市 都 市 更 新 基 金	217,112,000	147,948,918	147,948,918

收支餘絀審定數額綜計表—作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決算審定數與預算數（預算案數）比較			決算審定數與決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	9,291,354,335	72.66	49,434,620	—	1.43
—	9,179,027,101	99.14	49,434,620	—	161.47
—	9,179,027,101	99.14	49,434,620	—	161.47
10,275,612	—	0.49	—	—	—
10,275,612	—	0.49	—	—	—
—	53,439,764	4.46	—	—	—
6,898,864	—	0.64	—	—	—
—	60,338,628	46.83	—	—	—
—	69,163,082	31.86	—	—	—
—	69,163,082	31.86	—	—	—

伍、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短
	預算數(預算案數)	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	5,860,439,000	6,513,289,812	6,531,649,898
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	1,398,424,000	728,383,882	746,743,968
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	1,398,424,000	728,383,882	746,743,968
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	43,766,000	62,804,943	62,804,943
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	43,766,000	62,804,943	62,804,943
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	4,311,068,000	4,330,582,911	4,330,582,911
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	439,926,000	399,067,561	399,067,561
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	3,871,142,000	3,931,515,350	3,931,515,350
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	107,181,000	1,391,518,076	1,391,518,076
新 北 市 都 市 更 新 基 金	107,181,000	1,391,518,076	1,391,518,076

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數（預 算 案 數） 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
671,210,898	—	11.45	18,360,086	—	0.28
—	651,680,032	46.60	18,360,086	—	2.52
—	651,680,032	46.60	18,360,086	—	2.52
19,038,943	—	43.50	—	—	—
19,038,943	—	43.50	—	—	—
19,514,911	—	0.45	—	—	—
—	40,858,439	9.29	—	—	—
60,373,350	—	1.56	—	—	—
1,284,337,076	—	1,198.29	—	—	—
1,284,337,076	—	1,198.29	—	—	—

陸、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金來源用途

來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	76,443,776,165	70,168,648,874	70,168,648,874
特 別 收 入 基 金	52,897,012,819	56,234,101,598	56,234,101,598
新 北 市 政 府 新 聞 局 主 管	29,915,000	28,839,636	28,839,636
新 北 市 有 線 廣 播 電 視 事 業 基 金	29,915,000	28,839,636	28,839,636
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	52,281,818,819	55,462,662,866	55,462,662,866
新 北 市 政 府 卓 越 清 寒 學 生 圓 夢 基 金	14,050,000	17,338,909	17,338,909
新 北 市 體 育 發 展 基 金	46,735,000	45,712,583	45,712,583
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	52,221,033,819	55,399,611,374	55,399,611,374
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	8,000,000	13,150,218	13,150,218
新 北 市 農 業 發 展 基 金	8,000,000	13,150,218	13,150,218
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	459,671,000	612,196,580	612,196,580
新 北 市 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	239,071,000	239,071,000	239,071,000
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	220,600,000	373,125,580	373,125,580
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	860,000	680,034	680,034
新 北 市 建 築 物 無 障 礙 設 備 與 設 施 改 善 基 金	860,000	680,034	680,034
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	116,748,000	116,572,264	116,572,264
新 北 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	72,922,000	71,144,656	71,144,656
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	43,826,000	45,427,608	45,427,608
資 本 計 畫 基 金	23,546,763,346	13,934,547,276	13,934,547,276
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	23,546,763,346	13,934,547,276	13,934,547,276
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	23,546,763,346	13,934,547,276	13,934,547,276

註：新北市公共建設用地基金可用預算數欄，包含本年度預算數、以前年度保留數。

及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金及資本計畫基金（基金別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	6,275,127,291	8.21	—	—	—
3,337,088,779	—	6.31	—	—	—
—	1,075,364	3.59	—	—	—
—	1,075,364	3.59	—	—	—
3,180,844,047	—	6.08	—	—	—
3,288,909	—	23.41	—	—	—
—	1,022,417	2.19	—	—	—
3,178,577,555	—	6.09	—	—	—
5,150,218	—	64.38	—	—	—
5,150,218	—	64.38	—	—	—
152,525,580	—	33.18	—	—	—
—	—	—	—	—	—
152,525,580	—	69.14	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	179,966	20.93	—	—	—
—	179,966	20.93	—	—	—
—	175,736	0.15	—	—	—
—	1,777,344	2.44	—	—	—
1,601,608	—	3.65	—	—	—
—	9,612,216,070	40.82	—	—	—
—	9,612,216,070	40.82	—	—	—
—	9,612,216,070	40.82	—	—	—

陸、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金來源用途

用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	68,469,446,104	60,079,916,757	60,079,916,757
特 別 收 入 基 金	55,164,719,309	55,885,147,122	55,885,147,122
新 北 市 政 府 新 聞 局 主 管	29,733,000	28,826,392	28,826,392
新 北 市 有 線 廣 播 電 視 事 業 基 金	29,733,000	28,826,392	28,826,392
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	54,623,228,869	55,514,350,572	55,514,350,572
新 北 市 政 府 卓 越 清 寒 學 生 圓 夢 基 金	13,940,000	19,075,852	19,075,852
新 北 市 體 育 發 展 基 金	46,084,000	46,820,526	46,820,526
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	54,563,204,869	55,448,454,194	55,448,454,194
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	6,783,000	6,472,508	6,472,508
新 北 市 農 業 發 展 基 金	6,783,000	6,472,508	6,472,508
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	387,525,440	241,079,317	241,079,317
新 北 市 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	169,998,960	89,687,850	89,687,850
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	217,526,480	151,391,467	151,391,467
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	860,000	660,782	660,782
新 北 市 建 築 物 無 障 礙 設 備 與 設 施 改 善 基 金	860,000	660,782	660,782
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	116,589,000	93,757,551	93,757,551
新 北 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	72,799,000	60,465,004	60,465,004
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	43,790,000	33,292,547	33,292,547
資 本 計 畫 基 金	13,304,726,795	4,194,769,635	4,194,769,635
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	13,304,726,795	4,194,769,635	4,194,769,635
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	13,304,726,795	4,194,769,635	4,194,769,635

註：新北市地方教育發展基金、新北市一般廢棄物清除處理基金、新北市公共建設用地基金可用預算數欄，包含

及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金及資本計畫基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	8,389,529,347	12.25	—	—	—
720,427,813	—	1.31	—	—	—
—	906,608	3.05	—	—	—
—	906,608	3.05	—	—	—
891,121,703	—	1.63	—	—	—
5,135,852	—	36.84	—	—	—
736,526	—	1.60	—	—	—
885,249,325	—	1.62	—	—	—
—	310,492	4.58	—	—	—
—	310,492	4.58	—	—	—
—	146,446,123	37.79	—	—	—
—	80,311,110	47.24	—	—	—
—	66,135,013	30.40	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	199,218	23.16	—	—	—
—	199,218	23.16	—	—	—
—	22,831,449	19.58	—	—	—
—	12,333,996	16.94	—	—	—
—	10,497,453	23.97	—	—	—
—	9,109,957,160	68.47	—	—	—
—	9,109,957,160	68.47	—	—	—
—	9,109,957,160	68.47	—	—	—

本年度預算數、以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數。

陸、中華民國 103 年度新北市非營業特種基金來源用途

餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	7,974,330,061	10,088,732,117	10,088,732,117
特 別 收 入 基 金	- 2,267,706,490	348,954,476	348,954,476
新 北 市 政 府 新 聞 局 主 管	182,000	13,244	13,244
新 北 市 有 線 廣 播 電 視 事 業 基 金	182,000	13,244	13,244
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	- 2,341,410,050	- 51,687,706	- 51,687,706
新 北 市 政 府 卓 越 清 寒 學 生 圓 夢 基 金	110,000	- 1,736,943	- 1,736,943
新 北 市 體 育 發 展 基 金	651,000	- 1,107,943	- 1,107,943
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	- 2,342,171,050	- 48,842,820	- 48,842,820
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	1,217,000	6,677,710	6,677,710
新 北 市 農 業 發 展 基 金	1,217,000	6,677,710	6,677,710
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	72,145,560	371,117,263	371,117,263
新 北 市 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	69,072,040	149,383,150	149,383,150
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	3,073,520	221,734,113	221,734,113
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	—	19,252	19,252
新 北 市 建 築 物 無 障 礙 設 備 與 設 施 改 善 基 金	—	19,252	19,252
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	159,000	22,814,713	22,814,713
新 北 市 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	123,000	10,679,652	10,679,652
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	36,000	12,135,061	12,135,061
資 本 計 畫 基 金	10,242,036,551	9,739,777,641	9,739,777,641
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	10,242,036,551	9,739,777,641	9,739,777,641
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	10,242,036,551	9,739,777,641	9,739,777,641

及餘紬審定數額綜計表一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
2,114,402,056	—	26.52	—	—	—
2,616,660,966	—	—	—	—	—
—	168,756	92.72	—	—	—
—	168,756	92.72	—	—	—
2,289,722,344	—	97.79	—	—	—
—	1,846,943	—	—	—	—
—	1,758,943	—	—	—	—
2,293,328,230	—	97.91	—	—	—
5,460,710	—	448.70	—	—	—
5,460,710	—	448.70	—	—	—
298,971,703	—	414.40	—	—	—
80,311,110	—	116.27	—	—	—
218,660,593	—	7,114.34	—	—	—
—	—	—	—	—	—
19,252	—	—	—	—	—
19,252	—	—	—	—	—
22,655,713	—	14,248.88	—	—	—
10,556,652	—	8,582.64	—	—	—
12,099,061	—	33,608.50	—	—	—
—	502,258,910	4.90	—	—	—
—	502,258,910	4.90	—	—	—
—	502,258,910	4.90	—	—	—

丁、其

壹、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	137,526,123,500	135,984,771,781	6,213,626,214	360,054,783	142,558,452,778
1		稅 課 收 入	82,563,118,000	84,914,531,613	3,307,195,780	—	88,221,727,393
	1	房 屋 稅	9,700,000,000	9,974,926,614	69,189,046	—	10,044,115,660
	2	契 稅	2,800,000,000	2,380,427,637	12,270,732	—	2,392,698,369
	3	娛 樂 稅	225,000,000	234,506,677	11,452,055	—	245,958,732
	4	使 用 牌 照 稅	8,000,000,000	8,261,628,523	180,156,116	—	8,441,784,639
	5	印 花 稅	1,080,000,000	1,144,279,153	26,536,292	—	1,170,815,445
	6	菸 酒 稅	1,507,221,000	1,255,876,650	87,226,467	—	1,343,103,117
	7	土 地 稅	32,800,000,000	34,867,443,287	644,313,212	—	35,511,756,499
	8	遺 產 及 贈 與 稅	1,620,000,000	1,875,353,342	—	—	1,875,353,342
	9	統 籌 分 配 稅	24,830,897,000	24,918,905,552	2,276,051,860	—	27,194,957,412
	10	臨 時 稅 課	—	1,184,178	—	—	1,184,178
2		工 程 受 益 費 收 入	—	3,708,092	—	—	3,708,092
3		罰 款 及 賠 償 收 入	3,573,455,500	2,674,902,517	1,627,368,111	—	4,302,270,628
4		規 費 收 入	3,300,693,000	3,615,417,745	10,536,254	—	3,625,953,999
6		財 產 收 入	10,401,459,000	10,828,835,998	45,725,061	9,830,000	10,884,391,059
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,422,452,000	58,927,379	—	—	58,927,379
8		補 助 及 協 助 收 入	29,581,517,000	28,205,442,247	661,206,506	330,910,384	29,197,559,137
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	1,407,649,000	889,930,648	415,101,836	19,314,399	1,324,346,883
11		其 他 收 入	4,275,780,000	4,793,075,542	146,492,666	—	4,939,568,208

他 附 表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
135,998,060,485	6,213,626,214	360,054,783	142,571,741,482	100.00	5,045,617,982	3.67	13,288,704	0.01
84,914,531,613	3,307,195,780	—	88,221,727,393	61.88	5,658,609,393	6.85	—	—
9,974,926,614	69,189,046	—	10,044,115,660	7.04	344,115,660	3.55	—	—
2,380,427,637	12,270,732	—	2,392,698,369	1.68	- 407,301,631	14.55	—	—
234,506,677	11,452,055	—	245,958,732	0.17	20,958,732	9.31	—	—
8,261,628,523	180,156,116	—	8,441,784,639	5.92	441,784,639	5.52	—	—
1,144,279,153	26,536,292	—	1,170,815,445	0.82	90,815,445	8.41	—	—
1,255,876,650	87,226,467	—	1,343,103,117	0.94	- 164,117,883	10.89	—	—
34,867,443,287	644,313,212	—	35,511,756,499	24.91	2,711,756,499	8.27	—	—
1,875,353,342	—	—	1,875,353,342	1.32	255,353,342	15.76	—	—
24,918,905,552	2,276,051,860	—	27,194,957,412	19.07	2,364,060,412	9.52	—	—
1,184,178	—	—	1,184,178	0.00	1,184,178	—	—	—
3,708,092	—	—	3,708,092	0.00	3,708,092	—	—	—
2,674,902,517	1,627,368,111	—	4,302,270,628	3.02	728,815,128	20.40	—	—
3,615,417,745	10,536,254	—	3,625,953,999	2.54	325,260,999	9.85	—	—
10,830,114,248	45,725,061	9,830,000	10,885,669,309	7.64	484,210,309	4.66	1,278,250	0.01
58,927,379	—	—	58,927,379	0.04	- 2,363,524,621	97.57	—	—
28,204,785,466	661,206,506	330,910,384	29,196,902,356	20.48	- 384,614,644	1.30	- 656,781	0.00
889,930,648	415,101,836	19,314,399	1,324,346,883	0.93	- 83,302,117	5.92	—	—
4,805,742,777	146,492,666	—	4,952,235,443	3.47	676,455,443	15.82	12,667,235	0.26

貳、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	159,508,321,500	148,262,641,388	2,363,172,244	3,875,707,938	154,501,521,570
1		一 般 政 務 支 出	20,741,785,864	19,042,378,874	372,008,844	358,317,987	19,772,705,705
	1	政 權 行 使 支 出	649,465,000	570,632,294	—	6,304,679	576,936,973
	2	行 政 支 出	1,400,068,703	1,274,756,679	17,867,776	35,939,163	1,328,563,618
	3	民 政 支 出	17,457,080,161	16,052,533,722	327,563,716	306,414,798	16,686,512,236
	4	財 務 支 出	1,235,172,000	1,144,456,179	26,577,352	9,659,347	1,180,692,878
2		教 育 科 學 文 化 支 出	47,920,522,136	46,287,471,570	315,859,889	967,693,958	47,571,025,417
	5	教 育 支 出	42,979,655,073	42,732,399,745	—	—	42,732,399,745
	7	文 化 支 出	4,940,867,063	3,555,071,825	315,859,889	967,693,958	4,838,625,672
3		經 濟 發 展 支 出	28,958,437,594	26,091,358,437	756,880,490	1,641,739,144	28,489,978,071
	8	農 業 支 出	4,883,305,956	4,224,831,144	210,841,391	267,847,359	4,703,519,894
	9	工 業 支 出	10,088,011,637	9,996,638,342	51,993,783	12,470,000	10,061,102,125
	10	交 通 支 出	12,900,760,001	10,996,488,306	377,502,145	1,321,103,002	12,695,093,453
	11	其他經濟服務支出	1,086,360,000	873,400,645	116,543,171	40,318,783	1,030,262,599
4		社 會 福 利 支 出	21,792,932,635	20,879,497,278	368,475,675	25,430,912	21,273,403,865
	12	社 會 保 險 支 出	1,548,400,000	1,476,041,047	—	—	1,476,041,047
	13	社 會 救 助 支 出	1,749,326,652	1,531,602,221	2,970,000	—	1,534,572,221
	14	福 利 服 務 支 出	16,326,226,831	15,843,470,440	261,021,461	20,850,000	16,125,341,901
	15	國 民 就 業 支 出	118,959,000	109,215,416	43,088	2,956,912	112,215,416
	16	醫 療 保 健 支 出	2,050,020,152	1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	13,146,468,400	11,456,664,602	308,724,502	510,237,823	12,275,626,927
	17	社 區 發 展 支 出	548,462,000	426,476,017	26,009,425	24,314,399	476,799,841
	18	環 境 保 護 支 出	12,598,006,400	11,030,188,585	282,715,077	485,923,424	11,798,827,086
6		退 休 撫 卹 支 出	12,227,102,819	12,100,170,315	—	—	12,100,170,315
	19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	12,227,102,819	12,100,170,315	—	—	12,100,170,315
7		警 政 支 出	11,042,626,978	10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285
	20	警 政 支 出	11,042,626,978	10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285
8		債 務 支 出	880,700,000	750,140,730	—	—	750,140,730
	22	債 務 付 息 支 出	880,700,000	750,140,730	—	—	750,140,730
10		其 他 支 出	2,797,745,074	1,407,325,111	122,437,525	153,768,619	1,683,531,255
	27	第二預備金（註）	210,815,380	—	—	—	—
	28	其 他 支 出	2,586,929,694	1,407,325,111	122,437,525	153,768,619	1,683,531,255

註：本年度第二預備金原編列預算數 3 億 8,000 萬元，經新北市政府核准動支 1 億 6,918 萬餘元，賸餘 2 億 1,081 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
148,241,734,022	2,383,602,336	3,848,127,568	154,473,463,926	100.00	- 5,034,857,574	3.16	- 28,057,644	0.02
19,042,378,874	371,531,570	358,317,987	19,772,228,431	12.80	- 969,557,433	4.67	- 477,274	0.00
570,632,294	—	6,304,679	576,936,973	0.37	- 72,528,027	11.17	—	—
1,274,756,679	17,867,776	35,939,163	1,328,563,618	0.86	- 71,505,085	5.11	—	—
16,052,533,722	327,086,442	306,414,798	16,686,034,962	10.80	- 771,045,199	4.42	- 477,274	0.00
1,144,456,179	26,577,352	9,659,347	1,180,692,878	0.76	- 54,479,122	4.41	—	—
46,287,471,570	315,859,889	940,804,958	47,544,136,417	30.78	- 376,385,719	0.79	- 26,889,000	0.06
42,732,399,745	—	—	42,732,399,745	27.66	- 247,255,328	0.58	—	—
3,555,071,825	315,859,889	940,804,958	4,811,736,672	3.11	- 129,130,391	2.61	- 26,889,000	0.56
26,091,358,437	756,880,490	1,641,739,144	28,489,978,071	18.44	- 468,459,523	1.62	—	—
4,224,831,144	210,841,391	267,847,359	4,703,519,894	3.04	- 179,786,062	3.68	—	—
9,996,638,342	51,993,783	12,470,000	10,061,102,125	6.51	- 26,909,512	0.27	—	—
10,996,488,306	377,502,145	1,321,103,002	12,695,093,453	8.22	- 205,666,548	1.59	—	—
873,400,645	116,543,171	40,318,783	1,030,262,599	0.67	- 56,097,401	5.16	—	—
20,858,589,912	389,383,041	25,430,912	21,273,403,865	13.77	- 519,528,770	2.38	—	—
1,476,041,047	—	—	1,476,041,047	0.96	- 72,358,953	4.67	—	—
1,531,602,221	2,970,000	—	1,534,572,221	0.99	- 214,754,431	12.28	—	—
15,822,563,074	281,928,827	20,850,000	16,125,341,901	10.44	- 200,884,930	1.23	—	—
109,215,416	43,088	2,956,912	112,215,416	0.07	- 6,743,584	5.67	—	—
1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280	1.31	- 24,786,872	1.21	—	—
11,456,664,602	308,724,502	509,546,453	12,274,935,557	7.95	- 871,532,843	6.63	- 691,370	0.01
426,476,017	26,009,425	24,314,399	476,799,841	0.31	- 71,662,159	13.07	—	—
11,030,188,585	282,715,077	485,232,054	11,798,135,716	7.64	- 799,870,684	6.35	- 691,370	0.01
12,100,170,315	—	—	12,100,170,315	7.83	- 126,932,504	1.04	—	—
12,100,170,315	—	—	12,100,170,315	7.83	- 126,932,504	1.04	—	—
10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285	6.85	- 457,687,693	4.14	—	—
10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285	6.85	- 457,687,693	4.14	—	—
750,140,730	—	—	750,140,730	0.49	- 130,559,270	14.82	—	—
750,140,730	—	—	750,140,730	0.49	- 130,559,270	14.82	—	—
1,407,325,111	122,437,525	153,768,619	1,683,531,255	1.09	- 1,114,213,819	39.83	—	—
—	—	—	—	—	- 210,815,380	—	—	—
1,407,325,111	122,437,525	153,768,619	1,683,531,255	1.09	- 903,398,439	34.92	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	159,508,321,500	148,262,641,388	2,363,172,244	3,875,707,938	154,501,521,570
1		新 北 市 議 會 主 管	649,465,000	570,632,294	—	6,304,679	576,936,973
	1001	新 北 市 議 會	649,465,000	570,632,294	—	6,304,679	576,936,973
2		新 北 市 政 府 主 管	11,635,644,864	10,670,337,702	272,823,481	97,552,980	11,040,714,163
	2101	新 北 市 政 府 秘 書 處	397,489,863	366,635,505	—	—	366,635,505
	2201	新 北 市 政 府 人 事 處	91,886,000	84,153,281	—	—	84,153,281
	2301	新 北 市 政 府 主 計 處	96,746,840	91,651,241	—	—	91,651,241
	2401	新 北 市 政 府 政 風 處	47,231,000	43,239,171	—	—	43,239,171
	2501	新 北 市 政 府 研究發展考核委員會	145,138,000	133,594,939	269,500	600,000	134,464,439
	2511	新北市政府資訊中心	526,293,000	469,350,410	17,598,276	35,339,163	522,287,849
	2601	新北市政府新聞局	98,525,000	93,203,888	—	—	93,203,888
	2701	新北市政府法制局	96,285,000	87,042,785	—	—	87,042,785
	2901	新北市板橋區公所	869,713,000	805,853,711	4,250,017	—	810,103,728
	2902	新北市三重區公所	811,585,000	732,688,721	27,440,748	6,358,052	766,487,521
	2903	新北市中和區公所	687,914,400	630,730,425	17,366,511	12,890,548	660,987,484
	2904	新北市永和區公所	431,898,084	410,657,187	2,824,892	—	413,482,079
	2905	新北市新莊區公所	700,194,000	653,169,528	15,914,160	10,161,686	679,245,374
	2906	新北市新店區公所	592,699,401	550,283,085	4,626,071	—	554,909,156
	2907	新北市樹林區公所	367,710,000	338,493,592	7,539,179	—	346,032,771
	2908	新北市鶯歌區公所	214,976,969	199,499,054	4,015,090	—	203,514,144

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
148,241,734,022	2,383,602,336	3,848,127,568	154,473,463,926	100.00	- 5,034,857,574	3.16	- 28,057,644	0.02
570,632,294	—	6,304,679	576,936,973	0.37	- 72,528,027	11.17	—	—
570,632,294	—	6,304,679	576,936,973	0.37	- 72,528,027	11.17	—	—
10,670,337,702	272,346,207	97,552,980	11,040,236,889	7.15	- 595,407,975	5.12	- 477,274	0.00
366,635,505	—	—	366,635,505	0.24	- 30,854,358	7.76	—	—
84,153,281	—	—	84,153,281	0.05	- 7,732,719	8.42	—	—
91,651,241	—	—	91,651,241	0.06	- 5,095,599	5.27	—	—
43,239,171	—	—	43,239,171	0.03	- 3,991,829	8.45	—	—
133,594,939	269,500	600,000	134,464,439	0.09	- 10,673,561	7.35	—	—
469,350,410	17,598,276	35,339,163	522,287,849	0.34	- 4,005,151	0.76	—	—
93,203,888	—	—	93,203,888	0.06	- 5,321,112	5.40	—	—
87,042,785	—	—	87,042,785	0.06	- 9,242,215	9.60	—	—
805,853,711	4,250,017	—	810,103,728	0.52	- 59,609,272	6.85	—	—
732,688,721	27,440,748	6,358,052	766,487,521	0.50	- 45,097,479	5.56	—	—
630,730,425	17,366,511	12,890,548	660,987,484	0.43	- 26,926,916	3.91	—	—
410,657,187	2,824,892	—	413,482,079	0.27	- 18,416,005	4.26	—	—
653,169,528	15,914,160	10,161,686	679,245,374	0.44	- 20,948,626	2.99	—	—
550,283,085	4,626,071	—	554,909,156	0.36	- 37,790,245	6.38	—	—
338,493,592	7,061,905	—	345,555,497	0.22	- 22,154,503	6.02	- 477,274	0.14
199,499,054	4,015,090	—	203,514,144	0.13	- 11,462,825	5.33	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	2909	新 北 市 三 峽 區 公 所	278,584,704	251,134,351	13,232,912	—	264,367,263
	2910	新 北 市 淡 水 區 公 所	639,193,415	491,067,646	95,567,553	23,463,037	610,098,236
	2911	新 北 市 汐 止 區 公 所	408,579,681	390,979,925	694,944	4,597,811	396,272,680
	2912	新 北 市 瑞 芳 區 公 所	229,277,934	208,049,791	9,350,346	—	217,400,137
	2913	新 北 市 土 城 區 公 所	578,242,000	543,479,090	6,554,268	—	550,033,358
	2914	新 北 市 蘆 洲 區 公 所	338,799,000	312,899,680	7,036,534	—	319,936,214
	2915	新 北 市 五 股 區 公 所	249,726,969	233,347,042	—	—	233,347,042
	2916	新 北 市 泰 山 區 公 所	188,403,806	173,373,693	5,254,940	—	178,628,633
	2917	新 北 市 林 口 區 公 所	315,439,000	303,361,579	3,455,094	—	306,816,673
	2918	新 北 市 深 坑 區 公 所	104,230,000	99,430,515	1,034,823	—	100,465,338
	2919	新 北 市 石 碇 區 公 所	162,761,000	152,833,464	—	—	152,833,464
	2920	新 北 市 坪 林 區 公 所	193,942,000	181,304,064	—	—	181,304,064
	2921	新 北 市 三 芝 區 公 所	199,642,000	189,935,483	—	—	189,935,483
	2922	新 北 市 石 門 區 公 所	204,620,691	194,028,328	—	—	194,028,328
	2923	新 北 市 八 里 區 公 所	199,105,000	154,601,751	27,562,497	4,142,683	186,306,931
	2924	新 北 市 平 溪 區 公 所	112,494,000	104,004,640	—	—	104,004,640
	2925	新 北 市 雙 溪 區 公 所	183,787,018	174,354,648	—	—	174,354,648
	2926	新 北 市 貢 寮 區 公 所	203,853,116	184,921,807	—	—	184,921,807
	2927	新 北 市 金 山 區 公 所	219,856,000	210,348,997	1,235,126	—	211,584,123
	2928	新 北 市 萬 里 區 公 所	258,363,973	247,479,092	—	—	247,479,092
	2929	新 北 市 烏 來 區 公 所	190,458,000	179,155,593	—	—	179,155,593

總決算歲出機關別決算審定表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
251,134,351	13,232,912	—	264,367,263	0.17	- 14,217,441	5.10	—	—
491,067,646	95,567,553	23,463,037	610,098,236	0.39	- 29,095,179	4.55	—	—
390,979,925	694,944	4,597,811	396,272,680	0.26	- 12,307,001	3.01	—	—
208,049,791	9,350,346	—	217,400,137	0.14	- 11,877,797	5.18	—	—
543,479,090	6,554,268	—	550,033,358	0.36	- 28,208,642	4.88	—	—
312,899,680	7,036,534	—	319,936,214	0.21	- 18,862,786	5.57	—	—
233,347,042	—	—	233,347,042	0.15	- 16,379,927	6.56	—	—
173,373,693	5,254,940	—	178,628,633	0.12	- 9,775,173	5.19	—	—
303,361,579	3,455,094	—	306,816,673	0.20	- 8,622,327	2.73	—	—
99,430,515	1,034,823	—	100,465,338	0.07	- 3,764,662	3.61	—	—
152,833,464	—	—	152,833,464	0.10	- 9,927,536	6.10	—	—
181,304,064	—	—	181,304,064	0.12	- 12,637,936	6.52	—	—
189,935,483	—	—	189,935,483	0.12	- 9,706,517	4.86	—	—
194,028,328	—	—	194,028,328	0.13	- 10,592,363	5.18	—	—
154,601,751	27,562,497	4,142,683	186,306,931	0.12	- 12,798,069	6.43	—	—
104,004,640	—	—	104,004,640	0.07	- 8,489,360	7.55	—	—
174,354,648	—	—	174,354,648	0.11	- 9,432,370	5.13	—	—
184,921,807	—	—	184,921,807	0.12	- 18,931,309	9.29	—	—
210,348,997	1,235,126	—	211,584,123	0.14	- 8,271,877	3.76	—	—
247,479,092	—	—	247,479,092	0.16	- 10,884,881	4.21	—	—
179,155,593	—	—	179,155,593	0.12	- 11,302,407	5.93	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
3		新北市政府民政局主管	2,818,020,831	2,421,276,061	57,840,652	186,611,194	2,665,727,907
	3001	新北市政府民政局及所屬	2,639,327,000	2,252,839,791	51,550,007	186,611,194	2,491,000,992
	3012	新北市政府殯葬管理處	178,693,831	168,436,270	6,290,645	—	174,726,915
4		新北市政府地政局主管	1,398,232,000	1,323,711,392	25,955,708	19,962,000	1,369,629,100
	4001	新北市政府地政局	289,190,000	280,891,471	—	—	280,891,471
	4051	新北市板橋地政事務所	154,891,000	150,963,893	—	—	150,963,893
	4052	新北市新莊地政事務所	149,270,000	146,939,881	—	—	146,939,881
	4053	新北市新店地政事務所	113,828,000	110,291,362	—	—	110,291,362
	4054	新北市淡水地政事務所	169,489,000	122,915,407	25,955,708	19,962,000	168,833,115
	4055	新北市汐止地政事務所	99,627,000	96,791,946	—	—	96,791,946
	4056	新北市瑞芳地政事務所	56,162,000	54,959,328	—	—	54,959,328
	4057	新北市三重地政事務所	131,221,000	126,920,467	—	—	126,920,467
	4058	新北市中和地政事務所	127,758,000	126,869,027	—	—	126,869,027
	4059	新北市樹林地政事務所	106,796,000	106,168,610	—	—	106,168,610
5		新北市政府消防局主管	3,158,373,000	3,055,476,272	6,922,129	39,546,987	3,101,945,388
	5001	新北市政府消防局	3,158,373,000	3,055,476,272	6,922,129	39,546,987	3,101,945,388
6		新北市政府財政局主管	2,115,872,000	1,894,596,909	26,577,352	9,659,347	1,930,833,608
	6001	新北市政府財政局	1,117,075,000	950,226,917	549,000	—	950,775,917
	6011	新北市政府稅捐稽徵處	998,797,000	944,369,992	26,028,352	9,659,347	980,057,691
7		新北市政府教育局主管	54,476,438,892	53,462,477,603	—	744,696,095	54,207,173,698
	7001	新北市政府教育局	52,195,699,892	51,949,554,103	—	—	51,949,554,103

總決算歲出機關別決算審定表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
2,400,368,695	78,748,018	186,611,194	2,665,727,907	1.73	- 152,292,924	5.40	—	—
2,252,839,791	51,550,007	186,611,194	2,491,000,992	1.61	- 148,326,008	5.62	—	—
147,528,904	27,198,011	—	174,726,915	0.11	- 3,966,916	2.22	—	—
1,323,711,392	25,955,708	19,962,000	1,369,629,100	0.89	- 28,602,900	2.05	—	—
280,891,471	—	—	280,891,471	0.18	- 8,298,529	2.87	—	—
150,963,893	—	—	150,963,893	0.10	- 3,927,107	2.54	—	—
146,939,881	—	—	146,939,881	0.10	- 2,330,119	1.56	—	—
110,291,362	—	—	110,291,362	0.07	- 3,536,638	3.11	—	—
122,915,407	25,955,708	19,962,000	168,833,115	0.11	- 655,885	0.39	—	—
96,791,946	—	—	96,791,946	0.06	- 2,835,054	2.85	—	—
54,959,328	—	—	54,959,328	0.04	- 1,202,672	2.14	—	—
126,920,467	—	—	126,920,467	0.08	- 4,300,533	3.28	—	—
126,869,027	—	—	126,869,027	0.08	- 888,973	0.70	—	—
106,168,610	—	—	106,168,610	0.07	- 627,390	0.59	—	—
3,055,476,272	6,922,129	39,546,987	3,101,945,388	2.01	- 56,427,612	1.79	—	—
3,055,476,272	6,922,129	39,546,987	3,101,945,388	2.01	- 56,427,612	1.79	—	—
1,894,596,909	26,577,352	9,659,347	1,930,833,608	1.25	- 185,038,392	8.75	—	—
950,226,917	549,000	—	950,775,917	0.62	- 166,299,083	14.89	—	—
944,369,992	26,028,352	9,659,347	980,057,691	0.63	- 18,739,309	1.88	—	—
53,462,477,603	—	744,696,095	54,207,173,698	35.09	- 269,265,194	0.49	—	—
51,949,554,103	—	—	51,949,554,103	33.63	- 246,145,789	0.47	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
8	7011	新北市政府家庭教育中心	25,106,000	23,996,461	—	—	23,996,461
	7012	新北市政府體育處	2,255,633,000	1,488,927,039	—	744,696,095	2,233,623,134
		新北市政府文化局主管	2,363,089,063	1,771,934,192	302,952,821	220,817,863	2,295,704,876
	8001	新北市政府文化局	642,917,000	487,723,551	239,373	110,556,317	598,519,241
	8011	新北市立鶯歌陶瓷博物館	142,210,952	141,505,207	—	—	141,505,207
	8012	新北市立十三行博物館	69,377,651	64,683,873	1,239,488	—	65,923,361
	8013	新北市立黃金博物館	89,317,000	85,532,139	—	—	85,532,139
	8014	新北市立圖書館	1,300,315,000	888,265,756	301,473,960	102,216,433	1,291,956,149
	8015	新北市立淡水古蹟博物館	118,951,460	104,223,666	—	8,045,113	112,268,779
		新北市政府農業局主管	2,221,894,000	2,032,175,961	33,915,222	1,465,382	2,067,556,565
9	9001	新北市政府農業局	1,434,077,000	1,290,860,049	21,157,888	—	1,312,017,937
	9011	新北市政府動物保護防疫處	145,492,000	139,886,136	—	—	139,886,136
	9012	新北市政府綠美化環境景觀處	370,185,000	354,255,535	—	1,465,382	355,720,917
	9013	新北市政府漁業及漁港事業管理處	272,140,000	247,174,241	12,757,334	—	259,931,575
		新北市政府經濟發展局主管	610,722,000	476,101,134	107,298,061	—	583,399,195
10	10001	新北市政府經濟發展局	421,334,000	316,212,615	92,540,457	—	408,753,072
	10011	新北市政府市場處	189,388,000	159,888,519	14,757,604	—	174,646,123
		新北市政府社會局主管	14,907,245,652	14,235,436,554	253,894,715	20,850,000	14,510,181,269
	11001	新北市政府社會局	12,014,118,652	11,519,410,668	179,872,075	20,850,000	11,720,132,743
	11011	新北市政府社會救助金	7,500,000	3,415,192	—	—	3,415,192

總決算歲出機關別決算審定表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
23,996,461	—	—	23,996,461	0.02	- 1,109,539	4.42	—	—
1,488,927,039	—	744,696,095	2,233,623,134	1.45	- 22,009,866	0.98	—	—
1,771,934,192	302,952,821	193,928,863	2,268,815,876	1.47	- 94,273,187	3.99	- 26,889,000	1.17
487,723,551	239,373	83,667,317	571,630,241	0.37	- 71,286,759	11.09	- 26,889,000	4.49
141,505,207	—	—	141,505,207	0.09	- 705,745	0.50	—	—
64,683,873	1,239,488	—	65,923,361	0.04	- 3,454,290	4.98	—	—
85,532,139	—	—	85,532,139	0.06	- 3,784,861	4.24	—	—
888,265,756	301,473,960	102,216,433	1,291,956,149	0.84	- 8,358,851	0.64	—	—
104,223,666	—	8,045,113	112,268,779	0.07	- 6,682,681	5.62	—	—
2,032,175,961	33,915,222	1,465,382	2,067,556,565	1.34	- 154,337,435	6.95	—	—
1,290,860,049	21,157,888	—	1,312,017,937	0.85	- 122,059,063	8.51	—	—
139,886,136	—	—	139,886,136	0.09	- 5,605,864	3.85	—	—
354,255,535	—	1,465,382	355,720,917	0.23	- 14,464,083	3.91	—	—
247,174,241	12,757,334	—	259,931,575	0.17	- 12,208,425	4.49	—	—
476,101,134	107,298,061	—	583,399,195	0.38	- 27,322,805	4.47	—	—
316,212,615	92,540,457	—	408,753,072	0.26	- 12,580,928	2.99	—	—
159,888,519	14,757,604	—	174,646,123	0.11	- 14,741,877	7.78	—	—
14,235,436,554	253,894,715	20,850,000	14,510,181,269	9.39	- 397,064,383	2.66	—	—
11,519,410,668	179,872,075	20,850,000	11,720,132,743	7.59	- 293,985,909	2.45	—	—
3,415,192	—	—	3,415,192	0.00	- 4,084,808	54.46	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	11012	新 北 市 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	2,482,719,000	2,339,053,394	74,022,640	—	2,413,076,034
	11013	新 北 市 立 仁 愛 之 家	110,215,000	94,085,633	—	—	94,085,633
	11014	新 北 市 立 八 里 愛 心 教 養 院	117,606,000	111,697,090	—	—	111,697,090
	11015	新 北 市 政 府 家 庭 暴 力 暨 性 侵 害 防 治 中 心	175,087,000	167,774,577	—	—	167,774,577
12		新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	2,050,020,152	1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280
	12001	新 北 市 政 府 衛 生 局	2,050,020,152	1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280
13		新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	9,032,014,000	7,719,486,627	282,353,767	270,340,170	8,272,180,564
	13001	新 北 市 政 府 環 境 保 護 局	9,032,014,000	7,719,486,627	282,353,767	270,340,170	8,272,180,564
14		新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	14,681,330,637	13,353,517,959	418,126,465	772,996,757	14,544,641,181
	14001	新 北 市 政 府 工 務 局	10,070,928,637	9,991,262,815	51,993,783	11,870,000	10,055,126,598
	14011	新 北 市 政 府 採 購 處	58,716,000	53,097,306	—	600,000	53,697,306
	14012	新 北 市 政 府 違 章 建 築 拆 除 大 隊	157,017,000	145,928,221	—	—	145,928,221
	14013	新 北 市 政 府 養 護 工 程 處	2,085,171,000	1,811,201,862	89,805,858	121,235,650	2,022,243,370
	14014	新 北 市 政 府 新 建 工 程 處	2,309,498,000	1,352,027,755	276,326,824	639,291,107	2,267,645,686
15		新 北 市 政 府 警 察 局 主 管	11,042,626,978	10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285
	15001	新 北 市 政 府 警 察 局 及 所 屬	11,042,626,978	10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285
16		新 北 市 政 府 水 利 局 主 管	6,961,804,356	6,174,312,239	177,287,479	481,965,231	6,833,564,949
	16001	新 北 市 政 府 水 利 局	5,976,602,975	5,337,613,599	142,562,625	388,913,702	5,869,089,926
	16011	新 北 市 政 府 高 灘 地 工 程 管 理 處	985,201,381	836,698,640	34,724,854	93,051,529	964,475,023

總決算歲出機關別決算審定表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
2,339,053,394	74,022,640	—	2,413,076,034	1.56	- 69,642,966	2.81	—	—
94,085,633	—	—	94,085,633	0.06	- 16,129,367	14.63	—	—
111,697,090	—	—	111,697,090	0.07	- 5,908,910	5.02	—	—
167,774,577	—	—	167,774,577	0.11	- 7,312,423	4.18	—	—
1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280	1.31	- 24,786,872	1.21	—	—
1,919,168,154	104,441,126	1,624,000	2,025,233,280	1.31	- 24,786,872	1.21	—	—
7,719,486,627	282,353,767	270,340,170	8,272,180,564	5.36	- 759,833,436	8.41	—	—
7,719,486,627	282,353,767	270,340,170	8,272,180,564	5.36	- 759,833,436	8.41	—	—
13,353,517,959	418,126,465	772,996,757	14,544,641,181	9.42	- 136,689,456	0.93	—	—
9,991,262,815	51,993,783	11,870,000	10,055,126,598	6.51	- 15,802,039	0.16	—	—
53,097,306	—	600,000	53,697,306	0.03	- 5,018,694	8.55	—	—
145,928,221	—	—	145,928,221	0.09	- 11,088,779	7.06	—	—
1,811,201,862	89,805,858	121,235,650	2,022,243,370	1.31	- 62,927,630	3.02	—	—
1,352,027,755	276,326,824	639,291,107	2,267,645,686	1.47	- 41,852,314	1.81	—	—
10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285	6.85	- 457,687,693	4.14	—	—
10,247,634,471	118,785,319	218,519,495	10,584,939,285	6.85	- 457,687,693	4.14	—	—
6,174,312,239	177,287,479	481,273,861	6,832,873,579	4.42	- 128,930,777	1.85	- 691,370	0.01
5,337,613,599	142,562,625	388,222,332	5,868,398,556	3.80	- 108,204,419	1.81	- 691,370	0.01
836,698,640	34,724,854	93,051,529	964,475,023	0.62	- 20,726,358	2.10	—	—

參、中華民國 103 年度新北市

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
17		新北市政府交通局主管	8,307,441,001	7,639,608,689	11,369,463	560,576,245	8,211,554,397
	17001	新北市政府交通局	8,097,017,001	7,478,246,321	3,716,525	559,309,845	8,041,272,691
	17012	新北市政府 交通事件裁決處	210,424,000	161,362,368	7,652,938	1,266,400	170,281,706
18		新北市政府勞工局主管	3,981,747,000	3,944,314,202	3,849,189	2,956,912	3,951,120,303
	18001	新北市政府勞工局	3,815,592,000	3,788,651,534	3,781,248	—	3,792,432,782
	18011	新北市政府 就業服務中心	60,097,000	53,258,692	43,088	2,956,912	56,258,692
	18012	新北市政府 職業訓練中心	58,862,000	55,956,724	—	—	55,956,724
	18013	新北市政府勞動檢查處	47,196,000	46,447,252	24,853	—	46,472,105
19		新北市政府 原住民族行政局主管	206,628,000	182,019,009	1,087,235	860,800	183,967,044
	19001	新北市政府 原住民族行政局	206,628,000	182,019,009	1,087,235	860,800	183,967,044
20		新北市政府 城鄉發展局主管	489,288,000	367,663,017	26,009,425	24,314,399	417,986,841
	20001	新北市政府城鄉發展局	439,160,000	318,918,849	26,009,425	24,314,399	369,242,673
	20011	新北市政府都市更新處	50,128,000	48,744,168	—	—	48,744,168
21		新北市政府 觀光旅遊局主管	474,637,000	396,388,858	9,245,110	40,318,783	445,952,751
	21001	新北市政府觀光旅遊局	474,637,000	396,388,858	9,245,110	40,318,783	445,952,751
22		新北市政府 客家事務局主管	142,090,000	138,027,482	—	—	138,027,482
	22001	新北市政府客家事務局	142,090,000	138,027,482	—	—	138,027,482
42		第二預備金(註)	210,815,380	—	—	—	—
	42900	第二預備金(註)	210,815,380	—	—	—	—
43		統籌支撥科目	5,572,881,694	4,266,344,607	122,437,525	153,768,619	4,542,550,751
	43900	統籌支撥科目	5,572,881,694	4,266,344,607	122,437,525	153,768,619	4,542,550,751

註：本年度第二預備金原編列預算數 3 億 8,000 萬元，經新北市政府核准動支 1 億 6,918 萬餘元，賸餘 2 億 1,081 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
7,639,608,689	11,369,463	560,576,245	8,211,554,397	5.32	- 95,886,604	1.15	—	—
7,478,246,321	3,716,525	559,309,845	8,041,272,691	5.21	- 55,744,310	0.69	—	—
161,362,368	7,652,938	1,266,400	170,281,706	0.11	- 40,142,294	19.08	—	—
3,944,314,202	3,849,189	2,956,912	3,951,120,303	2.56	- 30,626,697	0.77	—	—
3,788,651,534	3,781,248	—	3,792,432,782	2.46	- 23,159,218	0.61	—	—
53,258,692	43,088	2,956,912	56,258,692	0.04	- 3,838,308	6.39	—	—
55,956,724	—	—	55,956,724	0.04	- 2,905,276	4.94	—	—
46,447,252	24,853	—	46,472,105	0.03	- 723,895	1.53	—	—
182,019,009	1,087,235	860,800	183,967,044	0.12	- 22,660,956	10.97	—	—
182,019,009	1,087,235	860,800	183,967,044	0.12	- 22,660,956	10.97	—	—
367,663,017	26,009,425	24,314,399	417,986,841	0.27	- 71,301,159	14.57	—	—
318,918,849	26,009,425	24,314,399	369,242,673	0.24	- 69,917,327	15.92	—	—
48,744,168	—	—	48,744,168	0.03	- 1,383,832	2.76	—	—
396,388,858	9,245,110	40,318,783	445,952,751	0.29	- 28,684,249	6.04	—	—
396,388,858	9,245,110	40,318,783	445,952,751	0.29	- 28,684,249	6.04	—	—
138,027,482	—	—	138,027,482	0.09	- 4,062,518	2.86	—	—
138,027,482	—	—	138,027,482	0.09	- 4,062,518	2.86	—	—
—	—	—	—	—	- 210,815,380	—	—	—
—	—	—	—	—	- 210,815,380	—	—	—
4,266,344,607	122,437,525	153,768,619	4,542,550,751	2.94	- 1,030,330,943	18.49	—	—
4,266,344,607	122,437,525	153,768,619	4,542,550,751	2.94	- 1,030,330,943	18.49	—	—

肆、中華民國 103 年度新北市總決算

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應收保留數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總 計	9,650,179,701	1,027,390,879	3,108,405,258	—	5,514,383,564
	合 計	7,520,035,167	1,027,390,879	2,933,350,879	—	3,559,293,409
		2,130,144,534	—	175,054,379	—	1,955,090,155
99-102	稅 課 收 入	1,571,289,168	283,777,750	1,068,960,247	—	218,551,171
		—	—	—	—	—
95-102	罰 款 及 賠 償 收 入	4,058,204,119	723,382,891	432,393,728	—	2,902,427,500
		—	—	—	—	—
99-102	規 費 收 入	13,131,582	249,289	8,805,842	—	4,076,451
		—	—	—	—	—
96-102	財 產 收 入	38,857,809	1,274,078	13,543,044	—	24,040,687
		2,130,144,534	—	175,054,379	—	1,955,090,155
98-102	補 助 及 協 助 收 入	1,053,654,632	2,811,697	1,022,970,390	—	27,872,545
		—	—	—	—	—
99-102	捐 獻 及 贈 與 收 入	572,898,288	15,619,614	338,296,096	—	218,982,578
		—	—	—	—	—
99	自 治 稅 捐 收 入	275,560	275,560	—	—	—
		—	—	—	—	—
96-102	其 他 收 入	211,724,009	—	48,381,532	—	163,342,477
		—	—	—	—	—

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
29,437	—	—	2,466,122	1,027,420,316	3,108,405,258	—	5,516,849,686
29,437	—	—	2,466,122	1,027,420,316	2,933,350,879	—	3,561,759,531
—	—	—	—	—	175,054,379	—	1,955,090,155
—	—	—	—	283,777,750	1,068,960,247	—	218,551,171
—	—	—	—	—	—	—	—
29,437	—	—	2,466,122	723,412,328	432,393,728	—	2,904,893,622
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	249,289	8,805,842	—	4,076,451
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,274,078	13,543,044	—	24,040,687
—	—	—	—	—	175,054,379	—	1,955,090,155
—	—	—	—	2,811,697	1,022,970,390	—	27,872,545
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	15,619,614	338,296,096	—	218,982,578
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	275,560	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	48,381,532	—	163,342,477
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度新北市總決算以前

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總 計	8,050,332,505	425,218,007	6,140,091,885	—	1,485,022,613
	合 計	6,787,187,858	282,659,892	5,598,781,868	- 196,189,959	709,556,139
		1,263,144,647	142,558,115	541,310,017	196,189,959	775,466,474
102	新 北 市 議 會 主 管	4,328,487	—	2,511,599	—	1,816,888
		5,280,364	3,272,285	2,008,079	—	—
99-102	新 北 市 政 府 主 管	997,926,341	34,728,388	776,694,794	22,925,781	209,428,940
		368,949,825	61,248,279	106,007,317	- 22,925,781	178,768,448
100-102	新北市府民政局主管	249,404,794	5,393,280	180,472,382	55,864,505	119,403,637
		143,090,211	6,882,106	55,895,315	- 55,864,505	24,448,285
102	新北市府地政局主管	52,651,111	—	52,651,111	—	—
		—	—	—	—	—
101-102	新北市府消防局主管	27,314,772	26,037	25,520,702	- 45,000	1,723,033
		2,782,124	21,848	2,760,276	45,000	45,000
101-102	新北市府財政局主管	72,956,202	3,451,544	66,684,258	—	2,820,400
		—	—	—	—	—
100-102	新北市府教育局主管	159,726,163	53,624	151,552,539	—	8,120,000
		—	—	—	—	—
99-102	新北市府文化局主管	134,598,421	4,400,792	87,818,896	- 42,158,499	220,234
		43,087,115	4,187,259	9,545,475	42,158,499	71,512,880
101-102	新北市府農業局主管	67,500,441	9,268,712	58,231,729	—	—
		—	—	—	—	—
99-102	新 北 市 政 府 經 濟 發 展 局 主 管	38,947,508	443,915	26,323,633	—	12,179,960
		—	—	—	—	—

年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數			決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應 付 保 留 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
20,964,068	—	- 20,964,068	446,182,075	6,140,091,885	—	1,464,058,545
19,629,518	—	- 19,629,518	302,289,410	5,598,781,868	- 196,189,959	689,926,621
1,334,550	—	- 1,334,550	143,892,665	541,310,017	196,189,959	774,131,924
—	—	—	—	2,511,599	—	1,816,888
—	—	—	3,272,285	2,008,079	—	—
19,189,518	—	- 19,189,518	53,917,906	776,694,794	22,925,781	190,239,422
1,334,550	—	- 1,334,550	62,582,829	106,007,317	- 22,925,781	177,433,898
—	—	—	5,393,280	180,472,382	55,864,505	119,403,637
—	—	—	6,882,106	55,895,315	- 55,864,505	24,448,285
—	—	—	—	52,651,111	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	26,037	25,520,702	- 45,000	1,723,033
—	—	—	21,848	2,760,276	45,000	45,000
—	—	—	3,451,544	66,684,258	—	2,820,400
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	53,624	151,552,539	—	8,120,000
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	4,400,792	87,818,896	- 42,158,499	220,234
—	—	—	4,187,259	9,545,475	42,158,499	71,512,880
—	—	—	9,268,712	58,231,729	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	443,915	26,323,633	—	12,179,960
—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度新北市總決算以前

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
100-102	新北市政府社會局主管	293,232,035	3,223,192	281,208,899	—	8,799,944
		9,300,000	1,463,013	7,836,987	—	—
98-102	新北市政府衛生局主管	66,361,045	136,065	55,945,430	—	10,279,550
		20,009,343	5,237,854	8,771,489	—	6,000,000
98-102	新北市政府	673,850,696	70,794,794	528,895,270	2,391,529	76,552,161
	環境保護局主管	48,298,497	17,016,797	26,210,171	- 2,391,529	2,680,000
100-102	新北市政府工務局主管	1,404,260,583	37,873,743	1,128,693,264	- 135,131,778	102,561,798
		133,102,364	2,583,512	68,295,395	135,131,778	197,355,235
101-102	新北市政府警察局主管	229,854,812	26,085,686	153,357,168	- 12,897,138	37,514,820
		40,161,618	676,023	7,517,887	12,897,138	44,864,846
99-102	新北市政府水利局主管	1,436,439,578	37,090,432	1,264,217,677	- 122,050,803	13,080,666
		142,567,127	603,459	61,922,164	122,050,803	202,092,307
100-102	新北市政府交通局主管	394,587,367	13,212,532	348,360,942	2,910,915	35,924,808
		20,423,306	6,092,391	11,420,000	- 2,910,915	—
100-102	新北市政府勞工局主管	3,418,053	39,396	2,378,073	—	1,000,584
		—	—	—	—	—
101-102	新北市政府原住民族	15,046,300	591,467	10,112,783	49,254,263	53,596,313
	行政局主管	55,425,000	989,378	5,181,359	- 49,254,263	—
98-102	新北市政府	30,606,579	1,400,661	22,743,199	2,672,109	9,134,828
	城鄉發展局主管	44,434,481	17,669,669	3,702,703	- 2,672,109	20,390,000
98-102	新北市政府	98,421,490	4,640,366	91,934,366	1,088,370	2,935,128
	觀光旅遊局主管	62,790,639	14,392,886	41,014,123	- 1,088,370	6,295,260
102	新北市政府	941,585	—	941,585	—	—
	客家事務局主管	—	—	—	—	—
100-102	統籌支撥科目	334,813,495	29,805,266	281,531,569	- 21,014,213	2,462,447
		123,442,633	221,356	123,221,277	21,014,213	21,014,213

年度歲出主管機關別轉入數決算審定表（續）

單位：新臺幣元

修 正 數			決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應 付 保 留 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	3,223,192	281,208,899	—	8,799,944
—	—	—	1,463,013	7,836,987	—	—
—	—	—	136,065	55,945,430	—	10,279,550
—	—	—	5,237,854	8,771,489	—	6,000,000
440,000	—	- 440,000	71,234,794	528,895,270	2,391,529	76,112,161
—	—	—	17,016,797	26,210,171	- 2,391,529	2,680,000
—	—	—	37,873,743	1,128,693,264	- 135,131,778	102,561,798
—	—	—	2,583,512	68,295,395	135,131,778	197,355,235
—	—	—	26,085,686	153,357,168	- 12,897,138	37,514,820
—	—	—	676,023	7,517,887	12,897,138	44,864,846
—	—	—	37,090,432	1,264,217,677	- 122,050,803	13,080,666
—	—	—	603,459	61,922,164	122,050,803	202,092,307
—	—	—	13,212,532	348,360,942	2,910,915	35,924,808
—	—	—	6,092,391	11,420,000	- 2,910,915	—
—	—	—	39,396	2,378,073	—	1,000,584
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	591,467	10,112,783	49,254,263	53,596,313
—	—	—	989,378	5,181,359	- 49,254,263	—
—	—	—	1,400,661	22,743,199	2,672,109	9,134,828
—	—	—	17,669,669	3,702,703	- 2,672,109	20,390,000
—	—	—	4,640,366	91,934,366	1,088,370	2,935,128
—	—	—	14,392,886	41,014,123	- 1,088,370	6,295,260
—	—	—	—	941,585	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	29,805,266	281,531,569	- 21,014,213	2,462,447
—	—	—	221,356	123,221,277	21,014,213	21,014,213

陸、中華民國 103 年度新北市總決算
以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
102	債務之舉借	15,142,137,320	—	15,142,137,320	—	—	15,142,137,320	—
102	債務之償還	14,642,137,320	—	14,642,137,320	—	—	14,642,137,320	—

柒、中華民國 103 年度新北市總決算
審定後歲入歲出及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一) 歲 入	128,015,989,500	100.00	132,677,635,487	100.00	4,661,645,987	3.64
1. 直 接 稅 收 入	56,072,668,634	43.80	59,499,889,717	44.85	3,427,221,083	6.11
2. 間 接 稅 收 入	26,490,449,366	20.69	28,721,837,676	21.65	2,231,388,310	8.42
3. 賦 稅 外 收 入	45,452,871,500	35.51	44,455,908,094	33.51	- 996,963,406	2.19
(二) 歲 出	119,387,965,595	100.00	115,257,961,278	100.00	- 4,130,004,317	3.46
1. 一 般 經 常 支 出	117,956,834,779	98.80	114,480,954,178	99.33	- 3,475,880,601	2.95
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	880,700,000	0.74	750,140,730	0.65	- 130,559,270	14.82
3. 預 備 金	550,430,816	0.46	26,866,370	0.02	- 523,564,446	95.12
(三) 經常門賸餘(差短一)	8,628,023,905	—	17,419,674,209	—	8,791,650,304	101.90
二、資 本 門						
(一) 歲 入	9,510,134,000	100.00	9,894,105,995	100.00	383,971,995	4.04
減 少 資 產	9,510,134,000	100.00	9,894,105,995	100.00	383,971,995	4.04
(二) 歲 出	40,120,355,905	100.00	39,215,502,648	100.00	- 904,853,257	2.26
1. 增置擴充改良資產	23,985,016,905	59.78	23,516,160,406	59.97	- 468,856,499	1.95
2. 增 加 投 資	14,735,339,000	36.73	14,735,334,522	37.58	- 4,478	0.00
3. 預 備 金	1,400,000,000	3.49	964,007,720	2.46	- 435,992,280	31.14
(三) 資本門賸餘(差短一)	- 30,610,221,905	—	- 29,321,396,653	—	1,288,825,252	4.21
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 21,982,198,000	—	- 11,901,722,444	—	10,080,475,556	45.86

捌、中華民國 103 年度新北市

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	數
款	項	目	名 稱		增	減
			總 計		13,945,485	656,781
06			財 產 收 入		1,278,250	—
	02923		新 北 市 八 里 區 公 所		1,278,250	—
		01	財 產 孳 息	增列代收款項下中庄公有市場之權利金收入。	1,278,250	—
08			補 助 及 協 助 收 入		—	656,781
	16001		新 北 市 政 府 水 利 局		—	656,781
		01	上 級 政 府 補 助 收 入	應繳還中央補助賸餘款。	—	656,781
11			其 他 收 入		12,667,235	—
	02912		新 北 市 瑞 芳 區 公 所		54,000	—
		06	雜 項 收 入	增列保管款項下之逾期未兌現支票清理繳庫數。	54,000	—
	02913		新 北 市 土 城 區 公 所		10,004,687	—
		06	雜 項 收 入	增列代收款項下延吉街 15 米計畫道路及連外道路工程等結餘款清理繳庫數。	10,004,687	—
	02915		新 北 市 五 股 區 公 所		198,982	—
		06	雜 項 收 入	增列保管款項下已逾保固期限之保固金等款項清理繳庫數。	198,982	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數						應繳回市庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	13,945,485	656,781	13,945,485	
—	—	—	—	1,278,250	—	1,278,250	
—	—	—	—	1,278,250	—	1,278,250	
—	—	—	—	1,278,250	—	1,278,250	
—	—	—	—	—	656,781	—	
—	—	—	—	—	656,781	—	
—	—	—	—	—	656,781	—	市庫應退還數
—	—	—	—	12,667,235	—	12,667,235	
—	—	—	—	54,000	—	54,000	
—	—	—	—	54,000	—	54,000	
—	—	—	—	10,004,687	—	10,004,687	
—	—	—	—	10,004,687	—	10,004,687	
—	—	—	—	198,982	—	198,982	
—	—	—	—	198,982	—	198,982	

捌、中華民國 103 年度新北市

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	數
款	項	目	名 稱		增	減
	02917		新 北 市 林 口 區 公 所		788,040	—
		06	雜 項 收 入	增列保管款項下已逾保固期限之保固金等款項清理繳庫數。	788,040	—
	02922		新 北 市 石 門 區 公 所		130,568	—
		06	雜 項 收 入	增列保管款項下已逾保固期限之保固金等款項清理繳庫數。	130,568	—
	02923		新 北 市 八 里 區 公 所		3,130	—
		06	雜 項 收 入	增列代收款項下之空汙費退回款繳庫數。	3,130	—
	02925		新 北 市 雙 溪 區 公 所		543,296	—
		06	雜 項 收 入	增列代收款項下之逾期未兌現支票及空汙費退回等款項繳庫數。	543,296	—
	02928		新 北 市 萬 里 區 公 所		7,092	—
		06	雜 項 收 入	增列暫收款項下之空汙費退回款繳庫數。	7,092	—
	15001		新北市政府警察局及所屬		937,440	—
		06	雜 項 收 入	增列保管款項下已逾保固期限之保固金等款項清理繳庫數。	937,440	—

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計 13,945,485 元，應繳回市庫數 13,945,485 元。

2. 本年度修正減列實現數及應收數合計 656,781 元，市庫應退還數 656,781 元。

3. 註 1 及註 2 應繳回（退還）市庫數相抵，本年度應繳回市庫淨額為 13,288,704 元。

總決算歲入決算修正數明細表（續）

單位：新臺幣元

正數						應繳回市庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	788,040	—	788,040	
—	—	—	—	788,040	—	788,040	
—	—	—	—	130,568	—	130,568	
—	—	—	—	130,568	—	130,568	
—	—	—	—	3,130	—	3,130	
—	—	—	—	3,130	—	3,130	
—	—	—	—	543,296	—	543,296	
—	—	—	—	543,296	—	543,296	
—	—	—	—	7,092	—	7,092	
—	—	—	—	7,092	—	7,092	
—	—	—	—	937,440	—	937,440	
—	—	—	—	937,440	—	937,440	

玖、中華民國 103 年度新北市

科				目	修 正 內 容	修	
						實 現 數	
款	項	目	名 稱		增	減	
02	02907	09	總 計	溢列契約責任保留金額。	—	20,907,366	
			新 北 市 政 府 主 管		—	—	
			新 北 市 樹 林 區 公 所		—	—	
			民 政 支 出		—	—	
03	03012	01	區 政 業 務	殯葬業務提成獎金修正改列應付數 (尚待洽權責機關釋示)。	—	—	
			新 北 市 政 府 民 政 局 主 管		—	20,907,366	
			新 北 市 政 府 殯 葬 管 理 處		—	20,907,366	
			福 利 服 務 支 出		—	20,907,366	
08	08001	07	一 般 行 政	減列2處市定古蹟修復及再利用工程 溢列之保留款。	—	20,907,366	
			新 北 市 政 府 文 化 局 主 管		—	—	
			新 北 市 政 府 文 化 局		—	—	
			文 化 支 出		—	—	
16	16001	02	一 般 建 築 及 設 備	減列污水下水道第四期建設計畫 546,416 元及中港大排污染改善工程 溢列之保留款 144,954 元。	—	—	
			新 北 市 政 府 水 利 局 主 管		—	—	
			新 北 市 政 府 水 利 局		—	—	
			環 境 保 護 支 出		—	—	
			環 保 業 務		—	—	

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數						應繳回市庫數		備註
應付數		保留數		合計				
增	減	增	減	增	減	剔除數	減列數	
20,907,366	477,274	—	27,580,370	20,907,366	48,965,010	—	28,057,644	
—	477,274	—	—	—	477,274	—	477,274	
—	477,274	—	—	—	477,274	—	477,274	
—	477,274	—	—	—	477,274	—	477,274	
—	477,274	—	—	—	477,274	—	477,274	
20,907,366	—	—	—	20,907,366	20,907,366	—	—	
20,907,366	—	—	—	20,907,366	20,907,366	—	—	
20,907,366	—	—	—	20,907,366	20,907,366	—	—	
20,907,366	—	—	—	20,907,366	20,907,366	—	—	
—	—	—	26,889,000	—	26,889,000	—	26,889,000	
—	—	—	26,889,000	—	26,889,000	—	26,889,000	
—	—	—	26,889,000	—	26,889,000	—	26,889,000	
—	—	—	26,889,000	—	26,889,000	—	26,889,000	
—	—	—	691,370	—	691,370	—	691,370	
—	—	—	691,370	—	691,370	—	691,370	
—	—	—	691,370	—	691,370	—	691,370	
—	—	—	691,370	—	691,370	—	691,370	

拾、中華民國 103 年度新北市總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免 數			
						應 收 數		保 留 數	
年 度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
97	03	18100	01	總 計	減列年度歸屬錯誤之罰鍰。	29,437	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		29,437	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		29,437	—	—	—
98	03	18100	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收違反衛生法規案件之罰鍰。	29,437	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		—	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		—	—	—	—
99	03	18100	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收違反衛生法規案件之罰鍰。	—	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		—	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		—	—	—	—
100	03	18100	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收違反衛生法規案件之罰鍰。	—	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		—	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		—	—	—	—
101	03	12001	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收違反衛生法規案件之罰鍰。	—	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		—	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		—	—	—	—
102	03	12001	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列應收違反衛生法規案件之罰鍰。	—	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		—	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		—	—	—	—

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正								數	應繳回市庫數	備註
實現數				未結清數						
應收數		保留數		應收數		保留數				
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	2,495,559	29,437	—	—	2,495,559		
—	—	—	—	—	29,437	—	—	—		
—	—	—	—	—	29,437	—	—	—		
—	—	—	—	—	29,437	—	—	—		
—	—	—	—	1,044,014	—	—	—	1,044,014		
—	—	—	—	1,044,014	—	—	—	1,044,014		
—	—	—	—	1,044,014	—	—	—	1,044,014		
—	—	—	—	379,411	—	—	—	379,411		
—	—	—	—	379,411	—	—	—	379,411		
—	—	—	—	379,411	—	—	—	379,411		
—	—	—	—	765,145	—	—	—	765,145		
—	—	—	—	765,145	—	—	—	765,145		
—	—	—	—	765,145	—	—	—	765,145		
—	—	—	—	269,145	—	—	—	269,145		
—	—	—	—	269,145	—	—	—	269,145		
—	—	—	—	269,145	—	—	—	269,145		
—	—	—	—	37,844	—	—	—	37,844		
—	—	—	—	37,844	—	—	—	37,844		
—	—	—	—	37,844	—	—	—	37,844		

拾壹、中華民國 103 年度新北市總決算

科 目					修 正 內 容	修			
年 度 款 項 目 名 稱						減 免 數			
						應 付 數		保 留 數	
						增	減	增	減
99	02	901	09	總 計		19,629,518	—	1,334,550	—
				新 北 市 政 府 主 管		19,189,518	—	1,334,550	—
				新 北 市 板 橋 區 公 所		19,189,518	—	—	—
102	13	13001	02	區 政 業 務	溢列契約責任保留金額。	19,189,518	—	—	—
				新 北 市 淡 水 區 公 所		—	—	1,334,550	—
				區 政 業 務	溢列契約責任保留金額。	—	—	1,334,550	—
				新北市政府環境保護局主管		440,000	—	—	—
				新北市政府環境保護局		440,000	—	—	—
				環 保 業 務	溢列契約責任保留金額。	440,000	—	—	—

以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數								應繳回市庫數		備註
實現數				未結清數						
應付數		保留數		應付數		保留數				
增	減	增	減	增	減	增	減	剔除數	減列數	
—	—	—	—	—	19,629,518	—	1,334,550	—	20,964,068	
—	—	—	—	—	19,189,518	—	1,334,550	—	20,524,068	
—	—	—	—	—	19,189,518	—	—	—	19,189,518	
—	—	—	—	—	19,189,518	—	—	—	19,189,518	
—	—	—	—	—	—	—	1,334,550	—	1,334,550	
—	—	—	—	—	—	—	1,334,550	—	1,334,550	
—	—	—	—	—	440,000	—	—	—	440,000	
—	—	—	—	—	440,000	—	—	—	440,000	
—	—	—	—	—	440,000	—	—	—	440,000	

拾貳、新北市營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	180,169,000	186,583,474	—	186,583,474	6,414,474	3.56
營業毛利（毛損－）	180,169,000	186,583,474	—	186,583,474	6,414,474	3.56
營 業 費 用	167,843,000	160,219,894	—	160,219,894	- 7,623,106	4.54
營業利益（損失－）	12,326,000	26,363,580	—	26,363,580	14,037,580	113.89
營 業 外 收 入	4,403,000	4,951,803	—	4,951,803	548,803	12.46
營 業 外 費 用	1,641,000	1,522,277	—	1,522,277	- 118,723	7.23
營業外利益（損失－）	2,762,000	3,429,526	—	3,429,526	667,526	24.17
稅前純益（純損－）	15,088,000	29,793,106	—	29,793,106	14,705,106	97.46
所得稅費用（利益－）	2,565,000	5,064,828	—	5,064,828	2,499,828	97.46
本期純益（純損－）	12,523,000	24,728,278	—	24,728,278	12,205,278	97.46

拾參、新北市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益（純 損－）
合 計	191,535,277	166,806,999	24,728,278
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	191,535,277	166,806,999	24,728,278

拾肆、新北市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）

盈餘分配		中華民國 103 年度			單位：新臺幣元		
機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分			
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計	法 定 公 積	未分配盈餘	合 計	
合 計	24,728,278	98,837,067	123,565,345	2,472,828	121,092,517	123,565,345	
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	24,728,278	98,837,067	123,565,345	2,472,828	121,092,517	123,565,345	
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	24,728,278	98,837,067	123,565,345	2,472,828	121,092,517	123,565,345	

拾伍、新北市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	405,213,202	100.00	363,446,674	100.00	41,766,528	11.49
流動資產	263,078,708	64.92	235,197,541	64.71	27,881,167	11.85
基金、投資及長期應收款	83,143,797	20.52	92,405,970	25.42	- 9,262,173	10.02
固定資產	55,778,715	13.77	34,394,939	9.46	21,383,776	62.17
無形資產	3,179,777	0.78	1,419,074	0.39	1,760,703	124.07
其他資產	32,205	0.01	29,150	0.01	3,055	10.48
資產總額	405,213,202	100.00	363,446,674	100.00	41,766,528	11.49
負 債	223,999,555	55.28	206,961,305	56.94	17,038,250	8.23
流動負債	28,917,147	7.14	26,169,643	7.20	2,747,504	10.50
長期負債	83,143,797	20.52	92,405,970	25.42	- 9,262,173	10.02
其他負債	111,938,611	27.62	88,385,692	24.32	23,552,919	26.65
業 主 權 益	181,213,647	44.72	156,485,369	43.06	24,728,278	15.80
資本	25,000,000	6.17	25,000,000	6.88	—	—
資本公積	21,048,685	5.19	21,048,685	5.79	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	135,164,962	33.36	110,436,684	30.39	24,728,278	22.39
負債及業主權益總額	405,213,202	100.00	363,446,674	100.00	41,766,528	11.49

拾陸、新北市非營業特種基金
決算審定數簡表－作業基金（科目別）

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數 (預算案數)	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數 (預算案數)比較增減	
					金 額	%
業 務 收 入	18,621,916,000	9,340,500,464	49,941,320	9,390,441,784	- 9,231,474,216	49.57
業務成本與費用	12,785,728,000	3,402,131,026	49,434,620	3,451,565,646	- 9,334,162,354	73.00
業務賸餘(短絀一)	5,836,188,000	5,938,369,438	506,700	5,938,876,138	102,688,138	1.76
業 務 外 收 入	26,459,000	619,936,393	17,853,386	637,789,779	611,330,779	2,310.48
業 務 外 費 用	2,208,000	45,016,019	—	45,016,019	42,808,019	1,938.77
業務外賸餘(短絀一)	24,251,000	574,920,374	17,853,386	592,773,760	568,522,760	2,344.33
本期賸餘(短絀一)	5,860,439,000	6,513,289,812	18,360,086	6,531,649,898	671,210,898	11.45

拾柒、新北市非營業特種基金
收支暨餘絀審定數簡表－作業基金（基金別）

中華民國 103 年度				單位：新臺幣元							
基	金	名	稱	總	收	入	總	支	出	餘	絀
合 計				10,028,231,563		3,496,581,665		6,531,649,898			
新 北 市 醫 療 作 業 基 金				2,185,817,555		2,123,012,612		62,804,943			
新 北 市 都 市 更 新 基 金				1,539,466,994		147,948,918		1,391,518,076			
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金				826,794,867		80,050,899		746,743,968			
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金				1,476,117,425		1,077,049,864		399,067,561			
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金				4,000,034,722		68,519,372		3,931,515,350			

拾捌、新北市非營業特種基金餘絀

賸餘分配

中華民國

基 金 名 稱	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	公 積 轉 列 數	合 計
合 計	6,536,843,884	11,974,673,770	717,712	18,512,235,366
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	746,743,968	6,661,237,310	—	7,407,981,278
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	746,743,968	6,661,237,310	—	7,407,981,278
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	67,998,929	274,924,303	717,712	343,640,944
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	67,998,929	274,924,303	717,712	343,640,944
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	4,330,582,911	3,583,885,526	—	7,914,468,437
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	399,067,561	2,462,979,243	—	2,862,046,804
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	3,931,515,350	1,120,906,283	—	5,052,421,633
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	1,391,518,076	1,454,626,631	—	2,846,144,707
新 北 市 都 市 更 新 基 金	1,391,518,076	1,454,626,631	—	2,846,144,707

註：新北市醫療作業基金之分預算賸餘及短絀同時並列。

撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）

103 年度

單位：新臺幣元

填 累 積 短 絀	補 紬	賸 基 餘 金	撥 充 數	解 淨	繳 公 庫 額	其 分	他 依 配 法 數	合 計	未 分 配 賸 餘
352,795		1,598,696,283			2,452,000		8,803,879	1,610,304,957	16,901,930,409
—			—		—		—	—	7,407,981,278
—			—		—		—	—	7,407,981,278
352,795			—		2,452,000		8,803,879	11,608,674	332,032,270
352,795			—		2,452,000		8,803,879	11,608,674	332,032,270
—		1,598,696,283			—		—	1,598,696,283	6,315,772,154
—		477,790,000			—		—	477,790,000	2,384,256,804
—		1,120,906,283			—		—	1,120,906,283	3,931,515,350
—			—		—		—	—	2,846,144,707
—			—		—		—	—	2,846,144,707

拾捌、新北市非營業特種基金餘絀

短絀填補

中華民國

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀
合 計	5,193,986	2,337,857
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	—	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	—	—
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	5,193,986	2,337,857
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	5,193,986	2,337,857
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	—	—
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	—	—
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	—	—
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	—	—
新 北 市 都 市 更 新 基 金	—	—

註：新北市醫療作業基金之分預算賸餘及短絀同時並列。

撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

103 年度

單位：新臺幣元

合 計	撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	合 計	待 填 補 之 短 絀
7,531,843	352,795	557,382	910,177	6,621,666
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
7,531,843	352,795	557,382	910,177	6,621,666
7,531,843	352,795	557,382	910,177	6,621,666
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—

拾玖、新北市非營業特種基金

餘絀審定後綜計平衡表－作業基金（科目別）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	102,952,013,233	100.00	77,028,570,507	100.00	25,923,442,726	33.65
流動資產	26,380,220,417	25.62	13,287,785,374	17.25	13,092,435,043	98.53
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	27,134,501,512	26.36	29,105,082,519	37.78	- 1,970,581,007	6.77
固定資產	48,708,617,380	47.31	33,645,153,977	43.68	15,063,463,403	44.77
無形資產	34,008,014	0.03	36,498,726	0.05	- 2,490,712	6.82
其他資產	694,665,910	0.67	954,049,911	1.24	- 259,384,001	27.19
資產總額	102,952,013,233	100.00	77,028,570,507	100.00	25,923,442,726	33.65
負債	49,070,992,567	47.66	38,887,031,224	50.48	10,183,961,343	26.19
流動負債	12,544,622,883	12.18	1,456,452,372	1.89	11,088,170,511	761.31
長期負債	22,428,223,377	21.79	17,936,524,899	23.29	4,491,698,478	25.04
其他負債	14,098,146,307	13.69	19,493,998,825	25.31	- 5,395,852,518	27.68
遞延貸項	—	—	55,128	0.00	- 55,128	100.00
淨 值	53,881,020,666	52.34	38,141,539,283	49.52	15,739,481,383	41.27
基金	29,015,077,019	28.18	22,270,019,166	28.91	6,745,057,853	30.29
公積	7,970,634,904	7.74	3,899,184,204	5.06	4,071,450,700	104.42
累積餘絀（－）	16,895,308,743	16.41	11,972,335,913	15.54	4,922,972,830	41.12
負債及淨值總額	102,952,013,233	100.00	77,028,570,507	100.00	25,923,442,726	33.65

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 10 億 8,448 萬餘元及 9 億 4,190 萬餘元。

貳拾、新北市非營業特種基金

決算審定數簡表－特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

中華民國 103 年度					單位：新臺幣元	
科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決算審定數與可用預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	76,443,776,165	70,168,648,874	—	70,168,648,874	- 6,275,127,291	8.21
特別收入基金	52,897,012,819	56,234,101,598	—	56,234,101,598	3,337,088,779	6.31
資本計畫基金	23,546,763,346	13,934,547,276	—	13,934,547,276	-9,612,216,070	40.82
基 金 用 途	68,469,446,104	60,079,916,757	—	60,079,916,757	-8,389,529,347	12.25
特別收入基金	55,164,719,309	55,885,147,122	—	55,885,147,122	720,427,813	1.31
資本計畫基金	13,304,726,795	4,194,769,635	—	4,194,769,635	-9,109,957,160	68.47
本期賸餘（短絀－）	7,974,330,061	10,088,732,117	—	10,088,732,117	2,114,402,056	26.52
特別收入基金	-2,267,706,490	348,954,476	—	348,954,476	2,616,660,966	—
資本計畫基金	10,242,036,551	9,739,777,641	—	9,739,777,641	-502,258,910	4.90
期 初 基 金 餘 額	14,384,965,707	13,259,120,565	—	13,259,120,565	-1,125,845,142	7.83
特別收入基金	3,890,740,707	4,877,370,981	—	4,877,370,981	986,630,274	25.36
資本計畫基金	10,494,225,000	8,381,749,584	—	8,381,749,584	-2,112,475,416	20.13
期 末 基 金 餘 額	22,359,295,768	23,347,852,682	—	23,347,852,682	988,556,914	4.42
特別收入基金	1,623,034,217	5,226,325,457	—	5,226,325,457	3,603,291,240	222.01
資本計畫基金	20,736,261,551	18,121,527,225	—	18,121,527,225	-2,614,734,326	12.61

貳拾壹、新北市非營業特種基金

來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金及資本計畫基金（基金別）

中華民國 103 年度				單位：新臺幣元	
基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	70,168,648,874	60,079,916,757	10,088,732,117	13,259,120,565	23,347,852,682
一、特別收入基金	56,234,101,598	55,885,147,122	348,954,476	4,877,370,981	5,226,325,457
新北市政府工務局主管	680,034	660,782	19,252	3,293,196	3,312,448
新北市建築物無障礙設備 與設施改善基金	680,034	660,782	19,252	3,293,196	3,312,448
新北市政府教育局主管	55,462,662,866	55,514,350,572	- 51,687,706	3,338,129,533	3,286,441,827
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	17,338,909	19,075,852	- 1,736,943	20,931,651	19,194,708
新北市體育發展基金	45,712,583	46,820,526	- 1,107,943	14,740,868	13,632,925
新北市地方教育發展基金	55,399,611,374	55,448,454,194	- 48,842,820	3,302,457,014	3,253,614,194
新北市政府勞工局主管	116,572,264	93,757,551	22,814,713	427,781,239	450,595,952
新北市身心障礙者就業基金	71,144,656	60,465,004	10,679,652	357,261,048	367,940,700
新北市勞工權益基金	45,427,608	33,292,547	12,135,061	70,520,191	82,655,252
新北市政府新聞局主管	28,839,636	28,826,392	13,244	82,030,419	82,043,663
新北市有線廣播電視事業基金	28,839,636	28,826,392	13,244	82,030,419	82,043,663
新北市政府農業局主管	13,150,218	6,472,508	6,677,710	32,988,705	39,666,415
新北市農業發展基金	13,150,218	6,472,508	6,677,710	32,988,705	39,666,415
新北市政府環境保護局主管	612,196,580	241,079,317	371,117,263	993,147,889	1,364,265,152
新北市一般廢棄物清除處理基金	239,071,000	89,687,850	149,383,150	495,084,540	644,467,690
新北市空氣污染防治基金	373,125,580	151,391,467	221,734,113	482,659,540	704,393,653
新北市環境教育基金	—	—	—	15,403,809	15,403,809
二、資本計畫基金	13,934,547,276	4,194,769,635	9,739,777,641	8,381,749,584	18,121,527,225
新北市政府工務局主管	13,934,547,276	4,194,769,635	9,739,777,641	8,381,749,584	18,121,527,225
新北市公共建設用地基金	13,934,547,276	4,194,769,635	9,739,777,641	8,381,749,584	18,121,527,225

貳拾貳、新北市非營業特種基金

餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	153,383,645,184	100.00	156,826,788,971	100.00	- 3,443,143,787	2.20
流 動 資 產	27,948,781,743	18.22	17,267,538,733	11.01	10,681,243,010	61.86
投資、長期應收款項 、貸墊款及準備金	85,378,016	0.06	80,784,375	0.05	4,593,641	5.69
其 他 資 產	125,349,485,425	81.72	139,478,465,863	88.94	- 14,128,980,438	10.13
資 產 總 額	153,383,645,184	100.00	156,826,788,971	100.00	- 3,443,143,787	2.20
負 債	130,035,792,502	84.78	143,567,668,406	91.55	- 13,531,875,904	9.43
流 動 負 債	4,133,995,938	2.70	3,581,147,995	2.28	552,847,943	15.44
其 他 負 債	125,901,796,564	82.08	139,986,520,411	89.26	- 14,084,723,847	10.06
基 金 餘 額	23,347,852,682	15.22	13,259,120,565	8.45	10,088,723,117	76.09
基 金 餘 額	23,347,852,682	15.22	13,259,120,565	8.45	10,088,723,117	76.09
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	153,383,645,184	100.00	156,826,788,971	100.00	- 3,443,143,787	2.20

註：1. 新北市政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至本年度止，

 長期固定帳項為固定資產 233 億 971 萬餘元及負債 48 億 8,700 萬元。

2. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度各有 1 億 4,984 萬餘元。

3. 保證品與應付保證品 1 億 2,542 萬餘元。

4. 保管品與應付保管品 2,196 萬餘元。

貳拾參、新北市營業基金及非營業

中華民國

基金名稱	剔除及修正事項	修正收入	
		增列金額	減列金額
非營業部分	總計	67,794,706	—
作業基金	合計	67,794,706	—
新北市實施平均地權基金	小計	67,794,706	—
	修正增列投融資業務收入	49,941,320	—
	修正增列行銷及業務費用	—	—
	修正增列其他業務外收入	17,853,386	—

特種基金剔除及修正事項明細表

103年度

單位：新臺幣元

修 正		支 出		餘 絀		增 減		數
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 積 餘	減 列 積 餘	增 列 積 餘	減 列 積 餘	
49,434,620		—		67,794,706		49,434,620		
49,434,620		—		67,794,706		49,434,620		
49,434,620		—		67,794,706		49,434,620		
—		—		49,941,320		—		
49,434,620		—		—		49,434,620		
—		—		17,853,386		—		

貳拾肆、新北市營業基金及非營業特種

中華民國

基金及借款項目	截至上年度終了 借款餘額	本年度舉借金額	本年度償還金額
合 計	18,567,414,710	8,698,102,835	—
作 業 基 金	17,833,414,710	4,545,102,835	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	11,033,414,710	1,723,624,435	—
二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫	4,716,000,000	—	—
土城暫緩發展區及附近地區市地重劃計畫	617,000,000	40,000,000	—
臺北港特定區區段徵收計畫	4,780,832,208	492,774,964	—
新莊北側知識產業園區區段徵收計畫	919,582,502	276,940,000	—
新店中央新村北側區段徵收計畫	—	913,909,471	—
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	—	540,350,000	—
新北市國民中小學老舊校舍整建工程	—	439,350,000	—
增設地下停車場—第2期	—	—	—
深坑區兒童遊戲場、托兒所暨 地下停車場新建工程	—	101,000,000	—
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	6,800,000,000	2,281,128,400	—
臺北捷運系統環狀線建設(第一階段)	6,800,000,000	1,782,188,400	—
臺北都會區大眾捷運系統 萬大—中和—樹林線(第一期工程)	—	498,940,000	—
資 本 計 畫 基 金	734,000,000	4,153,000,000	—
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	734,000,000	4,153,000,000	—
102年公共建設用地計畫	734,000,000	—	—
103年公共建設用地計畫	—	4,153,000,000	—

註：1. 營業及非營業特種基金截至上年度終了借款餘額 18,576,414,710 元，不含新北市果菜運銷股份有限公司應
2. 營業及非營業特種基金截至本年度終了借款餘額 27,265,517,545 元，不含新北市果菜運銷股份有限公司應

基金長期債務舉借與償還彙總表

103 年度

單位：新臺幣元

本 年 度 調 整 數		截 至 本 年 度 終 了 借 款 餘 額	債 務 性 質	
增	加 減 少		自 償 性 債 務	非自償性債務
—	—	27,265,517,545	27,265,517,545	—
—	—	22,378,517,545	22,378,517,545	—
—	—	12,757,039,145	12,757,039,145	—
—	—	4,716,000,000	4,716,000,000	—
—	—	657,000,000	657,000,000	—
—	—	5,273,607,172	5,273,607,172	—
—	—	1,196,522,502	1,196,522,502	—
—	—	913,909,471	913,909,471	—
—	—	540,350,000	540,350,000	—
—	—	439,350,000	439,350,000	—
—	—	101,000,000	101,000,000	—
—	—	9,081,128,400	9,081,128,400	—
—	—	8,582,188,400	8,582,188,400	—
—	—	498,940,000	498,940,000	—
—	—	4,887,000,000	4,887,000,000	—
—	—	4,887,000,000	4,887,000,000	—
—	—	734,000,000	734,000,000	—
—	—	4,153,000,000	4,153,000,000	—

計退休金負債 92,405,970 元及新北市醫療作業基金應付租賃款 103,110,189 元。

計退休金負債 83,143,797 元及新北市醫療作業基金應付租賃款 49,705,832 元。

戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度新北市總決算市庫出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，除有關市庫出納之重要審核意見，已於本年度新北市總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」項下揭露外，茲將市庫收支及結存等情形分述如次：

一、市庫收支餘絀及結存情形

（一）市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 2,067 億 7,968 萬餘元，支出總額 2,045 億 9,998 萬餘元，收支相抵計賸餘 21 億 7,969 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 1,360 億 853 萬餘元，歲出實支數 1,503 億 3,158 萬餘元，收支相抵計短絀 143 億 2,304 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出等，計收 25 億 9,019 萬餘元；另暫收款、保管款、各機關結存減少數為 6,905 萬餘元；以前年度支出、墊付款等，計支 67 億 5,340 萬餘元。收支相抵計短絀 42 億 3,226 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入（含以前年度）682 億 5,000 萬元，債務還本（含以前年度）475 億 1,500 萬元，收支相抵後賸餘 207 億 3,500 萬元。

上述短絀與賸餘相抵後，計賸餘 21 億 7,969 萬餘元，即為本年度市庫賸餘。

（二）市庫結存

本年度市庫賸餘 21 億 7,969 萬餘元，加計上年度市庫結存轉入數賸餘 55 億 3,904 萬餘元，短期借款淨增加數 14 億元，本年度結存轉入下年度之結存數為 91 億 1,873 萬餘元，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

（一）總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 2,073 億 5,646 萬餘元，與市庫實收數 2,067 億 7,968 萬餘元相較，差異 5 億 7,678 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 511 億 3,053 萬餘元，包括：

（1）各機關以前年度待納庫款 568 萬餘元。

（2）各機關以前年度經費賸餘 4,104 萬餘元。

（3）暫收款、保管款、各機關結存 516 億 2,702 萬餘元。

- (4) 庫款科目轉正負 30 萬餘元。
- (5) 上年度增列歲入 238 萬餘元。
- (6) 退還以前年度收入數負 5 億 5,906 萬餘元。
- (7) 改制機關餘絀繳庫數 1,356 萬餘元。
- (8) 剔除經費 20 萬餘元。

2. 減項 517 億 731 萬餘元，包括：

- (1) 各機關已收未納庫數 3,386 元。
- (2) 上年度暫收款、保管款、各機關結存於本年度沖轉數 516 億 9,402 萬餘元。
- (3) 本處修正數 1,328 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 5 億 7,678 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二) 總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 2,018 億 9,682 萬餘元，與市庫實支數 2,045 億 9,998 萬餘元相較，差異 27 億 316 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 59 億 4,178 萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費結餘留抵保留數 24 億 3,219 萬餘元。
- (2) 本年度經費賸餘待納庫款 8,028 萬餘元。
- (3) 本年度經費賸餘結轉押金 20 萬餘元。
- (4) 墊付款 34 億 850 萬餘元。
- (5) 庫款科目轉正負 30 萬餘元。
- (6) 本處修正數 2,090 萬餘元。

2. 減項 32 億 3,862 萬餘元，包括：

- (1) 各機關上年度經費結餘留抵保留數 14 億 7,116 萬餘元。
- (2) 上年度墊付款於本年度收回數 17 億 6,745 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 27 億 316 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 1,425 億 7,174 萬餘元，歲出決算數 1,544 億 7,346 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 119 億 172 萬餘元；市庫收入總額 2,067 億 7,968 萬餘元，支出總額 2,045 億

9,998 萬餘元，相抵後收支賸餘 21 億 7,969 萬餘元，本年度市庫收支賸餘與歲入歲出短絀審定數差異 140 億 8,141 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 629 億 4,522 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支而總決算不計之支出 562 億 6,134 萬餘元。

(1) 債務還本支出 475 億 1,500 萬元。

(2) 以前年度支出 51 億 898 萬餘元。

(3) 墊付款 16 億 4,442 萬餘元。

(4) 本年度經費結餘留抵保留數 20 億 44 萬餘元。

(5) 本年度經費賸餘結轉押金 20 萬餘元。

(6) 庫款支出科目轉正負 770 萬餘元。

2. 總決算列收而市庫尚未收到之應收歲入款 65 億 7,368 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫數 7,600 萬餘元。

(1) 各機關已收未納庫數 3,386 元。

(2) 本年度經費賸餘待納庫款 7,600 萬餘元。

4. 本處修正數 3,419 萬餘元。

(二) 減項 770 億 2,664 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列收而總決算不計之收入 707 億 9,491 萬餘元。

(1) 賒借收入（含以前年度）682 億 5,000 萬元。

(2) 以前年度收入 25 億 5,334 萬餘元。

(3) 收回以前年度歲出 3,685 萬餘元。

(4) 暫收款、保管款、各機關結存負 6,905 萬餘元。

(5) 庫款收入科目轉正 2,356 萬餘元。

(6) 剔除經費 20 萬餘元。

2. 總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款 62 億 3,172 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 140 億 8,141 萬餘元，即為本年度市庫收支賸餘與歲入歲出短絀審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與市庫實收實支數、市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加					上 年 度 增 列 歲 入
		市 庫 列 收 而 總 決 算 不					
		各機關以前年 度待納庫款	各機關以前年度 經費賸餘	暫收款、保管 款、各機關結存	庫 款 科 目 轉 正		
稅 課 收 入	84,914,531,613	—	—	—	- 58	—	
工程受益費收入	3,708,092	—	—	—	—	—	
罰款及賠償收入	2,674,902,517	—	—	—	- 84,772	—	
規 費 收 入	3,615,417,745	—	—	—	5,580	—	
財 產 收 入	10,830,114,248	—	—	—	16,986	—	
營業盈餘及事業 收 入	58,927,379	—	—	—	—	—	
補助及協助收入	28,204,785,466	—	—	—	19,438,705	—	
捐獻及贈與收入	889,930,648	—	—	—	—	—	
其 他 收 入	4,805,742,777	—	—	—	4,192,408	—	
小 計	135,998,060,485	—	—	—	23,568,849	—	
賒 借 收 入	53,107,862,680	—	—	—	—	—	
以前年度賒借收入	15,142,137,320	—	—	—	—	—	
以 前 年 度 收 入	3,108,405,258	5,685,186	—	—	- 4,064,785	2,383,224	
收回以前年度歲出	—	—	41,043,053	—	- 4,189,463	—	
暫收款、保管款、 各 機 關 結 存	—	—	—	51,627,021,924	- 15,617,255	—	
小 計	71,358,405,258	5,685,186	41,043,053	51,627,021,924	- 23,871,503	2,383,224	
收 入 合 計	207,356,465,743	5,685,186	41,043,053	51,627,021,924	- 302,654	2,383,224	

市庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項			減			項			市庫實收數
計之收入			總決算列收而市庫不計之收入						
退還以前年度收入數	改制機關餘絀繳庫數	剔除經費	各機關已收未納庫數	上年度暫收款、保管款、各機關結存於本年度沖轉數	本處修正增減（－）列數				
—	—	—	—	—	—	84,914,531,555			
—	—	—	—	—	—	3,708,092			
—	—	—	—	—	—	2,674,817,745			
—	—	—	3,010	—	—	3,615,420,315			
—	—	—	—	—	1,278,250	10,828,852,984			
—	—	—	—	—	—	58,927,379			
—	—	—	—	—	- 656,781	28,224,880,952			
—	—	—	—	—	—	889,930,648			
—	—	201,862	376	—	12,667,235	4,797,469,436			
—	—	201,862	3,386	—	13,288,704	136,008,539,106			
—	—	—	—	—	—	53,107,862,680			
—	—	—	—	—	—	15,142,137,320			
- 559,065,902	—	—	—	—	—	2,553,342,981			
—	—	—	—	—	—	36,853,590			
—	13,563,344	—	—	51,694,021,727	—	- 69,053,714			
- 559,065,902	13,563,344	—	—	51,694,021,727	—	70,771,142,857			
- 559,065,902	13,563,344	201,862	3,386	51,694,021,727	13,288,704	206,779,681,963			

決算支出實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		市 庫 列 支 而 總 決			
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫 款	本 年 度 經 費 賸 餘 結 轉 押 金	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	570,632,294	—	108,967	—	—
行 政 支 出	1,274,756,679	—	—	—	—
民 政 支 出	16,052,533,722	68,116,171	260,866	118,942	—
財 務 支 出	1,144,456,179	26,028,352	—	45,000	—
教 育 支 出	42,732,399,745	—	—	—	—
文 化 支 出	3,555,071,825	703,117,046	—	20,000	—
農 業 支 出	4,224,831,144	17,749,733	15,348,372	—	—
工 業 支 出	9,996,638,342	—	—	—	—
交 通 支 出	10,996,488,306	631,990,218	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	873,400,645	20,779,411	2,046,502	1,500	—
社 會 保 險 支 出	1,476,041,047	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	1,531,602,221	—	56,866,618	—	—
福 利 服 務 支 出	15,822,563,074	239,874,533	819,123	4,000	—
國 民 就 業 支 出	109,215,416	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	1,919,168,154	100,347,865	54,586	—	—
社 區 發 展 支 出	426,476,017	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	11,030,188,585	132,929,151	73,668	4,000	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	12,100,170,315	—	—	—	—
警 政 支 出	10,247,634,471	59,232,000	422,029	8,000	—
債 務 付 息 支 出	750,140,730	—	—	—	—
其 他 支 出	1,407,325,111	277,000	—	—	—
小 計	148,241,734,022	2,000,441,480	76,000,731	201,442	—
債 務 還 本 支 出	32,872,862,680	—	—	—	—
以 前 年 度 債 務 還 本	14,642,137,320	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	6,140,091,885	431,749,526	4,285,386	—	—
墊 付 款	—	—	—	—	3,408,502,292
小 計	53,655,091,885	431,749,526	4,285,386	—	3,408,502,292
支 出 合 計	201,896,825,907	2,432,191,006	80,286,117	201,442	3,408,502,292
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—
上 年 度 結 存 轉 入 數	—	—	—	—	—
短 期 借 款 淨 增 加 數	—	—	—	—	—
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度	—	—	—	—	—

市庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減		項	市庫實支數
算不計之支出		總決算列支而市庫不計之支出			
庫款科目轉	本處修正增（－）列數	各機關上年度經費結餘留抵保留數	上年度墊付款於本年度收回數		
—	—	—	—	570,741,261	
—	—	—	—	1,274,756,679	
177,246	—	—	—	16,121,206,947	
—	—	—	—	1,170,529,531	
—	—	—	—	42,732,399,745	
—	—	—	—	4,258,208,871	
- 3,378,342	—	—	—	4,254,550,907	
—	—	—	—	9,996,638,342	
—	—	—	—	11,628,478,524	
- 4,300,000	—	—	—	891,928,058	
—	—	—	—	1,476,041,047	
—	—	—	—	1,588,468,839	
- 114	20,907,366	—	—	16,084,167,982	
—	—	—	—	109,215,416	
—	—	—	—	2,019,570,605	
88	—	—	—	426,476,105	
—	—	—	—	11,163,195,404	
- 199,554	—	—	—	12,099,970,761	
—	—	—	—	10,307,296,500	
—	—	—	—	750,140,730	
- 2,330	—	—	—	1,407,599,781	
- 7,703,006	20,907,366	—	—	150,331,582,035	
—	—	—	—	32,872,862,680	
—	—	—	—	14,642,137,320	
4,022,010	—	1,471,165,344	—	5,108,983,463	
3,378,342	—	—	1,767,456,180	1,644,424,454	
7,400,352	—	1,471,165,344	1,767,456,180	54,268,407,917	
- 302,654	20,907,366	1,471,165,344	1,767,456,180	204,599,989,952	
—	—	—	—	2,179,692,011	
—	—	—	—	5,539,047,882	
—	—	—	—	1,400,000,000	
—	—	—	—	9,118,739,893	

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國103年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫餘絀			2,179,692,011
乙、加 項			62,945,229,017
一、本年度市庫列支而總決算不計之支出		56,261,347,833	
(一) 債務還本支出	47,515,000,000		
(二) 以前年度支出	5,108,983,463		
(三) 墊付款	1,644,424,454		
(四) 本年度經費結餘留抵保留數	2,000,441,480		
(五) 本年度經費賸餘結轉押金	201,442		
(六) 庫款支出科目轉正	- 7,703,006		
二、總決算列收而市庫尚未收到之應收歲入款		6,573,680,997	
(一) 本年度應收歲入款	6,213,626,214		
(二) 本年度應收歲入保留款	360,054,783		
三、各機關尚未繳庫數		76,004,117	
(一) 各機關已收未納庫數	3,386		
(二) 本年度經費賸餘待納庫款	76,000,731		
四、本處修正數	34,196,070	34,196,070	
丙、減 項			77,026,643,472
一、本年度市庫列收而總決算不計之收入		70,794,913,568	
(一) 賒借收入	53,107,862,680		
(二) 以前年度賒借收入	15,142,137,320		
(三) 以前年度收入	2,553,342,981		
(四) 收回以前年度歲出	36,853,590		
(五) 暫收款、保管款、各機關結存	- 69,053,714		
(六) 庫款收入科目轉正	23,568,849		
(七) 剔除經費	201,862		
二、總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款		6,231,729,904	
(一) 本年度應付歲出款	2,383,602,336		
(二) 本年度應付歲出保留款	3,848,127,568		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數（甲＋乙－丙）			- 11,901,722,444

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度新北市總決算平衡表（民國 103 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 450 億 1,908 萬餘元，負債 1,187 億 8,779 萬餘元，餘絀為-737 億 6,871 萬餘元。茲將本年度原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

（一）**資產類科目**：包括公庫結存、各機關結存、應收歲入款、應收歲入保留款、應收賒借收入、應收剔除經費、保管有價證券、預付費用、押金等，合計 450 億 1,908 萬餘元，較上年度期末 458 億 8,192 萬餘元，減少 8 億 6,283 萬餘元，約 1.88%。茲將重要科目之增減原因說明如次：

1. 公庫結存科目合計 91 億 1,873 萬餘元，較上年度增加 35 億 7,969 萬餘元，約 64.63%，主要係上年度結存、當年度及以前年度歲入歲出、短期借款、賒借收入、融資支出、保管款及墊付款等增減變動結果之淨增加所致。

2. 應收歲入款科目合計 97 億 7,291 萬餘元，較上年度增加 22 億 7,467 萬餘元，約 30.34%，主要係 103 年度統籌分配稅第 13 次撥付款辦理保留而增加。

3. 應收賒借收入科目合計 53 億 2,766 萬餘元，較上年度減少 98 億 1,447 萬餘元，約 64.82%，主要係舉債償還以前年度賒借而減少借款保留數所致。

4. 預付費用科目合計 92 億 2,845 萬餘元，較上年度增加 22 億 957 萬餘元，約 31.48%，主要係社會局墊付款增加及警察勤務繁重警勤加給加成所致。

（二）**負債類科目**：包括短期借款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付債務還本數、應付保管有價證券、保管款、代辦經費、暫收款、代收款等，合計 1,187 億 8,779 萬餘元，較上年度期末 1,260 億 2,425 萬餘元，減少 72 億 3,645 萬餘元，約 5.74%。茲將重要科目之增減原因說明如次：

1. 應付歲出款科目合計 46 億 4,128 萬餘元，較上年度減少 39 億 6,800 萬餘元，約 46.09%，主要係應付歲出款及應付歲出保留款重新歸類，部分應付歲出款改列應付歲出保留款；暨為提高污水下水道接管率，加速辦理相關工程，致環保業務保留數較 102 年度減少及淡水綜合行政大樓新建工程執行實支及淡水國民運動中心新建工程執行預付轉正。

2. 應付歲出保留款科目合計 46 億 5,117 萬餘元，較上年度增加 33 億 8,802 萬餘元，約 268.22%，主要係應付歲出款及應付歲出保留款重新歸類，致部分應付歲出款改列應付歲出保留款，暨本市運動設施興建計畫、淡海輕軌工程經費、臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設、推動低地板及節能環保公車補貼等計畫依工程進度辦理保留。

3. 應付債務還本數科目合計 61 億 2,713 萬餘元，較上年度減少 85 億 1,500 萬元，約 58.15%，主要係舉債償還以前年度賒借而減少債務還本保留數。

（三）餘絀類科目：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀等科目，本年度歲計餘絀為 74 億 9,245 萬餘元，較上年度歲計餘絀增加 74 億 9,245 萬餘元，主要係本年度舉債數超過彌補歲入歲出差短及償還債務所致；以前年度累計餘絀數為-812 億 6,117 萬餘元，較上年度以前年度累計餘絀-801 億 4,232 萬餘元，增加-11 億 1,884 萬餘元，主要係以前年度歲入轉入數減免數及退還以前各年度歲入款之增加所致。

另有關新北市公共債務狀況之揭露，依據該府於新北市地方總決算總說明、伍、資產負債概況之四，截至本（103）年底止，長期債務未償餘額實際數 680 億 5,000 萬元，此外尚有各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債，預計將造成市府未來負擔之支出約為 103 億 1,191 萬餘元，較民國 102 年度 142 億 4,237 萬餘元，減少 39 億 3,046 萬餘元。潛藏性負債事項屬政府應負擔之法定給付義務，未來尚應編列年度預算支應，而與公共債務法管制政府融資行為所舉借之債務不同。另截至本（103）年底止，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出合計 8 億 85 萬餘元。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

新 北 市 總 決 算 平 衡 表

中華民國103年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		1 0 2 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	45,019,082,480	100.00	45,881,922,400	100.00	- 862,839,920	1.88
公 庫 結 存	9,118,739,893	20.26	5,539,047,882	12.07	3,579,692,011	64.63
各 機 關 結 存	6,380,109,962	14.17	5,446,191,193	11.87	933,918,769	17.15
應 收 歲 入 款	9,772,919,623	21.71	7,498,240,724	16.34	2,274,678,899	30.34
應 收 歲 入 保 留 款	3,114,618,938	6.92	2,929,618,534	6.39	185,000,404	6.31
應 收 賒 借 收 入	5,327,663,320	11.83	15,142,137,320	33.00	- 9,814,474,000	64.82
應 收 剔 除 經 費	11,511,980	0.03	12,160,542	0.03	-648,562	5.33
保 管 有 價 證 券	2,004,810,141	4.45	2,235,381,233	4.87	- 230,571,092	10.31
預 付 費 用	9,228,458,103	20.50	7,018,878,364	15.30	2,209,579,739	31.48
押 金	60,250,520	0.13	60,266,608	0.13	- 16,088	0.03
負 債	118,787,797,849	263.86	126,024,250,247	274.67	- 7,236,452,398	5.74
短 期 借 款	42,000,000,000	93.29	40,600,000,000	88.49	1,400,000,000	3.45
應 付 歲 出 款	4,641,285,366	10.31	8,609,289,507	18.76	-3,968,004,141	46.09
應 付 歲 出 保 留 款	4,651,174,412	10.33	1,263,144,647	2.75	3,388,029,765	268.22
應 付 債 務 還 本 數	6,127,137,320	13.61	14,642,137,320	31.91	- 8,515,000,000	58.15
應 付 保 管 有 價 證 券	2,004,810,141	4.45	2,235,381,233	4.87	- 230,571,092	10.31
保 管 款	49,397,563,429	109.73	49,872,459,636	108.70	- 474,896,207	0.95
代 辦 經 費	7,927,921,085	17.61	6,995,230,424	15.25	932,690,661	13.33
暫 收 款	71,162,907	0.16	299,912,047	0.65	- 228,749,140	76.27
代 收 款	1,966,743,189	4.37	1,506,695,433	3.28	460,047,756	30.53
餘 絀	- 73,768,715,369	-163.86	- 80,142,327,847	- 174.67	6,373,612,478	7.95
歲 計 餘 絀	7,492,457,208	16.64	—	—	7,492,457,208	—
以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 81,261,172,577	-180.50	- 80,142,327,847	- 174.67	- 1,118,844,730	1.40
負 債 與 餘 絀 合 計	45,019,082,480	100.00	45,881,922,400	100.00	- 862,839,920	1.88

註：截至民國 103 年 12 月 31 日止保管品及應付保管品各為 786,354,340 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,788,808 元。

本年度新北市總決算經本處審核結果，經修正淨增列歲入決算數 13,288,704 元、減列歲出決算數 28,057,644 元；增列以前年度歲入減免應調整數 -29,437 元、增列以前年度歲入未結清應調整數 2,495,559 元、增列以前年度歲出減免應調整數 20,964,068 元。決算審核修正後之資產總額為 450 億 4,179 萬餘元，負債總額為 1,187 億 4,573 萬餘元，餘絀總額為 -737 億 393 萬餘元。有關修正增減情形及經調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如下：

新 北 市 總 決 算 平 衡 表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	小 計	合 計	貸 方 科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
公 庫 結 存	9,118,739,893		短 期 借 款	42,000,000,000	
各 機 關 結 存	6,380,109,962		應 付 歲 出 款	4,641,285,366	
應 收 歲 入 款	9,772,919,623		應 付 歲 出 保 留 款	4,651,174,412	
應 收 歲 入 保 留 款	3,114,618,938		應 付 債 務 還 本 數	6,127,137,320	
應 收 賒 借 收 入	5,327,663,320		應 付 保 管 有 價 證 券	2,004,810,141	
應 收 剔 除 經 費	11,511,980		保 管 款	49,397,563,429	
保 管 有 價 證 券	2,004,810,141		代 辦 經 費	7,927,921,085	
預 付 費 用	9,228,458,103		暫 收 款	71,162,907	
押 金	60,250,520		代 收 款	1,966,743,189	
原 列 資 產 總 額		45,019,082,480	原 列 負 債 總 額		118,787,797,849
本處審核修正決算應調整數		22,716,707	本處審核修正決算應調整數		- 42,059,831
歲 入 事 項 應 調 整 數	1,809,341		應 付 保 留 款 應 調 整 數	- 28,114,346	
增 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	13,945,485		減 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	- 477,274	
減 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	- 656,781		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	20,907,366	
增 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 應 收 數	2,495,559		減 列 本 年 度 歲 出 保 留 數	- 27,580,370	
減 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 應 收 數	- 29,437		減 列 以 前 年 度 歲 出 未 結 清 應 付 數	- 19,629,518	
減 列 保 管 款 科 目 增 列 歲 入 部 分	- 2,107,030		減 列 以 前 年 度 歲 出 未 結 清 保 留 數	- 1,334,550	
減 列 代 收 款 科 目 增 列 歲 入 部 分	- 11,838,455		保 管 款 科 目 應 調 整 數	- 2,107,030	
歲 出 事 項 應 調 整 數	20,907,366		代 收 款 科 目 應 調 整 數	- 11,838,455	
減 列 本 年 度 歲 出 實 現 數	20,907,366		調 整 後 負 債 總 額		118,745,738,018
			餘 絀 部 分		
			歲 計 餘 絀	7,492,457,208	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀	-81,261,172,577	
			原 列 餘 絀 總 額		- 73,768,715,369
			本處審核修正決算應調整數		64,776,538
			歲 計 餘 絀 應 調 整 數	41,346,348	
			增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	13,288,704	
			減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	28,057,644	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀 應 調 整 數	23,430,190	
			增 列 以 前 年 度 歲 入 減 免 應 調 整 數	- 29,437	
			增 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 應 調 整 數	2,495,559	
			增 列 以 前 年 度 歲 出 減 免 應 調 整 數	20,964,068	
			調 整 後 餘 絀 總 額		- 73,703,938,831
調 整 後 資 產 總 額		45,041,799,187	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		45,041,799,187

依據本年度新北市總決算內說明，截至 103 年 12 月 31 日，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 103 億 1,191 萬餘元，逐項說明如下：

（一）依據勞動部勞工保險局提供數據統計，積欠應行負擔勞工保險費補助款為 5 億 4,912 萬餘元。

（二）依據臺灣銀行提供數據統計，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 76 億 5,211 萬餘元。

（三）依據行政院衛生福利部中央健康保險署提供數據統計，積欠應行負擔全民健康保險費為 6 億 7,664 萬餘元。

（四）依據財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會統計，積欠應行負擔私立學校教職員工退休撫卹資遣經費為 2 億 3,369 萬餘元。

（五）依據新北市總決算內說明，積欠捷運配合款緩撥利息費用 12 億 33 萬餘元。

又查有關新北市總決算未列入公共債務法債限規範之潛藏負債，除前述已揭露者外，尚有納入集中支付之基金及特定用途專戶餘額 515 億 5,954 萬餘元，未予揭露。

另截至本（103）年底，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出合計 8 億 85 萬餘元，包括：

（一）新北市政府水利局辦理新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫，保證金額 5 億 3,585 萬餘元（保證期間自民國 98 年 6 月至 129 年 5 月底止）。

（二）新北市政府就業服務中心辦理「新北市政府幸福創業微利貸款」保證金額 6,500 萬元（保證期間自民國 98 年 1 月至 107 年 12 月底止）。

（三）新北市政府經濟發展局辦理「新北市政府中小企業信用保證融資貸款」保證金額 2 億元（保證期間自民國 102 年 1 月至 104 年 12 月底止）。

二、政府投資目錄之查核

本年度新北市總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，新北市政府原編新北市總決算列投資金額共計 328 億 839 萬餘元，較上年度投資金額 260 億 736 萬餘元，增加 68 億 103 萬餘元。茲分述如次：

（一）營業基金部分

本年度期末新北市政府直接投資之附屬單位預算，計有 1 個單位，係新北市政府農業局主管之新北市果菜運銷股份有限公司。本年度期末資本額 2,500 萬元，與上年度相同，係前臺北縣改制為新北市後，新北市政府概括承受前臺北縣三重市公所獨資成立之三重果菜市場股份有限公司投資額。

（二）非營業特種基金部分

本年度期末新北市政府經管之非營業特種基金計有 17 個單位，新北市政府配合總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為業權型基金及政事型基金 2 大類。其中政事型基金包括特別收入基金及資本計畫基金，計 12 個基金，與上年度相同，各基金配合固定項目分開原則，期末基金餘額以「基金餘額」科目表達，未列入政府投資目錄；餘 5 個業權型基金均屬作業基金，與上年度相同。新北市政府原編新北市總決算列作業基金數額總計 290 億 1,507 萬餘元，較上年度期末作業基金數額 222 億 7,001 萬餘元，淨增加 67 億 4,505 萬餘元，其增減情形如次：

1. 新北市政府交通局主管

新北市停車場作業基金：本年度期末基金數額 26 億 8,622 萬餘元，較上年度期末基金數額 22 億 843 萬餘元，增加 4 億 7,779 萬元，係賸餘撥充數。

新北市軌道建設發展基金：本年度期末基金數額 232 億 9,227 萬餘元，較上年度期末基金數額 170 億 7,708 萬餘元，增加 62 億 1,518 萬餘元，係賸餘撥充數 11 億 2,090 萬餘元及公庫撥款數 50 億 9,428 萬元。

2. 新北市政府城鄉發展局主管

新北市都市更新基金：本年度期末基金數額 5,208 萬餘元，係以土地作價撥充基金數。

茲將新北市政府投資非營業特種基金（作業基金）之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

非營業特種基金（作業基金）部分

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	新 北 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	29,015,077,019	22,270,019,166	6,745,057,853
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	2,100,207,318	2,100,207,318	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	2,100,207,318	2,100,207,318	—
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	884,295,076	884,295,076	—
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	884,295,076	884,295,076	—
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	25,978,493,055	19,285,516,772	6,692,976,283
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	2,686,221,170	2,208,431,170	477,790,000
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	23,292,271,885	17,077,085,602	6,215,186,283
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	52,081,570	—	52,081,570
新 北 市 都 市 更 新 基 金	52,081,570	—	52,081,570

（三）其他投資部分

本年度期末新北市政府其他投資計有 5 個單位，與上年度相同。新北市政府原編新北市總決算列投資金額共計 37 億 6,831 萬餘元，較上年度投資金額 37 億 1,234 萬餘元，增加 5,597 萬餘元，其增減情形如次：

1. 新北市政府水利局主管

臺灣自來水股份有限公司：本年度期末投資金額 9 億 7,896 萬餘元，較上年度期末投資金額 9 億 8,524 萬餘元，減少 627 萬餘元，係配合新北市烏來區公所改制山地原住民區，將該局原持有屬該公所之股份移交新北市烏來區公所。

2. 新北市政府交通局主管

臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金：本年度期末投資金額 1 億元，較上年度期末投資金額 1 億 8,051 萬餘元，減少 8,051 萬餘元，係上年度將延遲繳付投資款衍生之利息費用誤植為投資額。

桃園大眾捷運股份有限公司：本年度期末投資金額 8 億 7,960 萬元，較上年度期末投資金額 5 億 8,640 萬元，增加 2 億 9,320 萬元，係新北市政府交通局依轄區捷運機場線路線長度比例投資桃園大眾捷運股份有限公司。

3. 新北市政府城鄉發展局主管

住宅基金：本年度期末投資金額 11 億 9,725 萬餘元，較上年度期末投資金額 13 億 4,768 萬餘元，減少 1 億 5,043 萬餘元，係折減基金以填補短絀之數。

茲將新北市政府其他投資部分之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄			
中華民國 103 年 12 月 31 日			
其他投資部分			
單位：新臺幣元			
投 資 事 業 名 稱	新 北 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	3,768,319,346	3,712,341,420	55,977,926
新 北 市 政 府 水 利 局 主 管	978,968,000	985,241,000	- 6,273,000
臺 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	978,968,000	985,241,000	- 6,273,000
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	1,592,100,000	1,379,416,638	212,683,362
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	612,500,000	612,500,000	—
臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	100,000,000	180,516,638	- 80,516,638
桃園大眾捷運股份有限公司	879,600,000	586,400,000	293,200,000
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	1,197,251,346	1,347,683,782	- 150,432,436
住 宅 基 金	1,197,251,346	1,347,683,782	- 150,432,436

三、財產量值總目錄之查核

本年度新北市總決算所列財產量值總目錄，計列市有財產總值 6,412 億 7,273 萬餘元（其中珍貴財產總值 23 億 7,195 萬餘元），分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關市有財產業務之重要審核意見，已於本年度新北市總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

（一）公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 6,039 億 3,964 萬餘元（其中珍貴財產總值 22 億 925 萬餘元），占市有財產總值約 94.18%，較上年度決算列數 5,753 億 7,105 萬餘元，增加 285 億 6,858 萬餘元，約 4.97%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 2,251 億 7,987 萬餘元（其中珍貴財產總值 12 億 7,470 萬餘元），占市有財產總值 35.11%，較上年度決算列數 2,167 億 8,829 萬餘元，增加 83 億 9,158 萬餘元，約 3.87%，主要係教育局增列市地重劃移撥之學校用地；城鄉發展局及教育局等受贈土地增加；環境保護局辦理徵收廢棄物處理用地；衛生局購置市立土城醫院計畫用地；淡水區新市、汐止區保長等國民小學及大觀、崇林等國民中學增列新建教學大樓或增修教室；稅捐稽徵處及警察局增列新建辦公廳舍等。經核尚無不符。

2. 公共用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 3,787 億 3,476 萬餘元（其中珍貴財產總值 9 億 3,455 萬餘元），占市有財產總值 59.06%，較上年度決算列數 3,585 億 5,776 萬餘元，增加 201 億 7,700 萬餘元，約 5.63%；主要係工務局增列市地重劃移撥之道路用地；公共建設用地基金協議價購道路用地；城鄉發展局、體育處及工務局等受贈土地增加；工務局有償撥用「板橋區公八公園闢建工程」之國有土地；文化局增列市定古蹟用地；體育處增列新建淡水、蘆洲國民運動中心；市場處增列新建公有市場等。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 2,500 萬元，與上年度決算列數相同，未有變動。經核尚無不符。

（二）非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 373 億 3,308 萬餘元（其中珍貴財產總值 1 億 6,269 萬餘元），占市有財產總值 5.82%，較上年度決算列數 298 億 2,680 萬餘元，增加 75 億 628 萬餘元，約 25.17%，主要係經濟發展局及財政局等辦理土地作價撥充公共建設用地基金，依新北市市有財產產籍管理要點第 7 點規定，以公告現值調整土地價值；地政局辦理市地重劃增加抵費地；財政局受贈土地增加等。經核尚無不符。

四、債款目錄（長期部分）之查核

本年度新北市總決算所附債款目錄（長期部分），經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度新北市總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」項下揭露外，茲將債務舉借情形，分述如次：

（一）1 年以上公共債務未償餘額

本目錄係揭露公共債務法第 5 條所規範之新北市政府總預算及特別預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 103 年底止，新北市政府債務餘額決算數為 680 億 5,000 萬元，約占行政院主計總處民國 104 年 5 月 22 日公布之前 3 年度名目國內生產毛額平均數（14 兆 7,401 億餘元）之 0.46%，尚未超過財政部依公共債務法第 5 條第 3 項規定公告 0.95% 之債限。

（二）未滿 1 年公共債務未償餘額

截至民國 103 年底止，未列計前述債務餘額之新北市政府所舉借未滿 1 年債務餘額為 420 億元（全數為短期借款），約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 26.33%，尚未超過公共債務法第 5 條第 10 項規定 30% 之債限。

茲將新北市總決算債款目錄（長期部分）編列如次：

新北市總決算債款目錄（長期部分）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	合 約 期 間		本 金			利息償付 總 額
		訂借日期	償還日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
合 計				115,550,000,000	47,500,000,000	68,050,000,000	426,356,287
101 年度小計				35,550,000,000	29,750,000,000	5,800,000,000	177,704,094
101 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	101.02.18	104.02.18	13,600,000	13,600,000	—	124,389
101 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	101.02.18	104.02.18	19,736,400,000	19,736,400,000	—	75,597,459
101 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	101.01.14	104.01.14	10,000,000,000	10,000,000,000	—	55,297,260
101 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	101.01.02	104.01.02	5,000,000,000	—	5,000,000,000	39,615,069
101 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	101.03.25	104.03.25	800,000,000	—	800,000,000	7,069,917
102 年度小計				44,500,000,000	12,250,000,000	32,250,000,000	245,352,192
102 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	102.10.14	104.10.16	5,000,000,000	—	5,000,000,000	4,400,000
102 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	102.12.27	104.12.26	5,000,000,000	—	5,000,000,000	38,431,507
102 年度各項建設工程款	日商瑞穗實業銀行 台北分公司	102.04.01	103.04.01	2,500,000,000	2,500,000,000	—	21,907,534
102 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行 板橋分行	102.04.24	104.04.24	5,000,000,000	—	5,000,000,000	43,960,822
102 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行 板橋分行	102.04.24	104.04.24	5,000,000,000	—	5,000,000,000	43,960,822
102 年度各項建設工程款	臺灣土地銀行板橋 分行	102.08.15	104.08.15	7,000,000,000	—	7,000,000,000	25,650,411
102 年度各項建設工程款	國泰世華商業銀行 光華分行	103.01.06	104.01.06	15,000,000,000	9,750,000,000	5,250,000,000	67,041,096
103 年度小計				35,500,000,000	5,500,000,000	30,000,000,000	3,300,001
103 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	103.01.15	104.01.15	5,500,000,000	5,500,000,000	—	3,300,001
103 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行 板橋分行	103.10.03	104.10.03	10,000,000,000	—	10,000,000,000	—
103 年度各項建設工程款	臺灣土地銀行板橋 分行	103.09.19	104.09.19	10,000,000,000	—	10,000,000,000	—
103 年度各項建設工程款	華南商業銀行板橋 分行	103.10.03	104.10.03	5,000,000,000	—	5,000,000,000	—
103 年度各項建設工程款	華南商業銀行板橋 分行	103.10.03	104.10.03	5,000,000,000	—	5,000,000,000	—

註：1. 本表未包括總決算及特別決算賒借保留數 6, 127, 137, 320 元與償還保留數 6, 127, 137, 320 元。

2. 本表所列未償還額係指截至本年度止實際舉借之未償債務餘額，其合計數加計債務之賒借保留數（6, 127, 137, 320 元）扣除債務之償還保留數（6, 127, 137, 320 元）之淨額，即為 1 年以上公共債務未償餘額（68, 050, 000, 000 元）。

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度新北市總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」無項目及列數。惟查據新北市政府水利局主管決算及單位決算之「促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費明細表」均列有新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫，保證期間自民國 98 年 6 月至 129 年 5 月底止，保證金額 5 億 3,585 萬餘元；另因修正總決算編製手冊限縮「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」編製範圍，故前開新北市政府就業服務中心「新北市政府幸福創業微利貸款」保證期間自民國 98 年 1 月至 107 年 12 月底止，保證金額 6,500 萬元，及新北市政府經濟發展局「新北市政府中小企業信用保證融資貸款」保證期間自民國 102 年 1 月至 104 年 12 月底止，保證金額 2 億元等 3 項目，其保證金額合計 8 億 85 萬餘元，皆未於本年度新北市總決算揭露，經函請檢討改進，詳如重要審核意見：

重要審核意見

新北市政府水利局主管及單位決算已編製「促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費明細表」，惟總決算未予彙編；另限縮「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」編製範圍，致未完整揭露政府未來可能之負擔，亟待檢討改善

依政府資訊公開法第 6 條規定：「與人民權益攸關之施政、措施及其他有關之政府資訊，以主動公開為原則，並應適時為之。」決算法第 4 條第 2 項後段規定：「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，應於決算書中列表說明。」及 103 年度新北市總決算編製應行注意事項補充規定第 20 點規定：「主計處應就各機關編送之單位決算、主管決算、財政局編具之融資調度決算及市庫年度出納終結報告，查核彙編新北市總決算。」查 103 年度新北市政府水利局主管及單位決算其他附表一促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費明細表，列有新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫，保證期間自民國 98 年 6 月至 129 年 5 月底止，保證金額 5 億 3,585 萬餘元，惟本年度新北市總決算未予彙編，單位決算、主管決算及總決算之表達未臻一致。次查該府經濟發展局、就業服務中心為提升產業景氣、協助弱勢民眾創業脫貧，分別與財團法人中小企業信用保證基金（下稱信保基金）共同推動「中小企業融資貸款」、「幸福創業微利貸款」，由該府提供保證融資額度 2 億元、6,500 萬元，負擔申貸個案逾期還款責任，保證期間分別為民國 102 年 1 月至 104 年 12 月底止、民國 98 年 1 月至 107 年 12 月底止，民國 102 年度均已於單位決算及總決算中揭露。惟該府於民國 103 年 12 月修正總決算編製手冊，修改「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」揭露範圍，僅規範依照「獎勵民間參與交通建設條例」，以公庫或相關機關為保證人，擔負各機關或公私企業向國內外借款或交通建設、營運保證責任等，致上開保證事項未列於本年度單位決算、主管決算及總決算，未完整揭露政府未來可能之負擔。為使民意機關及公眾瞭解政府施政情形，並落實監督機制，經函請檢討總決算編製作業手冊，以完整揭露未來可能之負擔或支出。據復：為使政府施政情形公開透明，將重行檢討總決算編製作業手冊，以完整揭露未來可能之負擔或支出。

參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設工程特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算表

臺北都會區大眾捷運系統建設工程特別預算(自民國82年1月1日至87年6月30日止)，主要工作計畫包括行政作業費、都會區捷運建設工程等2項，於辦理決算時，奉准轉入以後年度繼續執行，其中行政作業費已於民國88年下半年及89年度執行完畢，其餘尚繼續辦理中。該特別決算以前年度歲入保留轉入數為7億9,947萬餘元，決算審核結果，審定應收保留數7億9,947萬餘元(100.00%)，主要係仍需舉借以支應捷運工程款之賒借收入。以前年度歲出保留轉入數為19億6,855萬餘元，決算審核結果，審定實現數4億元(20.32%)；應付保留數15億6,855萬餘元(79.68%)，主要係部分捷運工程尚未完成，仍需繼續執行，故辦理保留。

茲將該特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

一、以前年度歲入保留轉入數部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減免數	實現數	應收保留數	減免數	實 現 數	應 收 保 留 數	
								金 額	%
82-87	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000	100.00
	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000	100.00
	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000	100.00

二、以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減免數	實現數	應付保留數	減免數	實 現 數	應 付 保 留 數	
								金 額	%
82-87	交 通 支 出	1,968,556,983	—	—	—	—	400,000,000	1,568,556,983	79.68
	捷運工程支出	1,968,556,983	—	—	—	—	400,000,000	1,568,556,983	79.68
	都會區捷運 建設工程	1,968,556,983	—	—	—	—	400,000,000	1,568,556,983	79.68

肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。截至本年度止，各主管機關決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」所列政府捐助成立之財團法人，包括文化局主管之新北市文化基金會及教育局主管之新莊區瓊林里文教基金會等 2 個，基金總額 1 億 6,120 萬餘元。茲將本年度審核情形說明如次：

一、營運概況

(一) 文化局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 1 億 3,120 萬元，其中接受政府捐助基金 9,000 萬元，占 68.60%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果發生短絀，本年度無接受政府委辦及捐助經費。

(二) 教育局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 3,000 萬元，悉數由政府捐助，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果發生短絀，本年度接受政府捐助經費 15 萬元，占該財團法人年度收入比率 19.37%。

二、重要審核意見

財團法人新北市文化基金會 103 年度預算書及決算書迄未依規定函送市議會審議，允應依規定辦理

依中華民國 103 年度直轄市及縣（市）地方總預算編製要點第 30 點規定略以，政府捐助基金累計超過 50% 之財團法人，其主管機關應將各該財團法人年度預算書，送議會審議，並副知主計處。另依 103 年度新北市總決算編製應行注意事項補充規定第 27 點規定：「本府捐助基金累計超過 50% 之財團法人，應由各該主管機關將其年度決算書，送新北市議會審議。」查新北市政府文化局累計捐助超過 50% 之「財團法人新北市文化基金會」未依前開規定將民國 103 年度預算書及決算書送議會審議，經函請改進。據復：業多次以公文稽催，及刻正研擬新北市文化藝術法人監督管理準則，俾利後續管理。

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
總計	85,800	161,200	50,000	58.28	120,000	74.44	150	—	150	5.83	-981
教育局主管(1 個)	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	150	—	150	19.37	-22
新莊區瓊林里文教基金會	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	150	—	150	19.37	-22
文化局主管(1 個)	55,800	131,200	20,000	35.84	90,000	68.60	—	—	—	—	-959
新北市文化基金會	55,800	131,200	20,000	35.84	90,000	68.60	—	—	—	—	-959

註：1. 本表係依據各該主管決算「對各部門捐助財團法人之效益評估表」編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

3. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，均尚符合捐助目的。

伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

新北市政府為打造幸福宜居城市，提供市民優質生活環境，積極推動重大公共建設計畫，有效帶動區域發展。鑒於重大公共建設計畫為該府施政重心，其推動之法令、制度規章健全與否，或有無落實執行，與重大公共建設執行績效息息相關，另該府所屬機關學校辦理之採購案件，決標件數及規模龐鉅，其執行情形有無符合相關法令及契約規定，均係民眾關注議題。本處本年度爰針對新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫及採購案件執行情形賡續進行查核，茲將本處就上述事項之查核情形說明如次：

一、新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形之查核

（一）新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形

本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫經費達 1 億元以上，由本處列管者，計有 119 項，年度可支用預算 557 億 7,848 萬餘元，執行數 451 億 5,854 萬餘元，執行率 80.96%，經依主管機關別，統計詳如表 1。

本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 之計畫共計 38 項，其計畫明細經彙整詳如表 2，均經本處函請各主辦機關檢討相關人員有無疏失責任，並研擬改善措施，或轉請代辦機關積極趕辦。

表 1 民國 103 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形統計表

單位：項、新臺幣千元、%					
項次	主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	執行數	執行率
合計		119	55,778,489	45,158,546	80.96%
1	環境保護局	1	30,955	3,204	10.35
2	工務局	23	10,765,953	5,211,545	48.41
3	社會局	1	306,953	190,350	62.01
4	警察局	4	657,623	419,807	63.84
5	文化局	3	1,036,646	763,813	73.68
6	消防局	3	174,957	143,448	81.99
7	交通局	17	14,132,054	11,708,770	82.85
8	民政局	6	933,359	800,757	85.79
9	教育局	35	5,650,492	5,098,064	90.22
10	水利局	13	5,528,070	5,062,093	91.57
11	地政局	5	14,645,430	13,861,559	94.65
12	農業局	2	373,856	357,500	95.63
13	衛生局	1	542,772	538,267	99.17
14	城鄉發展局	5	999,369	999,369	100.00

資料來源：彙整自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

表 2 民國 103 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫經費總數	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
1	工務局	樹林藝文綜合行政大樓興建工程	10301-10701	800,399	12,767	0	0.00	12,767	0	0.00	因計畫規模變更，需重新簽奉市長核定，致影響計畫執行進度。	丁
2	文化局	北大社區「停三用地」行政大樓建築工程	10301-10510	194,500	80,000	3,720	4.65	80,000	3,720	4.65	因原預估計畫期程欠周，無法如期完成相關作業，致影響計畫執行進度。	丁
3	教育局	新北市運動公園新建工程	10109-10510	150,000	5,000	279	5.58	5,000	279	5.58	因三峽運動公園改規劃為三鶯國民運動中心，需重新調整規劃內容，致影響計畫執行進度。	丁
4	工務局	淡水河北側沿河平面快速道路工程（含用地費）	09901-10412	4,552,288	2,459,446	427,388	17.38	2,193,715	167,316	7.63	因環境影響評估經法院判決敗訴，無法辦理用地徵收作業，致影響計畫執行進度。	丁
5	教育局	新北市板橋區中山國民小學老舊校舍改建工程	10101-10812	799,900	9,500	1,713	18.03	8,436	649	7.69	因基本設計審議作業費時，致影響計畫執行進度。	丁
6	交通局	捷運三環三線-三鶯線	09912-11212	24,687,000	89,410	27,770	31.06	66,819	5,179	7.75	因捷運機廠納入擴大三峽都市計畫，需辦理契約變更及議價程序，致影響計畫執行進度。	丙
7	交通局	中和景新街立體停車場新建工程	10204-10506	220,540	42,500	4,761	11.20	41,341	3,602	8.71	因都市計畫審議程序費時，致影響計畫執行進度。	甲
8	教育局	竹圍國中改制完中新建工程	10101-10512	300,000	36,000	7,971	22.14	30,977	2,948	9.52	因工程發包作業延遲，致影響計畫執行進度。	丁
9	交通局	淡水竹圍停四用地立體停車場新建工程	10204-10505	179,001	32,500	3,251	10.00	32,500	3,251	10.00	因工程複雜且原預算編列過低，招標流（廢）標多次，致影響計畫執行進度。	丙
10	環境保護局	新北市既有或已封閉掩埋場垃圾移除計畫工程（掩埋場轉型活化計畫-金山掩埋場）	10201-10512	190,000	35,000	7,111	20.32	30,955	3,204	10.35	因水保計畫審查程序冗長及統包商估驗作業落後，致影響計畫執行進度。	丙

表 2 民國 103 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表 (續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
11	教育局	新埔國小老舊校舍整建工程	10101-10511	354,180	61,100	8,095	13.25	59,629	6,624	11.11	因工程流標需檢討並減項發包，致影響計畫執行進度。	甲
12	交通局	捷運三環三線—淡海輕軌	10101-11412	15,305,599	1,639,996	414,327	25.26	1,398,761	173,092	12.37	因都市計畫變更程序冗長，致影響計畫執行進度。	甲
13	文化局	新北市立美術館興建工程	10106-10802	1,691,755	54,136	7,769	14.35	54,136	7,769	14.35	因變更為分期建設，需重新修正招標文件，致影響計畫執行進度。	丁
14	交通局	捷運三環三線—萬大線（第一階段）	09902-10912	12,221,767	1,672,426	329,345	19.69	1,590,857	247,776	15.58	因都市計畫變更期程冗長，且車站位置調整，致影響計畫執行進度。	免評（註2）
15	工務局	新店區安坑一號道路第一期延伸段工程暨第二期新闢工程	09901-10912	4,714,579	2,269,917	592,192	26.09	2,014,098	340,124	16.89	因用地費用尚未轉正，致影響計畫執行進度。	甲
16	交通局	捷運三環三線—萬大線（第二階段）	09902-10912	19,944,000	43,000	15,200	35.35	33,500	5,700	17.01	因新北市政府與臺北市政府就計畫期意見不一等情，修正財務計畫仍未提報中央審議，致影響計畫執行進度。	免評（註2）
17	教育局	新北市三峽區北大國民小學校舍新建工程	10108-10512	532,440	38,921	9,254	23.78	38,284	8,617	22.51	因工程多次流標，致影響計畫執行進度。	丙
18	交通局	捷運三環三線—安坑線	09912-11212	13,547,000	94,080	35,315	37.54	82,276	23,511	28.58	因調整機廠用地位置，致影響計畫執行進度。	丙
19	工務局	辦理三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程（含用地費）	10101-10404	262,189	218,158	68,624	31.46	217,700	68,166	31.31	因部分用地所有權人同意以容積移轉方式捐贈予市府，爰無需徵收，致影響計畫執行進度。	優

表 2 民國 103 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表 (續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
20	工務局	新闢公園計畫-鶯歌區尖山路公兒二公園開闢	10101-10404	165,000	150,088	132,852	88.52	25,000	8,659	34.64	因全區用地費用過高，且土地所有權人不同意協議價購，爰分二階段開闢，致影響計畫執行進度。	優
21	水利局	林口新市鎮第三期（三、四區）市地重劃區污水下水道系統管線修繕、改建及興建工程	10201-10412	364,450	206,000	78,857	38.28	201,922	74,779	37.03	因變更設計程序尚未完成，無法估驗計價，致影響計畫執行進度。	優
22	交通局	四維公園地下停車場新建工程	10201-10506	462,915	30,000	11,939	39.80	28,846	10,785	37.39	因承商提報估驗計價作業延遲，致影響計畫執行進度。	乙
23	警察局	蘆洲分局蘆洲所興建工程	10101-10408	150,555	150,555	63,269	42.02	147,379	60,093	40.77	因與原承商終止契約需重新發包，致影響計畫執行進度。	乙
24	警察局	捷運頂埔站 A 出入口暨土城分局頂埔派出所辦公廳舍共構工程	10201-10508	198,938	142,553	60,485	42.43	142,553	60,485	42.43	因歷經多次招標均無廠商參與投標，致影響計畫執行進度。	乙
25	地政局	臺北港特定區區段徵收區	10001-10412	17,351,246	5,868,070	5,413,666	92.26	900,760	446,305	49.55	因結算驗收作業未完成，剩餘款項無法撥付，致影響計畫執行進度。	甲
26	教育局	永和、汐止及樹林國民運動中心新建工程	10001-10512	1,839,000	213,721	114,885	53.75	202,156	103,320	51.11	因原預算編列過於樂觀，無法如期完成，致影響計畫執行進度。	甲
27	水利局	新北市鴨母港溝水質及景觀改善工程	09910-10312	300,000	246,311	176,511	71.66	100,000	52,100	52.10	因承商人力調配不當，致影響計畫執行進度。	丙
28	消防局	新店分隊興建工程	09908-10405	154,250	140,250	104,555	74.55	66,953	36,356	54.30	因承商提送各項材料審查作業延宕，致影響計畫執行進度。	乙
29	地政局	新莊北側知識產業園區	10107-10506	2,720,967	2,530,285	1,220,614	48.24	502,196	278,348	55.43	因承商未按預定進度請款，致影響計畫執行進度。	乙

表 2 民國 103 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表 (續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
30	工務局	板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫(含用地費)	10101-10404	1,497,966	852,049	576,050	67.61	573,199	317,947	55.47	因部分用地遭遇民眾抗爭未能取得，需調整施作範圍，致影響計畫執行進度。	丙
31	警察局	汐止分局廳舍暨汐止所、交通分隊興建工程	10101-10512	388,853	201,000	117,533	58.47	193,520	110,053	56.86	因電桿線路阻礙連續壁施作，致影響計畫執行進度。	甲
32	社會局	新北市身心障礙者綜合福利服務大樓新建工程	10006-10403	340,499	340,499	223,896	65.76	306,953	190,350	62.01	因水電工程標承商辦理設備測試作業費時，致影響計畫執行進度。	乙
33	工務局	汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程(含用地費)	09901-10504	4,221,303	3,392,177	2,268,010	66.86	3,027,255	1,930,182	63.76	因主橋鋼構吊裝施工進度落後，致影響計畫執行進度。	乙
34	教育局	新北市網溪國小校園整體規劃、校舍改建暨地下停車場興建工程	09902-10505	1,234,640	575,123	486,208	84.54	319,915	231,000	72.21	因基地內遭遇事業單位及雨水涵(管)線，需進行遷移，致影響計畫執行進度。	甲
35	教育局	廣設國民運動中心(三重蘆洲淡水、板橋、中和土城等3案)	10001-10407	3,271,386	3,271,386	2,780,880	85.01	1,854,641	1,364,135	73.55	因承商估驗請款作業進度不如預期，致影響計畫執行進度。	甲
36	交通局	新北市蘆洲區公(三)公園多目標闢建工程	10107-10407	249,704	175,048	136,048	77.72	149,000	110,000	73.83	因承商估驗計價資料不全，撥款進度落後，致影響計畫執行進度。	甲
37	工務局	深坑區兒童遊戲場、幼兒園暨地下停車場工程(代辦)	10001-10312	221,803	221,803	172,573	77.80	184,038	143,379	77.91	因變更設計作業延遲，致影響計畫執行進度。	優
38	工務局	淡水河系基隆河橋梁暨景美溪橋梁改建工程-汐止交流道橋、國芳橋、瑞峰橋	10101-10612	563,130	265,162	204,495	77.12	239,978	189,982	79.17	因用地取得作業落後，致影響計畫執行進度。	甲

註：1. 資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

2. 「捷運三環三線—萬大線(第一階段)」及「捷運三環三線—萬大線(第二階段)」計畫係由臺北市政府捷運工程局辦理，符合免評核條件。

（二）審計機關查核情形

本處查核本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

1. 跨域加值方案地方政府應辦事項執行情形未臻落實，允宜研議具體改進措施，俾如期將資金挹注軌道建設基金，以利捷運建設推動及基金永續經營。

新北市政府為推展新北市軌道系統規劃、建設、營運、維護、管理及辦理其土地開發等事宜，爰於民國 100 年間成立新北市軌道建設發展基金，並由該基金支應捷運建設相關支出，以加速捷運三環三線建設計畫。依財政部訂頒「租稅增額財源機制作業流程及分工」第三、（四）節規定，計畫奉行政院核定後，應即落實執行，地方政府應按行政院核定計畫中，納入租稅增額財源（Tax Increment Financing, TIF）各稅目之增額稅收數額，逐年編列歲出預算，並於固定期間撥入基金專戶；同作業流程及分工第三、（二）.2 節規定，主辦機關應取得地方政府（議會通過）同意文件，將增額稅收納入計畫財源，方將完整之建設計畫陳報計畫主管機關審查；另議會同意文件內容，應敘明同意劃定之 TIF 適用範圍、實施期間、納入之稅目、稅收增額總計金額等，未來若實徵稅收低於預估數，地方政府將編列歲出預算撥入基金專戶。復依內政部訂頒「以增額容積籌措重大公共建設財源之運作要點」第四、（一）節規定，地方政府應配合重大公共建設計畫規定，循現行都市計畫第 27 條之 1 之法定程序，配合辦理變更主要計畫，其內容應視實際需要表明重大公共建設影響範圍、分析重大公共建設影響範圍內之土地使用分區別及獎勵容積等、增額容積實施地區、增額容積實施地區之粗估增額總容積量。

本處為瞭解新北市政府有關捷運三環三線之跨域加值公共建設財務規劃方案應辦事項執行情形，經抽查「捷運三環三線－淡海輕軌」計畫（以下簡稱本計畫）辦理情形，核有下列缺失情事：

（1）據行政院核定之本計畫綜合規劃報告第 9.8 節五、（五）5 小節所載，本計畫針對捷運建設場站周邊地區之稅收增額進行評估，計算結果整體路網可得稅收增額約為 25 億 3,900 萬元；另據該綜合規劃報告表 9.8-14 整體路網 TIF 分年現金流量表所載，民國 101 至 104 年度每年 TIF 稅收增額預估數計 302 萬元至 804 萬餘元不等，總計共 2,215 萬餘元。查該府民國 101 至 104 年度均未將 TIF 各稅目之增額稅收數額，逐年編列歲出預算，並撥入軌道建設發展基金專戶，造成原規劃之租稅增額財源未能挹注該基金，以支應捷運建設支出，除不符上開「租稅增額財源機制作業流程及分工」第三、（四）節規定外，亦影響計畫推動及資金籌措。

（2）據行政院核定之本計畫綜合規劃報告，新北市政府雖有檢附新北市議會同意支持本計畫推動之函文，惟上述議會函文並未敘明同意劃定之 TIF 適用範圍、實施期間、納入之稅目、稅收增額總計金額等，亦無載明若實徵稅收低於預估數，地方政府將編列歲出預算撥入基金專戶等內容，核與上開「租稅增額財源機制作業流程及分工」第三、（二）.2 節規定不符。

(3) 據行政院核定之本計畫綜合規劃報告第 9.7 節二、(二) 小節所載，本計畫經評估 G1A、G2 等 7 站周邊具潛在開發可行之基地，有效總面積為 93,815 平方公尺，其增額容積總價金合計約 2.48 億元，並於民國 105 年及 116 年各有 1.24 億元挹注本計畫。查截至民國 104 年 4 月底止，新北市政府捷運工程處仍未依上開「以增額容積籌措重大公共建設財源之運作要點」第四、(一) 節規定變更都市計畫主要計畫，並列入增額容積實施地區、增額容積實施地區之粗估增額總容積量等事項。

(4) 據行政院核定之本計畫綜合規劃報告第 13.1.5 節所載，本計畫經選擇 G1A、G4、G8、B6 等四站，規劃辦理土地開發，並以各站興建店面、住宅、辦公等不動產相關產品，以其銷售收入挹注捷運本業，預估民國 105 至 111 年度各年銷售收入合計約 3,065 百萬元。查新北市政府捷運工程處為辦理本計畫 G1A、G8 及 B6 站之土地開發，分別於民國 103 年 7 月 15 日及 7 月 31 日函送相關都市計畫變更書圖予該府城鄉發展局（變更淡水竹圍地區主要計畫等）及內政部營建署（變更淡海新市鎮特定區主要計畫等）審查，嗣內政部營建署於民國 103 年 8 月 21 日函復初審意見，該府城鄉發展局則於民國 103 年 9 月 18 日據以函復，惟截至民國 104 年 4 月底止，已逾 7 個月餘，該處仍未完成相關都市計畫變更書圖修正及重新陳報作業；又本計畫 G4 站截至民國 104 年 4 月底止，仍未開始辦理都市計畫變更作業，均將影響計畫後續土地開發收益挹注情形。

綜上，鑒於新北市政府刻正積極推動之捷運三環三線計畫規模龐巨，且該等計畫由該府負擔之經費均係由新北市軌道建設發展基金支出，又該等計畫內容均編列有鉅額租稅增額、增額容積、土地開發等跨域加值收入，以挹注計畫經費。惟跨域加值公共建設財務規劃方案應辦事項執行欠落實，諸如：租稅增額財源仍未撥入基金專戶、未依規定取得議會同意劃定租稅增額等要項之函文、增額容積相關作業仍未啟動、土地開發場站相關都市計畫變更作業仍未完成等，已影響該基金財務健全及後續捷運建設推動之穩定財源。經建請新北市政府研議具體改進措施，俾如期將資金挹注軌道建設基金，以利捷運建設推動及基金永續經營。據復：(1) 已於民國 105 年度編列概算補足以前年度短編之數額，以撥入基金專戶；(2) 後續案件將依規定協調議會，以取得同意劃定租稅增額等要項之函文；(3) 刻正研議訂定合宜之增額容積執行方式，並辦理都市計畫變更作業；(4) 已積極辦理相關開發場站之都市計畫變更程序。

2. 中長程計畫編審要點所定計畫應包括項目欠完整，致機關提送之新興中長程計畫內容未包含經濟效益評估、財務規劃等要項，允宜儘速修訂完整中長程計畫編審要點，以落實審議功能。

依「中華民國一百零四年度直轄市及縣（市）地方總預算編製要點」第 13 點規定，重大新興施政計畫或重大公共工程建設計畫，應先檢討鼓勵民間參與投資，以及運用各項財務策略進

行財務規劃事宜，並就其備選方案進行成本效益分析，提供財源籌措及資金運用之說明。本處民國 103 年派員查核新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行績效，發現該府雖已參照「行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點」規定，訂定「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」供各機關遵循辦理，惟上開中長程計畫編審要點第 11 點規定之新興中長程計畫應包括項目，僅有計畫緣起、計畫目標及基本政策等，並未明定計畫內容應含經濟效益評估、財務規劃、民間參與可行性及替選方案之成本效益分析等要項，前經建請檢討妥處，據新北市政府研究發展考核委員會（以下簡稱新北市政府研考會）民國 103 年 6 月函復：已研議視案件規模、重大影響程度等因素，要求機關將經濟效益評估等要項，納入可行性研究計畫報告，再併同先期審查辦理個案審查作業等情。惟查自民國 103 年 6 月迄民國 104 年 4 月，新北市政府所屬機關提報之新興中長程計畫經費達 1 億元以上計有 4 項，其計畫書均未含上述經濟效益評估、財務規劃等要項，致計畫內容欠完整。鑒於「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」係新北市政府及所屬機關辦理新興中長程計畫編審之依據，惟因該要點未明確規範計畫書應包含經濟效益評估等要項，致計畫提報內容欠周之情形仍遲未改善，為確保審議作業之嚴謹度，經建請新北市政府研考會儘速修訂完整中長程計畫編審要點，以落實審議功能。據復：將辦理相關計畫編審要點及先期審查注意事項檢討及修正作業，並納入經濟效益評估及財務規劃等要項，以發揮審議功能。

3. 新興公共建設計畫核定之審議時程仍過於緊縮，隨時提報審查機制未能落實，允宜儘速研謀具體改善措施，以提升計畫執行效益。

本處民國 103 年派員查核新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行績效，發現該府對所屬各機關之新興中長程計畫（含新興重大公共建設計畫）核定之審議作業，係於年度重要延續性及新興施政計畫先期審查作業中，由該府研考會併於年度施政計畫先期作業中辦理，惟該府暨所屬各機關新興中長程計畫之審議，係集中於 2 個月內一次審議，作業時程明顯過於緊縮，致審查難以落實，前經建請檢討妥處，據新北市政府研考會民國 103 年 6 月函復：已函請所屬機關爾後對於新興中長程計畫之提報及審議，改為得於年度中隨時提報等情。惟經查新北市政府所屬各機關提報民國 105 年度總經費 1 億元以上之新興公共建設計畫計有 4 項，提送時間全數均集中於民國 105 年度施政計畫先期作業統籌期間（民國 105 年 1 至 4 月），且後續計畫核定之審議作業，係併於同年度施政計畫先期作業中，仍集中於 2 個月內辦理，致審議時程仍過於緊縮，新興公共建設計畫隨時提報審查之機制未能落實，影響計畫核定之審議成效，經建請新北市政府研考會儘速研謀具體改善措施，以提升計畫執行效益。據復：將配合計畫編審要點之研修作業，納入隨時提報審查機制之內容，以提升計畫執行效益。

4. 重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊迄未公開，允宜及時公開揭露相關資訊，以提升政府施政透明度，促進良善治理。

按政府機關欲達成良善治理之目標，必須在公共治理過程中，建置有效的透明化及課責機制，提供民眾多元政策參與管道，以提升政府施政效能；復依「新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點」第 23 點規定，工程類計畫之評核作業，分為主管機關自評、複評與評核結果公告等階段。本處民國 103 年派員查核發現新北市政府各機關列管之重大公共建設計畫每月執行進度、研考單位管制情形及計畫年度執行績效評核結果等資訊，均未予公開（告），相較於行政院所屬各機關施政計畫執行進度及評核結果等資訊，均已公告於公開資訊網路，該府所屬重大公共建設計畫（施政計畫）執行情形及評核結果資訊，顯欠透明與公開，前經建請檢討妥處，嗣據該府研考會民國 103 年 6 月函復：將妥適評估施政計畫執行進度及評核結果資訊公開之可行方案等情。惟查截至民國 104 年 4 月底止，新北市政府仍未將重大公共建設計畫每月執行進度、研考單位管制情形及計畫年度執行績效評核結果等資訊妥為公開，除不符上開作業要點有關評核結果應公告之規定外，亦不利人民對公共建設計畫之瞭解及支持，經建請新北市政府研考會及時公開揭露相關資訊，以提升政府施政透明度，促進政府良善治理。據復：刻正蒐集中央政府及臺北市、高雄市等直轄市對於計畫管制及評核結果資訊公開之作法，俾便評估可行方案。

5. 重大公共建設計畫編審及研考作業之內部控制規定有欠周全，允宜訂定完整內部控制作業範例，以降低計畫執行風險，確保計畫效益。

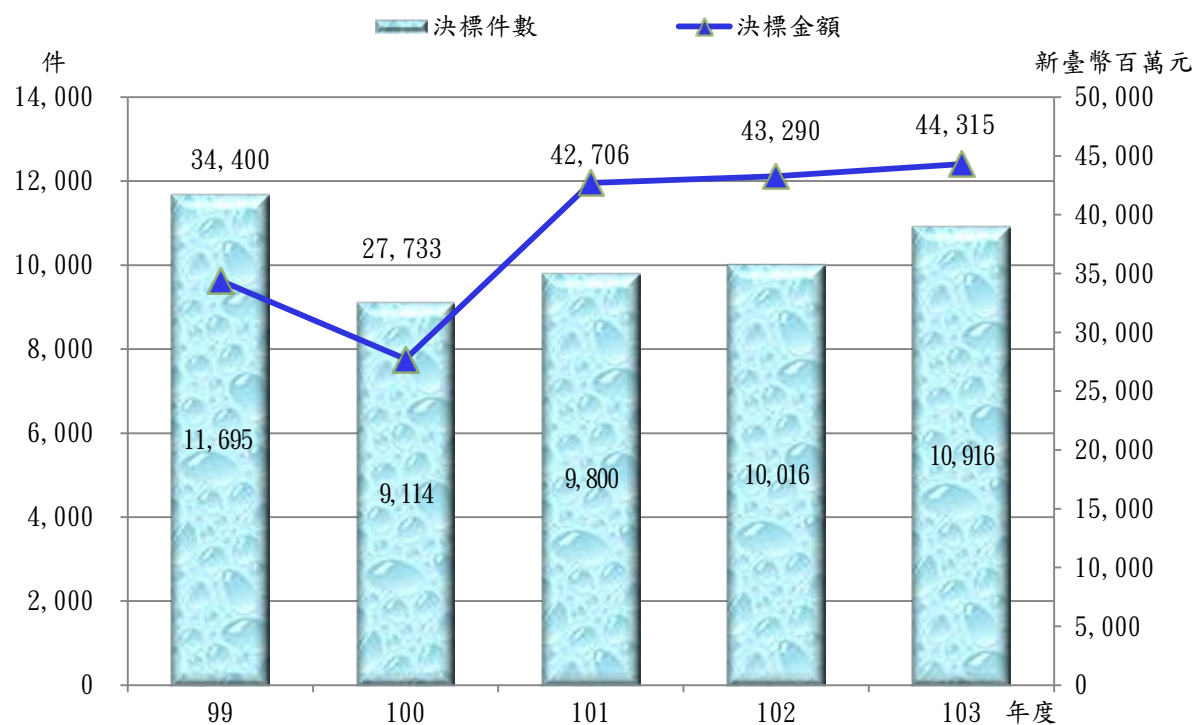
新北市政府為提升政府施政效能，減少人為缺失所造成之損失及降低錯誤與舞弊之可能性，訂定「新北市政府推動內部控制實施計畫」，計畫實施內容包括成立內部控制推動及督導小組，並責由各權責機關組成專案小組，負責研訂內部控制制度共通性作業範例，最後由所屬各機關參採各權責機關所訂內部控制制度共通性作業範例，並審視個別性業務之重要性及風險性，訂定合宜之內部控制作業規定，據以執行機關內部控制作業。上述實施計畫所定各權責機關應訂定之共通性作業範例，大致與行政院「強化內部控制實施方案」相同，惟對各類新興中長程計畫之編審，則未訂定相關共通性作業範例，致該府各機關有關新興中長程計畫之擬編及審議過程，應注意或遵循事項之相關內部控制作業規定均無訂定，未能達成降低計畫執行風險之目的；另亦未訂定年度施政計畫查證及施政計畫評核作業等共通性作業範例，不利相關作業有效推動。經建請新北市政府研考會建立完善內部控制制度，以降低計畫執行風險，確保計畫

效益。據復：刻正蒐集歷年研考實例，辦理「新北市政府所屬各機關年度施政計畫選項管制評核作業要點」及「新北市政府管制考核業務查證實施要點」修正事宜，俟完成要點修正後，接續辦理相關內控作業範例新訂事宜。

三、新北市政府暨所屬機關辦理採購案件之查核

（一）新北市政府暨所屬機關民國 99 至 103 年度採購案件辦理情形

新北市政府所屬機關學校民國 99 至 103 年度辦理之採購決標案件，計有 5 萬 1,541 件，決標金額 1,924 億 4,386 萬餘元，有關各機關學校各年度採購決標件數及決標金額，統計如圖 1。



資料來源：整理自行政院公共工程委員會政府電子採購網查詢資料。

圖 1 新北市政府所屬機關學校民國 99 至 103 年度採購件數及決標金額統計圖

（二）審計機關查核情形

新北市政府暨所屬機關辦理採購案件，經本處稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，經函請各該機關查明依法或依約處理，於民國 103 年 7 月至 104 年 6 月期間收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 2 億 2,977 萬 8,591 元，有關收回、扣（罰）款、減帳金額達 500 萬元以上之案件資料，彙整如表 3：

表 3 稽察新北市政府暨所屬機關辦理採購案件於民國 103 年 7 月至 104 年 6 月通知收回、扣（罰）款、減帳金額達 500 萬以上之案件一覽表

單位：新臺幣元

項次	主辦機關	案件名稱	決標金額	收回、扣（罰）款、減帳金額	備註
1	新北市政府地政局	新北市臺北港特定區區段徵收開發案第二標	469,450,000	27,599,474	若含以前年度 10,838,584 元，則為 38,438,058 元。
2	新北市政府環境保護局	民國 100、101 年度專用垃圾袋製作、防偽標籤及抵價券製作、配送採購作業情形	297,557,989	5,139,438	-
3	新北市政府交通局	環狀線 CF650 區段標之 CF651B 子施工標工程	5,641,596,087	24,964,740	若含以前年度 6,088,250 元，則為 31,052,990 元。
4	新北市淡水區公所	新北市淡水區綜合行政大樓新建工程	853,000,000	11,420,308	-
5	新北市政府新建工程處等機關	「新社后橋捷運共構工程（福德一路至工建路段）」等 11 件工程剩餘土石方交換情形	3,644,426,890	34,667,973	-
6	新北市政府地政局	「新北市新莊北側知識產業園區區段徵收開發工程」施工品質執行情形	547,560,000	16,921,308	-
7	新北市政府水利局	鴨母港溝水質及景觀改善工程（萬福橋至抽水站段）	269,390,000	13,937,364	-
8	新北市政府水利局	「臺北縣蘆洲市鴨母港抽水站改建工程」等 12 件工程監造人員、專任品管人員兼職情形	4,044,920,000	19,475,643	-
9	新北市政府水利局	新北市三重區長元抽水站增設工程（續）	50,500,000	10,851,823	-

資料來源：彙整自本處調查資料。