

貳、業務計畫實施情形之查核

有關各市營事業及基金之產銷營運與資本支出計畫，係以配合市政建設為目標，並衡量業務發展趨勢分別訂定，作為各事業及基金營運管理之準繩。本年度各機關實際執行結果，尚有部分產銷營運及資本支出計畫未盡如理想。茲將查核結果，略述如下：

（壹）產銷及營運計畫

本年度臺北市各市營事業及基金計 28 單位，其產銷及營運計畫共計 74 項，未執行者 3 項，其原因請詳後附未執行原因分析表；其執行結果，實際數較預計數增加者 18 項，相符者 3 項，減少者 50 項。其中營業部分計 5 單位，主要營運項目共計 10 項，實施結果，超過預計目標者 1 項，其餘 9 項則有欠理想；非營業基金共有 23 單位，主要營運項目共計 64 項，實施結果，較預計目標增加及相符者 20 項，其餘 44 項均未達預計目標。

以上產銷及營運計畫之詳細內容及其增減原因，本報告丙篇各營事業決算之審核及說明中，均已詳為列述；另將各單位決算所列業務計畫執行情形，綜合彙整營運成果如次：

一、交通方面：提供市民便捷之交通工具，協助改善交通秩序。

提供公車營運服務：大型自強公車載客 137,519 千餘人次，小型客貨公車載客 7,580 千餘人次。

加強停車管理：拖吊車輛 408 千餘輛次。

二、財政方面：調節平民經濟及有效運用市產，並維護政府債信。

金融管理：動產質借處提供小額質押貸款 13 億 6,387 萬餘元，嘉惠低收入市民，變賣逾期質借物品收入 1 億 8,778 萬餘元。

公產管理：市有財產開發基金辦理設定地上權標售 6,331 平方公尺及土地租金收入 2,921 萬餘元。

債務管理：辦理市政建設發行之債券到期還本 96 億 5,000 萬元、利息 48 億 1,090 萬元、手續費 2,350 萬元。

三、工務建設方面：配合重大工程同時興建共同管道，以減少路面挖掘次數。

共同管道工程：配合鐵路地下化東延南港共同管道等工程之工程費、規劃設計及管理費計 1,946 萬餘元。

四、社會福利方面：提升市民生活品質，加強公共安全及環境保護。

提升醫療保健服務：各醫療基金服務門診病患 3,853 千餘人次、住院病患 844 千餘床日；衛生保健 717 千餘人次。

貸款購宅、墊款興建住宅及國宅管理維護：輔助公教人員自購住宅 1,051 戶、急難貸款 100 件、市有眷舍改建 4,035 萬餘元、眷舍配售戶房地貸款 40 戶；另興建國民住宅經費 109 億 2,215 萬餘元、貸款人民自購住宅 305 戶、出售國民住宅 511 戶，並提撥出售國民住宅 6,965 萬餘元以供國宅管理維護。

改善生活環境：辦理空氣污染防治業務 4,898 萬餘元、資源回收 9,322 萬餘元。

日用品平價供應：辦理低收入戶及殘障市民日用品供應 1 億 0,777 萬餘元。

社會福祉及慈善公益：臺北市公益彩券盈餘分配基金辦理社會福利方案 3 億 6,493 萬餘元；爭取勞工權益業務 382 萬餘元。

五、捷運工程與營運方面：辦理都會區捷運服務及捷運系統之土地聯合開發。

推動聯合開發作業：營業資產租金收入 7,537 萬餘元、長期不動產投資 5 億 4,933 萬餘元。

捷運營運：初期路網成型，中運量 32,077 千餘人次、高運量 257,283 千餘人次。

六、其他方面

地政業務：辦理市地重劃 5 億 7,113 萬餘元、區段徵收 5 億 9,181 萬餘元。

自來水：出水量 10 億 9,882 萬 5 千餘立方公尺、售水量 5 億 8,244 萬 3 千餘立方公尺。

都市更新業務：辦理西門市場都市更新 1 億 8,349 萬餘元。

市營事業及基金營運計畫未執行原因分析表

中華民國九十年年度

單位：新臺幣萬元

營 運 計 畫	預 算 數	未 執 行 原 因
非 營 業 部 分		
臺北市共同管道基金		
捷運路網信義線共同管道工程設計費	1,106	捷運信義計畫行政院遲未核定，致未辦理。
臺北市都市更新基金		
信義區吳興街二期整宅地區都市更新計畫	125	依合約期程付款，辦理保留。
中正區水源路二至五期整建住宅暨附近地區都市更新	230	依合約期程付款，辦理保留。

（貳）資本支出計畫

臺北市營事業及基金決算 28 單位，列有資本支出計畫者 21 單位，其中未執行者 1 單位，其原因請詳後附未執行原因分析表，茲就本年度可支用預算數與決算數之比較增減情形，按營業及非營業部分分述如次：

一、營業部分

包括臺北市動產質借處等 4 單位資本支出，本年度預算數 19 億 6,852 萬餘元、報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 0,462 萬餘元，連同以前年度保留數 41 億 6,166 萬餘元，合計可支用數 63 億 3,481 萬餘元。決算支用數 28 億 0,927 萬餘元，較可支用數減少 35 億 2,554 萬餘元，約 55.65%。主要係臺北市公共汽車管理處交通及運輸設備中之大型冷氣公車採購案尚未完成驗收，與臺北自來水事業處第五期建設給水、汰換舊漏管線等工程進度落後所致。未支用數中 30 億 0,626 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出，本年度預算數 8 億 0,968 萬餘元，連同以前年度保留數 27 億 6,982 萬餘元，合計可支用數 35 億 7,951 萬餘元。決算支用數 15 億 1,056 萬餘元，較可支用數減少 20 億 6,894 萬餘元，約 57.80%。未支用數中 20 億 0,179 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出，本年度預算數 11 億 5,884 萬餘元、報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 0,462 萬餘元，連同以前年度保留數 13 億 9,183 萬餘元，合計可支用數 27 億 5,530 萬餘元。決算支用數 12 億 9,870 萬餘元，較可支用數減少 14 億 5,659 萬餘元，約 52.87%。未支用數中 10 億 0,446 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

二、非營業部分

包括臺北市國民住宅基金等 17 單位資本支出，本年度預算數 32 億 0,493 萬餘元、報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 1,521 萬餘元，連同以前年度保留數 16 億 1,074 萬餘元，合計可支用數 50 億 3,088 萬餘元。決算支用數 18 億 3,835 萬餘元，較可支用數減少 31 億 9,253 萬餘元，約 63.46%。主要係臺北市公有收費停車場基金停車場新建、整修工程進度落後暨興建停車場居民抗議暫緩執行等影響，與臺北市立仁愛醫院醫療基金重症

中心整修工程及部分醫療器材採購案尚未完工或未屆交貨期，未能於本年度結案付款所致。未支用數中 28 億 6,837 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出，本年度預算數 26 億 0,523 萬餘元、報准先行辦理，於以後年度補辦預算 1 億 2,766 萬餘元，連同以前年度保留數 14 億 7,085 萬餘元，合計可支用數 42 億 0,375 萬餘元。決算支用數 14 億 5,832 萬餘元，較可支用數減少 27 億 4,542 萬餘元，約 65.31%。未支用數中 25 億 1,679 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出，本年度預算數 5 億 9,970 萬餘元、報准先行辦理，於以後年度補辦預算 8,754 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 3,988 萬餘元，合計可支用數 8 億 2,713 萬餘元。決算支用數 3 億 8,002 萬餘元，較可支用數減少 4 億 4,710 萬餘元，約 54.06%。未支用數中 3 億 5,158 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

市營事業及基金資本支出計畫未執行原因分析表

中華民國九十年度

單位：新臺幣萬元

資本支出計畫	以前年度 保留數	本 年 度 預 算 數	合計	決算數	未 執 行 原 因
非 營 業 部 分 臺北市立療養院醫療基金 計畫型資本支出	6,339	0	6,339	0	主要係六合市場新建工程配合市場管理處興建作為康復之家，因涉變更設計及廠商解約；福中區民活動中心暨後港所工程配合警察局興建作為職能工作坊，因土地使用分區不符，經辦理都市計畫變更，復因發包數次均告流標，致工程進度落後所致。

註： 本年度預算數及保留數均含報准先行辦理，於以後年度補辦預算金額。
本表不含撥入捐贈及整理數。

、營事業預算執行情形之審核

市營事業機關法定預算，乃其營事業活動之指標，監督考核之依據；其與業務計畫是否相互配合，收支有無違背預算或有關法令，盈賸餘是否達成預算目標，盈虧餘絀是否依照法定程序辦理，允為監督各機關營事業預算執行之重要一環。茲按營事業收支及盈虧餘絀、盈虧餘絀撥補情形，說明如下：

（壹）營事業收支及盈虧餘絀

本年度臺北市營事業及基金共有 28 單位，法定預算編列營業及業務總收入 648 億 9,239 萬餘元，營業及業務總支出 648 億 3,267 萬餘元，盈賸餘 5,972 萬餘元，執行結果，茲依營業及非營業部分，分別析述如次：

一、營業部分

本年度臺北市市營事業計 5 單位，法定預算營業總收入 182 億 4,850 萬餘元，營業總支出 185 億 7,356 萬餘元，稅後虧損 3 億 2,505 萬餘元。執行結果，決算審定營業總收入 156 億 4,236 萬餘元，較預算數減少 26 億 0,614 萬餘元，約 14.28%，較臺北市政府核定數增加 553 萬餘元，約 0.04%；營業總支出 165 億 5,556 萬餘元，較預算數減少 20 億 1,799 萬餘元，約 10.86%，較臺北市政府核定數減少 1,061 萬餘元，約 0.06%；收支相抵後決算審定稅後虧損 9 億 1,320 萬餘元，較預算虧損數 3 億 2,505 萬餘元，增損 5 億 8,814 萬餘元，約 180.93%，較臺北市政府核定虧損數減損 1,615 萬餘元，約 1.74%。其中臺北自來

水事業處、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 2 單位，決算盈餘較預算增加，營業利益亦能維持預算水準外，餘 3 單位盈虧情形如下：

決算虧損較預算減少者，為臺北市公共汽車管理處 1 單位，決算虧損 19 億 4,650 萬餘元，較預算減少虧損 7,820 萬餘元，約 3.86%。

決算盈餘較預算減少者，為臺北市動產質借處及臺北大眾捷運股份有限公司 2 單位，分別較預算減少 615 萬餘元，約 13.80% 及 8 億 6,521 萬餘元，約 69.76%。

二、非營業部分

本年度臺北市非營業基金 23 單位，其中臺北市都市更新基金，因更新計畫尚未完成，未編列業務收入預算外，其餘法定預算計列業務總收入 466 億 4,388 萬餘元，業務總支出 462 億 5,910 萬餘元，賸餘 3 億 8,478 萬餘元。執行結果，決算審定業務總收入 458 億 3,615 萬餘元，較預算數減少 8 億 0,773 萬餘元，約 1.73%，較臺北市政府核定數減少 20 億 8,872 萬餘元，約 4.36%；業務總支出 381 億 6,353 萬餘元，較預算數減少 80 億 9,557 萬餘元，約 17.50%，較臺北市政府核定數減少 2,933 萬餘元，約 0.08%；收支相抵後決算審定賸餘 76 億 7,262 萬餘元，較預算數增加 72 億 8,784 萬餘元，約 1,894.01%，較臺北市政府核定數減少 20 億 5,939 萬餘元，約 21.16%。其中臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金等 12 單位決算賸餘較預算增加，事業賸餘亦能維持預算水準外，餘 11 單位餘絀情形如下：

決算賸餘較預算減少者，為臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市市有財產開發基金、臺北市共同管道基金等 4 單位，分別較預算減少 483 萬餘元，約 5.47%、2 億 6,563 萬餘元，約 12.61%、2 億 4,253 萬餘元，約 82.90%、及 6,909 萬餘元，約 48.47%。

決算短絀較預算減少

者，為臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金等 2 單位，分別較預算減少 32 億 7,059 萬餘元，約 95.17% 及 5 千餘元，約 9.87%。

預算短絀決算轉為賸餘者計臺北市國民住宅管理維護基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市環境保護共同基金等 5 單位。

（貳）盈虧餘絀撥補

本年度臺北市市營事業及基金 28 單位，決算審定盈賸餘者 25 單位，其盈賸餘總額 88 億 7,190 萬餘元，較預算數增加 28 億 6,968 萬餘元，約 47.81%。上項審定盈賸餘，連同歷年累積盈賸餘 867 億 6,644 萬餘元，合計可分配盈賸餘為 956 億 3,834 萬餘元；決算審定虧絀者 3 單位，其虧絀總額 21 億 1,247 萬餘元，較預算數減少 38 億 3,001 萬餘元，約 64.45%。上項虧絀，連同歷年來各單位所發生之累積虧絀 123 億 0,791 萬餘元，合計 144 億 2,039 萬餘元。茲依營業及非營業部分，分別析述如次：

一、營業部分

本年度臺北市市營事業 5 單位，法定預算列有盈餘者 4 單位，其盈餘總額 16 億 9,965 萬餘元。執行結果，決算審定盈餘 10 億 3,330 萬餘元，較預算數減少 6 億 6,635 萬餘元，約 39.21%，較臺北市政府核定數增加 4,975 萬餘元，約 5.06%。上項決算審定盈餘，連同歷年累積盈餘 52 億 1,554 萬餘元，合計可分配盈餘 62 億 4,884 萬餘元，依法分配如次：

提存法定公積 2 億 9,673 萬餘元，占可分配盈餘 4.75%，較預算數增加 1 億 6,846 萬餘元，約 131.33%。

提存特別公積 14 億 1,718 萬餘元，占可分配盈餘 22.68%，較預算數減少 46 元。

撥付股(官)息紅利 25 億 7,627 萬餘元，占可分配盈餘 41.23%，較預算數增加 17 億 5,421 萬餘元，約 213.39%，其中中央政府所得者 4 億 4,160 萬元、地方政府所得者 21 億 2,536 萬餘元(其中臺北市政府 18 億 9,996 萬餘元、臺北縣政府 2 億 2,540 萬元)、轉投資機關所得者 931 萬餘元。

未分配盈餘 19 億 5,864 萬餘元，占可分配盈餘 31.34%，較預算數減少 1 億 0,455 萬餘元，約 5.07%。

以上分配結果，中央政府所得者占 7.07%，地方政府所得者占 34.01%，轉投資機關所得者占 0.15%，留存事業機關者占 58.77%。其中以留存事業機關者所占比率最高，對於健全市營事業資本結構有所裨益。

又本年度決算審定結果，臺北市公共汽車管理處 1 單位發生虧損，金額 19 億 4,650 萬餘元，較預算虧損減少 7,820 萬餘元，約 3.86%。上項決算審定虧損，連同歷年累積虧損 110 億 9,975 萬餘元，合計 130 億 4,625 萬餘元，依法填補如次：

撥用資本公積 20 億 2,498 萬餘元，填補累積虧損。

尚餘 110 億 2,126 萬餘元，由於尚未編列填補預算，仍悉數暫列待填補之虧損，留待以後年度再行依法填補。

二、非營業部分

本年度非營業基金 23 單位，預算編列短絀 7 單位計 39 億 1,778 萬餘元，餘 16 單位預算均編列有賸餘，賸餘總額 43 億 0,256 萬餘元。執行結果，2 單位發生短絀 1 億 6,597 萬餘元，餘 21 單位決算審定賸餘總額 78 億 3,860 萬餘元，較預算數增加 35 億 3,603 萬餘元，約 82.18%，較臺北市政府核定數減少 18 億 9,447 萬餘元，約 19.46%。上項審定賸餘，連同前期未分配賸餘 815 億 5,089 萬餘元，合計可分配賸餘 893 億 8,950 萬餘元，依

法分配如次：

填補累積短絀 5 萬餘元，占可分配賸餘之比重極微，較預算數減少 4 億 8,121 萬餘元，約 99.99%，較臺北市政府核定數減少 12 億 0,915 萬餘元，約 100.00%。

提存公積 2 億 0,237 萬餘元，占可分配賸餘 0.23%，未列預算，較臺北市政府核定數減少 880 元。

解繳市庫淨額 17 億 0,114 萬餘元，占可分配賸餘 1.90%，較預算數增加 114 萬餘元，約 0.07%，與臺北市政府核定數相符。

其他依法分配數 29 億 9,388 萬餘元，占可分配賸餘 3.35%，未列預算，與臺北市政府核定數相符。

以上分配後，尚餘 844 億 9,203 萬餘元，暫列未分配賸餘，占可分配賸餘 94.52%，較預算增加 135 億 0,114 萬餘元，約 19.02%，較臺北市政府核定數減少 6 億 8,531 萬餘元，約 0.80%，悉數留待以後年度依法分配。

又本年度決算審定結果，臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金 2 單位發生短絀，金額 1 億 6,597 萬餘元，較預算短絀減少 37 億 5,180 萬餘元，約 95.76%。上項決算審定短絀，連同前期待填補之短絀 12 億 0,816 萬餘元，合計 13 億 7,413 萬餘元，經撥用賸餘 5 萬餘元填補之後，尚餘 13 億 7,408 萬餘元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

肆、現金流量之分析

現金流量表係以現金流入與流出彙總說明企業在特定期間之營業、投資及融資活動，用以提供財務報表使用者，瞭解企業營業、投資及融資之政策，評估其流動性、財務彈性、獲利能力與風險。全部市營事業及基金 28 單位，本年度期末現金及約當現金較期初淨減 34 億 5,080 萬餘元，其原因係營事業活動之現金淨流入 55 億 3,887 萬餘元，投資活動之現金淨流入 41 億 4,624 萬餘元及融資活動之現金淨流出 131 億 3,591 萬餘元，茲彙總編列盈虧餘絀審定後之現金流量表於戊篇附錄貳、，並將各項活動現金流量情形分析如後。

（壹）營業部分

一、營業活動之現金流量，本期純損流出 9 億 1,320 萬餘元，另加計不影響現金之調整項目 8 億 5,834 萬餘元，綜計營業活動產生之淨現金流出為 5,486 萬餘元，與預算流入數 12 億 7,116 萬元，相距 13 億 2,602 萬餘元，主要係臺北大眾捷運股份有限公司本期純益較預算減少及臺北自來水事業處流動資產預計淨減實際淨增所致。

二、投資活動之現金流出 5 億 4,754 萬餘元，與預算流入數 22 億 5,701 萬餘元，相距 28 億 0,455 萬餘元，主要係臺北大眾捷運股份有限公司短期投資淨減數較預算減少所致。

三、融資活動之現金流入 9 億 2,092 萬餘元，較預算數減少 1 億 2,450 萬餘元，約 11.91%，主要係臺北市公共汽車管理處長期債務之償還較預算增加所致。

（貳）非營業部分

一、業務活動之現金流量，本期賸餘流入 76 億 7,262 萬餘元，另加計不影響現金之調整項目計流出 20 億 7,889 萬餘元，綜計業務活動產生之淨現金流入為 55 億 9,373 萬餘元，較預算數減少 58 億 0,212 萬餘元，約 50.91%，主要係臺北市市有財產開發基金流動負債之淨增數較預算減少所致。

二、投資活動之現金流入 46 億 9,378 萬餘元，與預算流出數 113 億 4,064 萬餘元，相距 160 億 3,443 萬餘元，主要係臺北市市有財產開發基金增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金之流出數較預算減少所致。

三、融資活動之現金流出 140 億 5,683 萬餘元，較預算數增加 107 億 6,036 萬餘元，約 326.42%，主要係臺北市國民住宅基金及臺北市債務基金減少短期債務及其他負債預算未編列所致。

伍、財務狀況之分析

市營事業及基金之資產、負債金額甚鉅，各單位自有資本是否堅實，有無過度舉債情事，投入固定資產之金額是否偏高，以及償債能力之優劣，均攸關各單位營運之體質甚鉅，有分析考核之必要。茲就全部市營事業及基金綜合分析其資產、負債及業主權益之內容暨增減變化情形，並按各事業及基金特性，分別擇定適當之財務比率，考評其財務結構，分述如下：

（壹）資產負債結構

本年度期末全部市營事業及基金 28 單位盈虧餘絀審定後資產總額 3,271 億 8,533 萬餘元，較上年度減少 17 億 8,331 萬餘元，約 0.54%；負債總額 1,445 億 1,392 萬餘元，較上年度減少 41 億 1,046 萬餘元，約 2.77%；業主權益 1,826 億 7,141 萬餘元，較上年度增加 23 億 2,714 萬餘元，約 1.29%。茲就營業及非營業部分資產負債結構，分述如下：

一、營業部分

本年度市營事業決算資產總額 626 億 7,166 萬餘元，較上年度增加 5 億 9,936 萬餘元，約 0.97%；負債總額 169 億 5,772 萬餘元，占資產總額 27.06%，較上年度增加 5 億 6,449

萬餘元，約 3.44%；業主權益總額 457 億 1,394 萬餘元，占資產總額 72.94%，較上年度增加 3,486 萬餘元，約 0.08%。

二、非營業部分

本年度非營業基金決算資產總額為 2,645 億 1,367 萬餘元，較上年度減少 23 億 8,268 萬餘元，約 0.89%；負債總額 1,275 億 5,620 萬餘元，占資產總額 48.22%，較上年度減少 46 億 7,496 萬餘元，約 3.54%；淨值總額 1,369 億 5,747 萬餘元，占資產總額 51.78%，較上年度增加 22 億 9,228 萬餘元，約 1.70%。

（貳）財務比率

在企業化經營與維持各基金自給自足，以達成設置目的之原則下，各營事業單位財務比率之良窳及資本結構是否健全，為各方所關注，為明瞭其梗概，茲採用各項財務分析比率說明如下：

本年度全部市營事業及基金整體流動比率 226.44%，較上年度之 235.73% 為低，本項比率用以測度事業或基金個體之短期償債能力或流動性支付能力，比率愈小，表示短期償債能力愈弱。負債與業主權益比率 79.11%，較上年度 82.41% 為低，本項比率用以測度資

本結構安全，表示是否資本不足或舉債過多現象，比率愈高，表示資本結構之安全性低。長期負債與業主權益之比率 34.32%，較上年度 37.58% 為低，本項比率在測度資本結構，用以衡量有否過度仰賴長期債務情形，比率愈高，表示仰賴長期債務愈重。固定資產與業主權益之比率 36.22%，較上年度 35.46% 為高，本項比率為固定資產淨額與業主權益之商，用以測度資本投資於長期性資產所占之成數，其比率愈低愈佳。茲分別就營業及非營業部分說明如次：

一、營業部分

流動比率：本年度比率 175.34%，較上年度 197.97% 降低 22.63%，主要係短期投資減少及短期債務增加所致。

負債與業主權益比率：本年度比率 37.10%，較上年度 35.89% 提高 1.21%，主要係流動負債增加所致。

長期負債與業主權益比率：本年度比率 17.93%，較上年度 18.31% 降低 0.38%，主要係長期負債減少所致。

固定資產與業主權益比率：本年度比率 96.51%，較上年度 94.20% 提高 2.31%，顯示營業單位自有資金投入生產財之比率提高，亦表示固定資產之擴充速度較業主權益增加為快。

二、非營業部分

流動比率：本年度比率 235.63%，較上年度 242.12% 降低 6.49%，主要係現金（含銀行存款）大幅減少所致。

負債與淨值比率：本年度比率 93.14%，較上年度 98.19% 降低 5.05%，主要係負債減少及本期賸餘增加致淨值增加所致。

長期負債與淨值之比率：本年度比率 39.80%，較上年度 44.12% 降低 4.32%，主要係長期債務減少幅度大於淨值減少所致。

固定資產與淨值之比率：本年度比率 16.09%，較上年度 15.54% 提高 0.55%，主要係因固定資產增加之幅度大於淨值。

茲彙編本年度營業與非營業部分盈虧（餘絀）審定後資產負債表及財務狀況分析比較表附列於戊篇肆、伍、陸以供參閱。

陸、經營效能之考核

市營事業或基金，其經營除任務特殊者外，均應採企業化方式為之，期以自給自足，進而拓展業務，提昇經營效能。為充分顯示各市營事業及基金整體經營概況，本年度市營事業繼續就其營業獲利能力、業主權益報酬與資產運用成效予以考評，至基金部分則就其業務賸餘占業務收入比率及業務賸餘占基金數額比率予以考評，俾有效考核經營績效。

市營事業或基金，其經營除任務特殊者外，均應採企業化方式為之，期以自給自足，進而拓展業務，提昇經營效能。為充分顯示各市營事業及基金整體經營概況，本年度市營事業繼續就其營業獲利能力、業主權益報酬與資產運用成效予以考評，至基金部分則就其業務賸餘占業務收入比率及業務賸餘占基金數額比率予以考評，俾有效考核經營績效。

（壹）營業利益率

（壹）營業利益率

本年度市營事業 5 單位，其中發生營業損失者 1 單位，獲有營業利益者 4 單位，決算審定營業損失為 5 億 2,461 萬餘元，約占營業收入總額 144 億 9,561 萬餘元之負 3.62%，亦即表示全部市營事業經一年之經營，平均每百元之營業收入，扣除營業成本與費用，約產生營業損失 3 元 62 分，顯示整體事業經營效能欠佳，與預算比率 1.73% 比較，相距 5.35%，主要係營業利益減少所致。

（貳）業主權益報酬率

本年度市營事業 5 單位，決算審定稅後純損 9 億 1,320 萬餘元，與期初期末平均業主權益總額 456 億 9,650 萬餘元之比率為負 2.00%，亦即表示全部市營事業每百元之期初期末平均自有資本，經一年之營運結果，產生損失 2 元，顯示整體事業投資報酬未能達成預算目標，較預算比率負 0.76%，提高 1.24%，主要係獲利情形較預計減少所致。

（ ）資產獲利率

本年度市營事業 5 單位，決算審定營業損失 5 億 2,461 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 623 億 7,198 萬餘元之比率為負 0.84%，亦即表示全部市營事業之平均資產總額，

經一年之使用後，平均每百元獲致 84 分之營業損失，顯示資產運用效能未能達到預期目標，與預算比率 0.47%，相距 1.31%，主要係本年度營運量較預計減少所致。

（肆）業務賸餘占事業收入比率

本年度非營業基金 23 單位，經本處審定決算業務收入 446 億 3,482 萬餘元，業務成本與費用 379 億 1,041 萬餘元，收支相抵，審定業務賸餘 67 億 2,440 萬餘元，占業務收入比率 15.07%，與依預算數計算之比率負 1.15%，相距 16.22%，主要係臺北市立各醫療院所 10 個醫療基金（除慢性病防治院及性病防治所等二基金預算編列短絀，實際賸餘外）、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公益彩券盈餘分配基金及臺北市債務基金等業務賸餘較預算增加及臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金、臺北市國民住宅管理維護基金及臺北市勞工權益基金等業務短絀較預算減少所致。

（伍）業務賸餘占基金數額比率

本年度各基金決算審定業務賸餘 67 億 2,440 萬餘元，占期末基金數額 413 億 8,547 萬餘元（臺北市債務基金及臺北市公益彩券盈餘分配基金無基金數）之比率為 16.25%，與依預算數計算之比率負 1.25%，相距 17.50%，主要係臺北市立各醫療院所 10 個醫療基金（除慢性病防治院及性病防治所等二基金預算編列短絀，實際賸餘外）、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公益彩券盈餘分配基金及臺北市債務基金等業務賸餘較預算增加以及臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金、臺北市國民住宅管理維護基金及臺北市勞工權益基金等業務短絀較預算減少所致。

本年度各基金決算審定業務賸餘 67 億 2,440 萬餘元，占期末基金數額 413 億 8,547 萬餘元（臺北市債務基金及臺北市公益彩券盈餘分配基金無基金數）之比率為 16.25%，與依預算數計算之比率負 1.25%，相距 17.50%，主要係臺北市立各醫療院所 10 個醫療基金（除慢性病防治院及性病防治所等二基金預算編列短絀，實際賸餘外）、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公益彩券盈餘分配基金及臺北市債務基金等業務賸餘較預算增加以及臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金、臺北市國民住宅管理維護基金及臺北市勞工權益基金等業務短絀較預算減少所致。

本年度各市營事業單位各項經營效能比率及其增減情形，詳如戊篇附表柒；另各基金

部分本年度之經營效能因各基金設立目的不同，業務特性互異，其實質經營效能之考核，必須多方面衡酌有形及無形之效益，此二項分析僅供參考。

柒、決算審核綜合成果

臺北市市營事業及基金 28 單位，本諸各該事業(基金)設置之宗旨與任務，以提供臺北地區便捷交通，質優用水，良好醫療服務，並貫徹政府平均地權基本國策，有效執行住者有其屋政策等為重點目標。本年度營運情形，經本處依法審核結果，茲分述如次：

(壹)適正性審計方面

一、各市營事業及基金分期實施計畫及收支估計表、會計月報、半年結算表、績效報告及決算表等，經詳加審核結果，發現經營績效欠佳或預算執行不力者，即函請管理機關或主管機關妥為查明處理或檢討改進，均經各機關函復說明已妥為處理，本處均逐一列管，並於就地抽查時，查證其實際改善及辦理情形。

二、本年度市營事業及基金單位決算所列營事業收支，經本處審核結果，修正增列收入 9,070 萬餘元，減列收入 21 億 7,390 萬餘元；修正增列費用或損失 8,170 萬餘元，減列費用或損失 1 億 2,165 萬餘元；修正淨減列稅後盈賸餘 20 億 4,324 萬餘元。

三、本年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表，經上述修正結果，全部市營事業及非營業基金 28 單位，審定營(事)業總收入 614 億 7,852 萬餘元，較預算數減少 34 億 1,387 萬餘元，約 5.26%；審定營(事)業總支出 547 億 1,910 萬餘元(含會計變動之累積影響數 5 億 7,360 萬餘元)，較預算數減少 101 億 1,357 萬餘元，約 15.60%。收支相抵審定稅後純益(賸餘)67 億 5,942 萬餘元，較預算賸餘 5,972 萬餘元，增加 66 億 9,969 萬餘元，詳如戊篇附錄捌「全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡表」，至本年度所有應行修正事項內容，詳如丙篇各營(事)業決算之審核。

(貳)效能性審計方面

本處對於各市營事業及基金制度與經營管理之缺失，或連年發生虧損單位，向極重視，除於平時審核報表時，即注意督促其改善外，復經由實地抽查財務收支及審核決算或專案調查等發現不法或不當情事時，亦均分別函請有關機關及主管機關依法處理，各該機關函復均已研議改善或提出改善措施，本處均予以列管繼續注意考核其改善情形。茲彙整摘述如次：

一、部分市營事業及基金宜加強收入管理及強化內部控制機制

臺北市公有收費停車場基金營運管理，經查核發現有如下缺失：停車場收費單據管理、現金收繳方面：未依內部收費作業規定解繳停車月票票款；無面值票證收費收據之審核及繳庫未有效管控；未落實抽查制度且各收費區域交叉稽核作業流於形式；現金公款與私款相混。辦理違規未領廢汽、機車標售作業方面：會計帳務處理，未臻確實；合約規範不周延；未依合約規定計罰；相關表報紀錄編製未確實；監理機關尚未將車輛牌照及車籍資料註銷完竣，報廢車輛即讓廠商運出；行政作業時間冗長。未能有效處理長期停留停車場之久停車輛，停車位之使用效益無法提高。經函請該基金查明處理或注意改進。據復：將研修相關內規或相關人員業已依規定懲處並檢討改進。

臺北市立各醫療院所停車場經營管理，經抽查發現部分醫院有如下缺失：回收票券有缺號情形，管理鬆散且未有效改善；經辦人員對票券缺號原因未深入研析，內部審核未確實；停車場收入未逐日清繳；停車位收益率偏低；停車票卡未連號使用，空白及遺失亦未說明原因；委外辦理者，合約未訂定遺失票卡之罰責。經函請注意檢討改進。據復：將於九十一年度完成外包作業，以達回收票券逐班追蹤；或將嚴格要求確依規定辦理；或於出入口裝置錄影系統，期有效解決問題。

臺北市環境保護共同基金空氣污染防制費收入之管理，核有空污費收入資訊徵收系統稽核機制不足之缺失：空污費案件無法與收據編號作雙向勾稽；未與相關主辦工程機關建立聯繫通報制度；管線挖掘面積之計算核有爭議，未依規定函請中央主管機關統一訂定計費標準。經函請該基金檢討改進。據復：將函請中央建立稽核機制，統一訂定計費方式，並將配合修訂臺北市營建工程空氣污染防制費徵收要點。

臺北市動產質借處逾期質借品之收繳及變賣情形，核有下列缺失：逾期質借品之收繳作業逾規定期限；未就逾期質借品收繳鑑定差異較大案件查明原因、妥適處理；部分供零售變賣之逾期質借品存放逾十年以上仍未售出。經函請該處檢討改進。據復：將加快收繳作業，並將請業務組就收繳鑑定差異較大案件查明原因；久未售出金幣預計於 91 年度變賣。

二、基金投資計畫執行情形欠佳，宜積極有效處理

臺北市平均地權基金民國 87 至 90 年度投資計畫預算執行率，分別為 47%、3%、7%及 26.80%，從歷年執行比率偏低觀之，除受不可控制因素影響外，預算編列亦有未盡覈實之處，本處雖迭經函請該基金檢討改善，惟仍未能有效改善，執行數仍持續偏低

且與預算差距頗大，經再函請臺北市政府主計處參酌臺北市政府附屬單位預算執行要點第 24 點：「預算執行如發現未依進度完成預定工作…凍結其一部或全部之經費」之規定辦理，嗣經該處函請臺北市政府地政處於籌編預算時，切實依臺北市政府附屬單位預算執行要點第 4、6 點規定，參酌最近三年預算執行績效擬訂業務計畫與概算。

依臺北市政府民國 90 年度府管項目作業計畫表顯示，西門市場更新及再利用案之各項支出係由都市更新基金項下支應，其資金來源係向臺北銀行融資取得，惟完工後之營運與經營管理則由臺北市市場管理處辦理，核與臺北市都市發展局「西門市場更新及再利用案」委託規劃總結報告書內財務分析說明，本案投資回收預計至民國 105 年清償全部貸款之投資效益評估未合，亦與臺北市都市更新基金收支保管運用自治條例第三條第一項第三款規定及預算法第四條之精神不合。經函請臺北市都市更新基金積極爭取租金收入。據復：擬將西門市場更新及再利用後之租金收入歸墊於都市更新基金項下。

三、轉投資事業績效欠佳，宜加強督促改善

臺北大眾捷運股份有限公司轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，辦理臺北 IC 卡票證系統之建置及營運事宜，計畫於 90 年 7 月商業運轉，惟因系統得標商神通電腦公司遲延向國外訂貨又逢零件缺貨，且因系統功能複雜，軟硬體開發未能及時完成，公車驗票機原形機及系統運轉測試無法通過，致延誤原定商業運轉期程；另被投資公司自 89 年 3 月成立至本年度止，因未有營運收入，累積虧損達 8,123 萬元，捷運公司已認列投資損失 2,274 萬元，投資報酬率為負 16.25%，投資績效欠佳，經函請督促轉投資公司積極有效執行。據復：轉投資公司經過系統模擬演練後，將於 91 年 6 月正式上市運作，未來將督促儘速擴大悠遊卡之應用範圍，以改善經營收益狀況。

四、資本支出執行進度落後，宜針對落後原因，積極有效處理

臺北市公有收費停車場基金民國 90 年度截至 10 月底止，辦理興建中路外停車場，可支用預算數 30 億 2,713 萬餘元，執行結果，實際支用 7 億 8,664 萬餘元，約 25.99%，又統計該基金民國 87 至 89 年度計畫型資本支出預算執行比率，亦僅分別為 16.26%、15.73%及 55.38%，歷年執行比率偏低，本處雖迭經函請檢討改善，惟仍未能有效改善，執行數仍持續偏低；另本年度查核興建中路外停車場執行情形，復發現如下缺失：業主陳情，停車場用地徵收補償費發放作業延宕；興建規劃不當，無法如期施工，延誤興建期程；工程變更設計，延誤工期及追加鉅額工程費；委託代辦單位經費延遲核銷，致預算執行落後；新建停車場甄選建築師規劃設計作業遲緩，致預算無法如期執行；停車場興建用地未能與承租使用單位協調，而暫緩執行，嗣再經併案函請檢討改

善。據復：將加強興建計畫之前置評估及調查作業；改善工期延誤及追加工程款之缺失；並將加強經費之核銷，確實依規定辦理。

臺北市公共汽車管理處本年度資本支出計畫可支用預算數 18 億 3,351 萬餘元，執行結果，實際支用 7 億 0,231 萬餘元，僅為可支用預算數 38.30%，另 10 億 8,738 萬餘元報准保留待下年度繼續執行，保留比率達 59.31%，預算執行績效欠佳，該處歷年資本支出預算執行均有偏低之情事，經統計民國 86 至 90 年度執行情形，實際執行率分別僅達預算 10.56%、59.15%、12.55%、1.18%及 38.30%，經函請針對執行率偏低原因，切實研謀具體改進方案。據復：因部分車輛及加氣站等採購係為首購，或交車期長達一年，或法令變動等原因，致執行率偏低，已針對此類不可控制因素，召開檢討會議，研謀具體改進方案。

臺北大眾捷運股份有限公司本年度資本支出計畫可支用預算數 5 億 2,860 萬餘元，實際支用 2 億 4,779 萬餘元，僅為可支用預算 46.88%；另 2 億 4,190 萬餘元報准保留待下年度繼續執行，保留比率達 45.76%，預算執行績效欠佳，該公司歷年執行資本支出預算均有明顯偏低之情事，經統計民國 86 至 90 年度執行情形，實際執行率分別僅為預算 39.52%、51.01%、31.32%、36.20%及 46.88%，本處歷年均函請檢討改進，惟仍未見有效提昇，經再函請針對執行比率偏低原因切實研謀具體可行方案，以提昇預算執行績效。據復：將要求需求單位依實編列預算，以提高作業效率。

臺北市政府所屬十家醫療院所民國 90 年度資本支出計畫截至 6 月底止，預算數為 5 億 8,825 萬餘元，實際執行數為 1 億 4,728 萬餘元，僅為預算之 25.04%，執行進度嚴重落後，落後原因主要係衛生局於民國 90 年 3 月始完成年度醫療院所儀器設備聯合採購之分配作業，致醫療器材之採購發包作業延宕，影響預算之執行，經函請臺北市政府衛生局督促所屬確實依照臺北市政府附屬單位預算執行要點第十四點規定辦理，以提升預算執行績效。據復：將請主辦彙整各醫療院所儀器設備聯合作業之醫院及早作業，以利各院依相關規定辦理採購事宜。

五、資本支出執行績效欠佳，宜檢討改善

臺北自來水事業處工程總隊辦理第五期建設計畫之「雙溪淨水場污泥處理設備」投資計畫，工程決標總金額 2,300 萬餘元。其中污泥處理設備自民國 88 年 6 月辦理整體試 以來，一年污泥量僅為原規劃設計污泥量之 18%，全案辦理過程核有： 規劃設計及審核過程殊欠縝密，致實際處理廢水量與預期量差異懸殊； 延誤快濾池整修工程，影響設備功效； 淨水沉澱池刮泥機工程規劃設計未盡周延； 土建及管線工程部分缺

失，未積極改善，影響整體設備之功效等多項缺失，投資績效欠佳，並因未達零排放目標，遭環保單位課以罰鍰，且復須重新花費預算金額 3,700 萬餘元就快濾池及淨水沉澱池設計功能整體改善，始能使污泥處理設備順利運轉，經函請臺北市政府查明處理，並檢討相關人員疏失責任。據復：業已扣罰顧問社服務費之處罰，並依政府採購法規定予以停權處分；另予以相關人員懲處並檢討改進。

臺北自來水事業處辦理擴大內需計畫總清一幹線維修第一標工程，原工程合約金額 3,510 萬元，施工期間辦理變更設計三次，又內容涵蓋已完工之第二標工程，計淨追加工程款 3,131 萬餘元，約占原合約金額之 89.21%，逕交由原承商施作，核與政府採購法第二十二條第一項第六款應另案標辦之規定未合，經函請該處查究疏失責任。據復：已予相關承辦人員懲處，並研提加強審核控管等改善措施。

六、BOT 投資計畫執行績效欠佳，宜積極檢討研謀改善

臺北市公有收費停車場基金自民國 79 年起辦理獎勵民間參與投資興建停車場，至 81 年間計有大業開發股份有限公司等廠商取得 15 處停車場投資權，截至 90 年 11 月底止，僅士林區 211K01 等 4 處停車場興建完成並開放使用，其中 211K01 停車場投資契約迄 90 年 11 月底仍未完成續約手續；另士林區 204K01 等 5 處停車場因投資者無法獲得融資，自願放棄投資權；餘或因居民抗爭，或因修改投資計畫，或由業者洽詢融資機構中，或正施工中，以上獎勵民間參與投資興建停車場歷經 11 年僅 4 處完成興建營運，執行過程冗長，績效不佳，經函請檢討研謀改善。據復：已著手改善公告獎勵相關條件規定，以爭取更多廠商投入市政建設。

七、加強公益彩券盈餘分配之運用，以落實公益彩券發行目的

臺北市公益彩券盈餘分配基金本年度辦理兒童福利、少年福利、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、社會救助及原住民福利等社會福利事項，經查其中辦理身心障礙者津貼多元化配套服務措施（預算 1 億 1,559 萬餘元），該基金以預算編列不及為由，由原普通公務預算支應轉為基金負擔，違反財政部民國 90 年 11 月 5 日台財庫第 0900351193 號函示：「…公益彩券盈餘…並避免替代過去之社會福利支出預算財源。」之規定，且公益彩券之盈餘非屬固定，倘以公益彩券盈餘分配之收入替代過去之社會福利支出預算財源，嗣後若因銷售盈餘減少，反使經費緊縮而無法據以執行，經函請檢討改進。據復：爾後於籌編預算時，將確實遵照財政部規定暨台北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例第四條規定辦理。

八、營運短絀或欠佳之基金，宜積極研謀有效改善

臺北市國民住宅基金自民國 88 年度起連續發生短絀，截至民國 90 年度止，累積短絀為 13 億 7,408 萬餘元，營運效能欠佳，揆其原因係：土地增值稅實際提撥比率偏低，致自有資金不足；債務負擔過重，財務狀況及結構日益惡化；待售國宅及店舖配(標)售情形欠佳，嚴重積壓資金；已價購未處分之閒置土地比重仍高。經分別函請臺北市政府及臺北市政府國民住宅處積極研謀改善。據復：民國 92 年度起考量由公務預算編列輔貸自購住宅之補貼利息，以改善基金財務狀況；待售國宅及店舖部分，將參酌房屋市場行情，研擬調降價格，並將函請內政部放寬國宅承購戶資格，及擬訂促銷計畫等措施；已價購未處分之閒置土地部分，業經完成清查作業，將分批進行處理。

臺北市公有收費停車場基金停車場使用情形，經統計峨嵋等 34 處停車場 90 年 1 至 8 月之月平均使用率為 69.50%，其中使用率在 80% 以上者有中坡公園地下停車場等 10 處，使用率在 50% 以下者有大豐公園地下停車場等 4 處，內以興中立體停車場使用率 38.5% 最低；其餘 20 處停車場使用率在 50% 至 80% 之間。經函請注意依臺北市公有停車場收費費率標準第六條規定檢討調整費率，以提高停車管理效能。據復：將依規定適時檢討停車費率及月票金額，以提高管理效能。

臺北市動產質借處 87 至 90 年度短期擔保放款及利息收入之執行成果，除 87 年度之利息收入達預算數外，其餘均未達預算目標，執行效率欠佳，雖敘稱主要係因質借物品係以黃金為主，民眾近年來持有黃金保值意願降低，故短期擔保放款無法達成設定目標，惟查該處歷年營運預算執行率逐年降低，計畫執行與預算編列未能有效配合，經函請該處嗣後編列預算時，宜依據市場狀況及歷年營運執行情形，覈實編列。據復：嗣後當依市場狀況及歷年營運執行情形，覈實編列預算。

九、基金設置功能未能發揮者，宜重新檢討規劃

臺北市政府所屬十家醫療院所，其中臺北市立仁愛等六家綜合醫院因市政府補助款減少，以致營運效能呈現負成長，經分析原因係：市立醫院肩負衛生公共政策，惟市政府補助款日益減少，加以現行收費標準偏低，影響營運績效，不利醫院之永續經營；

醫療人員進用僵化，造成人事費用高居不下，組織員額、人事任免及薪資水準受限於法令，醫事人員待遇高於私立醫院，而行政部門則技工工友充斥，形成以工代職等不合理現象；醫師編現比偏低，專科醫師培訓質量欠佳，難以延攬優秀住院醫師，影響醫療品質及醫院營運；未能吸引民眾就診意願，有待全面改善醫療品質，加強醫療服務，充分運用醫療資源；未能積極推行責任中心制度，以減少醫療資源之浪費。經函請臺北市政府研謀改進對策。據復：已研擬考量整體物價水準，適時調整醫療收費標準；為

提昇市立醫療院所競爭力並合理評量其經營績效，特組成研發中心，推動：市立醫院補助款分配改革方案、市醫院際間聯盟、與醫學院及醫學中心建教合作、多元化經營、特殊醫療照護服務、辦理公共衛生工作；施行開源節流措施，技工、工友、司機出缺不補，改以業務外包方式辦理，實施資訊整合、聯合採購等行政作業整合，減少重複投資；研議取消基本獎勵金併入服務獎勵金，落實不同工不同酬制度；進行各醫院資訊系統之建置及整合作業，研發成本會計系統，以提供成本效益分析資料。

臺北市政府國民住宅處於民國 63 年設立，依國民住宅條例及其施行細則規定，該處設立之主要目的係為直接興建國宅，以提供低收入家庭居住所需，惟近年來隨著「輔助人民貸款自購住宅辦法」之實施，及配合「振興建築業投資措施」、「健全房地產市場措施」，暫緩辦理政府直接興建國宅六年等政策之影響，該處以興建國宅為主之組織功能，已面臨檢討或轉型之關鍵，其主要影響為：整體國宅政策改變，國民住宅興建業務萎縮；政府直接興建國宅之功能及效果有限，近年來因臺北市土地價格高漲，國宅興建成本不易降低，造成國宅售價非低收入家庭所能負擔，使得政府直接興建國宅之功能有限；國宅興建業務萎縮，人力配置仍以興建國宅為主，宜重新檢討、規劃。有關該處未來應有之定位、功能及人力配置等，經函請臺北市政府及早規劃、因應。據復：將重新檢討臺北市住宅政策發展方向，調整該處組織功能定位；為確認臺北市未來住宅政策方向與住宅專責組織架構，除配合中央政府積極研訂「中央整體住宅政策」、推動制定「住宅法」草案外，另委託中華民國住宅學會辦理「臺北市住宅政策綱領之研究」，並於民國 91 年 1 月成立「臺北市住宅事務協調委員會」，以落實臺北市住宅政策綱領之目標。

十、經營虧損事業，宜積極研謀改善

臺北市公共汽車管理處自民國 64 年以來，營運結果迄今已連續 26 年發生虧損，本處歷年均就其營運缺失函請檢討並促提具體改善措施；甚或於民國 84 年 11 月 28 日以北審(四)字第 8400840 號函請該處及於民國 85 年 10 月 21 日以北審(四)字第 8500662 號函請臺北市政府交通局，除針對該處營運年年發生鉅額虧損，要求檢討改善外，另提出建議宜從改變經營型態著手，釋出營運路線，由民營業者經營，朝縮小營運規模以減輕虧損在案。惟該處所提改善措施，在開源方面：場站有效利用、車廂廣告出租使用及人力調整；在節流方面：調整路線營運規模、場站合併、加強人員精簡、減輕利息負擔及加強行車安全等，經追蹤結果，不具效益虧損仍持續擴大；至建請縮小營運規模之意見，經查該處由民國 85 年之 115 條營運路線至 90 年之 83 條營運路線，5 年間停駛或釋

放民營業者經營之路線計有 32 條，平均每年約僅減少 6.4 條營運路線，績效仍然不彰。有關該處民國 86 至 90 年度營運狀況與虧損原因，經分析如下：載客人次之減幅大於車輛之減幅，營運績效欠佳；營業收入不敷營業成本，產生鉅額毛損；用人費用居高不下，占營業收入及營業成本比率偏高；實施責任會計制度未具績效；材料及用品費用居高不下；財務結構欠佳，利息負擔沈重；累計虧損 110 億元已將資本侵蝕殆盡，經再函請切實深入研謀更有效解決措施。據復：開源方面：場站有效利用：將就各站場劃設停車位辦理出租之評估檢討結果，辦理停車位出租事宜；車廂廣告出租使用：仍將持續辦理，以挹注營收。節流方面：調整路線營運規模：當持續積極辦理 30 條路線釋出工作；加強人員精減規劃：將勵行人員精簡政策員工出缺不補；將繼續加強宣導行車安全。另將朝向小而美方向經營，以減輕虧損，並配合政策，現正積極朝營運業務民營化努力，以期徹底改善虧損情形。

十一、自來水售水率降低、漏水率提高，宜有效改善

臺北自來水事業處辦理舊漏管線汰換耗資 25 億元，經查本年度出水量 10 億 9,882 萬餘立方公尺，售水量 5 億 8,244 萬餘立方公尺，售水率為 53.01%，漏水量居高不下，顯示成效不彰，前經本處函請針對售水率銳減、漏水量大增情形，採取有效改善措施，據稱因文氏管偵測有誤，已委託專家查明中。然查該處長期未依規定辦理流量計之校正與維護，致未能及時發現文氏管計量之誤差，而今將漏水率不減反增之原因歸咎於文氏管偵測有誤，核有未妥，經函請該處檢討改進，並繼續加強改善漏水問題。據復：91 年度已擬定「文氏管流量計汰換與新設超音波流量計計畫」；繼續積極汰換舊漏管線，加強實施管線漏水檢測，建立地理資訊系統等計畫，並已提出「供水管網維護中程計畫」草案，以有效降低漏水量。

壹、(壹)一、營業部分損益

中華民國

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數
營 業 收 支 之 部			
營業收入	17,083,944,000	14,495,616,627	14,495,616,627
銷貨收入		119,369,659	119,369,659
給水收入	4,506,995,000	4,593,860,875	4,593,860,875
租金收入	86,150,000	75,379,880	75,379,880
運輸收入	10,850,731,000	8,485,040,739	8,485,040,739
金融保險收入	180,000,000	161,157,446	161,157,446
其他營業收入	1,460,068,000	1,060,808,028	1,060,808,028
營業成本	13,559,575,000	12,301,415,880	12,269,523,936
銷貨成本		92,612,222	92,612,222
給水成本	2,892,809,000	2,804,319,461	2,804,319,461
租金成本	23,414,000	23,769,984	23,769,984
輸儲成本	7,906,539,000	6,870,489,759	6,838,597,815
金融保險成本	45,008,000	29,448,648	29,448,648
其他營業成本	2,691,805,000	2,480,775,806	2,480,775,806
營業毛利(毛損－)	3,524,369,000	2,194,200,747	2,226,092,691
營業費用	3,229,242,000	2,759,819,502	2,750,704,932
行銷費用	300,000,000	285,715,659	285,715,659
業務費用	1,679,122,000	1,423,866,517	1,423,866,517
管理費用	1,039,176,000	943,904,320	943,904,320
其他營業費用	210,944,000	106,333,006	97,218,436
營業利益(損失－)	295,127,000	－ 565,618,755	－ 524,612,241
營 業 外 收 支 之 部			
營業外收入	1,164,563,000	1,141,213,902	1,146,747,982
財務收入	482,844,000	568,530,580	572,287,172
其他營業外收入	681,719,000	572,683,322	574,460,810
營業外費用	783,179,000	857,258,291	878,273,753
財務費用	537,177,000	499,407,160	501,564,284
其他營業外費用	246,002,000	357,851,131	376,709,469
營業外利益(損失－)	381,384,000	283,955,611	268,474,229
會計原則變動之累積影響數	－ 573,324,000	－ 573,600,273	－ 573,600,273
會計原則變動之累積影響數	－ 573,324,000	－ 573,600,273	－ 573,600,273
稅前純益(純損－)	103,187,000	－ 855,263,417	－ 829,738,285
所得稅	428,246,000	74,090,707	83,465,838
本期稅後純益(純損－)	－ 325,059,000	－ 929,354,124	－ 913,204,123

計算審定數額綜計表 (依科目別分列)

九十年 度

單位：新臺幣元

審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			審 定 數 與 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
	2,588,327,373	15.15			
119,369,659					
86,865,875		1.93			
	10,770,120	12.50			
	2,365,690,261	21.80			
	18,842,554	10.47			
	399,259,972	27.35			
	1,290,051,064	9.51		31,891,944	0.26
92,612,222					
	88,489,539	3.06			
355,984		1.52			
	1,067,941,185	13.51		31,891,944	0.46
	15,559,352	34.57			
	211,029,194	7.84			
	1,298,276,309	36.84	31,891,944		1.45
	478,537,068	14.82		9,114,570	0.33
	14,284,341	4.76			
	255,255,483	15.20			
	95,271,680	9.17			
	113,725,564	53.91		9,114,570	8.57
	819,739,241	277.76	41,006,514		7.25
	17,815,018	1.53	5,534,080		0.48
89,443,172		18.52	3,756,592		0.66
	107,258,190	15.73	1,777,488		0.31
95,094,753		12.14	21,015,462		2.45
	35,612,716	6.63	2,157,124		0.43
130,707,469		53.13	18,858,338		5.27
	112,909,771	29.61		15,481,382	5.45
	276,273	0.05			
	276,273	0.05			
	932,925,285	904.11	25,525,132		2.98
	344,780,162	80.51	9,375,131		12.65
	588,145,123	180.93	16,150,001		1.74

壹、(壹)二、營業部分損益

收入部分				中華民國	
機關名稱	預算數	決算數	審定數		
財政局主管					
臺北市動產質借處	412,848,000	349,047,543	349,047,543		
交通局主管					
臺北市公共汽車管理處	2,796,957,000	2,276,416,921	2,279,793,877		
臺北大眾捷運股份有限公司	9,741,323,000	7,872,078,502	7,874,235,626		
臺北自來水事業處主管					
臺北自來水事業處	5,187,386,000	4,905,734,543	4,905,734,543		
捷運工程局主管					
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	109,993,000	233,553,020	233,553,020		
合計	18,248,507,000	15,636,830,529	15,642,364,609		

計算審定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年 度			單位：新臺幣元		
審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增	減	%	增	減	%
	63,800,457	15.45			
	517,163,123	18.49	3,376,956		0.15
	1,867,087,374	19.17	2,157,124		0.03
	281,651,457	5.43			
123,560,020		112.33			
	2,606,142,391	14.28	5,534,080		0.04

壹、(壹)二、營業部分損益

支出部分				中華民國
機關名稱	預算數	決算數	審定數	
財政局主管				
臺北市動產質借處	368,277,000	310,627,593	310,627,593	
交通局主管				
臺北市公共汽車管理處	4,821,667,000	4,189,321,115	4,226,298,953	
臺北大眾捷運股份有限公司	8,501,073,000	7,545,846,197	7,499,202,438	
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	4,836,074,000	4,386,677,411	4,385,727,411	
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	46,475,000	133,712,337	133,712,337	
合計	18,573,566,000	16,566,184,653	16,555,568,732	

註:審定數含臺北市公共汽車管理處依法提列會計原則變動之累積影響數 573,600,273 元。

計算審定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年 度			單位：新臺幣元		
審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增	減	%	增	減	%
	57,649,407	15.65			
	595,368,047	12.35	36,977,838		0.88
	1,001,870,562	11.79		46,643,759	0.62
	450,346,589	9.31		950,000	0.02
87,237,337		187.71			
	2,017,997,268	10.86		10,615,921	0.06

壹、(壹)二、營業部分損益

中華民國			
盈餘(或虧損)部分			
機關名稱	預算數	決算數	審定數
財政局主管			
臺北市動產質借處	44,571,000	38,419,950	38,419,950
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	— 2,024,710,000	— 1,912,904,194	— 1,946,505,076
臺北大眾捷運股份有限公司	1,240,250,000	326,232,305	375,033,188
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	351,312,000	519,057,132	520,007,132
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	63,518,000	99,840,683	99,840,683
合計	— 325,059,000	— 929,354,124	— 913,204,123

計算審定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年 度					
單位：新臺幣元					
審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增	減	%	增	減	%
	6,151,050	13.80			
78,204,924		3.86		33,600,882	1.76
	865,216,812	69.76	48,800,883		14.96
168,695,132		48.02	950,000		0.18
36,322,683		57.18			
	588,145,123	180.93	16,150,001		1.74

壹、(貳) 二、營業部分盈虧

盈餘分配				中華民國
機關名稱	盈餘之部			分
	本年度盈餘	累積盈餘	合計	填補累積虧損
財政局主管				
臺北市動產質借處	38,419,950	235,639,935	274,059,885	
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	375,033,188	2,867,521,356	3,242,554,544	
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	520,007,132	2,062,131,801	2,582,138,933	
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	99,840,683	50,248,711	150,089,394	
合計	1,033,300,953	5,215,541,803	6,248,842,756	

撥補審定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年 度					單位：新臺幣元
配		之部			
提存法定公積	提存特別公積	股(官)息紅利	未分配盈餘	合計	
		278,221	273,781,664	274,059,885	
286,752,136		2,576,000,000	379,802,408	3,242,554,544	
	1,417,186,954		1,164,951,979	2,582,138,933	
9,984,068			140,105,326	150,089,394	
296,736,204	1,417,186,954	2,576,278,221	1,958,641,377	6,248,842,756	

壹、(貳)二、營業部分盈虧

虧損填補

中華民國

機 關 名 稱	虧 損 之 部		
	本 年 度 虧 損	累 積 虧 損	合 計
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	1,946,505,076	11,099,751,601	13,046,256,677
合 計	1,946,505,076	11,099,751,601	13,046,256,677

撥補審定數額綜計表（依機關別分列）

(依機關別分列)

九十年 度

單位：新臺幣元

填	補	之	部
撥	待	虧	計
用	填	損	
資	補		
本	之		
公			
積			
2,024,989,796	11,021,266,881	13,046,256,677	
2,024,989,796	11,021,266,881	13,046,256,677	

丙、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

（壹）臺北市動產質借處

該處以辦理小額質押放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務，其經營管理，以制定合理質借利率，確立市民質借導向，兼具制衡民營當舖高利率作用，以維護市民利益。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

質借擔保放款：本年度預算營運量 15 億元，決算營運量 13 億 6,387 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,612 萬餘元，約 9.07%。

質借物品處理：本年度預算處理質借物品 789 千餘公克，決算處理 606 千餘公克，較預算數減少 183 千餘公克，約 23.20%，預算變賣值 2 億 3,280 萬元，決算變賣值 1 億 8,778 萬餘元，較預算減少 4,501 萬餘元，約 19.34%。

本年度各項營運計畫之執行，質借擔保放款較預算數減少，主要係因市民質借未如預期；質借物品處理較預算數減少，則係市場資金充裕，質借物品贖回率較高所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算編列稅後純益 44,571,000 元，決算審定稅後純益 38,419,950 元，其收支及損益情形分析如次：

營業收入決算 3 億 4,894 萬餘元，較預算數減少 6,385 萬餘元，主要係市場資金充裕，利息收入及處分質借物品之銷售收入減少所致。營業成本與費用決算 2 億 8,926 萬餘元，較預算數減少 6,417 萬餘元，主要係質借擔保放款及逾期質借物品之處分收入減少，成本隨之減少，及用人、服務等費用減少所致。營業外收入 10 萬餘元，即為營業外利益，較預算數增加 5 萬餘元。本年度稅前純益 5,978 萬餘元，減除所得稅費用 2,136 萬餘元後，計獲稅後純益 3,841 萬餘元，較預算數減少 615 萬餘元，約 13.80%，主要係所得稅費用增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

營業活動之現金流量：本年度營業活動之淨現金流入 2,858 萬餘元，與預算流出數 2,254 萬餘元，相距 5,112 萬餘元，主要係逾期質借物品較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 3,004 萬餘元，與預算流入數 5,120 萬餘元，相距 8,124 萬餘元，主要係短期擔保放款預計淨減，實際淨增所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 166 萬餘元，與預算流出數 1,524 萬餘元，相距 1,691 萬餘元，主要係短期債務預計淨減，實際淨增所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨增 20 萬餘元，較預算淨增數 1,341 萬餘元，減少 1,320 萬餘元，約 98.46%，主要係短期擔保放款預計淨減，實際淨增所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 410 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 346 萬餘元，較預算數減少 63 萬餘元，約 15.52%，係節餘款。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 4,618 萬餘元，償還 225 萬餘元，期末餘額為 4,393 萬餘元(未含應計退休金負債 1,379 萬餘元)。

上列長期借款預算舉借 990 萬元，實際未舉借；本年度償還 225 萬餘元，較預算數 353 萬元，減少 127 萬餘元，約 36.19%，主要係本年度員工未購置住宅，舉借及償還購屋貸款均較預計減少所致。

四、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算稅前純益 59,785,136 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核尚無不合，審定本年度決算稅前純益為 59,785,136 元。

課稅所得之審定：上列稅前純益，依臺北市政府核定及本處審核結果，照稅法規定，課稅所得為 68,560,217 元，應繳納所得稅為 23,558,956 元，所得稅費用為 21,365,186 元。

盈虧撥補：本年度審定稅後純益 38,419,950 元，連同累積盈餘 235,639,935 元，合計 274,059,885 元，依法分配如次： 地方政府官息紅利 278,221 元； 未分配盈餘 273,781,664 元。

所有該處本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市動產質借處損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	412,800,000	348,944,253	348,944,253	-63,855,747	15.47
金融保險收入	180,000,000	161,157,446	161,157,446	-18,842,554	10.47
其他營業收入	232,800,000	187,786,807	187,786,807	-45,013,193	19.34
營業成本	234,512,000	184,093,071	184,093,071	-50,418,929	21.50
金融保險成本	45,008,000	29,448,648	29,448,648	-15,559,352	34.57
其他營業成本	189,504,000	154,644,423	154,644,423	-34,859,577	18.40
營業毛利(毛損-)	178,288,000	164,851,182	164,851,182	-13,436,818	7.54
營業費用	118,922,000	105,169,336	105,169,336	-13,752,664	11.56
業務費用	89,714,000	81,106,898	81,106,898	-8,607,102	9.59
管理費用	29,051,000	23,921,548	23,921,548	-5,129,452	17.66
其他營業費用	157,000	140,890	140,890	-16,110	10.26
營業利益(損失-)	59,366,000	59,681,846	59,681,846	+315,846	0.53
營業外收支之部					
營業外收入	48,000	103,290	103,290	+55,290	115.19
財務收入	48,000	28,015	28,015	-19,985	41.64
其他營業外收入		75,275	75,275	+75,275	
營業外利益(損失-)	48,000	103,290	103,290	+55,290	115.19
稅前純益(純損-)	59,414,000	59,785,136	59,785,136	+371,136	0.62
所得稅	14,843,000	21,365,186	21,365,186	+6,522,186	43.94
本期稅後純益(純損-)	44,571,000	38,419,950	38,419,950	-6,151,050	13.80

臺北市動產質借處盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部	360,263,000	274,059,885	274,059,885	-86,203,115	23.93
本年度盈餘	44,571,000	38,419,950	38,419,950	-6,151,050	13.80
累積盈餘	315,692,000	235,639,935	235,639,935	-80,052,065	25.36
分配之部	360,263,000	274,059,885	274,059,885	-86,203,115	23.93
地方政府所得者		236,221	278,221	+278,221	
股(官)息紅利		236,221	278,221	+278,221	
留存事業機關者	360,263,000	273,823,664	273,781,664	-86,481,336	24.01
資本公積		42,000			
未分配盈餘	360,263,000	273,781,664	273,781,664	-86,481,336	24.01

臺北市動產質借處盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	44,571,000	38,419,950	－6,151,050	13.80
調整項目	－67,111,000	－9,838,902	＋57,272,098	85.34
提存各項準備	4,440,000	3,892,128	－547,872	12.34
折舊與折耗	3,900,000	2,015,659	－1,884,341	48.32
攤銷	3,801,000	3,920,866	＋119,866	3.15
處理資產損失(利益－)		－56,000	－56,000	
流動資產淨減(淨增－)	－92,596,000	－29,918,958	＋62,677,042	67.69
流動負債淨增(淨減－)	13,344,000	12,501,173	－842,827	6.32
遞延所得稅淨增(淨減－)		－2,193,770	－2,193,770	
營業活動之淨現金流入(流出－)	－22,540,000	28,581,048	＋51,121,048	226.80
投資活動之現金流量				
買匯貼現及放款淨減(淨增－)	76,580,000	－14,801,600	－91,381,600	119.33
減少基金及長期應收款	3,530,000	2,226,164	－1,303,836	36.94
減少固定資產及遞耗資產		56,000	＋56,000	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－14,904,000	－14,052,952	＋851,048	5.71
增加基金及長期應收款	－9,900,000		＋9,900,000	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－4,105,000	－3,467,931	＋637,069	15.52
投資活動之淨現金流入(流出－)	51,201,000	－30,040,319	－81,241,319	158.67
融資活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	－21,617,000	3,904,544	＋25,521,544	118.06
增加長期債務	9,900,000		－9,900,000	100.00
其他負債淨增(淨減－)	－2,000	13,445	＋15,445	772.25
減少長期債務	－3,530,000	－2,252,605	＋1,277,395	36.19
融資活動之淨現金流入(流出－)	－15,249,000	1,665,384	＋16,914,384	110.92
現金及約當現金之淨增(淨減－)	13,412,000	206,113	－13,205,887	98.46
期初現金及約當現金	831,000	7,808,167	＋6,977,167	839.61
期末現金及約當現金	14,243,000	8,014,280	－6,228,720	43.73

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市動產質借處盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1, 601, 846, 751	100.00	1, 545, 368, 116	100.00	+56, 478, 635	3.65
流動資產	128, 464, 361	8.03	98, 339, 290	6.36	+30, 125, 071	30.63
現金	8, 014, 280	0.50	7, 808, 167	0.50	+206, 113	2.64
應收款項	57, 092, 039	3.56	59, 623, 546	3.86	-2, 531, 507	4.25
存貨	59, 690, 683	3.73	30, 831, 514	2.00	+28, 859, 169	93.60
預付款項	3, 667, 359	0.24	76, 063	0.00	+3, 591, 296	4,721.48
買匯貼現及放款	1, 363, 875, 850	85.14	1, 349, 074, 250	87.30	+14, 801, 600	1.10
短期擔保放款及透支	1, 363, 875, 850	85.14	1, 349, 074, 250	87.30	+14, 801, 600	1.10
基金長期投資及應收款	43, 960, 407	2.74	46, 186, 571	2.99	-2, 226, 164	4.82
基金	26, 441	0.00			+26, 441	
長期應收款	43, 933, 966	2.74	46, 186, 571	2.99	-2, 252, 605	4.88
固定資產	48, 541, 096	3.03	47, 088, 824	3.05	+1, 452, 272	3.08
土地	4, 498, 228	0.28	4, 498, 228	0.30		
房屋及建築	37, 956, 511	2.37	38, 862, 535	2.51	-906, 024	2.33
機械及設備	1, 143, 933	0.07	531, 151	0.03	+612, 782	115.37
交通及運輸設備	1, 609, 498	0.10	117, 048	0.01	+1, 492, 450	1,275.08
什項設備	3, 332, 926	0.21	3, 079, 862	0.20	+253, 064	8.22
無形資產	38, 290	0.00	39, 590	0.00	-1, 300	3.28
無形資產	38, 290	0.00	39, 590	0.00	-1, 300	3.28
其他資產	16, 966, 747	1.06	4, 639, 591	0.30	+12, 327, 156	265.69
什項資產	28, 800	0.00	28, 800	0.00		
遞延費用	16, 937, 947	1.06	4, 610, 791	0.30	+12, 327, 156	267.35
資 產 總 額	1, 601, 846, 751	100.00	1, 545, 368, 116	100.00	+56, 478, 635	3.65
負債	727, 907, 451	45.44	709, 570, 545	45.92	+18, 336, 906	2.58
流動負債	670, 032, 644	41.83	653, 348, 706	42.28	+16, 683, 938	2.55
短期債務	640, 834, 309	40.01	636, 929, 765	41.22	+3, 904, 544	0.61
應付款項	29, 198, 335	1.82	16, 418, 941	1.06	+12, 779, 394	77.83
長期負債	57, 229, 170	3.60	56, 089, 647	3.63	+1, 639, 523	2.92
長期債務	57, 229, 170	3.60	56, 089, 647	3.63	+1, 639, 523	2.92
其他負債	145, 637	0.01	132, 192	0.01	+13, 445	10.17
什項負債	145, 637	0.01	132, 192	0.01	+13, 445	10.17
業主權益	873, 939, 300	54.56	835, 797, 571	54.08	+38, 141, 729	4.56
資本	600, 000, 000	37.46	600, 000, 000	38.82		
資本	600, 000, 000	37.46	600, 000, 000	38.82		
資本公積	157, 636	0.01	157, 636	0.01		
資本公積	157, 636	0.01	157, 636	0.01		
保留盈餘	273, 781, 664	17.09	235, 639, 935	15.25	+38, 141, 729	16.19
未指撥保留盈餘	273, 781, 664	17.09	235, 639, 935	15.25	+38, 141, 729	16.19
負債及業主權益總額	1, 601, 846, 751	100.00	1, 545, 368, 116	100.00	+56, 478, 635	3.65

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1, 837, 274, 820 元及 1, 712, 296, 393 元。
 固定資產之折舊採平均法計算。

（貳）臺北市公共汽車管理處

該處辦理臺北市及市郊客運業務，以提供大眾運輸服務為原則，非以營利為其主要目的，而以謀求市民行的便利為經營之最高目標。本年度各項業務計畫、營業預算之執行、現金流量等情形，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

大型自強公車

出車率：本年度預算出車率為 82.10%，決算出車率為 78.80%，較預算數減少 3.30%。

行駛班次：本年度預算行駛 4,666 千餘班次，決算行駛 3,750 千餘班次，較預算數減少 916 千餘班次，約 19.63%。

行駛里程：本年度預算行駛 41,995 千餘公里，決算行駛 36,603 千餘公里，較預算數減少 5,391 千餘公里，約 12.84%。

客運量：本年度預算載客 189,849 千餘人次，決算載客 137,519 千餘人次，較預算數減少 52,330 千餘人次，約 27.56%。

營收：本年度預算客運收入 2,268,388 千餘元，決算客運收入 1,809,570 千餘元，較預算數減少 458,818 千餘元，約 20.23%。

小型客貨公車

出車率：本年度預算出車率為 83.46%，決算出車率為 76.83%，較預算數減少 6.63%。

行駛班次：本年度預算行駛 773 千餘班次，決算行駛 569 千餘班次，較預算數減少 204 千餘班次，約 26.42%。

行駛里程：本年度預算行駛 7,351 千餘公里，決算行駛 5,236 千餘公里，較預算數減少 2,114 千餘公里，約 28.76%。

客運量：本年度預算載客 16,281 千餘人次，決算載客 7,580 千餘人次，較預算數減少 8,701 千餘人次，約 53.44%。

營收：本年度預算客運收入 194,537 千餘元，決算客運收入 125,550 千餘元，較預算數減少 68,986 千餘元，約 35.46%。

上列本年度各項營運計畫之執行，為配合政府週休二日之實施及駕駛員逐漸減少，在遇缺不補之情形下，嚴重影響出車率；加以捷運路網形成，相關路線客源大幅移轉至捷運，致載客減少，營收降低，尤以

中和及忠孝東路沿線地區公車乘客流失情形最為嚴重。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算編列虧損 2,024,710,000 元，決算審定虧損 1,946,505,076 元，其收支及損益情形分析如次：

營業收入決算 19 億 6,393 萬餘元，較預算減少 5 億 4,393 萬餘元，主要係捷運路網串連致公車乘客流失，駕駛員遇缺不補，嚴重影響出車率致載客人數降低所致。營業成本與費用決算 32 億 1,159 萬餘元，較預算減少 5 億 3,014 萬餘元，主要係用人費用減支及營運量較預算減少，各項營業費用相對減支所致。營業外收入與費用相抵，計產生營業外損失 1 億 2,524 萬餘元，較預算減損 9,227 萬餘元；另本年度營運車輛之折舊方法由能量法改為平均法，致產生會計原則變動累積影響數 5 億 7,360 萬餘元。本年度營業預算之執行發生純損 19 億 4,650 萬餘元，較預算減損 7,820 萬餘元，主要係什項收入較預算增加及利息費用、資產報廢損失較預算減少所致。

主要單位成本之增減與售價之比較

大型自強公車：每人次單位成本決算數 18 元 02 分，較預算 14 元 47 分，增加 3 元 55 分，約 24.53 %。又每人次單位決算售價 13 元 30 分，較本年度單位成本低 4 元 72 分。

小型客貨公車：每人次單位成本決算數 42 元 51 分，較預算 29 元 44 分，增加 13 元 07 分，約 44.40 %。又每人次單位決算售價 16 元 68 分，較本年度單位成本低 25 元 83 分。

本年度因公車乘客逐漸流失，營收大幅減少，致每人次單位成本較預計增加，發生鉅額毛損，虧損持續擴大。

三、現金流量之分析

現金流量情形

營業活動之現金流量：本年度營業活動之淨現金流出 10 億 6,734 萬餘元，較預算數增加 7 億 7,359 萬餘元，約 263.35%，主要係購置營業車輛之預付款轉為未完工程及訂購機件及提存各項準備、折舊及折耗較預算減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 3 億 9,609 萬餘元，較預算數增加 7,116 萬餘元，約 21.90%，主要係購置營業車輛較預算增加及其他資產淨增數較預算增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 14 億 6,719 萬餘元，較預算數增加 8 億 4,079 萬餘元，約 134.23%，主要係長期債務舉借較預算增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 374 萬餘元，較預算淨增數 771 萬餘

元，減少 396 萬餘元，約 51.39%，主要係固定資產投資計畫購置營業車輛較預算增加所致。

固定資產建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 5 億 5,845 萬餘元，連同以前年度保留數 12 億 7,505 萬餘元，合計可支用數 18 億 3,351 萬餘元。決算支用數 7 億 0,231 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 2,193 萬餘元），較可支用數減少 11 億 3,120 萬餘元，約 61.70%。截至本年度止繼續保留數 10 億 8,738 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 5 億 0,968 萬餘元，連同以前年度保留數 12 億 7,483 萬餘元，合計可支用數 17 億 8,452 萬餘元。決算支用數 6 億 9,462 萬餘元，較可支用數減少 10 億 8,989 萬餘元，約 61.07%。未支用數中 10 億 5,009 萬餘元，主要係交通及運輸設備中之公車採購案業已發生契約責任，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 4,876 萬餘元，連同以前年度保留數 22 萬餘元，合計可支用數 4,898 萬餘元。決算支用數 768 萬餘元，較可支用數減少 4,130 萬餘元，約 84.32%，主要係採購業已發生契約責任，依合約期程辦理付款所致。未支用數中 3,728 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 60 億 2,422 萬餘元，本年度舉借 57 億 3,490 萬元，償還 48 億 2,969 萬餘元，期末餘額為 69 億 2,943 萬餘元（未含應計退休金負債 4 億 4,351 萬餘元）。上列長期借款舉借 57 億 3,490 萬元，係因本年度虧損持續擴大，業主權益已全部投入擴充固定資產，端賴貸款維持營運週轉需要而舉借，較預算數 79 億 7,968 萬元（含以前年度報准保留數 49 億 6,528 萬元）減少 22 億 4,478 萬元，約 28.13%；本年度長期借款償還預算數 48 億 2,969 萬餘元（內含奉准先行辦理補辦以後年度預算 15 億 8,941 萬餘元），已依預算數全數償還。

四、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算虧損 1,920,940,182 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定虧損 1,912,904,194 元，經本處修正增列虧損 33,600,882 元，審定本年度決算虧損為 1,946,505,076 元。本處修正稅前純損事項如下表：

修 正 事 項	修正稅前純損
修正增列賠償車損款之什項收入。	-100,000
修正增列大樓分攤使用費之什項收入。	-119,714
修正增列代墊台北市公有收費停車場基金投資臺北 IC 卡票證公司資本，決算日應收之利息收入。	-3,157,242
修正減列保險公司退還之汽車強制責任險及乘客保險費之運輸費用。	-626,472
修正增列本年度決算日止報停 115 輛營業車之資產報廢損失。	+37,604,310
合 計	+33,600,882

盈虧撥補：本年度審定虧損 1,946,505,076 元，連同累積虧損 11,099,751,601 元，合計 13,046,256,677 元，撥用資本公積 2,024,989,796 元填補後，餘額 11,021,266,881 元，留待以後年度依法填補。

其他重要事項

該處自民國 64 年以來，營運結果迄今已連續 26 年發生虧損，本處歷年辦理就地抽查，或辦理審核決算，或辦理專案調查，均就營運缺失函請檢討並促提具體改善措施；甚或於民國 84 年 11 月 28 日以北審（四）字第 8400840 號函請該處及於民國 85 年 10 月 21 日以北審（四）字第 8500662 號函請臺北市政府交通局，除針對該處營運年年發生鉅額虧損，經營效能過低，要求檢討改善外，另提出建議該處應從改變經營型態著手，在不影響民眾行的便利原則下，釋出營運路線，由民營業者經營，朝縮小營運規模以減輕虧損各在案。經深入探討其所提改善措施，在開源方面：從場站有效利用、車廂廣告出租使用及人力調整；在節流方面：則著重於調整路線營運規模、場站合併、加強人員精簡、減輕利息負擔及加強行車安全等。惟上開改善措施經多年追蹤評核其執行成果，虧損依舊，且持續擴大，顯示該處歷年所提改善措施並不具效益；至於建請釋出營運路線，由民營業者經營，朝縮小營運規模之意見，經查證由 85 年 12 月底之 115 條營運路線至 90 年 12 月底之 83 條營運路線，5 年間停駛或釋放民營業者經營之路線計有 32 條，平均每年約僅減少 6.4 條營運路線，績效仍然不彰，經函請切實深入研謀更有效解決措施，以免繼續發生虧損，俾減輕市政府財政負擔。茲根據本處審核該處民國 86 至 90 年度財務收支結果，就其營運狀況與虧損原因分析如下：

載客人次之減幅大於車輛之減幅，營運績效欠佳

該處營運車輛由 86 年度之 1,316 輛，減少至 90 年度之 1,039 輛，其環比分別為 101.29%、93.32%、88.83%及 94.03%，除 87 年度較 86 年度略增 1.29%外，呈逐年遞減趨勢；載客人次之環比則分別為 100.98%、94.59%、85.69%及 86.42%，除 88 年度載客人次大於車輛之減幅略增 1.27%外，餘各年度載客人次之減幅均大於車輛之減幅，顯示營運效能呈逐年衰退現象。據復：將朝調整經營路線規模，以期有效控管虧損。

營業收入不敷營業成本，產生鉅額毛損

該處最近 5 個年度營業收支情形，以 86 年度為基期，各年度營業收入之環比分別為 113.61%、96.53%、86.78%及 96.65%，除 87 年度較 86 年度成長 13.61%，係 86 年 8 月 20 日起調整票價所致外（另 90 年 2 月 15 日軍警學生票除儲值票價外由 12 元調整為 15 元），呈逐年遞減趨勢；營業成本之環比分別為 101.00%、102.02%、92.54%及 94.60%，其中 88 下半年及 89 年度與 90 年度致力員額精簡較 87 及 88 下半年及 89 年度分別負成長 7.46%與 5.40%外，其餘各年度之環比仍呈逐年遞增之趨勢，產生鉅額毛損，毛損率分別為 45.96%、29.77%、37.15%、46.24%及 43.14%，平均每年高達 40.45%，顯示營業收入不敷營業成本之情況極為嚴重。據復：因大眾運輸乘客結構產生巨幅改變、駕駛員出缺不補、所屬路線多為服務性性質，每公里營收偏低及該處屬行政機關體制無法企業化經營等結構性問題，致使成本居高不下。

用人費用居高不下，占營業收入及營業成本比率偏高

該處最近 5 個年度員工人數由 86 年度之 2,791 人，至 90 年度之 2,118 人，減少 673 人，約減 24.11%，而用人費用由 86 年度之 25 億 6,636 萬餘元，至 90 年度之 23 億 7,322 萬餘元，約減 7.53%，若加計其間於 87、88 及 90 年度各分別調整待遇約 3% 估算，用人費用仍成長約 7.58%，至於各年度用人費用占營業收入之比率分別為 120.69%、106.51%、112.40%、118.47% 及 121.33%，除 87 年度較 86 年度負成長 14.18%，係 86 年 8 月 20 日起調整票價（另 90 年 2 月 15 日軍警學生票除儲值票價外由 12 元調整為 15 元）營收增加所致外，呈逐年提高趨勢。又各年度用人費用占營業收入之比率均超過百分之百，顯示該處營業收入已不敷支付用人費用，且差距持續擴大中；另用人費用占營業成本之比率約在 81.02% 至 84.77% 間。據復：員工待遇依全國軍公教人員待遇支給辦法隨公務人員調整支給薪資，各項福利及補助亦依法支給，致用人費用偏高。

實施責任會計制度不具績效

該處於民國 85 年 11 月實施責任中心制度，期望以提昇駕駛員產值，提高經營績效及有效控制成本，以改善虧損，並自實施年度起列為該處每年未來努力方向之一，經統計 86 至 90 年度每位駕駛員平均年產值分別為 107.6 萬元、109.1 萬元、130.5 萬元、133.1 萬元及 139.3 萬元，以 86 年度為基期，各年度每位駕駛員平均年產值之環比分別為 119.8%、101.93%、95.87% 及 109.18%，其中除 87 年度較 86 年度及 90 年度較 88 下半年及 89 年度，每位駕駛員平均年產值增幅分別為 19.68% 及 13.31% 幅度較大，係源於票價調整所致外，另 88 年度較 87 年度及 88 下半年及 89 年度較 88 年度每位駕駛員平均年產值則分別負成長 17.75% 及 6.06%，整體而言，對提昇駕駛員產值並無激勵作用，至於控制成本方面亦無顯著績效，且自本年度已不再將其列為未來努力方向，顯示實施責任會計制度不具績效，對改善虧損毫無助益。據復：已僅將成本分為可控及不可控兩部分，並針對異常項目請相關單位檢討改進。

材料及用品費用居高不下

該處現有 1,039 輛營業車，因車種複雜，加以近年使用電子零件產品增多，及為減少空氣污染，引擎依法採 3 期環保，用料龐雜，使材料費用增加，經統計最近 5 個年度使用之材料及用品費約在 4.11 億餘元至 5.10 億餘元之間（88 下半年及 89 年度耗用量 6.91 億餘元換算為 1 年之耗用量為 4.61 億餘元），平均每年約耗用 4.70 億餘元，占營業收入比率約 21.71%，比率偏高。據復：為降低維修材料費用支出，仍積極研討節省車輛之費用，維修時儘量拆卸報停車量可用零件使用，近 5 年來平均每月耗用維修材料費用均在 7、8 百餘萬元，本年度 1 至 4 月份已減少為平均 510 萬餘元。

財務結構欠佳，利息負擔沉重

該處截至 90 年度決算日，帳載長短期借款為 69.54 億餘元，利息費用高達 3.81 億餘元，財務負擔極為沉重。最近 5 個年度該處分別於 86 年度增資 1.14 億餘元、87 年度增資 8.91 億餘元、88 年度增資 3.21 億餘元、88 下半年及 89 年度增資 8.40 億餘元及 90 年度增資 5.47 億餘元。惟因各年度平均營運虧損高達 15.73 億餘元，遠高於增資額度，收支缺口須仰賴長短期借款填補以維持正常營運，致長短期借款由 86

年度之 44.24 億餘元，增至 90 年度之 69.54 億餘元，呈逐年遞增之勢，5 年間成長 57.17%，相對利息支出由 86 年度之 2.97 億餘元，增至 90 年度之 3.81 億餘元，5 年間亦成長 28.28%，顯示該處以債養債，導致財務結構持續惡化。據復：有關利息擔部分，自臺北銀行民營化，即積極辦理函詢各行庫優惠利率擇優申貸，用以償還利率較高之臺北銀行貸款，至 90 年 12 月 31 日止已完成 40 億元向其他行庫擇優申貸，91 年度並編列 45 億元貸款額度，奉准分三次辦理擇優申貸，減輕利息負擔。

累計虧損已將資本侵蝕殆盡

該處截至 90 年度止，累積虧損高達 110 億 2,126 萬餘元，對其實收資本額 114 億 9,810 萬餘元，已侵蝕殆盡。茲將該處於本年度為有效解決虧損所提具方案之成效分述如下：開源方面計有：場站有效利用；車廂廣告出租使用；人力調整；節流方面計有：調整路線營運規模；加強人員精減；減輕利息負擔；加強行車安全等多項改善措施。除車廂廣告收入、加強行車安全較具績效外，餘各項措施整體而言尚乏效益，經函請賡續加強檢討，研謀改善，以減輕市政府財政負擔。據復：開源方面：場站有效利用：營業車輛雖逐年減少，惟因現有 23 個調度站中多屬租、借用或無償撥用，該處無權辦理劃設停車位出租，故目前僅北投、大龍峒、安康、榮總、凌雲及萬芳等營運基金購置場站得以檢討有無劃設停車位出租之可能，將就各站場劃設停車位辦理出租之評估檢討結果，辦理停車位出租事宜；車廂廣告出租使用：仍將持續積極辦理，以挹注營收；節流方面：調整路線營運規模：當持續積極辦理三十條路線釋出工作，有效控管虧損額度；加強人員精減規劃：將勵行人員精簡政策員工出缺不補；加強行車安全等：將持續辦理實車體驗等活動及加強宣導行車安全事項，以維行車安全。另該處亦對本身結構性問題尋求解決方案，在不影響民眾行的便利原則下，將朝向小而美方向經營，以減輕虧損，並配合政策，現正積極朝營運業務民營化努力，以期徹底改善虧損情形。

以上所提改善措施，本處亦均列管繼續注意加強考核其辦理情形。

該處所有本年度損益計算、盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市公共汽車管理處損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較
---------	-------	-------	-------	------------

				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	2,507,874,000	1,963,938,276	1,963,938,276	-543,935,724	21.69
運輸收入	2,507,874,000	1,963,938,276	1,963,938,276	-543,935,724	21.69
營業成本	3,226,246,000	2,799,726,127	2,799,099,655	-427,146,345	13.24
輸儲成本	3,226,246,000	2,799,726,127	2,799,099,655	-427,146,345	13.24
營業毛利(毛損－)	-718,372,000	-835,787,851	-835,161,379	-116,789,379	16.26
營業費用	515,492,000	412,493,718	412,493,718	-102,998,282	19.98
業務費用	249,949,000	183,169,812	183,169,812	-66,779,188	26.72
管理費用	264,606,000	228,479,025	228,479,025	-36,126,975	13.65
其他營業費用	937,000	844,881	844,881	-92,119	9.83
營業利益(損失－)	-1,233,864,000	-1,248,281,569	-1,247,655,097	-13,791,097	1.12
營業外收支之部					
營業外收入	289,083,000	312,478,645	315,855,601	+26,772,601	9.26
財務收入	17,777,000	15,511,809	17,111,277	-665,723	3.74
其他營業外收入	271,306,000	296,966,836	298,744,324	+27,438,324	10.11
營業外費用	506,605,000	403,500,997	441,105,307	-65,499,693	12.93
財務費用	409,389,000	381,228,961	381,228,961	-28,160,039	6.88
其他營業外費用	97,216,000	22,272,036	59,876,346	-37,339,654	38.41
營業外利益(損失－)	-217,522,000	-91,022,352	-125,249,706	+92,272,294	42.42
會計原則變動之累積影響數	-573,324,000	-573,600,273	-573,600,273	-276,273	0.05
會計原則變動之累積影響數	-573,324,000	-573,600,273	-573,600,273	-276,273	0.05
稅前純益(純損－)	-2,024,710,000	-1,912,904,194	-1,946,505,076	+78,204,924	3.86
本期稅後純益(純損－)	-2,024,710,000	-1,912,904,194	-1,946,505,076	+78,204,924	3.86

註：本年度營業車輛之折舊方法由能量法改為平均法計算，依法提列會計原則變動之累積影響數573,600,273元。

臺北市公共汽車管理處盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較
---------	-------	-------	-------	------------

				金 額	%
虧損之部	12, 741, 073, 000	13, 012, 655, 795	13, 046, 256, 677	+ 305, 183, 677	2. 40
本年度虧損	2, 024, 710, 000	1, 912, 904, 194	1, 946, 505, 076	— 78, 204, 924	3. 86
累積虧損	10, 716, 363, 000	11, 099, 751, 601	11, 099, 751, 601	+ 383, 388, 601	3. 58
填補之部	12, 741, 073, 000	13, 012, 655, 795	13, 046, 256, 677	+ 305, 183, 677	2. 40
事業機關負擔者	12, 741, 073, 000	13, 012, 655, 795	13, 046, 256, 677	+ 305, 183, 677	2. 40
撥用資本公積	2, 024, 990, 000	2, 024, 989, 796	2, 024, 989, 796	— 204	0. 00
待填補之虧損	10, 716, 083, 000	10, 987, 665, 999	11, 021, 266, 881	+ 305, 183, 881	2. 85

臺北市公共汽車管理處盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減
---------	-------	-------	---------

			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	－2,024,710,000	－1,946,505,076	＋78,204,924	3.86
調整項目	1,730,960,000	879,160,215	－851,799,785	49.21
提存各項準備	160,000,000	37,308,155	－122,691,845	76.68
折舊與折耗	377,954,000	264,292,093	－113,661,907	30.07
攤銷	1,420,000	1,600,726	＋180,726	12.73
處理資產損失(利益－)	92,447,000	21,183,927	－71,263,073	77.09
其他	577,824,000	611,534,444	＋33,710,444	5.83
流動資產淨減(淨增－)	413,188,000	19,270,279	－393,917,721	95.34
流動負債淨增(淨減－)	108,127,000	－76,029,409	－184,156,409	170.31
營業活動之淨現金流入(流出－)	－293,750,000	－1,067,344,861	－773,594,861	263.35
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	244,000,000	246,559,232	＋2,559,232	1.05
減少固定資產及遞耗資產	8,819,000	1,455,028	－7,363,972	83.50
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－4,900,000	－27,661,187	－22,761,187	464.51
增加基金及長期應收款	－14,400,000	－7,800,000	＋6,600,000	45.83
增加固定資產及遞耗資產	－558,455,000	－608,651,308	－50,196,308	8.99
投資活動之淨現金流入(流出－)	－324,936,000	－396,098,235	－71,162,235	21.90
融資活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	－6,000,000	2,952,689	＋8,952,689	149.21
增加長期債務	3,014,400,000	5,734,900,000	＋2,720,500,000	90.25
其他負債淨增(淨減－)	180,000	11,176,457	＋10,996,457	6,109.14
增加資本、公積及填補虧損	551,187,000	547,857,173	－3,329,827	0.60
減少長期債務	－2,933,366,000	－4,829,693,232	－1,896,327,232	64.65
融資活動之淨現金流入(流出－)	626,401,000	1,467,193,087	＋840,792,087	134.23
現金及約當現金之淨增(淨減－)	7,715,000	3,749,991	－3,965,009	51.39
期初現金及約當現金	44,738,000	28,911,346	－15,826,654	35.38
期末現金及約當現金	52,453,000	32,661,337	－19,791,663	37.73

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公共汽車管理處盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度	上 年 度	比 較 增 減
---------	-------	-------	---------

	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	13,864,752,560	100.00	14,353,743,869	100.00	-488,991,309	3.41
流動資產	927,344,630	6.69	942,334,782	6.57	-14,990,152	1.59
現金	32,661,337	0.24	28,911,346	0.20	+3,749,991	12.97
應收款項	416,514,182	3.00	407,976,914	2.84	+8,537,268	2.09
存貨	50,469,887	0.36	81,295,313	0.57	-30,825,426	37.92
預付款項	421,160,333	3.04	418,205,125	2.91	+2,955,208	0.71
短期墊款	6,538,891	0.05	5,946,084	0.04	+592,807	9.97
基金長期投資及應收款	889,932,112	6.42	1,128,691,344	7.86	-238,759,232	21.15
長期投資	75,000,000	0.54	75,000,000	0.52		
長期應收款	814,932,112	5.88	1,053,691,344	7.34	-238,759,232	22.66
固定資產	11,479,445,434	82.80	11,750,984,911	81.87	-271,539,477	2.31
土地	8,425,011,460	60.77	8,459,179,556	58.93	-34,168,096	0.40
房屋及建築	1,234,047,235	8.90	1,258,615,688	8.77	-24,568,453	1.95
機械及設備	105,218,610	0.76	117,775,497	0.82	-12,556,887	10.66
交通及運輸設備	1,063,000,814	7.67	1,856,476,647	12.93	-793,475,833	42.74
什項設備	47,309,999	0.34	53,151,614	0.37	-5,841,615	10.99
未完工程及訂購機件	604,857,316	4.36	5,785,909	0.04	+599,071,407	10,353.97
無形資產	6,434,117	0.05	1,646,117	0.01	+4,788,000	290.87
無形資產	6,434,117	0.05	1,646,117	0.01	+4,788,000	290.87
其他資產	561,596,267	4.05	530,086,715	3.69	+31,509,552	5.94
非營業資產	68,841,920	0.50	68,841,920	0.48		
什項資產	486,715,255	3.51	460,106,387	3.21	+26,608,868	5.78
遞延費用	524,892	0.00	939,408	0.01	-414,516	44.13
待整理資產	5,514,200	0.04	199,000	0.00	+5,315,200	2,670.95
資 產 總 額	13,864,752,560	100.00	14,353,743,869	100.00	-488,991,309	3.41
負債	8,331,141,794	60.09	7,449,895,734	51.90	+881,246,060	11.83
流動負債	557,396,348	4.02	630,473,068	4.39	-73,076,720	11.59
短期債務	24,900,000	0.18	21,947,311	0.15	+2,952,689	13.45
應付款項	293,699,425	2.12	334,651,524	2.33	-40,952,099	12.24
預收款項	238,796,923	1.72	273,874,233	1.91	-35,077,310	12.81
長期負債	7,372,948,277	53.18	6,430,433,354	44.80	+942,514,923	14.66
長期債務	7,372,948,277	53.18	6,430,433,354	44.80	+942,514,923	14.66
其他負債	400,797,169	2.89	388,989,312	2.71	+11,807,857	3.04
營業及負債準備	903,604	0.01	542,425	0.00	+361,179	66.59
什項負債	399,893,565	2.88	388,446,887	2.71	+11,446,678	2.95
業主權益	5,533,610,766	39.91	6,903,848,135	48.10	-1,370,237,369	19.85
資本	11,498,100,742	82.93	10,950,243,569	76.29	+547,857,173	5.00
資本	11,498,100,742	82.93	10,950,243,569	76.29	+547,857,173	5.00
資本公積	5,056,776,905	36.47	7,053,356,167	49.14	-1,996,579,262	28.31
資本公積	5,056,776,905	36.47	7,053,356,167	49.14	-1,996,579,262	28.31
保留盈餘	-11,021,266,881	79.49	-11,099,751,601	77.33	+78,484,720	0.71
累積虧損	11,021,266,881	79.49	11,099,751,601	77.33	-78,484,720	0.71
負債及業主權益總額	13,864,752,560	100.00	14,353,743,869	100.00	-488,991,309	3.41

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 150,528,031 元及 165,067,543 元。

2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

固定資產科目含非該處購置權屬市府之土地計 3,151,638,034 元。

（ ）臺北自來水事業處

該處統籌掌理臺北地區自來水之經營與建設，就其性質而言，係屬服務社會為目的之公用事業，論及任務則為供應臺北市及近郊市鎮大眾充分而優良品質之用水，藉以改善生活環境，促進工商繁榮。近二十餘年來，為配合臺北都會區發展，進行長期水源開發，已先後完成四期自來水擴建工程，目前正積極擴建第五期建設給水工程，以因應未來人口增加及經濟成長的用水需要。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

產銷計畫

生產計畫：本年度預算出水量 897,662 千餘立方公尺，決算出水量 1,098,825 千餘立方公尺，較預算增加 201,163 千餘立方公尺，約 22.41%。

銷售計畫：本年度預算售水量 600,932 千餘立方公尺，決算售水量 582,443 千餘立方公尺，較預算減少 18,489 千餘立方公尺，約 3.08%。

上列本年度產銷計畫之執行，出水量因配合輸配水管網需求而較預算增加，售水量則因用戶成長未如預期及政府實施節約水資源政策而較預算減少。

重大興建計畫：本年度重大興建計畫列「臺北自來水第五期建設給水工程計畫」，屬連續計畫，係為滿足民國 80 年後之供水需求，提高供水品質及確保供水安全穩定，計畫分兩階段辦理。第一階段計畫投資總額 219 億 1,200 萬元，預計自民國 80 年 7 月至 93 年 6 月完成，截至本年度止，累計預算數 115 億 8,751 萬餘元，決算累計支用數 86 億 5,412 萬餘元，較累計預算數減少 29 億 3,339 萬餘元，約 25.32%，未支用數中 9 億 5,170 萬餘元，轉入以後年度繼續執行；累計執行進度 39.49%，較預算進度 52.92%，落後 13.42%。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算編列稅後純益 351,312,000 元，決算審定稅後純益 520,007,132 元，其收支及損益情形分析如次：

營業收入決算 47 億 3,418 萬餘元，較預算數減少 7,021 萬餘元，主要係配合執行擴大內需及人行道更新工程，改善用戶給水設備外線工程費由該處負擔，致用戶新設給水裝置收入減少所致。營業成本與費用決算 42 億 7,680 萬餘元，較預算數減少 2 億 8,569 萬餘元，主要係用人及設備修護等費用較預計減

少所致。營業外收支相抵，計產生營業外利益 6,262 萬餘元，較預算數減少 4,678 萬餘元。本年度稅後純益 5 億 2,000 萬餘元，較預算數增加 1 億 6,869 萬餘元，約 48.02%，主要係用人及設備維護等費用較預計減少所致。

產品成本之增減及售價之比較

本年度決算平均給水成本每千立方公尺 2,552 元 11 分，較預算數 3,222 元 60 分減少 670 元 49 分，約 20.81%。又平均售價每千立方公尺 7,887 元 23 分，較本年度給水成本高出 5,335 元 12 分，約 209.05%，主要係用人及設備修護等費用較預計減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

營業活動之現金流量：本年度營業活動之淨現金流入 16 億 0,681 萬餘元，較預算數增加 13 億 5,863 萬餘元，約 547.44%，主要係純益增加及其他預收款之淨減數較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 18 億 4,051 萬餘元，較預算數增加 6 億 5,203 萬餘元，約 54.86%，主要係未完工程增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 1,018 萬餘元，較預算數減少 6 億 0,663 萬餘元，主要係長期債務不增反減及應付官息於本年度繳庫所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 2 億 2,351 萬餘元，較預算淨減數 3 億 2,347 萬餘元，減少 9,996 萬餘元，主要係純益增加及其他預收款之淨減數較預計減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 11 億 6,411 萬餘元，連同以前年度預算保留數 25 億 9,985 萬餘元，及奉准先行辦理補辦以後年度預算數 2 億 0,462 萬餘元，合計可支用數 39 億 6,859 萬餘元，決算支用數 18 億 5,570 萬餘元，較可支用數減少 21 億 1,289 萬餘元，約 53.24%。未支用數中 16 億 7,697 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 3 億元，連同以前年度預算保留數 14 億 9,498 萬餘元，合計可支用數 17 億 9,498 萬餘元。決算支用數 8 億 1,593 萬餘元，較可支用數減少 9 億 7,905 萬餘元，約 54.54%，主要係第五期建設給水工程進度落後所致。未支用數中 9 億 5,170 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 8 億 6,411 萬餘元，連同以前年度預算保留數 11 億 0,486 萬餘元，及奉准先行辦理補辦以後年度預算 2 億 0,462 萬餘元，合計可支用數 21 億 7,360 萬餘元。決算支用數 10 億 3,976 萬餘元，較可支用數減少 11 億 3,384 萬餘元，約 52.16%，主要係汰換舊漏管線及檢測等工程執行進度落後所致。未支用數中 7 億 2,527 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初帳列餘額 16 億 9,444 萬餘元，本年度償還 9 億 7,952

萬餘元，期末餘額為 7 億 1,492 萬餘元（未含應計退休金負債 5,018 萬餘元）。

上列長期債務舉借預算數 12 億元，實際無舉借數；償還 9 億 7,952 萬餘元，較預算數 15 億 2,757 萬餘元（含奉准先行辦理補辦以後年度預算數 7 億 8,259 萬餘元），減少 5 億 4,804 萬餘元，約 35.88%，主要係因工程執行進度落後付款延遲，適時還本以減少利息費用所致。

四、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算稅前純益 525,128,150 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定稅前純益 519,057,132 元，經本處審核修正增列純益 950,000 元，審定本年度決算稅前純益為 520,007,132 元。本處修正純益事項如下：

本年度決算溢列委託調查研究費 950,000 元，應如數修正減列研究發展費用及增列本期純益。

盈虧撥補：本年度審定稅後純益 520,007,132 元，連同累積盈餘 2,062,131,801 元，合計 2,582,138,933 元，依法分配如次：1. 提存特別公積 1,417,186,954 元；2. 未分配盈餘 1,164,951,979 元。

其他重要事項

該處辦理舊漏管線汰換耗資 30 餘億元，經查本年度出水量 10 億 9,882 萬餘立方公尺，售水量 5 億 8,244 萬餘立方公尺，售水率為 53.01%，漏水量居高不下，顯示成效不彰，前經本處函請針對售水率銳減、漏水量大增等情形，採取有效改善措施積極辦理，據稱因文氏管偵測有誤，已委託專家查明中。然查該處原水及清水輸配系統中包括文氏管等流量計所顯示之數值，攸關各水場出水量、有效水量及無效水量之核計，並直接影響經營效益之成果。該處為加強各流量計之管理及維護，曾於民國 82 年 9 月以北市企字第 14677 號函訂頒臺北市自來水事業處流量計維護管理要則，用以有效管理文氏管等流量計之運作，依規定：「每套流量計至少每六個月應定期辦理校正，……。」惟查管理要則訂頒後，均未見彙報流量計校正及維護之成果資料。該處復以管理要則無法規範新增置之流量計，於民國 89 年 7 月予以廢止，而今將漏水率不減反增之原因歸咎於文氏管偵測有誤，長期卻未依規定辦理流量計之校正與維護，致未能及時發現文氏管計量之誤差，經函請檢討積極研謀有效補救措施，以為依循，並重視繼續加強改善漏水問題。據復：已委託國立臺灣大學辦理文氏管系數與流量測定，預定於民國 91 年 11 月完成；91 年度已擬定「文氏管流量計汰換與新設超音波流量計計畫」，對符合超音波流量計安裝條件者，將汰換為超音波流量計，對不符合安裝條件者，將既設文氏管流量計予以檢測或整修，並於日後定期拆回實測；繼續積極汰換舊漏管線，加強實施管線漏水檢測，建立地理資訊系統等計畫，並已提出「供水管網維護中程計畫」草案，總工程經費 16 億 2,600 萬元，預計於五年內汰換老舊管線長度 168 公里、檢測漏水管線 10,000 公里及汰換制水閥 2,400 只。

該處工程總隊辦理第五期建設計畫之「雙溪淨水場污泥處理設備」投資計畫，係於民國 83 年 10 月委託財團法人國建科技工業顧問社規劃設計，主體工程包括土建及管線、機電、淨水沉澱池刮泥機等三

項，工程決標總金額 2,300 餘萬元。其中污泥處理設備自民國 88 年 6 月 7 日辦理整體試 以來，一年污泥量僅達原規劃設計污泥量之 18%，全案辦理過程核有： 規劃設計及審核過程殊欠縝密，致實際處理廢水量與預期量差異懸殊； 延誤快濾池整修工程，影響設備功效； 淨水沉澱池刮泥機工程規劃設計未盡周延； 土建及管線工程部分缺失，未積極改善，影響整體設備之功效等多項缺失，投資績效不彰，並因未達零排放目標，遭環保單位課以罰鍰，損及政府形象，且復須重新花費預算金額 3 千 7 百萬餘元(為原預算金額之 1.5 倍，工期約一年)就快濾池及淨水沉澱池設計功能整體改善，始能使污泥處理設備順利運轉，影響淨水場營運甚鉅，經函請臺北市政府查明處理，並檢討相關人員疏失責任。據復：對於顧問社規劃設計不周之責，業以最高上限扣罰本案三標工程設計服務費 30% (88,571 元)之處罰，並依政府採購法第一百零一條至第一百零三條之規定予以停權乙年之處分；另分別予以主管科長及承辦人員等七人各申誠乙次之行政處分；嗣後對於重大工程委託設計服務案，將更注意顧問公司之服務經驗及專業能力，委託服務契約內對於因規劃設計錯誤等違約事項，將加重罰責；並已實施工程規劃設計圖說核定前，送會設備管理單位預先參與審查之措施，以避免類似情事再度發生，全案並依審計法第十七條規定陳報監察院備查。

該處辦理擴大內需計畫總清一幹線維修第一標工程，原工程合約金額 3,510 萬元，施工期間辦理變更設計三次，又內容涵蓋已完工之第二標工程，計淨追加工程款 3,131 萬餘元，約占原合約金額之 89.21%，逕交由原承商施作，核與政府採購法第二十二條第一項第六款應另案標辦之規定未合，經函請該處查究疏失責任。據復：已予承辦人員申誠二次及工務所主任申誠一次之處分，另為避免類似情事再度發生，經檢討分析，已製作變更設計控管流程圖，以加強審核控管，全案並依審計法第十七條規定陳報監察院備查。

本處專案稽察 90 年度公共工程施工品質執行情形，發現該處長興淨水場排水設施工程於 90 年 8 月 30 日完工，惟監造單位均未查核填具二級施工品質查核紀錄表；部分排水溝承商以 U 型施作，與合約圖說規定以 U 型施工等不符及品質不良情事，經函請查處責任及依合約圖說規定改善，並研謀爾後改善措施。據復：主辦監工記過乙次，工務所主任及協辦監工各申誠二次處分，另該處除將未按圖施作及品質不良等部分，依約改善及處理外；並已要求爾後各監造人員應依規定填具各項工程二級施工品質查核表及每週至少查核一次、對遇工程期限短暫或數量較少時，則加強檢查頻率；並由工程品質查核小組及考工單位於現場檢查時，將二級施工品質查核表列入檢查重點，以落實公共工程施工品質要求，全案並依審計法第十七條規定陳報監察院備查。

本處審核該處庫存滯存材料 68 項報廢案，發現其中材料「不斷水接頭」13 組，自民國 78 年以新台幣 410 萬元購入迄未領用，核有未盡職責及效能過低情事，除函請台北市政府查明妥適處理外，並依審計法第六十九條規定報告監察院。案經後續追蹤處理結果：該處前處長、西區營業分處前主任、前股長、前副工程司、南區營業分處前主任、前股長等各予以申誠乙次處分，該處並經修訂「材料管理要點」，訂定報廢規定，避免物料管理人員對不適用之物料規避報廢程序，及檢討通知用料單位領用流程，以期執行貫徹。對特殊材料則列管追蹤，用料單位應優先儘速領用；而有久未使用之材料，則每季開出清單送請用

料單位優先設計領用。非經常性用料請購案，如請購數量與實際用料相差懸殊時，則請用料單位檢討並提出報告。特殊工程而專案提出之用料請購案，應盡量設計使用庫存材料，確有必要再購新料。另對行政措施改善方面，除物料主管改由有工程經驗人員擔任，以利指導用料單位使用材料外，為執行「材料管理要點」各項修正措施，避免呆料或缺料，已研發「庫存控料即時警示系統」，以全面控料。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

所有該處本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北自來水事業處損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	4,804,397,000	4,734,185,972	4,734,185,972	-70,211,028	1.46
給水收入	4,506,995,000	4,593,860,875	4,593,860,875	+86,865,875	1.93
其他營業收入	297,402,000	140,325,097	140,325,097	-157,076,903	52.82
營業成本	3,173,676,000	2,984,255,442	2,984,255,442	-189,420,558	5.97
給水成本	2,892,809,000	2,804,319,461	2,804,319,461	-88,489,539	3.06
其他營業成本	280,867,000	179,935,981	179,935,981	-100,931,019	35.94
營業毛利(毛損-)	1,630,721,000	1,749,930,530	1,749,930,530	+119,209,530	7.31
營業費用	1,388,824,000	1,293,500,468	1,292,550,468	-96,273,532	6.93
業務費用	1,000,368,000	917,058,940	917,058,940	-83,309,060	8.33
管理費用	371,625,000	362,873,731	362,873,731	-8,751,269	2.35
其他營業費用	16,831,000	13,567,797	12,617,797	-4,213,203	25.03
營業利益(損失-)	241,897,000	456,430,062	457,380,062	+215,483,062	89.08
營業外收支之部					
營業外收入	382,989,000	171,548,571	171,548,571	-211,440,429	55.21
財務收入	5,000,000	2,717,037	2,717,037	-2,282,963	45.66
其他營業外收入	377,989,000	168,831,534	168,831,534	-209,157,466	55.33
營業外費用	273,574,000	108,921,501	108,921,501	-164,652,499	60.19
財務費用	124,788,000	74,925,611	74,925,611	-49,862,389	39.96
其他營業外費用	148,786,000	33,995,890	33,995,890	-114,790,110	77.15
營業外利益(損失-)	109,415,000	62,627,070	62,627,070	-46,787,930	42.76
稅前純益(純損-)	351,312,000	519,057,132	520,007,132	+168,695,132	48.02
本期稅後純益(純損-)	351,312,000	519,057,132	520,007,132	+168,695,132	48.02

臺北自來水事業處盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部	2,134,405,000	2,581,188,933	2,582,138,933	+447,733,933	20.98
本年度盈餘	351,312,000	519,057,132	520,007,132	+168,695,132	48.02
累積盈餘	1,783,093,000	2,062,131,801	2,062,131,801	+279,038,801	15.65
分配之部	2,134,405,000	2,581,188,933	2,582,138,933	+447,733,933	20.98
地方政府所得者	262,068,000			-262,068,000	100.00
股(官)息紅利	262,068,000			-262,068,000	100.00
留存事業機關者	1,872,337,000	2,581,188,933	2,582,138,933	+709,801,933	37.91
資本公積		6,562,705			
特別公積	1,417,187,000	1,417,186,954	1,417,186,954	-46	0.00
未分配盈餘	455,150,000	1,157,439,274	1,164,951,979	+709,801,979	155.95

臺北自來水事業處盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	351,312,000	520,007,132	+168,695,132	48.02
調整項目	－103,131,000	1,086,807,070	+1,189,938,070	1,153.81
提存備抵呆帳及損失	1,981,000	1,494,997	－486,003	24.53
折舊與折耗	1,323,953,000	1,313,511,983	－10,441,017	0.79
攤銷	7,153,000	5,277,628	－1,875,372	26.22
處理資產損失(利益－)	6,034,000	－9,929,834	－15,963,834	264.56
其他		1,116,173	+1,116,173	
流動資產淨減(淨增－)	1,257,991,000	－22,090,203	－1,280,081,203	101.76
流動負債淨增(淨減－)	－2,700,243,000	－202,573,674	+2,497,669,326	92.50
營業活動之淨現金流入(流出－)	248,181,000	1,606,814,202	+1,358,633,202	547.44
投資活動之現金流量				
短期投資淨減(淨增－)		20,580,015	+20,580,015	
減少基金及長期應收款		1,944,700	+1,944,700	
減少固定資產及遞耗資產	11,400,000	40,088,414	+28,688,414	251.65
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－35,765,000	－37,901,077	－2,136,077	5.97
增加固定資產及遞耗資產	－1,164,112,000	－1,865,225,304	－701,113,304	60.23
投資活動之淨現金流入(流出－)	－1,188,477,000	－1,840,513,252	－652,036,252	54.86
融資活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	－119,889,000	1,200,000,000	+1,319,889,000	1,100.93
增加長期債務	1,200,000,000		－1,200,000,000	100.00
其他負債淨增(淨減－)		82,675,703	+82,675,703	
增加資本、公積及填補虧損	281,686,000	90,944,269	－190,741,731	67.71
減少長期債務	－744,979,000	－1,101,369,594	－356,390,594	47.84
發放現金股利		－262,067,859	－262,067,859	
融資活動之淨現金流入(流出－)	616,818,000	10,182,519	－606,635,481	98.35
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－323,478,000	－223,516,531	+99,961,469	30.90
期初現金及約當現金	380,898,000	766,289,970	+385,391,970	101.18
期末現金及約當現金	57,420,000	542,773,439	+485,353,439	845.27

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北自來水事業處盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	33,834,275,798	100.00	33,220,097,150	100.00	+614,178,648	1.85
流動資產	2,037,026,166	6.02	2,267,279,144	6.82	-230,252,978	10.16
現金	542,773,439	1.60	766,289,970	2.31	-223,516,531	29.17
短期投資	29,000,000	0.09	49,580,015	0.15	-20,580,015	41.51
應收款項	250,649,881	0.74	240,783,435	0.72	+9,866,446	4.10
存貨	428,163,107	1.27	548,791,678	1.65	-120,628,571	21.98
預付款項	786,439,739	2.32	661,834,046	1.99	+124,605,693	18.83
基金長期投資及應收款	4,131,445	0.01	6,076,145	0.02	-1,944,700	32.01
長期應收款	4,131,445	0.01	6,076,145	0.02	-1,944,700	32.01
固定資產	31,552,617,481	93.26	30,738,864,604	92.53	+813,752,877	2.65
土地	10,260,439,609	30.33	10,257,106,026	30.88	+3,333,583	0.03
土地改良物	140,011,432	0.41	120,077,110	0.36	+19,934,322	16.60
房屋及建築	883,070,781	2.61	907,315,137	2.73	-24,244,356	2.67
機械及設備	16,202,227,732	47.89	16,463,070,295	49.56	-260,842,563	1.58
交通及運輸設備	18,583,227	0.06	13,868,290	0.04	+4,714,937	34.00
什項設備	58,386,205	0.17	13,054,698	0.04	+45,331,507	347.24
未完工程及訂購機件	3,989,898,495	11.79	2,964,373,048	8.92	+1,025,525,447	34.60
無形資產	21,110,514	0.06			+21,110,514	
無形資產	21,110,514	0.06			+21,110,514	
其他資產	219,390,192	0.65	207,877,257	0.63	+11,512,935	5.54
什項資產	219,390,192	0.65	207,877,257	0.63	+11,512,935	5.54
資 產 總 額	33,834,275,798	100.00	33,220,097,150	100.00	+614,178,648	1.85
負債	5,752,104,874	17.00	6,037,102,171	18.17	-284,997,297	4.72
流動負債	4,468,352,136	13.21	3,734,655,542	11.24	+733,696,594	19.65
短期債務	1,200,000,000	3.55			+1,200,000,000	
應付款項	1,406,160,620	4.16	1,749,256,015	5.26	-343,095,395	19.61
預收款項	1,862,191,516	5.50	1,985,399,527	5.98	-123,208,011	6.21
長期負債	765,106,464	2.26	1,866,476,058	5.62	-1,101,369,594	59.01
長期債務	765,106,464	2.26	1,866,476,058	5.62	-1,101,369,594	59.01
其他負債	518,646,274	1.53	435,970,571	1.31	+82,675,703	18.96
什項負債	518,646,274	1.53	435,970,571	1.31	+82,675,703	18.96
業主權益	28,082,170,924	83.00	27,182,994,979	81.83	+899,175,945	3.31
資本	12,921,803,158	38.19	12,921,803,158	38.90		
資本	12,921,803,158	38.19	12,921,803,158	38.90		
資本公積	12,578,228,833	37.18	12,199,060,020	36.72	+379,168,813	3.11
資本公積	12,578,228,833	37.18	12,199,060,020	36.72	+379,168,813	3.11
保留盈餘	2,582,138,933	7.63	2,062,131,801	6.21	+520,007,132	25.22
已指撥保留盈餘	1,417,186,954	4.19			+1,417,186,954	
未指撥保留盈餘	1,164,951,979	3.44	2,062,131,801	6.21	-897,179,822	43.51
負債及業主權益總額	33,834,275,798	100.00	33,220,097,150	100.00	+614,178,648	1.85

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 516,203,358 元及 503,625,098 元。

固定資產之折舊係採平均法計算。

（肆）臺北大眾捷運股份有限公司

該公司設立之目的，係辦理臺北都會區捷運業務，提供便捷之運輸服務，以滿足都會區市民行的需求。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量之分析等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 中運量：係指木柵線，本年度預算載客34,419千人次，決算載客32,077千餘人次，較預算數減少2,342千餘人次，約6.81%。

2. 高運量：係指淡水線、新店線、中和線、板橋線及南港線，本年度預算載客330,580千人次，決算載客257,283千餘人次，較預算數減少73,296千餘人次，約22.17%。

上列營運計畫之執行，實際運量均較預算數減少，主要係週休二日效應產生，例假日營運量大幅降低，另受桃芝及納莉風災影響，造成系統嚴重損害，部分路段停止營運，尤以高運量系統復原期間，無法全系統提供運輸服務，致該期間搭乘運量大幅流失所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算編列稅後純益1,240,250,000元，決算審定稅後純益375,033,188元，其收支及損益情形分析如次：

營業收入決算72億5,379萬餘元，較預算減少20億1,892萬餘元，主要係運輸營運量較預計減少所致。營業成本與費用決算71億0,885萬餘元，較預算減少9億7,581萬餘元，主要係撙節用人及各項業務與管理費用所致。營業外收入與費用相抵，計獲營業外利益2億9,219萬餘元，較預算減少1億7,340萬餘元，主要係受風災影響，災害損失未列預算所致，所得稅費用決算6,210萬餘元，較預算減少3億5,130萬餘元，主要係盈餘未如預期，所得稅費用相對減少所致。本年度稅後純益3億7,503萬餘元，較預算減少8億6,521萬餘元，約69.76%，主要係週休二日效應，例假日營運量降低，及受風災影響，造成系統嚴重損害，認列鉅額災害損失，加以部分路段停止營運，搭乘運量大幅流失所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 營業活動之現金流量：本年度營業活動之淨現金流出7億5,381萬餘元，與預算流入數相距20億8,458萬餘元，主要係本年度純益減少及流動資產增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流入17億6,904萬餘元，較預算流入數減少23億0,213萬餘元，約56.55%，主要係收回短期投資較預算大幅減少所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出5億5,454萬餘元，較預算流出數增加2,875萬餘元，約5.47%，主要係存入保證金較預計減少及減少長期債務未列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增4億6,068萬餘元，較預算淨增數48億7,615萬餘元，減少44億1,546萬餘元，約90.55%，主要係本期純益及收回短期投資較預算鉅幅減少所致。

固定資產建設改良擴充計畫：本年度固定資產之建設改良擴充預算數2億4,185萬餘元、補辦以後年度預算1元(建置光纖網路系統，於91年度補辦預算2億元，經臺北市議會議決准列1元)，連同以前年度預算保留數2億8,674萬餘元，合計可支用數5億2,860萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數2億4,779萬餘元(不含撥入捐贈及整理40萬餘元)，較可支用數減少2億8,081萬餘元，約53.12%，未支用數中2億4,190萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行，主要或因與承商發生爭議、或因部分設備屬訂製品，交貨期限較長、或因已交貨未驗收及正辦理驗收作業，保留比率高達45.76%。

資金轉投資：本年度長期股權投資期初餘額1億3,532萬餘元，期末餘額為1億1,725萬餘元，投資金額減少1,806萬餘元，係轉投資事業未能如期商業運轉，營運發生虧損，認列之投資損失。

四、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算稅前純益 378,277,692 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定稅前純益 378,957,826 元，經本處審核修正增列稅前純益 58,176,014 元，審定本年度決算稅前純益為 437,133,840 元。本處修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 事 項	修 正 稅 前 純 益
修正減列其他遞延費用科目項下列支木柵軌道行駛路面改善等 8 項工程，溢提攤銷費用。	+6,000,502
修正減列運輸成本科目項下溢列旅客運送責任保險費。	+3,126,255
修正減列遭受納莉颱風毀損之機械及設備等 120 項財產之災害損失。	+636,270
修正減列遭受納莉風災復建修繕費用之災害損失。	+18,109,702
修正減列研究發展費用「自動版件軟體開發」案計價款 8,594,284 元，轉列無形資產，同時增列研究發展費用—其他攤銷費用 429,714 元。	+8,164,570

修正減列運輸費用科目項下溢列接駁公車租車費用。	+22,138,715
修正增列投資購買南亞塑膠工業股份有限公司第一無擔保公司債及潤泰紡織股份有限公司第一次有擔保公司債甲券之利息收入。	+2,157,124
修正增列投資購買南亞塑膠工業股份有限公司第一無擔保公司債及潤泰紡織股份有限公司第一次有擔保公司債甲券之投資損失。	-2,157,124
合 計	+58,176,014

課稅所得之審定：上列稅前純益，依臺北市政府核定及本處審核結果，照稅法規定，課稅所得為 266,233,895 元，應繳納所得稅為 66,548,474 元，所得稅費用為 62,100,652 元。

盈虧撥補：本年度審定稅後純益 375,033,188 元，連同累積盈餘 2,867,521,356 元，合計 3,242,554,544 元，依法分配如次：1. 中央政府股息紅利 441,600,000 元，2. 地方政府股息紅利 2,125,089,600 元，3. 轉投資機關股息紅利 9,310,400 元，4. 留存事業機關者 666,554,544 元(其中法定公積 286,752,136 元、未分配盈餘 379,802,408 元)。

其他重要事項

1. 該公司本年度資本支出計畫預算編列 2 億 4,185 萬餘元，補辦以後年度預算 1 元(建置光纖網路系統，於 91 年度補辦預算 2 億元，經臺北市議會議決准列 1 元)，連同以前年度保留預算 2 億 8,674 萬餘元，合計可支用數 5 億 2,860 萬餘元，執行結果，實際支用 2 億 4,779 萬餘元，僅為可支用預算 46.88%；另 2 億 4,190 萬餘元報准保留待下年度繼續執行，保留比率高達 45.76%，預算執行績效不彰，該公司歷年執行資本支出預算均有明顯偏低之情事，經統計 86 至 90 年度執行情形，各年度實際執行率分別僅為預算 39.52%、51.01%、31.32%、36.20%及 46.88%比率偏低，保留比率則依序為 33.27%、31.83%、38.47%、55.38%及 45.76%比率極高，本處歷年辦理該公司財務收支就地抽查時均函請檢討改進。惟經多年追蹤考核結果，預算執行比率未見有效提昇，顯示所提改善措施未具成效，經再函請針對執行比率偏低原因切實研謀具體可行方案，以提昇預算執行績效。據復：為提高執行率，於預算編列時除嚴格要求需求單位依實編列，對於因實際業務需要，未編列預算而新增之需求，則以調整預算辦理，若無法調整始以補辦預算方式辦理，以提高作業效率。

2. 該公司退休金之會計處理，據說明係依該公司退休準備金監督委員會之決議，以每月員工薪資總額扣除董事長及總經理薪資後乘以 6%之金額認列並提撥退休金費用，惟查退休準備金監督委員會之決議僅係規範提撥至退休金專戶之現金提撥比率，而退休金費用之提列仍應依成本與收入配合原則，認列當年度退休金費用；另依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」規定，應精算累計給付義務，及就最低退休金負債(累計給付義務扣除退休金資產公平價值)與應計退休金負債不足額列記遞延退休金成本，該公司並未依上揭規定辦理，經函請注意依規定辦理，俾允當表達。據復：業於 91 年 5 月委由具精算師執照之精算師事務所，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」規定，精算每年應有之退休準備金提撥率。

3. 該公司轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，辦理臺北 IC 卡票證系統之建置及營運事宜，計畫預定於 90 年 7 月起開始商業運轉。惟因該系統得標承商神通電腦公司遲延向國外廠商訂貨又逢部分零件全球性缺貨，且該系統功能較國外複雜致軟硬體開發未能及時完成，公車驗票機原形機及系統運轉測試無法通過，致延誤原定商業運轉期程，另被投資公司自 89 年 3 月 6 日成立至本年度止，因未有營運收入，其創業期間累積虧損已達 8,123 萬元，依一般公認會計原則認列投資損失 2,274 萬元，其投資報酬率為負 16.25%，經考核該公司轉投資計畫之執行，因被投資公司無法如期商業運轉，迄查核日(91 年 5 月 17 日)較預計營運期程落後已逾 10 個月，顯示其效率差；又投資報酬率為負 16.25%，顯示其效益欠佳，整體而言，本案投資績效欠佳，經函請應督促轉投資公司積極有效執行，落實便利服務宗旨。據復：轉投資公司經過系統模擬演練後，於 91 年 6 月 12 日正式上市運作，初期以所有捷運車站、棕五公車及十五座公有路外停車場為使用範圍，採逐步漸進方式擴大於所有大眾運輸之票證作業，隨著使用範圍之擴大，票證公司之營收將大幅改善，未來將督促儘速擴大悠遊卡之應用範圍，以改善其經營收益狀況。

上列各項改善措施，本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

所有該公司本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

（伍）臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金

臺北市政府為有效推動臺北都會區捷運場站聯合開發業務，以配合大眾捷運系統之興建，依據大眾捷運系統土地聯合開發辦法第五條第一項規定，設立「臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金」，依臺北市政府民國八十二年九月二十日府法三字第 82068428 號令發布臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金收支運用及保管辦法，以臺北市政府捷運工程局為管理機關，負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務。基金之來源計有：依預算程序撥入之款項。本基金利息收入。出售（租）聯合開發不動產及經營管理之部分收入。本基金支用後回收部分之收入。銀行貸款及融資之款項。依主管機關與投資申請人合作條件、分收比例屬主管機關之收入。其他收入。基金之用途計有：運用於臺北都會區大眾捷運系統沿線場、站及毗鄰地區聯合開發之土地及建物之相關投資。臺北都會區之聯合開發規劃費、基金設計費、鑑界費、房租補助費、共構部分之細部設計費及施工費、工程管理費、保險費及其他相關費用。執行聯合開發業務所需之費用。聯合開發取得公有不動產之經營管理費用。本基金運作所需之費用。償還金融機構貸款及融資之本息。其他與推動臺北都會區之聯合開發業務有關之支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量之分析等，經予書面審核。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 長期不動產投資：本年度預算 10 億 0,201 萬餘元、補辦九十一年度預算 50 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 0,674 萬餘元，合計 11 億 0,926 萬餘元，計畫價購捷運沿線場、站毗鄰土地及支付建物成本。決算支用數 5 億 4,933 萬餘元，僅為預計支用數 49.52%，其中 2 億 7,835 萬餘元，經報准專案保留，轉入以後年度繼續執行。

2. 營業資產租金收入：本年度預算數 8,614 萬餘元，決算數 7,537 萬餘元，較預算數減少 1,076 萬餘元，約 12.50%，主要係中山國中站公開標售，及景美站與臺北車站部分營業資產未依計畫時程出租所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算編列稅後純益 63,518,000 元，決算審定稅後純益 99,840,683 元，其收支及損益情形分析如次：

營業收入決算 1 億 9,474 萬餘元，較預算增加 1 億 0,859 萬餘元，主要係營業資產出售未列預算所致。

營業成本與費用決算 1 億 3,371 萬餘元，較預算增加 8,723 萬餘元，主要係出售營業資產所提列之成本未列預算所致。營業外收入決算 3,880 萬餘元，較預算增加 1,496 萬餘元，無營業外費用，故營業外收入即為營業外利益。本年度稅後純益 9,984 萬餘元，較預算增加 3,632 萬餘元，主要係營業資產出售未列預算所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 營業活動之現金流量：本年度營業活動之淨現金流入 1 億 3,090 萬餘元，較預算數增加 1 億 2,239 萬餘元，約 1,439.30%，主要係本期純益較預算增加及加計以樓地板面積折抵建造成本等未列預算之調整項目所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 4,993 萬餘元，較預算數減少 3 億 0,201 萬餘元，約 85.81%，主要係增加長期投資較預算減少所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 357 萬餘元，與預算流入數 3 億 4,324 萬餘元，相距 3 億 4,682 萬餘元，主要係資金足敷支應毋需舉借長期債務所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7,739 萬餘元，較預算淨減數 20 萬元，相距 7,759 萬餘元，主要係本期純益較預算增加、以樓地板面積折抵建造成本及增加長期投資較預算減少所致。

四、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算稅後純益 99,840,683 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定。經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算稅後純益為 99,840,683 元。

盈虧撥補：本年度審定稅後純益 99,840,683 元，連同累積盈餘 50,248,711 元，合計 150,089,394 元，悉數留存事業機關，其中提存法定公積 9,984,068 元、未分配盈餘 140,105,326 元。

所有該基金本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	86,150,000	194,749,539	194,749,539	+108,599,539	126.06
銷貨收入		119,369,659	119,369,659	+119,369,659	
租金收入	86,150,000	75,379,880	75,379,880	-10,770,120	12.50
營業成本	23,414,000	116,382,206	116,382,206	+92,968,206	397.06
銷貨成本		92,612,222	92,612,222	+92,612,222	
租金成本	23,414,000	23,769,984	23,769,984	+355,984	1.52
營業毛利(毛損-)	62,736,000	78,367,333	78,367,333	+15,631,333	24.92
營業費用	23,061,000	17,330,131	17,330,131	-5,730,869	24.85
業務費用	12,441,000	9,868,750	9,868,750	-2,572,250	20.68
管理費用	10,620,000	7,461,381	7,461,381	-3,158,619	29.74
營業利益(損失-)	39,675,000	61,037,202	61,037,202	+21,362,202	53.84
營業外收支之部					
營業外收入	23,843,000	38,803,481	38,803,481	+14,960,481	62.75
財務收入	19,000	4,394,974	4,394,974	+4,375,974	23,031.44
其他營業外收入	23,824,000	34,408,507	34,408,507	+10,584,507	44.43
營業外利益(損失-)	23,843,000	38,803,481	38,803,481	+14,960,481	62.75
稅前純益(純損-)	63,518,000	99,840,683	99,840,683	+36,322,683	57.18
本期稅後純益(純損-)	63,518,000	99,840,683	99,840,683	+36,322,683	57.18

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	63,518,000	99,840,683	+36,322,683	57.18
調整項目	－55,014,000	31,061,192	+86,075,192	156.46
折舊與折耗	8,430,000	7,123,683	－1,306,317	15.50
攤銷	28,000	30,760	+2,760	9.86
其他		67,984,868	+67,984,868	
流動資產淨減(淨增－)	－1,000,000	－969,865	+30,135	3.01
流動負債淨增(淨減－)	－62,472,000	－43,108,254	+19,363,746	31.00
營業活動之淨現金流入(流出－)	8,504,000	130,901,875	+122,397,875	1,439.30
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	6,000,000	－10,345,617	－16,345,617	272.43
增加長期投資	－357,953,000	－39,588,632	+318,364,368	88.94
投資活動之淨現金流入(流出－)	－351,953,000	－49,934,249	+302,018,751	85.81
融資活動之現金流量				
增加長期債務	312,000,000		－312,000,000	100.00
其他負債淨增(淨減－)	31,249,000	－3,573,269	－34,822,269	111.43
融資活動之淨現金流入(流出－)	343,249,000	－3,573,269	－346,822,269	101.04
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－200,000	77,394,357	+77,594,357	38,797.18
期初現金及約當現金	700,000	46,729,076	+46,029,076	6,575.58
期末現金及約當現金	500,000	124,123,433	+123,623,433	24,724.69

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,567,974,915	100.00	960,667,165	100.00	+607,307,750	63.22
流動資產	126,236,665	8.05	47,872,443	4.98	+78,364,222	163.69
現金	124,123,433	7.92	46,729,076	4.86	+77,394,357	165.62
應收款項	645,107	0.04	88,842	0.01	+556,265	626.13
預付款項	1,468,125	0.09	1,054,525	0.11	+413,600	39.22
基金長期投資及應收款	814,004,068	51.92	670,084,580	69.75	+143,919,488	21.48
長期投資	814,004,068	51.92	670,084,580	69.75	+143,919,488	21.48
固定資產	617,354,968	39.37	242,645,785	25.26	+374,709,183	154.43
土地	226,391,052	14.44	93,977,500	9.78	+132,413,552	140.90
房屋及建築	390,415,672	24.90	147,933,122	15.40	+242,482,550	163.91
機械及設備	382,447	0.02	541,931	0.06	-159,484	29.43
交通及運輸設備	20,139	0.00	25,444	0.00	-5,305	20.85
什項設備	145,658	0.01	167,788	0.02	-22,130	13.19
無形資產	24,811	0.00	55,571	0.01	-30,760	55.35
無形資產	24,811	0.00	55,571	0.01	-30,760	55.35
其他資產	10,354,403	0.66	8,786	0.00	+10,345,617	117,751.16
什項資產	10,354,403	0.66	8,786	0.00	+10,345,617	117,751.16
資 產 總 額	1,567,974,915	100.00	960,667,165	100.00	+607,307,750	63.22
負債	27,419,827	1.75	72,460,098	7.54	-45,040,271	62.16
流動負債	11,779,130	0.75	53,246,132	5.54	-41,467,002	77.88
應付款項	3,035,093	0.19	2,459,058	0.25	+576,035	23.43
預收款項	8,744,037	0.56	50,787,074	5.29	-42,043,037	82.78
其他負債	15,640,697	1.00	19,213,966	2.00	-3,573,269	18.60
什項負債	15,640,697	1.00	19,213,966	2.00	-3,573,269	18.60
業主權益	1,540,555,088	98.25	888,207,067	92.46	+652,348,021	73.45
資本	1,386,217,300	88.41	833,709,962	86.79	+552,507,338	66.27
資本	1,386,217,300	88.41	833,709,962	86.79	+552,507,338	66.27
資本公積	320	0.00	320	0.00		
資本公積	320	0.00	320	0.00		
保留盈餘	154,337,468	9.84	54,496,785	5.67	+99,840,683	183.20
已指撥保留盈餘	14,232,142	0.91	4,248,074	0.44	+9,984,068	235.03
未指撥保留盈餘	140,105,326	8.93	50,248,711	5.23	+89,856,615	178.82
負債及業主權益總額	1,567,974,915	100.00	960,667,165	100.00	+607,307,750	63.22

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 644,213,109 元及 619,039,881 元。

2. 固定資產之折舊採平均法計算。

貳、非營業部分

(壹) 臺北市國民住宅基金

該基金係於民國六十三年設立，其主要任務為掌理臺北市國民住宅規劃、興建及出租等業務，以解決市民居住問題。依臺北市政府民國八十九年七月十七日(89)府法三字第 8905468400 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有九項：依預算程序撥入之款項。中央政府補助之款項。

金融機構、中央國民住宅基金及其他基金融資之款項。國民住宅之出售及出租收入。國民住宅貸款本息及違約金收入。本基金之存款利息收入。標售或標租國民住宅社區商業、服務設施及其他建築物或土地之價款收入。國宅社區土地開發增值收入。其它收入。基金之資金用途計有六項：興建出售、出租國宅及商業、服務設施暨其他建築物所需工程費(含工程管理費)、委託技術服務費、材料費、設施費、鑽探及測量費、地價及補償費、利息及其他應攤入成本之支出。國民住宅、商業、服務設施及其他資產之營運管理、維護、稅捐、折舊、保險及進行法律程序等所需費用支出。償還金融機構、中央國宅基金及其他基金融資本息。國民住宅貸款、專案核准貼補金融機構融資之差額利息及手續費之支出。依法令規定或契約約定優先承購或收回國民住宅及基地之價款支出。其他經臺北市政府專案核准之支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

該基金主要業務為興建與出售國民住宅及貸款人民自購住宅。本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

計畫項目	單位	預算數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
出售國民住宅(含標售店舖)	戶	476	511	35	7.35	主要係專案配置國宅增加所致。
繼續執行以前年度未完工國宅工程	萬元	263,974	1,092,215	+828,240	313.76	主要係支付以前年度工程保留款所致。
貸款人民自購住宅	戶	2,000	305	-1,695	84.75	主要係受其他優惠貸款方案排擠影響所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 3,436,516,000 元，決算審定短絀 165,920,356 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 66 億 1,679 萬餘元，較預算增加 1,548 萬餘元，主要係國宅及店舖銷售量增加所致。業務成本與費用決算 68 億 7,635 萬餘元，較預算減少 31 億 4,988 萬餘元，主要係市場利率下降，銀行融資利息減少所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 9,363 萬餘元，與預算短絀 1,158 萬餘元，相距 1 億 0,522 萬餘元。本年度短絀 1 億 6,592 萬餘元，較預算減少 32 億 7,059 萬餘元，約 95.17%，主要係市場利率下降，銀行融資利息減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流出 37 億 4,225 萬餘元，較預算數減少 16 億 1,693 萬餘元，約 30.17%，主要係本期短絀較預計減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流入 29 億 6,392 萬餘元，較預算數增加 23 億 5,588 萬餘元，約 387.45%，主要係什項資產減少所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 6 億 3,264 萬餘元，較預算數減少 40 億 3,898 萬餘元，約 86.46%，主要係長期債務較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 4,568 萬餘元，較預算數增加 6,616 萬餘元，約 83.21%，主要係長期債務較預計減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 547 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 537 萬餘元，較可支用數減少 10 萬餘元，約 1.87%，係標餘款。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 121 億 7,345 萬餘元，本年度舉借 10 億 3,914 萬元，償還 34 億 8,542 萬餘元，期末餘額為 97 億 2,717 萬餘元。

上列長期借款舉借 10 億 3,914 萬元，較預算數 12 億 3,854 萬元，減少 1 億 9,940 萬元，約 16.10%；本年度償還 34 億 8,542 萬餘元，較預算數 35 億 6,814 萬餘元（含奉准先行辦理補辦以後年度預算數 17 億 0,123 萬餘元），減少 8,272 萬餘元。上列舉借金額較預計減少，主要係部分國宅承購戶未足額貸款所致。

四、審核結果

餘絀審定：本年度原編決算賸餘 2,472,954,183 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定賸餘 1,962,722,736 元，經本處修正減列賸餘 2,128,643,092 元，審定本年度決算短絀為

165,920,356 元。本處修正事項如下表：

		單位：新臺幣元
剔 除 及 修 正 事 項	修 正	賸 餘
修正減列誤列之財產交易賸餘		—2,132,927,177
修正減列溢列之銷貨成本		+40,973,723
修正減列溢列之利息收入		—40,973,723
修正增列短列之雜項收入		+1,320,000
修正增列短列之雜項收入		+2,964,085
合 計		—2,128,643,092

餘絀撥補：本年度決算審定短絀 165,920,356 元，連同前期待填補之短絀 1,208,160,644 元，合計 1,374,081,000 元，留待以後年度填補。

其他重要事項

該基金辦理標租土地作臨時平面停車場作業，因履約監督鬆散及收入收繳作業內控機制薄弱，未能即時依合約規定於承租人積欠租金超過 6 個月時終止租約，致予承租人可乘之機，除於租期屆滿後，強占土地拒不返還外，積欠之租金及違約金共計 1,208 萬餘元，雖聲請法院強制執行收回土地並對承租人及其連帶保證人之財產進行求償，惟承租人早已脫產，致僅向保證人求償得 1 萬餘元，承辦人員顯未善盡職責，出租作業履約監督及收入收繳作業亦有缺失，經函請臺北市政府國民住宅處妥適處理並查究責任。案經該處檢討承辦人員確有疏失，予以記過乙次行政處分；並已加強落實內控機制；有關租約、投標須知窒礙難行之處，業邀集相關單位研商檢討，將就研討結果可行性付諸實施。本處業已依審計法第十七條規定陳報監察院備查。

該基金自民國 88 年度起連續發生短絀，截至民國 90 年度止，累積短絀 13 億 7,408 萬餘元，營運效能欠佳，揆其原因係：土地增值稅實際提撥比率偏低，自有資金不足。依國民住宅條例施行細則規定，該基金之資金主要來源為土地增值稅實徵總額百分之二十逐年提撥，惟臺北市政府自該基金設立以來，每年提撥數額均少於 20%，截至民國 90 年 12 月底止累計提撥數為 170.04 億元，僅占土地增值稅實徵總額之 3.64%，提撥比率偏低，致自有資金不足；債務負擔過重，財務狀況及結構日益惡化。該基金民國 90 年 12 月底止負債總額 437 億餘元，與淨值 205 億餘元之比率達 213.10%，債務負擔過重；流動資產與流動負債之比率為 110.52%，短期償債能力不足，顯示該基金由於土地增值稅提撥比率偏低，自有資金不足，已無法因應國宅業務所需，須仰賴舉債支應；待售國宅及店舖配(標)售情形欠佳，嚴重積壓資金。該基金本年度實際配(標)售國民住宅及店舖 511 戶(金額 34 億 7,395 萬餘元)，僅占民國 88 年下半年及 89 年度 3,467 戶之 14.74%，且截至民國 90 年 12 月底止已完工待售之國宅、店舖計 1,728 戶，持有成本 141 億餘元(待售國宅 1,471 戶，成本 88 億 0,356 萬餘元；店舖及商業設施 257 戶，成本 53 億

9,378 萬餘元)，占資產總額 21.66%；已價購未處分之閒置土地比重仍高。該基金截至民國 90 年 12 月底止帳列國宅用地計 190 筆，面積 181,430.03 平方公尺，土地取得成本總額 54 億 6,682 萬餘元(占民國 90 年底資產總額之 8.39%)，其中尚無興建國宅計畫之土地計 116 筆，面積 55,129.32 平方公尺，占總面積之 30.39%；屬公園、道路用地計 51 筆，面積 71,071.55 平方公尺，占總面積之 39.17%，嚴重積壓資金，經分別函請臺北市政府及臺北市政府國民住宅處積極研謀改善。據復：民國 92 年度起考量由公務預算編列輔貸自購住宅之補貼利息，以改善基金財務狀況；有關待售國宅及店舖部分，將採取於網站公告銷售資訊，以隨到隨辦方式受理民眾申購，並參酌房屋市場行情，研擬調降價格；函請內政部放寬國宅承購戶資格，及擬訂促銷計畫等措施；有關已價購未處分之閒置土地部分，業經完成清查作業，將分批進行處理，並將於土地尚未處分前，辦理公開標租。

臺北市政府國民住宅處於民國 63 年設立，依國民住宅條例及其施行細則規定，該處設立之主要目的係為直接興建國宅，以提供低收入家庭居住所需，惟近年來隨著「輔助人民貸款自購住宅辦法」之實施，及配合「振興建築業投資措施」、「健全房地產市場措施」，暫緩辦理政府直接興建國宅六年等政策之影響，該處以興建國宅為主之組織功能，已面臨檢討或轉型之關鍵，其主要影響為：整體國宅政策改變，國民住宅興建業務萎縮。該處自民國 63 年設立以來，其主要任務為直接興建國民住宅，以提供低收入家庭居住所需，惟自民國 79 年「輔助人民貸款自購住宅辦法」之實施，半數以上之國宅興建業務為輔助人民貸款自購住宅業務所取代，民國 88 年度起該處再配合「振興建築業投資措施」、「健全房地產市場措施」，暫緩辦理直接興建國宅六年，除繼續執行已規劃興建中之國宅工程外(預計將於民國 94 年全部完成)，該處即將面臨無國宅可建之情況，直接興建國宅業務因國宅政策影響已明顯萎縮；政府直接興建國宅之功能及效果有限。政府直接興建國宅政策之目的係為提供低收入家庭居住所需，惟近年來因臺北市土地價格高漲、取得日益困難，國宅興建成本不易降低，造成國宅售價非低收入家庭所能負擔，使得政府直接興建國宅之功能有限，亦失去政府藉由興建國宅提供住宅供給，以解決低收入家庭居住問題之原始目的；國宅興建業務萎縮，人力配置仍以興建國宅為主，允宜重新檢討、規劃。經查該處截至民國 90 年 12 月底止員工人數計有 331 人，其中負責國宅工程設計、施工相關業務人員計 100 人，占該處全部員工人數之 30.21%，經統計該處最近五個年度辦理興建國宅之工程執行數，民國 86 年工程執行數為 53 億 5,857 萬餘元，至民國 90 年已下降為 21 億 8,524 萬餘元，平均每人負責之工程執行金額則由民國 86 年之 4,579 萬餘元，降至民國 90 年之 2,195 萬餘元；另該處目前負責國宅工程規劃、設計及施工相關業務人員中，其中部分人力已負責市政府其他工程代辦業務，亦有部分人員借調至其他機關支援，顯示該處目前人力已有配置不當情形。有關該處未來應有之定位、功能及人力配置等，經函請臺北市政府及早規劃、因應。據復：將重新檢討臺北市住宅政策發展方向，調整該處組織功能定位；為確認臺北市未來住宅政策方向與住宅專責組織架構，除配合中央政府積極研訂「中央整體住宅政策」、推動制定「住宅法」草案外，另委託中華民國住宅學會辦理「臺北市住宅政策綱領之研究」，並於民國 91 年 1 月成立「臺北市住宅事務協調委員會」，以落實臺北市住宅政策綱領之目標。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意其成效。

另查該基金辦理配售萬寧國宅違反國民住宅條例等相關法規等缺失，經監察院糾正，茲摘述如次：

該基金辦理配售萬寧等國民住宅 426 戶，擅自以「臺北市國民住宅土地設定地上權實施要點」之地方行政命令，違反中央頒行之國民住宅條例等相關法規，執行所謂地上權國宅方案，對內政部之糾正事項又置之不理，一意孤行，破壞體制；並以行政命令規範涉及市民權利事項，規避市議會之監督，經監察院內政及少數民族委員會第 2 屆第 25 次會議決議，對臺北市政府提案糾正(88.1.20 監察院公報第 2193 期)。案經臺北市政府層報監察院，說明為使地上權國宅法制化，業已研擬「臺北市地上權國民住宅出售辦法(草案)」，於民國 87 年 7 月 21 日函送臺北市議會審議，至於各項地上權優惠條件是否再予放寬，將併議會審議結果檢討辦理，而未來亦將俟辦法完成審議後，再檢討選擇適當時機辦理。本案該府之改善情形經監察院內政及民族委員會第 3 屆第 69 次會議決議：結案存查(91.1.23 監察院公報第 2350 期)。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市國民住宅基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	6,601,306,000	6,616,792,688	6,616,792,688	+15,486,688	0.23
銷貨收入	2,782,122,000	3,473,957,367	3,473,957,367	+691,835,367	24.87
租金及權利金收入	564,224,000	366,249,975	366,249,975	-197,974,025	35.09
投融資業務收入	3,109,350,000	2,470,815,386	2,470,815,386	-638,534,614	20.54
其他業務收入	145,610,000	305,769,960	305,769,960	+160,159,960	109.99
業務成本與費用	10,026,237,000	6,917,324,870	6,876,351,147	-3,149,885,853	31.42
銷貨成本	2,757,180,000	3,244,915,786	3,203,942,063	+446,762,063	16.20
出租資產成本	218,170,000	188,440,929	188,440,929	-29,729,071	13.63
投融資業務成本	4,477,910,000	2,032,050,090	2,032,050,090	-2,445,859,910	54.62
其他業務成本	2,506,125,000	1,392,182,894	1,392,182,894	-1,113,942,106	44.45
行銷及業務費用	54,554,000	49,706,422	49,706,422	-4,847,578	8.89
管理及總務費用	11,118,000	9,472,147	9,472,147	-1,645,853	14.80
研究發展及訓練費用	1,180,000	556,602	556,602	-623,398	52.83
業務賸餘(短絀一)	-3,424,931,000	-300,532,182	-259,558,459	+3,165,372,541	92.42
業務外收支之部					
業務外收入	7,279,000	2,280,353,718	110,736,903	+103,457,903	1,421.32
財務收入	5,160,000	77,382,312	36,408,589	+31,248,589	605.59
其他業務外收入	2,119,000	2,202,971,406	74,328,314	+72,209,314	3,407.71
業務外費用	18,864,000	17,098,800	17,098,800	-1,765,200	9.36
其他業務外費用	18,864,000	17,098,800	17,098,800	-1,765,200	9.36
業務外賸餘(短絀一)	-11,585,000	2,263,254,918	93,638,103	+105,223,103	908.27
本期賸餘(短絀一)	-3,436,516,000	1,962,722,736	-165,920,356	+3,270,595,644	95.17

臺北市國民住宅基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部		1,962,722,736			
本期賸餘		1,962,722,736			
分配之部		1,208,160,644			
填補累積短絀		1,208,160,644			
未分配賸餘		754,562,092			
短絀之部	4,060,477,000	1,208,160,644	1,374,081,000	-2,686,396,000	66.16
本期短絀	3,436,516,000		165,920,356	-3,270,595,644	95.17
前期待填補之短絀	623,961,000	1,208,160,644	1,208,160,644	+584,199,644	93.63
填補之部		1,208,160,644			
撥用賸餘		1,208,160,644			
待填補之短絀	4,060,477,000		1,374,081,000	-2,686,396,000	66.16

臺北市國民住宅基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	－3,436,516,000	－165,920,356	＋3,270,595,644	95.17
調整非現金項目	－1,922,673,000	－3,576,334,617	－1,653,661,617	86.01
折舊及折耗	97,564,000	78,171,759	－19,392,241	19.88
攤銷	19,776,000	15,465,775	－4,310,225	21.80
處理資產短絀(賸餘－)		12,271	＋12,271	
流動資產淨減(淨增－)	－2,040,013,000	－3,907,476,390	－1,867,463,390	91.54
流動負債淨增(淨減－)		237,491,968	＋237,491,968	
業務活動之淨現金流入(流出－)	－5,359,189,000	－3,742,254,973	＋1,616,934,027	30.17
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	2,850,114,000	3,776,709,548	＋926,595,548	32.51
減少固定資產及遞耗資產		1,113,357	＋1,113,357	
減少無形資產、遞延借項及其他資產		1,460,977,521	＋1,460,977,521	
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	－2,235,140,000	－2,249,731,013	－14,591,013	0.65
增加固定資產及遞耗資產	－5,480,000	－5,377,174	＋102,826	1.88
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－1,450,000	－19,765,712	－18,315,712	1,263.15
投資活動之淨現金流入(流出－)	608,044,000	2,963,926,527	＋2,355,882,527	387.45
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	5,000,000,000	18,644,949,976	＋13,644,949,976	272.90
增加長期負債	1,238,540,000	1,039,140,000	－199,400,000	16.10
增加基金、公積及填補短絀	300,000,000	2,432,927,177	＋2,132,927,177	710.98
減少短期債務及其他負債		－17,998,949,655	－17,998,949,655	
減少長期負債	－1,866,913,000	－3,485,420,659	－1,618,507,659	86.69
融資活動之淨現金流入(流出－)	4,671,627,000	632,646,839	－4,038,980,161	86.46
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－79,518,000	－145,681,607	－66,163,607	83.21
期初現金及約當現金	106,150,000	382,856,402	＋276,706,402	260.67
期末現金及約當現金	26,632,000	237,174,795	＋210,542,795	790.56

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市國民住宅基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	64,320,868,594	100.00	63,616,650,143	100.00	+704,218,451	1.11
流動資產	35,198,897,593	54.71	31,437,102,810	49.42	+3,761,794,783	11.97
現金	237,174,795	0.36	382,856,402	0.60	-145,681,607	38.05
應收款項	1,490,366,542	2.32	1,427,767,651	2.24	+62,598,891	4.38
存貨	32,502,339,730	50.53	25,346,857,676	39.85	+7,155,482,054	28.23
預付款項	969,016,526	1.50	4,279,621,081	6.73	-3,310,604,555	77.36
長期投資、應收款、貸墊款及	23,043,625,885	35.83	24,570,604,420	38.62	-1,526,978,535	6.21
長期應收款	23,043,625,885	35.83	24,570,604,420	38.62	-1,526,978,535	6.21
固定資產	5,864,367,672	9.12	5,938,287,885	9.33	-73,920,213	1.24
土地	2,377,435,889	3.70	2,377,878,983	3.74	-443,094	0.02
房屋及建築	3,472,888,440	5.40	3,546,214,134	5.57	-73,325,694	2.07
機械及設備	12,405,668	0.02	12,828,627	0.02	-422,959	3.30
交通及運輸設備	1,148,690	0.00	682,382	0.00	+466,308	68.34
什項設備	488,985	0.00	683,759	0.00	-194,774	28.49
無形資產	10,498,816	0.02	8,055,976	0.02	+2,442,840	30.32
無形資產	10,498,816	0.02	8,055,976	0.02	+2,442,840	30.32
遞延借項	29,818,463	0.05	27,961,366	0.04	+1,857,097	6.64
遞延費用	29,818,463	0.05	27,961,366	0.04	+1,857,097	6.64
其他資產	173,660,165	0.27	1,634,637,686	2.57	-1,460,977,521	89.38
什項資產	66,031,678	0.10	1,526,690,283	2.40	-1,460,658,605	95.67
待整理資產	107,628,487	0.17	107,947,403	0.17	-318,916	0.30
資 產 總 額	64,320,868,594	100.00	63,616,650,143	100.00	+704,218,451	1.11
負債	43,777,888,859	68.06	45,340,677,229	71.27	-1,562,788,370	3.45
流動負債	31,849,720,265	49.52	31,159,336,283	48.97	+690,383,982	2.22
短期債務	27,360,773,268	42.54	26,907,881,254	42.30	+452,892,014	1.68
應付款項	4,470,973,737	6.95	4,237,744,960	6.66	+233,228,777	5.50
預收款項	17,973,260	0.03	13,710,069	0.01	+4,263,191	31.10
長期負債	9,727,176,833	15.12	12,173,457,492	19.14	-2,446,280,659	20.10
長期債務	9,727,176,833	15.12	12,173,457,492	19.14	-2,446,280,659	20.10
其他負債	2,200,991,761	3.42	2,007,883,454	3.16	+193,108,307	9.62
什項負債	2,200,991,761	3.42	2,007,883,454	3.16	+193,108,307	9.62
淨值	20,542,979,735	31.94	18,275,972,914	28.73	+2,267,006,821	12.40
基金	17,005,387,306	26.44	16,705,387,306	26.26	+300,000,000	1.80
基金	17,005,387,306	26.44	16,705,387,306	26.26	+300,000,000	1.80
公積	4,911,673,429	7.64	2,778,746,252	4.37	+2,132,927,177	76.76
資本公積	4,540,159,560	7.06	2,407,232,383	3.79	+2,132,927,177	88.60
特別公積	371,513,869	0.58	371,513,869	0.58		
累積餘絀(一)	-1,374,081,000	-2.14	-1,208,160,644	-1.90	-165,920,356	13.73
累積短絀(一)	1,374,081,000	2.14	1,208,160,644	1.90	+165,920,356	13.73
負債及淨值總額	64,320,868,594	100.00	63,616,650,143	100.00	+704,218,451	1.11

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 171,595,505 元及 107,982,028 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(貳) 臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金

臺北市政府為安定所屬公教員工生活，提高工作效率，特設本基金辦理公教員工購置住宅貸款業務，另為紓解公教員工急難，辦理所屬公教人員急難貸款。此外，為落實以輔購取代輔建之公教住宅政策，避免因改建公教住宅造成基金之嚴重資金積壓，及為執行擴大國內需求方案，鼓勵自購住宅，故該基金除繼續辦理原有之老舊眷舍改建外，自八十八年七月起不再辦理新興之市有眷舍改建計畫。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

該基金之主要業務為購置貸款、眷舍配售戶房地貸款、急難貸款及市有眷舍改建計畫等，本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

計畫項目	單位	預算數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
購置貸款	戶	3,613	1,051	-2,562	70.91	因部分購買同仁尚未辦理貸款及國內整體經濟衰退，房屋市場交易趨緩，同仁承購意願降低致申貸數減少。
眷舍配售戶房地貸款	戶	50	40	-10	20.00	因興建工程進度未如預期，致配售作業落後。
急難貸款	件	136	100	-36	26.47	因市場利率較基金為低，致員工申貸意願降低。
市有眷舍改建計畫	萬元	11,373	4,035	-7,338	64.52	因祥和段建地施工期間受附近民眾抗爭，協調費時影響進度。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 123,926,000 元，決算審定賸餘 485,690,420 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 27 億 8,809 萬餘元，較預算增加 1 億 4,760 萬餘元，主要係市有眷舍改建基地陸續配售回收資金所致。業務成本與費用決算 23 億 0,394 萬餘元，較預算減少 2 億 2,679 萬餘元，主要係臺北銀行調降融資利率及資金回收償還融資致利息支出減少所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 153 萬餘元，較預算減少 1,263 萬餘元，主要係承受該府公教人員購置住宅因 921 地震受災貸款餘額及新

生南路 12 個停建基地工程款轉列費用等未列預算所致。本年度賸餘 4 億 8,569 萬餘元，較預算增加 3 億 6,176 萬餘元，約 291.92%，主要係融資利率調降致業務成本降低，及市有眷舍改建陸續配售回收資金所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 8 億 1,575 萬餘元，較預算數增加 6 億 9,157 萬餘元，約 556.93%，主要係本期賸餘較預算增加及存貨減少未列預算所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流入 9 億 3,255 萬餘元，與預算流出數 4 億 9,395 萬餘元，相距 14 億 2,650 萬餘元，主要係收回公教員工購宅貸款，減少長期應收款所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 4 億 4,813 萬餘元，與預算流入數 4,132 萬餘元，相距 4 億 8,945 萬餘元，主要係增加長期負債較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 13 億 0,017 萬餘元，較預算淨減數 3 億 2,845 萬餘元，相距 16 億 2,862 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加及收回公教員工購宅貸款，減少長期應收款所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 12 萬餘元，屬非計畫型，決算支用 12 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 2 萬餘元），業依計畫執行完竣。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 301 億 1,123 萬餘元，本年度舉借 18 億 0,631 萬餘元，償還 22 億 6,000 萬元，期末餘額為 296 億 5,754 萬餘元。

本年度舉借長期借款 18 億 0,631 萬餘元，較預算數 63 億 2,133 萬餘元（含以前年度保留數），減少 45 億 1,502 萬餘元，約 71.43%；本年度償還 22 億 6,000 萬元，與預算數相符。上列舉借金額較預計減少，主要係各項業務計畫執行進度較預計落後，資金需求降低所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 485,690,420 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 485,690,420 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 485,690,420 元，連同前期未分配賸餘 979,865,567 元，合計賸餘 1,465,555,987 元，悉數暫列未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	2,640,496,000	2,788,098,428	2,788,098,428	+147,602,428	5.59
銷貨收入		325,829,829	325,829,829	+325,829,829	
投融資業務收入	1,341,440,000	1,208,205,434	1,208,205,434	-133,234,566	9.93
其他業務收入	1,299,056,000	1,254,063,165	1,254,063,165	-44,992,835	3.46
業務成本與費用	2,530,745,000	2,303,947,254	2,303,947,254	-226,797,746	8.96
銷貨成本		325,829,829	325,829,829	+325,829,829	
投融資業務成本	2,393,074,000	1,915,808,617	1,915,808,617	-477,265,383	19.94
其他業務成本	115,526,000	42,928,246	42,928,246	-72,597,754	62.84
行銷及業務費用	1,474,000	908,267	908,267	-565,733	38.38
管理及總務費用	20,671,000	18,472,295	18,472,295	-2,198,705	10.64
業務賸餘(短絀一)	109,751,000	484,151,174	484,151,174	+374,400,174	341.14
業務外收支之部					
業務外收入	14,175,000	20,543,380	20,543,380	+6,368,380	44.93
財務收入	14,175,000	12,402,246	12,402,246	-1,772,754	12.51
其他業務外收入		8,141,134	8,141,134	+8,141,134	
業務外費用		19,004,134	19,004,134	+19,004,134	
其他業務外費用		19,004,134	19,004,134	+19,004,134	
業務外賸餘(短絀一)	14,175,000	1,539,246	1,539,246	-12,635,754	89.14
本期賸餘(短絀一)	123,926,000	485,690,420	485,690,420	+361,764,420	291.92

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	684,144,000	1,465,555,987	1,465,555,987	+781,411,987	114.22
本期賸餘	123,926,000	485,690,420	485,690,420	+361,764,420	291.92
前期未分配賸餘	560,218,000	979,865,567	979,865,567	+419,647,567	74.91
未分配賸餘	684,144,000	1,465,555,987	1,465,555,987	+781,411,987	114.22

臺北市政府輔助文教人員購置住宅貸款基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	123,926,000	485,690,420	+361,764,420	291.92
調整非現金項目	251,000	330,063,065	+329,812,065	131,399.23
折舊及折耗	251,000	237,210	-13,790	5.49
其他		72,234	+72,234	
流動資產淨減(淨增一)		357,427,754	+357,427,754	
流動負債淨增(淨減一)		-27,674,133	-27,674,133	
業務活動之淨現金流入(流出一)	124,177,000	815,753,485	+691,576,485	556.93
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	1,834,572,000	2,758,682,177	+924,110,177	50.37
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	-2,328,400,000	-1,824,073,540	+504,326,460	21.66
增加固定資產及遞耗資產	-122,000	-121,334	+666	0.55
增加無形資產、遞延借項及其他資產		-1,927,720	-1,927,720	
投資活動之淨現金流入(流出一)	-493,950,000	932,559,583	+1,426,509,583	288.80
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		5,431,719	+5,431,719	
增加長期負債	2,301,200,000	1,806,310,000	-494,890,000	21.51
增加基金、公積及填補短絀	122,000	121,600	-400	0.33
減少長期負債	-2,260,000,000	-2,260,000,000		
融資活動之淨現金流入(流出一)	41,322,000	-448,136,681	-489,458,681	1,184.50
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-328,451,000	1,300,176,387	+1,628,627,387	495.85
期初現金及約當現金	577,714,000	449,376,819	-128,337,181	22.21
期末現金及約當現金	249,263,000	1,749,553,206	+1,500,290,206	601.89

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市政府輔助文教人員購置住宅貸款基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	36,467,003,912	100.00	36,457,096,306	100.00	+9,907,606	0.03
流動資產	3,422,440,958	9.39	2,479,692,325	6.80	+942,748,633	38.02
現金	1,749,553,206	4.80	449,376,819	1.23	+1,300,176,387	289.33
應收款項	4,905,377	0.01	36,409,525	0.10	-31,504,148	86.53
存貨	1,654,512,395	4.54	1,950,249,383	5.35	-295,736,988	15.16
預付款項	13,469,980	0.04	43,656,598	0.12	-30,186,618	69.15
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	33,037,196,132	90.59	33,971,804,769	93.18	-934,608,637	2.75
長期應收款	33,037,196,132	90.59	33,971,804,769	93.18	-934,608,637	2.75
固定資產	401,552	0.00	561,662	0.00	-160,110	28.51
機械及設備	275,094	0.00	325,662	0.00	-50,568	15.53
交通及運輸設備	126,458	0.00	236,000	0.00	-109,542	46.42
其他資產	6,965,270	0.02	5,037,550	0.02	+1,927,720	38.27
什項資產	6,965,270	0.02	5,037,550	0.02	+1,927,720	38.27
資 產 總 額	36,467,003,912	100.00	36,457,096,306	100.00	+9,907,606	0.03
負債	29,838,253,507	81.82	30,314,185,921	83.15	-475,932,414	1.57
流動負債	174,652,991	0.47	202,327,124	0.55	-27,674,133	13.68
應付款項	174,650,432	0.47	202,324,565	0.55	-27,674,133	13.68
預收款項	2,559	0.00	2,559	0.00		
長期負債	29,657,543,184	81.33	30,111,233,184	82.60	-453,690,000	1.51
長期債務	29,657,543,184	81.33	30,111,233,184	82.60	-453,690,000	1.51
其他負債	6,057,332	0.02	625,613	0.00	+5,431,719	868.22
什項負債	6,057,332	0.02	625,613	0.00	+5,431,719	868.22
淨值	6,628,750,405	18.18	6,142,910,385	16.85	+485,840,020	7.91
基金	5,125,917,493	14.06	5,125,795,893	14.06	+121,600	0.00
基金	5,125,917,493	14.06	5,125,795,893	14.06	+121,600	0.00
公積	37,276,925	0.10	37,248,925	0.10	+28,000	0.08
資本公積	37,276,925	0.10	37,248,925	0.10	+28,000	0.08
累積餘絀(一)	1,465,555,987	4.02	979,865,567	2.69	+485,690,420	49.57
累積賸餘	1,465,555,987	4.02	979,865,567	2.69	+485,690,420	49.57
負債及淨值總額	36,467,003,912	100.00	36,457,096,306	100.00	+9,907,606	0.03

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 100,000 元。

固定資產之折舊係採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（ ）臺北市實施平均地權基金

臺北市政府為實施平均地權條例，依平均地權條例施行細則第十四條規定，設置臺北市實施平均地權基金，臺北市政府民國八十七年八月十八日府法三字第 8705888600 號令修正發布之該基金設置管理及收支保管辦法規定，以臺北市政府地政處為管理機關，基金之資金來源計有： 市政府編列預算撥充。 照價收買土地及其改良物之出售價款與使用費收入。 區段徵收土地之出售價款。 市地重劃之抵費地出售價款及多配土地差額地價之收入。 市政府依法發行之土地債券撥轉收入。 本基金之資金孳息。 金融機構融資之款項。 其他收入。基金之資金運用計有： 照價收買土地及其改良物之補償價款。 區段徵收土地及其改良物之補償價款、地上物拆遷及各項補助費用、公共設施費用。 市地重劃之重劃費用、工程費用、未配及少配土地之現金補償。 償還照價收買或區段徵收土地發行土地債券之本息。 償還第一款至第三款金融機構融資之本息。 其他實施平均地權所必需之費用。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

土地重劃:本年度預算數 3 億 3,808 萬餘元，連同以前年度保留數 19 億 3,617 萬餘元，合計可支用數 22 億 7,425 萬餘元。決算支用數 5 億 7,113 萬餘元，較可支用數減少 17 億 0,312 萬餘元，約 74.89 %；未支用數中 13 億 5,513 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。各分項計畫之執行情形為：松山區二期達預算 45.05%、南港經貿園區達預算 29.10%，另士林區六期、內湖區五期及大安區二期均未執行。以上辦理市地重劃業務，實際進度較預算落後，主要或因需配合都市計畫變更及居民陳情增設工程設施、或因重劃區內建物尚未遷移、或因相關單位應提供之都市計畫樁位聯測資料尚未完成、或因環境影響評估報告待審查等影響所致。

區段徵收:本年度預算數 3 億 6,778 萬餘元，連同以前年度保留數 16 億 9,765 萬餘元，合計可支用數 20 億 6,544 萬餘元。決算支用數 5 億 9,181 萬餘元，較可支用數減少 14 億 7,362 萬餘元，約 71.35 %；未支用數中 10 億 1,369 萬餘元，報准保留轉入以後年度繼續執行。各分項計畫之執行情形分別為：基隆河中山橋至成美橋段河道整治達預算 34.37%；基隆河成美橋至南湖大橋段河道整治達預算 54.94%；南港經貿園區達預算 24.50%；士林官邸附近地區達預算 22.48%。以上辦理區段徵收業務，實際進度較預算落後，主要或因涉及產權爭議相關補償費待發放、或因需配合委辦機關工程進度施作、或因區內廢土

待清理等影響所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 781,587,000 元，決算審定賸餘 1,924,747,122 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 18 億 4,368 萬餘元，較預算增加 2 億 1,036 萬餘元，主要係標售區段徵收之土地及管有日據時期重劃區保留地收取之使用費、差額地價款，未列預算所致。業務成本與費用決算 1 億 8,424 萬餘元，較預算減少 10 億 1,448 萬餘元，係讓售土地其成本分攤控管未盡覈實所致。業務外收入與費用相抵，計產生業務外賸餘 2 億 6,530 萬餘元，較預算減少 8,169 萬餘元，主要係利息收入減少所致。本年度賸餘 19 億 2,474 萬餘元，較預算增加 11 億 4,316 萬餘元，約 146.26%，主要係讓售土地其成本分攤控管未盡覈實及標售區段徵收土地等未列預算所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 3 億 7,626 萬餘元，較預算數減少 16 億 0,735 萬餘元，約 81.03%，主要係應付款項減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流入 26 億 6,273 萬餘元，較預算數增加 21 億 7,638 萬餘元，約 447.49%，主要係減少長期投資及應收款所獲之現金流入較預計增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 6 億 4,361 萬餘元，主要係重劃區抵費地出售盈餘款之半數撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會及增加長期債務、暫收讓售土地價款等均未列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨增 23 億 9,538 萬餘元，較預算 24 億 6,997 萬餘元減少 7,459 萬餘元，約 3.02%，主要係抵費地出售盈餘款撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會未列預算所致。

固定資產建設改良擴充：本年度預算數 131 萬餘元，屬非計畫型，決算支用數 102 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 811 萬餘元)，依計畫執行完竣，至較預算數減少 29 萬餘元，係節餘款。

四、審核結果

餘絀之審定：該基金本年度原編決算賸餘 1,900,676,248 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核修正增列賸餘 24,070,874 元，審定本年度決算賸餘為 1,924,747,122 元。本處修正賸餘事項如下：

該基金管有日據時期重劃區保留地，本年度向使用者收取之使用費及土地所有權人繳交之差額地價款，合計 6,989,220 元，未調整認列收益，應予如數修正增列其他業務收入，並增列本期賸餘。

該基金本年度受贈之設備，帳列受贈公積 22,952,846 元，並提列折舊費用 17,756,295 元，經查受贈時設備之總值為 8,113,339 元，計溢估 14,839,507 元，應提之折舊為 674,641 元，計溢提 17,081,654 元，應予修正減列管理及總務費用 17,081,654 元，並增列本期賸餘。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 1,924,747,122 元，連同前期未分配賸餘 61,022,521,199 元，合計賸餘 62,947,268,321 元，依法分配如次：1. 其他依法分配數 2,993,888,819 元；2. 未分配賸餘 59,953,379,502 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

（肆）臺北市公有收費停車場基金

該基金成立之宗旨為加強停車管理，改善交通秩序，並促使基金有效運用，改善停車設施及管理。依臺北市政府民國九十年五月三十一日（90）府法三字第 9005537300 號令制定公布之該基金收支保管及運用自治條例規定，基金之資金來源： 循預算程序撥入之款項。 上級政府補助收入。 交通違規停車罰鍰收入。 路邊及公有路外公共停車場之停車費收入。 違規停車之移置費及保管費收入。 民間機構有關停車場之興建、營運所繳交之權利金及租金收入。 依建築法第一百零二條之一規定，建築物附設停車空間繳納代金之收入。 公有停車場經營附屬事業之收入。 本基金孳息及運用之收入。 金融機構融資收入。 其他收入。基金之資金用途： 市政府規劃、興建公有路外公共停車場支出。 公有停車場之設備擴充及改良支出。 公有停車場維護管理費支出。 獎助民間機構興建及營運路外公共停車場部分支出。 違規車輛拖吊業務費用支出。 取締違規停車之部分支出。 公有停車場地租金、稅費、保險及賠償費支出。 有關改善臺北市停車設施及管理支出。 停車場經營管理事項之投資。 公有停車場管理人員人事費支出。 公有停車場管理人員工作獎金。 償還金融機構融資本息。 違規停車講習相關支出。 促進捷運、公車及計程車等大眾運輸發展相關支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

、營運計畫

1. 拖吊車：本年度預算營運量 945 千餘輛次，決算營運量 408 千餘輛次，較預算數減少 537 千餘輛次，約 56.85%。主要係為提昇拖吊品質，嚴格規定拖吊時段、路段、項目及使用輔助輪等原則，拖吊數量減少所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 2,106,278,000 元，決算審定賸餘 1,840,642,965 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 38 億 2,955 萬餘元，較預算減少 10 億 2,609 萬餘元，主要係嚴格規定拖吊時段、路段、項目及使用輔助輪等拖吊原則，拖吊收入及違規罰鍰收入減少所致。業務成本與費用決算 21 億 8,219 萬餘元，較預算減少 5 億 8,352 萬餘元，主要係收入較預算減少，成本與費用相對減支所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 1 億 9,328 萬餘元，較預算增加 1 億 7,693 萬餘元。本年度賸餘 18 億 4,064 萬餘元，較預算減少 2 億 6,563 萬餘元，約 12.61%，主要係拖吊收入及違規罰鍰收入減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 17 億 5,847 萬餘元，較預算數減少 6 億 8,347 萬餘元，約 27.99%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 14 億 4,062 萬餘元，較預算數減少 12 億 1,782 萬餘元，約 45.81%，主要係購建中固定資產較預算減少所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動產生之淨現金流出 16 億 9,951 萬餘元，較預算數減少 48 萬餘元，約 0.03%，主要係存入保證金預算未列而實際增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 13 億 8,166 萬餘元，較預算淨減數 19 億 1,650 萬餘元，減少 5 億 3,484 萬餘元，約 27.91%，主要係購建中固定資產較預算減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 26 億 5,761 萬餘元、補辦以後年度預算 2 億 0,087 萬餘元，連同以前年度保留數 15 億 0,923 萬餘元，合計可支用數 43 億 6,772 萬餘元。決算支用數 15 億 2,051 萬餘元，較可支用數減少 28 億 4,720 萬餘元，約 65.19%；未支用數中 27 億 0,304 萬餘元，業經保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 26 億 0,523 萬餘元、補辦以後年度預算 1 億 2,766 萬餘元，連同以前年度保留數 14 億 7,085 萬餘元，合計 42 億 0,375 萬餘元。決算支用數 14 億 5,832 萬餘元，較可支用數減少 27 億 4,542 萬餘元，約 65.31%，主要係因受納莉颱風及停車場新建工程進度落後暨興建停車場居民抗議暫緩執行等影響所致。未支用數中 25 億 1,679 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 5,238 萬餘元、補辦以後年度預算 7,320 萬餘元，連同以前年度保留數 3,837 萬餘元，合計可支用數 1 億 6,396 萬餘元。決算支用數 6,218 萬餘元，較可支用數減少 1 億 0,178 萬餘元，約 62.08%，主要係受納莉颱風及配合停車場整修工程進度落後影響。未支用數中 1 億 8,625 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀審定：本年度原編決算賸餘 1,769,194,309 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定賸餘 1,769,134,179 元，經本處修正增列賸餘 71,508,786 元，審定本年度決算賸餘為 1,840,642,965 元。本處修正賸餘事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 賸 餘
修正增列忠信地下停車場設備短列之折舊費用	-1,030,932
修正增列因納莉颱風所獲理賠金扣除損失後淨額之賠償收入	+71,859,972
修正減列溢列之什項費用－災害短絀	+679,746
合 計	+71,508,786

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 1,840,642,965 元，連同前期未分配賸餘 7,424,275,932 元，合計 9,264,918,897 元，依法分配如次： 提存資本公積 197,765,442 元； 解繳市庫淨額 1,700,000,000 元； 未分配賸餘 7,367,153,455 元。

其他重要事項

該基金本年度截至 90 年 10 月底止，辦理正興建中路外停車場包括：大安 1307k01 立體停車場、內湖 318k01 停車場等 2 處停車場用地取得，建國北路二層立體停車場、辛亥國小運動場附建地下停車場等 58 處停車場新建工程，可支用預算數 30 億 2,713 萬餘元，執行結果，實際支用 7 億 8,664 萬餘元，約 25.99%，推估全年度執行率約為 31.19%，又統計該基金最近 3 個年度（87 至 89）計畫型資本支出預算執行比率，亦僅分別為 16.26%、15.73%及 55.38%，從歷年執行比率偏低觀之，除執行數受不可控制因素影響外，預算編列亦有未盡覈實之處，本處雖迭經函請該基金管理機關檢討改善。嗣經以爾後在工程規劃及開工階段，將邀請各有關單位，地方民眾協調，或配合地方需要變更，俾消弭紛爭，以利停車場建設之推動等函復。惟經多年持續追蹤結果，發現仍未能有效改善，執行數仍持續偏低且與預算差距頗大，經函請切實檢討改善，本年度查核興建中路外停車場所發現缺失如下： 業主陳情，停車場用地徵收補償費發放作業延宕；據復：將俟用地單位撥交國產局後，即可撥付價款，取得用地。 興建規劃不當，無法如期施工，延誤興建期程；據復：爾後類此案件將加強前置評估及評估作業時程。 工程變更設計，延誤工期及追加鉅額工程費；據復：有關停車場因工程規劃、設計變更延誤工期及追加工程費等缺失，嗣後加強改善。 委託代辦單位經費延遲核銷，導致預算執行落後；據復：嗣後將加強稽催，確實依規定辦理，以提昇執行績效。 新建停車場甄選建築師規劃設計作業遲緩，致預算無法如期執行；據復：嗣後將檢討改進，加強辦理。 停車場興建用地未能與承租使用單位協調，而暫緩執行；據復：嗣後規劃前將先行調查，確實掌握狀況，避免類似狀況發生。

依臺北市公有停車場收費費率標準第 6 條規定：「停車場所在地區停車需求及停車場使用情形，管理機關應每 6 個月調查檢討一次，如收費時間內平均每小時停車數高於收費停車位總數之 80%或低於 50%時，應據以提供或降低費率種類，並公告之。」經統計峨嵋等 34 處停車場 90 年 1 至 8 月（9、10 月因納莉颱風影響不列入統計）之月平均使用率為 69.50%，其中使用率在 80%以上者有中坡公園地下停車場等 10 處，使用率在 50%以下者有大豐公園地下停車場等 4 處，內以興中立體停車場（90 年 7 月 1 日開始收費）使用率 38.5%最低；其餘 20 處停車場使用率在 50%至未滿 80%之間。經函請注意依上開規定檢討調整費率，以提高停車管理效能。據復：允將持續觀察各停車場使用狀況並依上開規定適時檢討停車費

率及月票金額，以提高管理效能。

該基金自民國 79 年起舉辦獎勵民間參與投資興建停車場，至 81 年間計有大業開發股份有限公司等廠商取得 15 處停車場投資權，截至 90 年 11 月 30 日止，僅大業開發股份有限公司取得之士林區 211K01 等 4 處停車場興建完成並開放使用，其中 211K01 停車場，投資契約及市有土地租賃契約屆期後，因續約中部分條款修正，迭經多次研商迄 90 年 11 月 30 日仍未完成續約手續，處於無契約狀態。另士林區 204K01 等 5 處停車場因投資者無法獲得融資等自願放棄投資權；大安區龍陣二號公園地下停車場，因無法解決居民抗爭，正準備向市政府求償；大同區 702M01 市場暨停車場等 2 處停車場，正修改投資計畫中；萬華區 1102K01 停車場，由業者洽詢融資機構中；信義區 510K02 停車場，因居民反對興建，正辦理說明會中；士林一號廣場地下停車場正施工中，以上市政府獎勵民間參與投資興建停車場歷經 11 年僅 4 處完成興建營運，其餘或因無法取得金融機構融資放棄投資、或因居民抗爭、或因修改相關投資計畫，執行過程極為冗長，績效不佳，經函請檢討研謀改善。據復：該基金辦理停車場以 BOT 方式興建，績效不佳，已著手改善公告獎勵相關條件規定，爭取更多廠商投入市政建設。

該處委託民營違規車輛拖吊業者辦理違規拖吊車輛移置至公有拖吊停車場作業，核有如下缺失，經函請檢討改善： 相關合約規定未盡周延完善，造成基金收入減少：該基金未於臺北市停車管理處委託民間拖吊公司契約書條款訂定罰則，且廠商均未依合約規定於移置日起 15 日內將未領車輛移置，致領車人經由保管場領回者，該基金均應依合約第 23 條規定，依實際保管日數計付保管費及拖吊租金予廠商，造成基金收入減少。據復：已擬訂修改合約內容加以規範，俟合約雙方同意後實施，並增訂罰則，以規範廠商促使遵行。 內部控制機制欠缺：該處與公有拖吊場橫向聯繫不足，各民間拖吊保管場未於規定時間內，將未領之車輛移置至公有保管場時，公有保管場人員僅以電話稽催未向處本部回報，致無法有效履約督導。據復：已要求公有保管場人員落實將未依規定移置之車輛情況通報承辦科，亦加強各民間保管場未領車輛之稽核。

該處辦理違規逾期未領廢汽、機車標售作業，核有如下缺失，經函請研議改善： 會計帳務處理，未臻確實：該處拖吊車輛逾期未領廢汽、機車標售之相關作業支出均由基金預算相關費用勻支，惟查沒入及沒收財物-沒收物變價收入係帳列單位預算，核與「成本與收入配合原則」之一般公認會計原則不符。據復：該處業於 92 年度編列預算時，將逾期未領廢汽、機車標售之拍賣所得價款列入公有收費停車場基金預算項下，以符合一般公認會計原則。 未明訂繳款之具體方式：據復：為免日後產生爭議，將於 91 年度預標售違規逾期未領汽機車之合約書上具體載明繳款方式。 未依合約規定計收罰款：經統計 89 年 3 月至 90 年 3 月拖吊廠商提貨繳款情形，分別有逾期 3-14 不等之日數，惟查並未依合約第 5 條規定計罰。又廠商均以開立即期支票繳納方式郵寄至該處，若再考慮外埠票據尚須存入銀行辦理託收兌現方可進帳，則逾期日數更長。據復：承商日後仍有逾期之情事，定當依合約計收罰款，以維基金權益。 相關表報記錄之編製，流於形式：實地查核 A12 公有拖吊場及書面查核濱江兩公有拖吊放置場之工作日誌表及編製之

表報等，發現 89 年 6 月份拍賣車出場領出數量與該場所編列繳款報告表之數量不相等，且無法勾稽。據復：承包廠商於依公告清冊數量繳納款項後，嗣後車主領回，造成廠商溢繳，致實際出車數量與工作日誌表之繳款報告表數量不符，嗣後將針對工作日誌內容作更詳實記錄。收款及註銷車籍資料作業有欠妥適：該處辦理違規逾期未領廢棄汽、機車標售，於收取廠商支票（外埠支票）後，不論兌現與否，當日即以電話通知保管場放行，作業方式有欠嚴謹。據復：該處將於訂定 91 年度預標售違規逾期未領汽機車之合約書時，載明『本處通知提貨之日期，須俟承商繳交之支票兌現後，再請保管場放行』，以維基金權益。

該處路外停車場存在長期停留停車場之久停車輛，造成停車位無法正常使用與管理上困擾：經查該處並未訂定車輛長期停留停車場之管理辦法，致長期停留車輛只得依一般程序，於停車超過七日者，行文監理機關，依車籍資料查明車主、地址後，通知車主補繳停車費。若因車輛所有人已遷出而未辦理戶籍登記或其他原因等，致公文無法送達者，車輛只得繼續留置於停車場內。又停車場所提供之停車服務與車主間之契約關係屬「租賃性質」，而該租賃契約所生之債權，僅能依民法第 936 條規定，對承租人之物行使留置權，致該處仍無法有效處理長期停留停車場之久停車輛，時間長達 2 個月至 8 年不等，經函請儘速研謀具體改善措施，以提高停車位之使用效益，另上述民法規定之債權債務關係，亦有時效消滅問題，亦請一併注意辦理，以維基金權益。據復：目前正研擬「臺北市停車管理處公有停車場管理規則」草案可行性及適法性之會議，俟修訂後依相關規定辦理。

該基金停車收費單據管理、現金收繳過程及其相關作業處理等內部控制制度未臻健全，核有如下缺失，經函請檢討改善：未依內部收費作業規定解繳停車月票票款情形嚴重：經查環南市場地下收費停車場停車費收繳，核有延遲數日始予繳納情事；次查未落實開立月票出售證明單，致部分月份證明單之開立日期、金額與日報表所列收入日期、金額無法勾核。據復：因該場進出車輛集中且停車者較為固定，故有先取票後付款之行為，致收據日期與實際解繳之入庫日期有差距，業已依規定予以告誡，並嚴格要求各公有收費停車場確實依規定辦理和落實有關繳款程序查核，以避免類此案件再次發生。無面值票證收費收據之審核及繳庫未有效管控：查世貿平面及環南市場兩停車場，發現無面額票證核有延遲繳庫情事。據復：均屬個人延誤繳款情由，已予以告誡，並於輔導員會議通告，日後違者定予嚴懲。未落實抽查制度且各收費區域交叉稽核作業流於形式：上述對於各項收入款項，未能確實依照首揭作業規定予以適時查核、勾稽、控管，致產生收入款項積存遲延彙繳公庫，且每日收取現金未與已開立收據核對點交等缺失，長期存在於環南市場之月票收入收繳作業而未能察覺。據復：該處將再加強督導及稽核業務，以改進現行交叉稽核之缺失。現金公款與私款相混：實地盤查新生北路場組之現金總數較實際停車收入為多。據復：橋下停車場因兼收路邊停車補費，故偶有以私款換零情形，係臨時應急措施非常態，並已督促現場檢討改進，爾後不得再有此情事發生。

以上所提改善措施，本處已列管繼續加強考核其改善成效。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市公有收費停車場基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	4,855,646,000	3,829,554,907	3,829,554,907	-1,026,091,093	21.13
勞務收入	3,837,200,000	3,216,601,963	3,216,601,963	-620,598,037	16.17
租金及權利金收入	121,782,000	116,760,102	116,760,102	-5,021,898	4.12
徵收收入	600,000,000	298,427,400	298,427,400	-301,572,600	50.26
其他業務收入	296,664,000	197,765,442	197,765,442	-98,898,558	33.34
業務成本與費用	2,765,720,000	2,181,164,960	2,182,195,892	-583,524,108	21.10
勞務成本	2,542,153,000	1,994,048,203	1,995,079,135	-547,073,865	21.52
出租資產成本	66,535,000	44,969,611	44,969,611	-21,565,389	32.41
其他業務成本	152,422,000	138,704,447	138,704,447	-13,717,553	9.00
管理及總務費用	926,000	702,044	702,044	-223,956	24.19
研究發展及訓練費用	3,684,000	2,740,655	2,740,655	-943,345	25.61
業務賸餘(短絀一)	2,089,926,000	1,648,389,947	1,647,359,015	-442,566,985	21.18
業務外收支之部					
業務外收入	33,907,000	142,860,526	214,720,498	+180,813,498	533.26
財務收入	33,900,000	40,061,935	40,061,935	+6,161,935	18.18
其他業務外收入	7,000	102,798,591	174,658,563	+174,651,563	2,495,022.33
業務外費用	17,555,000	22,116,294	21,436,548	+3,881,548	22.11
其他業務外費用	17,555,000	22,116,294	21,436,548	+3,881,548	22.11
業務外賸餘(短絀一)	16,352,000	120,744,232	193,283,950	+176,931,950	1,082.02
本期賸餘(短絀一)	2,106,278,000	1,769,134,179	1,840,642,965	-265,635,035	12.61

註：其他業務外收入 174,658,563 元中含府前地下停車場停車設備（權屬臺北市政府公管中心），因納莉颱風災害所獲之保險理賠金計 53,094,000 元。

臺北市公有收費停車場基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	9,532,316,000	9,193,410,111	9,264,918,897	-267,397,103	2.81
本期賸餘	2,106,278,000	1,769,134,179	1,840,642,965	-265,635,035	12.61
前期未分配賸餘	7,426,038,000	7,424,275,932	7,424,275,932	-1,762,068	0.02
分配之部	1,700,000,000	1,897,765,442	1,897,765,442	+197,765,442	11.63
提存公積		197,765,442	197,765,442	+197,765,442	
解繳市庫淨額	1,700,000,000	1,700,000,000	1,700,000,000		
未分配賸餘	7,832,316,000	7,295,644,669	7,367,153,455	-465,162,545	5.94

註：資本公積 197,765,442 元係交通部補助興建停車場之工程款。

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	2,106,278,000	1,840,642,965	-265,635,035	12.61
調整非現金項目	335,666,000	-82,170,669	-417,836,669	124.48
折舊及折耗	334,532,000	266,883,730	-67,648,270	20.22
攤銷	1,141,000	929,116	-211,884	18.57
處理資產短絀(賸餘一)	-7,000	29,070,944	+29,077,944	415,399.20
其他		16,295,211	+16,295,211	
流動資產淨減(淨增一)		-200,783,386	-200,783,386	
流動負債淨增(淨減一)		-194,566,284	-194,566,284	
業務活動之淨現金流入(流出一)	2,441,944,000	1,758,472,296	-683,471,704	27.99
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	7,000	22,400	+15,400	220.00
減少無形資產、遞延借項及其他資產		81,273,321	+81,273,321	
增加固定資產及遞耗資產	-2,657,615,000	-1,520,512,100	+1,137,102,900	42.79
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-844,000	-1,408,795	-564,795	66.92
投資活動之淨現金流入(流出一)	-2,658,452,000	-1,440,625,174	+1,217,826,826	45.81
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		489,314	+489,314	
賸餘分配款	-1,700,000,000	-1,700,000,000		
融資活動之淨現金流入(流出一)	-1,700,000,000	-1,699,510,686	+489,314	0.03
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-1,916,508,000	-1,381,663,564	+534,844,436	27.91
期初現金及約當現金	2,992,022,000	2,913,853,034	-78,168,966	2.61
期末現金及約當現金	1,075,514,000	1,532,189,470	+456,675,470	42.46

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06
流動資產	1,916,389,313	9.28	3,097,269,491	18.30	-1,180,880,178	38.13
現金	1,532,189,470	7.42	2,913,853,034	17.22	-1,381,663,564	47.42
應收款項	369,703,076	1.79	163,989,496	0.97	+205,713,580	125.44
預付款項	14,496,767	0.07	19,426,961	0.11	-4,930,194	25.38
固定資產	14,928,076,459	72.26	13,719,836,644	81.07	+1,208,239,815	8.81
土地	4,111,890,422	19.90	4,111,890,422	24.30		
土地改良物	183,428,225	0.89	186,015,501	1.10	-2,587,276	1.39
房屋及建築	7,376,515,805	35.71	6,674,846,671	39.44	+701,669,134	10.51
機械及設備	33,051,453	0.16	46,530,697	0.27	-13,479,244	28.97
交通及運輸設備	266,068,084	1.29	332,223,786	1.96	-66,155,702	19.91
什項設備	15,286,712	0.07	15,090,543	0.09	+196,169	1.30
購建中固定資產	2,941,835,758	14.24	2,353,239,024	13.91	+588,596,734	25.01
無形資產	2,019,113	0.01	1,186,573	0.01	+832,540	70.16
無形資產	2,019,113	0.01	1,186,573	0.01	+832,540	70.16
遞延借項	427,313	0.00	780,174	0.00	-352,861	45.23
遞延費用	427,313	0.00	780,174	0.00	-352,861	45.23
其他資產	3,810,602,904	18.45	104,433,775	0.62	+3,706,169,129	3,548.82
什項資產	3,810,602,904	18.45	104,433,775	0.62	+3,706,169,129	3,548.82
資 產 總 額	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06
負債	4,219,394,858	20.43	626,029,378	3.70	+3,593,365,480	573.99
流動負債	247,845,930	1.20	442,412,214	2.62	-194,566,284	43.98
應付款項	216,153,998	1.05	289,234,115	1.71	-73,080,117	25.27
預收款項	31,691,932	0.15	153,178,099	0.91	-121,486,167	79.31
其他負債	3,971,548,928	19.23	183,617,164	1.08	+3,787,931,764	2,062.95
什項負債	3,971,548,928	19.23	183,617,164	1.08	+3,787,931,764	2,062.95
淨值	16,438,120,244	79.57	16,297,477,279	96.30	+140,642,965	0.86
基金	3,440,000,000	16.65	3,440,000,000	20.33		
基金	3,440,000,000	16.65	3,440,000,000	20.33		
公積	5,630,966,789	27.26	5,433,201,347	32.10	+197,765,442	3.64
資本公積	5,560,520,789	26.92	5,362,755,347	31.69	+197,765,442	3.69
特別公積	70,446,000	0.34	70,446,000	0.41		
累積餘絀(一)	7,367,153,455	35.66	7,424,275,932	43.87	-57,122,477	0.77
累積賸餘	7,367,153,455	35.66	7,424,275,932	43.87	-57,122,477	0.77
負債及淨值總額	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 440,221,818 元及 118,584,128 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

臺北市公有收費停車場基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	4,855,646,000	3,829,554,907	3,829,554,907	-1,026,091,093	21.13
勞務收入	3,837,200,000	3,216,601,963	3,216,601,963	-620,598,037	16.17
租金及權利金收入	121,782,000	116,760,102	116,760,102	-5,021,898	4.12
徵收收入	600,000,000	298,427,400	298,427,400	-301,572,600	50.26
其他業務收入	296,664,000	197,765,442	197,765,442	-98,898,558	33.34
業務成本與費用	2,765,720,000	2,181,164,960	2,182,195,892	-583,524,108	21.10
勞務成本	2,542,153,000	1,994,048,203	1,995,079,135	-547,073,865	21.52
出租資產成本	66,535,000	44,969,611	44,969,611	-21,565,389	32.41
其他業務成本	152,422,000	138,704,447	138,704,447	-13,717,553	9.00
管理及總務費用	926,000	702,044	702,044	-223,956	24.19
研究發展及訓練費用	3,684,000	2,740,655	2,740,655	-943,345	25.61
業務賸餘(短絀一)	2,089,926,000	1,648,389,947	1,647,359,015	-442,566,985	21.18
業務外收支之部					
業務外收入	33,907,000	142,860,526	214,720,498	+180,813,498	533.26
財務收入	33,900,000	40,061,935	40,061,935	+6,161,935	18.18
其他業務外收入	7,000	102,798,591	174,658,563	+174,651,563	2,495,022.33
業務外費用	17,555,000	22,116,294	21,436,548	+3,881,548	22.11
其他業務外費用	17,555,000	22,116,294	21,436,548	+3,881,548	22.11
業務外賸餘(短絀一)	16,352,000	120,744,232	193,283,950	+176,931,950	1,082.02
本期賸餘(短絀一)	2,106,278,000	1,769,134,179	1,840,642,965	-265,635,035	12.61

註：其他業務外收入 174,658,563 元中含府前地下停車場停車設備（權屬臺北市政府公管中心），因納莉颱風災害所獲之保險理賠金計 53,094,000 元。

臺北市公有收費停車場基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	9,532,316,000	9,193,410,111	9,264,918,897	-267,397,103	2.81
本期賸餘	2,106,278,000	1,769,134,179	1,840,642,965	-265,635,035	12.61
前期未分配賸餘	7,426,038,000	7,424,275,932	7,424,275,932	-1,762,068	0.02
分配之部	1,700,000,000	1,897,765,442	1,897,765,442	+197,765,442	11.63
提存公積		197,765,442	197,765,442	+197,765,442	
解繳市庫淨額	1,700,000,000	1,700,000,000	1,700,000,000		
未分配賸餘	7,832,316,000	7,295,644,669	7,367,153,455	-465,162,545	5.94

註：資本公積 197,765,442 元係交通部補助興建停車場之工程款。

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	2,106,278,000	1,840,642,965	-265,635,035	12.61
調整非現金項目	335,666,000	-82,170,669	-417,836,669	124.48
折舊及折耗	334,532,000	266,883,730	-67,648,270	20.22
攤銷	1,141,000	929,116	-211,884	18.57
處理資產短絀(賸餘一)	-7,000	29,070,944	+29,077,944	415,399.20
其他		16,295,211	+16,295,211	
流動資產淨減(淨增一)		-200,783,386	-200,783,386	
流動負債淨增(淨減一)		-194,566,284	-194,566,284	
業務活動之淨現金流入(流出一)	2,441,944,000	1,758,472,296	-683,471,704	27.99
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	7,000	22,400	+15,400	220.00
減少無形資產、遞延借項及其他資產		81,273,321	+81,273,321	
增加固定資產及遞耗資產	-2,657,615,000	-1,520,512,100	+1,137,102,900	42.79
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-844,000	-1,408,795	-564,795	66.92
投資活動之淨現金流入(流出一)	-2,658,452,000	-1,440,625,174	+1,217,826,826	45.81
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		489,314	+489,314	
賸餘分配款	-1,700,000,000	-1,700,000,000		
融資活動之淨現金流入(流出一)	-1,700,000,000	-1,699,510,686	+489,314	0.03
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-1,916,508,000	-1,381,663,564	+534,844,436	27.91
期初現金及約當現金	2,992,022,000	2,913,853,034	-78,168,966	2.61
期末現金及約當現金	1,075,514,000	1,532,189,470	+456,675,470	42.46

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06
流動資產	1,916,389,313	9.28	3,097,269,491	18.30	-1,180,880,178	38.13
現金	1,532,189,470	7.42	2,913,853,034	17.22	-1,381,663,564	47.42
應收款項	369,703,076	1.79	163,989,496	0.97	+205,713,580	125.44
預付款項	14,496,767	0.07	19,426,961	0.11	-4,930,194	25.38
固定資產	14,928,076,459	72.26	13,719,836,644	81.07	+1,208,239,815	8.81
土地	4,111,890,422	19.90	4,111,890,422	24.30		
土地改良物	183,428,225	0.89	186,015,501	1.10	-2,587,276	1.39
房屋及建築	7,376,515,805	35.71	6,674,846,671	39.44	+701,669,134	10.51
機械及設備	33,051,453	0.16	46,530,697	0.27	-13,479,244	28.97
交通及運輸設備	266,068,084	1.29	332,223,786	1.96	-66,155,702	19.91
什項設備	15,286,712	0.07	15,090,543	0.09	+196,169	1.30
購建中固定資產	2,941,835,758	14.24	2,353,239,024	13.91	+588,596,734	25.01
無形資產	2,019,113	0.01	1,186,573	0.01	+832,540	70.16
無形資產	2,019,113	0.01	1,186,573	0.01	+832,540	70.16
遞延借項	427,313	0.00	780,174	0.00	-352,861	45.23
遞延費用	427,313	0.00	780,174	0.00	-352,861	45.23
其他資產	3,810,602,904	18.45	104,433,775	0.62	+3,706,169,129	3,548.82
什項資產	3,810,602,904	18.45	104,433,775	0.62	+3,706,169,129	3,548.82
資 產 總 額	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06
負債	4,219,394,858	20.43	626,029,378	3.70	+3,593,365,480	573.99
流動負債	247,845,930	1.20	442,412,214	2.62	-194,566,284	43.98
應付款項	216,153,998	1.05	289,234,115	1.71	-73,080,117	25.27
預收款項	31,691,932	0.15	153,178,099	0.91	-121,486,167	79.31
其他負債	3,971,548,928	19.23	183,617,164	1.08	+3,787,931,764	2,062.95
什項負債	3,971,548,928	19.23	183,617,164	1.08	+3,787,931,764	2,062.95
淨值	16,438,120,244	79.57	16,297,477,279	96.30	+140,642,965	0.86
基金	3,440,000,000	16.65	3,440,000,000	20.33		
基金	3,440,000,000	16.65	3,440,000,000	20.33		
公積	5,630,966,789	27.26	5,433,201,347	32.10	+197,765,442	3.64
資本公積	5,560,520,789	26.92	5,362,755,347	31.69	+197,765,442	3.69
特別公積	70,446,000	0.34	70,446,000	0.41		
累積餘絀(一)	7,367,153,455	35.66	7,424,275,932	43.87	-57,122,477	0.77
累積賸餘	7,367,153,455	35.66	7,424,275,932	43.87	-57,122,477	0.77
負債及淨值總額	20,657,515,102	100.00	16,923,506,657	100.00	+3,734,008,445	22.06

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 440,221,818 元及 118,584,128 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（伍）臺北市日用品平價供應基金

臺北市政府為加強推行社會福利政策，於民國六十五年成立日用品平價供應基金，以辦理低收入戶及殘障市民日用品供應為主要任務。依臺北市政府民國七十七年二月十日(77)府法三字第 219607 號令發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金來源：依預算程序撥入之款項。平價供應日用品之銷售收入。本基金孳息收入。其他收入。基金用途：各供應中心僱用銷貨員、會計事務員及兼職人員之用人費用。專業用品銷售成本。其他事業費用及必要設備費用。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：全部共計五個日用品平價供應中心，本年度預算營運量 1 億 1,800 萬元，決算營運量 1 億 0,777 萬餘元，較預算數減少 1,022 萬餘元，約 8.66%，主要係受大賣場之競爭影響，致銷售量較預算減少所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 824,000 元，決算審定賸餘 1,144,316 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 1 億 0,777 萬餘元，較預算減少 1,022 萬餘元，主要係銷售量較預算減少所致。業務成本與費用決算 1 億 0,709 萬餘元，較預算減少 1,222 萬餘元，主要係收入減少成本與費用相對減支所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 46 萬餘元，較預算減少 3 萬餘元。本年度賸餘 114 萬餘元，與預算短絀數 82 萬餘元，相距 196 萬餘元，主要係業務成本減幅大於業務收入減幅，致本期賸餘較預算增加。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流出 103 萬餘元，與預算流入數 1,693 萬餘元，相距 1,796 萬餘元，主要係應付款項預計增加，實際減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 157 萬餘元，較預算數減少 28 萬餘元，約 15.26%，主要係設備購置賸餘所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 82 萬餘元，與預算流入數 1 萬餘元，相距 83 萬餘元，主要係賸餘解繳市庫未列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨減 343 萬餘元，與預算淨增數 1,508 萬餘元，相距 1,852 萬餘元，主要係本年度應付款項預計增加，實際減少及賸餘解繳市庫未列預算所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 15 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 5 萬餘元，較預算數減少 10 萬餘元，約 63.13%，係標餘款及因單價不足一萬元，依規定轉列費用所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 1,144,316 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 1,144,316 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 1,144,316 元，連同前期未分配賸餘 7,000,000 元，合計 8,144,316 元，依法分配如次：1. 解繳市庫淨額 1,144,316 元；2 未分配賸餘 7,000,000 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市日用品平價供應基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	118,000,000	107,776,022	107,776,022	-10,223,978	8.66
銷貨收入	118,000,000	107,776,022	107,776,022	-10,223,978	8.66
業務成本與費用	119,324,000	107,094,856	107,094,856	-12,229,144	10.25
銷貨成本	109,740,000	99,920,309	99,920,309	-9,819,691	8.95
其他業務費用	9,584,000	7,174,547	7,174,547	-2,409,453	25.14
業務賸餘(短絀一)	-1,324,000	681,166	681,166	+2,005,166	151.45
業務外收支之部					
業務外收入	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
財務收入	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
業務外賸餘(短絀一)	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
本期賸餘(短絀一)	-824,000	1,144,316	1,144,316	+1,968,316	238.87

臺北市日用品平價供應基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	6,422,000	8,144,316	8,144,316	+1,722,316	26.82
本期賸餘		1,144,316	1,144,316	+1,144,316	
前期未分配賸餘	6,422,000	7,000,000	7,000,000	+578,000	9.00
分配之部	824,000	1,144,316	1,144,316	+320,316	38.87
填補累積短絀	824,000			-824,000	100.00
解繳市庫淨額		1,144,316	1,144,316	+1,144,316	
未分配賸餘	5,598,000	7,000,000	7,000,000	+1,402,000	25.04
短絀之部	824,000			-824,000	100.00
本期短絀	824,000			-824,000	100.00
填補之部	824,000			-824,000	100.00
撥用賸餘	824,000			-824,000	100.00

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	－824,000	1,144,316	+1,968,316	238.87
調整非現金項目	17,760,000	－2,175,087	－19,935,087	112.25
折舊及折耗	220,000	173,773	－46,227	21.01
攤銷	140,000	97,608	－42,392	30.28
流動資產淨減(淨增－)	23,000	1,215,606	+1,192,606	5,185.24
流動負債淨增(淨減－)	17,377,000	－3,662,074	－21,039,074	121.07
業務活動之淨現金流入(流出－)	16,936,000	－1,030,771	－17,966,771	106.09
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	－159,000	－58,615	+100,385	63.14
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－1,705,000	－1,521,000	+184,000	10.79
投資活動之淨現金流入(流出－)	－1,864,000	－1,579,615	+284,385	15.26
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	11,000	－6,947	－17,947	163.15
賸餘分配款		－819,684	－819,684	
融資活動之淨現金流入(流出－)	11,000	－826,631	－837,631	7,614.83
現金及約當現金之淨增(淨減－)	15,083,000	－3,437,017	－18,520,017	122.79
期初現金及約當現金	15,225,000	22,315,968	+7,090,968	46.57
期末現金及約當現金	30,308,000	18,878,951	－11,429,049	37.71

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79
流動資產	25,171,598	91.07	29,824,221	96.26	-4,652,623	15.60
現金	18,878,951	68.31	22,315,968	72.02	-3,437,017	15.40
應收款項	271,890	0.98	271,532	0.88	+358	0.13
存貨	5,860,757	21.20	7,076,721	22.84	-1,215,964	17.18
預付款項	160,000	0.58	160,000	0.52		
固定資產	644,755	2.33	759,913	2.45	-115,158	15.15
機械及設備	240,775	0.87	237,330	0.77	+3,445	1.45
交通及運輸設備	56,229	0.20	98,109	0.31	-41,880	42.69
什項設備	347,751	1.26	424,474	1.37	-76,723	18.07
無形資產	1,823,392	6.60	400,000	1.29	+1,423,392	355.85
無形資產	1,823,392	6.60	400,000	1.29	+1,423,392	355.85
資 產 總 額	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79
負債	17,482,245	63.25	20,826,634	67.22	-3,344,389	16.06
流動負債	17,481,965	63.25	20,819,407	67.20	-3,337,442	16.03
應付款項	17,481,965	63.25	20,819,407	67.20	-3,337,442	16.03
其他負債	280	0.00	7,227	0.02	-6,947	96.13
什項負債	280	0.00	7,227	0.02	-6,947	96.13
淨值	10,157,500	36.75	10,157,500	32.78		
基金	3,000,000	10.85	3,000,000	9.68		
基金	3,000,000	10.85	3,000,000	9.68		
公積	157,500	0.57	157,500	0.51		
資本公積	157,500	0.57	157,500	0.51		
累積餘絀(一)	7,000,000	25.33	7,000,000	22.59		
累積賸餘	7,000,000	25.33	7,000,000	22.59		
負債及淨值總額	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79

註： 固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

臺北市日用品平價供應基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	118,000,000	107,776,022	107,776,022	-10,223,978	8.66
銷貨收入	118,000,000	107,776,022	107,776,022	-10,223,978	8.66
業務成本與費用	119,324,000	107,094,856	107,094,856	-12,229,144	10.25
銷貨成本	109,740,000	99,920,309	99,920,309	-9,819,691	8.95
其他業務費用	9,584,000	7,174,547	7,174,547	-2,409,453	25.14
業務賸餘(短絀一)	-1,324,000	681,166	681,166	+2,005,166	151.45
業務外收支之部					
業務外收入	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
財務收入	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
業務外賸餘(短絀一)	500,000	463,150	463,150	-36,850	7.37
本期賸餘(短絀一)	-824,000	1,144,316	1,144,316	+1,968,316	238.87

臺北市日用品平價供應基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	6,422,000	8,144,316	8,144,316	+1,722,316	26.82
本期賸餘		1,144,316	1,144,316	+1,144,316	
前期未分配賸餘	6,422,000	7,000,000	7,000,000	+578,000	9.00
分配之部	824,000	1,144,316	1,144,316	+320,316	38.87
填補累積短絀	824,000			-824,000	100.00
解繳市庫淨額		1,144,316	1,144,316	+1,144,316	
未分配賸餘	5,598,000	7,000,000	7,000,000	+1,402,000	25.04
短絀之部	824,000			-824,000	100.00
本期短絀	824,000			-824,000	100.00
填補之部	824,000			-824,000	100.00
撥用賸餘	824,000			-824,000	100.00

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	－824,000	1,144,316	+1,968,316	238.87
調整非現金項目	17,760,000	－2,175,087	－19,935,087	112.25
折舊及折耗	220,000	173,773	－46,227	21.01
攤銷	140,000	97,608	－42,392	30.28
流動資產淨減(淨增－)	23,000	1,215,606	+1,192,606	5,185.24
流動負債淨增(淨減－)	17,377,000	－3,662,074	－21,039,074	121.07
業務活動之淨現金流入(流出－)	16,936,000	－1,030,771	－17,966,771	106.09
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	－159,000	－58,615	+100,385	63.14
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－1,705,000	－1,521,000	+184,000	10.79
投資活動之淨現金流入(流出－)	－1,864,000	－1,579,615	+284,385	15.26
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	11,000	－6,947	－17,947	163.15
賸餘分配款		－819,684	－819,684	
融資活動之淨現金流入(流出－)	11,000	－826,631	－837,631	7,614.83
現金及約當現金之淨增(淨減－)	15,083,000	－3,437,017	－18,520,017	122.79
期初現金及約當現金	15,225,000	22,315,968	+7,090,968	46.57
期末現金及約當現金	30,308,000	18,878,951	－11,429,049	37.71

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79
流動資產	25,171,598	91.07	29,824,221	96.26	-4,652,623	15.60
現金	18,878,951	68.31	22,315,968	72.02	-3,437,017	15.40
應收款項	271,890	0.98	271,532	0.88	+358	0.13
存貨	5,860,757	21.20	7,076,721	22.84	-1,215,964	17.18
預付款項	160,000	0.58	160,000	0.52		
固定資產	644,755	2.33	759,913	2.45	-115,158	15.15
機械及設備	240,775	0.87	237,330	0.77	+3,445	1.45
交通及運輸設備	56,229	0.20	98,109	0.31	-41,880	42.69
什項設備	347,751	1.26	424,474	1.37	-76,723	18.07
無形資產	1,823,392	6.60	400,000	1.29	+1,423,392	355.85
無形資產	1,823,392	6.60	400,000	1.29	+1,423,392	355.85
資 產 總 額	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79
負債	17,482,245	63.25	20,826,634	67.22	-3,344,389	16.06
流動負債	17,481,965	63.25	20,819,407	67.20	-3,337,442	16.03
應付款項	17,481,965	63.25	20,819,407	67.20	-3,337,442	16.03
其他負債	280	0.00	7,227	0.02	-6,947	96.13
什項負債	280	0.00	7,227	0.02	-6,947	96.13
淨值	10,157,500	36.75	10,157,500	32.78		
基金	3,000,000	10.85	3,000,000	9.68		
基金	3,000,000	10.85	3,000,000	9.68		
公積	157,500	0.57	157,500	0.51		
資本公積	157,500	0.57	157,500	0.51		
累積餘絀(一)	7,000,000	25.33	7,000,000	22.59		
累積賸餘	7,000,000	25.33	7,000,000	22.59		
負債及淨值總額	27,639,745	100.00	30,984,134	100.00	-3,344,389	10.79

註： 固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（陸）臺北市共同管道基金

該基金係臺北市政府為配合重大公共工程，興建共同管道而設置，以減少路面挖掘次數，保持交通順暢及多目標道路土地使用，期以維護資訊傳輸品質，減少施工污染，改善景觀及美化都市。依據臺北市政府民國九十年十月十九日(90)府法三字第 9016131400 號令修正發布之臺北市共同管道基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源為： 政府或事業機構提供之專款收入。 本基金墊付共同管道建設經費之分擔收回款收入。 共同管道維護管理費收入。 個人或團體之捐助收入。 本基金孳息收入。 貸款利息收入。 其他收入。基金之用途為： 共同管道及相關附屬設施之規劃設計費及施工費支出。 共同管道及相關附屬設備之管理維護費用支出。 配合共同管道管線拆遷之費用支出。 辦理其他興建共同管道相關事項之費用支出。 管理本基金所需費用支出。 從事本國各級政府公債、國庫券、銀行可轉讓定期存單及其他短期票券等之短期投資支出。 從事與本基金業務相關產業之投資支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營 運 項 目	預算數(含以前年度保留數)	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
			增 減 數	%	
1. 配合鐵路地下化東延南港共同管道工程設計費	744	284	-459	61.76	因地鐵地下化工程財務計畫行政院尚未核定，致進度落後。
2. 配合捷運路網共同管道工程信義線設計費	1,106	0	-1,106	100.00	捷運信義計畫行政院遲未核定，致未辦理。
3. 東西向共同管道工程機電設備管理費用	1,308	971	-336	25.74	為撙節所致。
4. 基隆河截彎取直共同管道工程機電設備管理費用	962	691	-270	28.14	為撙節所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 142,570,000 元，決算審定賸餘 73,470,971 元，其收支及餘絀

情形分析如次：

業務收入決算 1 億 1,119 萬餘元，較預算減少 4,044 萬餘元，係利息收入減少所致。業務成本與費用決算 662 萬餘元，較預算減少 244 萬餘元，係各項費用撙節所致。業務外費用 3,110 萬餘元，即業務外短絀。本年度賸餘 7,347 萬餘元，較預算減少 6,909 萬餘元，約 48.47%，主要係利息收入減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 7,997 萬餘元，較預算數減少 6,313 萬餘元，約 44.12%，主要係本年度賸餘較預算減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流入 2 億 2,617 萬餘元，較預算數減少 610 萬餘元，約 2.63%，主要係長期應收款較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3 億 0,615 萬餘元，較預算淨增數 3 億 7,539 萬餘元，減少 6,924 萬餘元，約 18.45%，主要係本期賸餘較預算減少所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 104,576,421 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正減列賸餘 31,105,450 元，審定本年度決算賸餘為 73,470,971 元。本處修正事項如下：

該基金長期應收款項下列有配合捷運路網共同管道工程費 31,105,450 元，經查該工程已核定暫緩施築，工程費將無法收回，應予修正增列業務外費用，同額減列本期賸餘。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 73,470,971 元，連同前期未分配賸餘 1,343,713,920 元，合計賸餘 1,417,184,891 元，悉數暫列未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市共同管道基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	151,640,000	111,199,544	111,199,544	-40,440,456	26.67
投融資業務收入	151,640,000	111,199,544	111,199,544	-40,440,456	26.67
業務成本與費用	9,070,000	6,623,123	6,623,123	-2,446,877	26.98
行銷及業務費用	5,155,000	2,884,941	2,884,941	-2,270,059	44.04
管理及總務費用	3,915,000	3,738,182	3,738,182	-176,818	4.52
業務賸餘(短絀一)	142,570,000	104,576,421	104,576,421	-37,993,579	26.65
業務外收支之部					
業務外費用			31,105,450	+31,105,450	
其他業務外費用			31,105,450	+31,105,450	
業務外賸餘(短絀一)			-31,105,450	-31,105,450	
本期賸餘(短絀一)	142,570,000	104,576,421	73,470,971	-69,099,029	48.47

臺北市共同管道基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	1,485,084,000	1,448,290,341	1,417,184,891	-67,899,109	4.57
本期賸餘	142,570,000	104,576,421	73,470,971	-69,099,029	48.47
前期未分配賸餘	1,342,514,000	1,343,713,920	1,343,713,920	+1,199,920	0.09
未分配賸餘	1,485,084,000	1,448,290,341	1,417,184,891	-67,899,109	4.57

臺北市共同管道基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	142,570,000	73,470,971	－69,099,029	48.47
調整非現金項目	542,000	6,503,532	＋5,961,532	1,099.91
流動資產淨減(淨增一)	542,000	6,503,532	＋5,961,532	1,099.91
業務活動之淨現金流入(流出一)	143,112,000	79,974,503	－63,137,497	44.12
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	255,000,000	245,662,722	－9,337,278	3.66
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	－22,715,000	－19,485,399	＋3,229,601	14.22
投資活動之淨現金流入(流出一)	232,285,000	226,177,323	－6,107,677	2.63
現金及約當現金之淨增(淨減一)	375,397,000	306,151,826	－69,245,174	18.45
期初現金及約當現金	3,092,110,000	3,057,720,349	－34,389,651	1.11
期末現金及約當現金	3,467,507,000	3,363,872,175	－103,634,825	2.99

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市共同管道基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,979,395,791.00	100.00	3,843,713,920.00	100.00	+135,681,871.00	3.53
流動資產	3,382,076,892.00	84.99	3,082,428,598.00	80.19	+299,648,294.00	9.72
現金	3,363,872,175.00	84.53	3,057,720,349.00	79.55	+306,151,826.00	10.01
應收款項	2,282,652.00	0.06	8,395,229.00	0.22	-6,112,577.00	72.81
預付款項	15,922,065.00	0.40	16,313,020.00	0.42	-390,955.00	2.40
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	597,318,899.00	15.01	761,285,322.00	19.81	-163,966,423.00	21.54
長期應收款	597,318,899.00	15.01	761,285,322.00	19.81	-163,966,423.00	21.54
資 產 總 額	3,979,395,791.00	100.00	3,843,713,920.00	100.00	+135,681,871.00	3.53
淨值	3,917,184,891.00	98.44	3,843,713,920.00	100.00	+73,470,971.00	1.91
基金	2,500,000,000.00	62.82	2,500,000,000.00	65.04		
基金	2,500,000,000.00	62.82	2,500,000,000.00	65.04		
累積餘絀(一)	1,417,184,891.00	35.61	1,343,713,920.00	34.96	+73,470,971.00	5.47
累積賸餘	1,417,184,891.00	35.61	1,343,713,920.00	34.96	+73,470,971.00	5.47
負債及淨值總額	3,917,184,891.00	98.44	3,843,713,920.00	100.00	+73,470,971.00	1.91

註：上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(柒) 臺北市都市更新基金

臺北市政府為規範都市更新事業基金之收支、保管、運用，依都市更新條例第十八條及臺北市土地使用分區管制規則第九十七條之八規定，特設置臺北市都市更新基金，經臺北市政府民國九十年四月三十日府法三字第 9004007800 號令修正發布該基金之收支保管運用自治條例，以臺北市政府都市發展局為管理機關。基金之資金來源計有：辦理都市計畫變更所得之收入。辦理都市計畫容積獎勵所得之收入。更新地區重建、整建完成後讓售、標售或出租房地之收入。出售容積之收入。市政府依預算程序撥充之款項。中央政府補助之款項。本基金孳息收入。金融機構融資收入。捐贈收入。其他收入。該基金之資金用途如下：市政府實施都市更新事業費用之支出。協助民間推動都市更新事業經費之支出。購買移出容積之支出。依臺北市土地使用分區管制規則規定用於公有出租住宅、公共服務空間、社會福利文化設施及都市建設等支出。辦理都市更新周邊地區公共及社區環境改善計畫相關費用之支出。償還金融機構融資本息之支出。其他與本基金業務有關之支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

單位：新臺幣萬元

計畫項目	預算數（含補辦預算）	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
西門市場更新及再利用案	35,503	18,349	-17,154	48.32	因工程已發包施工尚未結案，及部分攤商尚未領取補償金所致。
信義區吳興街二期整宅地區都市更新計畫	125	0	-125	100.00	依合約期程付款，辦理保留。
中正區水源路二至五期整建住宅暨附近地區都市更新計畫	230	0	-230	100.00	依合約期程付款，辦理保留。

該基金本年度營運計畫共列三項（含補辦預算二案），本年度預算 3 億 5,124 萬餘元，連同九十一年度補辦預算 733 萬餘元，合計可支用數 3 億 5,858 萬餘元，決算支用數 1 億 8,349 萬餘元，占可支用數 51.17 %。未支用數中 1 億 6,243 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 60,000 元，決算審定短絀 54,076 元，其收支及餘絀情形分析如下：

業務成本與費用決算 1 萬餘元，較預算減少 4 萬餘元，主要係印刷裝訂及廣告費減少支用所致。業務外費用 4 萬元，惟預算未編列，主要係賠償拆遷戶拆除損失所致。本年度短絀 5 萬餘元，較預算減少 5,924 元，約 9.87%，主要係印刷裝訂及廣告費減少支用所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形：

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 12 萬餘元，與預算流出數 6 萬元相距 18 萬餘元，主要係預付款項減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 1 億 8,428 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,696 萬餘元，約 47.53%，主要係西門市場更新及再利用案之拆遷補償費之核發未如預期所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動產生之淨現金流入 2 億 9,467 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,505 萬餘元，約 31.43%，主要係西門市場更新及再利用案之拆遷補償費之核發未如預期，故長期債務舉借較預算數減少所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 1,050 萬餘元，較預算淨增數 7,842 萬餘元，增加 3,208 萬餘元，約 40.91%，主要係西門市場更新及再利用案之拆遷補償費之核發未如預期所致。

長期債務之舉借：本年度長期借款期初餘額 810 萬餘元，本年度舉借 1 億 9,467 萬餘元，期末餘額為 2 億 0,277 萬餘元。

本年度舉借長期借款 1 億 9,467 萬餘元，較預算數 3 億 2,972 萬餘元，減少 1 億 3,505 萬餘元，約 40.96%，主要係西門市場更新及再利用案二期工程之攤商尚未領取拆遷補償金及部分工程費尚未支用所致，上述未支用數，業經報准專案保留，轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 1,051,259 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核修正減列短絀 997,183 元，審定本年度決算短絀為 54,076 元。本處修正餘絀事項如下：

該基金「其他業務費用」科目，帳列 997,183 元，經查係屬西門市場工程費中之施工費，應如數修正減列其他業務費用增列長期投資，並減列短絀。

餘絀撥補：本年度決算審定短絀 54,076 元，撥用前期未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 10,107,395 元。

其他重要事項：

依臺北市政府九十年府管項目作業計畫表顯示，西門市場更新及再利用案之各項支出係由都市更新基金項下支應，其資金來源係向臺北銀行融資取得。惟完工後營運與經營管理由臺北市市場管理處辦理，除核與臺北市都市發展局「西門市場更新及再利用案」委託規劃總結報告書內財務分析說明，本案投資回收預計至民國一〇五年清償全部貸款之投資效益評估未合外，亦與臺北市都市更新基金收支保管運用自治條例第三條第一項第三款：「基金之資金來源含更新地區重建、整建完成後讓售、標售或出租房地之收入。」之規定及預算法第四條：「凡經付出仍可收回，而非用於營業者，為作業基金。」之精神不合，允宜積極爭取租金收入；次查該計畫係採歷史性建築物修復暨再利用策略，結合西門紅樓電影博物館，提供臺北市市民具節慶風味之休閒購物場合，創造寧適之都市空間，惟申請保留攤位之六十七位攤商，原係販售豬、牛、羊肉之攤商，據述雖保留攤位但轉業之意願不高，允宜積極與保留攤商溝通協調，達成更新計畫之目標。據復略以：擬將西門市場更新及再利用後之租金收入歸墊於都市更新基金項下；至該市場更新後之經營型態，市場管理處正積極與保留承租權之六十七名攤商協調，未來將改朝向現代化商業經營模式辦理。本處已列管並繼續注意其後續辦理情形。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市都市更新基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務成本與費用	60,000	1,011,259	14,076	-45,924	76.54
行銷及業務費用	60,000	14,076	14,076	-45,924	76.54
其他業務費用		997,183			
業務賸餘(短絀一)	-60,000	-1,011,259	-14,076	+45,924	76.54
業務外收支之部					
業務外費用		40,000	40,000	+40,000	
其他業務外費用		40,000	40,000	+40,000	
業務外賸餘(短絀一)		-40,000	-40,000	-40,000	
本期賸餘(短絀一)	-60,000	-1,051,259	-54,076	+5,924	9.87

臺北市都市更新基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	11,490,000	10,161,471	10,161,471	-1,328,529	11.56
前期未分配賸餘	11,490,000	10,161,471	10,161,471	-1,328,529	11.56
分配之部	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87
填補累積短絀	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87
未分配賸餘	11,430,000	9,110,212	10,107,395	-1,322,605	11.57
短絀之部	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87
本期短絀	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87
填補之部	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87
撥用賸餘	60,000	1,051,259	54,076	-5,924	9.87

臺北市都市更新基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	— 60,000	— 54,076	+ 5,924	9.87
調整非現金項目		175,464	+ 175,464	
流動資產淨減(淨增一)		175,464	+ 175,464	
業務活動之淨現金流入(流出一)	— 60,000	121,388	+ 181,388	302.31
投資活動之現金流量				
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	— 351,246,000	— 184,283,350	+ 166,962,650	47.53
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 351,246,000	— 184,283,350	+ 166,962,650	47.53
融資活動之現金流量				
增加長期負債	329,729,000	194,671,426	— 135,057,574	40.96
增加基金、公積及填補短絀	100,000,000	100,000,000		
融資活動之淨現金流入(流出一)	429,729,000	294,671,426	— 135,057,574	31.43
現金及約當現金之淨增(淨減一)	78,423,000	110,509,464	+ 32,086,464	40.91
期初現金及約當現金	12,873,000	10,949,777	— 1,923,223	14.94
期末現金及約當現金	91,296,000	121,459,241	+ 30,163,241	33.04

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市都市更新基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	322,886,713	100.00	28,269,363	100.00	+294,617,350	1,042.18
流動資產	121,459,241	37.62	11,125,241	39.35	+110,334,000	991.74
現金	121,459,241	37.62	10,949,777	38.73	+110,509,464	1,009.24
預付款項			175,464	0.62	-175,464	100.00
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	201,427,472	62.38	17,144,122	60.65	+184,283,350	1,074.91
長期投資	201,427,472	62.38	17,144,122	60.65	+184,283,350	1,074.91
資 產 總 額	322,886,713	100.00	28,269,363	100.00	+294,617,350	1,042.18
負債	202,779,318	62.80	8,107,892	28.68	+194,671,426	2,401.01
長期負債	202,779,318	62.80	8,107,892	28.68	+194,671,426	2,401.01
長期債務	202,779,318	62.80	8,107,892	28.68	+194,671,426	2,401.01
淨值	120,107,395	37.20	20,161,471	71.32	+99,945,924	495.73
基金	110,000,000	34.07	10,000,000	35.37	+100,000,000	1,000.00
基金	110,000,000	34.07	10,000,000	35.37	+100,000,000	1,000.00
累積餘絀(一)	10,107,395	3.13	10,161,471	35.95	-54,076	0.53
累積賸餘	10,107,395	3.13	10,161,471	35.95	-54,076	0.53
負債及淨值總額	322,886,713	100.00	28,269,363	100.00	+294,617,350	1,042.18

註：上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(捌) 臺北市立仁愛醫院醫療基金

該院為區域教學醫院，綜理各科醫療服務、醫務行政管理、市民傷病診治、衛生教育指導、醫護技術醫院管理人員教學訓練、臨床研究及協助公共衛生、社區醫療服務、重大災難緊急處理等事項。依據臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之臺北市立各醫療院(所)醫療基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
門診醫療服務	千人次	582	651	+68	11.71	依實際需要辦理。
住院醫療服務	千人日	189	195	+5	3.09	依實際需要辦理。
衛生保健服務	千人次	74	95	+21	28.35	預算未估列辦理體檢人次，實際則配合市政受理民眾各項健康檢查。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 103,206,000 元，決算審定賸餘 164,378,726 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 25 億 4,260 萬餘元，較預算增加 1 億 5,252 萬餘元，主要係門診及住院醫療營運量增加。業務成本與費用決算 24 億 0,759 萬餘元，較預算增加 9,307 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 2,936 萬餘元，較預算增加 172 萬餘元。本年度賸餘 1 億 6,437 萬餘元，較預算增加 6,117 萬餘元，約 59.27%，主要係門診、住院醫療營運量增加，致本期賸餘較預算增加。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 1 億 5,863 萬餘元，與預算流出 4 億 5,718 萬餘元相距 6 億 1,581 萬餘元，主要係流動負債預計淨減，實際淨增所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 1 億 2,406 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,701 萬餘元，約 48.54%，主要係固定資產之增置較預計減少所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 570 萬餘元，較預算數增加 464 萬餘元，約 439.85%，主要係存入保證金較預算增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4,026 萬餘元，與預算淨減數 6 億 9,719 萬餘元，相距 7 億 3,746 萬餘元，主要係流動負債預計淨減，實際淨增所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 1 億 5,219 萬餘元，奉准先行辦理並補辦以後年度預算 374 萬餘元，連同以前年度預算保留數 4,718 萬餘元，合計可支用數 2 億 0,312 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 5,683 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 95 萬餘元)，較可支用數減少 1 億 4,629 萬餘元，約 72.02%；未支用數中 6,985 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 164,227,373 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定 164,378,726 元，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 164,378,726 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 164,378,726 元，連同前期未分配賸餘 1,598,068,606 元，合計 1,762,447,332 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	2,390,083,000	2,542,606,190	2,542,606,190	+152,523,190	6.38
醫療收入	1,677,145,000	1,839,879,978	1,839,879,978	+162,734,978	9.70
其他業務收入	712,938,000	702,726,212	702,726,212	-10,211,788	1.43
業務成本與費用	2,314,521,000	2,407,595,008	2,407,595,008	+93,074,008	4.02
醫療成本	1,694,318,000	1,612,120,577	1,612,120,577	-82,197,423	4.85
行銷及業務費用	421,526,000	635,194,565	635,194,565	+213,668,565	50.69
管理及總務費用	180,964,000	148,510,308	148,510,308	-32,453,692	17.93
研究發展及訓練費用	17,713,000	11,769,558	11,769,558	-5,943,442	33.55
業務賸餘(短絀一)	75,562,000	135,011,182	135,011,182	+59,449,182	78.68
業務外收支之部					
業務外收入	40,966,000	68,162,587	68,162,587	+27,196,587	66.39
財務收入	26,250,000	24,961,793	24,961,793	-1,288,207	4.91
其他業務外收入	14,716,000	43,200,794	43,200,794	+28,484,794	193.56
業務外費用	13,322,000	38,795,043	38,795,043	+25,473,043	191.21
其他業務外費用	13,322,000	38,795,043	38,795,043	+25,473,043	191.21
業務外賸餘(短絀一)	27,644,000	29,367,544	29,367,544	+1,723,544	6.23
本期賸餘(短絀一)	103,206,000	164,378,726	164,378,726	+61,172,726	59.27

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	1,686,332,000	1,762,447,332	1,762,447,332	+76,115,332	4.51
本期賸餘	103,206,000	164,378,726	164,378,726	+61,172,726	59.27
前期未分配賸餘	1,583,126,000	1,598,068,606	1,598,068,606	+14,942,606	0.94
未分配賸餘	1,686,332,000	1,762,447,332	1,762,447,332	+76,115,332	4.51

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	103,206,000	164,378,726	+61,172,726	59.27
調整非現金項目	-560,387,000	-5,748,416	+554,638,584	98.97
提存呆帳、醫療折讓及短絀	112,850,000	60,414,745	-52,435,255	46.46
折舊及折耗	104,367,000	92,580,513	-11,786,487	11.29
攤銷	10,714,000	3,497,650	-7,216,350	67.35
其他		60	+60	
流動資產淨減(淨增一)	-105,866,000	-550,937,702	-445,071,702	420.41
流動負債淨增(淨減一)	-682,452,000	388,696,318	+1,071,148,318	156.96
業務活動之淨現金流入(流出一)	-457,181,000	158,630,310	+615,811,310	134.70
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-152,196,000	-56,832,460	+95,363,540	62.66
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-88,878,000	-67,229,102	+21,648,898	24.36
投資活動之淨現金流入(流出一)	-241,074,000	-124,061,562	+117,012,438	48.54
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	1,056,000	5,700,841	+4,644,841	439.85
融資活動之淨現金流入(流出一)	1,056,000	5,700,841	+4,644,841	439.85
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-697,199,000	40,269,589	+737,468,589	105.78
期初現金及約當現金	1,476,080,000	1,786,339,168	+310,259,168	21.02
期末現金及約當現金	778,881,000	1,826,608,757	+1,047,727,757	134.52

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	7,996,054,256	100.00	8,192,383,550	100.00	-196,329,294	2.40
流動資產	2,448,203,990	30.62	2,631,736,416	32.12	-183,532,426	6.97
現金	1,826,608,757	22.84	1,786,339,168	21.80	+40,269,589	2.25
應收款項	437,743,528	5.48	441,594,757	5.39	-3,851,229	0.87
存貨	27,755,742	0.35	26,700,853	0.33	+1,054,889	3.95
預付款項	156,095,963	1.95	377,101,638	4.60	-221,005,675	58.61
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	7,856,061	0.10			+7,856,061	
準備金	7,856,061	0.10			+7,856,061	
固定資產	369,683,616	4.62	404,472,994	4.94	-34,789,378	8.60
房屋及建築	7,040,654	0.09	11,455,223	0.14	-4,414,569	38.54
機械及設備	339,629,634	4.25	366,758,079	4.48	-27,128,445	7.40
交通及運輸設備	3,771,302	0.04	3,913,849	0.05	-142,547	3.64
什項設備	19,242,026	0.24	22,345,843	0.27	-3,103,817	13.89
無形資產	28,150,468	0.35	23,413,512	0.29	+4,736,956	20.23
無形資產	28,150,468	0.35	23,413,512	0.29	+4,736,956	20.23
遞延借項	144,307,505	1.81	85,513,009	1.04	+58,794,496	68.76
遞延費用	144,307,505	1.81	85,513,009	1.04	+58,794,496	68.76
其他資產	4,997,852,616	62.50	5,047,247,619	61.61	-49,395,003	0.98
什項資產	4,997,852,616	62.50	5,047,247,619	61.61	-49,395,003	0.98
資 產 總 額	7,996,054,256	100.00	8,192,383,550	100.00	-196,329,294	2.40
負債	6,047,087,628	75.63	6,408,754,323	78.23	-361,666,695	5.64
流動負債	1,016,828,670	12.72	1,342,457,324	16.39	-325,628,654	24.26
應付款項	1,013,838,828	12.68	1,339,438,403	16.35	-325,599,575	24.31
預收款項	2,989,842	0.04	3,018,921	0.04	-29,079	0.96
其他負債	5,030,258,958	62.91	5,066,296,999	61.84	-36,038,041	0.71
什項負債	5,030,258,958	62.91	5,066,296,999	61.84	-36,038,041	0.71
淨值	1,948,966,628	24.37	1,783,629,227	21.77	+165,337,401	9.27
基金	176,717,897	2.21	176,717,897	2.16		
基金	176,717,897	2.21	176,717,897	2.16		
公積	9,801,399	0.12	8,842,724	0.10	+958,675	10.84
資本公積	9,801,399	0.12	8,842,724	0.10	+958,675	10.84
累積餘絀(一)	1,762,447,332	22.04	1,598,068,606	19.51	+164,378,726	10.29
累積賸餘	1,762,447,332	22.04	1,598,068,606	19.51	+164,378,726	10.29
負債及淨值總額	7,996,054,256	100.00	8,192,383,550	100.00	-196,329,294	2.40

註：1. 信託代理與保證資產 20(負債)之科目，本年度期末為 13,780,327 元，上年度期末為 21,181,397 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(玖) 臺北市立中興醫院醫療基金

該院為配合市政建設，促進社會福利擴大門診住院作業及加強急診業務開放全日門診，另為培養醫事人才加強在職訓練，增強研究風氣提高醫護人員技術及服務態度，購置現代化有效的醫療儀器，縮短治療時間減輕病患負荷，更新病房設備，提供最佳服務。依據臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之臺北市立各醫療院(所)醫療基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
門診醫療服務	千人次	559	494	-64	11.56	依實際需要辦理。
住院醫療服務	千人日	98	95	-2	2.99	依實際需要辦理。
衛生保健服務	千人次	55	65	+10	18.45	預算未估列體檢人次，實際則配合臺北市政府受理民眾辦理各項健康檢查。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 49,353,000 元，決算審定賸餘 110,806,861 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 14 億 0,002 萬餘元，較預算減少 6,460 萬餘元，主要係門診及住院醫療營運量減少。業務成本與費用決算 13 億 3,513 萬餘元，較預算減少 9,570 萬餘元，主要係收入減少成本隨之降低。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 4,591 萬餘元，較預算增加 3,035 萬餘元。本年度賸餘 1 億 1,080 萬餘元，較預算增加 6,145 萬餘元，約 124.52%，係各項醫療成本較預算減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 1 億 3,807 萬餘元，較預算數增加 6,342 萬餘元，約 84.95%，主要係本期賸餘較預計增加。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 8,162 萬餘元，較預算數增加 87 萬餘元，約 1.08%。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 14 萬餘元，較預算數減少 9,810 萬餘元，約 99.85%，主要係短期債務及其他負債未如預計增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 5,660 萬餘元，較預算數 9,215 萬餘元，減少 3,555 萬餘元，約 38.58%，主要係短期債務及其他負債未如預期增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 7,856 萬餘元，奉准先行辦理並補辦以後年度預算 227 萬餘元，連同以前年度預算保留數 1,118 萬餘元，合計可支用數 9,202 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 2,739 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 421 萬餘元)，較可支用數減少 6,463 萬餘元，約 70.23%；未支用數中 5,436 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 110,806,861 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 110,806,861 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 110,806,861 元，連同前期未分配賸餘 813,094,799 元，合計 923,901,660 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	1,464,624,000	1,400,021,788	1,400,021,788	-64,602,212	4.41
醫療收入	995,772,000	944,971,092	944,971,092	-50,800,908	5.10
其他業務收入	468,852,000	455,050,696	455,050,696	-13,801,304	2.94
業務成本與費用	1,430,836,000	1,335,131,832	1,335,131,832	-95,704,168	6.69
醫療成本	1,082,045,000	905,893,016	905,893,016	-176,151,984	16.28
行銷及業務費用	222,523,000	328,841,851	328,841,851	+106,318,851	47.78
管理及總務費用	119,190,000	95,869,297	95,869,297	-23,320,703	19.57
研究發展及訓練費用	7,078,000	4,527,668	4,527,668	-2,550,332	36.03
業務賸餘(短絀一)	33,788,000	64,889,956	64,889,956	+31,101,956	92.05
業務外收支之部					
業務外收入	22,165,000	60,772,921	60,772,921	+38,607,921	174.18
財務收入	16,100,000	13,607,873	13,607,873	-2,492,127	15.48
其他業務外收入	6,065,000	47,165,048	47,165,048	+41,100,048	677.66
業務外費用	6,600,000	14,856,016	14,856,016	+8,256,016	125.09
其他業務外費用	6,600,000	14,856,016	14,856,016	+8,256,016	125.09
業務外賸餘(短絀一)	15,565,000	45,916,905	45,916,905	+30,351,905	195.00
本期賸餘(短絀一)	49,353,000	110,806,861	110,806,861	+61,453,861	124.52

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	49,353,000	110,806,861	+61,453,861	124.52
調整非現金項目	25,304,000	27,272,436	+1,968,436	7.78
提存呆帳、醫療折讓及短絀	62,576,000	59,557,900	-3,018,100	4.82
折舊及折耗	43,382,000	36,988,602	-6,393,398	14.74
攤銷	4,252,000	5,058,590	+806,590	18.97
流動資產淨減(淨增一)	-48,304,000	-8,747,630	+39,556,370	81.89
流動負債淨增(淨減一)	-36,602,000	-65,585,026	-28,983,026	79.18
業務活動之淨現金流入(流出一)	74,657,000	138,079,297	+63,422,297	84.95
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-78,563,000	-27,394,476	+51,168,524	65.13
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-2,190,000	-54,229,121	-52,039,121	2,376.22
投資活動之淨現金流入(流出一)	-80,753,000	-81,623,597	-870,597	1.08
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	98,249,000	760,729	-97,488,271	99.23
減少短期債務及其他負債		-614,270	-614,270	
融資活動之淨現金流入(流出一)	98,249,000	146,459	-98,102,541	99.85
現金及約當現金之淨增(淨減一)	92,153,000	56,602,159	-35,550,841	38.58
期初現金及約當現金	881,639,000	1,162,570,385	+280,931,385	31.86
期末現金及約當現金	973,792,000	1,219,172,544	+245,380,544	25.20

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	6,057,138,795	100.00	6,054,046,054	100.00	+3,092,741	0.05
流動資產	1,466,599,030	24.21	1,460,807,141	24.12	+5,791,889	0.40
現金	1,219,172,544	20.13	1,162,570,385	19.20	+56,602,159	4.87
應收款項	231,800,935	3.82	263,025,477	4.34	-31,224,542	11.87
存貨	11,408,100	0.19	15,299,017	0.25	-3,890,917	25.43
預付款項	4,217,451	0.07	19,912,262	0.33	-15,694,811	78.82
固定資產	130,136,675	2.15	135,511,993	2.24	-5,375,318	3.97
房屋及建築	2,779,202	0.05	3,137,666	0.05	-358,464	11.42
機械及設備	117,251,752	1.94	120,259,929	1.99	-3,008,177	2.50
交通及運輸設備	4,443,679	0.07	5,596,637	0.09	-1,152,958	20.60
什項設備	5,662,042	0.09	6,517,761	0.11	-855,719	13.13
無形資產	14,107,869	0.23	5,847,852	0.10	+8,260,017	141.25
無形資產	14,107,869	0.23	5,847,852	0.10	+8,260,017	141.25
其他資產	4,446,295,221	73.41	4,451,879,068	73.54	-5,583,847	0.13
什項資產	4,446,295,221	73.41	4,451,879,068	73.54	-5,583,847	0.13
資 產 總 額	6,057,138,795	100.00	6,054,046,054	100.00	+3,092,741	0.05
負債	5,031,738,658	83.07	5,143,671,586	84.96	-111,932,928	2.18
流動負債	570,945,567	9.42	636,530,593	10.51	-65,585,026	10.30
應付款項	570,213,707	9.41	634,739,563	10.48	-64,525,856	10.17
預收款項	731,860	0.01	1,791,030	0.03	-1,059,170	59.14
其他負債	4,460,793,091	73.65	4,507,140,993	74.45	-46,347,902	1.03
什項負債	4,460,793,091	73.65	4,507,140,993	74.45	-46,347,902	1.03
淨值	1,025,400,137	16.93	910,374,468	15.04	+115,025,669	12.63
基金	71,171,711	1.18	71,171,711	1.18		
基金	71,171,711	1.18	71,171,711	1.18		
公積	30,326,766	0.50	26,107,958	0.43	+4,218,808	16.16
資本公積	30,326,766	0.50	26,107,958	0.43	+4,218,808	16.16
累積餘絀(一)	923,901,660	15.25	813,094,799	13.43	+110,806,861	13.63
累積賸餘	923,901,660	15.25	813,094,799	13.43	+110,806,861	13.63
負債及淨值總額	6,057,138,795	100.00	6,054,046,054	100.00	+3,092,741	0.05

註：1. 信託代理與保證資產(負債)之科目，本年度期末為 5,382,000 元，上年度期末為 4,625,000 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(拾) 臺北市立和平醫院醫療基金

該院係綜合醫院掌理市民傷病診治、衛生指導、醫護技術人員訓練、臨床研究及協助公共衛生等事項。依據臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之臺北市立各醫療院(所)醫療基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
門診醫療服務	千人次	528	584	+55	10.47	依實際需要辦理。
住院醫療服務	千人日	85	79	-5	6.66	
衛生保健服務	千人次	128	125	-3	2.74	

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 57,811,000 元，決算審定賸餘 98,593,925 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 16 億 5,487 萬餘元，較預算增加 1 億 3,641 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加。業務成本與費用決算 15 億 6,829 萬餘元，較預算增加 9,011 萬餘元，主要係收入增加成本與費用隨之增加。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 1,201 萬餘元，較預算減少 552 萬餘元。本年度賸餘 9,859 萬餘元，較預算增加 4,078 萬餘元，約 70.55%，主要係門診醫療收入較預算增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 1 億 1,916 萬餘元，較預算數減少 1 億 5,192 萬餘元，約 56.04%，主要係流動資產不減反增，影響淨現金流入。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 3,815 萬餘元，較預算數增加 2,571 萬餘元，約 40.26%，主要係增加無形資產、遞延借項及其他資產未如預期。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 102 萬餘元，與預算流出數 526 萬餘元，相距 628 萬餘元，主要係其他負債實際未減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8,203 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,993 萬餘元，約 59.38%，主要係流動資產不減反增，影響現金流入所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 4,811 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 3,712 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 150 萬餘元)，較預算數減少 1,098 萬餘元，約 22.84%；未支用數中 472 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 98,593,925 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 98,593,925 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 98,593,925 元，連同前期末分配賸餘 912,558,780 元，合計 1,011,152,705 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	1,518,456,000.00	1,654,875,504.00	1,654,875,504.00	+136,419,504.00	8.98
醫療收入	1,037,085,000.00	1,183,756,983.00	1,183,756,983.00	+146,671,983.00	14.14
其他業務收入	481,371,000.00	471,118,521.00	471,118,521.00	-10,252,479.00	2.13
業務成本與費用	1,478,188,000.00	1,568,298,190.00	1,568,298,190.00	+90,110,190.00	6.10
醫療成本	1,098,796,000.00	1,048,279,252.00	1,048,279,252.00	-50,516,748.00	4.60
行銷及業務費用	265,720,000.00	434,253,398.00	434,253,398.00	+168,533,398.00	63.43
管理及總務費用	96,643,000.00	81,720,767.00	81,720,767.00	-14,922,233.00	15.44
研究發展及訓練費用	17,029,000.00	4,044,773.00	4,044,773.00	-12,984,227.00	76.25
業務賸餘(短絀一)	40,268,000.00	86,577,314.00	86,577,314.00	+46,309,314.00	115.00
業務外收支之部					
業務外收入	24,600,000.00	32,275,923.00	32,275,923.00	+7,675,923.00	31.20
財務收入	20,400,000.00	13,743,524.00	13,743,524.00	-6,656,476.00	32.63
其他業務外收入	4,200,000.00	18,532,399.00	18,532,399.00	+14,332,399.00	341.25
業務外費用	7,057,000.00	20,259,312.00	20,259,312.00	+13,202,312.00	187.08
其他業務外費用	7,057,000.00	20,259,312.00	20,259,312.00	+13,202,312.00	187.08
業務外賸餘(短絀一)	17,543,000.00	12,016,611.00	12,016,611.00	-5,526,389.00	31.50
本期賸餘(短絀一)	57,811,000.00	98,593,925.00	98,593,925.00	+40,782,925.00	70.55

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	57,811,000	98,593,925	+40,782,925	70.55
調整非現金項目	213,283,000	20,572,982	-192,710,018	90.35
提存呆帳、醫療折讓及短絀	44,712,000	45,186,687	+474,687	1.06
折舊及折耗	60,357,000	48,586,985	-11,770,015	19.50
攤銷	9,181,000	4,913,366	-4,267,634	46.48
其他		-112,919	-112,919	
流動資產淨減(淨增一)	97,337,000	-23,418,743	-120,755,743	124.06
流動負債淨增(淨減一)	1,696,000	-54,582,394	-56,278,394	3,318.30
業務活動之淨現金流入(流出一)	271,094,000	119,166,907	-151,927,093	56.04
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-48,112,000	-37,122,400	+10,989,600	22.84
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-15,752,000	-1,028,748	+14,723,252	93.47
投資活動之淨現金流入(流出一)	-63,864,000	-38,151,148	+25,712,852	40.26
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		1,024,023	+1,024,023	
減少短期債務及其他負債	-5,260,000		+5,260,000	100.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	-5,260,000	1,024,023	+6,284,023	119.47
現金及約當現金之淨增(淨減一)	201,970,000	82,039,782	-119,930,218	59.38
期初現金及約當現金	887,376,000	1,018,105,491	+130,729,491	14.73
期末現金及約當現金	1,089,346,000	1,100,145,273	+10,799,273	0.99

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4, 218, 329, 383	100. 00	4, 218, 070, 260	100. 00	+259, 123	0. 01
流動資產	1, 382, 799, 678	32. 78	1, 322, 414, 921	31. 35	+60, 384, 757	4. 57
現金	1, 100, 145, 273	26. 08	1, 018, 105, 491	24. 14	+82, 039, 782	8. 06
應收款項	265, 713, 852	6. 30	287, 714, 657	6. 82	-22, 000, 805	7. 65
存貨	15, 065, 274	0. 36	15, 164, 088	0. 36	-98, 814	0. 65
預付款項	1, 875, 279	0. 04	1, 430, 685	0. 03	+444, 594	31. 08
固定資產	149, 894, 033	3. 55	159, 853, 518	3. 79	-9, 959, 485	6. 23
機械及設備	141, 038, 568	3. 34	149, 590, 742	3. 54	-8, 552, 174	5. 72
交通及運輸設備	4, 108, 075	0. 10	5, 295, 595	0. 13	-1, 187, 520	22. 42
什項設備	4, 747, 390	0. 11	4, 967, 181	0. 12	-219, 791	4. 42
無形資產	12, 194, 753	0. 29	16, 308, 215	0. 39	-4, 113, 462	25. 22
無形資產	12, 194, 753	0. 29	16, 308, 215	0. 39	-4, 113, 462	25. 22
遞延借項	16, 667, 436	0. 40	16, 473, 592	0. 39	+193, 844	1. 18
遞延費用	16, 667, 436	0. 40	16, 473, 592	0. 39	+193, 844	1. 18
其他資產	2, 656, 773, 483	62. 98	2, 703, 020, 014	64. 08	-46, 246, 531	1. 71
什項資產	2, 656, 773, 483	62. 98	2, 703, 020, 014	64. 08	-46, 246, 531	1. 71
資 產 總 額	4, 218, 329, 383	100. 00	4, 218, 070, 260	100. 00	+259, 123	0. 01
負債	3, 101, 539, 951	73. 53	3, 201, 379, 853	75. 90	-99, 839, 902	3. 12
流動負債	433, 213, 636	10. 27	487, 796, 030	11. 57	-54, 582, 394	11. 19
應付款項	429, 728, 839	10. 19	484, 151, 533	11. 48	-54, 422, 694	11. 24
預收款項	3, 484, 797	0. 08	3, 644, 497	0. 09	-159, 700	4. 38
其他負債	2, 668, 326, 315	63. 26	2, 713, 583, 823	64. 33	-45, 257, 508	1. 67
什項負債	2, 668, 326, 315	63. 26	2, 713, 583, 823	64. 33	-45, 257, 508	1. 67
淨值	1, 116, 789, 432	26. 47	1, 016, 690, 407	24. 10	+100, 099, 025	9. 85
基金	87, 993, 219	2. 08	87, 993, 219	2. 09		
基金	87, 993, 219	2. 08	87, 993, 219	2. 09		
公積	17, 643, 508	0. 42	16, 138, 408	0. 38	+1, 505, 100	9. 33
資本公積	17, 643, 508	0. 42	16, 138, 408	0. 38	+1, 505, 100	9. 33
累積餘絀(一)	1, 011, 152, 705	23. 97	912, 558, 780	21. 63	+98, 593, 925	10. 80
累積賸餘	1, 011, 152, 705	23. 97	912, 558, 780	21. 63	+98, 593, 925	10. 80
負債及淨值總額	4, 218, 329, 383	100. 00	4, 218, 070, 260	100. 00	+259, 123	0. 01

註:1. 信託代理與保證資產(負債)之科目，本年度期末為 9, 935, 885 元，上年度期末為 12, 036, 843 元。

2. 固定資產之折舊係採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(拾壹) 臺北市立陽明醫院醫療基金

該院為加強便民及提昇醫療品質，於民國七十四年二月新建完成為 600 病床之綜合醫院，民國八十八年三月擴大夜間門診服務，民國九十年五月開辦護理之家、六月開辦長期照護中心。依據臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之臺北市立各醫療院(所)醫療基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
門診醫療服務	千人次	570	568	-1	0.33	依實際需要辦理。
住院醫療服務	千人日	110	105	-4	4.09	
衛生保健服務	千人次	90	101	+11	12.69	

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 88,377,000 元，決算審定賸餘 83,545,601 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 17 億 2,278 萬餘元，較預算減少 1 億 2,280 萬餘元，主要係門診及住院收入較預算減少。業務成本與費用決算 16 億 4,504 萬餘元，較預算減少 1 億 3,176 萬餘元，主要係收入減少成本與費用隨之降低。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 580 萬餘元，較預算減少 1,379 萬餘元。本年度賸餘 8,354 萬餘元，較預算減少 483 萬餘元，約 5.47%，主要係門診及住院收入減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 1 億 5,570 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,090 萬餘元，約 45.67%，主要係流動負債不增反減，影響淨現金流入。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 4,982 萬餘元，較預算數減少 2,218 萬餘元，約 30.81%，主要係其他資產減少所致。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 3,415 萬餘元，與預算流入數 639 萬餘元，相距 4,054 萬餘元，主要係短期債務及其他負債不增反減。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7,172 萬餘元，較預算數減少 1 億 4,926 萬餘元，約 67.54%，主要係流動負債較預算減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 4,870 萬餘元，奉准先行辦理並補辦預算 232 萬餘元，連同以前年度預算保留數 777 萬餘元，合計可支用數 5,880 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 4,189 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 136 萬餘元)，較可支用數減少 1,691 萬餘元，約 28.76%；未支用數中 291 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 83,545,601 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 83,545,601 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 83,545,601 元，連同前期未分配賸餘 1,046,986,363 元，合計 1,130,531,964 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	1,845,591,000	1,722,781,447	1,722,781,447	-122,809,553	6.65
醫療收入	1,323,752,000	1,216,076,949	1,216,076,949	-107,675,051	8.13
其他業務收入	521,839,000	506,704,498	506,704,498	-15,134,502	2.90
業務成本與費用	1,776,813,000	1,645,043,976	1,645,043,976	-131,769,024	7.42
醫療成本	1,296,196,000	1,149,243,276	1,149,243,276	-146,952,724	11.34
行銷及業務費用	375,721,000	403,022,269	403,022,269	+27,301,269	7.27
管理及總務費用	95,831,000	87,001,911	87,001,911	-8,829,089	9.21
研究發展及訓練費用	9,065,000	5,776,520	5,776,520	-3,288,480	36.28
業務賸餘(短絀一)	68,778,000	77,737,471	77,737,471	+8,959,471	13.03
業務外收支之部					
業務外收入	31,551,000	46,401,424	46,401,424	+14,850,424	47.07
財務收入	23,950,000	13,707,731	13,707,731	-10,242,269	42.77
其他業務外收入	7,601,000	32,693,693	32,693,693	+25,092,693	330.12
業務外費用	11,952,000	40,593,294	40,593,294	+28,641,294	239.64
其他業務外費用	11,952,000	40,593,294	40,593,294	+28,641,294	239.64
業務外賸餘(短絀一)	19,599,000	5,808,130	5,808,130	-13,790,870	70.37
本期賸餘(短絀一)	88,377,000	83,545,601	83,545,601	-4,831,399	5.47

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	1,076,575,000	1,130,531,964	1,130,531,964	+53,956,964	5.01
本期賸餘	88,377,000	83,545,601	83,545,601	－4,831,399	5.47
前期未分配賸餘	988,198,000	1,046,986,363	1,046,986,363	+58,788,363	5.95
未分配賸餘	1,076,575,000	1,130,531,964	1,130,531,964	+53,956,964	5.01

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	88,377,000	83,545,601	－4,831,399	5.47
調整非現金項目	198,229,000	72,158,127	－126,070,873	63.60
提存呆帳、醫療折讓及短絀	40,768,000	42,542,171	＋1,774,171	4.35
折舊及折耗	70,880,000	53,236,172	－17,643,828	24.89
攤銷	5,972,000	4,205,998	－1,766,002	29.57
流動資產淨減(淨增－)	33,554,000	44,147,124	＋10,593,124	31.57
流動負債淨增(淨減－)	47,055,000	－71,973,338	－119,028,338	252.96
業務活動之淨現金流入(流出－)	286,606,000	155,703,728	－130,902,272	45.67
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	－48,703,000	－41,891,532	＋6,811,468	13.99
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－23,302,000	－7,931,824	＋15,370,176	65.96
投資活動之淨現金流入(流出－)	－72,005,000	－49,823,356	＋22,181,644	30.81
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	6,395,000	－34,153,668	－40,548,668	634.07
融資活動之淨現金流入(流出－)	6,395,000	－34,153,668	－40,548,668	634.07
現金及約當現金之淨增(淨減－)	220,996,000	71,726,704	－149,269,296	67.54
期初現金及約當現金	1,247,842,000	1,224,431,646	－23,410,354	1.88
期末現金及約當現金	1,468,838,000	1,296,158,350	－172,679,650	11.76

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	5,687,357,696	100.00	5,777,426,846	100.00	-90,069,150	1.56
流動資產	1,608,876,808	28.29	1,623,839,399	28.11	-14,962,591	0.92
現金	1,296,158,350	22.79	1,224,431,646	21.20	+71,726,704	5.86
應收款項	294,774,392	5.18	370,606,862	6.41	-75,832,470	20.46
存貨	15,994,933	0.28	26,578,221	0.46	-10,583,288	39.82
預付款項	1,949,133	0.04	2,222,670	0.04	-273,537	12.31
固定資產	182,000,088	3.20	191,983,278	3.32	-9,983,190	5.20
機械及設備	168,393,852	2.96	177,781,487	3.08	-9,387,635	5.28
交通及運輸設備	3,911,676	0.07	3,698,351	0.06	+213,325	5.77
什項設備	9,694,560	0.17	10,503,440	0.18	-808,880	7.70
無形資產	6,437,859	0.11	9,398,919	0.16	-2,961,060	31.50
無形資產	6,437,859	0.11	9,398,919	0.16	-2,961,060	31.50
其他資產	3,890,042,941	68.40	3,952,205,250	68.41	-62,162,309	1.57
什項資產	3,890,042,941	68.40	3,952,205,250	68.41	-62,162,309	1.57
資 產 總 額	5,687,357,696	100.00	5,777,426,846	100.00	-90,069,150	1.56
負債	4,403,050,721	77.42	4,578,475,514	79.25	-175,424,793	3.83
流動負債	500,012,817	8.79	571,986,155	9.90	-71,973,338	12.58
應付款項	496,176,541	8.72	570,420,490	9.87	-74,243,949	13.02
預收款項	3,836,276	0.07	1,565,665	0.03	+2,270,611	145.03
其他負債	3,903,037,904	68.63	4,006,489,359	69.35	-103,451,455	2.58
什項負債	3,903,037,904	68.63	4,006,489,359	69.35	-103,451,455	2.58
淨值	1,284,306,975	22.58	1,198,951,332	20.75	+85,355,643	7.12
基金	139,309,904	2.45	139,309,904	2.41		
基金	139,309,904	2.45	139,309,904	2.41		
公積	14,465,107	0.25	12,655,065	0.22	+1,810,042	14.30
資本公積	14,465,107	0.25	12,655,065	0.22	+1,810,042	14.30
累積餘絀(一)	1,130,531,964	19.88	1,046,986,363	18.12	+83,545,601	7.98
累積賸餘	1,130,531,964	19.88	1,046,986,363	18.12	+83,545,601	7.98
負債及淨值總額	5,687,357,696	100.00	5,777,426,846	100.00	-90,069,150	1.56

註：1. 信託代理與保證資產(負債)之科目，本年度期末為 3,385,629 元，上年度期末為 3,849,150 元。

2. 固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

(拾貳) 臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

該院為臺北市主要母子保健綜合醫院，於民國七十年九月改建為 400 病床之綜合醫院，八十八年三月成立中醫部門。依據臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之臺北市立各醫療院(所)醫療基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。

事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
門診醫療服務	千人次	459	403	-56	12.21	部分門診醫療服務改列為衛生保健服務項下，致使門診醫療服務較預計減少，而衛生保健則較預計增加。
住院醫療服務	千人日	66	64	-1	1.64	
衛生保健服務	千人次	29	38	+9	31.34	

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 35,108,000 元，決算審定賸餘 70,199,531 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 9 億 9,743 萬餘元，較預算增加 3,423 萬餘元，主要係醫療收入較預算增加。業務成本與費用決算 9 億 3,885 萬餘元，較預算減少 28 萬餘元，主要係撙節各項醫療成本及管理費用。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 1,161 萬餘元，較預算增加 57 萬餘元。本年度賸餘 7,019 萬餘元，較預算增加 3,509 萬餘元，約 99.95%，主要係醫療成本減支所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 9,225 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,097 萬餘元，約 71.46%，主要係非現金之流動資產不減反增所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 2,827 萬餘元，較預算數增加 79 萬餘元，約 2.90%。

3. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 26 萬餘元，與預算流入數 192 萬餘元，相距 218 萬餘元，主要係減少短期債務及其他負債。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 6,371 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,395 萬餘元，約 78.60%，主要係收回短期投資。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,696 萬餘元，奉准先行辦理並補辦以後年度預算 202 萬餘元，連同以前年度預算保留數 1,364 萬餘元，合計可支用數 4,264 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 2,777 萬餘元(不含撥入捐贈及整理 603 萬餘元)，較可支用數減少 1,487 萬餘元，約 34.88%；未支用數中 729 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 70,199,531 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 70,199,531 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 70,199,531 元，連同前期未分配賸餘 633,508,949 元，合計 703,708,480 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	963,198,000	997,432,727	997,432,727	+34,234,727	3.55
醫療收入	519,746,000	557,167,033	557,167,033	+37,421,033	7.20
其他業務收入	443,452,000	440,265,694	440,265,694	-3,186,306	0.72
業務成本與費用	939,134,000	938,852,395	938,852,395	-281,605	0.03
醫療成本	693,540,000	584,831,792	584,831,792	-108,708,208	15.67
行銷及業務費用	157,884,000	282,036,721	282,036,721	+124,152,721	78.64
管理及總務費用	77,628,000	65,787,061	65,787,061	-11,840,939	15.25
研究發展及訓練費用	10,082,000	6,196,821	6,196,821	-3,885,179	38.54
業務賸餘(短絀一)	24,064,000	58,580,332	58,580,332	+34,516,332	143.44
業務外收支之部					
業務外收入	14,511,000	16,313,402	16,313,402	+1,802,402	12.42
財務收入	12,600,000	12,600,000	12,600,000		
其他業務外收入	1,911,000	3,713,402	3,713,402	+1,802,402	94.32
業務外費用	3,467,000	4,694,203	4,694,203	+1,227,203	35.40
其他業務外費用	3,467,000	4,694,203	4,694,203	+1,227,203	35.40
業務外賸餘(短絀一)	11,044,000	11,619,199	11,619,199	+575,199	5.21
本期賸餘(短絀一)	35,108,000	70,199,531	70,199,531	+35,091,531	99.95

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	597,181,000	703,708,480	703,708,480	+106,527,480	17.84
本期賸餘	35,108,000	70,199,531	70,199,531	+35,091,531	99.95
前期未分配賸餘	562,073,000	633,508,949	633,508,949	+71,435,949	12.71
未分配賸餘	597,181,000	703,708,480	703,708,480	+106,527,480	17.84

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	35,108,000	70,199,531	+35,091,531	99.95
調整非現金項目	288,121,000	22,058,061	-266,062,939	92.34
提存呆帳、醫療折讓及短絀	16,175,000	15,365,590	-809,410	5.00
折舊及折耗	27,775,000	20,109,763	-7,665,237	27.60
攤銷	3,816,000	2,138,798	-1,677,202	43.95
其他		-3,332	-3,332	
流動資產淨減(淨增一)	180,533,000	-21,276,054	-201,809,054	111.79
流動負債淨增(淨減一)	59,822,000	5,723,296	-54,098,704	90.43
業務活動之淨現金流入(流出一)	323,229,000	92,257,592	-230,971,408	71.46
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-26,969,000	-27,770,224	-801,224	2.97
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-512,000	-507,100	+4,900	0.96
投資活動之淨現金流入(流出一)	-27,481,000	-28,277,324	-796,324	2.90
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	1,549,000	-495,057	-2,044,057	131.96
增加基金、公積及填補短絀	375,000	230,800	-144,200	38.45
融資活動之淨現金流入(流出一)	1,924,000	-264,257	-2,188,257	113.73
現金及約當現金之淨增(淨減一)	297,672,000	63,716,011	-233,955,989	78.60
期初現金及約當現金	252,635,000	864,318,994	+611,683,994	242.12
期末現金及約當現金	550,307,000	928,035,005	+377,728,005	68.64

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2, 286, 068, 948	100. 00	2, 227, 486, 925	100. 00	+58, 582, 023	2. 63
流動資產	1, 091, 719, 563	47. 76	1, 022, 089, 756	45. 88	+69, 629, 807	6. 81
現金	928, 035, 005	40. 60	624, 818, 994	28. 05	+303, 216, 011	48. 53
短期投資			239, 500, 000	10. 75	-239, 500, 000	100. 00
應收款項	141, 413, 634	6. 18	130, 750, 703	5. 87	+10, 662, 931	8. 16
存貨	5, 671, 334	0. 25	8, 108, 099	0. 36	-2, 436, 765	30. 05
預付款項	16, 599, 590	0. 73	18, 911, 960	0. 85	-2, 312, 370	12. 23
固定資產	74, 847, 498	3. 27	61, 149, 945	2. 75	+13, 697, 553	22. 40
機械及設備	69, 710, 553	3. 05	56, 554, 197	2. 54	+13, 156, 356	23. 26
交通及運輸設備	2, 146, 926	0. 09	1, 922, 337	0. 09	+224, 589	11. 68
什項設備	2, 990, 019	0. 13	2, 673, 411	0. 12	+316, 608	11. 84
無形資產	4, 437, 600	0. 20	5, 606, 310	0. 25	-1, 168, 710	20. 85
無形資產	4, 437, 600	0. 20	5, 606, 310	0. 25	-1, 168, 710	20. 85
遞延借項	15, 873, 172	0. 69	16, 333, 260	0. 73	-460, 088	2. 82
遞延費用	15, 873, 172	0. 69	16, 333, 260	0. 73	-460, 088	2. 82
其他資產	1, 099, 191, 115	48. 08	1, 122, 307, 654	50. 39	-23, 116, 539	2. 06
什項資產	1, 099, 191, 115	48. 08	1, 122, 307, 654	50. 39	-23, 116, 539	2. 06
資 產 總 額	2, 286, 068, 948	100. 00	2, 227, 486, 925	100. 00	+58, 582, 023	2. 63
負債	1, 475, 317, 479	64. 54	1, 493, 202, 879	67. 04	-17, 885, 400	1. 20
流動負債	369, 505, 081	16. 17	363, 781, 785	16. 33	+5, 723, 296	1. 57
應付款項	369, 412, 081	16. 16	363, 272, 583	16. 31	+6, 139, 498	1. 69
預收款項	93, 000	0. 01	509, 202	0. 02	-416, 202	81. 74
其他負債	1, 105, 812, 398	48. 37	1, 129, 421, 094	50. 71	-23, 608, 696	2. 09
什項負債	1, 105, 812, 398	48. 37	1, 129, 421, 094	50. 71	-23, 608, 696	2. 09
淨值	810, 751, 469	35. 46	734, 284, 046	32. 96	+76, 467, 423	10. 41
基金	90, 011, 076	3. 94	89, 780, 276	4. 03	+230, 800	0. 26
基金	90, 011, 076	3. 94	89, 780, 276	4. 03	+230, 800	0. 26
公積	17, 031, 913	0. 74	10, 994, 821	0. 49	+6, 037, 092	54. 91
資本公積	17, 019, 113	0. 74	10, 982, 021	0. 49	+6, 037, 092	54. 97
特別公積	12, 800	0. 00	12, 800	0. 00		
累積餘絀(一)	703, 708, 480	30. 78	633, 508, 949	28. 44	+70, 199, 531	11. 08
累積賸餘	703, 708, 480	30. 78	633, 508, 949	28. 44	+70, 199, 531	11. 08
負債及淨值總額	2, 286, 068, 948	100. 00	2, 227, 486, 925	100. 00	+58, 582, 023	2. 63

註：1. 信託代理與保證資產(負債)之科目，本年度期末為 49,110 元，上年度期末為 298,000 元。

2. 固定資產之折舊採平均法計算。

3. 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾）臺北市立忠孝醫院醫療基金

該院係臺北市政府為配合市政建設均衡發展，加強本市東區市民醫療服務，依據「建立臺北市醫療服務網十六年計畫」而興建，於民國七十六年七月一日正式成立。在經營管理方面除不斷的實施各項為民服務措施，並充實各項設備積極推動醫院業務電腦化措施、加強教學研究、推展社區衛生教育及家庭計畫優生保健，以提高醫療服務品質，增進醫療服務效能，俾達成提供市民醫療服務、維護市民健康及配合社會福利政策、人口政策、疾病防治計畫等任務。依臺北市政府民國八十七年八月二十七日（87）府法三字第8706147600號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健服務等三項。各項業務計畫實施情形查核結果如下：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增減數	%	
門診醫療服務	千人次	606	624	+18	2.97	主要係實施不同工不同酬之獎勵制度，提昇員工士氣，致營運量增加所致。
住院醫療服務	千人日	149	141	-7	4.97	主要係三軍總醫院搬遷至內湖區全面營運，致住院病患流失營運量減少所致。
衛生保健服務	千人次	55	54	-1	1.92	

本年度各項業務計畫執行結果，除門診醫療服務決算數較預算數增加外，其餘均較預算數減少，主要係三軍總醫院搬遷至內湖區全面營運，致住院病患流失營運量減少所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 95,973,000 元，決算審定賸餘 105,083,149 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 17 億 3,647 萬餘元，較預算減少 4,593 萬餘元，主要係三軍總醫院搬遷至內湖區全面營運，致住院病患流失營運量減少。業務成本與費用決算 16 億 4,137 萬餘元，較預算減少 6,158 萬餘元，主要係業務收入減少業務成本與費用相對減支。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 9,981 萬餘元，較預算減少 653 萬餘元。本年度賸餘 1 億 0,508 萬餘元，較預算增加 911 萬餘元，約 9.49%，主要係業務成本與費用之減幅大於業務收入之減幅所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 1 億 9,682 萬餘元，較預算數減少 6,049 萬餘元，約 23.51%，主要係流動負債之淨增較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 4,818 萬餘元，較預算數減少 1,931 萬餘元，約 28.62%，主要係固定資產、無形資產電腦軟體及其他資產之增置較預計減少所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 624 萬餘元，與預算流出數 349 萬餘元，相距 974 萬餘元，主要係增加短期債務及其他負債，為預算未列所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 5,489 萬餘元，較預算數 1 億 8,631 萬餘元，減少 3,142 萬餘元，約 16.87%，主要係流動負債之淨增較預計減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 5,971 萬餘元，奉准先行辦理並補辦預算 227 萬餘元，連同以前年度預算保留數 474 萬餘元，合計可支用數 6,673 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 4,409 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 27 萬餘元），較可支用數減少 2,263 萬餘元，約 33.92%；未支用數中 1,322 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 105,083,149 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 105,083,149 元。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 105,083,149 元，連同前期未分配賸餘 1,033,581,034 元，合計賸餘 1,138,664,183 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	1,782,410,000	1,736,473,023	1,736,473,023	-45,936,977	2.58
醫療收入	1,282,696,000	1,248,460,968	1,248,460,968	-34,235,032	2.67
其他業務收入	499,714,000	488,012,055	488,012,055	-11,701,945	2.34
業務成本與費用	1,702,952,000	1,641,371,515	1,641,371,515	-61,580,485	3.62
醫療成本	1,201,759,000	1,073,314,699	1,073,314,699	-128,444,301	10.69
行銷及業務費用	394,855,000	466,646,751	466,646,751	+71,791,751	18.18
管理及總務費用	96,438,000	95,315,029	95,315,029	-1,122,971	1.16
研究發展及訓練費用	9,900,000	6,095,036	6,095,036	-3,804,964	38.43
業務賸餘(短絀一)	79,458,000	95,101,508	95,101,508	+15,643,508	19.69
業務外收支之部					
業務外收入	27,775,000	24,489,058	24,489,058	-3,285,942	11.83
財務收入	22,200,000	18,362,582	18,362,582	-3,837,418	17.29
其他業務外收入	5,575,000	6,126,476	6,126,476	+551,476	9.89
業務外費用	11,260,000	14,507,417	14,507,417	+3,247,417	28.84
其他業務外費用	11,260,000	14,507,417	14,507,417	+3,247,417	28.84
業務外賸餘(短絀一)	16,515,000	9,981,641	9,981,641	-6,533,359	39.56
本期賸餘(短絀一)	95,973,000	105,083,149	105,083,149	+9,110,149	9.49

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	1,094,732,000	1,138,664,183	1,138,664,183	+43,932,183	4.01
本期賸餘	95,973,000	105,083,149	105,083,149	+9,110,149	9.49
前期未分配賸餘	998,759,000	1,033,581,034	1,033,581,034	+34,822,034	3.49
未分配賸餘	1,094,732,000	1,138,664,183	1,138,664,183	+43,932,183	4.01

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	95,973,000	105,083,149	+9,110,149	9.49
調整非現金項目	161,347,000	91,746,662	-69,600,338	43.14
提存呆帳、醫療折讓及短絀	30,654,000	50,654,065	+20,000,065	65.24
折舊及折耗	45,353,000	29,136,898	-16,216,102	35.76
攤銷	5,890,000	3,500,243	-2,389,757	40.57
其他		4,419,771	+4,419,771	
流動資產淨減(淨增一)	-76,020,000	-65,212,859	+10,807,141	14.22
流動負債淨增(淨減一)	155,470,000	69,248,544	-86,221,456	55.46
業務活動之淨現金流入(流出一)	257,320,000	196,829,811	-60,490,189	23.51
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	28,000		-28,000	100.00
增加固定資產及遞耗資產	-59,716,000	-44,099,672	+15,616,328	26.15
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-7,820,000	-4,088,900	+3,731,100	47.71
投資活動之淨現金流入(流出一)	-67,508,000	-48,188,572	+19,319,428	28.62
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		5,935,423	+5,935,423	
增加基金、公積及填補短絀	511,000	314,432	-196,568	38.47
減少短期債務及其他負債	-4,004,000		+4,004,000	100.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	-3,493,000	6,249,855	+9,742,855	278.93
現金及約當現金之淨增(淨減一)	186,319,000	154,891,094	-31,427,906	16.87
期初現金及約當現金	1,240,719,000	1,249,243,969	+8,524,969	0.69
期末現金及約當現金	1,427,038,000	1,404,135,063	-22,902,937	1.60

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81
流動資產	1,761,194,508	42.28	1,591,572,391	39.66	+169,622,117	10.66
現金	1,404,135,063	33.71	1,249,243,969	31.13	+154,891,094	12.40
應收款項	337,472,245	8.10	319,296,438	7.96	+18,175,807	5.69
存貨	15,306,732	0.37	20,261,714	0.50	-4,954,982	24.45
預付款項	4,280,468	0.10	2,770,270	0.07	+1,510,198	54.51
固定資產	102,561,121	2.46	91,911,647	2.29	+10,649,474	11.59
房屋及建築	331,157	0.01	425,729	0.01	-94,572	22.21
機械及設備	93,746,311	2.24	81,990,702	2.05	+11,755,609	14.34
交通及運輸設備	707,549	0.02	311,463	0.01	+396,086	127.17
什項設備	7,776,104	0.19	4,591,753	0.11	+3,184,351	69.35
租賃資產			4,592,000	0.11	-4,592,000	100.00
無形資產	12,360,459	0.30	11,860,702	0.30	+499,757	4.21
無形資產	12,360,459	0.30	11,860,702	0.30	+499,757	4.21
其他資產	2,289,109,954	54.96	2,317,040,008	57.75	-27,930,054	1.21
什項資產	2,289,109,954	54.96	2,317,040,008	57.75	-27,930,054	1.21
資 產 總 額	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81
負債	2,867,789,630	68.85	2,820,624,617	70.30	+47,165,013	1.67
流動負債	560,593,952	13.46	491,345,408	12.25	+69,248,544	14.09
應付款項	559,315,887	13.43	490,252,762	12.22	+69,063,125	14.09
預收款項	1,278,065	0.03	1,092,646	0.03	+185,419	16.97
其他負債	2,307,195,678	55.39	2,329,279,209	58.05	-22,083,531	0.95
什項負債	2,307,195,678	55.39	2,329,279,209	58.05	-22,083,531	0.95
淨值	1,297,436,412	31.15	1,191,760,131	29.70	+105,676,281	8.87
基金	151,269,666	3.63	150,955,234	3.76	+314,432	0.21
基金	151,269,666	3.63	150,955,234	3.76	+314,432	0.21
公積	7,502,563	0.18	7,223,863	0.18	+278,700	3.86
資本公積	7,502,563	0.18	7,223,863	0.18	+278,700	3.86
累積餘絀(一)	1,138,664,183	27.34	1,033,581,034	25.76	+105,083,149	10.17
累積賸餘	1,138,664,183	27.34	1,033,581,034	25.76	+105,083,149	10.17
負債及淨值總額	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 7,235,712 元及 7,730,296 元。
 固定資產之折舊採平均法計算。
 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	1,782,410,000	1,736,473,023	1,736,473,023	-45,936,977	2.58
醫療收入	1,282,696,000	1,248,460,968	1,248,460,968	-34,235,032	2.67
其他業務收入	499,714,000	488,012,055	488,012,055	-11,701,945	2.34
業務成本與費用	1,702,952,000	1,641,371,515	1,641,371,515	-61,580,485	3.62
醫療成本	1,201,759,000	1,073,314,699	1,073,314,699	-128,444,301	10.69
行銷及業務費用	394,855,000	466,646,751	466,646,751	+71,791,751	18.18
管理及總務費用	96,438,000	95,315,029	95,315,029	-1,122,971	1.16
研究發展及訓練費用	9,900,000	6,095,036	6,095,036	-3,804,964	38.43
業務賸餘(短絀一)	79,458,000	95,101,508	95,101,508	+15,643,508	19.69
業務外收支之部					
業務外收入	27,775,000	24,489,058	24,489,058	-3,285,942	11.83
財務收入	22,200,000	18,362,582	18,362,582	-3,837,418	17.29
其他業務外收入	5,575,000	6,126,476	6,126,476	+551,476	9.89
業務外費用	11,260,000	14,507,417	14,507,417	+3,247,417	28.84
其他業務外費用	11,260,000	14,507,417	14,507,417	+3,247,417	28.84
業務外賸餘(短絀一)	16,515,000	9,981,641	9,981,641	-6,533,359	39.56
本期賸餘(短絀一)	95,973,000	105,083,149	105,083,149	+9,110,149	9.49

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	1,094,732,000	1,138,664,183	1,138,664,183	+43,932,183	4.01
本期賸餘	95,973,000	105,083,149	105,083,149	+9,110,149	9.49
前期未分配賸餘	998,759,000	1,033,581,034	1,033,581,034	+34,822,034	3.49
未分配賸餘	1,094,732,000	1,138,664,183	1,138,664,183	+43,932,183	4.01

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	95,973,000	105,083,149	+9,110,149	9.49
調整非現金項目	161,347,000	91,746,662	-69,600,338	43.14
提存呆帳、醫療折讓及短絀	30,654,000	50,654,065	+20,000,065	65.24
折舊及折耗	45,353,000	29,136,898	-16,216,102	35.76
攤銷	5,890,000	3,500,243	-2,389,757	40.57
其他		4,419,771	+4,419,771	
流動資產淨減(淨增一)	-76,020,000	-65,212,859	+10,807,141	14.22
流動負債淨增(淨減一)	155,470,000	69,248,544	-86,221,456	55.46
業務活動之淨現金流入(流出一)	257,320,000	196,829,811	-60,490,189	23.51
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	28,000		-28,000	100.00
增加固定資產及遞耗資產	-59,716,000	-44,099,672	+15,616,328	26.15
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-7,820,000	-4,088,900	+3,731,100	47.71
投資活動之淨現金流入(流出一)	-67,508,000	-48,188,572	+19,319,428	28.62
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		5,935,423	+5,935,423	
增加基金、公積及填補短絀	511,000	314,432	-196,568	38.47
減少短期債務及其他負債	-4,004,000		+4,004,000	100.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	-3,493,000	6,249,855	+9,742,855	278.93
現金及約當現金之淨增(淨減一)	186,319,000	154,891,094	-31,427,906	16.87
期初現金及約當現金	1,240,719,000	1,249,243,969	+8,524,969	0.69
期末現金及約當現金	1,427,038,000	1,404,135,063	-22,902,937	1.60

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81
流動資產	1,761,194,508	42.28	1,591,572,391	39.66	+169,622,117	10.66
現金	1,404,135,063	33.71	1,249,243,969	31.13	+154,891,094	12.40
應收款項	337,472,245	8.10	319,296,438	7.96	+18,175,807	5.69
存貨	15,306,732	0.37	20,261,714	0.50	-4,954,982	24.45
預付款項	4,280,468	0.10	2,770,270	0.07	+1,510,198	54.51
固定資產	102,561,121	2.46	91,911,647	2.29	+10,649,474	11.59
房屋及建築	331,157	0.01	425,729	0.01	-94,572	22.21
機械及設備	93,746,311	2.24	81,990,702	2.05	+11,755,609	14.34
交通及運輸設備	707,549	0.02	311,463	0.01	+396,086	127.17
什項設備	7,776,104	0.19	4,591,753	0.11	+3,184,351	69.35
租賃資產			4,592,000	0.11	-4,592,000	100.00
無形資產	12,360,459	0.30	11,860,702	0.30	+499,757	4.21
無形資產	12,360,459	0.30	11,860,702	0.30	+499,757	4.21
其他資產	2,289,109,954	54.96	2,317,040,008	57.75	-27,930,054	1.21
什項資產	2,289,109,954	54.96	2,317,040,008	57.75	-27,930,054	1.21
資 產 總 額	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81
負債	2,867,789,630	68.85	2,820,624,617	70.30	+47,165,013	1.67
流動負債	560,593,952	13.46	491,345,408	12.25	+69,248,544	14.09
應付款項	559,315,887	13.43	490,252,762	12.22	+69,063,125	14.09
預收款項	1,278,065	0.03	1,092,646	0.03	+185,419	16.97
其他負債	2,307,195,678	55.39	2,329,279,209	58.05	-22,083,531	0.95
什項負債	2,307,195,678	55.39	2,329,279,209	58.05	-22,083,531	0.95
淨值	1,297,436,412	31.15	1,191,760,131	29.70	+105,676,281	8.87
基金	151,269,666	3.63	150,955,234	3.76	+314,432	0.21
基金	151,269,666	3.63	150,955,234	3.76	+314,432	0.21
公積	7,502,563	0.18	7,223,863	0.18	+278,700	3.86
資本公積	7,502,563	0.18	7,223,863	0.18	+278,700	3.86
累積餘絀(一)	1,138,664,183	27.34	1,033,581,034	25.76	+105,083,149	10.17
累積賸餘	1,138,664,183	27.34	1,033,581,034	25.76	+105,083,149	10.17
負債及淨值總額	4,165,226,042	100.00	4,012,384,748	100.00	+152,841,294	3.81

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 7,235,712 元及 7,730,296 元。
 固定資產之折舊採平均法計算。
 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾肆）臺北市立中醫醫院醫療基金

該院於民國八十六年十一月成立，由原臺北市立和平醫院中醫部獨立而設置，負責掌理市民中醫及西醫結合之傷病診治，醫護技術人員教學及訓練，傳統醫學之臨床基礎研究及協助推行公共衛生、衛生教育、預防保健、社區醫療等事項。依臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健服務等三項。各項業務計畫實施情形查核結果如下：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增減數	%	
門診醫療服務	千人次	234	231	-3	1.38	主要係因搬遷新址作業進度延宕，致營運量較預算減少所致。
住院醫療服務	千床日	2	1	-0.8	34.27	主要係中醫住院病患健保不給付，患者需自費，致營運量較預算減少所致。
衛生保健服務	千人次	3	3	+0.2	8.39	

本年度各項業務計畫執行結果，除衛生保健服務業務外，餘決算數均較預算數減少，主要係因搬遷新址作業進度延宕及中醫住院病患健保不給付，患者需自費，致營運量較預算減少。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 9,446,000 元，決算審定賸餘 14,184,371 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 2 億 0,060 萬餘元，較預算增加 734 萬餘元，主要係初診及慢性病患之檢驗收入增加所致。業務成本與費用決算 1 億 8,557 萬餘元，較預算增加 200 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。業務外收入與費用相抵，產生業務外短絀 85 萬餘元，較預算增加 60 萬餘元。本年度賸餘 1,418 萬餘元，較預算增加 473 萬餘元，主要係藥費及檢驗費收入增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流出 1,240 萬餘元，與預算流入數 6,043 萬餘元，相距 7,284 萬餘元，主要係應付款項預計增加，實際減少及本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 956 萬餘元，較預算數增加 470 萬餘元，約 96.99%，主要係其他資產之購置較預計增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 217 萬餘元，較預算數減少 154 萬餘元，約 41.59%，主要係存入保證金預計增加，實際減少及市政府投資未如預期所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,979 萬餘元，與預算淨增數 5,930 萬餘元，相距 7,910 萬餘元，主要係應付款項預計增加，實際減少所致。

固定資產建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 298 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 156 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 9 萬餘元），較可支用數減少 142 萬餘元，約 47.62%。未支用數中 51 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 14,184,371 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 14,184,371 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 14,184,371 元，連同前期未分配賸餘 47,160,417 元，合計 61,344,788 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	193,265,000	200,609,616	200,609,616	+7,344,616	3.80
醫療收入	121,991,000	130,799,998	130,799,998	+8,808,998	7.22
其他業務收入	71,274,000	69,809,618	69,809,618	-1,464,382	2.05
業務成本與費用	183,569,000	185,573,015	185,573,015	+2,004,015	1.09
醫療成本	103,033,000	88,835,317	88,835,317	-14,197,683	13.78
行銷及業務費用	52,632,000	71,785,458	71,785,458	+19,153,458	36.39
管理及總務費用	27,025,000	24,373,469	24,373,469	-2,651,531	9.81
研究發展及訓練費用	879,000	578,771	578,771	-300,229	34.16
業務賸餘(短絀一)	9,696,000	15,036,601	15,036,601	+5,340,601	55.08
業務外收支之部					
業務外收入	720,000	117,299	117,299	-602,701	83.71
財務收入	600,000	63,714	63,714	-536,286	89.38
其他業務外收入	120,000	53,585	53,585	-66,415	55.35
業務外費用	970,000	969,529	969,529	-471	0.05
其他業務外費用	970,000	969,529	969,529	-471	0.05
業務外賸餘(短絀一)	-250,000	-852,230	-852,230	-602,230	240.89
本期賸餘(短絀一)	9,446,000	14,184,371	14,184,371	+4,738,371	50.16

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	37,609,000	61,344,788	61,344,788	+23,735,788	63.11
本期賸餘	9,446,000	14,184,371	14,184,371	+4,738,371	50.16
前期未分配賸餘	28,163,000	47,160,417	47,160,417	+18,997,417	67.46
未分配賸餘	37,609,000	61,344,788	61,344,788	+23,735,788	63.11

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	9,446,000	14,184,371	+4,738,371	50.16
調整非現金項目	50,991,000	-26,593,665	-77,584,665	152.15
提存呆帳、醫療折讓及短絀	133,000	128,322	-4,678	3.52
折舊及折耗	909,000	818,027	-90,973	10.01
攤銷	198,000	100,055	-97,945	49.47
其他		-19,824	-19,824	
流動資產淨減(淨增一)	-8,977,000	-7,075,950	+1,901,050	21.18
流動負債淨增(淨減一)	58,728,000	-20,544,295	-79,272,295	134.98
業務活動之淨現金流入(流出一)	60,437,000	-12,409,294	-72,846,294	120.53
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-2,986,000	-1,564,000	+1,422,000	47.62
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-1,870,000	-8,001,775	-6,131,775	327.90
投資活動之淨現金流入(流出一)	-4,856,000	-9,565,775	-4,709,775	96.99
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	738,000	-363,563	-1,101,563	149.26
增加基金、公積及填補短絀	2,988,000	2,539,800	-448,200	15.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	3,726,000	2,176,237	-1,549,763	41.59
現金及約當現金之淨增(淨減一)	59,307,000	-19,798,832	-79,105,832	133.38
期初現金及約當現金	93,789,000	140,431,011	+46,642,011	49.73
期末現金及約當現金	153,096,000	120,632,179	-32,463,821	21.20

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	288,675,016	100.00	291,987,726	100.00	-3,312,710	1.13
流動資產	142,487,681	49.36	155,338,885	53.20	-12,851,204	8.27
現金	120,632,179	41.79	140,431,011	48.09	-19,798,832	14.10
應收款項	20,896,356	7.24	13,985,413	4.79	+6,910,943	49.42
存貨	872,242	0.30	646,327	0.22	+225,915	34.95
預付款項	86,904	0.03	276,134	0.10	-189,230	68.53
固定資產	3,281,988	1.13	2,421,191	0.83	+860,797	35.55
機械及設備	2,727,876	0.94	1,939,470	0.66	+788,406	40.65
交通及運輸設備	29,505	0.01	53,973	0.02	-24,468	45.33
什項設備	524,607	0.18	427,748	0.15	+96,859	22.64
遞延借項	7,990,720	2.77	89,000	0.03	+7,901,720	8,878.34
遞延費用	7,990,720	2.77	89,000	0.03	+7,901,720	8,878.34
其他資產	134,914,627	46.74	134,138,650	45.94	+775,977	0.58
什項資產	134,914,627	46.74	134,138,650	45.94	+775,977	0.58
資 產 總 額	288,675,016	100.00	291,987,726	100.00	-3,312,710	1.13
負債	184,596,028	63.95	204,727,909	70.12	-20,131,881	9.83
流動負債	47,772,490	16.55	68,316,785	23.40	-20,544,295	30.07
應付款項	47,772,490	16.55	60,384,193	20.68	-12,611,703	20.89
預收款項			7,932,592	2.72	-7,932,592	100.00
其他負債	136,823,538	47.40	136,411,124	46.72	+412,414	0.30
什項負債	136,823,538	47.40	136,411,124	46.72	+412,414	0.30
淨值	104,078,988	36.05	87,259,817	29.88	+16,819,171	19.27
基金	42,561,100	14.74	40,021,300	13.70	+2,539,800	6.35
基金	42,561,100	14.74	40,021,300	13.70	+2,539,800	6.35
公積	173,100	0.06	78,100	0.03	+95,000	121.64
資本公積	173,100	0.06	78,100	0.03	+95,000	121.64
累積餘絀(-)	61,344,788	21.25	47,160,417	16.15	+14,184,371	30.08
累積賸餘	61,344,788	21.25	47,160,417	16.15	+14,184,371	30.08
負債及淨值總額	288,675,016	100.00	291,987,726	100.00	-3,312,710	1.13

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 425,212 元及 664,721 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾伍）臺北市立慢性病防治院醫療基金

該院係以提供市民結核病及慢性病患門診、住院服務、日間照護、復健治療、呼吸治療、植物人收容照護、喘息照護等專科醫療服務，並維護市民健康及配合政府社會政策等為主要任務。依臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第 8706147600 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健服務等三項。各項業務計畫實施情形查核結果如下：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
門診醫療服務	千人次	247	125	-122	49.41	主要係復健等相關科別之營運量未達預期目標所致。
住院醫療服務	千床日	10	2	-8	75.66	主要係林森院區住院業務因人力暨設備未符健保局規定而告停辦，致營運量較預算減少。
衛生保健服務	千人次	120	159	+39	32.86	主要係擴大辦理機關團體健康檢查業務，致較預算增加。

本年度各項業務計畫執行結果，除衛生保健服務決算數較預算數增加外，其餘均較預算數減少，主要係復健等相關科別門診營運量未達預期目標，及住院業務因人力暨設備未符健保局規定而告停辦，致營運量較預算減少所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 38,445,000 元，決算審定賸餘 8,561,259 元，其收支及餘絀情

形分析如次：

業務收入決算 2 億 6,842 萬餘元，較預算增加 1,375 萬餘元，主要係藥品收入增加所致。業務成本與費用決算 2 億 6,031 萬餘元，較預算減少 3,303 萬餘元，主要係住院業務因人力暨設備未符健保局規定而告停辦，致營運量未如預期，住院醫療成本較預算減少所致。業務外收入與費用相抵，計獲事業外賸餘 45 萬餘元，較預算增加 21 萬餘元。本年度賸餘 856 萬餘元，與預算短絀數 3,844 萬餘元，相距 4,700 萬餘元。主要係由於藥品收入及體檢收入較預算增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 4,587 萬餘元，與預算短絀數 6,979 萬餘元，相距 1 億 1,566 萬餘元，主要係應收款項淨減數較預計增加及應付款項淨減較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 675 萬餘元，較預算數減少 544 萬餘元，約 44.61%，主要係購置設備較預算減少所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 569 萬餘元，較預算數減少 290 萬餘元，約 33.75%，主要係市政府投資未如預期所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4,481 萬餘元，與預算淨減數 7,339 萬餘元，相距 1 億 1,820 萬餘元，主要係應收款項淨減數較預計增加、應付款項淨減較預計減少及購置設備較預算減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 865 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 234 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 59 萬餘元），較可支用數減少 630 萬餘元，約 72.86%；未支用數中 194 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 8,561,259 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 8,561,259 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 8,561,259 元，連同前期未分配賸餘 67,648,290 元，合計 76,209,549 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	254,670,000	268,420,984	268,420,984	+13,750,984	5.40
醫療收入	108,712,000	124,862,863	124,862,863	+16,150,863	14.86
其他業務收入	145,958,000	143,558,121	143,558,121	-2,399,879	1.64
業務成本與費用	293,353,000	260,316,342	260,316,342	-33,036,658	11.26
醫療成本	212,217,000	166,134,690	166,134,690	-46,082,310	21.71
行銷及業務費用	23,120,000	48,913,256	48,913,256	+25,793,256	111.56
管理及總務費用	57,576,000	45,218,948	45,218,948	-12,357,052	21.46
研究發展及訓練費用	440,000	49,448	49,448	-390,552	88.76
業務賸餘(短絀一)	-38,683,000	8,104,642	8,104,642	+46,787,642	120.95
業務外收支之部					
業務外收入	605,000	1,231,035	1,231,035	+626,035	103.48
財務收入	220,000	83,393	83,393	-136,607	62.09
其他業務外收入	385,000	1,147,642	1,147,642	+762,642	198.09
業務外費用	367,000	774,418	774,418	+407,418	111.01
其他業務外費用	367,000	774,418	774,418	+407,418	111.01
業務外賸餘(短絀一)	238,000	456,617	456,617	+218,617	91.86
本期賸餘(短絀一)	-38,445,000	8,561,259	8,561,259	+47,006,259	122.27

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	58,800,000	76,209,549	76,209,549	+17,409,549	29.61
本期賸餘		8,561,259	8,561,259	+8,561,259	
前期未分配賸餘	58,800,000	67,648,290	67,648,290	+8,848,290	15.05
分配之部	38,445,000			-38,445,000	100.00
填補累積短絀	38,445,000			-38,445,000	100.00
未分配賸餘	20,355,000	76,209,549	76,209,549	+55,854,549	274.40
短絀之部	38,445,000			-38,445,000	100.00
本期短絀	38,445,000			-38,445,000	100.00
填補之部	38,445,000			-38,445,000	100.00
撥用賸餘	38,445,000			-38,445,000	100.00

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	-38,445,000	8,561,259	+47,006,259	122.27
調整非現金項目	-31,346,000	37,312,054	+68,658,054	219.03
提存呆帳、醫療折讓及短絀	460,000	3,450,000	+2,990,000	650.00
折舊及折耗	3,004,000	4,666,377	+1,662,377	55.34
攤銷	1,202,000	1,872,548	+670,548	55.79
流動資產淨減(淨增一)	3,765,000	30,381,340	+26,616,340	706.94
流動負債淨增(淨減一)	-39,777,000	-3,058,211	+36,718,789	92.31
業務活動之淨現金流入(流出一)	-69,791,000	45,873,313	+115,664,313	165.73
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-8,660,000	-2,349,900	+6,310,100	72.86
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-3,535,000	-4,405,000	-870,000	24.61
投資活動之淨現金流入(流出一)	-12,195,000	-6,754,900	+5,440,100	44.61
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	8,716,000	5,861,759	-2,854,241	32.75
減少短期債務及其他負債	-120,000	-166,730	-46,730	38.94
融資活動之淨現金流入(流出一)	8,596,000	5,695,029	-2,900,971	33.75
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-73,390,000	44,813,442	+118,203,442	161.06
期初現金及約當現金	92,199,000	37,377,803	-54,821,197	59.46
期末現金及約當現金	18,809,000	82,191,245	+63,382,245	336.98

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	666,898,640	100.00	656,443,282	100.00	+10,455,358	1.59
流動資產	128,051,015	19.20	117,068,913	17.83	+10,982,102	9.38
現金	82,191,245	12.32	37,377,803	5.69	+44,813,442	119.89
應收款項	39,304,829	5.89	62,861,549	9.58	-23,556,720	37.47
存貨	2,233,366	0.34	3,233,932	0.49	-1,000,566	30.94
預付款項	4,321,575	0.65	13,595,629	2.07	-9,274,054	68.21
固定資產	17,920,990	2.69	22,579,707	3.44	-4,658,717	20.63
房屋及建築	47,290	0.01	55,894	0.01	-8,604	15.39
機械及設備	15,444,808	2.31	16,778,864	2.56	-1,334,056	7.95
交通及運輸設備	1,127,638	0.17	4,294,055	0.65	-3,166,417	73.74
什項設備	1,301,254	0.20	1,450,894	0.22	-149,640	10.31
無形資產	6,599,336	0.99	5,714,000	0.87	+885,336	15.49
無形資產	6,599,336	0.99	5,714,000	0.87	+885,336	15.49
遞延借項	3,356,509	0.50	1,809,393	0.28	+1,547,116	85.50
遞延費用	3,356,509	0.50	1,809,393	0.28	+1,547,116	85.50
其他資產	510,970,790	76.62	509,271,269	77.58	+1,699,521	0.33
什項資產	510,970,790	76.62	509,271,269	77.58	+1,699,521	0.33
資 產 總 額	666,898,640	100.00	656,443,282	100.00	+10,455,358	1.59
負債	548,135,919	82.19	549,761,339	83.75	-1,625,420	0.30
流動負債	36,201,747	5.43	39,259,958	5.98	-3,058,211	7.79
應付款項	36,201,747	5.43	39,259,958	5.98	-3,058,211	7.79
其他負債	511,934,172	76.76	510,501,381	77.77	+1,432,791	0.28
什項負債	511,934,172	76.76	510,501,381	77.77	+1,432,791	0.28
淨值	118,762,721	17.81	106,681,943	16.25	+12,080,778	11.32
基金	36,426,386	5.46	33,502,627	5.10	+2,923,759	8.73
基金	36,426,386	5.46	33,502,627	5.10	+2,923,759	8.73
公積	6,126,786	0.92	5,531,026	0.84	+595,760	10.77
資本公積	6,126,786	0.92	5,531,026	0.84	+595,760	10.77
累積餘絀(一)	76,209,549	11.43	67,648,290	10.31	+8,561,259	12.66
累積賸餘	76,209,549	11.43	67,648,290	10.31	+8,561,259	12.66
負債及淨值總額	666,898,640	100.00	656,443,282	100.00	+10,455,358	1.59

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 333,550 元及 1,547,550 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾陸）臺北市立療養院醫療基金

該院係以提供有關心理及精神疾病診治預防、調查及研究慢性疾病之復甦、社區心理衛生保健工作之推展及專業人員之訓練、醫護學生之教學實習並致力於其他精神醫療機構、心理諮詢輔導及社會福利機構之間建立可行而具體個案轉介制度及治療輸送系統為市民提供專業之醫療服務，維護市民健康及配合政府社會政策之宣傳及防治計畫等為主要任務。依臺北市政府民國八十七年八月二十七日(87)府法三字第8706147600號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健服務等三項。各項業務計畫實施情形查核結果如下：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增減數	%	
門診醫療服務	千人次	129	143	+14	11.28	主要係提供心理及精神疾病診治及社區心理衛生中心相繼成立致較預計增加所致。
住院醫療服務	千床日	147	162	+15	10.45	主要係成癮問題氾濫成災，戒斷期間住院治療人數較預計增加所致。
衛生保健服務	千人次	69	77	+8	12.33	主要係日間留院及職能工作坊紛紛開辦設立，致營運量增加所致。

本年度各項業務計畫執行結果，決算數均較預算數增加，主要係因應當前心理及精神實際需要，提供心理及精神診治、預防等社區心理衛生保健中心及職能工作坊之紛紛開辦設立以及成癮個案之門診、住院治療人數均較預算增加所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 18,565,000 元，決算審定賸餘 60,905,168 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 10 億 7,231 萬餘元，較預算增加 7,568 萬餘元，主要係門診及住院收入增加所致。業務成本與費用決算 10 億 2,145 萬餘元，較預算增加 3,122 萬餘元，主要係收入增加成本與費用相對增加所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 1,004 萬餘元，較預算減少 211 萬餘元。本年度賸餘 6,090 萬餘元，較預算增加 4,234 萬餘元，約 228.22%，主要係門診及住院收入增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 2,194 萬餘元，與預算流出數 2,754 萬餘元，相距 4,949 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加及應付款項之淨減較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 1,061 萬餘元，較預算數增加 57 萬餘元，約 5.73%，主要係購置設備較預計增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 2,189 萬餘元，與預算流入數 5 萬元，相距 2,194 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項及存入保證金淨增數較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,055 萬餘元，較預算淨減數 3,753 萬餘元，減少 2,697 萬餘元，約 71.88%，主要係本期賸餘較預算增加、購置設備較預計減少及存入保證金預算未列而實際增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 969 萬餘元，奉准先行辦理於以後年度補辦預算 62 萬餘元，連同以前年度保留數 6,224 萬餘元，合計可支用數 7,256 萬餘元。決算支用數 1,047 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 292 萬餘元），較可支用數減少 6,209 萬餘元，約 85.57%。未支用數中 5,730 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度未編列是項預算，以前年度保留數 5,625 萬餘元，合計可支用數 5,625 萬餘元，全數未執行，主要係六合市場新建工程因配合市場管理處興建作為康復之家，因涉變更設計及廠商解約所致，全數保留；另福中區民活動中心暨後港所工程因配合警察局興建作為職能工作坊，因土地使用分區不符，經辦理都市計畫變更後，復因發包數次均告流標，致工程進度落後，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 969 萬餘元，奉准先行辦理於以後年度補辦預算 62 萬餘元，連同以前年度保留數 598 萬餘元，合計可支用數 1,631 萬餘元。決算支用數 1,047 萬餘元，較可支用數減少 583 萬餘元，約 35.79%，主要係陽明山職能工作坊係國有土地，相關作業費時所致。未支用數中 104

萬餘元，已報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 60,905,168 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 60,905,168 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 60,905,168 元，連同前期未分配賸餘 547,252,953 元，合計 608,158,121 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立療養院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	996,632,000	1,072,316,682	1,072,316,682	+75,684,682	7.59
醫療收入	555,846,000	642,054,615	642,054,615	+86,208,615	15.51
其他業務收入	440,786,000	430,262,067	430,262,067	-10,523,933	2.39
業務成本與費用	990,232,000	1,021,456,456	1,021,456,456	+31,224,456	3.15
醫療成本	792,924,000	678,974,525	678,974,525	-113,949,475	14.37
行銷及業務費用	81,045,000	244,510,259	244,510,259	+163,465,259	201.70
管理及總務費用	108,364,000	93,973,057	93,973,057	-14,390,943	13.28
研究發展及訓練費用	7,899,000	3,998,615	3,998,615	-3,900,385	49.38
業務賸餘(短絀一)	6,400,000	50,860,226	50,860,226	+44,460,226	694.69
業務外收支之部					
業務外收入	12,796,000	10,928,987	10,928,987	-1,867,013	14.59
財務收入	11,200,000	9,230,519	9,230,519	-1,969,481	17.58
其他業務外收入	1,596,000	1,698,468	1,698,468	+102,468	6.42
業務外費用	640,000	884,045	884,045	+244,045	38.13
其他業務外費用	640,000	884,045	884,045	+244,045	38.13
業務外賸餘(短絀一)	12,156,000	10,044,942	10,044,942	-2,111,058	17.37
本期賸餘(短絀一)	18,556,000	60,905,168	60,905,168	+42,349,168	228.22

臺北市立療養院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	548,671,000	608,158,121	608,158,121	+59,487,121	10.84
本期賸餘	18,556,000	60,905,168	60,905,168	+42,349,168	228.22
前期未分配賸餘	530,115,000	547,252,953	547,252,953	+17,137,953	3.23
分配之部		880			
提存公積		880			
未分配賸餘	548,671,000	608,157,241	608,158,121	+59,487,121	10.84

臺北市立療養院醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	18,556,000	60,905,168	+42,349,168	228.22
調整非現金項目	-46,101,000	-38,955,292	+7,145,708	15.50
提存呆帳、醫療折讓及短絀	37,709,000	40,169,800	+2,460,800	6.53
折舊及折耗	10,830,000	9,965,993	-864,007	7.98
攤銷	2,960,000	1,123,164	-1,836,836	62.06
處理資產短絀(賸餘一)		-880	-880	
其他		-135,106	-135,106	
流動資產淨減(淨增一)	-28,200,000	-65,923,385	-37,723,385	133.77
流動負債淨增(淨減一)	-69,400,000	-24,154,878	+45,245,122	65.19
業務活動之淨現金流入(流出一)	-27,545,000	21,949,876	+49,494,876	179.69
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產		880	+880	
增加固定資產及遞耗資產	-9,696,000	-10,472,911	-776,911	8.01
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-340,000	-139,000	+201,000	59.12
投資活動之淨現金流入(流出一)	-10,036,000	-10,611,031	-575,031	5.73
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	50,000	-21,890,908	-21,940,908	43,881.82
融資活動之淨現金流入(流出一)	50,000	-21,890,908	-21,940,908	43,881.82
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-37,531,000	-10,552,063	+26,978,937	71.88
期初現金及約當現金	639,974,000	834,671,957	+194,697,957	30.42
期末現金及約當現金	602,443,000	824,119,894	+221,676,894	36.80

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立療養院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,933,708,640.00	100.00	2,999,175,426.00	100.00	-65,466,786.00	2.18
流動資產	1,044,280,382.00	35.60	1,029,316,168.00	34.32	+14,964,214.00	1.45
現金	824,119,894.00	28.09	834,671,957.00	27.83	-10,552,063.00	1.26
應收款項	208,020,884.00	7.09	179,417,278.00	5.98	+28,603,606.00	15.94
存貨	7,253,873.00	0.25	10,794,664.00	0.36	-3,540,791.00	32.80
預付款項	1,450,522.00	0.05	1,043,528.00	0.03	+406,994.00	39.00
短期貸墊款	3,435,209.00	0.12	3,388,741.00	0.12	+46,468.00	1.37
固定資產	36,188,377.00	1.23	32,760,254.00	1.09	+3,428,123.00	10.46
土地	2,806,662.00	0.10	2,806,662.00	0.09		
機械及設備	21,987,288.00	0.75	20,800,469.00	0.69	+1,186,819.00	5.71
交通及運輸設備	3,696,243.00	0.13	4,108,839.00	0.14	-412,596.00	10.04
什項設備	7,698,184.00	0.25	5,044,284.00	0.17	+2,653,900.00	52.61
無形資產	5,312,116.00	0.18	6,297,280.00	0.21	-985,164.00	15.64
無形資產	5,312,116.00	0.18	6,297,280.00	0.21	-985,164.00	15.64
其他資產	1,847,927,765.00	62.99	1,930,801,724.00	64.38	-82,873,959.00	4.29
什項資產	1,847,927,765.00	62.99	1,930,801,724.00	64.38	-82,873,959.00	4.29
資 產 總 額	2,933,708,640.00	100.00	2,999,175,426.00	100.00	-65,466,786.00	2.18
負債	2,189,942,245.00	74.65	2,319,235,404.00	77.33	-129,293,159.00	5.57
流動負債	335,364,081.00	11.43	359,891,373.00	12.00	-24,527,292.00	6.82
應付款項	334,513,468.00	11.40	358,737,996.00	11.96	-24,224,528.00	6.75
預收款項	850,613.00	0.03	1,153,377.00	0.04	-302,764.00	26.25
其他負債	1,854,578,164.00	63.22	1,959,344,031.00	65.33	-104,765,867.00	5.35
什項負債	1,854,578,164.00	63.22	1,959,344,031.00	65.33	-104,765,867.00	5.35
淨值	743,766,395.00	25.35	679,940,022.00	22.67	+63,826,373.00	9.39
基金	124,899,893.00	4.26	124,899,893.00	4.16		
基金	124,899,893.00	4.26	124,899,893.00	4.16		
公積	10,708,381.00	0.36	7,787,176.00	0.26	+2,921,205.00	37.51
資本公積	10,708,381.00	0.36	7,787,176.00	0.26	+2,921,205.00	37.51
累積餘絀(一)	608,158,121.00	20.73	547,252,953.00	18.25	+60,905,168.00	11.13
累積賸餘	608,158,121.00	20.73	547,252,953.00	18.25	+60,905,168.00	11.13
負債及淨值總額	2,933,708,640.00	100.00	2,999,175,426.00	100.00	-65,466,786.00	2.18

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,607,754 元及 4,626,650 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾柒）臺北市立性病防治所醫療基金

該所係專責性病防治工作，由於愛滋病帶原者陸續增加，外籍勞工湧入，危險群複雜化，為因應愛滋病的猖獗及民眾對性病防治的需求，陸續推動執行臺北市後天免疫缺乏症候群防治計畫，及擴大篩檢層面，加強民眾衛生宣導，灌輸正確性病防治知識，並建立完整的性病防治體系，以提供市民預防、診斷、治療、研究之醫療服務，配合政府計畫等為主要任務。依臺北市政府民國八十七年八月二十七日（87）府法三字第 8706147600 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之資金來源：依預算程序撥充之款項。事業收入。其他機關團體或個人捐贈款項之收入。代理業務之收入。財產處理收入。舉借債務之收入。基金孳息收入。其他收入。基金之資金運用：事業支出。固定資產之投資。代理業務之支出。償還債務之本息。餘絀之撥補。其他支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：主要業務為門診醫療服務，預算營運量 36 千人次，決算營運量 30 千餘人次，較預算數減少 5 千餘人次，約 14.70%，主要係衛教宣傳得宜，病患減少所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 6,572,000 元，決算審定賸餘 2,770,070 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 1 億 0,467 萬餘元，較預算增加 650 萬餘元，主要係檢驗收入增加所致。業務成本與費用決算 1 億 0,224 萬餘元，較預算減少 271 萬餘元，主要係人員未足額進用，相關成本與費用減少支用所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 34 萬餘元，較預算增加 12 萬餘元。本年度賸餘 277 萬餘元，與預算短絀 657 萬餘元，相距 934 萬餘元，主要係檢驗收入增加，致本期賸餘較預算增加。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 307 萬餘元，與預算流出數 177 萬餘元，相距 485 萬餘元，主要係應付款項淨增較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 653 萬餘元，與預算流入數 2,293 萬餘元，

相距 2,946 萬餘元，主要係其他資產預計減少，惟決算無列數所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 520 萬餘元，較預算數減少 970 萬餘元，約 65.08%，主要係存入保證金較預計減少及市政府投資未如預期所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 175 萬餘元，較預算淨增數 3,607 萬餘元，減少 3,431 萬餘元，約 95.13%，主要係其他資產預計減少，惟決算無列數所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 432 萬餘元，連同以前年度保留數 155 萬餘元，合計可支用數 587 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 531 萬餘元（不含撥入捐贈及整理 56 萬餘元），較可支用數減少 55 萬餘元，約 9.51%，係為標餘款。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 2,770,070 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 2,770,070 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 2,770,070 元，連同前期未分配賸餘 25,716,949 元，合計 28,487,019 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	98,169,000	104,670,889	104,670,889	+6,501,889	6.62
醫療收入	21,251,000	28,458,423	28,458,423	+7,207,423	33.92
其他業務收入	76,918,000	76,212,466	76,212,466	-705,534	0.92
業務成本與費用	104,965,000	102,246,307	102,246,307	-2,718,693	2.59
醫療成本	89,409,000	87,181,507	87,181,507	-2,227,493	2.49
管理及總務費用	15,556,000	15,064,800	15,064,800	-491,200	3.16
業務賸餘(短絀一)	-6,796,000	2,424,582	2,424,582	+9,220,582	135.68
業務外收支之部					
業務外收入	776,000	559,444	559,444	-216,556	27.91
財務收入	75,000	39,029	39,029	-35,971	47.96
其他業務外收入	701,000	520,415	520,415	-180,585	25.76
業務外費用	552,000	213,956	213,956	-338,044	61.24
其他業務外費用	552,000	213,956	213,956	-338,044	61.24
業務外賸餘(短絀一)	224,000	345,488	345,488	+121,488	54.24
本期賸餘(短絀一)	-6,572,000	2,770,070	2,770,070	+9,342,070	142.15

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	18,943,000	28,487,019	28,487,019	+9,544,019	50.38
本期賸餘		2,770,070	2,770,070	+2,770,070	
前期未分配賸餘	18,943,000	25,716,949	25,716,949	+6,773,949	35.76
分配之部	6,572,000			-6,572,000	100.00
填補累積短絀	6,572,000			-6,572,000	100.00
未分配賸餘	12,371,000	28,487,019	28,487,019	+16,116,019	130.27
短絀之部	6,572,000			-6,572,000	100.00
本期短絀	6,572,000			-6,572,000	100.00
填補之部	6,572,000			-6,572,000	100.00
撥用賸餘	6,572,000			-6,572,000	100.00

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	-6,572,000	2,770,070	+9,342,070	142.15
調整非現金項目	4,795,000	309,028	-4,485,972	93.56
提存呆帳、醫療折讓及短絀	183,000	180,000	-3,000	1.64
折舊及折耗	2,948,000	4,577,598	+1,629,598	55.28
攤銷	199,000	18,719	-180,281	90.59
流動資產淨減(淨增一)	-9,439,000	-4,501,635	+4,937,365	52.31
流動負債淨增(淨減一)	10,904,000	34,346	-10,869,654	99.69
業務活動之淨現金流入(流出一)	-1,777,000	3,079,098	+4,856,098	273.28
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	28,952,000		-28,952,000	100.00
增加固定資產及遞耗資產	-4,326,000	-5,316,800	-990,800	22.90
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-1,693,000	-1,214,600	+478,400	28.26
投資活動之淨現金流入(流出一)	22,933,000	-6,531,400	-29,464,400	128.48
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	9,037,000	49,477	-8,987,523	99.45
增加基金、公積及填補短絀	5,880,000	5,159,200	-720,800	12.26
融資活動之淨現金流入(流出一)	14,917,000	5,208,677	-9,708,323	65.08
現金及約當現金之淨增(淨減一)	36,073,000	1,756,375	-34,316,625	95.13
期初現金及約當現金	44,893,000	46,239,543	+1,346,543	3.00
期末現金及約當現金	80,966,000	47,995,918	-32,970,082	40.72

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	542,455,676	100.00	535,583,370	100.00	+6,872,306	1.28
流動資產	60,158,657	11.09	54,080,647	10.10	+6,078,010	11.24
現金	47,995,918	8.85	46,239,543	8.63	+1,756,375	3.80
應收款項	9,460,057	1.74	7,265,190	1.36	+2,194,867	30.21
存貨	2,271,978	0.42	307,914	0.06	+1,964,064	637.86
預付款項	302,704	0.06			+302,704	
短期貸墊款	128,000	0.02	268,000	0.05	-140,000	52.24
固定資產	19,404,075	3.58	74,786,545	13.96	-55,382,470	74.05
房屋及建築	90,578	0.02	56,690,607	10.58	-56,600,029	99.84
機械及設備	10,703,665	1.97	7,776,057	1.45	+2,927,608	37.65
交通及運輸設備	2,993,548	0.55	3,164,425	0.59	-170,877	5.40
什項設備	5,616,284	1.04	7,155,456	1.34	-1,539,172	21.51
無形資產	1,227,421	0.23			+1,227,421	
無形資產	1,227,421	0.23			+1,227,421	
其他資產	461,665,523	85.10	406,716,178	75.94	+54,949,345	13.51
什項資產	461,665,523	85.10	406,716,178	75.94	+54,949,345	13.51
資 產 總 額	542,455,676	100.00	535,583,370	100.00	+6,872,306	1.28
負債	479,751,414	88.44	424,718,546	79.30	+55,032,868	12.96
流動負債	16,893,237	3.11	16,858,891	3.15	+34,346	0.20
應付款項	16,893,237	3.11	16,854,658	3.15	+38,579	0.23
預收款項			4,233	0.00	-4,233	100.00
其他負債	462,858,177	85.33	407,859,655	76.15	+54,998,522	13.48
什項負債	462,858,177	85.33	407,859,655	76.15	+54,998,522	13.48
淨值	62,704,262	11.56	110,864,824	20.70	-48,160,562	43.44
基金	32,370,684	5.97	83,902,091	15.67	-51,531,407	61.42
基金	32,370,684	5.97	83,902,091	15.67	-51,531,407	61.42
公積	1,846,559	0.34	1,245,784	0.23	+600,775	48.22
資本公積	1,846,559	0.34	1,245,784	0.23	+600,775	48.22
累積餘絀(一)	28,487,019	5.25	25,716,949	4.80	+2,770,070	10.77
累積賸餘	28,487,019	5.25	25,716,949	4.80	+2,770,070	10.77
負債及淨值總額	542,455,676	100.00	535,583,370	100.00	+6,872,306	1.28

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 591,277 元及 81,500 元。

固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾捌）臺北市環境保護共同基金

臺北市政府為提昇臺北市環境品質，增進市民福祉，設立「臺北市環境保護共同基金」，依臺北市政府民國八十七年八月二十七日府法三字第 8706147500 號令訂頒之臺北市環境保護共同基金收支保管及運用辦法規定，以臺北市政府環境保護局為管理機關。該基金之資金來源及用途，分別列述如下：空氣污染防治業務：資金來源：依空氣污染防治費收費辦法第三條第一項第二款規定徵收之空氣污染防治費收入。中央機關根據法規撥交之款項收入。專案申請補助之款項收入。依預算程序撥充之款項收入。

資金用途：執行及補助空氣污染防治及改善工作。執行空氣污染防治收費、稽查、評鑑所需人員及相關工作支出。辦理空氣污染研究、防制技術研發、防制策略與管理措施研訂及訓練等有關事項。空氣品質監測。空氣污染防治執行成效稽核（包括委託民間審核空污費之申報、減免及查核等相關費用）。

空氣污染源執行污染防治績效優良者之獎勵。其他有關空氣污染防治工作。水污染防治業務：資金來源：水污染防治費收入。中央機關根據法規撥交之款項收入。專案申請補助之款項收入。依預算程序撥充之款項收入。資金用途：飲用水水源水質保護區及水污染總量管制區水質改善。公共污水下水道系統公共污水管線、污水處理廠及污水截流設施之建設。水肥投入站及水肥處理廠之建設。

污水處理設施、污泥處理廠之建設。水污染防治技術之研究發展、引進及策略之研發。執行收費所需聘僱人員及相關工作支出。其他有關水污染防治工作。資源回收業務：資金來源為資源回收變賣所得。資金用途為：作為本市各里將資源垃圾交由環保局回收變賣之獎勵金。辦理各行政區、各里資源回收、垃圾減量評比之獎勵金。作為環保局及補助本市各機關、學校、團體、資源回收分類場所在里辦理資源回收、垃圾減量相關業務之經費。

本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括空氣污染防治業務及資源回收業務二項。

1. 空氣污染防治業務：本年度預算營運量 4,500 萬元，決算營運量 4,898 萬餘元，較預算數增加 398 萬餘元，約 8.86%，主要係營建及道路等工程開挖面積較預計增加所致。

2. 資源回收業務：本年度預算營運量 7,380 萬元，決算營運量 9,322 萬餘元，較預算數增加 1,942 萬餘元，約 26.32%，主要係配合垃圾費隨袋徵收政策，資源回收量增加及資源回收物標售單價較預算為高所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 3,175,000 元，決算審定賸餘 20,131,809 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 1 億 6,507 萬餘元，較預算增加 4,627 萬餘元，約 38.95%，主要係營建、道路工程開挖面積及配合垃圾費隨袋徵收政策，資源回收量等均較預算增加所致。業務成本與費用決算 1 億 5,597 萬餘元，較預算增加 3,348 萬餘元，約 27.34%，主要係收入增加，成本與費用相對增加所致。業務外收入與費用相抵，計獲業務外賸餘 1,102 萬餘元，較預算增加 1,051 萬餘元。本年度賸餘 2,013 萬餘元，與預算短絀 317 萬餘元，相距 2,330 萬餘元，主要係徵收收入及其他業務收入增加所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 9,222 萬餘元，與預算流出數 317 萬餘元，相距 9,539 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加及應付資源回收獎勵金預算未列所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 268 萬餘元，主要係暫收及待結轉款項預算未列所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 2 億 0,305 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項預算未列所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 9,258 萬餘元，與預算淨減數 317 萬餘元，相距 2 億 9,576 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加、應付款項及暫收及待結轉帳項預算未列所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充未編列預算數，奉准先行辦理於以後年度補辦預算 64 萬元，連同以前年度保留數 944 萬元，合計可支用數 1,008 萬元，全屬非計畫型。決算支用數 64 萬元，較預算數減少 944 萬元，約 93.65%。未支用數中 944 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 18,585,488 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正增列賸餘 1,546,321 元，審定本年度決算賸餘為 20,131,809 元。本處修正事項如下：

該基金短列空氣污染防制費收入 1,546,321 元，應如數修正增列業務收入及本期賸餘。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 20,131,809 元，連同前期未分配賸餘 120,049,907 元，合計

140,181,716 元，悉數暫列未分配賸餘。

其他重要事項：

經查該基金空氣污染防制費收入之管理，核有缺失如下： 收入憑證經管作業未依規定辦理：該基金徵收空污費收入憑證之保管、收發、使用、記帳工作未依臺北市政府所屬各機關學校收入憑證管理要點規定分由不同單位或人員辦理。 收入憑證月報表亦未經會計室及機關長官核章審核。 收入憑證核發、報表之編製係由營建工程污染管制計畫之委託廠商駐局人員擔任，有違事務管理規則規定。據復：將遵照本處意見辦理，將收入憑證之保管及收發，移由該局總務室辦理；至於收入憑證核發、報表之編製及月報表部份，嗣後當依規定辦理； 空污費收入資訊徵收系統稽核機制不足。 該基金對每一徵收空污費案件，無法與統一收據之編號作雙向勾稽，不易勾稽控管查核。 未與相關主辦工程機關建立聯繫通報制度，主動控管案源。 管線挖掘案件，空污費面積計算核有爭議，惟未依空氣污染防制法規定函請中央主管機關統一訂定，以為收取之準據。據復：因空污費案件管制編號涉及中央建置之全國統一空污費徵收系統，目前尚無法立即修正，該局除將向中央反應稽核機制之建立外，短期內將以收入憑證之流水號記錄於電腦系統中之公文序號欄內供稽核使用，以利勾稽管制；及該局已函請新工處定期提供未來發包之各項工程細目，以利管控查核；另有關管線挖掘面積之核算，該局除將函請中央（行政院環境保護署）統一訂定計費方式外，並將配合修訂臺北市營建工程空氣污染防制費徵收要點，將目前台北市管線挖掘面積之計算方式納入規定，以作為收取之依據。

該基金辦理空氣污染防制計畫補助經費之審核及經費執行辦理情形，核有缺失如下： 作業規定方面： 部分補助計畫經費之核撥，未就各受補助單位之計畫實際執行進度、經費支用情形及其專戶存款餘額之考量下覈實撥款，未確實建立計畫經費撥款制度，影響資源之有效運用 部分補助研究計畫提出時間、提出方式、評選方式及委託對象之選定等，作業分歧，處理程序寬嚴不一，缺乏明確一致之規範。據復：自九十一年度起已採行政費先行撥付，委辦費則俟其計畫簽約後憑契約書依付款進度核實撥付方式辦理，以避免資金閒置於受補助機關並增裕孳息收入。且將參照本處意見儘速辦理相關會計作業注意事項；及九十一年度已將補助計畫之提出時間及方式統一作法。 監督及管考方面： 各項補助細目及金額之核定、撥款、經費結報、賸餘情形及執行進度落後等相關作業，並未統一建檔列管，管制考核作業未予落實，無法窺其整體補助款之全貌。 核定計畫與實際執行之計畫名稱不同，未詳加規範，易形成管制考核之缺口。 部分補助計畫目標與效益及其所獲致之結論重疊性高，相互關聯性亦高，補助計畫分立分治，未能整合併辦，補助計畫審議考核有欠嚴謹。據復：已研訂「臺北市空氣品質改善計畫規劃整合暨成效評核計畫」，每個月固定召開工作檢討會督管各項計畫執行進度。並參照本處建議於九十一年度起另行規劃各項補助計畫之管考標準，並將針對重點補助計畫辦理實地現場查核作業，以列管追蹤各項應辦工作進度；爾後執行研究計畫將於計畫擬訂前評估整合辦理之必要性，以避免研究結論有重疊情事。以上所提具體改善措施。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市環境保護共同基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	118,800,000	163,530,937	165,077,258	+46,277,258	38.95
徵收收入	118,800,000	142,210,774	143,757,095	+24,957,095	21.01
其他業務收入		21,320,163	21,320,163	+21,320,163	
業務成本與費用	122,483,000	155,972,091	155,972,091	+33,489,091	27.34
行銷及業務費用	122,408,000	155,935,650	155,935,650	+33,527,650	27.39
管理及總務費用	75,000	36,441	36,441	-38,559	51.41
業務賸餘(短絀一)	-3,683,000	7,558,846	9,105,167	+12,788,167	347.22
業務外收支之部					
業務外收入	4,508,000	13,736,624	13,736,624	+9,228,624	204.72
財務收入	4,452,000	9,258,232	9,258,232	+4,806,232	107.96
其他業務外收入	56,000	4,478,392	4,478,392	+4,422,392	7,897.13
業務外費用	4,000,000	2,709,982	2,709,982	-1,290,018	32.25
其他業務外費用	4,000,000	2,709,982	2,709,982	-1,290,018	32.25
業務外賸餘(短絀一)	508,000	11,026,642	11,026,642	+10,518,642	2,070.60
本期賸餘(短絀一)	-3,175,000	18,585,488	20,131,809	+23,306,809	734.07

臺北市環境保護共同基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	95,997,000	138,635,395	140,181,716	+44,184,716	46.03
本期賸餘		18,585,488	20,131,809	+20,131,809	
前期未分配賸餘	95,997,000	120,049,907	120,049,907	+24,052,907	25.06
分配之部	3,175,000			-3,175,000	100.00
填補累積短絀	3,175,000			-3,175,000	100.00
未分配賸餘	92,822,000	138,635,395	140,181,716	+47,359,716	51.02
短絀之部	3,175,000			-3,175,000	100.00
本期短絀	3,175,000			-3,175,000	100.00
填補之部	3,175,000			-3,175,000	100.00
撥用賸餘	3,175,000			-3,175,000	100.00

臺北市環境保護共同基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	-3,175,000	20,131,809	+23,306,809	734.07
調整非現金項目		72,090,581	+72,090,581	
折舊及折耗		136,729	+136,729	
流動資產淨減(淨增一)		-2,105,854	-2,105,854	
流動負債淨增(淨減一)		74,059,706	+74,059,706	
業務活動之淨現金流入(流出一)	-3,175,000	92,222,390	+95,397,390	3,004.64
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產		-640,000	-640,000	
增加無形資產、遞延借項及其他資產		-2,048,678	-2,048,678	
投資活動之淨現金流入(流出一)		-2,688,678	-2,688,678	
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		203,053,974	+203,053,974	
融資活動之淨現金流入(流出一)		203,053,974	+203,053,974	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	-3,175,000	292,587,686	+295,762,686	9,315.36
期初現金及約當現金	106,621,000	231,880,165	+125,259,165	117.48
期末現金及約當現金	103,446,000	524,467,851	+421,021,851	407.00

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市環境保護共同基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	536,124,876	100.00	238,879,387	100.00	+297,245,489	124.43
流動資產	530,150,621	98.89	235,457,081	98.57	+294,693,540	125.16
現金	524,467,851	97.83	231,880,165	97.07	+292,587,686	126.18
應收款項	5,682,770	1.06	3,576,916	1.50	+2,105,854	58.87
固定資產	936,171	0.17	432,900	0.18	+503,271	116.26
機械及設備	885,618	0.17	376,025	0.16	+509,593	135.52
交通及運輸設備	50,553	0.00	56,875	0.02	-6,322	11.12
其他資產	5,038,084	0.94	2,989,406	1.25	+2,048,678	68.53
什項資產	5,038,084	0.94	2,989,406	1.25	+2,048,678	68.53
資 產 總 額	536,124,876	100.00	238,879,387	100.00	+297,245,489	124.43
負債	394,984,010	73.67	117,870,330	49.34	+277,113,680	235.10
流動負債	191,011,885	35.62	116,952,179	48.96	+74,059,706	63.32
應付款項	191,011,885	35.62	116,952,179	48.96	+74,059,706	63.32
其他負債	203,972,125	38.05	918,151	0.38	+203,053,974	22115.53
什項負債	203,972,125	38.05	918,151	0.38	+203,053,974	22115.53
淨值	141,140,866	26.33	121,009,057	50.66	+20,131,809	16.64
基金	500,000	0.09	500,000	0.21		
基金	500,000	0.09	500,000	0.21		
公積	459,150	0.09	459,150	0.19		
資本公積	459,150	0.09	459,150	0.19		
累積餘絀(一)	140,181,716	26.15	120,049,907	50.26	+20,131,809	16.77
累積賸餘	140,181,716	26.15	120,049,907	50.26	+20,131,809	16.77
負債及淨值總額	536,124,876	100.00	238,879,387	100.00	+297,245,489	124.43

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 10,660,000 元及 8,440,000 元。
 固定資產之折舊採平均法計算。
 上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（拾玖）臺北市國民住宅管理維護基金

臺北市政府為執行國宅政策，加強國宅管理，經行政院台 67 內字第 8698 號函核定，於國民住宅處設置住宅管理中心專責辦理國宅管理、維護、服務工作，以達維護國宅住戶生命財產安全，保持社區環境整潔美化，提供住戶適切服務之目標，為推展上述業務，該府於民國 88 年下半年及 89 年度依內政部民國八十七年五月十三日台(87)內營字第 8771818 號函發布之國民住宅社區管理維護辦法第 9 條規定設立本基金。依內政部民國八十九年十一月十五日台內營字第 8984894 號令修正發布之該基金收支保管及運用辦法規定，基金之來源計有五項：國民住宅售價之百分之二

擔之管理、維護費。公共設施及服務設施收益之提撥款及其存款孳息收入。政府循預算程序之撥入款。

其他收入。基金之用途計有四項：社區管理、清潔及維護等費用。社區住戶手冊、通訊等編撰、印製費用。社區管理辦公場所等購(租)費用。其他有關費用。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

出售國民住宅提撥款：本年度預計提撥出售國民住宅 476 戶，決算提撥出售 397 戶，較預算數減少 79 戶，約 16.60%，主要係華山市場二期、基隆河十號及興雅社區等國宅尚未完工，無法如期配售所致；預計提撥金額 6,892 萬餘元，決算提撥金額 6,965 萬餘元，較預算數增加 72 萬餘元，約 1.05%，主要係配售之國宅售價較預計為高所致。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列短絀 432,191,000 元，決算審定賸餘 77,327,938 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 9,951 萬餘元，較預算減少 549 萬餘元，主要係本年度景氣不佳，部分國宅承租戶無力繳交管理維護費，及西寧出租國宅原預計調漲管理維護費，因民眾抗爭無法調漲所致。業務成本與費用決算 1 億 2,578 萬餘元，較預算減少 5 億 3,070 萬餘元，主要係預計配售(租)國宅之進度未如預期，及部分管理委員會未提出檢修費用申請，聘用管理人員薪資及管理維護所需費用減少所致。業務外收入 1 億 0,359 萬餘元，即為業務外賸餘，較預算數減少 1,569 萬餘元。本年度賸餘 7,732 萬餘元，與預算短絀 4 億 3,219 萬餘元，相距 5 億 0,951 萬餘元，主要係管理維護經費需求未如預期所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 7,807 萬餘元，與預算流出數 4 億 3,094 萬餘元，相距 5 億 0,901 萬餘元，主要係本年度獲有賸餘所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 2 萬餘元，預算無列數，主要係催收款項增加所致。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 3 萬餘元，預算無列數，主要係存入保證金增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7,807 萬餘元，與預算淨減數 4 億 3,094 萬餘元，相距 5 億 0,902 萬餘元，主要係本年度獲有賸餘所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 77,327,938 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 77,327,938 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 77,327,938 元，連同前期未分配賸餘 2,208,632,579 元，合計 2,285,960,517 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市國民住宅管理維護基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	105,010,000	99,513,255	99,513,255	-5,496,745	5.23
勞務收入	105,010,000	99,513,255	99,513,255	-5,496,745	5.23
業務成本與費用	656,486,000	125,780,126	125,780,126	-530,705,874	80.84
勞務成本	241,829,000	108,119,127	108,119,127	-133,709,873	55.29
其他業務費用	414,657,000	17,660,999	17,660,999	-396,996,001	95.74
業務賸餘(短絀一)	-551,476,000	-26,266,871	-26,266,871	+525,209,129	95.24
業務外收支之部					
業務外收入	119,285,000	103,594,809	103,594,809	-15,690,191	13.15
財務收入	119,285,000	103,263,605	103,263,605	-16,021,395	13.43
其他業務外收入		331,204	331,204	+331,204	
業務外賸餘(短絀一)	119,285,000	103,594,809	103,594,809	-15,690,191	13.15
本期賸餘(短絀一)	-432,191,000	77,327,938	77,327,938	+509,518,938	117.89

臺北市國民住宅管理維護基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部	2,397,716,000	2,285,960,517	2,285,960,517	-111,755,483	4.66
本期賸餘		77,327,938	77,327,938	+77,327,938	
前期未分配賸餘	2,397,716,000	2,208,632,579	2,208,632,579	-189,083,421	7.89
分配之部	432,191,000			-432,191,000	100.00
填補累積短絀	432,191,000			-432,191,000	100.00
未分配賸餘	1,965,525,000	2,285,960,517	2,285,960,517	+320,435,517	16.30
短絀之部	432,191,000			-432,191,000	100.00
本期短絀	432,191,000			-432,191,000	100.00
填補之部	432,191,000			-432,191,000	100.00
撥用賸餘	432,191,000			-432,191,000	100.00

臺北市國民住宅管理維護基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	－432,191,000	77,327,938	＋509,518,938	117.89
調整非現金項目	1,247,000	747,463	－499,537	40.06
折舊及折耗	1,247,000	892,474	－354,526	28.43
流動資產淨減(淨增－)		－5,879,432	－5,879,432	
流動負債淨增(淨減－)		5,734,421	＋5,734,421	
業務活動之淨現金流入(流出－)	－430,944,000	78,075,401	＋509,019,401	118.12
投資活動之現金流量				
增加無形資產、遞延借項及其他資產		－28,325	－28,325	
投資活動之淨現金流入(流出－)		－28,325	－28,325	
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		31,338	＋31,338	
融資活動之淨現金流入(流出－)		31,338	＋31,338	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－430,944,000	78,078,414	＋509,022,414	118.12
期初現金及約當現金	2,307,723,000	2,233,178,542	－74,544,458	3.23
期末現金及約當現金	1,876,779,000	2,311,256,956	＋434,477,956	23.15

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市國民住宅管理維護基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,406,295,025	100.00	2,323,201,328	100.00	+83,093,697	3.58
流動資產	2,317,136,388	96.30	2,233,178,542	96.13	+83,957,846	3.76
現金	2,311,256,956	96.06	2,233,178,542	96.13	+78,078,414	3.50
應收款項	5,815,432	0.24			+5,815,432	
預付款項	64,000	0.00			+64,000	
固定資產	89,104,856	3.70	89,997,330	3.87	-892,474	0.99
土地	37,790,176	1.57	37,790,176	1.62		
房屋及建築	51,314,680	2.13	52,207,154	2.25	-892,474	1.71
其他資產	53,781	0.00	25,456	0.00	+28,325	111.27
什項資產	53,781	0.00	25,456	0.00	+28,325	111.27
資 產 總 額	2,406,295,025	100.00	2,323,201,328	100.00	+83,093,697	3.58
負債	28,372,204	1.18	22,606,445	0.97	+5,765,759	25.50
流動負債	28,331,466	1.18	22,597,045	0.97	+5,734,421	25.38
應付款項	28,331,466	1.18	22,450,445	0.97	+5,881,021	26.20
預收款項			146,600	0.00	-146,600	100.00
其他負債	40,738	0.00	9,400	0.00	+31,338	333.38
什項負債	40,738	0.00	9,400	0.00	+31,338	333.38
淨值	2,377,922,821	98.82	2,300,594,883	99.03	+77,327,938	3.36
基金	100,000	0.00	100,000	0.00		
基金	100,000	0.00	100,000	0.00		
公積	91,862,304	3.82	91,862,304	3.96		
資本公積	91,862,304	3.82	91,862,304	3.96		
累積餘絀(一)	2,285,960,517	95.00	2,208,632,579	95.07	+77,327,938	3.50
累積賸餘	2,285,960,517	95.00	2,208,632,579	95.07	+77,327,938	3.50
負債及淨值總額	2,406,295,025	100.00	2,323,201,328	100.00	+83,093,697	3.58

註： 固定資產之折舊採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（貳拾）臺北市市有財產開發基金

臺北市政府為加速推動都市建設，有效運用市有財產出售收入，投資可促進地區發展之土地，依據臺北市市有財產管理規則第一百十一條規定，設立臺北市市有財產開發基金，以臺北市政府財政局為管理機關，負責辦理不動產投資及開發業務。依臺北市政府民國八十八年八月四日(88)府法三字第 8805173500 號令制定之臺北市市有財產開發基金收支保管及運用自治條例規定，基金之資金來源為：市政府循預算程序撥入之款項。市有非公用財產出售收入百分之二十撥入款。公司組織市營事業股票出售收入全額撥入款。金融機構融資收入。本基金土地開發權利金收入。本基金財產出售及租金收入。孳息收入。其他收入。基金之資金用途為：取得土地價款及有關之支出。本基金土地開發有關成本費用。

本基金財產出售及出租有關費用。償還金融機構融資本息。其他與本基金業務有關之支出。該基金本年度業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為投資具有政策性開發價值之土地，以設定地上權等方式召請民間機構限期開發，以提高土地使用價值，促進都市發展，收取權利金及租金等收入，從事土地取得、開發、出租作業管理等業務。本年度實施情形查核結果如下：

設定地上權：本年度預計辦理設定地上權標售 36,181 平方公尺，實際完成 6,331 平方公尺，較預計減少 29,850 平方公尺，約 82.50%，主要係多筆土地標售因景氣低迷致未能順利決標。

土地租金收入：預算營運量 1 億 6,526 萬元，決算營運量 2,921 萬餘元，較預算減少 1 億 3,604 萬餘元，約 82.32%，主要係信義計畫區內九筆抵費地僅編號 A9 土地完成設定地上權，致租金收入未如預期。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 292,568,000 元，決算審定賸餘 50,029,201 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 5,026 萬餘元，較預算減少 3 億 4,699 萬餘元，主要係信義計畫區九筆重劃抵費地地上權標售作業，僅 A9 二筆土地完成設定，致權利金及租金收入均較預算減少。業務成本與費用決算 24 萬餘元，較預算減少 1 億 0,449 萬餘元，約 99.77%，主要係設定地上權標售未如預期，各項成本與費用相對減少。業務外收入決算 1 萬餘元，即為業務外賸餘，較預算減少 3 萬餘元。本年度賸餘 5,002 萬餘元，較預算減少 2 億 4,253 萬餘元，約 82.90%，主要係業務收入較預算減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形：

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 23 億 8,202 萬餘元，較預算減少 92 億 7,854 萬餘元，約 79.57%，主要係原預計辦理信義計畫區九筆重劃抵費地地上權標售，實際僅決標二筆土地完成設定，致流動負債之淨增數較預算減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 315 萬元，較預算數減少 85 億 0,185 萬餘元，約 99.96%，主要係預定價購信義段四小段第 29、30 地號兩筆土地，因經建會仍審議中，致未及於年度內辦理。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 71 億 6,530 萬餘元，尚與預算相近，主要為減少長期負債 36 億 6,532 萬餘元，及減少基金 35 億元。

綜上分析，本年度現金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 47 億 8,643 萬餘元，較預算淨減 40 億 0,975 萬餘元，增加 7 億 7,667 萬餘元，約 19.37%，主要仍係流動負債之淨增數較預算減少所致。

長期投資情形：該基金本年度決算長期投資 231 億 7,896 萬元，包括信義區信義段三小段第 35 地號之土地價款 231 億 7,581 萬元，及帳列市有土地開發設計等規劃費用計 315 萬元。

四、審核結果

餘絀之審定：該基金本年度原列決算賸餘 50,029,201 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘 50,029,201 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 50,029,201 元，悉數列為未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市市有財產開發基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	397,260,000.00	50,261,375.00	50,261,375.00	－346,998,625.00	87.35
租金及權利金收入	397,260,000.00	50,261,375.00	50,261,375.00	－346,998,625.00	87.35
業務成本與費用	104,742,000.00	244,601.00	244,601.00	－104,497,399.00	99.77
行銷及業務費用	104,742,000.00	244,601.00	244,601.00	－104,497,399.00	99.77
業務賸餘(短絀－)	292,518,000.00	50,016,774.00	50,016,774.00	－242,501,226.00	82.90
業務外收支之部					
業務外收入	50,000.00	12,427.00	12,427.00	－37,573.00	75.15
其他業務外收入	50,000.00	12,427.00	12,427.00	－37,573.00	75.15
業務外賸餘(短絀－)	50,000.00	12,427.00	12,427.00	－37,573.00	75.15
本期賸餘(短絀－)	292,568,000.00	50,029,201.00	50,029,201.00	－242,538,799.00	82.90

臺北市市有財產開發基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	292,568,000.00	50,029,201.00	－242,538,799.00	82.90
調整非現金項目	11,368,000,000.00	2,331,993,911.00	－9,036,006,089.00	79.49
流動資產淨減(淨增－)		－14,846,196.00	－14,846,196.00	
流動負債淨增(淨減－)	11,368,000,000.00	2,346,840,107.00	－9,021,159,893.00	79.36
業務活動之淨現金流入(流出一)	11,660,568,000.00	2,382,023,112.00	－9,278,544,888.00	79.57
投資活動之現金流量				
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	－8,505,000,000.00	－3,150,000.00	+8,501,850,000.00	99.96
投資活動之淨現金流入(流出一)	－8,505,000,000.00	－3,150,000.00	+8,501,850,000.00	99.96
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		17,200.00	+17,200.00	
減少長期負債	－3,665,325,000.00	－3,665,325,000.00		
減少基金及公積	－3,500,000,000.00	－3,500,000,000.00		
融資活動之淨現金流入(流出一)	－7,165,325,000.00	－7,165,307,800.00	+17,200.00	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－4,009,757,000.00	－4,786,434,688.00	－776,677,688.00	19.37
期初現金及約當現金	10,967,205,000.00	10,422,070,306.00	－545,134,694.00	4.97
期末現金及約當現金	6,957,448,000.00	5,635,635,618.00	－1,321,812,382.00	19.00

臺北市市有財產開發基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	28,829,441,814	100.00	33,597,880,306	100.00	-4,768,438,492	14.19
流動資產	5,650,481,814	19.60	10,422,070,306	31.02	-4,771,588,492	45.78
現金	5,635,635,618	19.55	10,422,070,306	31.02	-4,786,434,688	45.93
應收款項	14,846,196	0.05			+14,846,196	
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	23,178,960,000	80.40	23,175,810,000	68.98	+3,150,000	0.01
長期投資	23,178,960,000	80.40	23,175,810,000	68.98	+3,150,000	0.01
資 產 總 額	28,829,441,814	100.00	33,597,880,306	100.00	-4,768,438,492	14.19
負債	16,562,984,307	57.45	17,881,452,000	53.22	-1,318,467,693	7.37
流動負債	6,012,165,107	20.85	3,665,325,000	10.91	+2,346,840,107	64.03
短期債務	3,665,325,000	12.71	3,665,325,000	10.91		
預收款項	2,346,840,107	8.14			+2,346,840,107	
長期負債	10,550,802,000	36.60	14,216,127,000	42.31	-3,665,325,000	25.78
長期債務	10,550,802,000	36.60	14,216,127,000	42.31	-3,665,325,000	25.78
其他負債	17,200	0.00			+17,200	
什項負債	17,200	0.00			+17,200	
淨值	12,266,457,507	42.55	15,716,428,306	46.78	-3,449,970,799	21.95
基金	10,587,395,306	36.73	14,087,395,306	41.93	-3,500,000,000	24.84
基金	10,587,395,306	36.73	14,087,395,306	41.93	-3,500,000,000	24.84
公積	1,629,033,000	5.65	1,629,033,000	4.85		
資本公積	1,629,033,000	5.65	1,629,033,000	4.85		
累積餘絀(一)	50,029,201	0.17			+50,029,201	
累積賸餘	50,029,201	0.17			+50,029,201	
負債及淨值總額	28,829,441,814	100.00	33,597,880,306	100.00	-4,768,438,492	14.19

註：上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

（貳拾壹）臺北市公益彩券盈餘分配基金

臺北市政府為有效管理運用公益彩券盈餘分配款，依公益彩券發行條例之規定，辦理社會福利及慈善等公益活動，特於本年度設立基金，並依臺北市政府九十年一月十九日府法三字第 9000573000 號令公布臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例，本基金係屬特別收入基金，基金來源計有：公益彩券盈餘分配款。 本基金之孳息收入。 其他收入。其支用範圍如下： 緊急災難及社會救助事項。

照顧津貼及相關補助。 補助及辦理各項福利服務方案或修建、租用、購置與社會福利有關之不動產及相關設施設備。 社會福利機構輔導及專業服務人力提升。 其他與社會福利、慈善公益等有關之研究、發展、預防、推廣等事項。 本基金運作所需之行政管理、事務設備及人事等相關費用。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：該基金主要業務為辦理社會福利及慈善等公益活動，本年度主要業務計畫實施情形查核結果如下：

單位：新臺幣萬元

計畫項目	預算數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
兒童福利	14,610	6,403	-8,206	56.17	公布實施日期較晚且採從嚴審核。
少年福利	2,749	629	-2,120	77.12	籌備期間較長及核准由公務預算支應。
婦女福利	1,754	692	-1,062	60.53	公布實施日期較晚且採從嚴審核。
老人福利	10,980	1,625	-9,354	85.20	場地釋放未能解決及相關工程已發生契約責任。
身心障礙者福利	13,974	12,765	-1,208	8.65	中央恢復補助，停止支用。
社會救助	14,000	12,997	-1,002	7.16	民間捐款尚能支應，停止支用。
原住民福利	2,000	1,244	-755	37.78	本市原住民人數極少，且多數公益團體亦有補助所致。
社會工作專業服務	1,657	138	-1,518	91.64	計畫期程費時且實際執行時申請案件不多及由公務預算支應。

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 111,208,000 元，決算審定賸餘 229,560,342 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 5 億 8,993 萬餘元，較預算減少 1 億 6,006 萬餘元，主要係獲配之彩券盈餘數未如預期所致。業務成本與費用決算 3 億 7,362 萬餘元，較預算減少 2 億 6,956 萬餘元，主要係業務收入短少，成本與費用相對減支所致。業務外收入 1,325 萬餘元，較預算增加 885 萬餘元，無業務外費用，故業務外收入即為業務外賸餘。本年度賸餘 2 億 2,956 萬餘元，較預算增加 1 億 1,835 萬餘元，約 106.42%，主要係福利支出減少所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 2 億 2,491 萬餘元，較預算增加 1 億 1,263 萬餘元，約 100.32%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動之淨現金流出 5,567 萬餘元，較預算減少 4,430 萬餘元，約 44.32%，主要係辦理整修身心障礙福利會館及陽明山紗帽路機構，因該等建物之管理單位非屬該基金，報經臺北市政府核准改由福利成本項下支應。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 26 萬餘元，主要係其他負債未編列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 6,951 萬餘元，較預算淨增數 1,230 萬元，增加 1 億 5,721 萬餘元，約 1,278.15%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

固定資產建設改良擴充：本年度預算數 9,997 萬餘元，屬非計畫型，決算支用數 5,567 萬餘元，較預算減少 4,430 萬餘元，主要係整修身心障礙福利會館及陽明山紗帽路機構之用，因該等建物之管理單位非屬該基金，報經臺北市政府核准改由福利成本項下支應。

四、審核結果

餘絀之審定：該基金本年度原編決算賸餘 227,598,870 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核修正增列賸餘 1,961,472 元，審定本年度決算賸餘為 229,560,342 元。本處修正餘絀事項如下：

該基金「社會福利成本」科目，列支 1,735,722 元，經查係屬九十一年度補助浩然敬老院工程款，應予如數修正減列社會福利成本，並增列本期賸餘。

短估利息收入 225,750 元，應如數修正增列利息收入 225,750 元及本期賸餘。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 229,560,342 元，悉數暫列未分配賸餘。

其他重要事項：

該基金本年度預算編列辦理兒童福利、少年福利、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、社會救助及原住民福利等社會福利事項，經查其中辦理身心障礙者津貼多元化配套服務措施（預算 1 億 1,559 萬餘元），違反財政部 90 年 11 月 5 日台財庫第 0900351193 號函示：「……公益彩券盈餘……並避免替代過去之社會福利支出預算財源。」之規定；且公益彩券之盈餘非屬固定，倘以公益彩券盈餘分配之收入替代過去之社會福利支出預算財源，嗣後若因銷售欠佳盈餘減少，反使經費緊縮而無法據以執行，經函請檢討改善。據復：爾後於籌編預算時，將確實遵照財政部規定暨台北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例第四條等相關規定辦理。

該基金本年度辦理社會福利計畫執行，查有下列缺失，經函請檢討改善：先期作業規劃未臻完善或計畫核定延遲，致無法於年度內執行完成；未落實社會福利補助作業要點之相關規定辦理憑證之核銷；未經報准即辦理補助經費之核發；補助計畫管制考核作業規範欠缺監督稽核機制；未依規定標準發放各項補助款，內部控制待加強；未依審計機關審核團體私人領受公款補助辦法規定，按季將補助等事項通知審計機關。據復：爾後將依規定辦理；對於補助作業要點規範之項目，將加強督考作業，並要求受補助單位依規定辦理核銷，實地派員抽查瞭解受補助單位之執行情形，加強掌握各受補助單位之辦理情形；91 年度已參考內政部 90 年度推展社會福利服務補助經費申請補助項目及基準，及確依臺北市政府社會局推展社會福利服務補助作業要點辦理補助款之發放。

該基金本年度補助計畫總項數 82 項，預算編列 7 億 4,317 萬餘元，執行數 4 億 3,092 萬餘元，執行率 57.99%，其中本年度無執行者計 20 項，占 24.39%，執行進度未達 50% 者計 34 項，占 41.46%，執行率偏低，經函請注意檢討以提昇基金預算執行績效。據復：爾後將依照建議事項改進辦理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市公益彩券盈餘分配基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	750,000,000	589,934,997	589,934,997	-160,065,003	21.34
福利收入	750,000,000	589,934,997	589,934,997	-160,065,003	21.34
業務成本與費用	643,192,000	375,362,832	373,627,110	-269,564,890	41.91
福利成本	643,192,000	375,362,832	373,627,110	-269,564,890	41.91
業務賸餘(短絀一)	106,808,000	214,572,165	216,307,887	+109,499,887	102.52
業務外收支之部					
業務外收入	4,400,000	13,026,705	13,252,455	+8,852,455	201.19
財務收入	4,400,000	13,026,705	13,252,455	+8,852,455	201.19
業務外賸餘(短絀一)	4,400,000	13,026,705	13,252,455	+8,852,455	201.19
本期賸餘(短絀一)	111,208,000	227,598,870	229,560,342	+118,352,342	106.42

臺北市公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	111,208,000	229,560,342	+118,352,342	106.42
調整非現金項目	1,070,000	-4,643,840	-5,713,840	534.00
折舊及折耗	1,070,000	104,986	-965,014	90.19
流動資產淨減(淨增一)		-4,748,826	-4,748,826	
業務活動之淨現金流入(流出一)	112,278,000	224,916,502	+112,638,502	100.32
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-99,978,000	-55,670,309	+44,307,691	44.32
投資活動之淨現金流入(流出一)	-99,978,000	-55,670,309	+44,307,691	44.32
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債		266,808	+266,808	
融資活動之淨現金流入(流出一)		266,808	+266,808	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	12,300,000	169,513,001	+157,213,001	1,278.15
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金	12,300,000	169,513,001	+157,213,001	1,278.15

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	229,827,150	100.00	—	—	+229,827,150	
流動資產	174,261,827	75.82	—	—	+174,261,827	
現金	169,513,001	73.76	—	—	+169,513,001	
應收款項	3,013,104	1.31	—	—	+3,013,104	
預付款項	1,735,722	0.76	—	—	+1,735,722	
固定資產	55,565,323	24.18	—	—	+55,565,323	
土地	33,146,640	14.42	—	—	+33,146,640	
房屋及建築	22,262,016	9.69	—	—	+22,262,016	
機械及設備	156,667	0.07	—	—	+156,667	
資 產 總 額	229,827,150	100.00	—	—	+229,827,150	
負債	266,808	0.12	—	—	+266,808	
其他負債	266,808	0.12	—	—	+266,808	
什項負債	266,808	0.12	—	—	+266,808	
淨值	229,560,342	99.88	—	—	+229,560,342	
累積餘絀(一)	229,560,342	99.88	—	—	+229,560,342	
累積賸餘	229,560,342	99.88	—	—	+229,560,342	
負債及淨值總額	229,827,150	100.00	—	—	+229,827,150	

註：固定資產之折舊係採平均法計算。

（貳拾貳）臺北市勞工權益基金

臺北市政府為照顧弱勢勞工，伸張社會公平與正義，於民國八十九年七月成立「臺北市勞工權益基金」，以臺北市政府勞工局為主管機關。民國九十年一月十九日依臺北市政府(90)府法三字第 9000572900 號令公布該基金收支保管及運用自治條例規定，基金之資金來源為：由市政府編列預算撥充之款項。本基金之孳息收入。違反勞動基準法及就業服務法年度罰鍰收入提撥百分之三十撥入。其他收入。基金之資金用途為：補助勞工因雇主之不當解僱、發生職業災害及其他重大之勞資爭議案件所需之訴訟費用及訴訟期間之生活費用。補助勞工因關廠歇業之勞資爭議案件所需之訴訟費用。其他與本基金業務有關支出。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如後：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度業務計畫主要為處理集體勞工歇業案、工會幹部不當解僱案、補助勞工因不當解僱及發生職災訴訟期間之生活費以及其他勞工權益相關之業務。預計辦理上述業務 1,269 萬餘元，實際辦理 382 萬餘元，較預算減少 887 萬餘元，約 69.86%，主要係臺北市勞工權益基金補助辦法於九十年五月一日正式施行，基金始實際運作所致。

二、業務預算執行之審核

收支及餘絀：本年度預算編列賸餘 1,861,000 元，決算審定賸餘 6,655,890 元，其收支及餘絀情形分析如次：

該基金甫於本年度成立，尚無業務收入，業務成本與費用決算 403 萬餘元，即為業務短絀，較預算減少短絀 940 萬餘元，約 69.99%，主要係基金補助辦法遲至九十年五月一日始正式施行。業務外收入 1,068 萬餘元，即業務外賸餘，較預算減少 461 萬餘元，約 30.14%，主要係基金新成立，實際計息僅九個月。本年度賸餘 665 萬餘元，較預算增加 479 萬餘元，約 257.65%，主要係勞工局受理勞資爭議需待調解破裂進入訴訟後，始墊付各項補助款，致賸餘增加。

三、現金流量之分析

現金流量情形

1. 業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 638 萬餘元，較預算增加 452 萬餘元，約 243.23

%，主要係本期賸餘較預算增加所致。

2. 融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流入 3 億元，與預算相符，為市府撥充之基金數。

綜上分析，本年度資金經運用之後，現金及約當現金淨增 3 億 0,638 萬餘元，較預算淨增數 3 億 0,186 萬餘元，增加 452 萬餘元，約 1.50%，主要係臺北市政府於三月份撥充基金 3 億元當日即送存銀行生息，惟各項勞資爭訟案件之墊付則俟基金補助辦法訂頒後始陸續辦理所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 6,387,557 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正增列賸餘 268,333 元，審定本年度決算賸餘為 6,655,890 元。本處修正事項如下：

該基金核有應收利息 268,333 元未調整認列，應予修正增列業務外收入，並同額增列賸餘。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 6,655,890 元，因基金甫成立，尚無分配項目，悉數暫列未分配賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市勞工權益基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務成本與費用	13,439,000.00	4,032,633.00	4,032,633.00	-9,406,367.00	69.99
其他業務費用	13,439,000.00	4,032,633.00	4,032,633.00	-9,406,367.00	69.99
業務賸餘(短絀一)	-13,439,000.00	-4,032,633.00	-4,032,633.00	+9,406,367.00	69.99
業務外收支之部					
業務外收入	15,300,000.00	10,420,190.00	10,688,523.00	-4,611,477.00	30.14
財務收入	15,300,000.00	10,420,190.00	10,688,523.00	-4,611,477.00	30.14
業務外賸餘(短絀一)	15,300,000.00	10,420,190.00	10,688,523.00	-4,611,477.00	30.14
本期賸餘(短絀一)	1,861,000.00	6,387,557.00	6,655,890.00	+4,794,890.00	257.65

臺北市勞工權益基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
賸餘之部	1,861,000.00	6,387,557.00	6,655,890.00	+4,794,890.00	257.65
本期賸餘	1,861,000.00	6,387,557.00	6,655,890.00	+4,794,890.00	257.65
未分配賸餘	1,861,000.00	6,387,557.00	6,655,890.00	+4,794,890.00	257.65

臺北市勞工權益基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	1,861,000.00	6,655,890.00	+4,794,890.00	257.65
調整非現金項目		－268,333.00	－268,333.00	
流動資產淨減(淨增－)		－268,333.00	－268,333.00	
業務活動之淨現金流入(流出－)	1,861,000.00	6,387,557.00	+4,526,557.00	243.23
融資活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	300,000,000.00	300,000,000.00		
融資活動之淨現金流入(流出－)	300,000,000.00	300,000,000.00		
現金及約當現金之淨增(淨減－)	301,861,000.00	306,387,557.00	+4,526,557.00	1.50
期末現金及約當現金	301,861,000.00	306,387,557.00	+4,526,557.00	1.50

（貳拾）臺北市債務基金

臺北市政府為加強辦理所發行債券暨貸款之還本、付息業務管理，以維債信，特設立該基金，並依照臺北市政府民國七十三年六月二十九日(73)府法三字第二八六三一號令發布之臺北市償債基金收支保管及運用辦法規定辦理，該收支保管及運用辦法於九十年度正式改名為臺北市債務基金收支保管及運用自治條例，基金之來源計有十項： 市政府年度預算編列之債務還本、付息及相關手續費等款項。 基金資金運用及孳息收入。 債券補息收入。 逾法定期限不再兌付之債券本息收入。 前年度總決算歲計賸餘百分之二十得撥入。 市有財產出售收入百分之二十得撥入。 發行公債之收入。 舉借債務之收入。 特種基金專戶調借資金。 其他收入等。基金資金之運用範圍計有四項： 償還市政府在總預算及特別預算舉債之本息及相關手續費。 償付所籌資金之本息及相關手續費。 從事本國各級政府公債、國庫券、銀行可轉讓定期存單等之短期投資。 其他與本基金資金運用及管理有關之支出。該基金本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量、財務狀況等，經予書面審核，茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務為債務之還本、付息，本年度各項業務計畫實施情形查核結果如下：

單位：新臺幣萬元

計畫項目	預算數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
債務還本	965,000	965,000	0	0	主要係因本年度市庫先行墊還捷運系統工程第一、二、三期特別預算貸款及八十八下半年及八十九年度平衡預算未向銀行貸款，節省債務利息所致。
債務利息	705,922	481,090	-224,831	-31.85	
手續費	2,350	2,350	0	0	

二、業務預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 284,739,000 元，決算審定賸餘 2,410,171,446 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算審定 167 億 3,272 萬餘元，與預算數相符。業務成本與費用決算審定 144 億 8,440 萬餘元，較預算減少 22 億 4,831 萬餘元，主要係債務付息較預算減少所致。業務外收支相抵，計獲業務外賸餘 1 億 6,185 萬餘元，較預算減少 1 億 2,288 萬餘元。本年度賸餘 24 億 1,017 萬餘元，較預算增加 21

億 2,543 萬餘元，約 746.45%，主要係因本年度市庫先行墊還捷運系統工程第一、二、三期特別預算貸款及八十八下半年及八十九年度平衡預算未向銀行貸款，節省債務利息所致。

三、現金流量之分析

現金流量情形：

業務活動之現金流量：本年度業務活動之淨現金流入 26 億 0,364 萬餘元，與預算相距 26 億 1,596 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加。

融資活動之現金流量：本年度融資活動之淨現金流出 55 億元，主要係市庫收回本基金專戶孳息未列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 28 億 9,635 萬餘元，較預算淨減數 1,231 萬餘元，增加 28 億 8,403 萬餘元，主要係市庫收回本基金專戶孳息未列預算所致。

四、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 2,410,171,446 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，業經本處審核尚無不符，審定本年度決算賸餘為 2,410,171,446 元。

餘絀撥補：本年度決算審定賸餘 2,410,171,446 元，連同前期未分配賸餘 1,709,102,037 元，合計賸餘 4,119,273,483 元。依法分配如次：1. 提存公積 4,611,103 元；2. 未分配賸餘 4,114,662,380 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市債務基金餘絀計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
業務收支之部					
業務收入	16,732,725,000	16,732,725,000	16,732,725,000		
債務收入	16,732,725,000	16,732,725,000	16,732,725,000		
業務成本與費用	16,732,725,000	14,484,405,604	14,484,405,604	-2,248,319,396	13.44
債務支出	16,732,725,000	14,484,405,604	14,484,405,604	-2,248,319,396	13.44
業務賸餘(短絀一)		2,248,319,396	2,248,319,396	+2,248,319,396	
業務外收支之部					
業務外收入	284,739,000	161,852,050	161,852,050	-122,886,950	43.16
財務收入	284,739,000	157,240,947	157,240,947	-127,498,053	44.78
其他業務外收入		4,611,103	4,611,103	+4,611,103	
業務外賸餘(短絀一)	284,739,000	161,852,050	161,852,050	-122,886,950	43.16
本期賸餘(短絀一)	284,739,000	2,410,171,446	2,410,171,446	+2,125,432,446	746.45

臺北市債務基金餘絀撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
贍餘之部	1,284,266,000	4,119,273,483	4,119,273,483	+2,835,007,483	220.75
本期贍餘	284,739,000	2,410,171,446	2,410,171,446	+2,125,432,446	746.45
前期未分配贍餘	999,527,000	1,709,102,037	1,709,102,037	+709,575,037	70.99
分配之部		4,611,103	4,611,103	+4,611,103	
提存公積		4,611,103	4,611,103	+4,611,103	
未分配贍餘	1,284,266,000	4,114,662,380	4,114,662,380	+2,830,396,380	220.39

臺北市債務基金餘絀審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	284,739,000	2,410,171,446	+2,125,432,446	746.45
調整非現金項目	－297,058,000	193,475,872	+490,533,872	165.13
流動資產淨減(淨增－)	－68,356,000	7,155,868	+75,511,868	110.47
流動負債淨增(淨減－)	－228,702,000	186,320,004	+415,022,004	181.47
業務活動之淨現金流入(流出－)	－12,319,000	2,603,647,318	+2,615,966,318	21,235.22
融資活動之現金流量				
減少短期債務及其他負債		－5,500,000,000	－5,500,000,000	
融資活動之淨現金流入(流出－)		－5,500,000,000	－5,500,000,000	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－12,319,000	－2,896,352,682	－2,884,033,682	23,411.26
期初現金及約當現金	1,368,519,000	7,268,091,676	+5,899,572,676	431.09
期末現金及約當現金	1,356,200,000	4,371,738,994	+3,015,538,994	222.35

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市債務基金餘絀審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,477,978,670	100.00	7,381,487,220	100.00	-2,903,508,550	39.34
流動資產	4,477,978,670	100.00	7,381,487,220	100.00	-2,903,508,550	39.34
現金	4,371,738,994	97.63	7,268,091,676	98.46	-2,896,352,682	39.85
應收款項	7,736,799	0.17	9,079,262	0.12	-1,342,463	14.79
預付款項	98,502,877	2.20	104,316,282	1.41	-5,813,405	5.57
資 產 總 額	4,477,978,670	100.00	7,381,487,220	100.00	-2,903,508,550	39.34
負債	334,439,161	7.47	5,648,119,157	76.52	-5,313,679,996	94.08
流動負債	334,439,161	7.47	148,119,157	2.01	+186,320,004	125.79
應付款項	334,439,161	7.47	148,119,157	2.01	+186,320,004	125.79
其他負債			5,500,000,000	74.51	-5,500,000,000	100.00
什項負債			5,500,000,000	74.51	-5,500,000,000	100.00
淨值	4,143,539,509	92.53	1,733,368,063	23.48	+2,410,171,446	139.05
公積	28,877,129	0.64	24,266,026	0.33	+4,611,103	19.00
特別公積	28,877,129	0.64	24,266,026	0.33	+4,611,103	19.00
累積餘絀(一)	4,114,662,380	91.89	1,709,102,037	23.15	+2,405,560,343	140.75
累積賸餘	4,114,662,380	91.89	1,709,102,037	23.15	+2,405,560,343	140.75
負債及淨值總額	4,477,978,670	100.00	7,381,487,220	100.00	-2,903,508,550	39.34

註：上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

丁、其他查核事項

壹、已結束基金年度清理收支之查核

（壹）建設局「臺北市煤氣有限公司」

該公司於民國五十八年度公告解散並辦理清算，其未了事項由臺北市政府建設局負責清理。茲將該公司本年度收支損益及資產負債情形，說明如下：

一、收支及餘絀情形

該公司清算期間，本年度決算營業費用 1,278,609 元，係管理費用；營業外收入與費用相抵，計獲營業外利益 1,417,846,703 元 04 分，主要係處理土地及房屋建築等被徵收後所產生之財產交易利益所致，經上項收支相抵後，產生稅前純益為 1,416,568,094 元 04 分。

二、資產負債情形

該公司本年度期末資產總額 14 億 5,478 萬餘元，其中流動資產 14 億 5,204 萬餘元，占資產總額 99.81%，主要係現金、應收款項、存貨、預付款項及短期墊款；固定資產 273 萬餘元，占資產總額 0.19%，均為土地。負債總額 2,289 萬餘元，占資產總額 1.57%，流動負債 2,099 萬餘元，主要係應付款項及預收款項；其他負債 190 萬元，均為什項負債。業主權益 14 億 3,189 萬餘元，占資產總額 98.43%，主要係資本、資本公積及保留盈餘。

有關該公司本年度結束清理期間，損益計算與資產負債情形，詳見下列附表：

臺北市煤氣有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
營業收支之部		-1,278,609.00
營業費用		1,278,609.00
管理費用	1,278,609.00	
營業利益（損失－）		-1,278,609.00
營業外收支之部		1,418,144,198.04
營業外收入		1,418,144,198.04
其他營業外收入	1,418,144,198.04	
營業外費用		297,495.00
財務費用	297,495.00	
營業外利益（損失－）		1,417,846,703.04
稅前純益（純損－）		1,416,568,094.04

臺北市煤氣有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,454,782,165.60	100.00	42,720,985.10	100.00	+1,412,061,180.50	3,305.31
流動資產	1,452,048,219.80	99.81	18,033,132.68	42.21	+1,434,015,087.12	7,952.11
現金	23,990,225.21	1.65	412,909.21	0.96	+23,577,316.00	5,710.05
應收款項	1,411,445,759.54	97.02	610,502.94	1.43	+1,410,835,256.60	2,310.94
存貨			383,516.88	0.90	-383,516.88	100.00
預付款項	16,356,881.25	1.12	16,370,849.85	38.32	-13,968.60	0.09
短期墊款	255,353.80	0.02	255,353.80	0.60		
固定資產	2,733,945.80	0.19	24,687,852.42	57.79	-21,953,906.62	88.93
土地	2,733,945.80	0.19	21,310,286.00	49.88	-18,576,340.20	87.17
房屋及建築			1,263,873.73	2.96	-1,263,873.73	100.00
機械及設備			1,893,310.07	4.43	-1,893,310.07	100.00
什項設備			220,382.62	0.52	-220,382.62	100.00
資 產 總 額	1,454,782,165.60	100.00	42,720,985.10	100.00	+1,412,061,180.50	3,305.31
負債	22,891,663.00	1.57	27,398,576.54	64.13	-4,506,913.54	16.45
流動負債	20,991,663.00	1.44	27,398,576.54	64.13	-6,406,913.54	23.38
短期債務			6,400,000.00	14.98	-6,400,000.00	100.00
應付款項	1,745,159.91	0.12	1,752,073.45	4.10	-6,913.54	0.39
預收款項	19,246,503.09	1.32	19,246,503.09	45.05		
其他負債	1,900,000.00	0.13			+1,900,000.00	
什項負債	1,900,000.00	0.13			+1,900,000.00	
業主權益	1,431,890,502.60	98.43	15,322,408.56	35.87	+1,416,568,094.04	9,245.07
資本	7,000,000.00	0.48	7,000,000.00	16.39		
資本	7,000,000.00	0.48	7,000,000.00	16.39		
資本公積	27,379,207.25	1.88	27,379,207.25	64.09		
資本公積	27,379,207.25	1.88	27,379,207.25	64.09		
保留盈餘（累積虧損－）	1,397,511,295.35	96.07	-19,056,798.69	44.61	+1,416,568,094.04	7,433.40
未指撥保留盈餘	1,397,511,295.35	96.07			+1,397,511,295.35	
累積虧損			19,056,798.69	44.61	-19,056,798.69	100.00
負債及業主權益總額	1,454,782,165.60	100.00	42,720,985.10	100.00	+1,412,061,180.50	3,305.31

壹、市營事業基金目錄

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
營 業 部 分	33,054,476,872	30,467,398,761	2,587,078,111
財政局主管	600,000,000	600,000,000	
臺北市動產質借處	600,000,000	600,000,000	
臺北自來水事業處主管	12,921,803,158	12,921,803,158	
臺北自來水事業處	12,921,803,158	12,921,803,158	
交通局主管	18,147,014,342	16,112,443,569	2,034,570,773
臺北市公共汽車管理處	11,498,100,742	10,950,243,569	547,857,173
臺北大眾捷運股份有限公司	6,648,913,600	5,162,200,000	1,486,713,600
捷運工程局主管	1,385,659,372	833,152,034	552,507,338
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	1,385,659,372	833,152,034	552,507,338
非 營 業 部 分	39,385,370,642	42,230,771,658	-2,845,401,016
人事處主管	5,125,917,493	5,125,795,893	121,600
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	5,125,917,493	5,125,795,893	121,600
財政局主管	10,587,395,306	14,087,395,306	-3,500,000,000
臺北市市有財產開發基金	10,587,395,306	14,087,395,306	-3,500,000,000
工務局主管	500,000,000	500,000,000	
臺北市共同管道基金	500,000,000	500,000,000	
社會局主管	3,000,000	3,000,000	
臺北市日用品平價供應基金	3,000,000	3,000,000	
衛生局主管	952,731,536	998,254,152	-45,522,616
臺北市立仁愛醫院醫療基金	176,717,897	176,717,897	
臺北市立中興醫院醫療基金	71,171,711	71,171,711	
臺北市立和平醫院醫療基金	87,993,219	87,993,219	
臺北市立陽明醫院醫療基金	139,309,904	139,309,904	
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	90,011,076	89,780,276	230,800

壹、市營事業基金目錄 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
臺北市立忠孝醫院醫療基金	151,269,666	150,955,234	314,432
臺北市立中醫醫院醫療基金	42,561,100	40,021,300	2,539,800
臺北市立慢性病防治院醫療基金	36,426,386	33,502,627	2,923,759
臺北市立療養院醫療基金	124,899,893	124,899,893	
臺北市立性病防治所醫療基金	32,370,684	83,902,091	-51,531,407
環境保護局主管	500,000	500,000	
臺北市環境保護共同基金	500,000	500,000	
地政處主管	1,360,439,001	1,360,439,001	
臺北市實施平均地權基金	1,360,439,001	1,360,439,001	
國民住宅處主管	17,005,387,306	16,705,387,306	300,000,000
臺北市國民住宅基金	17,005,387,306	16,705,387,306	300,000,000
交通局主管	3,440,000,000	3,440,000,000	
臺北市公有收費停車場基金	3,440,000,000	3,440,000,000	
勞工局主管	300,000,000		300,000,000
臺北市勞工權益基金	300,000,000		300,000,000
都市發展局主管	110,000,000	10,000,000	100,000,000
臺北市都市更新基金	110,000,000	10,000,000	100,000,000
合 計	72,439,847,514	72,698,170,419	-258,322,905
待清理結束基金	853,294,687	853,294,687	
臺北市煤氣有限公司	5,866,000	5,866,000	
臺北市立動物園作業基金	394,232,986	394,232,986	
臺北市立兒童育樂中心作業基金	164,354,711	164,354,711	
臺北市殯葬管理處作業基金	288,840,990	288,840,990	

註：臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金本年度基金數額較上年度增加 552,507,338 元，係無償取得獎勵樓地板面積土地持分，以實物作價撥充基金。

貳、營業部分盈虧審定後現金流量總表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	審 定 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	－ 325,059,000	－ 913,204,123	－ 588,145,123	180.93
調整項目	1,596,219,000	858,341,080	－ 737,877,920	46.23
提存備抵呆帳及損失	1,981,000	23,096,629	＋ 21,115,629	1,065.91
提存各項準備	164,440,000	41,200,283	－ 123,239,717	74.95
折舊與折耗	1,794,627,000	1,642,252,772	－ 152,374,228	8.49
攤銷	160,500,000	45,939,738	－ 114,560,262	71.38
處理資產損失(利益－)	98,481,000	54,389,634	－ 44,091,366	44.77
其他	577,824,000	678,478,361	＋ 100,654,361	17.42
流動資產淨減(淨增－)	886,306,000	－ 1,311,732,909	－ 2,198,038,909	248.00
流動負債淨增(淨減－)	－ 2,087,940,000	－ 319,714,339	＋ 1,768,225,661	84.69
遞延所得稅淨增(淨減－)		4,430,911	＋ 4,430,911	
營業活動之淨現金流入(流出－)	1,271,160,000	－ 54,863,043	－ 1,326,023,043	104.32
投資活動之現金流量				
短期投資淨減(淨增－)	5,446,000,000	2,114,438,786	－ 3,331,561,214	61.17
買匯貼現及放款淨減(淨增－)	76,580,000	－ 14,801,600	－ 91,381,600	119.33
減少長期投資		202,275,396	＋ 202,275,396	
減少基金及長期應收款	247,530,000	250,730,096	＋ 3,200,096	1.29
減少固定資產及遞耗資產	20,219,000	41,599,442	＋ 21,380,442	105.74
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 1,182,528,000	－ 366,149,317	＋ 816,378,683	69.04
增加長期投資	－ 357,953,000	－ 39,588,632	＋ 318,364,368	88.94
增加基金及長期應收款	－ 24,300,000	－ 7,800,000	＋ 16,500,000	67.90
增加固定資產及遞耗資產	－ 1,968,529,000	－ 2,728,244,803	－ 759,715,803	38.59
投資活動之淨現金流入(流出－)	2,257,019,000	－ 547,540,632	－ 2,804,559,632	124.26
融資活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	－ 147,506,000	1,206,857,233	＋ 1,354,363,233	918.18
增加長期債務	4,536,300,000	5,734,900,000	＋ 1,198,600,000	26.42
其他負債淨增(淨減－)	65,633,000	106,729,167	＋ 41,096,167	62.62
增加資本、公積及填補虧損	832,873,000	638,801,442	－ 194,071,558	23.30
減少長期債務	－ 3,681,875,000	－ 5,944,296,384	－ 2,262,421,384	61.45
發放現金股利	－ 560,000,000	－ 822,067,859	－ 262,067,859	46.80
融資活動之淨現金流入(流出－)	1,045,425,000	920,923,599	－ 124,501,401	11.91
現金及約當現金之淨增(淨減－)	4,573,604,000	318,519,924	－ 4,255,084,076	93.04
期初現金及約當現金	1,040,711,000	6,462,633,413	＋ 5,421,922,413	520.98
期末現金及約當現金	5,614,315,000	6,781,153,337	＋ 1,166,838,337	20.78

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

、餘絀審定後現金流量總表

非營業部分

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	384,784,000	7,672,626,649	+ 7,287,842,649	1,894.01
調整非現金項目	11,011,077,000	－ 2,078,893,135	－ 13,089,970,135	118.88
提存呆帳、醫療折讓及短絀	346,220,000	317,649,280	－ 28,570,720	8.25
折舊及折耗	805,648,000	648,781,390	－ 156,866,610	19.47
攤銷	65,501,000	42,981,235	－ 22,519,765	34.38
處理資產短絀(賸餘－)	－ 7,000	29,082,335	+ 29,089,335	415,561.93
其他		20,516,095	+ 20,516,095	
流動資產淨減(淨增－)	－ 1,696,830,000	－ 4,379,651,304	－ 2,682,821,304	158.11
流動負債淨增(淨減－)	11,490,545,000	1,241,747,834	－ 10,248,797,166	89.19
業務活動之淨現金流入(流出一)	11,395,861,000	5,593,733,514	－ 5,802,127,486	50.91
投資活動之現金流量				
減少長期投資、應收款、貸墊款及準備金	6,133,215,000	10,739,219,683	+ 4,606,004,683	75.10
減少固定資產及遞耗資產	7,000	1,136,637	+ 1,129,637	16,137.67
減少無形資產、遞延借項及其他資產	28,980,000	1,542,250,842	+ 1,513,270,842	5,221.78
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金	－ 14,148,368,000	－ 5,444,891,322	+ 8,703,476,678	61.52
增加固定資產及遞耗資產	－ 3,204,592,000	－ 1,838,214,438	+ 1,366,377,562	42.64
增加無形資產、遞延借項及其他資產	－ 149,891,000	－ 305,717,178	－ 155,826,178	103.96
投資活動之淨現金流入(流出一)	－ 11,340,649,000	4,693,784,224	+ 16,034,433,224	141.39
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	5,117,085,000	19,700,470,704	+ 14,583,385,704	284.99
增加長期負債	3,869,469,000	4,500,720,894	+ 631,251,894	16.31
增加基金、公積及填補短絀	718,592,000	2,847,154,768	+ 2,128,562,768	296.21
減少短期債務及其他負債	－ 9,384,000	－ 23,499,730,655	－ 23,490,346,655	250,323.39
減少長期負債	－ 7,792,238,000	－ 9,410,745,659	－ 1,618,507,659	20.77
減少基金及公積	－ 3,500,000,000	－ 3,500,000,000		
賸餘分配款	－ 1,700,000,000	－ 4,694,708,503	－ 2,994,708,503	176.16
融資活動之淨現金流入(流出一)	－ 3,296,476,000	－ 14,056,838,451	－ 10,760,362,451	326.42
現金及約當現金之淨增(淨減－)	－ 3,241,264,000	－ 3,769,320,713	－ 528,056,713	16.29
期初現金及約當現金	37,302,052,000	65,477,049,524	+ 28,174,997,524	75.53
期末現金及約當現金	34,060,788,000	61,707,728,811	+ 27,646,940,811	81.17

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

肆、營業部分盈虧審

中華民國九十年

科 目 名 稱	臺 北 市 政 府 原 列 數		修 正 決 算 調 整 數	
	金 額	%	金 額	%
資產	62,929,318,860	100.00	－ 257,655,654	0.41
流動資產	14,259,617,164	22.66	－ 686,458,223	4.81
現金	6,781,153,337	10.78		
短期投資	1,845,026,814	2.93		
應收款項	1,068,134,630	1.70	＋ 4,809,470	0.45
存貨	1,915,979,807	3.04		
預付款項	2,642,783,685	4.20	－ 691,267,693	26.16
短期墊款	6,538,891	0.01		
買匯貼現及放款	1,363,875,850	2.17		
短期擔保放款及透支	1,363,875,850	2.17		
基金長期投資及應收款	2,419,836,307	3.85		
基金	26,441	0.00		
長期投資	1,556,812,343	2.47		
長期應收款	862,997,523	1.37		
固定資產	43,708,416,562	69.46	＋ 411,127,497	0.94
土地	19,073,072,046	30.31	－ 156,731,697	0.82
土地改良物	140,011,432	0.22		
房屋及建築	2,545,962,898	4.05		
機械及設備	16,547,974,604	26.30	＋ 1,520,266	0.01
交通及運輸設備	1,191,064,666	1.89	－ 42,289,592	3.55
什項設備	145,295,137	0.23	＋ 351,286	0.24
未完工程及訂購機件	4,065,035,779	6.46	＋ 608,277,234	14.96
無形資產	43,284,877	0.07	＋ 8,164,570	18.86
無形資產	43,284,877	0.07	＋ 8,164,570	18.86
其他資產	1,134,288,100	1.80	＋ 9,510,502	0.84
非營業資產	68,841,920	0.11		
什項資產	726,493,449	1.15	＋ 60,000	0.01
遞延費用	336,888,531	0.54	＋ 6,000,502	1.78
待整理資產	2,064,200	0.00	＋ 3,450,000	167.13
資 產 總 額	62,929,318,860	100.00	－ 257,655,654	0.41

定後資產負債表

十二月三十一日

單位：新臺幣元

本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%	金 額	%
62,671,663,206	100.00	62,072,301,781	100.00	＋ 599,361,425	0.97
13,573,158,941	21.65	14,086,663,025	22.69	－ 513,504,084	3.65
6,781,153,337	10.82	6,462,633,413	10.41	＋ 318,519,924	4.93
1,845,026,814	2.94	3,981,067,232	6.41	－ 2,136,040,418	53.65
1,072,944,100	1.71	954,551,362	1.54	＋ 118,392,738	12.40
1,915,979,807	3.06	1,380,465,506	2.22	＋ 535,514,301	38.79
1,951,515,992	3.11	1,301,999,428	2.10	＋ 649,516,564	49.89
6,538,891	0.01	5,946,084	0.01	＋ 592,807	9.97
1,363,875,850	2.18	1,349,074,250	2.17	＋ 14,801,600	1.10
1,363,875,850	2.18	1,349,074,250	2.17	＋ 14,801,600	1.10
2,419,836,307	3.86	2,739,189,210	4.41	－ 319,352,903	11.66
26,441	0.00			＋ 26,441	
1,556,812,343	2.48	1,633,235,150	2.63	－ 76,422,807	4.68
862,997,523	1.38	1,105,954,060	1.78	－ 242,956,537	21.97
44,119,544,059	70.40	43,028,143,006	69.32	＋ 1,091,401,053	2.54
18,916,340,349	30.18	18,814,761,310	30.31	＋ 101,579,039	0.54
140,011,432	0.22	120,077,110	0.19	＋ 19,934,322	16.60
2,545,962,898	4.06	2,353,217,997	3.79	＋ 192,744,901	8.19
16,549,494,870	26.41	16,732,054,118	26.96	－ 182,559,248	1.09
1,148,775,074	1.83	1,939,893,129	3.13	－ 791,118,055	40.78
145,646,423	0.23	97,980,385	0.16	＋ 47,666,038	48.65
4,673,313,013	7.47	2,970,158,957	4.78	＋ 1,703,154,056	57.34
51,449,447	0.08	15,917,134	0.03	＋ 35,532,313	223.23
51,449,447	0.08	15,917,134	0.03	＋ 35,532,313	223.23
1,143,798,602	1.83	853,315,156	1.38	＋ 290,483,446	34.04
68,841,920	0.11	68,841,920	0.11		
726,553,449	1.16	674,885,835	1.09	＋ 51,667,614	7.66
342,889,033	0.55	109,388,401	0.18	＋ 233,500,632	213.46
5,514,200	0.01	199,000	0.00	＋ 5,315,200	2,670.95
62,671,663,206	100.00	62,072,301,781	100.00	＋ 599,361,425	0.97

肆、營業部分盈虧審

中華民國九十年

科 目 名 稱	臺 北 市 政 府 原 列 數		修 正 決 算 調 整 數	
	金 額	%	金 額	%
負債	17,074,754,530	27.13	－ 117,031,958	0.69
流動負債	7,858,027,788	12.49	－ 117,091,958	1.49
短期債務	1,865,734,309	2.97		
應付款項	3,237,503,443	5.14	－ 117,091,958	3.62
預收款項	2,754,790,036	4.38		
長期負債	8,195,783,911	13.02		
長期債務	8,195,783,911	13.02		
其他負債	1,020,942,831	1.62	＋ 60,000	0.01
營業及負債準備	903,604	0.00		
什項負債	1,020,039,227	1.62	＋ 60,000	0.01
業主權益	45,854,564,330	72.88	－ 140,623,696	0.32
資本	35,422,121,200	56.29		
資本	35,422,121,200	56.29		
資本公積	17,799,610,108	28.29	－ 163,336,402	0.92
資本公積	17,799,610,108	28.29	－ 163,336,402	0.92
保留盈餘	－ 7,367,166,978	11.71	＋ 22,712,706	0.31
已指撥保留盈餘	1,708,187,164	2.71	＋ 9,984,068	0.58
未指撥保留盈餘	1,912,311,857	3.04	＋ 46,329,520	2.42
累積虧損	10,987,665,999	17.46	＋ 33,600,882	0.31
負債及業主權益總額	62,929,318,860	100.00	－ 257,655,654	0.41

註： 本年度與上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3, 782, 984, 260 元及 3, 823, 599, 368 元。
2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

定後資產負債表

十二月三十一日

單位：新臺幣元

本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%	金 額	%
16,957,722,572	27.06	16,393,225,471	26.40	＋ 564,497,101	3.44
7,740,935,830	12.35	7,115,603,195	11.46	＋ 625,332,635	8.79
1,865,734,309	2.98	658,877,076	1.06	＋ 1,206,857,233	183.17
3,120,411,485	4.98	3,632,639,154	5.85	－ 512,227,669	14.10
2,754,790,036	4.40	2,824,086,965	4.55	－ 69,296,929	2.45
8,195,783,911	13.08	8,363,980,012	13.47	－ 168,196,101	2.01
8,195,783,911	13.08	8,363,980,012	13.47	－ 168,196,101	2.01
1,021,002,831	1.63	913,642,264	1.47	＋ 107,360,567	11.75
903,604	0.00	542,425	0.00	＋ 361,179	66.59
1,020,099,227	1.63	913,099,839	1.47	＋ 106,999,388	11.72
45,713,940,634	72.94	45,679,076,310	73.59	＋ 34,864,324	0.08
35,422,121,200	56.52	32,305,756,689	52.05	＋ 3,116,364,511	9.65
35,422,121,200	56.52	32,305,756,689	52.05	＋ 3,116,364,511	9.65
17,636,273,706	28.14	19,253,281,345	31.02	－ 1,617,007,639	8.40
17,636,273,706	28.14	19,253,281,345	31.02	－ 1,617,007,639	8.40
－ 7,344,454,272	11.72	－ 5,879,961,724	9.47	－ 1,464,492,548	24.91
1,718,171,232	2.74	4,248,074	0.01	＋ 1,713,923,158	40,345.89
1,958,641,377	3.13	5,215,541,803	8.40	－ 3,256,900,426	62.45
11,021,266,881	17.59	11,099,751,601	17.88	－ 78,484,720	0.71
62,671,663,206	100.00	62,072,301,781	100.00	＋ 599,361,425	0.97

伍、非營業部分餘絀

審定後資產負債表

中華民國九十年

十二月三十一日

單位：新臺幣

科 目 名 稱	臺 北 市 政 府 原 列 數		修 正 決 算 調 整 數		本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	264,562,368,308	100.00	－ 48,693,964	0.02	264,513,674,344	100.00	266,896,354,929	100.00	－ 2,382,680,585	0.89
流動資產	101,483,456,113	38.36	＋ 9,296,432	0.01	101,492,752,545	38.37	101,914,345,034	38.18	－ 421,592,489	0.41
現金	61,710,249,357	23.33	－ 2,520,546		61,707,728,811	23.33	65,237,549,524	24.44	－ 3,529,820,713	5.41
短期投資							239,500,000	0.09	－ 239,500,000	100.00
應收款項	3,912,141,686	1.48	＋ 11,816,978	0.30	3,923,958,664	1.49	3,815,083,312	1.43	＋ 108,875,352	2.85
存貨	34,266,546,456	12.95			34,266,546,456	12.95	27,431,278,609	10.28	＋ 6,835,267,847	24.92
預付款項	1,590,955,405	0.60			1,590,955,405	0.60	5,187,276,848	1.94	－ 3,596,321,443	69.33
短期貸墊款	3,563,209	0.00			3,563,209	0.00	3,656,741	0.00	－ 93,532	2.56
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	114,132,584,463	43.14	－ 30,108,267	0.03	114,102,476,196	43.14	119,388,948,496	44.73	－ 5,286,472,300	4.43
長期投資	39,938,865,258	15.10	＋ 997,183		39,939,862,441	15.10	38,767,464,608	14.53	＋ 1,172,397,833	3.02
長期應收款	74,185,863,144	28.04	－ 31,105,450	0.04	74,154,757,694	28.04	80,621,483,888	30.20	－ 6,466,726,194	8.02
準備金	7,856,061	0.00			7,856,061	0.00			＋ 7,856,061	
固定資產	22,063,806,890	8.34	－ 27,882,129	0.13	22,035,924,761	8.33	20,930,596,849	7.84	＋ 1,105,327,912	5.28
土地	6,563,069,789	2.48			6,563,069,789	2.48	6,530,366,243	2.45	＋ 32,703,546	0.50
土地改良物	183,428,225	0.07			183,428,225	0.08	186,015,501	0.07	－ 2,587,276	1.39
房屋及建築	10,933,269,822	4.13			10,933,269,822	4.13	10,345,033,078	3.87	＋ 588,236,744	5.69
機械及設備	1,032,869,449	0.39	－ 206,803	0.02	1,032,662,646	0.39	1,061,411,891	0.40	－ 28,749,245	2.71
交通及運輸設備	327,104,876	0.12	－ 27,977,594	8.55	299,127,282	0.11	368,062,565	0.14	－ 68,935,283	18.73
什項設備	82,228,971	0.03	＋ 302,268	0.37	82,531,239	0.03	81,876,547	0.03	＋ 654,692	0.80
租賃資產							4,592,000	0.00	－ 4,592,000	100.00
購建中固定資產	2,941,835,758	1.12			2,941,835,758	1.11	2,353,239,024	0.88	＋ 588,596,734	25.01
無形資產	105,169,202	0.04			105,169,202	0.04	94,148,944	0.04	＋ 11,020,258	11.71
無形資產	105,169,202	0.04			105,169,202	0.04	94,148,944	0.04	＋ 11,020,258	11.71
遞延借項	218,441,118	0.08			218,441,118	0.08	148,959,794	0.06	＋ 69,481,324	46.64
遞延費用	218,441,118	0.08			218,441,118	0.08	148,959,794	0.06	＋ 69,481,324	46.64
其他資產	26,558,910,522	10.04			26,558,910,522	10.04	24,419,355,812	9.15	＋ 2,139,554,710	8.76
什項資產	26,451,282,035	10.00			26,451,282,035	10.00	24,311,408,409	9.11	＋ 2,139,873,626	8.80
待整理資產	107,628,487	0.04			107,628,487	0.04	107,947,403	0.04	－ 318,916	0.30

伍、非營業部分餘絀

審定後資產負債表

中華民國九十年

十二月三十一日

單位：新臺幣

科 目 名 稱	臺 北 市 政 府 原 列 數		修 正 決 算 調 整 數		本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產 總 額	264,562,368,308	100.00	－ 48,693,964	0.02	264,513,674,344	100.00	266,896,354,929	100.00	－ 2,382,680,585	0.89
負債	127,663,588,039	48.25	－ 107,386,061	0.08	127,556,201,978	48.22	132,231,164,734	49.54	－ 4,674,962,756	3.54
流動負債	43,177,958,767	16.32	－ 104,688,784	0.24	43,073,269,983	16.28	42,093,002,889	15.77	＋ 980,267,094	2.33
短期債務	31,026,098,268	11.72			31,026,098,268	11.73	30,573,206,254	11.46	＋ 452,892,014	1.48
應付款項	9,728,544,658	3.68	－ 103,368,784	1.06	9,625,175,874	3.64	11,319,823,615	4.24	－ 1,694,647,741	14.97
預收款項	2,423,315,841	0.92	－ 1,320,000	0.05	2,421,995,841	0.91	199,973,020	0.07	＋ 2,222,022,821	1,111.16
長期負債	54,504,098,043	20.60			54,504,098,043	20.61	59,414,122,808	22.26	－ 4,910,024,765	8.26
長期債務	54,504,098,043	20.60			54,504,098,043	20.61	59,414,122,808	22.26	－ 4,910,024,765	8.26
其他負債	29,981,531,229	11.33	－ 2,697,277	0.01	29,978,833,952	11.33	30,724,039,037	11.51	－ 745,205,085	2.43
什項負債	29,981,531,229	11.33	－ 2,697,277	0.01	29,978,833,952	11.33	30,724,039,037	11.51	－ 745,205,085	2.43
淨值	136,898,780,269	51.75	＋ 58,692,097	0.04	136,957,472,366	51.78	134,665,190,195	50.46	＋ 2,292,282,171	1.70
基金	41,385,470,642	15.64			41,385,470,642	15.65	44,230,871,658	16.57	－ 2,845,401,016	6.43
基金	41,385,470,642	15.64			41,385,470,642	15.65	44,230,871,658	16.57	－ 2,845,401,016	6.43
公積	10,335,958,857	3.91	＋ 2,118,086,790	20.49	12,454,045,647	4.71	10,091,579,429	3.78	＋ 2,362,466,218	23.41
資本公積	9,865,109,059	3.73	＋ 2,118,086,790	21.47	11,983,195,849	4.53	9,625,340,734	3.61	＋ 2,357,855,115	24.50
特別公積	470,849,798	0.18			470,849,798	0.18	466,238,695	0.17	＋ 4,611,103	0.99
累積餘絀(－)	85,177,350,770	32.20	－ 2,059,394,693	2.42	83,117,956,077	31.42	80,342,739,108	30.11	＋ 2,775,216,969	3.45
累積賸餘	85,177,350,770	32.20	－ 685,313,693	0.80	84,492,037,077	31.94	81,550,899,752	30.56	＋ 2,941,137,325	3.61
累積短絀(－)			＋ 1,374,081,000		1,374,081,000	0.52	1,208,160,644	0.45	＋ 165,920,356	13.73

伍、非營業部分餘絀

審定後資產負債表

中華民國九十年

十二月三十一日

單位：新臺幣

科 目 名 稱	臺 北 市 政 府 原 列 數		修 正 決 算 調 整 數		本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及業主權益總額	264,562,368,308	100.00	— 48,693,964	0.02	264,513,674,344	100.00	266,896,354,929	100.00	— 2,382,680,585	0.89

註： 本年度與上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 997, 986, 199 元及 625, 290, 465 元。

固定資產之折舊方法採平均法計算。

上年度部分科目業經台北市政府重分類。

陸、財務狀況

中華民國九十年

機 關 或 基 金 名 稱	流 動 比 率 (流 動 資 產 ÷ 流 動 負 債)			負債與業主權益比率
	本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)	本年度(%)
	175.34	197.97	－ 22.63	37.10
臺北市動產質借處	19.17	15.05	＋ 4.12	83.29
臺北市公共汽車管理處	166.37	149.46	＋ 16.91	150.56
臺北自來水事業處	45.59	60.71	－ 15.12	20.48
臺北大眾捷運股份有限公司	509.21	525.02	－ 15.81	21.88
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	1,071.70	89.91	＋ 981.79	1.78
非 營 業 部 分	235.63	242.12	－ 6.49	93.14
臺北市國民住宅基金	110.52	100.89	＋ 9.63	213.10
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	1,959.57	1,225.59	＋ 733.98	450.13
臺北市實施平均地權基金	9,941.35	1,574.51	＋ 8,366.84	9.54
臺北市公有收費停車場基金	773.22	700.09	＋ 73.13	25.67
臺北市日用品平價供應基金	143.99	143.25	＋ 0.74	172.11
臺北市共同管道基金				
臺北市都市更新基金				168.83
臺北市公益彩券盈餘分配基金				0.12
臺北市立仁愛醫院醫療基金	240.77	196.04	＋ 44.73	310.27
臺北市立中興醫院醫療基金	256.87	229.50	＋ 27.37	490.71
臺北市立和平醫院醫療基金	319.20	271.10	＋ 48.10	277.72
臺北市立陽明醫院醫療基金	321.77	283.89	＋ 37.88	342.83
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	295.45	280.96	＋ 14.49	181.97
臺北市立忠孝醫院醫療基金	314.17	323.92	－ 9.75	221.04
臺北市立中醫醫院醫療基金	298.26	227.38	＋ 70.88	177.36
臺北市立慢性病防治院醫療基金	353.72	298.19	＋ 55.53	461.54
臺北市立療養院醫療基金	311.39	286.01	＋ 25.38	294.44
臺北市立性病防治所醫療基金	356.11	320.78	＋ 35.33	765.10
臺北市環境保護共同基金	277.55	201.33	＋ 76.22	279.85
臺北市國民住宅管理維護基金	8,178.67	9,882.61	－ 1,703.94	1.19
臺北市市有財產開發基金	93.98	284.34	－ 190.36	135.03
臺北市勞工權益基金				
臺北市債務基金	1,338.95	4,983.48	－ 3,644.53	8.07
合 計	226.44	235.73	－ 9.29	79.11

註：上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

分析比較表

十二月三十一日

(負 債 總 額 ÷ 業 主 權 益)		長期負債與業主權益之比率(長期負債÷業主權益)			固 定 比 率 (固 定 資 產 淨 額 ÷ 業 主 權 益)		
上年度(%)	比較增減(%)	本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)	本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)
35.89	＋ 1.21	17.93	18.31	－ 0.38	96.51	94.20	＋ 2.31
84.90	－ 1.61	6.61	6.71	－ 0.10	5.55	5.63	－ 0.08
107.91	＋ 42.65	133.24	93.14	＋ 40.10	207.45	170.21	＋ 37.24
22.21	－ 1.73	2.72	6.87	－ 4.15	112.36	113.08	－ 0.72
21.53	＋ 0.35		0.11	－ 0.11	4.35	2.52	＋ 1.83
8.16	－ 6.38				40.07	27.32	＋ 12.75
98.19	－ 5.05	39.80	44.12	－ 4.32	16.09	15.54	＋ 0.55
248.09	－ 34.99	47.35	66.61	－ 19.26	28.55	32.49	－ 3.94
493.48	－ 43.35	447.41	490.18	－ 42.77	0.01	0.01	
8.19	＋ 1.35	7.12	4.66	＋ 2.46	0.02	0.01	＋ 0.01
3.84	＋ 21.83				90.81	84.18	＋ 6.63
205.04	－ 32.93				6.35	7.48	－ 1.13
40.21	＋ 128.62	168.83	40.21	＋ 128.62			
	＋ 0.12				24.21		＋ 24.21
359.31	－ 49.04				18.97	22.68	－ 3.71
565.01	－ 74.30				12.69	14.89	－ 2.20
314.88	－ 37.16				13.42	15.72	－ 2.30
381.87	－ 39.04				14.17	16.01	－ 1.84
203.35	－ 21.38				9.23	8.33	＋ 0.90
236.68	－ 15.64				7.90	7.71	＋ 0.19
234.62	－ 57.26				3.15	2.77	＋ 0.38
515.33	－ 53.79				15.09	21.17	－ 6.08
341.09	－ 46.65				4.87	4.82	＋ 0.05
383.10	＋ 382.00				30.95	67.46	－ 36.51
97.41	＋ 182.44				0.66	0.36	＋ 0.30
0.98	＋ 0.21				3.75	3.91	－ 0.16
113.78	＋ 21.25	86.01	90.45	－ 4.44			
325.85	－ 317.78						
82.41	－ 3.30	34.32	37.58	－ 3.26	36.22	35.46	＋ 0.76

柒、營業利益

營業利益與營業收入之比率				中華民國
機關名稱	法定預算數			決算
	營業利益（損失－）	營業收入	比率（％）	營業利益（損失－）
營業部分				
臺北市動產質借處	59,366,000.00	412,800,000.00	14.38	59,681,846.00
臺北市公共汽車管理處	-1,233,864,000.00	2,507,874,000.00	-49.20	-1,247,655,097.00
臺北自來水事業處	241,897,000.00	4,804,397,000.00	5.03	457,380,062.00
臺北大眾捷運股份有限公司	1,188,053,000.00	9,272,723,000.00	12.81	144,943,746.00
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	39,675,000.00	86,150,000.00	46.05	61,037,202.00
合計	295,127,000.00	17,083,944,000.00	1.73	-524,612,241.00

業主權益報酬

稅後純益與業主權益之比率				中華民國
機關名稱	法定預算數			決算
	本年度稅後純益（純損－）	期初期末平均業主權益	比率（％）	本年度稅後純益（純損－）
營業部分				
臺北市動產質借處	44,571,000.00	937,978,500.00	4.75	38,419,950.00
臺北市公共汽車管理處	-2,024,710,000.00	6,350,594,000.00	-31.88	-1,946,505,076.00
臺北自來水事業處	351,312,000.00	26,925,911,500.00	1.30	520,007,132.00
臺北大眾捷運股份有限公司	1,240,250,000.00	7,370,704,500.00	16.83	375,033,188.00
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	63,518,000.00	1,389,423,500.00	4.57	99,840,683.00
合計	-325,059,000.00	42,974,612,000.00	-0.76	-913,204,123.00

資產獲利

營業利益與資產總額之比較				中華民國
機關名稱	法定預算數			決算
	營業利益（損失－）	平均資產總額	比率（％）	營業利益（損失－）
營業部分				
臺北市動產質借處	59,366,000.00	1,919,455,000.00	3.09	59,681,846.00
臺北市公共汽車管理處	-1,233,864,000.00	15,674,917,000.00	-7.87	-1,247,655,097.00
臺北自來水事業處	241,897,000.00	35,243,660,000.00	0.69	457,380,062.00
臺北大眾捷運股份有限公司	1,188,053,000.00	8,397,653,500.00	14.15	144,943,746.00
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	39,675,000.00	1,642,198,500.00	2.42	61,037,202.00
合計	295,127,000.00	62,877,884,000.00	0.47	-524,612,241.00

率比較表

九十年 度		單位：新臺幣元					
審 定 數		審定數與預算數比較		本 年 度 與 上 年 度 比 較			
營 業 收 入	比率(%)	提高(%)	降低(%)	本年度(%)	上年度(%)	提高(%)	降低(%)
348,944,253.00	17.10	2.72		17.10	14.02	3.08	
1,963,938,276.00	-63.53		14.33	-63.53	-69.07	5.54	
4,734,185,972.00	9.66	4.63		9.66	8.77	0.89	
7,253,798,587.00	2.00		10.81	2.00	40.85		38.85
194,749,539.00	31.34		14.71	31.34	43.34		12.00
14,495,616,627.00	-3.62		5.35	-3.62	11.63		15.25

率比較表

九十年 度				單位：新臺幣元			
審 定 數		審定數與預算數比較		本 年 度 與 上 年 度 比 較			
期初期末平均業主權益	比率(%)	提高(%)	降低(%)	本年度(%)	上年度(%)	提高(%)	降低(%)
854,868,435.50	4.49		0.26	4.49	7.79		3.30
6,218,729,450.50	-31.30	0.58		-31.30	-30.97		0.33
27,632,582,951.50	1.88	0.58		1.88	2.42		0.54
9,775,946,557.00	3.84		12.99	3.84	39.89		36.05
1,214,381,077.50	8.22	3.65		8.22	6.02	2.20	
45,696,508,472.00	-2.00		1.24	-2.00	3.79		5.79

率比較表

九十年度		單位：新臺幣元					
審定數		審定數與預算數比較		本年度與上年度比較			
平均資產總額	比率(%)	提高(%)	降低(%)	本年度(%)	上年度(%)	提高(%)	降低(%)
1,573,607,433.50	3.79	0.70		3.79	5.41		1.62
14,109,248,214.50	-8.84		0.97	-8.84	-14.41	5.57	
33,527,186,474.00	1.36	0.67		1.36	1.87		0.51
11,897,619,331.50	1.22		12.93	1.22	37.75		36.53
1,264,321,040.00	4.83	2.41		4.83	3.22	1.61	
62,371,982,493.50	-0.84		1.31	-0.84	3.84		4.68

捌、全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡表

中華民國九十年 度

單位：新臺幣千元

機 關 或 基 金 名 稱	營 事 業 總 收 入	營 事 業 總 支 出	盈 虧 (或 餘 絀)
營 業 部 分	15,642,364	16,555,568	— 913,204
臺北市動產質借處	349,047	310,627	38,419
臺北市公共汽車管理處	2,279,793	4,226,298	— 1,946,505
臺北自來水事業處	4,905,734	4,385,727	520,007
臺北大眾捷運股份有限公司	7,874,235	7,499,202	375,033
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	233,553	133,712	99,840
非 營 業 部 分	45,836,158	38,163,531	7,672,626
臺北市國民住宅基金	6,727,529	6,893,449	— 165,920
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	2,808,641	2,322,951	485,690
臺北市實施平均地權基金	2,134,162	209,415	1,924,747
臺北市公有收費停車場基金	4,044,275	2,203,632	1,840,642
臺北市日用品平價供應基金	108,239	107,094	1,144
臺北市共同管道基金	111,199	37,728	73,470
臺北市都市更新基金		54	— 54
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,610,768	2,446,390	164,378
臺北市立中興醫院醫療基金	1,460,794	1,349,987	110,806
臺北市立和平醫院醫療基金	1,687,151	1,588,557	98,593
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,769,182	1,685,637	83,545
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	1,013,746	943,546	70,199
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,760,962	1,655,878	105,083
臺北市立中醫醫院醫療基金	200,726	186,542	14,184
臺北市立慢性病防治院醫療基金	269,652	261,090	8,561
臺北市立療養院醫療基金	1,083,245	1,022,340	60,905
臺北市立性病防治所醫療基金	105,230	102,460	2,770
臺北市環境保護共同基金	178,813	158,682	20,131
臺北市國民住宅管理維護基金	203,108	125,780	77,327
臺北市市有財產開發基金	50,273	244	50,029
臺北市公益彩券盈餘分配基金	603,187	373,627	229,560
臺北市勞工權益基金	10,688	4,032	6,655
臺北市債務基金	16,894,577	14,484,405	2,410,171
合 計	61,478,522	54,719,100	6,759,422

註：營事業總支出含臺北市公共汽車管理處依法提列會計原則變動之累積影響數 573,600,273 元

玖、歷年度剔除及修正款項處理情形

本處為貫徹監督預算之執行，對市營事業及基金決算歷年度應行剔除及修正款項，各單位辦理情形，均於嗣後年度嚴密追蹤考核，並於各年度決算審核報告內編列明細表，詳述處理情形。

上(八十八年下半年及八十九)年度市營事業及基金決算，經本處審定應行修正淨增列會計盈餘 133,999,872 元，其個別修正款項，經查均已依案處理完竣。有關轉帳情形，詳見下列處理情形明細表：

玖、歷年度剔除及修正

機 關 或 基 金 名 稱	年 度	剔 除 及 修 正 事 項	截至八十八年下半年及八十九
			剔 除 追 繳 部 分
營 業 部 分			
臺北大眾捷運股份有限公司	88年下半年及89	修正減列租車費用	
	88年下半年及89	修正減列通訊系統維修經費	
	88年下半年及89	修正減列水電費	
	88年下半年及89	修正減列遞延費用攤提數	
	88年下半年及89	修正減列所得稅費用	
小 計			
非 營 業 部 分			
臺北市國民住宅基金	88年下半年及89	修正增列興建計畫開發失敗成本	
	88年下半年及89	修正增列銷管費用	
	88年下半年及89	修正增列銷售成本	
	88年下半年及89	修正增列事業外收入	
	88年下半年及89	修正增列違約金	
小 計			
臺北市實施平均地權基金	88年下半年及89	修正增列其他事業收入	
小 計			
臺北市立中興醫院醫療基金	88年下半年及89	修正減列什項收入	
	88年下半年及89	修正增列以前年度成本	
小 計			
臺北市立陽明醫院醫療基金	88年下半年及89	修正減列停車場收入	
	88年下半年及89	修正減列服務收入	
	88年下半年及89	修正減列服務費用	
	88年下半年及89	修正增列健保費	
	88年下半年及89	修正減列服務費用	
	88年下半年及89	修正減列醫療獎勵金	
小 計			

總	計		
---	---	--	--

款項處理情形明細表

單位：新臺幣元

年度應收未收剔除及修正款項	九 十 年 度 收 回 及 轉 帳 數		截至九十年年度底尚未收回數
修 正 轉 帳 部 分	剔 除 追 繳 部 分	修 正 轉 帳 部 分	
37,335,936		37,335,936	
1,203,333		1,203,333	
4,379,290		4,379,290	
1,034,772		1,034,772	
3,170,263		3,170,263	
27,548,278		27,548,278	
37,335,936		37,335,936	
96,663,936		96,663,936	
-8,246,532		-8,246,532	
-91,777		-91,777	
-3,809,835		-3,809,835	
22,202,174		22,202,174	
16,504,800		16,504,800	
26,558,830		26,558,830	
72,000,364		72,000,364	
72,000,364		72,000,364	
-1,000		-1,000	
-140,623		-140,623	
-141,623		-141,623	
-1,506,269		-1,506,269	
-2,400		-2,400	
15,950		15,950	
-1,634,668		-1,634,668	
384,292		384,292	
989,460		989,460	
-1,753,635		-1,753,635	

133, 999, 872		133, 999, 872
---------------	--	---------------

拾、長期債務簡明表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣萬元

基金名稱	長期債務總額	自償性債務		非自償性債務		備註
		金額	%	金額	%	
營業部分	768,829	768,829	100.00			各基金長期債務舉借及償還情形，請參閱本審核報告丙篇「各基金決算之審核」。
臺北市動產質借處	4,393	4,393	100.00			
臺北市公共汽車管理處	692,943	692,943	100.00			
臺北自來水事業處	71,492	71,492	100.00			
非營業部份	3,958,749	3,958,749	100.00			
臺北市國民住宅基金	972,717	972,717	100.00			
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	2,965,754	2,965,754	100.00			
臺北市都市更新基金	20,277	20,277	100.00			
合 計	4,727,579	4,727,579	100.00			

註：營業部分不含應計退休金負債

拾壹、臺北市議會審議總預算案附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形

臺北市議會審議本年度地方總預算附屬單位預算及綜計表，所列之附帶決議事項，其中與財務有關部分，本處除於書面審核會計報告及就地抽查財務收支時加以注意核證，並就相關單位函復辦理情形，注意追蹤查核，茲將各項執行概況列表分述如次：

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
1. 地政處協助籌辦之「測量學術及應用研討會」、「土地估價學會學術及應用研討會」、「徵收重劃學術及應用研討會」及「客貨兩用車購置」等項目，自九十一年度起應編列於地政處之單位預算。	臺北市府地政處 (臺北市實施平均地權基金)	業已照決議事項編列於地政處民國九十一年度單位預算。
2. 臺北市公益彩券盈餘分配基金須俟「臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例」通過後，始得動支。	臺北市府社會局 (臺北市公益彩券盈餘分配基金)	業已照決議事項辦理。所制定之「臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例」，經市議會審議通過，並於 90 年 1 月 19 日公布在案。
3. 社會局對於申請「臺北市公益彩券盈餘分配基金」補助之各單位，應詳實審核。	臺北市府社會局 (臺北市公益彩券盈餘分配基金)	基金補助之案件，均依「臺北市府社會局推展社會福利服務補助作業要點」嚴格審查，必要時得邀請專家學者或召集委員進行諮詢。
4. 臺北市勞工權益基金須俟「臺北市勞工權益基金收支保管及運用自治條例」通過後，預算始得動支。	臺北市府勞工局 (臺北市勞工權益基金)	業已照決議事項辦理。所制定之「臺北市勞工權益基金收支保管及運用自治條例」，經市議會審議通過，並於 90 年 1 月 19 日公布在案。
5. 為提升鑑定師鑑定品質，請動產質借處於三個月內擬訂鑑定師訓練計畫送會備查，否則下半年度績效獎金不得動支。	臺北市動產質借處	業已照決議事項，於民國 90 年 3 月 5 日以府財三字第 9002152900 號函市議會說明辦理情形，並獲該會第八屆第六次定期大會決議備查。
6. 動產質借處收受之典當品不得只限定黃金一項，明年度預算應詳列其他典當品之利息收入。	臺北市動產質借處	已照決議事項於該處民國九十一年度預算內，列有「黃金典當利息收入」13 億 7,500 萬元、「鑽石典當利息收入」1,200

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
7. 自來水事業處於士林、北投二千公厘輸水幹管(兒童育樂中心圓山段)，由於中油公司承商施設油管施工不慎，造成本市北區二十八小時大停水，所需緊急搶修工程費用和減收用戶基本費之損失，請水處兩個月內向中油公司求償；若該公司拒付賠償，即向法院提出訴訟，爾後凡該公司於臺北市轄區之工程，均應向養工處提出可行性安全評估報告，經審核通過後始得動工。	臺北自來水事業處	萬元及「其他典當利息收入」6,300 萬元。 已向中油公司及承商一鼎公司訴請求償。臺北地方法院於 91 年 2 月 20 日進行辯論，該處將延聘專家擔任顧問以協助律師積極應對。
8. 公車處向臺北銀行貸款之利率過高，應另覓利率較為優惠之銀行，以減少利息支出。	臺北市公共汽車管理處	經公開徵詢擇優申貸，先後已與玉山、彰化及第一銀行簽訂貸款合約。
9. 捷運公司各線廣告出租，在租約到期後應重新檢討出租方式。	臺北大眾捷運股份有限公司	將於民國 92 年 6 月合約到期時，照決議事項辦理。
10. 捷運公司明年度不得再編列接駁公車車租預算。	臺北大眾捷運股份有限公司	業已照決議事項，九十一年度未再編列該項費用。
11. 財政局增列之租金收入，應於「捷運固定資產重置基金」成立後始得動支。	臺北大眾捷運股份有限公司	「臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金」已於 90 年 6 月 4 日正式成立，財政局增列之租金收入均依規定辦理動支。
12. 捷運系統設備租金，每年各線仍應收一元。	臺北大眾捷運股份有限公司	已依決議於捷運財產租賃契約中訂定。
13. 有關捷運轉乘公車經費，捷運公司所列捷運轉乘公車促銷活動三億元應先行動支，不足部分，再行動支交通局編列部分，若有剩餘應予	臺北大眾捷運股份有限公司	該公司本年度決算，於營業費用-行銷費用項下，列支「轉乘公車促銷經費」計 3 億元，並未動支交通局編列部分。

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
繳庫。		
14. 該項捷運轉乘公車費用支出應逐月報會。	臺北大眾捷運股份有限公司	業已照決議，於 90 年 6 月底執行完畢，並分別將 90 年 1 至 6 月之行銷費用資料送市議備查。
15. 通信業者使用捷運相關設施，在捷運公司未訂定收費辦法前，業者不得逕行通話。	臺北大眾捷運股份有限公司	於租賃契約案內訂定相關收費辦法，並規定完成簽約後，始得架設器材設備。
16. 捷運公司之存款應公開比價，選擇債信良好，利率高之銀行存放，以增加利息收入。	臺北大眾捷運股份有限公司	業於 90 年 4 月 18 日依公開甄選程序甄選債信良好利率高之銀行，並按公司資金狀況存放。
17. 木柵線辛亥站聯合開發建物之動工日期因臺電電塔遷移問題無限期延宕，造成私人地主嚴重損失，捷運局應儘速依法予以徵收或協調投資人予以價購，否則辛亥站各項建造成本預算不得動支。	臺北市政府捷運工程局 (臺北市大眾捷運系統 土地聯合開發基金)	辛亥站第一期建造成本預算 4,682 萬元，因臺電公司高壓線路遷移影響該站之興建，市府已於 90 年 11 月 30 日核定停止動支。
18. 停管處租予台電公司之內湖區東湖段二小段 31-4 地號土地，在合約到期後不得續租，收回後應儘速興建停車場供附近住戶停車使用。	臺北市停車管理處 (臺北市公有收費停車場基金)	已通知臺電公司租約到期後不再續約；惟因鐵塔覓地確有困難，臺電公司雖同意輸電線路地下化，惟希望配合市府闢建東湖地區聯外道路時，辦理輸電線路之鋪設。由於鐵塔目前仍無法拆遷，興建立體停車場計畫則暫緩辦理。
19. 請停管處研擬修訂公有收費停車場興建後回饋附近住戶之停車免費優惠辦法並送會備查。	臺北市停車管理處 (臺北市公有收費停車場基金)	該處依臺北市議會審議民國八十六年度地方總預算案，附帶意見訂有：「公有路外立體及地下停車場出入口服務半徑三百公尺內設籍里民月票八折優惠措施」，如再予免費或優惠，已違反使用者付費原則，經向臺北市議會說明窒礙難行之處，並獲該會民國 90 年 9 月 12 日第六次定期大會決議「備查」在案。

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形