

中 華 民 國 1 0 2 年 度

臺北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺北市審計處

中華民國 102 年度 臺北市地方總預算半年結算查核報告 (含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺北市審計處審計官兼處長 李香美

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」臺北市政府主計處依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 102 年度(以下簡稱本年度)臺北市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 102 年 8 月 30 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺北市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 117 個(分預算及所屬單位 21 個)，營業基金單位 4 個(分支機構 1 個)，非營業特種基金單位 28 個(分預算及作業單位 257 個)，總計 149 個機關單位(分預算及所屬單位共計 279 個)。

本年度臺北市地方總預算，計編列歲入 1,531 億 8,519 萬餘元，歲出 1,739 億 2,813 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 688 億 1,805 萬餘元，較分配數短收 2 億 1,212 萬餘元，歲出實現數 772 億 9,685 萬餘元，較分配數減少 85 億 4,858 萬餘元，歲入歲出差短 84 億 7,880 萬餘元，加計歲出暫付數 21 億 3,951 萬餘元，連同債務還本實現數 66 億元，合計須融資調度 172 億 1,831 萬餘元，由市庫統籌調度支應，原編融資調度預算尚未執行。

本年度營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，總收入 115 億 2,600 萬餘元，總支出 102 億 6,777 萬餘元，純益為 12 億 5,822 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 8,800 萬餘元，約為 63.36%。

本年度非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算，總收入(含基金來源)641 億 1,349 萬餘元，總支出(含基金用途)567 億 8,754 萬餘元，賸餘為 73 億 2,595 萬餘元，較分配預算數增加 40 億 6,636 萬餘元，約為 124.75%。

民國 87 年度以前編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期 1 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數 1,198 億 876 萬餘元，較累計分配預算數減少 169 億 1,896 萬餘元；歲出累計實現數 1,287 億 9,263 萬餘元，較累計分配預算數減少 79 億 3,509 萬餘元。

民國 91 年度以後編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段等 4 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數合計為 224 億 2,300 萬餘元，較累計分配預算數減少 40 億 6,186 萬餘元；歲出累計實現數合計為 658 億 4,374 萬餘元，較累計分配預算數減少 113 億 3,431 萬餘元；歲入歲出差短合計為 72 億 7,244 萬餘元，經以舉借債務 55 億元支應，餘由市庫統籌調度。

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

中華民國 102 年度臺北市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	2
二、歲出預算執行情形	4
三、融資調度執行情形	6
貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算報告之查核	6
參、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算報告之查核	6
肆、附表	9
一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表	9
二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表	12
三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	16
四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表	17
伍、特別預算半年結算報告之查核	19
一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期 特別預算民國 102 年度半年結算報告	19
二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國 102 年度半年結算報告	19
三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國 102 年度半年結算報告	20
四、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算 民國 102 年度半年結算報告	21
五、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 102 年度半年 結算報告	22
陸、重要審核意見	23

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺北市地方總預算歲入為1,531億8,519萬餘元，歲出為1,739億2,813萬餘元。截至6月底止，執行結果，歲入實現數為688億1,805萬餘元，歲出實現數為772億9,685萬餘元，歲入歲出相抵後，差短84億7,880萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至6月底止，分配數690億3,017萬餘元，實現數688億1,805萬餘元，占分配數99.69%，計短收2億1,212萬餘元，主要係中央政府撥付公教人員退休優惠存款差額利息補助較預計期程延後所致。

本年度歲出預算截至6月底止，分配數858億4,544萬餘元，實現數772億9,685萬餘元，占分配數90.04%，已分配尚未實現數85億4,858萬餘元。歲出預算共列27個主管機關或項目，除其他支出及第二預備金2項目係由臺北市政府核定辦理外，茲按各主管機關別分析，計有體育局、文化局、衛生局、產業發展局、工務局、兵役局、法務局、市政府及資訊局等9個主管機關已實現比率未達80%，主要係：一、體育局本年度全國運動會相關工作部組經費尚待籌備委員會會議決議始得執行、2017世界大學運動會籌辦計畫迄未獲行政院核定，相關經費尚未執行；二、文化局部分藝文活動補助款，尚未檢據核銷；三、衛生局補助所屬臺北市立聯合醫院執行公共衛生業務經費，尚未檢據核銷；四、產業發展局補助財團法人臺北市會展產業發展基金會辦理花博公園營運經費，尚待檢據核銷；五、工務局所屬新建工程處辦理民國100至103年度道路改善及維護工程、仁愛路道路暨附屬設施改善及維護工程因發包延宕等，影響預算執行、衛生下水道工程處辦理迪化污水處理廠及八里污水處理廠委託代操作維護費，尚未完成估驗計價；六、兵役局因未發生役男傷亡事故，未動用傷亡慰問金；七、法務局因組織規程至102年5月始通過審議，暫付員工之考績獎金未及轉正；八、市政府因大安、中山、萬華、士林及北投等區公所撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費，尚待檢據核銷；九、資訊局辦理個人電腦及周邊設備等採購案，尚待驗收付款；其餘16個主管機關尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配預算尚未實現金額逾3億元之主管機關，依序列表如下：

表 1 民國 102 年度上半年歲出預算已分配尚未實現金額逾 3 億元之主管機關簡明表

單位：新臺幣千元

主管機關	分配數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 工務局主管	5,575,679	3,934,001	70.56	1,641,678	29.44
2. 警察局主管	7,468,093	6,267,130	83.92	1,200,963	16.08
3. 衛生局主管	2,184,965	1,445,557	66.16	739,407	33.84
4. 教育局主管	29,358,900	28,662,645	97.63	696,255	2.37
5. 社會局主管	6,970,580	6,303,972	90.44	666,608	9.56
6. 市政府主管	2,565,351	2,031,858	79.20	533,493	20.80
7. 文化局主管	1,121,051	609,290	54.35	511,761	45.65
8. 環境保護局主管	3,827,107	3,399,539	88.83	427,568	11.17
9. 產業發展局主管	1,112,013	738,978	66.45	373,035	33.55
10. 體育局主管	451,992	127,029	28.10	324,963	71.90
11. 交通局主管	3,101,133	2,782,560	89.73	318,573	10.27

資料來源：整理自臺北市地方總預算半年結算報告。

一、歲入預算執行情形

本年度臺北市地方總預算歲入為 1,531 億 8,519 萬餘元(包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項)，截至 6 月底止分配數為 690 億 3,017 萬餘元，實現數為 688 億 1,805 萬餘元，較分配數短收 2 億 1,212 萬餘元(0.31%)，主要係規費收入、營業盈餘及事業收入、補助收入短收所致(詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 4 至第 7 頁)。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 1,003 億 1,970 萬餘元(包括遺產及贈與稅、印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、九年國民教育附徵教育經費、中央統籌分配稅、菸酒稅等 10 項)，截至 6 月底止分配數 477 億 9,862 萬餘元，實現數為 496 億 5,160 萬餘元，較分配數超收 18 億 5,298 萬餘元(3.88%)，主要係土地增值稅因房地產交易量增加，及房屋稅因新建房屋增加，致稅收增加。

(二)罰款及賠償收入：預算數 21 億 9,201 萬餘元(包括罰金罰鍰及怠金、沒

入及沒收財物、賠償收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 9 億 5,745 萬元，實現數為 12 億 3,740 萬餘元，較分配數超收 2 億 7,995 萬餘元(29.24%)，主要係違反道路交通管理處罰條例之罰鍰，及採購案廠商違約罰款較預計增加。

(三)規費收入：預算數 116 億 859 萬餘元(包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 33 億 2,709 萬餘元，實現數為 32 億 2,601 萬餘元，較分配數短收 1 億 107 萬餘元(3.04%)，主要係汽車燃料使用費因交通部依實收情形撥付而短收。

(四)財產收入：預算數 63 億 4,917 萬餘元(包括財產孳息、財產售價等 2 項)，截至 6 月底止分配數 14 億 4,505 萬餘元，實現數為 16 億 8,995 萬餘元，較分配數超收 2 億 4,489 萬餘元(16.95%)，主要係市有土地售價收入、市有不動產租金及無權占用使用補償金收入較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 85 億 5,886 萬餘元(包括營業盈餘、作業賸餘、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 15 億 2,179 萬餘元，實現數為 14 億 3,564 萬餘元，較分配數短收 8,614 萬餘元(5.66%)，主要係臺北市住宅基金超預算賸餘未依預計期程繳庫所致。

(六)補助收入：預算數 238 億 7,693 萬餘元，截至 6 月底止分配數 138 億 1,610 萬餘元，實現數為 113 億 4,835 萬餘元，較分配數短收 24 億 6,775 萬餘元(17.86%)，主要係中央政府撥付公教人員退休優惠存款差額利息補助較預計期程延後所致。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 10 萬元，截至 6 月底止分配數 5 萬餘元，實現數為 9 萬餘元，較分配數超收 4 萬餘元(88.40%)，主要係民間贊助臺北市立國樂團赴歐洲巡迴演出結餘款繳庫所致。

(八)其他收入：預算數 2 億 7,982 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 6,400 萬餘元，實現數為 2 億 2,896 萬餘元，較分配數超收 6,496 萬餘元(39.61%)，主要係臺北市政府工務局撤銷臺北市大安區 215 號公園用地徵收案，土地所有權人繳回原徵收補償費所致。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 9 頁附表一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度臺北市地方總預算歲出 1,739 億 2,813 萬餘元，分由 25 個臺北市政府主管機關執行，並編列其他支出及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 858 億 4,544 萬餘元，實現數 772 億 9,685 萬餘元，占分配數 90.04%，尚未實現數 85 億 4,858 萬餘元。（詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 8 至第 11 頁）

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，計有 43 個機關，茲分析如次：（一）已實現比率未達 50%者，計有體育局等 6 個機關；（二）已實現比率 50%以上未達 60%者，計有勞動力重建運用處等 2 個機關；（三）已實現比率 60%以上未達 70%者，計有衛生下水道工程處等 10 個機關；（四）已實現比率 70%以上未達 80%者，計有商業處等 25 個機關（詳表 2）。

表 2 民國 102 年度上半年歲出預算執行已實現比率未達 80%情形表

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
未達 50%者	1. 體育局	451,992	127,029	28.10
	2. 文化局	570,423	168,656	29.57
	3. 家庭教育中心	17,351	7,037	40.56
	4. 市立兒童育樂中心	648,076	270,768	41.78
	5. 產業發展局	461,376	194,970	42.26
	6. 客家事務委員會	55,558	24,827	44.69
50%以上未達 60%者	1. 勞動力重建運用處	37,411	20,284	54.22
	2. 新建工程處	1,250,070	700,516	56.04
60%以上未達 70%者	1. 衛生下水道工程處	1,220,794	767,284	62.85
	2. 衛生局	1,912,340	1,220,231	63.81
	3. 中山堂管理所	48,793	31,173	63.89

表 2 民國 102 年度上半年歲出預算執行已實現比率未達 80%情形表(續)

單位：新臺幣千元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
60%以上未達 70%者	4. 孔廟管理委員會	21,045	13,688	65.04
	5. 文獻委員會	18,282	12,023	65.77
	6. 北投區健康服務中心	27,779	18,837	67.81
	7. 動物保護處	86,805	59,105	68.09
	8. 大安區公所	189,490	129,074	68.12
	9. 市立動物園	311,876	213,944	68.60
	10. 都市更新處	69,138	47,437	68.61
70%以上未達 80%者	1. 商業處	87,555	61,991	70.80
	2. 中山區公所	164,850	119,772	72.66
	3. 職能發展學院	111,676	81,403	72.89
	4. 原住民族事務委員會	93,849	68,461	72.95
	5. 士林區公所	172,231	127,523	74.04
	6. 兵役局	116,488	86,829	74.54
	7. 大地工程處	146,219	109,253	74.72
	8. 家庭暴力暨性侵害防治中心	92,670	69,716	75.23
	9. 公務人員訓練處	80,028	60,628	75.76
	10. 法務局	95,376	73,148	76.70
	11. 建築管理工程處	322,937	247,812	76.74
	12. 松山區公所	137,147	105,781	77.13
	13. 勞動檢查處	70,675	54,798	77.54
	14. 陽明教養院	198,473	154,403	77.80
	15. 萬華區公所	130,195	102,226	78.52
	16. 市立美術館	173,577	136,380	78.57
	17. 交通管制工程處	219,152	173,021	78.95
	18. 水利工程處	993,726	785,071	79.00
	19. 北投區公所	138,953	109,932	79.11
	20. 觀光傳播局	160,228	126,788	79.13
	21. 公園路燈工程管理處	1,110,465	880,338	79.28
	22. 資訊局	232,016	184,015	79.31
	23. 市立社會教育館	113,973	90,932	79.78
	24. 政風處	44,073	35,165	79.79
	25. 大安區健康服務中心	28,475	22,735	79.84

資料來源：整理自臺北市地方總預算半年結算報告。

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經通知查明原因，或促請提出妥適改進措

施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第 12 頁附表二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度臺北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 688 億 1,805 萬餘元，歲出預算實現數 772 億 9,685 萬餘元，歲入歲出差短 84 億 7,880 萬餘元，加計歲出暫付數 21 億 3,951 萬餘元，連同債務還本實現數 66 億元，合計共須融資調度 172 億 1,831 萬餘元，截至 6 月底止尚未執行。

貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算報告之查核

本年度營業基金附屬單位預算 4 單位，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入 115 億 2,600 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 1,289 萬餘元，約 2.64%；總支出 102 億 6,777 萬餘元，較分配預算數減少 8 億 89 萬餘元，約 7.24%；純益 12 億 5,822 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 8,800 萬餘元，約 63.36%。前開 4 單位純益及營業利益均較分配預算數增加。

有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 16 頁附表三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

叁、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 28 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)641 億 1,349 萬餘元，總支出(含基金用途)567 億 8,754 萬餘元，賸餘 73 億 2,595 萬餘元，較分配預算數增加 40 億 6,636 萬餘元，約 124.75%。其中作業基金部分計 13 單位，綜計總收入 122 億 5,326 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 8,864 萬餘元，約 2.41%；總支出 94 億 9,652 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 7,078 萬餘元，約 2.77%；實際賸餘 27 億 5,674 萬餘元，較分配預算數增加 5 億 5,942 萬餘元，約 25.46%；債務基金部分 1 單位，基金來源 191 億 98 萬餘

元，較分配預算數增加 81 萬餘元；基金用途 187 億 1,287 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 2,279 萬餘元，約 1.70%；實際賸餘 3 億 8,810 萬餘元，較分配預算數增加 3 億 2,361 萬餘元；**特別收入基金部分**計 14 單位，綜計基金來源 327 億 5,924 萬餘元，較分配預算數增加 13 億 7,613 萬餘元，約 4.38%；基金用途 285 億 7,814 萬餘元，較分配預算數減少 18 億 719 萬餘元，約 5.95%；實際賸餘 41 億 8,110 萬餘元，較分配預算數增加 31 億 8,332 萬餘元，約 319.04%。其中臺北市輔助公教人員購置住宅及急難貸款基金等 12 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺北市立教育大學校務發展基金等 3 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺北市市場發展基金等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 10 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

一、短絀較分配預算數增加者，計有 2 個基金：

特別收入基金部分：

1. **臺北市農業發展基金**實際短絀 72 萬餘元，較分配預算數增加短絀 53 萬餘元，主要係農業用地變更案件之回饋金收入較預期減少，致其他徵收收入減少所致。

2. **臺北市產業發展基金**實際短絀 3,710 萬餘元，較分配預算數增加短絀 501 萬餘元，主要係提供企業研發補助案，因較預期提前審查通過，致產業發展計畫較預計增加。

二、賸餘較分配預算數減少者，計有 8 個基金：

(一)作業基金部分：

1. **臺北市市有財產開發基金**實際賸餘 3 億 3,305 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 2,081 萬餘元，主要係土地設定地上權租金收入核課營業稅爭議案，業經與地上權人協商完成，將已繳納之營業稅轉列雜項費用所致。

2. **臺北市社會福利發展基金**實際賸餘 269 萬餘元，較分配預算數減少 642 萬餘元，主要係支付以前年度委託財政局代辦民間參與廣慈博愛園區興建及營運

案之規劃服務費用所致。

3. **臺北市立聯合醫院醫療基金**實際賸餘 2 億 4,633 萬餘元，較分配預算數減少 5,819 萬餘元，主要係門診、住院醫療及衛生保健服務量較預計減少，致醫療收入隨減。

4. **臺北市文化設施發展基金**實際賸餘 6,089 萬餘元，較分配預算數減少 1,680 萬餘元，主要係松山菸廠 BOT 案土地租金收入核課營業稅爭議案尚未解決，致已收繳之土地租金收入尚待轉正。

(二)特別收入基金部分：

1. **臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金**實際賸餘 7,518 萬餘元，較分配預算數減少 467 萬餘元，主要係因應臺北市松山區民生副中心大樓整修工程等 8 案需求，致增加補助經費。

2. **臺北市身心障礙者就業基金**實際賸餘 1,206 萬餘元，較分配預算數減少 3,934 萬餘元，主要係行政院勞工委員會尚未執行就業安定基金撥入統籌分配款及其他徵收收入未達法定進用人數收取之差額補助費未及列收所致。

3. **臺北市公共藝術基金**實際賸餘 706 萬餘元，較分配預算數減少 71 萬餘元，主要係公有建物之建造案減少，依規定提撥之公共藝術收入較預計減少。

4. **臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金**實際賸餘 15 億 6,712 萬餘元，較分配預算數減少 8,517 萬餘元，主要係辦理捷運系統設施、設備重置計畫採購案執行進度超前，支用數較預計增加所致。

上述各非營業特種基金預算執行有關缺失，本處已就允應改善之事項，函請切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，詳請參閱本查核報告第 17 頁附表四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超(+)短(-)收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅課收入					
財政局					
遺產及贈與稅	2,674,500	1,807,774	-866,725	32.41	國稅局依實收情形分成撥付，致較預計短收。
中央統籌分配稅	16,720,440	16,667,832	-52,607	0.31	財政部扣還 101 年度超撥金額。
菸酒稅	300,000	383,842	+83,842	27.95	財政部依實收情形分成撥付，致較預計超收。
稅捐稽徵處					
印花稅	1,930,451	2,137,929	+207,478	10.75	積極輔導納稅義務人依法貼用印花稅，致較預計超收。
使用牌照稅	6,016,302	6,305,636	+289,334	4.81	清理欠稅成效較預計增加。
土地稅	7,867,296	9,634,877	+1,767,581	22.47	房地產交易量較預計增加。
房屋稅	11,295,860	11,719,717	+423,857	3.75	新建房屋較預計增加。
罰款及賠償收入					
罰金罰鍰及怠金					
公共運輸處	1,990	10,068	+8,078	405.96	主要係臺北市交通事件裁決所及全國各區監理所大批移送駕駛無職業駕照或無執業登記件數激增所致。
交通事件裁決所	670,000	786,659	+116,659	17.41	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰較預計增加。
衛生局	27,870	50,357	+22,487	80.69	主要係違反藥事法及菸害防制法之罰鍰較預計增加。
衛生稽查大隊	30,180	36,489	+6,309	20.91	主要係環保違規罰鍰收入較預計增加。
觀光傳播局	4,010	21,515	+17,505	436.53	違反有線廣播電視法、發展觀光條例等裁罰案件較預計增加。
賠償收入					
水利工程處	1,728	44,248	+42,520	2,460.65	主要係採購案廠商違約沒收履約保證金、保固金，及罰款較預計增加。
新建工程處	12,000	36,430	+24,430	203.59	主要係採購案廠商違約罰款較預計增加。
衛生下水道工程處	6,000	12,228	+6,228	103.81	主要係採購案廠商違約罰款較預計增加。
資訊局	-	18,053	+18,053	-	主要係原預算未編列採購案廠商違約金。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
規費收入					
行政規費收入					
衛生局	12,550	18,114	+5,564	44.34	主要係廣告審查費收入較預計增加。
建築管理工程處	18,447	12,758	-5,688	30.84	主要係建築師證照申請案件較預計減少。
松山地政事務所	171,912	160,942	-10,969	6.38	登記案件較預計減少。
中山地政事務所	179,542	201,500	+21,958	12.23	登記案件較預計增加。
建成地政事務所	86,363	104,441	+18,078	20.93	登記案件較預計增加。
士林地政事務所	126,930	137,854	+10,924	8.61	申辦登記之不動產權利價值較高，致登記費收入較預計超收。
使用規費收入					
殯葬管理處	208,350	302,437	+94,087	45.16	配合「臺北市市立殯葬設施及服務收費標準」調整收費金額及項目，致實際收入較預計增加。
財政局	874,709	582,592	-292,116	33.40	交通部撥付汽車燃料使用費較預計減少。
市立兒童育樂中心	26,744	34,127	+7,383	27.61	遊樂券及場地租借收入較預計增加。
內湖垃圾焚化廠	24,952	33,082	+8,130	32.59	主要係代清除業者進廠數量較預計增加，致廢棄物清理收入超收。
北投垃圾焚化廠	50,728	66,365	+15,637	30.83	主要係代清除業者進廠數量較預計增加，致廢棄物清理收入超收。
市立社會教育館	10,383	16,455	+6,072	58.49	門票收入較預計增加。
財產收入					
財產孳息					
財政局	251,499	279,799	+28,300	11.25	市有不動產租金及無權占用使用補償金較預計增加。
公共運輸處	358,773	370,176	+11,403	3.18	主要係各場站承租業者提前繳納租金所致。
財產售價					
財政局	123,900	227,694	+103,794	83.77	市有土地售價收入較預計增加。
市場處	40	16,707	+16,667	41,669.70	主要係私有民權市場內公私共有土地，原未編列出售預算，因私有部分共有人依土地法第 34 條之 1 規定為全部土地之處分，致財產售價較預計超收。
環境保護局	-	8,132	+8,132	-	主要係原預算未編列變賣報廢車輛收入等。
臺北翡翠水庫管理局	181,875	201,545	+19,670	10.82	主要係售水、售電收入較預計增加。

一、民國 102 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (+) 短 (-) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
營業盈餘及事業收入					
作業賸餘					
都市發展局	76,146	-	-76,146	100.00	臺北市住宅基金 97 年度超預算賸餘繳庫作業延後辦理。
都市更新處	10,000	-	-10,000	100.00	臺北市都市更新基金 91 年度超預算賸餘繳庫作業延後辦理。
補助收入					
補助收入					
財政局	9,356,589	6,890,943	-2,465,645	26.35	主要係中央撥付該府公教人員退休優惠存款差額利息補助較預計期程延後。
其他收入					
雜項收入					
工務局	604	33,499	+32,895	5,446.25	主要係撤銷臺北市大安區 215 號公園用地徵收案，土地所有權人繳回原徵收補償費所致。
警察局	-	7,060	+7,060	-	廠商繳還「中正第一分局辦公大樓新建統包工程」保固期間瑕疵修繕經費。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20% 以上且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者。

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
市政府主管								
政風處	44,073	35,165	79.79	8,908	主要係迄無符合領取檢舉貪瀆不法獎金人員，及人員未足額進用。	4,001	39,167	88.87
公務人員訓練處	80,028	60,628	75.76	19,399	主要係園區步道照明系統汰換工程 6 月始完成招標。	810	61,439	76.77
原住民族事務委員會	93,849	68,461	72.95	25,387	主要係教育扶助措施申請補助較預計減少，及創意原民好食趣料理競賽配合業務推動變更活動日期。	1,431	69,893	74.47
客家事務委員會	55,558	24,827	44.69	30,730	主要係補助財團法人臺北市客家文化基金會委託營運「臺北市客家文化主題公園」經費，尚待檢據核銷。	25,249	50,077	90.14
松山區公所	137,147	105,781	77.13	31,365	部分 8 公尺以下道路、側溝更新維護與公園及綠化工程尚待辦理驗收及付款。	4,413	110,195	80.35
大安區公所	189,490	129,074	68.12	60,415	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚待檢據核銷；部分 8 公尺以下道路、側溝更新維護與公園及綠化工程尚待辦理驗收及付款。	21,053	150,128	79.23
中山區公所	164,850	119,772	72.66	45,078	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚待檢據核銷；部分 8 公尺以下道路、側溝更新工程尚待辦理驗收及付款。	4,113	123,885	75.15
萬華區公所	130,195	102,226	78.52	27,968	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚待檢據核銷。	16,985	119,212	91.56
士林區公所	172,231	127,523	74.04	44,708	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚待檢據核銷。	22,048	149,572	86.84
北投區公所	138,953	109,932	79.11	29,020	撥付里辦公處之里鄰建設服務補助經費尚待檢據核銷。	11,455	121,388	87.36
民政局主管								
孔廟管理委員會	21,045	13,688	65.04	7,356	拍攝孔廟、儒學相關影片及劇院工作人員制服等採購案，招標文件多次修訂，致延宕招標作業。	160	13,848	65.80
教育局主管								
市立動物園	311,876	213,944	68.60	97,932	熱帶雨林室內館新建工程尚待完成招標作業。	6,594	220,539	70.71
市立兒童育樂中心	648,076	270,768	41.78	377,307	委託捷運工程局東區工程處辦理臺北兒童新樂園新建工程經費，尚待檢據核銷。	1,562	272,331	42.02
家庭教育中心	17,351	7,037	40.56	10,314	家庭教育課程及活動經費，尚待檢據核銷。	3,791	10,829	62.41

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
產業發展局主管								
產業發展局	461,376	194,970	42.26	266,406	補助財團法人臺北市會展產業發展基金會辦理花博公園營運經費，尚待檢據核銷。	119,542	314,512	68.17
動物保護處	86,805	59,105	68.09	27,699	「臺北市野生動物棲息地清疏維護」工程因設計案多次修改造成發包時程延誤，及「動物收容舍無障礙設施整建」工程因廠商尚未提送估驗計價資料，付款進度落後所致。	2,951	62,056	71.49
商業處	87,555	61,991	70.80	25,563	補助臺北市商圈自主辦理行銷推廣計畫，因受理申請作業時程延遲所致。	500	62,491	71.37
工務局主管								
水利工程處	993,726	785,071	79.00	208,654	中山抽水站機組更新工程，因尚未完成驗收作業；芝山、福德、錦州抽水站機組更新工程因受防汛期影響施工進度。	25,859	810,930	81.61
新建工程處	1,250,070	700,516	56.04	549,553	100-103 年度道路改善及維護工程、仁愛路道路暨附屬設施改善及維護工程因發包延宕等。	8,017	708,533	56.68
公園路燈工程管理處	1,110,465	880,338	79.28	230,126	主要係各公園之整建工程及溫室、苗圃整建工程等，因流標及發包延宕。	83,043	963,382	86.75
衛生下水道工程處	1,220,794	767,284	62.85	453,509	主要係迪化污水處理廠及八里污水處理廠委託代操作維護費尚未完成估驗計價。	148,747	916,032	75.04
大地工程處	146,219	109,253	74.72	36,965	主要係山坡地邊坡緊急處理工程因通報須緊急處理之案件較預計減少；山坡地農業環境改善工程因大宗石材進口期程延宕；山坡地老舊聚落拆遷整治區水土保持處理與維護工程因發包延宕等。	2,337	111,591	76.32
交通局主管								
交通管制工程處	219,152	173,021	78.95	46,130	號誌檢修工程及夜間號誌維修、更新 LED 燈面工程等發包期程未如預期；道路附屬設施共桿工程因配合新建工程處路橋拆除作業，尚待辦理。	19,614	192,636	87.90

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
社會局主管								
陽明教養院	198,473	154,403	77.80	44,069	永福院區委託民間團體提供服務勞務採購案，尚未完成招標作業。	1,060	155,463	78.33
家庭暴力暨性侵害防治中心	92,670	69,716	75.23	22,953	個人電腦採購案因配合資訊局共同供應契約交貨期程，尚未完成驗收作業。	12,007	81,724	88.19
勞動局主管								
職能發展學院	111,676	81,403	72.89	30,272	委外辦理職能培育標案因組織改制，致執行進度落後。	1,320	82,723	74.07
勞動檢查處	70,675	54,798	77.54	15,876	員額尚未補足所致。	4,626	59,425	84.08
勞動力重建運用處	37,411	20,284	54.22	17,126	101 年度年終工作獎金已由勞動局核發，及實際申請職業災害慰問金人數較預計減少。	7,455	27,740	74.15
衛生局主管								
衛生局	1,912,340	1,220,231	63.81	692,108	補助所屬臺北市立聯合醫院執行公共衛生業務經費尚未核銷轉正。	495,908	1,716,140	89.74
大安區健康服務中心	28,475	22,735	79.84	5,740	人員未補足及外聘訪員訪視費尚未檢據核銷。	300	23,035	80.90
北投區健康服務中心	27,779	18,837	67.81	8,941	檢驗大樓 1 至 3 樓裝修及廁所高齡友善環境工程因流標須重新辦理招標，致延後辦理時程。	55	18,892	68.01
都市發展局主管								
都市更新處	69,138	47,437	68.61	21,700	主要係臺北市社區營造中心業務委託及臺北市儲備社區規劃師培訓計畫付款期程較預計延後。	5,953	53,391	77.22
建築管理工程處	322,937	247,812	76.74	75,124	主要係部分建造執照計畫案件尚待補正複審，影響執行進度。	14,282	262,095	81.16
文化局主管								
文化局	570,423	168,656	29.57	401,766	部分藝文活動補助款，尚未檢據核銷。	213,029	381,685	66.91
中山堂管理所	48,793	31,173	63.89	17,619	中正廳升降舞台系統暨舞台地板汰換工程，因配合節目檔期延後辦理所致。	1,840	33,013	67.66
文獻委員會	18,282	12,023	65.77	6,258	新址裝修工程因公園路燈工程管理處尚未辦理房舍點交，工程尚未執行。	120	12,143	66.42
市立美術館	173,577	136,380	78.57	37,196	部分展覽活動，尚未檢據核銷。	7,959	144,339	83.16
市立社會教育館	113,973	90,932	79.78	23,040	親子劇場改善工程，尚需再評估，工程暫緩執行。	2,011	92,943	81.55

二、民國 102 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實現數+暫付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
觀光傳播局主管								
觀光傳播局	160,228	126,788	79.13	33,439	主要係本年度市政宣導報紙廣告案及短片電視托播案，經多次討論執行方式，始辦理公告事宜。	4,549	131,337	81.97
兵役局主管								
兵役局	116,488	86,829	74.54	29,658	主要係未發生役男傷亡事故，未動用傷亡慰問金。	1,778	88,608	76.07
體育局主管								
體育局	451,992	127,029	28.10	324,963	本年度全國運動會相關工作部組經費尚待籌備委員會會議決議始得執行；2017 世界大學運動會籌辦計畫尚未獲行政院核定，相關經費尚未執行。	90,888	217,917	48.21
資訊局主管								
資訊局	232,016	184,015	79.31	48,000	主要係個人電腦及周邊設備等採購案，尚待驗收付款。	4,947	188,962	81.44
法務局主管								
法務局	95,376	73,148	76.70	22,227	主要係組織規程至 102 年 5 月始通過審議，刻正辦理職務歸系，暫付員工之考績獎金未及轉正。	6,113	79,262	83.11

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

三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
純益及營業利益均較分配預算數增加者						
(一)臺北市動產質借處	82,706	65,478	10,617	17,227	+6,610	62.26
(二)臺北大眾捷運股份有限公司	7,829,172	7,609,087	143,471	220,084	+76,613	53.40
(三)臺北自來水事業處	2,617,880	2,281,677	86,770	336,202	+249,432	287.46
(四)臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	996,243	311,529	529,365	684,714	+155,348	29.35
合 計	11,526,002	10,267,773	770,224	1,258,229	+488,004	63.36

四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
一、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
(一)臺北市農業發展基金	-	728	-188	-728	-539	285.92
(二)臺北市產業發展基金	500	37,604	-32,092	-37,104	-5,011	15.62
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺北市市有財產開發基金	631,159	298,107	453,871	333,052	-120,819	26.62
(二)臺北市社會福利發展基金	21,309	18,612	9,124	2,696	-6,427	70.45
(三)臺北市立聯合醫院醫療基金	6,375,744	6,129,410	304,527	246,334	-58,192	19.11
(四)臺北市文化設施發展基金	89,555	28,662	77,696	60,893	-16,803	21.63
特別收入基金						
(一)臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	93,799	18,615	79,862	75,184	-4,678	5.86
(二)臺北市身心障礙者就業基金	95,211	83,145	51,412	12,066	-39,345	76.53
(三)臺北市公共藝術基金	9,665	2,599	7,778	7,065	-712	9.16
(四)臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	1,849,759	282,638	1,652,292	1,567,120	-85,172	5.15
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺北市市場發展基金	311,918	363,176	-69,915	-51,258	+18,657	26.69
(二)臺北市都市更新基金	43,868	62,515	-42,219	-18,647	+23,571	55.83
特別收入基金						
臺北市國民住宅管理維護基金	24,831	81,079	-62,637	-56,247	+6,389	10.20
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
(一)臺北市立教育大學校務發展基金	451,906	438,618	-17,517	13,288	+30,805	-
(二)臺北市立體育學院校務發展基金	256,164	228,384	-60,951	27,780	+88,731	-
特別收入基金						
臺北市地方教育發展基金	29,367,527	27,684,980	-1,125,021	1,682,547	+2,807,569	-

四、民國 102 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表(續)

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)臺北市輔助公教人員購置住宅及急難貸款基金	23,112	5,491	14,122	17,620	+3,497	24.77
(二)臺北市共同管道基金	12,581	2,558	7,841	10,022	+2,181	27.82
(三)臺北市公有收費停車場基金	2,073,639	1,456,800	356,775	616,838	+260,063	72.89
(四)臺北市住宅基金	1,923,240	462,127	1,135,131	1,461,113	+325,981	28.72
(五)臺北市實施平均地權基金	39,064	2,058	28,827	37,005	+8,178	28.37
債務基金						
臺北市債務基金	19,100,983	18,712,876	64,493	388,107	+323,613	501.77
特別收入基金						
(一)臺北市溫泉資源管理基金	9,241	2,627	5,949	6,614	+664	11.17
(二)臺北市道路基金	18,836	6,246	3,978	12,590	+8,611	216.47
(三)臺北市公益彩券盈餘分配基金	899,144	281,169	259,057	617,975	+358,917	138.55
(四)臺北市勞工權益基金	8,687	4,306	2,854	4,380	+1,526	53.48
(五)臺北市環境保護基金	378,092	91,430	151,869	286,662	+134,792	88.76
(六)臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	3,946	969	2,658	2,976	+318	11.97
作 業 基 金 小 計	12,253,265	9,496,524	2,197,315	2,756,741	+559,425	25.46
債 務 基 金 小 計	19,100,983	18,712,876	64,493	388,107	+323,613	501.77
特 別 收 入 基 金 小 計	32,759,244	28,578,141	997,773	4,181,102	+3,183,329	319.04
合 計	64,113,494	56,787,542	3,259,582	7,325,951	+4,066,368	124.75

伍、特別預算半年結算報告之查核

一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算 民國 102 年度半年結算報告

本特別預算係為考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，且鑑於臺北都會區外圍進出臺北市中心之各運輸走廊尚無捷運系統，故積極推動該地區捷運路網，經臺北市議會於民國 87 年 7 月 29 日審議通過，總建設經費 1,609 億 2,023 萬餘元，經辦理追加(減)預算後，與原列數相同，計畫期程自 88 至 104 年度，分 17 個年度執行，主要計畫內容包括：新莊線工程，自中永和線古亭站北彎至新莊沿中正路止於樂生療養院前；蘆洲支線工程，自臺北大橋西端至蘆洲三民路與中正路交叉口附近。其中蘆洲支線蘆洲站至新莊線臺北市段忠孝新生站已於 99 年 11 月 3 日通車營運，忠孝新生站再延伸通至東門站以銜接中和線古亭站業於 101 年 9 月 30 日通車營運；新莊線新北市段輔大站至大橋頭站及輔大站至迴龍站分別已於 101 年 1 月 5 日及 102 年 6 月 29 日通車營運。截至本年度 6 月底止，新莊線工程及蘆洲支線工程之執行進度各為 99.00% 及 100%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形

歲入預算數 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,198 億 876 萬餘元，占累計分配預算數 1,367 億 2,773 萬餘元之 87.63%，執行結果，尚能依分配預算執行。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算數 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,287 億 9,263 萬餘元，占累計分配預算數 1,367 億 2,773 萬餘元之 94.20%，執行結果，尚能依分配預算執行。

二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國 102 年度半年 結算報告

本特別預算係臺北市政府為強化信義計畫區經貿與金融發展功能，提升國際競爭力，並分擔南港線東西向之需求，建構完整之臺北都會區捷運系統路網，經

臺北市議會於民國 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 366 億 3,035 萬餘元，經辦理追加(減)預算後，總建設經費調整為 392 億 1,778 萬餘元，計畫期程自 93 至 103 年度，分 11 個年度執行，由中正紀念堂站至信義計畫區中強公園止，預定於 102 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 96.80%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形

歲入預算數 144 億 6,198 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 119 億 6,167 萬餘元，占累計分配預算數 132 億 6,585 萬餘元之 90.17%，執行結果，尚能依分配預算執行。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算數 392 億 1,778 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 322 億 2,002 萬餘元，占累計分配預算數 361 億 271 萬餘元之 89.25%，執行結果，尚能依分配預算執行。

(三)融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 247 億 5,579 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計實現數 55 億元，占累計分配預算數 244 億 2,443 萬餘元之 22.52%。主要係配合歲出經費需求辦理外，部分歲出所需財源，由市庫統籌調度支應。

三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國 102 年度半年結算報告

本特別預算係因臺北車站及忠孝復興站已出現過度擁擠情況，必須加速推動興建平行之捷運松山線，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，經臺北市議會於民國 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 556 億 602 萬餘元，經辦理追加(減)預算後，總建設經費調整為 530 億 4,206 萬餘元，計畫期程自 93 至 104 年度，分 12 個年度執行，由南港線西門站至臺鐵松山車站後站廣場，預定於 103 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 87.34%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形

歲入預算數 166 億 8,280 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 103 億 9,787 萬餘元，占累計分配預算數 121 億 7,541 萬餘元之 85.40%，執行結果，尚能依分配預算執行。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算數 530 億 4,206 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 332 億 9,924 萬餘元，占累計分配預算數 395 億 1,694 萬餘元之 84.27%，執行結果，尚能依分配預算執行。

(三)融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 363 億 5,925 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 354 億 9,114 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

四、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算民國 102 年度半年結算報告

本特別預算係鑑於萬華、中和、土城及樹林地區沿線廊帶發展密集、運輸需求量大，且現有捷運系統仍有不及之處，須擴大捷運路網之服務範圍，以發揮整體運輸效益，經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 493 億 2,108 萬餘元，經辦理追加(減)預算後，總建設經費調整為 541 億 5,143 萬餘元，計畫期程自 100 至 109 年度，分 10 個年度執行，由捷運中正紀念堂站至土城市金城路，預定於 107 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 3.49%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形

歲入預算數 373 億 9,234 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 6,345 萬餘元，占累計分配預算數 9 億 9,942 萬餘元之 6.35%，主要係中央補助款尚未撥入，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算數 541 億 5,143 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 2 億 8,761

萬餘元，占累計分配預算數 14 億 4,243 萬餘元之 19.94%，主要係修正財務計畫尚未獲行政院核定，致機電系統工程採購暫緩招標，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

(三)融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數 167 億 5,909 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 40 億 3,430 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

五、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 102 年度半年結算報告

本特別預算係接續捷運信義線，以高運量地下化向東延伸，已列入愛台 12 項建設便捷交通網北中南都會區捷運網項下，經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 119 億 548 萬餘元，計畫期程自 100 至 108 年度，分 9 個年度執行，由信義線象山站至南港區玉成公園，預定於 106 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 1.21%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

(一)歲入預算執行情形

歲入預算數 45 億 3,519 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 970 元，占累計分配預算數 4,417 萬餘元之比率甚微，係修正財務計畫尚未獲行政院核定，中央補助款尚未撥入所致，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

(二)歲出預算執行情形

歲出預算數 119 億 548 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 3,686 萬餘元，占累計分配預算數 1 億 1,597 萬餘元之 31.79%，主要係捷運設施用地都市計畫變更案尚未經臺北市都市計畫審議委員會審議通過，致土建工程暫停發包，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

(三)融資調度執行情形

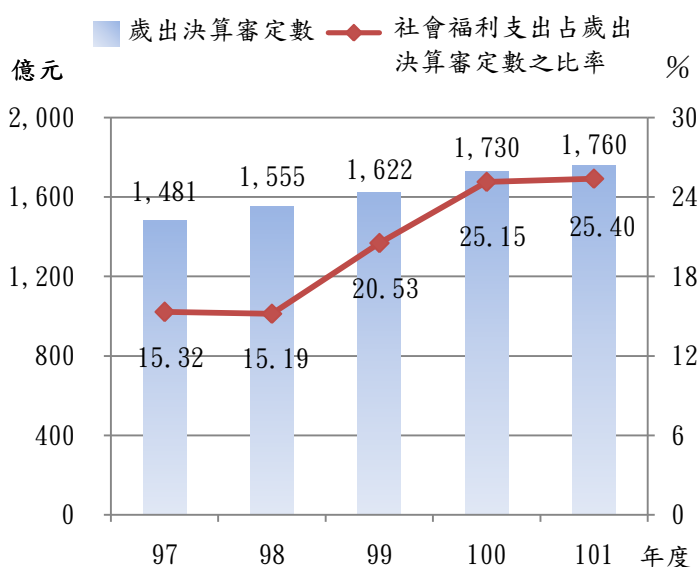
歲入歲出差短融資調度預算數 73 億 7,029 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 16 億 650 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

陸、重要審核意見

一、各機關歲出預算編列內容允宜審慎規劃，健全財政結構。

近年來臺北市政府舉辦「2009 臺北聽障奧林匹克運動會」、「2010 臺北國際花卉博覽會」、「2011 臺北世界設計大會」，並爭取到「2017 世界大學運動會」主辦權，及持續推動各項公共建設與分年攤還積欠中央勞健保費補助款金額，肇致歲出規模大幅增加。經統計分析近 10 年度(民國 93 至本年度)歲入歲出餘絀情形，93 至 97 年度歲入歲出執行結果仍有賸餘，自 98 年度起財政結構明顯反轉產生差短 97 億餘元，迄本年度總預算編列之差短更高達 207 億餘元，顯示財政收支失衡日益劣化，允宜審慎規劃預算編列內容，健全財政結構。有關本年度臺北市政府各機關歲出預算之編列，核有下列缺失，已函請該府確依規定妥為檢討審慎編列預算並研擬具體改善措施。

(一)社會福利支出規模不斷增加，亟待依規定檢討改善：臺北市政府民國 101 年度含追加減預算，經行政院主計總處(以下簡稱主計總處)檢視結果，歲出部分核有編列超過一致標準之社會福利支出，已達預警門檻情事，雖經該府檢討後函復主計總處說明，惟查該府近 5 年度(97 至 101 年度)歲出規模由 97 年度之 1,481 億餘元增加至 101 年度之 1,760 億餘元，增幅 18.81%，其中社會福利支出由 97 年度之 227 億餘元增加至 101 年度之 447 億餘元，較 97 年度增幅達 96.96%，且占整體歲出決算審定數之比率，由 15.32%增加至 25.40%(詳附圖)；另本年度都市發展局再新增歲出預算 8,625 萬餘元辦理「租



資料來源：整理自民國97至101年度臺北市地方總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)。

民國97至101年度社會福利支出占歲出決算審定數之成長趨勢

事順利、好孕多更加碼租金補貼」，顯示該府社會福利支出規模仍不斷增加，允宜審慎研謀因應措施。

(二)部分機關預算編列項目與相關規定未合，或無法源依據，或超逾編列基準等，亟待檢討改進：臺北市政府所屬各機關(基金、特別預算)本年度各項預算編列情形，經本處審閱結果，核有：1. 各機關首長特別費及員工交通補助費預算仍足額編列，未參酌立法院審查本年度中央政府總預算之刪減項目或金額妥處；2. 交通局另行編列屬特別費性質之義交人員因公受傷慰問金；3. 警察局交通警察大隊編列臨時人員-交通助理員之文康活動費及上下班交通費，與臺北市政府所屬各機關學校補助員工交通費注意事項等規定未合；4. 警察局及消防局編列外勤員警及消防人員健康檢查費，尚無法源依據；5. 衛生局及勞動局編列預算汰換副局長座車 1 輛，預算金額超逾直轄市預算共同性費用編列基準表之標準等缺失，允宜督促各機關歲出預算項目編列之適正性。

二、102 年全國運動會預算大幅超逾申辦計畫預估經費，增加財政負擔，允宜檢討改進。

臺北市政府體育局為申辦民國 102 年全國運動會，依全國運動會舉辦準則規定，提報「102 年全國運動會申辦計畫書」，經行政院體育委員會(102 年 1 月 1 日併入教育部，更名為教育部體育署)核定為主辦機關。本計畫預算之編列，核有：(一)預算編列金額 4 億 738 萬餘元，較申辦計畫書預估經費 3 億 840 萬元，增加 9,898 萬餘元，未衡酌財政狀況，大幅增加活動經費預算，加重財政負擔；(二)行政部編列服裝費計 1,075 萬元，每套單價 2,500 元超逾臺北市地方總預算各機關購置物品設備編列基準表之標準；(三)計畫編列參賽隊職員住宿及膳雜補助代金 2,935 萬元，惟各參賽市縣政府預算已編列相關住宿及膳雜經費，允宜避免造成政府機關對同一參賽隊職員重複補助情形，經費編列及支用之合理性及必要性尚待檢討；(四)未妥適規劃運用各機關學校超額職工，仍編列臨時人員費用計 127 萬餘元，核與中央及地方政府預算籌編原則規定未合，已函請該府體育局確實檢討研謀改善。

三、重大土地開發招商案尚未獲致具體成果，權利金收入預算執行進度有待加強控管。

臺北市政府本年度編列土地開發權利金收入預算數 39 億 1,954 萬餘元，截至 6 月底止，分配數 3 億 504 萬餘元，實現數 3 億 971 萬餘元，較分配預算數超收 466 萬餘元(1.53%)，已達成預算分配數，尚未分配數高達 36 億 1,449 萬餘元，主要係信義區信義段三小段 6 地號(以下簡稱信義計畫區 A25)之權利金收入預算數 35 億元，其土地開發招商尚未獲致具體成果，該府於民國 102 年 2 月 8 日正式公告招商，申請收件截止日為同年 8 月 5 日，惟因無人投標而流標。經查該府前於 101 年度編列信義計畫區 A25 市有土地開發案權利金收入預算數 15 億元，全數未執行，係該招商案依促進民間參與公共建設方式以 BOT 模式辦理開發，該府為釐清陸資與保險業能否投資，自 100 年 9 月起多次函請中央政府協助釐清相關疑義，至 101 年底仍未能釐清，致影響該年度預算之執行；另主計總處檢視臺北市本年度總預算，核有財產收入預算數較前 3 年度(99 至 101 年度)決算(審定)平均數增加達 40%以上，高估財產收入已達預警門檻情事，經函請該府檢討及提出具體說明。綜上，顯示亟待該府審慎衡酌開發案實際執行進度，俾免影響預算執行進度，已函請該府妥為檢討並研謀改善。

四、部分基金預算執行成效未臻理想，或購建固定資產計畫執行進度未如預期，允宜研謀善策加強辦理。

臺北市政府 28 個非營業特種基金本年度上半年收支預算執行結果，計有臺北市農業發展基金、臺北市產業發展基金、臺北市市場發展基金、臺北市都市更新基金、臺北市國民住宅管理維護基金等 5 個基金發生短絀，短絀金額達 1 億 6,398 萬餘元；其中臺北市農業發展基金、臺北市產業發展基金分別短絀 72 萬餘元、3,710 萬餘元，較分配預算數增加短絀 53 萬餘元、501 萬餘元，約 285.92%、15.62%；又臺北市市有財產開發基金、臺北市社會福利發展基金、臺北市立聯合醫院醫療基金、臺北市文化設施發展基金、臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金、臺北

市身心障礙者就業基金、臺北市公共藝術基金、臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金等 8 個基金賸餘較分配預算數減少，顯示部分非營業特種基金預算執行成效未臻理想。另本年度非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算數 31 億 8,364 萬餘元，執行數 22 億 4,482 萬餘元，占分配數之 70.51%，各基金購建固定資產計畫預算執行結果，累計分配預算數執行率未達 80% 者，計有 7 個基金，其中(一)分配數執行率未達 60% 者，計有臺北市市有財產開發基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市地方教育發展基金等 3 個基金；(二)分配數執行率 60% 以上未達 80% 者，計有臺北市立聯合醫院醫療基金、臺北市住宅基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市身心障礙者就業基金等 4 個基金(詳表 3)。上述預算執行成效未臻理想及固定資產購建計畫預算執行率偏低之基金，已函請該府督促檢討研謀改善措施，以提升預算執行效能。

表 3 民國 102 年度上半年非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後情形表

單位：新臺幣千元			
基 金 名 稱	固定資產建設改良擴充計畫 分 配 預 算 數	實 際 執 行 數	
		金 額	%
一、實際執行數占分配數未達 60%者			
(一)臺北市市有財產開發基金	438	—	—
(二)臺北市實施平均地權基金	4,457	186	4.17
(三)臺北市地方教育發展基金	811,108	468,975	57.82
二、實際執行數占分配數在 60%以上，未達 80%者			
(一)臺北市立聯合醫院醫療基金	849,011	540,151	63.62
(二)臺北市住宅基金	803,312	580,114	72.22
(三)臺北市公有收費停車場基金	398,059	289,555	72.74
(四)臺北市身心障礙者就業基金	24,448	19,516	79.83

資料來源：整理自各非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。

五、重大公共建設預算執行率欠佳，允應加強提升執行成效。

本處本年度列管臺北市政府及所屬機關學校辦理 1 億元以上重大公共建設計畫，依建設類別計有：建築工程、土木工程、水表換裝、展館工程、廠區設備、

捷運建設、其他等 7 類共計 30 件，其中單位預算及附屬單位預算部分，計畫總經費 141 億 9,070 萬餘元，本年度可支用預算數為 32 億 617 萬餘元；特別預算部分，計畫總經費 3,073 億 3,152 萬餘元，本年度可支用預算數為 476 億 9,832 萬餘元。經依各主管機關每月定期檢送之「重大公共建設計畫執行情形一覽表」統計彙整結果，截至 6 月底止，單位預算及附屬單位預算累計執行率 74.43%，特別預算累計執行率 93.47%，其中執行率低於 80% 者計 11 件，分別為：(一)建築工程類 3 件，為教育局「三民國小綜合大樓新建工程」、社會局「中正區城中段社會福利綜合大樓新建工程」、都市發展局「文山區木柵段一小段 533、534、535 等 3 筆土地興建公營住宅」；(二)土木工程類 3 件，為工務局「忠孝東路 4 段地下通廊連通口新建工程」、「福國路延伸工程(第 1 期)」、「福國路共同管道工程第 1 期」；(三)展館工程類 2 件，為文化局「臺北城市博物館聚落展示工程」、「社會教育館親子劇場改善工程」；(四)廠區設備類 1 件，為工務局「迪化抽水站設備更新汰換工程」；(五)捷運建設類 1 件，為捷運工程局「臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線(第一期工程)」；(六)其他類 1 件，為工務局「改善河川水質處理工程」。據各機關說明預算執行率偏低之原因，主要係計畫需求反覆變更、規劃設計作業延宕、多次招標始決標、承攬廠商能力欠佳、不同機關間之界面協調不易、未按期辦理估驗計價作業等情由所致。對列管計畫預算執行落後案件，已函請相關機關檢討改善並持續追蹤考核，以提升預算執行成效。