

中華民國 102 年度

# 新北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部新北市審計處



**中華民國 102 年度  
新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)**

審計部新北市審計處  
審計官兼處長 梁勳烈

**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。」新北市政府依決算法第 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）新北市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（含營業及非營業部分），於民國 102 年 8 月 29 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度新北市政府半年結算報告計有普通公務機關單位 93 個（分預算及所屬單位 50 個），營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 17 個（分預算及作業單位 358 個），總計 111 個機關單位（分預算及所屬單位共計 408 個）。

本年度新北市地方總預算，計編列歲入 1,336 億 6,636 萬餘元，歲出 1,554 億 1,636 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 709 億 5,614 萬餘元，較分配數短收 15 億 9,690 萬餘元；歲出實現數 781 億 7,046 萬餘元，較分配數減少 168 億 4,581 萬餘元。歲

入歲出差短 72 億 1,432 萬餘元，加計歲出預付數 26 億 6,957 萬餘元，連同債務還本執行數 122 億 5,786 萬餘元，合計需融資調度 221 億 4,175 萬餘元，經舉借債務 233 億元支應。

本年度市營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 8,255 萬餘元，總支出 6,996 萬餘元，純益 1,259 萬餘元，較分配預算數增加 1,071 萬餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）426 億 7,271 萬餘元，總支出（含基金用途）283 億 6,567 萬餘元，賸餘為 143 億 704 萬餘元，較分配預算數增加 63 億 3,612 萬餘元。

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

# 中華民國 102 年度新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·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	7
貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）	
半年結算報告之查核·····	8
參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）	
半年結算報告之查核·····	8
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·····	10
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·····	14
三、民國 102 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	18
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·····	19
伍、重要審核意見·····	20



## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度新北市地方總預算歲入為 1,336 億 6,636 萬餘元，歲出為 1,554 億 1,636 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 709 億 5,614 萬餘元，歲出實現數 781 億 7,046 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 72 億 1,432 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 725 億 5,304 萬餘元，實現數 709 億 5,614 萬餘元，占分配數 97.80%，計短收 15 億 9,690 萬餘元，主要係罰款及賠償收入、財產收入、補助及協助收入等短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 950 億 1,627 萬餘元，實現數 781 億 7,046 萬餘元，占分配數 82.27%（如加計預付數 26 億 6,957 萬餘元，總額為 808 億 4,003 萬餘元），尚未實現數 168 億 4,581 萬餘元。茲按各主管機關科目別分析，計有市議會主管、市政府主管、財政局主管、文化局主管、農業局主管、社會局主管、工務局主管、水利局主管、原住民族行政局主管、城鄉發展局主管、觀光旅遊局主管、客家事務局主管等 12 個主管機關及統籌支撥科目已實現比率未達 80%，主要係補助健保費撥付作業中、機構收容身障者托育養護費與免費搭乘公車及捷運優待乘次等受補助單位尚未請領核銷、市有不動產作價投資公共建設用地基金減少、實際退休人數較預計減少及退休人員優惠存款補貼息未及核銷、雨水下水道及市區排水建設維護工程暨抽水站改建等工程尚未估驗計價、體育

處統包工程請款作業中、治山防災及農路改善工程發包施工中、美術館新建工程及表演藝術補助案招標作業中或尚未結案付款、稅捐稽徵處淡水及三鶯分處辦公廳舍興建工程尚未完成等所致；其餘 10 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、環境保護局主管、警察局主管等 3 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配預算尚未實現金額逾 3 億元之主管機關科目別，列表如次：

單位：新臺幣千元

主管機關（科目名稱）	分配數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 教育局主管	32,265,039	29,516,223	91.48	2,748,816	8.52
2. 社會局主管	9,339,270	6,607,935	70.75	2,731,334	29.25
3. 工務局主管	12,112,545	9,584,764	79.13	2,527,780	20.87
4. 統籌支撥科目	3,754,233	1,991,328	53.04	1,762,905	46.96
5. 市政府主管	6,257,046	4,675,447	74.72	1,581,598	25.28
6. 水利局主管	2,545,779	1,342,128	52.72	1,203,650	47.28
7. 警察局主管	6,368,826	5,457,790	85.70	911,035	14.30
8. 環境保護局主管	3,967,093	3,182,782	80.23	784,310	19.77
9. 農業局主管	984,994	538,164	54.64	446,829	45.36
10. 文化局主管	894,853	613,237	68.53	281,615	31.47
11. 財政局主管	1,116,328	885,561	79.33	230,766	20.67
12. 城鄉發展局主管	284,315	187,915	66.09	96,399	33.91
13. 市議會主管	368,032	283,304	76.98	84,727	23.02
14. 原住民族行政局主管	122,319	70,234	57.42	52,085	42.58
15. 觀光旅遊局主管	196,614	153,305	77.97	43,308	22.03
16. 客家事務局主管	78,722	45,449	57.73	33,272	42.27



## 一、歲入預算執行情形

本年度新北市地方總預算歲入為 1,336 億 6,636 萬餘元（包括稅課收入、工程受益費收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、自治稅捐收入、其他收入等 10 項），截至 6 月底止分配數為 725 億 5,304 萬餘元，實現數為 709 億 5,614 萬餘元，較分配數短收 15 億 9,690 萬餘元（2.20%），主要係罰款及賠償收入、財產收入、補助及協助收入之短收（詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 4 頁至第 11 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 767 億 8,276 萬餘元（包括房屋稅、契稅、娛樂稅、使用牌照稅、印花稅、菸酒稅、土地稅、遺產及贈與稅、統籌分配稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 412 億 1,239 萬餘元，實現數為 445 億 6,752 萬餘元，較分配數超收 33 億 5,512 萬餘元（8.14%），主要係土地增值稅徵收較預計增加。

（二）**工程受益費收入**：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數 287 萬餘元，主要係改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之工程受益費，因業務移撥新北市政府稅捐稽徵處辦理徵收。

（三）**罰款及賠償收入**：預算數 39 億 7,242 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 17 億 1,735 萬餘元，實現數為 12 億 608 萬餘元，較分配數短收 5 億 1,126 萬餘元（29.77%），主要係交通部所屬監理所 6 月份

交通違規罰款尚未撥入，及車輛保管費較預計減少。

**(四) 規費收入：**預算數 31 億 9,790 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 15 億 2,637 萬餘元，實現數為 17 億 3,031 萬餘元，較分配數超收 2 億 394 萬餘元（13.36%），主要係公立公墓及骨灰（骸）存放設施使用、新建案及買賣設定登記量較預計增加。

**(五) 財產收入：**預算數 131 億 6,369 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 104 億 6,910 萬餘元，實現數為 85 億 2,001 萬餘元，較分配數短收 19 億 4,909 萬餘元（18.62%），主要係市有土地作價收入較預計減少。

**(六) 營業盈餘及事業收入：**預算數 44 億 5,351 萬元（包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項），截至 6 月底止無分配數，實現數為 418 萬餘元，較分配數超收 418 萬餘元，主要係提前辦理醫療作業基金賸餘繳庫作業。

**(七) 補助及協助收入：**預算數 269 億 6,447 萬餘元，截至 6 月底止分配數 155 億 5,676 萬餘元，實現數為 123 億 6,835 萬餘元，較分配數短收 31 億 8,840 萬餘元（20.50%），主要係中央撥入之一般性補助款、遺產稅及土地增值稅稅收實質損失補助及計畫型補助款等較預計減少。

**(八) 捐獻及贈與收入：**預算數 14 億 123 萬餘元，截至 6 月底止分配數 5,414 萬餘元，實現數為 2 億 9,182 萬餘元，較分配數超收 2 億 3,768 萬餘元（438.97%），主要係台電發電回饋金提前撥入。

(九) 自治稅捐收入：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數 195 萬餘元，主要係改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之建築工地臨時稅，業務移撥由新北市政府稅捐稽徵處辦理徵收。

(十) 其他收入：預算數為 37 億 3,035 萬元（包括學雜費收入、雜項收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 20 億 1,691 萬餘元，實現數為 22 億 6,300 萬餘元，較分配數超收 2 億 4,608 萬餘元(12.20%)，主要係加速清理公共設施保留地撤銷徵收案件之繳庫數，暨遺產及贈與稅實物抵繳處分收益及事業廢棄物進廠量較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 10 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

本年度新北市地方總預算歲出為 1,554 億 1,636 萬餘元，分由 22 個新北市政府主管機關執行，並編列調整公務員工待遇準備、第二預備金及統籌支撥科目支應。截至 6 月底止分配數 950 億 1,627 萬餘元，實現數為 781 億 7,046 萬餘元，占分配數 82.27%。(詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 12 頁至第 15 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額超過 1 千萬元者，計有 46 個機關及統籌支撥科目，茲分析如次：

(一) 實現比率未達 50% 者，計有漁業及漁港事業管理處等 5 個機

關；(二) 實現比率 50%以上未達 60%者，計有水利局等 6 個機關及統籌支撥科目；(三) 實現比率 60%以上未達 70%者，計有高灘地工程管理處等 17 個機關；(四) 實現比率 70%以上未達 80%者，計有十三行博物館等 18 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣千元				
已 實 現 比 率	機 關 ( 科 目 ) 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			實 金 額	%
未達 50%	1. 漁業及漁港事業管理處	122,764	24,063	19.60
	2. 體育處	1,010,787	316,359	31.30
	3. 交通事件裁決處	77,196	30,230	39.16
	4. 淡水地政事務所	140,730	61,556	43.74
	5. 八里區公所	103,830	49,583	47.75
50%以上未達 60%	1. 水利局	2,258,128	1,169,506	51.79
	2. 統籌支撥科目	3,754,233	1,991,328	53.04
	3. 農業局	679,091	378,355	55.71
	4. 文化局	393,836	220,778	56.06
	5. 林口區公所	320,805	179,988	56.11
	6. 原住民族行政局	122,319	70,234	57.42
	7. 客家事務局	78,722	45,449	57.73
60%以上未達 70%	1. 高灘地工程管理處	287,651	172,621	60.01
	2. 淡水區公所	313,670	188,702	60.16
	3. 鶯歌區公所	142,823	87,512	61.27
	4. 城鄉發展局	247,068	153,744	62.23
	5. 坪林區公所	92,225	59,922	64.97
	6. 雙溪區公所	93,311	61,307	65.70
	7. 蘆洲區公所	192,561	127,009	65.96
	8. 泰山區公所	113,489	74,977	66.07
	9. 淡水古蹟博物館	50,346	33,404	66.35
	10. 平溪區公所	57,115	38,014	66.56
	11. 綠美化環境景觀處	120,619	80,332	66.60
	12. 黃金博物館	52,654	35,097	66.66
	13. 新店區公所	362,423	250,505	69.12
	14. 瑞芳區公所	134,092	92,725	69.15
	15. 社會局	8,007,712	5,547,889	69.28
	16. 資訊中心	154,547	107,239	69.39
	17. 養護工程處	673,561	470,832	69.90

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關（科目）名稱	分配數	實現數	
			金額	%
70%以上未達80%	1. 十三行博物館	38,778	28,235	72.81
	2. 中和區公所	361,976	263,781	72.87
	3. 土城區公所	257,580	188,577	73.21
	4. 三芝區公所	90,279	66,916	74.12
	5. 稅捐稽徵處	635,451	473,578	74.53
	6. 新莊區公所	422,666	315,315	74.60
	7. 殯葬管理處	106,385	79,528	74.76
	8. 三重區公所	410,243	313,848	76.50
	9. 市議會	368,032	283,304	76.98
	10. 人事處	57,797	44,558	77.09
	11. 烏來區公所	111,980	86,422	77.18
	12. 觀光旅遊局	196,614	153,305	77.97
	13. 汐止區公所	218,141	170,277	78.06
	14. 五股區公所	98,529	77,265	78.42
	15. 公益彩券盈餘分配基金	1,136,720	892,539	78.52
	16. 法制局	53,155	41,984	78.98
	17. 工務局	11,312,288	9,006,185	79.61
	18. 三峽區公所	139,041	110,967	79.81

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 1 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處並列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 14 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

本年度新北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 709 億 5,614 萬餘元，歲出預算實現數 781 億 7,046 萬餘元，歲入歲出差短 72 億 1,432 萬餘元，加計歲出預付數 26 億 6,957 萬餘元及債務還本實現數 122 億 5,786 萬餘元，合計需融資調度 221 億 4,175 萬餘元，經舉借債務 233 億元支應。

## 貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度新北市營業基金僅果菜運銷股份有限公司 1 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 8,255 萬餘元，較分配預算數增加 154 萬餘元，約 1.90%；總支出 6,996 萬餘元，較分配預算數減少 916 萬餘元，約 11.59%；純益 1,259 萬餘元，較分配預算數增加 1,071 萬餘元，約 569.74%，主要係管理費收入增加及業務費用摺節開支所致。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 18 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。

## 參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 17 個基金（新北市環境教育基金未編列預算數），其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）426 億 7,271 萬餘元，總支出（含基金用途）283 億 6,567 萬餘元，賸餘為 143 億 704 萬餘元，較分配預算數增加 63 億 3,612 萬餘元。其中作業基金部分計 5 單位，綜計總收入 25 億 9,020 萬餘元，較分配預算數增加 7 億 7,508 萬餘元，約 42.70%；總支出 12 億 6,737 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 8,317 萬餘元，約 23.21%；實際賸餘 13 億 2,282 萬餘元，較分配預算數增加 11 億 5,826 萬餘元，約 703.84%；特別收入基金部分計 10 單位，綜計基金來源 319 億 8,917 萬餘元，較分配預算數增加 1,923 萬餘元，約 0.06%；基金用途 270 億 9,829 萬餘元，較分配預算數減少 51 億 5,863 萬餘元，約 15.99%；實際賸餘 48 億 9,087 萬餘元，與分配預算短絀相距 51 億 7,786 萬餘元；資本計畫基金部分 1 個單位，基金來源 80 億 9,333 萬餘元，較分配預算數減少 2 百餘元；基

金用途無列數；實際賸餘 80 億 9,333 萬餘元，較分配預算數減少 2 百餘元。16 個基金中新北市停車場作業基金等 5 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；新北市一般棄物清除處理基金 1 個基金，實際賸餘與分配預算數相符；新北市都市更新基金等 3 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；新北市軌道建設發展基金等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 5 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

- 一、**分配預算賸餘，實際發生短絀者**，僅有新北市身心障礙者就業基金 1 個特別收入基金，實際短絀 401 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,413 萬餘元，主要係依身心障礙者權益保障法規定進用身心障礙者人數未達標準之機關（構），應繳納差額補助費，實際收取金額較預計減少所致。
- 二、**短絀較分配預算增加者**，僅有新北市政府卓越清寒學生圓夢基金 1 個特別收入基金，實際短絀 1,252 萬餘元，較分配預算增加短絀 809 萬餘元，主要係民間捐贈收入較預計減少，及補助學生人數較預計增加所致。
- 三、**賸餘較分配預算數減少者**，計有新北市醫療作業基金、新北市體育發展基金及新北市公共建設用地基金等 3 個基金，實際賸餘合計 81 億 2,556 萬餘元，較分配預算數減少 132 萬餘元，主要係門診醫療收入較預計減少及補助學校辦理計畫時程較預計提前所致。

上述執行預算未達預期目標之基金，本處已就應行改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，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，請參閱本查核報告第 19 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	%	
<b>稅課收入</b>					
民政局及所屬	—	2,067	+ 2,067	—	中央撥入之統籌分配稅較預計增加。
財政局	13,279,034	13,721,520	+ 442,486	3.33	中央撥入之統籌分配稅、遺產及贈與稅較預計增加。
稅捐稽徵處	26,625,040	29,538,517	+ 2,913,477	10.94	土地增值稅徵收較預計增加。
社會局	726,603	739,329	+ 12,726	1.75	中央統籌分配稅款超收。
交通局	—	7,681	+ 7,681	—	承接原臺灣省政府之車輛行車事故鑑定業務，原臺灣省政府未承諾移撥統籌分配稅經費，致未編列預算。
勞工局	81,717	58,407	- 23,310	28.53	中央統籌分配稅款撥入數未如預期。
<b>工程受益費收入</b>					
稅捐稽徵處	—	2,875	+ 2,875	—	改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之工程受益費，業務移撥由該處徵收。
<b>罰款及賠償收入</b>					
民政局及所屬	950	2,370	+ 1,420	149.56	收取廠商懲罰性違約金較預計增加。
淡水地政事務所	813	1,970	+ 1,157	142.33	大額逾期申辦案件增加，罰鍰收入超收。
消防局	12,247	9,272	- 2,974	24.29	違反消防法之罰款收入較預計減少。
財政局	12,169	8,865	- 3,303	27.15	使用補償金收入較預計減少。
稅捐稽徵處	192,128	32,273	- 159,854	83.20	使用牌照稅罰鍰收入較預計減少。
農業局	7,180	9,978	+ 2,798	38.98	工程逾期或執行不當，賠償收入較預計增加。
環境保護局	35,322	53,491	+ 18,169	51.44	加強催繳逾期未繳案件較預期增加。
工務局	36,882	24,352	- 12,529	33.97	違規裁罰案件尚待催繳。
養護工程處	4,967	10,263	+ 5,296	106.64	廠商違反契約而沒收之保證金及罰款收入較預計增加。
警察局及所屬	953,442	541,744	- 411,697	43.18	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰收入較預計減少。
水利局	22,522	8,071	- 14,450	64.16	違約罰款案件較預計減少。
交通事件裁決處	340,920	411,439	+ 70,519	20.69	違反道路交通管理處罰條例之罰款收入於業務承接初期將需分配予其他單位之款項誤入該處歲入，且未即辦理收入退還。
城鄉發展局	16,216	5,746	- 10,469	64.56	違反都市計畫法案件繳納情形未如預期。
觀光旅遊局	1,410	6,608	+ 5,198	368.70	發展觀光條例收繳數增加。
<b>規費收入</b>					
祕書處	4,800	6,401	+ 1,601	33.37	各機關團體借用場地場次較預計增加。
三重區公所	3,479	5,574	+ 2,095	60.22	體育館及活動中心收入增加。
殯葬管理處	239,618	311,402	+ 71,784	29.96	使用公立公墓及骨灰(骸)存放設施較預計增加。



# 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	%	
新莊地政事務所	125,558	177,195	+ 51,637	41.13	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
新店地政事務所	85,240	74,073	- 11,166	13.10	新建案及買賣設定登記量較預計減少。
淡水地政事務所	52,840	67,448	+ 14,608	27.65	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
三重地政事務所	123,079	133,925	+ 10,846	8.81	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
文化局	1,020	2,166	+ 1,146	112.37	場地使用率較預計增加。
農業局	5,860	7,342	+ 1,482	25.29	受理申請許可案件及核發證明文件較預計增加。
環境保護局	299,456	264,613	- 34,842	11.64	實施垃圾費隨袋徵收政策後，垃圾處理量大幅下降，致廢棄物清理費收入未達預期。
工務局	27,371	40,091	+ 12,720	46.47	建築師開業證書首次換證之證照費較預計增加。
養護工程處	44,000	92,322	+ 48,322	109.82	市區道路使用費及公路用地使用費提前撥入。
警察局及所屬	2,751	4,160	+ 1,409	51.25	警察刑事紀錄證明書申請案件數較預計增加。
水利局	9,046	16,706	+ 7,660	84.69	各項使用許可申請案件數較預計增加。
<b>財產收入</b>					
新店區公所	5,429	3,374	- 2,054	37.84	游泳池經營權利金未及轉列收入及市場委外經營依實際契約執行。
三峽區公所	7,260	9,295	+ 2,035	28.04	本年度新增運動公園停車場及藍染遊客服務中心權利金收入。
淡水區公所	3,852	2,797	- 1,054	27.36	停車場權利金收入因廠商營運狀況不佳解約，權利金收入減少。
蘆洲區公所	3,468	4,921	+ 1,453	41.92	市場租金收入較預計增加。
八里區公所	1,619	3,535	+ 1,916	118.35	下庄市場委外經營合約到期，重新發包權利金收入增加。
殯葬管理處	6,834	4,590	- 2,243	32.83	停車場尚未完成委外經營，收入仍列場地設施使用費。
財政局	72,431	132,623	+ 60,192	83.10	財產處分收入較預計增加。
文化局	5,044	2,964	- 2,079	41.23	坪林茶業博物館專賣店招商之發包期程較預期耗時，未能如期收取權利金。
圖書館	2,927	6,843	+ 3,916	133.81	停車場委外權利金收入增加。
農業局	11,756	6,887	- 4,868	41.41	新店安和花市尚在進行返還土地訴訟，尚未收取租金。
漁業及漁港事業管理處	5,432	4,018	- 1,413	26.02	淡水漁人碼頭木棧道下商店街前段委託營運管理案，至 6 月份完成招標程序，致收入未達預期。
經濟發展局	58,284	43,591	- 14,692	25.21	淡水區漁人碼頭休閒專用區觀光旅館暨藝術大街計畫案營運權利金於 102 年 7 月 2 日繳庫。
衛生局	1,545	414	- 1,130	73.15	依結算後營業收入重行計算應補繳經營權利金。
環境保護局	3,866	14,433	+ 10,567	273.34	辦理廢舊物資拍賣數量較預計增加。
工務局	10,089,337	8,091,634	- 1,997,702	19.80	市有土地作價收入較預計減少。

# 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	%	
養護工程處	7,733	5,285	- 2,447	31.65	土地租金及使用補償費較預計減少。
警察局及所屬	7,508	20,898	+ 13,390	178.36	出售廢舊物資收入增加。
水利局	3,749	2,187	- 1,561	41.65	土地租金收入及出售廢舊物資收入較預計減少。
高灘地工程管理處	32,995	17,392	- 15,602	47.29	委託案之權利金收入較預計減少。
原住民族行政局	4,940	2,446	- 2,493	50.47	原住民專案出租住宅租金尚未收繳。
城鄉發展局	—	3,027	+ 3,027	—	收取永和青年住宅房屋租金及青年社會住宅興建營運權利金。
<b>營業盈餘及事業收入</b>					
衛生局	—	4,110	+ 4,110	—	提前辦理醫療作業基金賸餘繳庫作業。
<b>補助及協助收入</b>					
財政局	7,433,288	5,700,818	- 1,732,469	23.31	中央撥入之一般性補助款、遺產稅及土地增值稅稅收實質損失補助較預計減少。
教育局	2,854,502	2,740,028	- 114,473	4.01	中央補助款撥入時程未如預期。
經濟發展局	12,834	22,733	+ 9,899	77.14	財團法人中國生產力中心SBIR推動計畫補助款提前撥入。
社會局	2,321,057	1,621,425	- 699,631	30.14	中央補助款撥入時程未如預期。
衛生局	88,579	63,767	- 24,811	28.01	中央補助款撥入數未如預期。
環境保護局	108,443	80,482	- 27,960	25.78	101年度辦理汰換老舊垃圾車計畫，環保署依實際發包數撥款。
工務局	685,502	346,072	- 339,429	49.52	中央補助款撥入數未如預期。
水利局	201,000	238,201	+ 37,201	18.51	中央補助款提前撥入。
交通局	1,538,542	1,256,877	- 281,664	18.31	捷運環狀線（第一階段），捷運土城線延伸頂埔段，交通部尚未撥款。
原住民族行政局	44,560	54,870	+ 10,310	23.14	中央補助款提前撥入。
城鄉發展局	38,776	24,258	- 14,517	37.44	「臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫」及「城鎮風貌型塑整體規劃計畫」補助款未撥入。
觀光旅遊局	62,876	49,948	- 12,927	20.56	中央補助款撥入數未如預期。
<b>捐獻及贈與收入</b>					
經濟發展局	24,406	194,633	+ 170,227	697.48	台電發電回饋金提前撥入。
社會局	5,082	—	- 5,082	100.00	台電專案協助金尚未核撥。
環境保護局	6,180	34,750	+ 28,570	462.31	核能發電後端營運基金之放射性廢棄物貯存回饋金提前入庫。
工務局	2,036	1,000	- 1,036	50.88	小格頭土石方資源堆置場回饋金因合約糾紛延後收取。
水利局	13,800	58,268	+ 44,468	322.23	水源保育與回饋金計畫賸餘款改列本年度收入。
<b>自治稅捐收入</b>					
稅捐稽徵處	—	1,959	+ 1,959	—	改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之建築工地臨時稅，業務移撥由該處徵收。

# 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	%	
<b>其他收入</b>					
板橋區公所	152	2,690	+ 2,538	1,670.24	轄區道路路面刨除料回收販賣收入。
三重區公所	66	1,117	+ 1,051	1,593.92	收回溢領不休假獎金與水電費支出及轄區道路路面刨除料回收販賣收入。
永和區公所	10	2,169	+ 2,159	21,592.65	轄區道路路面刨除料回收販賣收入。
新莊區公所	726	2,319	+ 1,593	219.47	99 年度數位式影像遠端監錄系統工程結餘款。
三峽區公所	—	1,605	+ 1,605	—	刨除料回收販賣收入及出售標單收入。
土城區公所	3	1,324	+ 1,321	44,059.30	清理懸列帳面保固保證金及轄區道路路面刨除料回收販賣收入。
五股區公所	6	1,682	+ 1,676	27,944.83	99 年度數位式影像遠端監錄系統工程結餘款及空污費繳庫。
林口區公所	50	1,438	+ 1,388	2,777.11	保管款逾保固期限且無法連絡廠商之款項繳庫。
民政局及所屬	—	6,549	+ 6,549	—	收回 101 年度補助區公所活動中心、村里小型基層工程及整修購置經費。
財政局	239,153	295,864	+ 56,711	23.71	遺產及贈與稅實物抵繳處分收益，較預計增加；加速清理公共設施保留地撤銷徵收案件之繳庫數。
稅捐稽徵處	—	1,260	+ 1,260	—	收回以前年度代墊執行費。
教育局	—	44,905	+ 44,905	—	收回以前年度相關支出之餘款或溢支款項。
體育處	1,600	5,952	+ 4,352	272.05	課程專班報名收入增加所致。
社會局	522	12,937	+ 12,415	2,378.38	收回以前年度歲出。
公益彩券盈餘分配基金	1,135,720	1,146,672	+ 10,952	0.96	上年度計畫補助收入辦理歸墊轉正。
衛生局	6	1,608	+ 1,602	26,709.98	收回以前年度工程賸餘款。
環境保護局	580,532	631,913	+ 51,381	8.85	事業廢棄物進廠量較預計增加。
工務局	1,125	6,464	+ 5,339	474.59	委託公所代辦工程繳回之賸餘款。
採購處	3,786	4,983	+ 1,197	31.64	代辦採購服務費及招標文件費較預期增加。
養護工程處	6,000	24,262	+ 18,262	304.37	刨除料回收販賣收入較預期增加。
警察局及所屬	28,824	16,183	- 12,640	43.85	車輛保管費較預計減少。
水利局	3	4,828	+ 4,825	160,856.33	污水下水道工程之瀝青刨除價值較預計增加。
勞工局	3,600	4,897	+ 1,297	36.05	勞工大學教育進修課程為落實使用者付費原則，調整增加收費課程，及提高開課人數門檻致課程收入增加。
原住民族行政局	20	4,154	+ 4,134	20,670.37	收回歸墊 101 年度原住民族幼兒教育補助經費。
城鄉發展局	—	6,826	+ 6,826	—	新板特區萬坪都會公園工程及新店瑠公圳北二高橋下抽水設備汰換工程結餘款。
觀光旅遊局	—	2,147	+ 2,147	—	收回以前年度溢付款項。

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（科目）名稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>市議會主管</b>								
市議會	368,032	283,304	76.98	84,727	員額未足額進用，及按業務需要支用經費。	5,565	288,869	78.49
<b>市政府主管</b>								
人事處	57,797	44,558	77.09	13,238	員額未足額進用，及按業務需要支用經費。	2,081	46,640	80.70
資訊中心	154,547	107,239	69.39	47,308	各機關個人電腦及其他資訊設備集中租賃案相關費用，廠商尚未請款。	—	107,239	69.39
法制局	53,155	41,984	78.98	11,170	國賠案件需視訴訟結果辦理，具高度不確定性，賠償數額依實際情形覈實支付。	440	42,424	79.81
三重區公所	410,243	313,848	76.50	96,394	水利溝渠維護管理開口契約估驗中；道路路面養護及改善工程，尚未完成驗收核銷作業。	—	313,848	76.50
中和區公所	361,976	263,781	72.87	98,194	雨水下水道、水利溝渠清淤維護、纜線附掛處理，尚未核銷；路面改善、道路橋梁及附屬設施零星修復等工程，依實際情形覈實支付。	10,162	273,944	75.68
新莊區公所	422,666	315,315	74.60	107,350	中港派出所、圖書館暨托兒所後續工程仲裁中，暫停支付第3期款。	9,895	325,211	76.94
新店區公所	362,423	250,505	69.12	111,917	回饋金補助之水電、健保作業審核中，尚未核銷。	6,176	256,681	70.82
鶯歌區公所	142,823	87,512	61.27	55,311	道路橋梁及附屬設施改善、路燈維護及新設等工程，尚未核銷。	4,022	91,535	64.09
三峽區公所	139,041	110,967	79.81	28,073	道路橋梁及附屬設施改善等工程執行中。	—	110,967	79.81
淡水區公所	313,670	188,702	60.16	124,967	道路橋梁及附屬設施改善、設施維護、路面養護、路燈維護、公園綠地廣場及道路綠美化等工程，尚未核銷。	50	188,752	60.18
汐止區公所	218,141	170,277	78.06	47,863	依業務需要支用；設施維護、道路路面養護及改善、道路橋梁及附屬設施改善等工程合約執行中。	530	170,807	78.30
瑞芳區公所	134,092	92,725	69.15	41,366	道路路面養護及改善、道路橋梁及附屬設施改善工程辦理核銷作業中。	188	92,913	69.29
土城區公所	257,580	188,577	73.21	69,002	路燈維護及新設、雨水下水道、水利溝渠清淤等工程施工中。	4,032	192,610	74.78

## 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（科目）名稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
蘆洲區公所	192,561	127,009	65.96	65,551	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護及雨水下水道清疏等工程施工中。	3,717	130,726	67.89
五股區公所	98,529	77,265	78.42	21,263	依業務需要支用及路面養護、改善、全區基礎等工程尚未核銷。	1,049	78,314	79.48
泰山區公所	113,489	74,977	66.07	38,511	道路路面養護及改善、道路橋梁及附屬設施改善工程辦理核銷作業中。	240	75,217	66.28
林口區公所	320,805	179,988	56.11	140,816	道路品質提升工程及刨除料回收販賣工程暨人孔調降工程，及中正路、林口路、中原街等街道排水鋪面及景觀整建工程等，尚在執行中。	314	180,303	56.20
坪林區公所	92,225	59,922	64.97	32,302	配合季節性及各業務開口合約，廠商尚未辦理估驗請款；治山防災工程尚辦理招標作業中。	18	59,940	64.99
三芝區公所	90,279	66,916	74.12	23,362	員額未足額進用及按業務需要支用經費。	2,143	69,059	76.50
八里區公所	103,830	49,583	47.75	54,246	下罟子漁港碼頭改善工程辦理用地撥用及名目變更中；路燈維護及新設、道路橋梁等工程，依實際情形覈實支付。	1,076	50,660	48.79
平溪區公所	57,115	38,014	66.56	19,100	道路橋梁及附屬設施改善等工程核銷中。	152	38,166	66.82
雙溪區公所	93,311	61,307	65.70	32,003	依業務需要支用；道路橋梁及路面養護等工程施工中。	—	61,307	65.70
烏來區公所	111,980	86,422	77.18	25,557	道路橋梁及附屬設施改善工程，估驗請款作業中。	143	86,565	77.30
<b>民政局主管</b>								
殯葬管理處	106,385	79,528	74.76	26,856	員額未足額進用及按業務需要支用經費。	1,438	80,967	76.11
<b>地政局主管</b>								
淡水地政事務所	140,730	61,556	43.74	79,173	地質鑽探變更設計展延工期所致。	75,260	136,816	97.22
<b>財政局主管</b>								
稅捐稽徵處	635,451	473,578	74.53	161,872	員額未足額進用；淡水、三鶯分處辦公廳舍興建工程尚未完成。	98,472	572,051	90.02

## 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（科目）名稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>教育局主管</b>								
體育處	1,010,787	316,359	31.30	694,427	統包工程廠商辦理估驗請款作業中。	304,558	620,917	61.43
<b>文化局主管</b>								
文化局	393,836	220,778	56.06	173,057	美術館新建工程辦理招標作業中，及表演藝術補助案件尚未結案付款。	24,881	245,659	62.38
十三行博物館	38,778	28,235	72.81	10,542	展覽活動尚未完成驗收及合約廠商尚未請款。	705	28,940	74.63
黃金博物館	52,654	35,097	66.66	17,556	園區修繕、景觀設施、設備維護費等尚未執行。	1,520	36,617	69.54
淡水古蹟博物館	50,346	33,404	66.35	16,941	員額未足額進用、合約廠商尚未請款及展覽活動尚未完成驗收。	808	34,213	67.96
<b>農業局主管</b>								
農業局	679,091	378,355	55.71	300,735	依業務需要支用及部分工程發包施工中，尚未核銷。	118,290	496,645	73.13
綠美化環境景觀處	120,619	80,332	66.60	40,286	因需配合其他局處施作且部分預定綠美化施作地點待區公所完成鑑界等前置作業。	6,845	87,178	72.28
漁業及漁港事業管理處	122,764	24,063	19.60	98,700	依業務需要支用、部分工程發包施工中。	15,492	39,555	32.22
<b>社會局主管</b>								
社會局	8,007,712	5,547,889	69.28	2,459,822	65歲以上老人健保補助計畫，尚在蒐集受補助者之帳戶資料；補助機構收容身障者托育養護費、老人及身障者免費搭乘公車及捷運優待乘次等，尚未核銷。	711,154	6,259,043	78.16
公益彩券盈餘分配基金	1,136,720	892,539	78.52	244,180	部分身心障礙者居家服務單位尚未核銷。	124,767	1,017,307	89.49
<b>工務局主管</b>								
工務局	11,312,288	9,006,185	79.61	2,306,102	市有不動產作價投資公共建設用地基金減少。	128,114	9,134,300	80.75

## 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（科目）名稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
養護工程處	673,561	470,832	69.90	202,728	擴大設置LED路燈專案計畫，因相關經費係經濟部能源局補助，已將申請資料送審，尚在審核中。	9,298	480,131	71.28
<b>水利局主管</b>								
水利局	2,258,128	1,169,506	51.79	1,088,621	兩水下水道、市區排水建設維護工程及抽水站改建等工程估驗付款中。	329,848	1,499,355	66.40
高灘地工程管理處	287,651	172,621	60.01	115,029	高灘地景觀維護流動廁所租賃維護及河濱公園保全人員委外案等估驗款尚未核銷；高灘地維護修繕及景觀工程、河濱公園新建整建工程等款項尚未核銷。	10,641	183,263	63.71
<b>交通局主管</b>								
交通事件裁決處	77,196	30,230	39.16	46,965	交通事件裁決處於102年1月28日始承接臺北區監理所之交通違規裁決業務，移撥前人員之薪資、年終及考績獎金由臺北區監理所發放。	2,200	32,430	42.01
<b>原住民族行政局主管</b>								
原住民族行政局	122,319	70,234	57.42	52,085	悠遊部落行銷計畫及烏來部落產業推廣計畫，作業進度未如預期。	32,571	102,805	84.05
<b>城鄉發展局主管</b>								
城鄉發展局	247,068	153,744	62.23	93,323	深坑老街騎牌樓原樣復舊工程因承商變更設計預算書圖錯誤退回修正，致進度落後；城鄉風貌型塑整體規劃計畫，各公所尚未請款。	510	154,254	62.43
<b>觀光旅遊局主管</b>								
觀光旅遊局	196,614	153,305	77.97	43,308	計畫經費來源調整、修正契約、招標流標等由，肇致執行率偏低。	1,923	155,229	78.95
<b>客家事務局主管</b>								
客家事務局	78,722	45,449	57.73	33,272	因各項計畫執行進度落後及相關政策變更所致。	7,761	53,211	67.59
<b>統籌支撥科目</b>								
統籌支撥科目	3,754,233	1,991,328	53.04	1,762,905	實際退休人數較預計減少及退休人員優惠存款補貼息未及核銷。	183,540	2,174,868	57.93

註：表列機關（科目），係指實現數占分配數未達80%，且已分配尚未實現金額逾1千萬元者。





## 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	%
<b>一、分配預算賸餘，實際發生短絀者</b>						
<b>特別收入基金</b>						
新北市身心障礙者就業基金	22,300	26,319	10,119	- 4,019	- 14,138	—
<b>二、短絀較分配預算數增加者</b>						
<b>特別收入基金</b>						
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	176	12,699	- 4,425	- 12,522	- 8,097	183.00
<b>三、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
新北市醫療作業基金	978,636	958,967	20,499	19,668	- 830	4.05
<b>特別收入基金</b>						
新北市體育發展基金	37,574	25,012	13,060	12,561	- 498	3.81
<b>資本計畫基金</b>						
新北市公共建設用地基金	8,093,336	—	8,093,337	8,093,336	- 0	0.00
<b>四、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
新北市軌道建設發展基金	—	12,933	- 44,248	- 12,933	+ 31,315	70.77
<b>特別收入基金</b>						
新北市有線廣播電視事業基金	0	3,916	- 5,104	- 3,916	+ 1,188	23.28
<b>五、分配預算短絀，實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 新北市都市更新基金	702,744	38,524	- 17,736	664,220	+ 681,956	—
2. 新北市實施平均地權基金	168,018	4,208	- 182,082	163,810	+ 345,892	—
<b>特別收入基金</b>						
新北市地方教育發展基金	31,767,897	26,958,269	- 362,634	4,809,627	+ 5,172,261	—
<b>六、實際賸餘與分配預算數相符者</b>						
<b>特別收入基金</b>						
新北市一般廢棄物清除處理基金	56,787	4,410	52,377	52,377	—	—
<b>七、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
新北市停車場作業基金	740,802	252,745	388,130	488,057	+ 99,927	25.75
<b>特別收入基金</b>						
1. 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	560	133	421	426	+ 5	1.31
2. 新北市勞工權益基金	35	—	—	35	+ 35	—
3. 新北市農業發展基金	3,367	202	347	3,164	+ 2,817	812.05
4. 新北市空氣污染防治基金	100,481	67,336	8,852	33,144	+ 24,292	274.43
<b>小 計</b>	<b>2,590,202</b>	<b>1,267,379</b>	<b>164,563</b>	<b>1,322,823</b>	<b>+1,158,260</b>	<b>703.84</b>
<b>特 別 收 入 基 金</b>	<b>31,989,179</b>	<b>27,098,299</b>	<b>- 286,987</b>	<b>4,890,879</b>	<b>+ 5,177,867</b>	<b>—</b>
<b>資 本 計 畫 基 金</b>	<b>8,093,336</b>	<b>—</b>	<b>8,093,337</b>	<b>8,093,336</b>	<b>- 0</b>	<b>0.00</b>
<b>合 計</b>	<b>42,672,719</b>	<b>28,365,678</b>	<b>7,970,912</b>	<b>14,307,040</b>	<b>+ 6,336,127</b>	<b>79.49</b>

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

## 伍、重要審核意見

### 一、歲入、歲出總預算半年結算之執行數雖較上年度增加，惟預算分配數之執行率則較上年度降低，未達預期目標，且歲入歲出持續鉅額差短，允宜積極策進財政興利穩健發展

本年度新北市地方總預算歲入 1,336 億 6,636 萬餘元，歲出 1,554 億 1,636 萬餘元，截至 6 月底止歲入分配數 725 億 5,304 萬餘元，執行數 709 億 5,614 萬餘元，執行率約 97.80%，金額已較上年度增加 56 億 110 萬餘元，惟執行率降低 5.14%；歲出分配數 950 億 1,627 萬餘元，執行數 808 億 4,003 萬餘元，執行率約 85.08%，金額較上年度增加 13 億 7,930 萬餘元，執行率則降低 3.50%；歲入歲出差短 98 億 8,389 萬餘元（圖 1），雖已較上年度減少差短 42 億 2,180 萬餘元，惟金額仍鉅；又截至 102 年 6 月底止，1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額比率分別為 38.50%、27.42%，

已達公共債務法債限 45%、30%之 85.56%、91.40%，屢遭行政院函請審慎控管債務，避免累積還本付息壓力，影響經常政務推動與資本建設計畫財源配置。歲入、歲出執

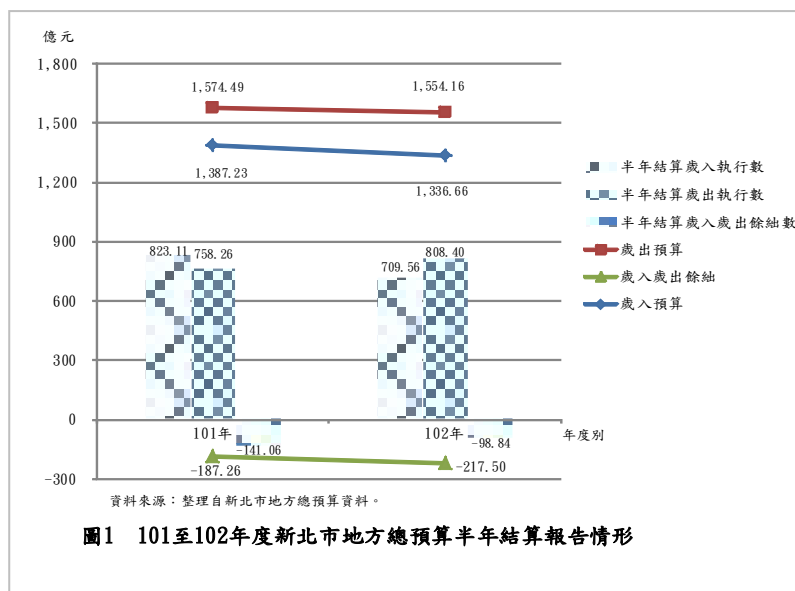
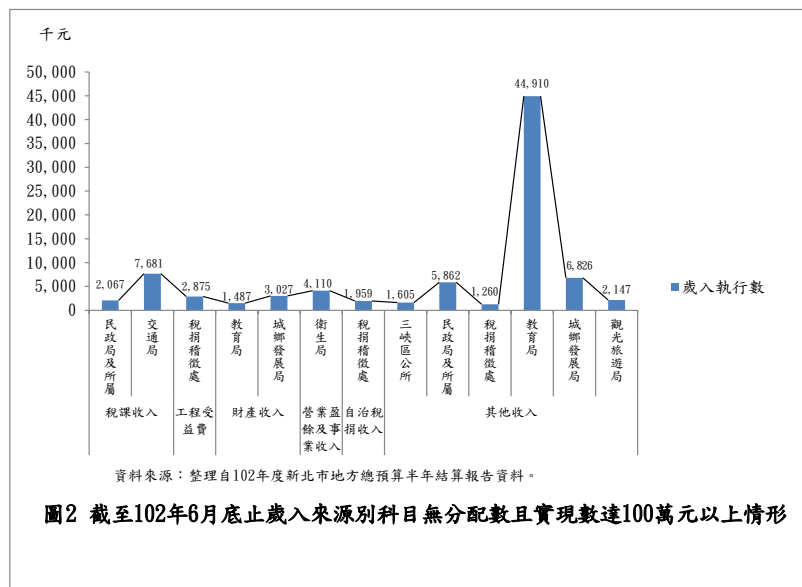


圖1 101至102年度新北市地方總預算半年結算報告情形

行數雖較上年度增加，惟執行率則較上年度降低，均未達預期進度，顯示仍有努力提升空間；又歲入歲出餘絀持續鉅額差短，亟待擘劃創新開源節流措施，積極策進財政興利及穩健發展。

(一) 歲入預算實現數已較上年度增加，惟尚有部分歲入來源別科目編列與執行未盡周妥，允宜督促檢討改進

本年度截至 6 月底止歲入執行數 709 億 5,614 萬餘元，已較上年度增加 56 億 110 萬餘元，惟與分配數比較仍短收 15 億 9,690 萬餘元，約 2.20%。經查歲入來源別科目分配與執行結果超收金額為最者，屬稅課收入（執行數 445 億餘元，占分配數 412 億餘元之 108.14%）超收 33 億 5,512 萬餘元，主要係土地增值稅超收 27 億餘元；執行率差異幅度最高者，為捐獻及贈與收入（執行數 2 億餘元，占分配數 5 千餘萬元之 538.97%）超收 2 億 3,768 萬餘元，主要係回饋金收入較預期增加；復查本年度無分配數，惟執行數已逾 100 萬元者，計有 13 個機關（圖 2），顯示對於歲入財源掌握情形欠佳，未覈實考量歲入可能收起時間，妥為編列及分配預算；又分配預算執行比率未達 80% 者，計有罰款及賠償收入（70.23%）、補助及協助收入（79.50%）等 2 項，其中罰款及賠償收入執



行數短收 5 億 1,126 萬餘元，約 29.77%，行政罰鍰收繳率偏低，不利社會公平及地方安全治理。另工程受益費及自治稅捐收入執行數分別為 287 萬餘元及 195 萬餘元，均未編列預算數，按政府積極投資道路交通等重大公共建設，鄰近房地產大幅增值，惟未

開徵工程受益費，影響社會公平及流失稅源，又未有效掌握地方自治收入，未符量能課稅原則，經建請檢討改進。據復：嗣後將督促各機關確實掌握歲入資源，審慎編列預算及有效控管執行。

## （二）歲出資本門預算執行績效雖有改善，惟部分機關已分配未執行數仍鉅，尚待加強控管

本年度截至 6 月底止歲出執行數 808 億 4,003 萬餘元，較分配數減支 141 億 7,623 萬餘元，約 14.92%。其中資本門實現數 173 億 930 萬餘元，占分配數 221 億 9,387 萬餘元之 77.98%，較上年度同項比率 80.01%降低 2.03%。資本門分配預算數執行率未達 80%，且未執行數逾 5 百萬元以上 34 個機關，已較上年度 51 個機關減少；又其中 17 個機關分配預算執行率未達 50%、3 個機關執行率未及 1 成，亦較上年度之 41 個機關、9 個機關，明顯減少，顯示資本門執行力已稍有改善，惟仍有部分機關執行率未達 80%，且已分配尚未執行數逾 1 千萬元者，計有 29 個機關（圖 3），顯示分配預算與計畫進度未能密切配合，致計畫執行進度落後，影響整體預算執行率及績效評估，經建請加強控管執行，有效提升財務

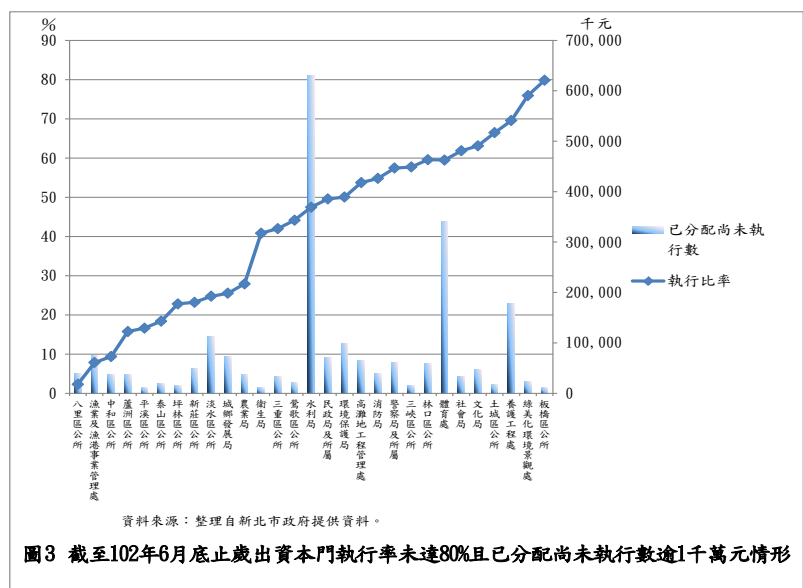


圖3 截至102年6月底止歲出資本門執行率未達80%且已分配尚未執行數逾1千萬元情形

效能。據復：按月列管資本支出執行情形，檢討落後原因並提報市政會議，以提高各機關執行績效。

(三) 以前年度歲入、歲出轉入數執行情形欠佳，待嚴密控管實現，以提升執行效能

新北市政府所屬各機關本年度執行以前年度歲入轉入數 95 億 1,423 萬餘元，較上年度增加 25 億 3,608 萬餘元，截至 6 月底止執行數 20 億 1,161 萬餘元，執行率約 21.14%，未達本年度分配預算目標，亦較上年度同項之 26.86% 下降，顯示歲入應收保留數之清理成效尚待加強；又執行以前年度歲出轉入數 106 億 1,988 萬餘元，較上年度減少 32 億 1,933 萬餘元，本年度截至 6 月底止執行數 30 億 1,204 萬餘元，執行率約 28.36%，較上年度同項之 20.77% 提高（表 1），惟仍有部分機關結清數及執行率偏低，或保留數之執行力欠佳情事，如：新北市淡水區公所保留 99 年度未結清數 7 億

8,936 萬餘元，占各機關轉入數約 46.81%，該公所截至 6 月底止未結清數仍有 6 億

表 1 以前年度歲入、歲出轉入數執行情形表

單位：新臺幣百萬元/%

項目 年度	以前年度歲入轉入數		以前年度歲出轉入數	
	金額 (百萬元)	執行率 (%)	金額 (百萬元)	執行率 (%)
101	6,978	26.86	13,839	20.77
102	9,514	21.14	10,619	28.36

資料來源：整理自新北市政府提供資料。

2,231 萬餘元，執行率僅 21.16%，預算執行績效明顯偏低，經建請督促檢討改善。據復：嗣後將研議強化現行應收應付保留款清理考核機制，及依各項工程規模、作業期程分年分期編列預算，以提升執行績效並減少年度預算保留不合理情形。



## 二、本年度僱用臨時人員已有顯著降低，惟非法定編制人力比例仍高，整體人事經費成本負擔沉重，精簡成效未如預期，允宜強化組織員額評鑑及人力資源管理

新北市政府近年以大水庫概念執行非編制人員精簡政策（98 至 100 年度精簡 2%、101 年度起精簡 5%），並訂有「新北市政府及所屬機關學校約聘僱與非編制人員服務評量要點」，逐年辦理績效評核及汰換不適任人員（以 3% 為原則）。改制後近 3 年度（100 至 102 年度）各機關約聘僱人員預算員額與各年度 1 月底止實際僱用臨時員工情形（表 2），其中本年度非法定編制員額 8,349 人，占總預算員額 26,401 人約 31.62%，比例仍屬偏高。復分析約聘僱人員預算員額本年度為 1,406 人，與 100 年度相同，惟約聘僱人員費用 8 億 89 萬元，較 100 年度 7 億 6,959 萬元猶增加 3,130 萬元，約 4.07%，尚未見精簡成效；僱用臨時人員 6,943 人，雖已較 100 年度 8,353 人，減少 1,410 人，減少比率 16.88%，惟每年仍須負擔約聘僱及臨時人員酬金龐鉅。近 3 年度人事費預算數占歲出預算總額比例分別為 16.64%、17.49%、17.71%，呈逐年遞增趨勢，且長期僱用非法定編制人力，精簡成效未如預期，有待強化組織員額評鑑，落實組織改造，以降低人事經費，經建請檢討改善，以健全財政永續發展。

表 2 新北市近 3 年度（100 至 102 年度）各機關約聘僱及臨時人員消長統計表

單位：人/%/新臺幣百萬元

年度	約聘僱預算員額 (人)	與上年度 比較 (精簡率%)	約聘僱人員 費用 (百萬元)	與上年度 比較 (精簡率%)	按月僱用 臨時員工 (人)	與上年度 比較 (精簡率%)	臨時員工 酬金 (百萬元)	與上年度 比較 (精簡率%)
100	1,406	—	769.59	—	8,353	—	3,349.03	—
101	1,403	0.21	790.24	-2.68	7,602	8.99	2,807.55	16.17
102	1,406	-0.21	800.89	-1.35	6,943	8.67	1,319.88 (註 2)	

註：1. 各年度統計數據均不含學校與特種基金附屬單位人員。

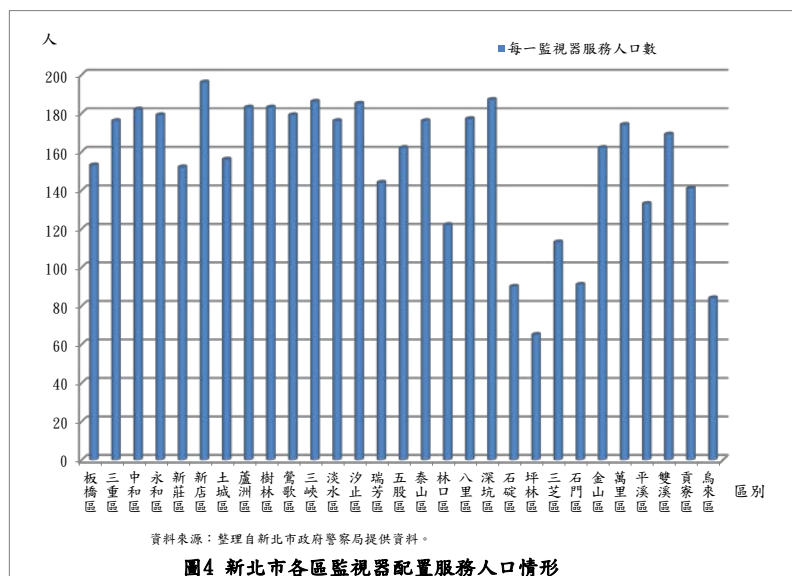
2. 102 年度臨時員工酬金係統計至 102 年度 6 月底止實際數。

3. 資料來源：整理自新北市政府提供資料。

三、運用科技建置監視系統，積極守護居安與交通管理，惟歷年設施管理使用維護情形欠佳，報損案件頻仍，亟待加強系統整合落實管控機制，又監視器管理自治法規尚未頒行，允應儘速完備法定程序，以資遵循

新北市政府歷經 21 年建置路口監視系統措施，經警察局統計截至本年度 6 月底止，已建置數位式遠端路口監視系統 2 萬餘支，另有區里設置之監視器約 3 萬餘支，轄內公共場所裝設監視器密度高，妥善率欠佳，引起輿論關注（每一監視器服務人口數及各區設置情形詳圖 4）。近年購建設備屢因性能老舊、訊號不良、影像欠清晰、辨識效果差、設備規格不一，或未具有電腦網路連結及數位科技功能，不易整合管理，並為配合該局規劃整建監視系統之移撥管理，本年度 7 月起有 9 區公所所以不堪使用且修復無實益為由，報損未達

最低使用年限之監視器主機、螢幕、錄影機、鏡頭及週邊器材等設施財產 2,409 萬餘元。其財產保管使用情形，核有各區公所監視系統未辦理財產檢查，鉅額財物毀損未覈實檢討課責，無修復實益者欠缺評估資料可稽，內部控制亟待加強；里鄰監視系統使用效能偏低，未妥善規劃設計及健全審查機制，並責成妥善保



新北市各區 102 年底預計設置完成監視器數量									
區	板橋區	三重區	中和區	永和區	新店區	土城區	蘆洲區	樹林區	
個	3,642	2,221	2,281	1,288	2,688	1,519	1,533	1,093	999
鶯歌區	三峽區	淡水區	汐止區	瑞芳區	五股區	泰山區	林口區	八里區	深坑區
493	582	862	1,043	289	501	442	745	202	126
石碇區	坪林區	三芝區	石門區	金山區	萬里區	平溪區	雙溪區	貢寮區	烏來區
87	99	207	140	138	129	38	56	95	71

管使用，以增進公共設施品質及使用效益；新舊監視系統規格及設置地點未整合，社區路口監視器及纜線混雜，未落實系統整合功能；又監視系統建置管理自治法規迄未完成法定程序公告施行等，經建請妥為檢討改善，以提升使用效能。

#### **四、基金整體營運績效雖有賸餘，惟仍有部分基金營運績效未臻理想，或預算執行數與分配數間有重大差異，待督促檢討改善**

新北市計有營業基金及非營業特種基金 18 個（環境教育基金未編列預算數），本年度截至 6 月底止，基金純益（賸餘）為 143 億 1,963 萬餘元，較分配預算增加 63 億 4,683 萬餘元，雖基金整體營運績效尚有賸餘，惟仍有部分基金之營運績效未臻理想，如新北市身心障礙者就業基金（分配預算賸餘而實際發生短絀）、新北市政府卓越清寒學生圓夢基金（短絀較分配預算數增加）及新北市醫療作業基金、新北市體育發展基金、新北市公共建設用地基金（賸餘較分配預算數減少）。另依 102 年度直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點第 38 點規定：「各基金主管機關（處、局、室）及直轄市、縣（市）政府對基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異（超過百分之二十者）情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核…。」經查新北市農業發展基金（農業發展計畫執行率 5.71%）、新北市果菜運銷股份有限公司（固定資產建設改良擴充計畫執行率 67.58%）、新北市實施平均地權基金（業務成本與費用執行率 2.27%）、新北市都市更新基金（業務成本與費用執行率 56.37%）、新北市停車場作業基金（業務成本與費用執行率 68.97%）、新北市軌道建設發展基金（業務成本與費用執行率 70.77%）、新北市醫療作業基金（業務外收入執行率 673.94%、業務外費用執行率 2,450.87%）、新北市身心障礙者就業基金（基金來源執行率 57.28%）等 8 基金，實際數與分配數差



異超過 20%，及新北市地方教育發展基金，雖基金用途執行率已達 83.94%，惟較分配預算數減少 51 億 5,633 萬餘元，因計畫時程規劃不良或管理不當致執行進度落後，經建請主管機關依規定督促改善，以提升財務效能。據復：已檢討落後原因並研擬相關改善措施，加速辦理。

#### **五、積極推動多項重大公共建設計畫，惟部分計畫預算執行率偏低，允宜有效改善增進效能**

新北市政府為提供市民優質生活環境，並促進經濟發展，歷年均編列鉅額預算，辦理多項重大公共建設計畫，以滿足市民對市政之期待，增進民眾福祉。該府暨所屬各級機關學校 102 年度辦理 1 億元以上重大工程興建計畫計有 112 項，總經費 2,009 億 1,173 萬餘元，年度可支用總預算數 426 億 1,181 萬餘元，截至 102 年 6 月底止，累計分配數為 106 億 7,479 萬餘元，累計執行數為 89 億 9,810 萬餘元，執行率 84.29%。其中預算執行率未達 80% 者 46 項，主要係變更設計與估驗計價進度緩慢、工程多次流標、相關審查作業費時、當地居民抗爭陳情、管線遷移延宕、承商施工人力不足、統包商未向機關申領工程預付款、天候因素影響工程施作等，經建請檢討改進。據復：已逐案檢討落後原委，並研提具體改善措施，且提報重大工程督導暨協調會報檢討，積極協調解決相關困難及障礙，另每月定期追蹤列管案件辦理情形，督促承商積極趕工，以提升預算執行能力及施政效能。