

中華民國 102 年度

# 臺中市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處



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

審計部臺中市審計處審計官兼處長 林勝堯

**前 言**

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」臺中市政府依決算法第 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)臺中市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 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。

本年度臺中市地方總預算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 20 個)，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 17 個(分預算及作業單位 338 個)，總計 135 個機關單位(分預算及所屬單位共計 358 個)。

本年度臺中市地方總預算，計編列歲入 1,024 億 3,992 萬餘元，歲出 1,075 億 5,631 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 456 億 3,482 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,204 萬餘元；歲出實現數 456 億 5,131 萬餘元，較分配數減少 117 億 7,902

萬餘元，歲入歲出差短 1,649 萬餘元，加計歲出預付數 28 億 619 萬餘元，連同債務還本實現數 200 億 7,031 萬餘元，合計須融資調度 228 億 9,300 萬餘元，經以債務舉借 200 億元因應後，不足財源由短期借款支應。

本年度營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算，總收入 705 萬餘元，總支出 698 萬餘元，純益 6 萬餘元，較分配預算數減少 99 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)294 億 2,424 萬餘元，總支出(含基金用途)230 億 4,382 萬餘元，賸餘 63 億 8,042 萬餘元，較分配預算數增加 37 億 8,487 萬餘元。

臺中大都會歌劇院特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數 20 億 5,826 萬餘元，較分配累計數短收 19 億 4,994 萬餘元，歲出累計實現數 13 億 1,397 萬餘元，較分配累計數減少 24 億 5,560 萬餘元，歲入歲出賸餘 7 億 4,428 萬餘元。

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

# 中華民國 102 年度臺中市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

## 目 錄

### 前 言

壹、總預算半年結算報告之查核 .....	1
一、歲入預算執行情形 .....	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 .....	7
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 .....	10
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 .....	20
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 ...	21
伍、特別預算半年結算報告之查核 .....	22
臺中大都會歌劇院特別預算民國 102 年度半年結算報告 .....	22
陸、重要審核意見 .....	24

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺中市地方總預算歲入 1,024 億 3,992 萬餘元，歲出 1,075 億 5,631 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 456 億 3,482 萬餘元，歲出實現數 456 億 5,131 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 1,649 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 455 億 278 萬餘元，實現數 456 億 3,482 萬餘元，占分配數 100.29%，計超收 1 億 3,204 萬餘元，主要係上級政府補助收入超收所致。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 574 億 3,034 萬餘元，實現數 456 億 5,131 萬餘元，占分配數 79.49%(如加計預付數 28 億 619 萬餘元，總額為 484 億 5,751 萬餘元，則占分配數 84.38%)，尚未實現數 117 億 7,902 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有臺中市議會，臺中市政府，臺中市政府財政局、經濟發展局、建設局、交通局、都市發展局、農業局、觀光旅遊局、社會局、勞工局、消防局、衛生局、環境保護局、文化局、地政局、法制局、新聞局、水利局等 19 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係：一、交通局所屬捷運工程處委託臺北市政府捷運工程局辦理臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，已預付尚未辦理核銷；二、水利局辦理汙水下水道相關工程，尚未完成驗收；三、建設局委託各區公所或水利局辦理公園新闢工程規劃設計或發包中；永春東二路、永春東三路新建跨越南屯溪橋、霧峰草湖溪匯流口水防道路連接、松竹五路跨越旱溪橋梁等工程辦理發包中；四、觀光旅遊局辦理觀光遊憩區及自行車道設施維護與大安濱海樂園活化及週邊設施

改善等工程辦理發包或施工中；五、法制局辦理國家賠償案件及金額較預計減少；其餘民政局、教育局、警察局、地方稅務局主管等 4 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，依序列表如次：

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已分配尚未實現數	
		金 額	%	金 額	%
1. 臺中市政府交通局主管	2,562,438	676,834	26.41	1,885,603	73.59
2. 臺中市政府建設局主管	2,948,359	1,279,396	43.39	1,668,962	56.61
3. 臺中市政府社會局主管	4,711,701	3,062,139	64.99	1,649,562	35.01
4. 臺中市政府主管	3,384,421	2,409,702	71.20	974,719	28.80
5. 臺中市政府警察局主管	6,127,825	5,225,733	85.28	902,091	14.72
6. 臺中市政府教育局主管	24,506,159	23,736,816	96.86	769,343	3.14
7. 臺中市政府水利局主管	1,011,705	284,347	28.11	727,357	71.89
8. 臺中市政府環境保護局主管	2,201,834	1,760,707	79.97	441,127	20.03
9. 臺中市政府農業局主管	1,129,364	719,485	63.71	409,878	36.29

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺中市地方總預算歲入 1,024 億 3,992 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 455 億 278 萬餘元，實現數 456 億 3,482 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,204 萬餘元(0.29%)，主要係上級政府補助收入超收所致(詳見臺中市地方總預算半年結算報告第 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 593 億 2,325 萬元(包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 332 億 5,125 萬餘元，實現

數 318 億 7,982 萬餘元，較分配數短收 13 億 7,142 萬餘元(4.12%)，主要係房屋移轉案件及土地交易案件減少，致稅收減少。

(二)罰款及賠償收入：預算數 18 億 4,282 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 7 億 3,551 萬餘元，實現數 7 億 4,237 萬餘元，較分配數超收 685 萬餘元(0.93%)，主要係噪音管制違規案件，及加速清理違反廢棄物清理法案件，與大額行政救濟欠稅案件等較預計增加。

(三)規費收入：預算數 31 億 4,191 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 13 億 3,839 萬元，實現數 14 億 3,890 萬餘元，較分配數超收 1 億 51 萬餘元(7.51%)，主要係審查及領照費等案件較預計增加。

(四)財產收入：預算數 30 億 1,383 萬餘元(包括財產孳息、財產售價、廢舊物資售價等 3 項)，截至 6 月底止分配數 3 億 6,516 萬餘元，實現數 4 億 1,345 萬餘元，較分配數超收 4,829 萬餘元(13.22%)，主要係各項工程挖刨除料較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 65 億 266 萬餘元(包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項)，截至 6 月底止分配數 266 萬餘元，實現數 302 萬餘元，較分配數超收 36 萬餘元(13.80%)，係公共運輸處投資台中客運之股利收入繳庫。

(六)補助收入：預算數 222 億 8,508 萬元，截至 6 月底止分配數 80 億 3,709 萬餘元，實現數 94 億 2,805 萬餘元，較分配數超收 13 億 9,095 萬餘元(17.31%)，主要係上級政府補助經費提前撥入。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 4 億 1,766 萬元，截至 6 月底止分配數 1 億 7,660 萬餘元，實現數 1 億 5,667 萬餘元，較分配數短

收 1,992 萬餘元(11.28%)，主要係台電公司協助金依實際執行進度撥付。

(八)其他收入：預算數 59 億 1,270 萬元，截至 6 月底止分配數 15 億 9,609 萬餘元，實現數 15 億 7,219 萬餘元，較分配數短收 2,389 萬餘元(1.50%)，主要係公益彩券盈餘分配基金依各機關實際支用情形撥入補助款。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 10 頁肆、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。

## 二、歲出預算執行情形

本年度臺中市地方總預算歲出 1,075 億 5,631 萬餘元，分由 23 個主管機關執行，並編列統籌支撥科目及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 574 億 3,034 萬餘元，實現數 456 億 5,131 萬餘元，占分配數 79.49%，尚未實現數 117 億 7,902 萬餘元。(詳見臺中市地方總預算半年結算報告第 12 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，計有 58 個機關，茲分析如次：(一)已實現比率未達 50%者，計有捷運工程處等 11 個機關；(二)已實現比率 50%以上未達 60%者，計有后里區公所等 5 個機關；(三)已實現比率 60%以上未達 70%者，計有秘書處等 13 個機關；(四)已實現比率 70%以上未達 80%者，計有神岡區公所等 29 個機關，依序列表如次：

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%	1. 臺中市捷運工程處	1,781,582	263,716	14.80
	2. 臺中市體育處	219,728	44,214	20.12
	3. 臺中市政府水利局	1,011,705	284,347	28.11
	4. 臺中市政府原住民事務委員會	77,728	26,844	34.54
	5. 臺中市文化資產管理中心	50,530	19,898	39.38
	6. 臺中市海岸資源漁業發展所	18,720	8,034	42.92
	7. 臺中市政府觀光旅遊局	208,164	90,192	43.33
	8. 臺中市政府建設局	2,948,359	1,279,396	43.39
	9. 臺中市政府法制局	122,183	57,948	47.43
	10. 臺中市交通事件裁決處	65,965	32,197	48.81
	11. 臺中市公共運輸處	561,007	277,558	49.48
50%以上未達 60%	1. 臺中市后里區公所	136,093	68,847	50.59
	2. 臺中市政府經濟發展局	328,546	173,022	52.66
	3. 臺中市政府地政局	237,321	125,545	52.90
	4. 臺中市烏日區公所	116,677	62,148	53.27
	5. 臺中市南屯區公所	123,581	67,320	54.47
60%以上未達 70%	1. 臺中市政府秘書處	270,288	164,510	60.86
	2. 臺中市政府農業局	1,037,451	648,934	62.55
	3. 臺中市勞動檢查處	18,723	11,732	62.67
	4. 臺中市政府都市發展局	265,274	168,320	63.45
	5. 臺中市大甲區公所	112,474	72,061	64.07
	6. 臺中市政府社會局	4,537,910	2,933,833	64.65
	7. 臺中市風景區管理所	23,318	15,088	64.71
	8. 臺中市政府交通局	134,282	87,783	65.37
	9. 臺中市政府民政局	175,675	115,017	65.47
	10. 臺中市政府資訊中心	51,373	34,212	66.60
	11. 臺中市政府財政局	638,047	425,335	66.66
	12. 臺中市霧峰區公所	85,622	58,333	68.13
	13. 臺中市政府文化局	390,834	268,887	68.80
70%以上未達 80%	1. 臺中市神岡區公所	73,036	51,194	70.09
	2. 臺中市東勢區公所	103,524	72,715	70.24
	3. 臺中市清水區公所	124,606	87,838	70.49
	4. 臺中市豐原區公所	160,096	113,435	70.85
	5. 臺中市政府研究發展考核委員會	81,657	58,512	71.66
	6. 臺中市立仁愛之家	46,467	33,364	71.80
	7. 臺中市政府客家事務委員會	42,898	30,831	71.87
	8. 臺中市就業服務處	19,931	14,340	71.95
	9. 臺中市大雅區公所	74,832	53,944	72.09
	10. 臺中市北區區公所	84,159	61,776	73.40

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	11. 臺中市政府勞工局	108,143	79,858	73.85
	12. 臺中市大肚區公所	70,811	52,785	74.54
	13. 臺中市家庭暴力及性侵害防治中心	127,324	94,941	74.57
	14. 臺中市潭子區公所	84,570	63,299	74.85
	15. 臺中市政府衛生局	588,222	441,372	75.04
	16. 臺中市議會	449,340	337,239	75.05
	17. 臺中市和平區公所	74,084	55,649	75.12
	18. 臺中市石岡區公所	47,813	35,963	75.22
	19. 臺中市生命禮儀管理所	71,129	53,539	75.27
	20. 臺中市政府新聞局	79,815	60,092	75.29
	21. 臺中市大里區公所	125,461	94,605	75.41
	22. 臺中市梧棲區公所	82,283	62,449	75.90
	23. 臺中市政府	47,914	37,375	78.01
	24. 臺中市新社區公所	62,898	49,342	78.45
	25. 臺中市東區區公所	49,495	39,272	79.35
	26. 臺中市太平區公所	125,322	100,112	79.88
	27. 臺中市沙鹿區公所	92,972	74,306	79.92
	28. 臺中市政府環境保護局	2,201,834	1,760,707	79.97
	29. 臺中市政府消防局	1,086,352	868,708	79.97

以上各機關歲出預算執行結果，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，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 14 頁肆、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

本年度臺中市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 456 億 3,482 萬餘元，歲出預算實現數 456 億 5,131 萬餘元，歲入歲出差短 1,649 萬餘元，加計歲出預付數 28 億 619 萬餘元及債務還本實現數 200 億 7,031 萬餘元，合計仍須融資調度 228 億 9,300 萬餘元，經以債務舉借 200 億元因應後，不足財源由短期借款支應。

## 貳、營業基金(總預算附屬單位預算營業部分)半年結算報告之查核

本年度臺中市市營事業僅豐原農產品股份有限公司 1 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 705 萬餘元，較分配預算數減少 668 萬餘元，約 48.67%；總支出 698 萬餘元，較分配預算數減少 568 萬餘元，約 44.88%；純益 6 萬餘元，較分配預算數減少 99 萬餘元，約 93.92%，主要係交易量未達預期，營業收入較預計減少所致。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 20 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。

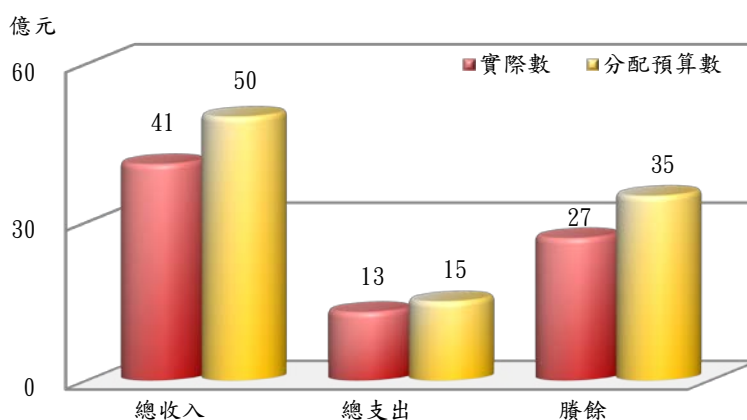
### 叁、非營業特種基金(總預算附屬單位預算非營業部分)半年 結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 17 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)294 億 2,424 萬餘元，總支出(含基金用途)230 億 4,382 萬餘元，賸餘 63 億 8,042 萬餘元，較分配預算數增加

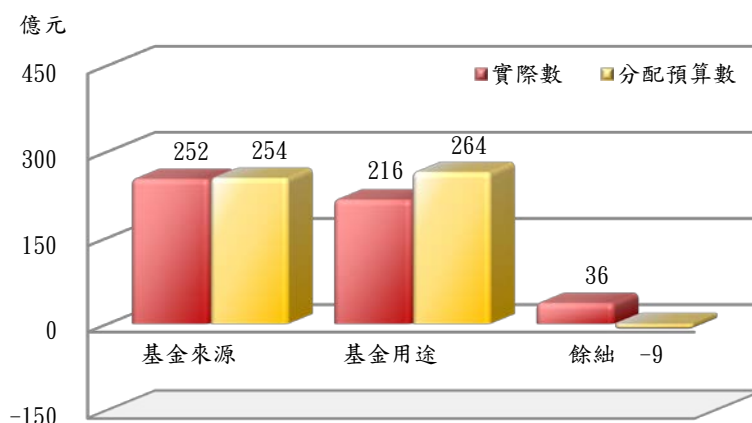
37 億 8,487 萬餘元，約為 145.82%。其中作業基金部分計 10 單位，綜計總收入 41 億 5,140 萬餘元，較分配預算數減少 9 億 4,754 萬餘元，約

18.58%；總支出 13 億 7,255 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 4,229 萬餘元，約 9.39%；實際賸餘 27 億 7,884 萬餘元，較分配預算數減少 8 億 524 萬餘元，約 22.47%(詳圖 1)；特別收入基金部分計 7 單位，綜計基金來源 252 億 7,283 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 7,234 萬餘元，約

0.68%；基金用途 216 億 7,126 萬餘元，較分配預算數減少 47 億 6,246 萬餘元，約 18.02%；實際賸餘 36 億 157 萬餘元，與分配預算短絀



中華民國102年度6月底止  
圖1 作業基金收支暨餘絀實際數及分配預算數比較



中華民國102年度6月底止  
圖2 特別收入基金來源用途暨餘絀實際數及分配預算數比較

9 億 8,854 萬餘元相距 45 億 9,011 萬餘元(詳圖 2)。17 個基金中，臺中市管線工程統一挖補作業基金等 8 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺中市公有停車場基金等 5 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺中市政府公教人員住宅及福利委員會等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 2 個基金之餘絀情形說明如次：

**賸餘較分配預算數減少者，計有 2 個基金：**

**1. 臺中市實施平均地權基金：**實際賸餘 12 億 9,430 萬餘元，較分配預算數減少 23 億 9,443 萬餘元，主要係區段徵收及市地重劃基金盈餘轉入數較預計減少所致。

**2. 臺中市身心障礙者就業基金：**實際賸餘 232 萬餘元，較分配預算數減少 306 萬餘元，主要係行政院勞工委員會尚未將統籌分配款撥入所致。

上述預算執行未達目標之基金，本處已就允應改善之事項，分別函請各該基金管理機關切實檢討，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 21 頁肆、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>					
臺中市政府財政局					
遺產及贈與稅	357,000	412,009	+ 55,009	15.41	依實收情形分成撥付之金額較預計增加。
菸 酒 稅	341,000	385,517	+ 44,517	13.06	依實收情形分成撥付之金額較預計增加。
臺中市政府地方稅務局					
土 地 稅	7,065,568	6,599,640	- 465,927	6.59	土地交易案件減少，致土地增值稅較預計減少。
房 屋 稅	8,129,813	7,425,443	- 704,369	8.66	房屋移轉案件較預計減少，致稅收減少。
使 用 牌 照 稅	7,656,500	7,529,143	- 127,356	1.66	車輛申請使用牌照及異動較預計減少，致稅收減少。
契 稅	1,099,287	924,325	- 174,961	15.92	房屋移轉較預計減少，致稅收減少。
<b>罰 款 及 賠 償 收 入</b>					
<b>罰 金 罰 鍰 及 怠 金</b>					
臺 中 市 政 府 經 濟 發 展 局	2,530	7,897	+ 5,367	212.14	違反工廠管理輔導法、電子遊戲場管理條例、石油管理法等行政罰鍰案件較預計增加。
臺 中 市 交 通 事 件 裁 決 處	196,000	128,765	- 67,234	34.30	交通事件裁罰罰鍰先由交通部公路總局臺中區監理所收繳，應分配之罰鍰比例尚未撥入。
臺中市政府勞工局	11,335	23,921	+ 12,586	111.04	違反勞動基準法等案件較預計增加。
臺中市政府衛生局	20,540	11,861	- 8,678	42.25	違反衛生法令案件較預計減少。
臺 中 市 政 府 環 境 保 護 局	20,629	44,630	+ 24,001	116.35	噪音管制違規案件較預計增加，及加速清理違反廢棄物清理法案件，致罰金罰鍰收入較預計增加。
臺 中 市 政 府 地 方 稅 務 局	41,208	57,468	+ 16,260	39.46	大額行政救濟欠稅案件較預計增加。
<b>規 費 收 入</b>					
<b>行 政 規 費 收 入</b>					
臺 中 市 政 府 經 濟 發 展 局	11,650	25,688	+ 14,038	120.50	商業登記等案件審查及登記費較預計增加。
臺 中 市 政 府 都 市 發 展 局	23,100	43,842	+ 20,742	89.79	證照費及審查費較預計增加。

# 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	%	
臺 中 市 中 興 地 政 事 務 所	134,556	166,370	+ 31,814	23.64	土地登記案件較預計增加。
臺 中 市 中 正 地 政 事 務 所	68,800	78,382	+ 9,582	13.93	土地登記案件較預計增加。
臺 中 市 清 水 地 政 事 務 所	66,210	52,978	- 13,231	19.98	土地登記案件較預計減少。
臺 中 市 大 里 地 政 事 務 所	67,668	46,503	- 21,164	31.28	土地登記案件較預計減少。
使 用 規 費 收 入					
臺中市沙鹿區公所	18,000	25,085	+ 7,085	39.36	公墓納骨塔之規費收入較預計增加。
臺中市神岡區公所	15,307	21,829	+ 6,522	42.61	第一公墓場地設施使用費較預計增加。
臺中市外埔區公所	9,384	18,344	+ 8,960	95.49	公墓規費收入較預計增加。
臺 中 市 生 命 禮 儀 管 理 所	38,337	65,832	+ 27,495	71.72	場地設施使用費較預計增加。
臺 中 市 政 府 經 濟 發 展 局	22,036	15,242	- 6,793	30.83	市場清潔費等收入較預計減少。
臺中市政府建設局	73,222	145,141	+ 71,919	98.22	審查及領照費等案件較預計增加。
臺 中 市 政 府 環 境 保 護 局	372,986	290,257	- 82,728	22.18	一般事業廢棄物處理費及廢棄物代處理費附加收入，辦理繳庫作業中。
財 產 收 入					
財 產 售 價					
臺中市政府財政局	200,000	206,428	+ 6,428	3.21	標售市有土地較預計增加。
廢 舊 物 資 售 價					
臺中市政府建設局	8,500	28,490	+ 19,990	235.18	各項工程挖刨除料較預計數增加。
臺中市政府水利局	2,000	16,021	+ 14,021	701.07	預算編列時，部分工程仍於設計階段，廢舊物資收入預算低估。
補 助 收 入					
上級政府補助收入					
臺中市政府民政局	50,291	36,972	- 13,319	26.48	申請役男家屬一次安家費及生活扶助金人數減少，致實際補助收入較預計減少。
臺中市政府財政局	3,990,254	5,691,155	+ 1,700,901	42.63	上級政府補助經費提前撥入。
臺中市政府教育局	965,000	1,174,738	+ 209,738	21.73	教育部補助款撥款期程較預計提前。

# 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	%	
臺中市公共運輸處	194,579	98,424	- 96,154	49.42	市區汽車客運購置公車補助計畫，受補助客運業者購置車輛尚未完成驗收，無法向中央申辦核撥補助款。
臺中市捷運工程處	1,132,904	1,012,903	- 120,000	10.59	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
臺 中 市 政 府 都 市 發 展 局	62,217	35,069	- 27,147	43.63	內政部營建署核定補助計畫較遲，中央補助款尚未撥入。
臺中市政府農業局	-	26,972	+ 26,972	-	多項中央補助計畫於上半年度始核定並撥款，未及納入預算。
臺 中 市 政 府 觀 光 旅 遊 局	38,500	16,799	- 21,700	56.37	中央計畫型補助收入依工程實際進度核撥。
臺中市風景區管理所	5,000	-	- 5,000	100.00	中央計畫型補助收入依工程實際進度核撥。
臺中市政府社會局	879,720	693,230	- 186,489	21.20	內政部補助身心障礙生活補助、日間照顧、輔具及居家照顧等經費尚未核撥。
臺 中 市 政 府 環 境 保 護 局	73,376	123,937	+ 50,561	68.91	上級各項補助款撥付時間未能確定，預算分配與補助款核撥產生落差。
臺中市政府文化局	3,710	14,507	+ 10,797	291.04	教育部補助年度公共圖書館閱讀環境與設備升級實施計畫等補助款未列入原編預算，預計下半年辦理追加預算。
臺 中 市 文 化 資 產 管 理 中 心	469	12,888	+ 12,419	2,648.13	文化部補助日治時期警察局宿舍修復再利用工程未列入原編預算，預計下半年辦理追加預算。
臺中市政府水利局	295,327	147,542	- 147,784	50.04	中央補助款依工程實際執行進度核撥。
捐 獻 及 贈 與 收 入 捐 獻 收 入					
臺中市和平區公所	9,454	1,184	- 8,269	87.47	台電公司協助金依實際執行進度撥款。
臺中市龍井區公所	94,770	80,689	- 14,080	14.86	台電公司協助金依實際執行進度撥款。

# 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	%	
其 他 收 入					
雜 項 收 入					
臺中市豐原區公所	5,730	663	- 5,066	88.43	道路挖掘代辦道路修復收入改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。
臺中市大里區公所	15,000	18	- 14,981	99.87	道路挖掘代辦道路修復收入改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。
臺中市清水區公所	15,032	33	- 14,998	99.78	道路挖掘代辦道路修復收入改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。
臺中市大甲區公所	17,610	2,849	- 14,760	83.82	道路挖掘代辦道路修復收入改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。
臺中市潭子區公所	10,422	1,164	- 9,257	88.83	道路挖掘代辦道路修復收入改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。
臺中市政府教育局	-	79,243	+ 79,243	-	以前年度撥入地方教育發展基金之補助款賸餘，先退回公務預算，後續再辦理退回原補助單位。
臺 中 市 政 府 經 濟 發 展 局	3,546	22,127	+ 18,581	524.01	變賣公有市場用地營建剩餘土石方收入未納入預算。
臺中市政府建設局	20,000	26,905	+ 6,905	34.53	收回以前年度歲出較預計增加。
臺中市停車管理處	1	5,240	+ 5,239	523,964.20	清理已屆期且久懸列帳之款項，將其繳入市庫。
臺中市政府社會局	148,401	15,037	- 133,363	89.87	公益彩券盈餘分配基金依各機關實際支用情形撥入補助款。
臺 中 市 政 府 環 境 保 護 局	1,047,647	1,003,630	- 44,016	4.20	后里及烏日資源回收廠基金賸餘繳庫數較預計減少。
臺中市政府水利局	-	91,923	+ 91,923	-	砂石標售收入依實際發生數認列。

註：表列科目(機關)，係指超(+)短(-)收差異 20%以上且達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 5 百萬元者。

## 二、民國 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	預 付 數	實 現 數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>臺中市議會主管</b>								
臺中市議會	449,340	337,239	75.05	112,100	議員問政錄影帶委託播放、議政報導專輯製作錄影等履約中；會史館展示廳設備工程等建置案尚在辦理中。	81	337,320	75.07
<b>臺中市政府主管</b>								
臺中市政府	47,914	37,375	78.01	10,538	預算員額未補實。	90	37,466	78.20
臺中市政府秘書處	270,288	164,510	60.86	105,777	預算員額未補實；電力節能監控系統及空調改善工程等尚辦理中。	401	164,912	61.01
臺中市政府研究發展考核委員會	81,657	58,512	71.66	23,144	預算員額未補實。	360	58,872	72.10
臺中市政府原住民事務委員會	77,728	26,844	34.54	50,883	補助計畫經費重複編列及依實際需求支用。	1,368	28,212	36.30
臺中市政府客家事務委員會	42,898	30,831	71.87	12,066	客家館舍藝文活動及補助各學校、民間團體辦理客家文化年度系列活動尚未辦理完成。	469	31,301	72.97
臺中市政府資訊中心	51,373	34,212	66.60	17,160	預算員額未補實。	2,129	36,342	70.74
臺中市東區區公所	49,495	39,272	79.35	10,222	預算員額未補實；里鄰長全民健保機關負擔因加保人數未如預期，與常年守望相助隊經費尚未請款。	—	39,272	79.35
臺中市北區區公所	84,159	61,776	73.40	22,382	預算員額未補實；里鄰長報費及文康活動費尚未核銷。	313	62,090	73.78
臺中市南屯區公所	123,581	67,320	54.47	56,260	文山垃圾處理場回饋經費設備購置尚在辦理中。	449	67,769	54.84
臺中市豐原區公所	160,096	113,435	70.85	46,660	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。	15	113,450	70.86
臺中市大里區公所	125,461	94,605	75.41	30,855	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。	88	94,694	75.48

## 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	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
臺中市太平區公所	125,322	100,112	79.88	25,209	預算員額未補實；各里小型工程施作中及灰渣掩埋場回饋金等經費尚未完成核銷程序。	205	100,318	80.05
臺中市清水區公所	124,606	87,838	70.49	36,767	清水區第二公墓第二納骨塔興建工程尚在委託設計規劃發包中。	52	87,891	70.54
臺中市沙鹿區公所	92,972	74,306	79.92	18,665	預算員額未補實；常年守望相助巡邏隊夜間巡邏等工作經費依實際需要核撥。	—	74,306	79.92
臺中市大甲區公所	112,474	72,061	64.07	40,412	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。	—	72,061	64.07
臺中市東勢區公所	103,524	72,715	70.24	30,808	預算員額未補實；道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算。	295	73,011	70.53
臺中市梧棲區公所	82,283	62,449	75.90	19,833	殘障坡道等修繕業務尚待辦理；為民服務相關採購尚未完成核銷程序、里鄰長文康活動改於 10 月下旬舉辦。	—	62,449	75.90
臺中市烏日區公所	116,677	62,148	53.27	54,528	第九公墓增建納骨堂工程、烏日資源回收廠營運回饋金補助相關工程執行中；區里及地方民俗活動尚辦理中。	—	62,148	53.27
臺中市和平區公所	74,084	55,649	75.12	18,434	守望相助隊工作經費尚未完成核銷程序及部分計畫已執行尚未核銷。	—	55,649	75.12
臺中市神岡區公所	73,036	51,194	70.09	21,841	里鄰長文康活動等計畫尚未辦理核銷；殯葬回饋金尚待追加減預算辦理科目轉正後方可執行。	96	51,290	70.23
臺中市大肚區公所	70,811	52,785	74.54	18,025	預算員額未補實。	—	52,785	74.54

## 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	預 付 數	實 現 數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
臺中市大雅區公所	74,832	53,944	72.09	20,887	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算；里鄰長教育訓練暨重大建設參訪文康活動及小型工程等辦理中。	—	53,944	72.09
臺中市后里區公所	136,093	68,847	50.59	67,245	預算員額未補實；后里資源回收(焚化)廠營運回饋金部分計畫未獲核定，尚待辦理追減預算。	438	69,285	50.91
臺中市石岡區公所	47,813	35,963	75.22	11,849	路面駁炭改善工程暨排水溝、休閒設施等改善工程已驗收尚未核銷。	—	35,963	75.22
臺中市霧峰區公所	85,622	58,333	68.13	27,288	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算；部分工程執行中或結算中。	—	58,333	68.13
臺中市潭子區公所	84,570	63,299	74.85	21,270	道路挖掘代辦道路修復經費改列代辦經費，預計下半年辦理追減預算；第七公墓興建納骨塔規劃設計費及區里建設服務經費小型工程款尚在執行中。	99	63,398	74.97
臺中市新社區公所	62,898	49,342	78.45	13,555	守望相助隊工作經費尚未完成核銷程序；油、彈庫睦鄰專案改善計畫尚未核准。	—	49,342	78.45
<b>臺 中 市 政 府</b>								
<b>民 政 局 主 管</b>								
臺中市政府民政局	175,675	115,017	65.47	60,657	預算員額未補實；死亡傷殘軍人慰問金依實際核定及發生數執行。	15,307	130,325	74.19
臺中市生命禮儀 管 理 所	71,129	53,539	75.27	17,589	崇德館電子輓聯設置工程，需待市府資訊中心測試完成，始可辦理核銷。	—	53,539	75.27
<b>臺 中 市 政 府</b>								
<b>財 政 局 主 管</b>								
臺中市政府財政局	638,047	425,335	66.66	212,711	調整債務結構，向金融機構爭取優惠利率，並逐步將基金(專戶)存款餘額納入市庫集中支付，致債務付息減少。	2,879	428,214	67.11

## 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	預 付 數	實 現 數+預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>臺 中 市 政 府 教 育 局 主 管</b>								
臺中市體育處	219,728	44,214	20.12	175,513	補助民間團體辦理體育活動或訓練等案件實際申請較預計減少。	88,907	133,122	60.59
<b>臺 中 市 政 府 經 濟 發 展 局 主 管</b>								
臺中市政府 經濟發展局	328,546	173,022	52.66	155,523	自來水公司延管工程延宕，致影響無自來水地區供水改善計畫路面修復工程及補助無自來水地區供水改善計畫等。	30,772	203,794	62.03
<b>臺 中 市 政 府 建 設 局 主 管</b>								
臺中市政府建設局	2,948,359	1,279,396	43.39	1,668,962	委託各區公所或水利局辦理公園新闢工程，受委託機關規劃設計中或辦理發包中；永春東二路、永春東三路新建跨越南屯溪橋、霧峰草湖溪匯流口水防道路連接、新建松竹五路跨越旱溪橋梁等工程辦理發包中。	321,084	1,600,481	54.28
<b>臺 中 市 政 府 交 通 局 主 管</b>								
臺中市政府交通局	134,282	87,783	65.37	46,498	交通號誌維修與汰舊換新工程依實際進度付款。	25	87,808	65.39
臺中市公共運輸處	561,007	277,558	49.48	283,448	市區公車票價差額補助、轉乘優惠、乘車優惠計畫，5月份請款尚未核撥。	1,292	278,851	49.71
臺中市捷運工程處	1,781,582	263,716	14.80	1,517,865	臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，委託臺北市政府捷運工程局辦理，已先行預付款項，部分尚未辦理核銷轉正。	1,247,503	1,511,220	84.82
臺中市交通事件 裁 決 處	65,965	32,197	48.81	33,767	預算員額未補實。	—	32,197	48.81
<b>臺 中 市 政 府 都 市 發 展 局 主 管</b>								
臺中市政府 都市發展局	265,274	168,320	63.45	96,953	預算員額未補實；城鄉風貌整體規劃示範計畫因內政部核定補助較遲。	564	168,885	63.66

## 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	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>臺 中 市 政 府 農 業 局 主 管</b>								
臺中市政府農業局	1,037,451	648,934	62.55	388,516	補助計畫刻正辦理中，尚未完成核銷程序；採購雜項設備及資訊設備已驗收尚未核銷。	19,172	668,106	64.40
臺中市海岸資源 漁業發展所	18,720	8,034	42.92	10,685	千人魚苗放流活動已完成尚未核銷；漁港相關工程整建與維護工作尚在規劃設計中或執行中。	—	8,034	42.92
<b>臺 中 市 政 府 觀 光 旅 遊 局 主 管</b>								
臺中市政府 觀光旅遊局	208,164	90,192	43.33	117,971	觀光遊憩區及自行車道設施維護工程，與大安濱海樂園活化及週邊設施改善工程等，尚在辦理發包施工中。	1,334	91,526	43.97
臺中市風景區 管 理 所	23,318	15,088	64.71	8,229	風景區公共設施維護修繕工程，依實際損壞情形派工修繕，及風景區公共設施整建工程施工中。	—	15,088	64.71
<b>臺 中 市 政 府 社 會 局 主 管</b>								
臺中市政府社會局	4,537,910	2,933,833	64.65	1,604,077	低收入戶、老人、身障者等各項生活補助及各項補助已預付尚未完成核銷。	916,618	3,850,451	84.85
臺中市立仁愛之家	46,467	33,364	71.80	13,102	公費就養人數實際較預計減少，相關費用減支。	20	33,384	71.85
臺中市家庭暴力 及性侵害防治中心	127,324	94,941	74.57	32,382	預算員額未補實；補助個案依實際申請核撥。	656	95,598	75.08
<b>臺 中 市 政 府 勞 工 局 主 管</b>								
臺中市政府勞工局	108,143	79,858	73.85	28,284	勞工大學部分地區招生不如預期；外國人工作管理動態資訊系統智慧型行動裝置尚未購置完成。	420	80,278	74.23
臺中市勞動檢查處	18,723	11,732	62.67	6,990	預算員額未補實。	—	11,732	62.67
臺中市就業服務處	19,931	14,340	71.95	5,590	大臺中人力資源網維護營運計畫尚依合約執行中。	—	14,340	71.95
<b>臺 中 市 政 府 消 防 局 主 管</b>								
臺中市政府消防局	1,086,352	868,708	79.97	217,643	預算員額未補實；採購案件尚未完成核銷程序。	1,406	870,115	80.10

## 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(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	預 付 數	實 現 數+預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>臺 中 市 政 府 衛 生 局 主 管</b>								
臺中市政府衛生局	588,222	441,372	75.04	146,849	預算員額未補實；優生保健補助、中老年促進計畫等尚未完成核銷程序。	39,243	480,616	81.71
<b>臺 中 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管</b>								
臺中市政府環境保護局	2,201,834	1,760,707	79.97	441,127	預算員額未補實；焚化廠委託操作服務費因廠商請款資料補正中，尚未核撥。	3,604	1,764,311	80.13
<b>臺 中 市 政 府 文 化 局 主 管</b>								
臺中市政府文化局	390,834	268,887	68.80	121,946	預算員額未補實；中山堂館舍修繕及設備更新計畫、各館閱讀推廣、表演藝術大型活動等，尚在辦理中。	6,640	275,527	70.50
臺中市文化資產 管 理 中 心	50,530	19,898	39.38	30,631	日治時期警察宿舍、市役所等修復工程，及市定古蹟清水社口楊宅修復暨再利用工程、大楊美軍油庫設施緊急加固工程等，依合約期程辦理中。	1,199	21,097	41.75
<b>臺 中 市 政 府 地 政 局 主 管</b>								
臺中市政府地政局	237,321	125,545	52.90	111,775	預算員額未補實；採購案件尚未核銷付款。	30,916	156,461	65.93
<b>臺 中 市 政 府 法 制 局 主 管</b>								
臺中市政府法制局	122,183	57,948	47.43	64,234	國家賠償案件及金額減少。	326	58,274	47.69
<b>臺 中 市 政 府 新 聞 局 主 管</b>								
臺中市政府新聞局	79,815	60,092	75.29	19,722	預算員額未補實；依實際需要減少支用及辦理。	148	60,241	75.48
<b>臺 中 市 政 府 水 利 局 主 管</b>								
臺中市政府水利局	1,011,705	284,347	28.11	727,357	汙水下水道相關工程，尚未完成驗收。	57,134	341,482	33.75

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

[illegible]

#### 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、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
臺中市實施平均地權基金	1,618,533	324,227	3,688,744	1,294,306	-2,394,437	64.91
<b>特別收入基金</b>						
臺中市身心障礙者就業基金	18,775	16,454	5,384	2,321	-3,062	56.89
<b>二、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
(一)臺中市政府公教人員住宅及福利委員會	282	1,060	-1,246	-777	+468	37.57
(二)臺中市市有財產開發基金	-	350	-373	-350	+22	6.03
<b>三、分配預算短絀，實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
(一)臺中市公有停車場基金	510,325	448,640	-108,891	61,684	+170,575	-
(二)臺中市市地重劃基金	713,862	7,469	-61,077	706,392	+767,469	-
(三)臺中市區段徵收作業基金	452,317	436,145	-12,498	16,172	+28,670	-
<b>特別收入基金</b>						
(一)臺中市農業發展基金	4,126	2,262	-1,693	1,863	+3,556	-
(二)臺中市地方教育發展基金	24,030,193	21,112,213	-1,029,158	2,917,979	+3,947,138	-
<b>四、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
(一)臺中市管線工程統一挖補作業基金	173,251	77,083	36,742	96,168	+59,426	161.74
(二)臺中市都市更新及都市發展建設基金	595,313	17,158	30,483	578,155	+547,672	1,796.65
(三)臺中市醫療作業基金	63,931	58,655	5,078	5,275	+197	3.89
(四)臺中市工業區開發管理基金	23,587	1,766	7,129	21,820	+14,691	206.09
<b>特別收入基金</b>						
(一)臺中市環境保護基金	435,613	215,955	26,246	219,657	+193,411	736.92
(二)臺中市公益彩券盈餘分配基金	771,720	317,900	10,640	453,819	+443,179	4,165.22
(三)臺中市勞工權益基金	8,002	5,445	40	2,556	+2,516	6,291.96
(四)臺中市動物福利基金	4,408	1,033	-	3,374	+3,374	-
<b>小計</b>						
<b>作業基金小計</b>	4,151,404	1,372,557	3,584,091	2,778,847	-805,243	22.47
<b>特別收入基金小計</b>	25,272,839	21,671,265	-988,541	3,601,573	+4,590,114	-
<b>合計</b>	29,424,244	23,043,823	2,595,549	6,380,420	+3,784,871	145.82

## 伍、特別預算半年結算報告之查核

### 臺中大都會歌劇院特別預算民國 102 年度半年結算報告

本特別預算原名為「臺中古根漢園區－文化特區特別預算」，由改制前臺中市政府依預算法第 83 條規定，編列「臺中古根漢園區－文化特區特別預算」總經費 104 億 1,100 萬元(臺中古根漢美術館預算 80 億元、臺中國家歌劇院預算 24 億 1,100 萬元)，計畫期程自民國 92 年 10 月 1 日起至 96 年 9 月 30 日止，分 5 個年度實施，惟其中臺中古根漢美術館興建計畫因故終止，經改制前臺中市議會 3 度審議通過辦理追(加)減預算後，總建設經費調整為 43 億 6,043 萬餘元，並變更名稱為「臺中大都會歌劇院特別預算」，計畫期程展延至 102 年 12 月 31 日止，共 11 個年度。主要計畫內容為興建大型劇院、中型劇院，及實驗劇場等各 1 座。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

#### (一)歲入預算執行情形

歲入預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 40 億 820 萬餘元，實現數 20 億 5,826 萬餘元，占分配累計數 51.35%，主要係中央專款補助收入，依工程實際執行進度撥款所致。

#### (二)歲出預算執行情形

歲出預算數 43 億 6,043 萬餘元，截至本年度 6 月底止，分配累計數 37 億 6,958 萬餘元，實現數 13 億 1,397 萬餘元，占分配累計數 34.86%，已實現比率偏低。主要係主體工程工法特殊，工程變更設計及施工圖送審等，影響整體計畫執行進度，第二期主體工程預定進度 64.05%，實際進度 58.55%，執行進度落後，復因第三期

舞臺特殊設備工程及公共藝術設置專業服務委託計畫，需配合第二期主體工程進行，直接受該工程執行進度落後，影響其後續施作進度所致。

以上預算執行結果，其有未達預期，應行檢討改善者，經查明原因，促請提出妥適改進措施，本處已列管賡續注意其後續辦理情形。

## 陸、重要審核意見

### 一、歲入預算實現數雖較預期增加，惟部分機關歲入、歲出預算分配及執行情形仍待檢討改善。

民國 102 年度臺中市地方總預算截至 6 月底止，歲入預算分配數 455 億 278 萬餘元，實現數 456 億 3,482 萬餘元，超收 1 億 3,204 萬餘元，超收比率 0.29%。歲出預算分配數 574 億 3,034 萬餘元，實現數 456 億 5,131 萬餘

元，實現比率 79.49%，已分配尚未實現金額 117 億 7,902 萬餘元，占已分配預算數 20.51%(詳圖 3)。經查臺中市政府所屬各機關歲入、歲出預算執行結果，核有下列缺失，已函請市政府相關單位檢討改善。

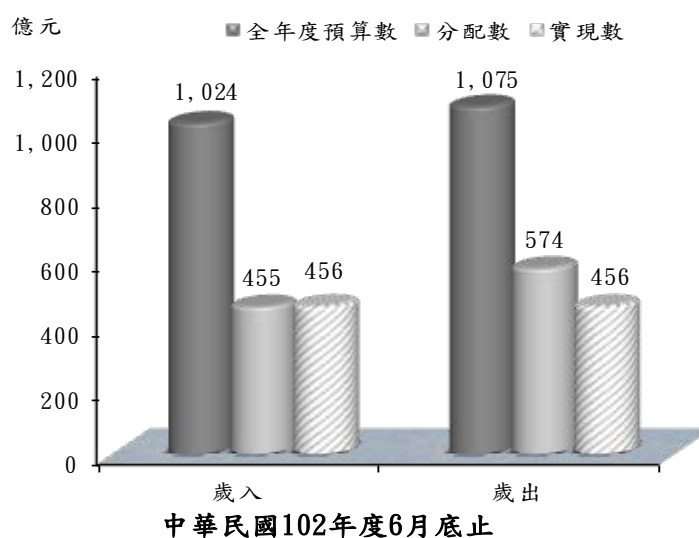


圖3 歲入歲出預算數、分配數、實現數之比較

(一)歲入預算未衡酌各種因素審慎估計編列，或未依實際繳納期程覈實分配預算：依「102 年度中央及地方政府預算籌編原則」第 3 點，及「直轄市及縣(市)單位預算執行要點」第 5 點規定略以，地方政府收入，應衡酌各種增減因素與前年度決算、上年度已執行期間之收入情形，及行政院主計總處估測之經濟成長趨勢，審慎估計編列，歲入預算，應就所管全年度預算數，考量可能收起之時間，依歲入來源別各級科目，編造歲入預算分配表。查部分機關歲入來源別各科目(機關)超短收差異 20%以上，且金額逾 1 億元以上者之

超短收原因，核有部分機關歲入預算未確實依上開原則審慎編列，致預算高(低)估，實現數較分配數減少(增加)龐鉅，或未確實估列收入可能收起時程，肇致實際收繳時程及金額與分配數未盡相等，如：1. 地方稅務局稅課收入之土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅，因房屋移轉案件及土地交易案件較預計減少，致稅收短收；2. 財政局補助收入，因上級政府補助經費提前撥入，致收入較預計超收；3. 教育局補助收入，因教育部補助款撥款期程較預計提前，致收入較預計超收；4. 捷運工程處補助收入，因中央補助款依工程實際執行進度核撥，致收入較預計短收；5. 社會局補助收入，因內政部補助身心障礙者生活、日間照顧、輔具及居家照顧等經費尚未核撥，致收入較預計短收；6. 水利局補助收入，因中央補助款依工程實際執行進度核撥，致收入較預計短收；7. 社會局雜項收入，因公益彩券盈餘分配基金依各機關實際支用情形撥入補助款，致收入較預計短收。

**(二)歲出預算執行績效欠佳，允宜督促檢討改善：**依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 44 點規定：「各機關在年度進行中，對歲出分配預算及計畫進度之配合與執行，應定期或不定期檢討，適時提出改進意見，以嚴密預算之執行。」本年度截至 6 月底止，歲出預算分配數已實現比率 79.49%，其中未達 80%者，計有臺中市議會，臺中市政府，臺中市政府財政局、經濟發展局、建設局、交通局、都市發展局、農業局、觀光旅遊局、社會局、勞工局、消防局、衛生局、環境保護局、文化局、地政局、法制局、新聞局，及水利局等 19 個主管機關(詳表 1)，歲出分配預算執行績效欠佳，主要係：1. 交通局所屬捷運工程處委託臺北市政府捷運工程局辦理臺

中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，尚未辦理核銷；2. 水利局辦理汙水下水道相關工程，尚未完成驗收；3. 建設局委託各區公所或水利局辦理公園新闢工程規劃設計或發包中；永春東二路、永春東三路新建跨越南屯溪橋、霧峰草湖溪匯流口水防道路連接、松竹五路跨越旱溪橋梁等工程辦理發包中；4. 觀光旅遊局辦理觀光遊憩區及自行車道設施維護與大安濱海樂園活化及週邊設施改善等工程辦理發包或施工中；5. 法制局辦理國家賠償案件及金額較預計減少。

表 1 歲出預算實現數占分配預算數未達 80% 之主管機關

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數	
		金 額	%
1. 臺中市政府交通局主管	2,562,438	676,834	26.41
2. 臺中市政府水利局主管	1,011,705	284,347	28.11
3. 臺中市政府建設局主管	2,948,359	1,279,396	43.39
4. 臺中市政府觀光旅遊局主管	231,482	105,280	45.48
5. 臺中市政府法制局主管	122,183	57,948	47.43
6. 臺中市政府經濟發展局主管	328,546	173,022	52.66
7. 臺中市政府都市發展局主管	265,274	168,320	63.45
8. 臺中市政府農業局主管	1,129,364	719,485	63.71
9. 臺中市政府社會局主管	4,711,701	3,062,139	64.99
10. 臺中市政府文化局主管	441,364	288,785	65.43
11. 臺中市政府財政局主管	638,047	425,335	66.66
12. 臺中市政府主管	3,384,421	2,409,702	71.20
13. 臺中市政府勞工局主管	146,797	105,932	72.16
14. 臺中市政府衛生局主管	588,222	441,372	75.04
15. 臺中市議會主管	449,340	337,239	75.05
16. 臺中市政府新聞局主管	79,815	60,092	75.29
17. 臺中市政府地政局主管	738,992	566,219	76.62
18. 臺中市政府環境保護局主管	2,201,834	1,760,707	79.97
19. 臺中市政府消防局主管	1,086,352	868,708	79.97

註：依各主管機關實現數占分配數比率由低而高排序。

資料來源：整理自 102 年度臺中市地方總預算半年結算報告。

(三)預算執行未能與計畫進度相配合，影響預算執行績效，有待檢討改進：依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 42 點規定略

以：為提升計畫預算執行績效，各機關應依規定就各項計畫執行情形確實填報並據以檢討改善。查建設局「清水區鰲峰山公園新闢工程」、「臺中車站廣場規劃設計施工計畫」、「太平區坪林營區森林生態體驗園區新闢」、「中部科學工業園區西向聯外道路開闢工程」、「臺中港聯外道路特 8-50、67-20 等道路開闢工程」等 5 項計畫，截至 102 年 6 月底止，歲出累計分配數介於 6,000 萬元至 9 億 9,980 萬餘元之間，迄無實現數，計畫實際進度較預定進度落後(詳表 2)，預算執行未能與計畫進度相配合，重大計畫預算執行績效有待提升。

表 2 臺中市政府建設局重大計畫執行情形

單位：新臺幣千元

計畫名稱	計畫總金額	截至 102 年 6 月底累計 分 配 數	本年度 實現數	計畫執行進度(%)			落後原因
				預定	實際	落後	
清水區鰲峰山公園新闢工程	450,000	391,680	-	25	-	25	水利局預計 4 月份請撥，目前尚未請撥。
臺中車站廣場規劃設計施工計畫	220,000	100,000	-	-	-	-	尚在委託設計中。
太平區坪林營區森林生態體驗園區新闢工程	400,000	298,159	-	60	20	40	太平區公所預計 4 月份請撥，目前尚未請撥。
中部科學工業園區西向聯外道路開闢工程	1,195,076	999,806	-	86	18	68	桿(管)線未配合遷移及工程辦理變更設計議價中。
臺中港聯外道路「特 8-50」、「67-20」等道路開闢工程	420,000	60,000	-	7.2	3.2	4	承商未依預定期程進場施工及施作工班調度不順遂，致工程落後，承商已研提趕辦方案並已向監造單位提出第一期估驗資料請款中。

資料來源：整理自臺中市政府建設局 102 年度單位預算半年結算報告。

二、臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫(MRT)辦理用地徵收失效，增加公帑支出，延宕捷運工程進度，亟待檢討改善。

依據行政院民國 98 年 5 月 13 日核定「臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫」修正計畫書，臺中市政府應於 98 年 12 月底前完成工程用地取得，惟交通局於 100 年 8 月 30 日始陳報土地徵收計畫，經內政部於 100 年 11 月 14 日准予徵收，嗣因部分土地所權人陳情，內政部於 101 年 9 月 25 日以臺中市政府未於公告期滿 15 日內發放補償費，核定本案徵收失效，該局須依 102 年下半年市價重辦土地徵收，並於 102 年度第 1 次追加(減)預算案，辦理追加本計畫用地徵收及地上物拆遷補償費 91 億 469 萬餘元，業經臺中市議會第 1 屆第 14 次臨時會第 4 次會議議決照案通過，惟附帶決議略以，該建設計畫有關用地及地上物拆遷補償作業，負責單位未盡積極作為，致延宕相關工程進度，造成用地價購追加 91 億餘元，市庫為之損失，建請臺中市政府應追究懲處交通局等相關人員。已函請查復辦理結果並儘速加強辦理，以利臺中市整體聯外運輸系統之整合發展。

### **三、臺中快捷巴士(BRT)財物及工程採購發包作業延宕，影響後續工程施作進度，允應確實控管期程，提升施政效能。**

捷運工程處辦理 BRT 藍線優先路段(臺中車站至靜宜大學)工程，101 年度歲出保留數 19 億 8,534 萬餘元，連同 102 年度預算 4 億元，截至 6 月底止，累計分配預算數 4 億 5,398 萬餘元，執行結果，累計實現數為零，預算執行率嚴重低落。又依該線整體進度規劃，預計 102 年底東海大學至靜宜大學段試運轉，103 年 3 月全線試運轉，惟查車輛採購案遲於 102 年 3 月 5 日始完成決標，機電系統工程及土建水環工程分別於 102 年 6 月 6 日及 6 月 26 日始完成決標作業，採購發包作業延宕，影響工程施作進度及整體計畫完工營運期程。已函請檢討改善，並確實控管期程，以提升施政效能。

#### **四、老舊橋梁已有部分維修，惟允應加強檢測及維修，以維護民眾交通安全。**

臺中市橋梁檢測及維修作業，由建設局負責及編列經費支應，100 及 101 年已檢測 2,008 座橋梁，其中屬 1 年內須維修之橋梁計有 139 座，應維修之構件數為 237 處。101 年度經費為 9 億元，其中支用橋梁維修及改建共有 13 件次，經費 6,380 萬餘元，屬檢測報告內應維修橋梁構件部分之經費占 5,626 萬餘元，因實際維修橋梁構件數偏低，依據交通部運輸研究所民國 102 年 5 月 24 日公布民國 101 年度縣市政府橋梁維護管理作業評鑑結果，臺中市政府橋梁檢測作業部分被評等為「尚可」，維修作業部分被評等為「亟待改善」，允宜增加維護經費，提升評鑑成果；102 年度經費為 8 億元，年度橋梁暨零星工程委託設計暨監造技術服務採購案於 102 年 4 月 11 日完成簽約，迄 102 年 6 月 18 日匡列 9,500 萬餘元辦理橋梁整修事宜，工程進度仍在設計或發包階段，尚無具體改建及維修成果，為避免橋梁未維修衍生危險，已函請檢討改進，加強維修進度。據復：已有 7 座橋梁完成維修(新社區興中橋、龍安橋、和平區百福橋、千祥橋、觀音二號橋、梧棲區永安大橋、神岡區神-20 無名橋)，其餘陸續辦理維修作業，將依橋梁檢測評分結果，充分與民眾溝通，考量橋梁使用率及周邊環境因素，作為維修先後次序之準則，並將逐年提高維修經費，以延長橋梁使用壽命及維護用路人生命財產安全。

#### **五、興建國民運動中心等重大計畫執行進度落後，預算執行率欠佳，允宜檢討改善加速辦理，以提升計畫執行績效。**

體育處辦理臺中市中正國民運動中心興建等 8 項重大計畫，102 年度截至 6 月止，累計支用數占可支用預算數比率，除中正國民運

動中心 1 項為 0.29% 外，其餘各項均為 0%，預算執行率嚴重偏低；另除北屯區(貿易三村)及南區(長春)國民運動中心等 2 項外，其餘各項計畫實際執行進度亦均較預定進度落後 15% 至 25%(詳表 3)，主要係尚未完成委外招商作業、工程興建標案多次流標、委託規劃設計中，或尚待中央核定補助等，已函請檢討改善並加速辦理，以提升計畫執行績效。

表 3 運動中心興建計畫執行情形

單位：新臺幣千元

計畫名稱	計畫總金額	102 年度 1 至 6 月累計支用數占可支用預算數比率(%)	計畫執行進度(%)		落後原因
			預定	實際	
臺中市中正國民運動中心興建計畫	700,000	0.29	60	45	完成委外招商作業後始能辦理工程興建作業，興建工程招標中。
臺中市國際網球中心工程興建計畫	190,000	-	60	40	辦理委外招商作業中、工程流標進行減項修正作業中。
臺中港區國民運動公園興建計畫	200,000	-	30	5	工程流標進行減項修正作業中。
南屯區國民運動中心興建計畫	200,000	-	50	35	完成委外招商作業後始能辦理工程興建作業，工程規劃設計中。
大甲運動公園興建工程	200,000	-	30	5	委託規劃設計中。
大里國民運動中心興建計畫	200,000	-	20	5	提報補助計畫，教育部體育署尚未核定。
臺中市北屯區(貿易三村)國民運動中心興建計畫	200,000	-	0	0	
臺中市南區(長春)國民運動中心興建計畫	200,000	-	40	40	

資料來源：整理自臺中市體育處 102 年度單位預算半年結算報告。

## 六、公設民營托嬰中心設置計畫執行尚欠周妥，有待檢討改善，以提升平價收托效益。

社會局為均衡臺中市各行政區域托育資源，依區域性收托需

求、場地合適性、交通便利性、收托費用與民間團體承接意願等要素，擇定地點辦理公設民營托嬰中心。101 年度辦理沙鹿(沙鹿區)、豐原(豐原區)及大鵬(西屯區)等 3 所托嬰中心，102 年度規劃辦理太平區托嬰中心，經查計畫執行情形，核有：未依托育資源分布情形，優先擇定托嬰中心設立地點，以均衡托育資源；設計圖說遲延送審、計畫執行進度落後，影響後續收托開辦時程；未依托嬰中心營運時程訂定保險契約；未落實審核、督導作業，影響計畫執行考核等情事，已函請檢討改善，以提升平價收托效益。

#### **七、土地採市價徵收，影響部分區段徵收計畫，允應研擬妥善措施及加強溝通宣導。**

民國 101 年 1 月 4 日公布修正土地徵收條例，將被徵收之土地由原定「公告土地現值加成」改為「按市價」補償其地價，並經行政院公告自 101 年 9 月 1 日施行。經查臺中市土地採市價徵收相關作業執行情形，核有：(一)臺中市部分區段徵收計畫因改採市價補償地價，委託不動產估價師於 101 年 10 月及 11 月完成市價查估成果報告，其中「擴大大里地區(東昇里、日新里、大里里地區)」、「文山工業區」、「高鐵臺中車站門戶地區」等 3 個區段徵收案，經財務評估結果為不可行，惟於 101 年度區段徵收作業基金保留不動產投資相關經費，分別為 143 億 9,484 萬餘元、9,550 萬元、2 億 306 萬餘元，除「文山工業區」區段徵收已確定不予辦理外，其餘區段徵收尚未研擬具體辦理方案；(二)部分主管機關需用土地，未依限檢送宗地清冊及地籍圖，作為土地徵收補償查估之依據，影響土地徵收補償市價查估辦理作業，已函請檢討改善。