

# 中華民國 94 年度 中央政府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)

審計長 蘇 振 平

## 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」。行政院主計處依法彙編民國 94 年度（以下簡稱本年度）中央政府總預算（附中央政府基隆河整體治理計畫【前期計畫】及擴大公共建設投資計畫等 2 個特別預算半年結算）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 94 年 8 月 31 日函送到部，本部已於法定期間內，依法完成查核，謹提出查核報告。

本年度中央政府計有編列半年結算報告之普通公務機關單位 209 個（所屬分機關單位 1,867 個），國營事業機關單位 25 個（分支機構 737 個），非營業特種基金單位 97 個（分預算及作業單位 624 個），總計審核 331 個機關單位（所屬分機關機構及分預算作業單位共計 3,228 個）。

本年度中央政府總預算（普通公務機關部分）半年結算，歲入預算執行數為 7,507 億餘元，較預算分配累計數超

收 864 億餘元，約為 13.02%；歲出預算執行數為 7,812 億餘元，較預算分配累計數減少 702 億餘元，約為 8.25%；歲入歲出預算執行結果差短 305 億餘元，連同債務還本預算執行數 138 億餘元，合共須融資調度 443 億餘元，經以公債及賒借收入 1,824 億餘元支應後，賸餘 1,380 億餘元。

本年度國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，營業總收入 1 兆 4,377 億餘元，營業總支出 1 兆 3,056 億餘元，會計原則變動累積影響數 22 億餘元，盈餘 1,343 億餘元，較預算分配累計數增加 590 億餘元，約為 78.33%。

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）4,797 億餘元，總支出（含基金用途）4,344 億餘元，賸餘為 452 億餘元，較預算分配累計數增加 114 億餘元，約為 33.77%。

本年度中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）及擴大公共建設投資計畫等 2 個特別預算半年結算，歲入預算尚無分配數，歲出預算執行累計數合計為 265 億餘元，較預算分配累計數減少 34 億餘元，約為 11.56%；歲入歲出差短合計為 265 億餘元，經以賒借收入 190 億元支應，餘由國庫統籌調度。

以上本年度半年結算經本部查核結果，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，本部均已列管賡續注意其後續辦理情形。

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度中央政府總預算歲入為 1 兆 3,336 億餘元，歲出為 1 兆 6,083 億餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入執行數（含應收數，以下同）為 7,507 億餘元，歲出執行數（含暫付數，以下同）為 7,812 億餘元，歲入歲出差短 305 億餘元，連同債務還本執行數 138 億餘元，合計 443 億餘元，經以發行公債及賒借 1,824 億餘元支應後，收支賸餘 1,380 億餘元。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 6,643 億餘元，執行數 7,507 億餘元，約占分配數 113.02%，計超收 864 億餘元。其中稅課收入（包括所得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、礦區稅、期貨交易稅、菸酒稅及營業稅等 9 項）、罰款及賠償收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、其他收入等，執行數 7,295 億餘元，較分配數 6,426 億餘元，超收 869 億餘元，主要係營利事業所得稅結算申報自繳稅款較預計增加，及市場景氣回昇，出售土地收入較預計增加等超收；規費收入，執行數 211 億餘元，較分配數 216 億餘元，短收 4 億餘元，主要係法院受理民事訴訟案件數及標的金額較預期減少，致相關規費短收。另捐獻及贈與收入分配數 3 萬元，實際無列數。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 8,515 億餘元，執行數 7,812 億餘元，約占分配數 91.75%，已分配未執行數 702 億餘元。茲按各主管機關別分析，計有國民大會、考試院及外交部 3 個主管機關執行率未達 80%，主要係第一屆任務型國大代表集會日期較原

定期程提前結束、公務人員實際退休人數較預計減少及外交部與友邦技術合作計畫需配合實際執行進度撥付經費等，致實際支用數較預計減少所致；其餘 22 個主管機關及省市地方政府科目等尚能依分配預算進度執行。以下另就已分配預算未執行金額逾 30 億元之主管機關，依序列表如次：

單位：新臺幣百萬元

主 管 機 關	分 配 數	已 執 行		已 分 配 尚 未 執 行	
		金 額	%	金 額	%
1. 國防部主管	132,695	113,990	85.90	18,704	14.10
2. 財政部主管	94,844	86,566	91.27	8,277	8.73
3. 教育部主管	79,900	72,862	91.19	7,038	8.81
4. 交通部主管	33,162	27,783	83.78	5,379	16.22
5. 內政部主管	63,850	59,435	93.08	4,415	6.92
6. 經濟部主管	30,499	26,296	86.22	4,203	13.78
7. 外交部主管	16,647	13,102	78.71	3,544	21.29
8. 考試院主管	12,425	9,167	73.78	3,257	26.22

### 一、歲入預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算歲入預算 1 兆 3,336 億 1 千 9 百餘萬元（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、捐獻及贈與收入、其他收入等 7 項），截至 6 月底止分配數為 6,643 億 4 百餘萬元，經查執行數為 7,507 億 8 千 7 百餘萬元，與分配數比較，超收 864 億 8 千 3 百餘萬元（13.02%），主要係稅課收入、罰款及賠償收入、財產收入、營業盈餘及事業收入暨其他收入之超收（詳見中央政府總預算半年結算報告第乙 4 至乙 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 9,430 億元（包括所得稅、遺產及贈與稅、關稅、貨物稅、證券交易稅、礦區稅、期貨交易稅、菸酒稅、營業稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 5,222 億 2 千 4 百餘萬元，經查執行數為 5,942 億 4 千 7 百餘萬元，與分配數比較，超收 720 億 2 千 3 百餘萬元（13.79%），主要係營利事業所得稅結算申報自繳稅款較預計增加，與遺產及贈與稅、貨物稅、菸酒稅等收入超收。

(二)罰款及賠償收入：預算數 178 億 1 千 1 百餘萬元（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 85 億 9 千 1 百餘萬元，經查執行數為 99 億 5 千 3 百餘萬元，與分配數比較，超收 13 億 6 千 1 百餘萬元（15.84%），主要係各機關罰金罰鍰及怠金、賠償收入之超收。

(三)規費收入：預算數 560 億 2 千 6 百餘萬元（包括行政規費收入、司法規費收入、使用規費收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 216 億 7 千 3 百餘萬元，經查執行數為 211 億 9 千 7 百餘萬元，與分配數比較，短收 4 億 7 千 5 百餘萬元（2.20%），主要係民事訴訟案件數及標的金額較預計減少，致司法規費短收。

(四)財產收入：預算數 488 億 5 千 8 百餘萬元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、投資收回、廢舊物資售價等 5 項），截至 6 月底止分配數 170 億 8 千 1 百餘萬元，經查執行數為 269 億 8 千 6 百餘萬元，與分配數比較，超收 99 億 5 百餘萬元（57.99%），主要係收回裁撤非營業特種基金之資本額，及出售土地收入較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 2,504 億 9 千 7 百餘萬元(包括營業基金盈餘繳庫、非營業基金賸餘繳庫、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 866 億 8 千 8 百餘萬元，經查執行數為 871 億 5 千 8 百餘萬元，與分配數比較，超收 4 億 6 千 9 百餘萬元(0.54%)，主要係公共造產基金、平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金裁撤之基金賸餘繳庫。

(六)捐獻及贈與收入：預算數 28 萬元，截至 6 月底止分配數 3 萬元，無執行數。

(七)其他收入：預算數 174 億 2 千 5 百餘萬元(包括學雜費收入、雜項收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 80 億 4 千 4 百餘萬元，經查執行數為 112 億 4 千 3 百餘萬元，與分配數比較，超收 31 億 9 千 9 百餘萬元(39.77%)，主要係收回以前年度經費賸餘款。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者，均經查明分析原因，詳請參閱本查核報告第 14 頁附表一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表。

## 二、歲出預算執行情形之查核

本年度中央政府總預算歲出預算 1 兆 6,083 億 2 千 6 百餘萬元，分由 25 個中央政府主管機關及省市地方政府執行，並編列調整軍公教人員待遇準備、災害準備金及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 8,515 億 4 千 3 百餘萬元，經核執行數為 7,812 億 9 千 3 百餘萬元，占分配數 91.75% (詳見中央政府總預算半年結算報告第乙 8

至乙 11 頁)，尚未執行數 702 億 5 千餘萬元，占分配數 8.25%。

各機關預算執行結果，分配數執行率未達 80%者，計有 26 個機關，其中已分配尚未執行金額超過 3 千萬元者，計有 19 個機關，茲分析如次：(一)分配數執行率未達 50%者，計有國民大會等 3 個機關；(二)分配數執行率 50%以上未達 60%者，計有臺灣高雄少年法院等 2 個機關；(三)分配數執行率 60%以上未達 70%者，計有行政院體育委員會 1 個機關；(四)分配數執行率 70%以上未達 80%者，計有臺灣宜蘭地方法院檢察署等 13 個機關。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

分配數執行率	機 關 名 稱	分配數	已 執 行	
			金 額	%
未達 50%者	1. 國民大會	138	34	24.52
	2. 臺灣澎湖地方法院	176	49	27.75
	3. 經濟部國際貿易局	1,172	357	30.45
50%以上未達 60%者	1. 臺灣高雄少年法院	179	93	52.13
	2. 臺灣澎湖地方法院檢察署	72	39	54.75
60%以上未達 70%者	行政院體育委員會	1,168	743	63.57
70%以上未達 80%者	1. 臺灣宜蘭地方法院檢察署	150	109	72.56
	2. 銓敘部	11,572	8,417	72.73
	3. 行政院原住民族委員會及所屬	2,657	1,955	73.59
	4. 行政院衛生署疾病管制局	1,452	1,075	74.06
	5. 經濟部水利署及所屬	8,223	6,119	74.41
	6. 行政院文化建設委員會及所屬	2,320	1,730	74.61
	7. 經濟部能源局	161	123	76.33
	8. 行政院衛生署藥物食品檢驗局	293	227	77.49
	9. 交通部	13,347	10,352	77.56
	10. 行政院海岸巡防署	400	311	77.57
	11. 司法院	1,292	1,010	78.19

(續)

單位：新臺幣百萬元

分配數執行率	機關名稱	分配數	已執行	
			金額	%
70%以上未達80%者	12. 外交部	16,290	12,766	78.37
	13. 行政院農業委員會漁業署及所屬	2,246	1,793	79.82

以上各機關歲出預算執行結果，截至6月底止，其分配數執行率未達80%，且已分配尚未執行金額逾3千萬元者，均經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形，詳請參閱本查核報告第20頁附表二、民國94年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表。

### 三、融資調度分析

本年度中央政府總預算截至6月底止，歲入執行數7,507億8千7百餘萬元，歲出執行數7,812億9千3百餘萬元，歲入歲出差短305億5百餘萬元，連同債務還本執行數138億4百餘萬元，合計共需融資調度443億9百餘萬元，經以公債及賒借收入1,824億餘元支應後，收支賸餘1,380億9千餘萬元。經本部函請財政部查明收支賸餘原因、收支估測是否確實、融資調度是否妥適，有無過度舉債情事，據復：第一季向為政府支出高峰，包括各機關年終獎金人事費用、地方政府補助款等重大必要支出，至所得稅等大額歲入均於第二季始陸續實現。因收入及支出有時間性之差異，為順利政務推動，爰國庫調度於大額歲入繳庫前，於1月至4月在預算核定額度內發行公債及賒借，以應各項政務需求，係屬必要之調度措施，而上述收支賸餘係5、6月間所得稅收入繳庫所產生，收支估測尚屬合理，並無過度舉借情事。



## 貳、國營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度國營事業 25 單位，其半年結算經書面審核完竣，綜計營業總收入 1 兆 4,377 億 7 千 1 百餘萬元，較分配預算數增加 1,579 億 7 千 5 百餘萬元，約 12.34%；營業總支出 1 兆 3,056 億 3 千 6 百餘萬元，較分配預算數增加 1,012 億 5 百餘萬元，約 8.40%；會計原則變動累積影響數 22 億 6 千 4 百餘萬元，分配預算無列數；盈餘 1,343 億 9 千 8 百餘萬元，較分配預算數增加 590 億 3 千 4 百餘萬元，約 78.33%。其中中央銀行等 13 單位，實際盈餘較分配預算數增加，營業利益亦能維持分配預算之水準；臺灣省自來水公司分配預算虧損，實際獲有盈餘；臺灣鐵路管理局、臺灣電力公司等 2 單位虧損較分配預算數減少；餘 9 單位之營業盈虧情形如下：

### 一、分配預算盈餘，實際發生虧損者，計有 3 個單位：

（一）勞工保險局其勞工保險等收支短絀數如未以責任準備填補，並排除政府補助農民健康保險收支短絀數、人事及行政管理經費收支後，虧損為 108 億 2 千 7 百餘萬元，與同基礎之分配預算盈餘相距 137 億 4 千 5 百餘萬元，主要係產業結構改變，廠商部分業務改以外包或派遣業者方式代替僱用勞工等，勞保老年給付較預計增加所致。

（二）中央健康保險局其保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，虧損為 45 億 9 百餘萬元，與同基礎之分配預算盈餘相距 47 億 6 百餘萬元，主要係醫療給付較預計增加所致。

（三）榮民工程公司實際虧損 5 億 3 千 1 百餘萬元，與分配預算盈餘相距 6 億 8 百餘萬元，主要係利息收入減少，及預計處分之土

地未如期出售所致。

**二、虧損較分配預算增加者，計有 2 個單位：**

(一)臺灣糖業公司實際虧損 64 億 1 千 4 百餘萬元，較分配預算數增損 52 億 3 百餘萬元，主要係認列資產減損損失所致。

(二)漢翔航空工業公司實際虧損 10 億 3 百餘萬元，較分配預算數增損 7 億 9 千 2 百餘萬元，主要係承攬引擎類暨民用飛機類營收減少成本增加，及認列固定資產減損損失暨支付技術協助費用所致。

**三、盈餘較分配預算減少者，計有 2 個單位：**

(一)臺灣土地銀行實際盈餘 14 億 6 百餘萬元，較分配預算數減少 4 億 3 千餘萬元，主要係放款業務未達預算目標，利息收入減少所致。

(二)臺灣菸酒公司實際盈餘 22 億 1 千 2 百餘萬元，較分配預算數減少 5 億 2 千 1 百餘萬元，主要係認列資產減損損失所致。

**四、盈餘達分配預算目標，營業利益較分配預算減少者，計有 2 個單位：**

(一)中國輸出入銀行實際盈餘 2 億 2 千 2 百餘萬元，惟營業利益較分配預算數減少 338 萬餘元，主要係放款業務未達預算目標，利息收入減少所致。

(二)臺灣銀行實際盈餘 86 億 7 千 4 百餘萬元，惟營業利益較分配預算數減少 21 億 8 千 3 百餘萬元，主要係利息收入減少所致。

上述執行預算未達目標單位，本部已就允應改善之事項，函請針對問題癥結，切實檢討，並據復已研採因應措施，本部業列管注意後續改善情形。有關國營事業機關本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 22 頁附表三、民國 94 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表。

## 、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 97 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入（含基金來源）4,797 億 3 千 5 百餘萬元，總支出（含基金用途）4,344 億 5 千 2 百餘萬元，賸餘為 452 億 8 千 2 百餘萬元，較分配預算數增加 114 億 3 千 2 百餘萬元，約為 33.77%。其中**作業基金部分**計 75 單位，綜計總收入 1,549 億 3 千 4 百餘萬元，較分配預算數增加 33 億 9 千 9 百餘萬元，約 2.24%；總支出 1,485 億 3 千 6 百餘萬元，較分配預算數增加 66 億 2 千 8 百餘萬元，約 4.67%；實際賸餘 63 億 9 千 8 百餘萬元，較分配預算數減少 32 億 2 千 8 百餘萬元，約 33.54%；**債務基金部分**1 單位，基金來源 2,344 億 1 百餘萬元，較分配預算數減少 109 億 9 千 5 百餘萬元，約 4.48%；基金用途 2,331 億 2 千 8 百餘萬元，較分配預算數減少 122 億 6 千 5 百餘萬元，約 5.00%；實際賸餘 12 億 7 千 2 百餘萬元，較分配預算數增加 12 億 6 千 9 百餘萬元；**特別收入基金部分**計 20 單位，綜計基金來源 841 億 1 千 1 百餘萬元，較分配預算數增加 64 億 8 千餘萬元，約 8.35%；基金用途 518 億 4 千 3 百餘萬元，較分配預算數減少 47 億 8 千 8 百餘萬元，約 8.46%；實際賸餘 322 億 6 千 8 百餘萬元，較分配預算數增加 112 億 6 千 9 百餘萬元，約 53.67%；**資本計畫基金部分**1 單位，基金來源 62 億 8 千 8 百餘萬元，較分配預算數增加 4 億 6 百餘萬元，約 6.91%；基金用途 9 億 4 千 4 百餘萬元，較分配預算數減少 17 億 1 千 5 百餘萬元，

約 64.50%；實際賸餘 53 億 4 千 4 百餘萬元，較分配預算數增加 21 億 2 千 1 百餘萬元，約 65.86%。其中國立臺南護理專科學校校務基金等 45 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水準；國立臺北藝術大學校務基金等 24 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；中央公務人員購置住宅貸款基金等 7 個基金短絀較分配預算數減少；其餘 21 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，計有 4 個基金：**

**作業基金部分：**

(一)國立臺灣大學校務基金實際短絀 5,021 萬餘元，與分配預算賸餘相距 9,041 萬餘元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(二)國立政治大學校務基金實際短絀 1,866 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,884 萬餘元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(三)國立金門技術學校校務基金實際短絀 1,675 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1,831 萬餘元，主要係學雜費短收及固定資產提列折舊較預計增加所致。

**特別收入基金部分：**

就業安定基金實際短絀 18 億 4 千 4 百餘萬元，與分配預算賸餘相距 26 億 6 千 8 百餘萬元，主要係本年度 4 月至 6 月就業安定費收入延至 7 月份收繳入帳所致。

## 二、短絀較分配預算數增加者，計有 9 個基金：

### 作業基金部分：

(一)國軍老舊眷村改建基金實際短絀 64 億 8 百餘萬元，較分配預算數增加短絀 29 億 4 千 2 百餘萬元，主要係眷村遷購國宅相關補助費較預計增加所致。

(二)營建建設基金實際短絀 34 億 4 千 2 百餘萬元，較分配預算數增加短絀 23 億 5 千 6 百餘萬元，主要係中央國民住宅基金配合軍眷村遷購國宅，折價銷售戶數較預計增加，及金融機構調高融資利率，因而利息費用隨之增加所致。

(三)國立交通大學校務基金實際短絀 3 億 7 千 2 百餘萬元，較分配預算數增加短絀 3 億 4 千 9 百餘萬元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(四)國立臺灣師範大學校務基金實際短絀 2 億 4 千 2 百餘萬元，較分配預算數增加短絀 2,668 萬餘元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(五)國立成功大學校務基金實際短絀 1 億 7 千 8 百餘萬元，較分配預算數增加短絀 1 億 7 千 7 百餘萬元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(六)國立清華大學校務基金實際短絀 8,312 萬餘元，較分配預算數增加短絀 6,963 萬餘元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

(七)國立聯合大學校務基金實際短絀 1,495 萬餘元，較分配預

算數增加短絀 1,259 萬餘元，主要係招生人數不如預期，致學雜費收入較預計減少。

(八)國立花蓮師範學校務基金實際短絀 1,263 萬餘元，較分配預算數增加短絀 279 萬餘元，主要係招生人數不如預期，致學雜費收入較預計減少。

(九)國立臺灣藝術大學校務基金實際短絀 257 萬餘元，較分配預算數增加短絀 254 萬餘元，主要係固定資產提列折舊及無形資產攤銷費用較預計增加所致。

### 三、賸餘較分配預算數減少者，計有 6 個基金：

#### 作業基金部分：

(一)地方建設基金實際賸餘 1 億 5 千 2 百餘萬元，較分配預算數減少 658 萬餘元，主要係貸款利率調降及申貸金額減少，致投融資業務收入較預計減少。

(二)國軍官兵購置住宅貸款基金實際賸餘 3 億 2 千 1 百餘萬元，較分配預算數減少 2,953 萬餘元，主要係墊付之工程款金額未如預期，因而相關之墊款利息收入隨之減少所致。

(三)行政院開發基金實際賸餘 35 億 2 千 1 百餘萬元，較分配預算數減少 65 億 2 千餘萬元，主要係台積電釋股案，配合該公司發行美國存託憑證(ADR)計畫，延至 94 年 8 月份以海外釋股方式執行，致事業投資收入較預計減少。

#### 特別收入基金部分：

(一)醫療服務業開發基金實際賸餘 3 萬餘元，較分配預算數減

少 197 萬餘元，主要係政府撥款收入延至 7 月份撥入所致。

(二)學產基金實際賸餘 1 億 6 千餘萬元，較分配預算數減少 4,096 萬餘元，主要係學產土地處分情形不如預期所致。

(三)行政院金融重建基金實際賸餘 6 億 3 千 4 百餘萬元，較分配預算數減少 14 億 7 千 5 百餘萬元，主要係增加處理經營不善之金融機構，支用相關賠償給付，原預算未編列。

四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者，計有 1 個作業基金：

榮民醫療作業基金實際賸餘 2 億 8 千 1 百餘萬元，較分配預算數增加 5,515 萬餘元，惟業務短絀 4 億 3 千 2 百餘萬元，主要係全民健康保險總額支付制度點值趨降，醫療給付核減金額逐年增加，因而實際估列之醫療折讓數較預計增加所致。

五、賸餘較分配預算數增加，業務賸餘較分配預算數減少者，計有 1 個作業基金：

國立中正大學校務基金實際賸餘 9,832 萬餘元，較分配預算數增加 450 萬餘元，惟業務賸餘較分配預算數減少 2,102 萬餘元，主要係招生人數不如預期，致學雜費收入較預計減少。

上述執行預算未達目標之基金，本部已就允應改善事項，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，本部業列管注意後續辦理情形。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 23 頁附表四、民國 94 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 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅課收入	522,224	594,247	72,023	13.79	主要係營利事業所得稅結算申報自繳稅款較預計增加。
罰款及賠償收入					
新聞局	15	36	20	130.34	對違規業者之裁罰案件較預計增加。
文化建設委員會及所屬	—	1	1	—	廠商逾期交貨罰款及器材遺失賠償費收入等。
公平交易委員會	45	36	- 9	20.38	違反公平交易法案件較預期減少。
臺灣高等法院臺中分院	0.30	1	1	332.79	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣臺北地方法院	5	3	- 2	37.63	沒入刑事保證金案件較預計減少。
臺灣板橋地方法院	4	9	5	114.29	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣臺中地方法院	5	19	14	281.94	沒入刑事保證金案件較預計增加。
臺灣高雄地方法院	3	4	1	31.33	沒入刑事保證金案件較預計增加。
監察院	2	7	4	203.73	違反政治獻金法案件較預計增加。
內政部	0.08	3	3	3,843.95	廠商違約交貨罰款收入較預計增加。
營建署及所屬	2	18	16	789.17	工程逾期罰款收入較預計增加。
警政署	1	66	64	3,371.23	採購案件逾期交貨罰款收入較預計增加。
警政署入出境管理局	6	3	- 2	38.48	違反臺灣地區與大陸地區人民關係條例、入出國及移民法裁罰案件較預計減少。
消防署及所屬	—	6	6	—	違反消防法罰鍰收入。
建築研究所	—	1	1	—	廠商違約交貨罰款收入。
國防部所屬	89	188	99	111.31	工程、採購案件違約罰款較預計增加。
關稅總局及所屬	201	271	69	34.60	財務罰鍰結案件數增加且金額較大。
國有財產局及所屬	—	1	1	—	盜採砂石損害賠償金。
臺北市國稅局	675	1,147	471	69.81	違章裁罰案件及清理舊欠較預計增加。
臺灣省北區國稅局及所屬	960	1,145	184	19.26	違章裁罰案件及清理舊欠較預計增加。
臺灣省中區國稅局及所屬	580	618	38	6.67	違章裁罰案件及清理舊欠較預計增加。
臺灣省南區國稅局及所屬	371	574	202	54.62	違章裁罰案件及清理舊欠較預計增加。
高雄市國稅局	225	291	66	29.33	違章裁罰案件及清理舊欠較預計增加。
教育部	2	43	40	1,471.97	廠商逾期交貨罰款及公費生違約賠償收入較預計增加。
法務部	7	19	11	155.42	廠商違約罰款收入較預計增加。
臺灣高等法院檢察署及所屬	0.41	1	1	374.08	廠商違約罰款收入較預計增加。
臺灣高等法院高雄分院檢察署	0.52	1	1	206.10	違法罰金收入較預計增加。
臺灣臺北地方法院檢察署	270	201	- 69	25.59	違法罰金收入較預計減少。
臺灣板橋地方法院檢察署	205	164	- 40	19.92	違法罰金收入較預計減少。
臺灣臺中地方法院檢察署	288	256	- 31	11.04	沒入金較預計減少。
臺灣嘉義地方法院檢察署	76	56	- 20	26.28	違法罰金收入較預計減少。
臺灣臺南地方法院檢察署	154	121	- 32	21.08	違法罰金收入較預計減少。
臺灣高雄地方法院檢察署	297	249	- 47	15.94	違法罰金收入較預計減少。
臺灣臺東地方法院檢察署	29	20	- 9	31.21	違法罰金及沒入金收入較預計減少。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達20%，惟金額逾3千萬元者。



# 一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表 (續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣花蓮地方法院檢察署	32	25	- 7	22.05	違法罰金收入較預計減少。
臺灣澎湖地方法院檢察署	7	9	2	30.74	違法罰金收入較預計增加。
福建金門地方法院檢察署	7	4	- 2	33.89	違法罰金收入較預計減少。
福建連江地方法院檢察署	0.70	3	2	395.62	違法罰金收入較預計增加。
經濟部	6	10	3	52.12	光碟聯合查核小組罰款案件及科專計畫賠償收入較預計增加。
工業局	0.06	1	1	1,771.42	違反商港法罰款收入較預計增加。
智慧財產局	1	6	4	258.34	廠商逾期交貨罰款收入較預計增加。
水利署及所屬	32	13	- 19	59.56	違反水利法案件較預計減少。
投資審議委員會	4	14	10	274.25	廠商主動陳報未經許可逕赴大陸地區投資案件較預計增加。
交通部	1	12	11	888.90	船舶逾期檢驗罰鍰收入較預計增加。
觀光局及所屬	3	12	8	230.56	違反發展觀光條例案件較預計增加。
電信總局	5	9	3	67.24	採購案件逾期罰款收入較預計增加。
公路總局	3,099	3,293	193	6.24	採購案件沒入之押標金、保證金較預計增加。
國軍退除役官兵輔導委員會	4	10	6	159.63	醫師違約離職案件賠償收入較預計增加。
國家科學委員會	0.02	17	17	85,689.28	國家太空中心福衛二號罰款賠償收入。
科學工業園區管理局及所屬	0.50	2	1	391.58	園區廠商違反法令之罰款，較預計增加。
南部科學工業園區管理局	0.78	3	2	368.81	園區廠商違反法令之罰款，較預計增加。
農業委員會	12	26	13	110.52	原預算未編列之臺北捷運系統穿越林務局轄管土地之補償費。
漁業署及所屬	3	7	3	110.15	漁船違反漁業法案件較預計增加。
勞工委員會	42	101	59	140.31	勞動檢查罰鍰案件較預計增加。
衛生署	9	2	- 7	77.28	違反全民健康保險法之罰鍰案件較預計減少。
環境保護署	1	6	4	223.53	違反環境影響評估法罰款及廠商逾期罰款較預計增加。
海洋巡防總局	3	0.07	- 3	97.72	廠商逾期交貨罰款及違約金等收入較預計減少。
海岸巡防總局及所屬	0.15	1	1	733.05	採購案件違約賠償收入較預計增加。
<b>規費收入</b>					
新聞局	20	26	6	30.74	申請換發衛星電視頻道證照業者較預計增加。
公共工程委員會	34	44	9	26.94	採購申訴暨履約爭議調解收入較預計增加。
最高法院	7	6	- 1	21.62	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣高等法院	113	139	25	22.19	民事訴訟案件標的金額較預計增加。
臺灣高等法院高雄分院	26	9	- 16	63.27	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣高等法院花蓮分院	2	1	- 1	35.97	民事訴訟案件標的金額、件數較預計減少。
臺灣臺北地方法院	912	682	- 230	25.24	民事訴訟案件標的金額、件數較預計減少。
臺灣士林地方法院	257	190	- 67	26.17	民事訴訟案件標的金額、件數較預計減少。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

# 一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表 (續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
臺灣板橋地方法院	348	265	- 83	23.82	民事訴訟案件標的金額、件數較預計減少。
臺灣桃園地方法院	298	263	- 34	11.47	民事訴訟免繳執行費案件增加，致收入較預計減少。
臺灣臺中地方法院	431	302	- 129	30.03	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣南投地方法院	74	43	- 30	41.30	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣彰化地方法院	159	98	- 61	38.26	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣雲林地方法院	94	63	- 30	32.54	民事訴訟免繳執行費案件增加，致收入較預計減少。
臺灣嘉義地方法院	93	66	- 27	28.78	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣臺南地方法院	315	203	- 112	35.49	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣高雄地方法院	520	294	- 226	43.43	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣屏東地方法院	139	71	- 67	48.40	民事訴訟免繳執行費案件增加，致收入較預計減少。
臺灣臺東地方法院	31	21	- 9	30.27	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣花蓮地方法院	42	30	- 11	26.44	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣宜蘭地方法院	59	36	- 22	38.69	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
臺灣基隆地方法院	74	51	- 23	31.42	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
福建金門地方法院	3	2	- 1	29.83	民事訴訟案件標的金額較預計減少。
營建署及所屬	9	12	2	24.53	各縣市政府證照費收入較預計增加。
建築研究所	3	2	- 1	45.33	音響實驗室驗收時程延誤，致廠商委託實驗服務費較預計減少。
國庫署	3	10	6	192.36	菸酒製造業者許可費收入較預計增加。
國有財產局及所屬	18	27	8	49.35	代處理各機關及軍方房地案件之服務收入較預計增加。
臺北市國稅局	30	45	15	49.44	申請查調債務人課稅資料數量較預計增加。
臺灣省北區國稅局及所屬	27	35	7	26.21	申請查調債務人課稅資料數量較預計增加。
臺灣省中區國稅局及所屬	23	35	11	49.07	申請查調債務人課稅資料數量較預計增加。
高雄市國稅局	19	25	5	28.13	申請查調債務人課稅資料數量較預計增加。
財稅資料中心	1	6	4	310.93	財團法人金融聯合徵信中心暨債權人查調債務人課稅資料之調件量較預計增加。
國立國父紀念館	8	11	3	43.77	場地租金收入較預計增加。
國立中正紀念堂管理處	2	3	1	50.13	服務費、場地租金收入較預計增加。
國立自然科學博物館	35	46	11	32.27	門票收入較預計增加。
國立科學工藝博物館	21	16	- 4	21.02	場地設備使用收入較預計減少。
國立中央圖書館臺灣分館	10	16	6	66.92	場地租金收入較預計增加。
經濟部	273	201	- 71	26.31	公司登記等收入未如預期。
智慧財產局	1,000	1,120	120	12.03	審查費、許可費等行政規費收入較預計增加。
水利署及所屬	103	57	- 46	44.80	河川公地使用費收入未如預期。
交通部	4,072	4,146	74	1.83	汽燃費收入較預計增加。
民用航空局	7	11	4	66.92	航空公司包機申請案件較預計增加。
中央氣象局	6	8	1	26.11	氣象資料申請使用案件較預計增加。
觀光局及所屬	4	9	5	117.30	旅行業證照規費收入較預計增加。
電信總局	4,994	5,284	290	5.81	行動通信業務特許費收入較預計增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

# 一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表 (續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
公路總局	2,572	2,700	128	5.00	汽車檢驗費收入較預計增加。
國家科學委員會	11	1	- 10	90.07	委託計畫收入尚待解繳。
科學工業園區管理局及所屬	15	22	7	47.01	園區廠商辦理增資登記案件較預計增加。
南部科學工業園區管理局	3	10	6	175.96	園區廠商辦理增資登記案件較預計增加。
原子能委員會	27	36	8	30.97	放射性物質及可發生游離輻射設備審查案件較預計增加。
農業委員會	44	29	- 15	35.31	水產試驗所臺東及澎湖水族館 3 月起委外辦理，致規費收入較預計減少。
漁業署及所屬	1	5	4	371.51	漁港管理費收入較預計增加。
勞工委員會	119	146	26	21.87	受理危險性機械設備申請審查案件較預計增加。
職業訓練局及所屬	20	46	25	123.22	受理外勞聘僱許可申請審查案件較預計增加。
衛生署	86	182	95	110.07	部分醫療器材於本年度改列為需辦理查驗登記，致相關規費收入較預計增加。
疾病管制局	89	51	- 37	41.67	配合法令修正，停止辦理進口水產品霍亂弧菌檢疫業務，致審查費收入較預計減少，暨部分注射劑需求減少，致供應費收入未達預期。
藥物食品檢驗局	26	17	- 8	33.10	國外藥廠申請 GMP 查核之收入未如預期。
中醫藥委員會	6	11	5	83.53	中醫藥許可證申請展延及變更案件較預計增加，審查費、證照費收入隨之增加。
環境保護署	4	6	2	49.54	交通工具排放空氣污染物審查收入及環境影響評估審查收入較預計增加。
臺灣省政府	18	12	- 5	29.92	辦理車輛行車事故鑑定業務實際申請案件量未如預期。
<b>財產收入</b>					
文化建設委員會及所屬	0.66	2	2	303.56	權利金收入較預計增加。
內政部	564	3,720	3,156	558.71	社會福利服務補助經費繳回專戶存款利息與公共造產基金、平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金裁撤，資本額收回，較預計增加。
營建署及所屬	91	35	- 55	61.17	新生地開發基金裁撤，已開發土地辦理標售中，尚無款項可解繳國庫。
警政署	0.60	4	3	571.17	保一、保四、保五警察總隊出售廢品收入較預計增加。
外交部	18	358	339	1,814.81	美國在臺協會租用土地款提前收繳。
國防部所屬	1,180	718	- 462	39.18	軍購案款之利息收入較預計減少。
國庫署	104	161	56	54.18	國庫存款戶平均餘額較預計為高，致利息收入增加。
國有財產局及所屬	14,718	19,674	4,956	33.67	市場景氣回昇，出售土地收入較預計增加。
教育部	2	7	5	240.93	專戶存款利息收入及出售廢鐵收入較預計增加。
經濟部	156	200	44	28.50	礦產權利金收入較預計增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

# 一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表 (續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
水利署及所屬	1	15	14	1,150.11	用地補償費提存法院之孳息及辦理工程賸餘之有價土方較預計增加。
交通部	—	10	10	—	高速鐵路車站之用地租金收入。
公路總局	27	44	17	62.77	工程下腳料收入較預計增加。
農業委員會	60	1,851	1,791	2,967.51	山坡地開發基金裁撤，餘存權益繳庫。
漁業署及所屬	10	18	7	64.53	經管不動產租金收入較預計增加。
農糧署及所屬	—	1	1	—	變賣廢舊物資收入。
職業訓練局及所屬	0.19	1	1	654.26	泰山、北區職訓中心出售報廢機具收入較預計增加。
<b>營業盈餘及事業收入</b>					
內政部	202	703	501	247.69	公共造產基金、平均地權保護自耕農及重劃工程作業分基金賸餘繳庫數，較預計增加。
交通部	31	—	- 31	100.00	桃勤公司尚未發放股息紅利。
<b>其他收入</b>					
新聞局	—	23	23	—	收回以前年度補助費及其他雜項收入。
國立故宮博物院	—	1	1	—	收回以前年度歲出。
文化建設委員會及所屬	4	9	5	143.58	收回以前年度計畫餘款。
公共工程委員會	—	15	15	—	收回以前年度補助計畫餘款。
原住民族委員會及所屬	0.006	32	32	543,349.45	收回以前年度補助計畫餘款。
客家委員會	—	18	18	—	苗栗縣政府繳回民國 92 年度補助經費。
立法院	—	1	1	—	收回委員團保理賠支出之退費及文具、電話費等。
臺灣臺北地方法院	57	18	- 39	68.91	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣板橋地方法院	28	51	23	82.38	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣桃園地方法院	24	5	- 18	77.32	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣新竹地方法院	16	5	- 11	67.23	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣彰化地方法院	1	0.03	- 1	98.34	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣嘉義地方法院	0.49	105	105	21,162.28	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣臺南地方法院	3	41	37	1,000.95	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣高雄地方法院	24	0.54	- 23	97.77	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計減少。
臺灣臺東地方法院	0.15	2	1	1,267.59	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣基隆地方法院	1	66	65	5,973.83	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
臺灣澎湖地方法院	1	7	6	621.16	提存款逾 10 年解繳國庫案件較預計增加。
內政部	3,863	3,533	- 329	8.54	收回以前年度社會福利服務補助經費之餘款較預計減少。
營建署及所屬	150	431	281	187.60	地方政府繳回補助工程結餘款較預計增加。
警政署入出境管理局	—	1	1	—	收回離島補助水費。
消防署及所屬	—	1	1	—	收回擴大公共就業服務方案結餘款。
建築研究所	—	1	1	—	收回以前年度補助計畫餘款。
兒童局	10	59	49	498.98	收回以前年度補助計畫經費餘款較預計增加。
外交部	221	182	- 39	17.75	補貼利息差額退還款未如預期。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 3 千萬元者。

# 一、民國 94 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡明表 (續)

單位：新臺幣百萬元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	執 行 數	超 短 收 數		原 因 簡 析
			金 額	%	
國防部所屬	126	1,474	1,347	1,061.29	收回以前年度外匯退匯餘款較預計增加。
財政部	69	19	- 50	72.43	派兼之公股代表獲配董監事酬勞較預計減少。
國庫署	—	43	43	—	地方政府繳回撤銷徵收公共設施保留地中央及省補助款。
賦稅署	0.002	20	20	—	收回前臺灣省政府墊付款。
關稅總局及所屬	16	10	- 6	37.00	放棄貨物變價款收入較預計減少。
國有財產局及所屬	49	124	75	152.68	清理代管無人承認繼承遺產贖餘款繳庫，較預計增加。
臺灣省北區國稅局及所屬	8	16	8	98.52	清理以前年度檢舉人獎金繳庫。
臺灣省中區國稅局及所屬	0.60	6	5	924.75	抵繳遺產及贈與稅實物變賣溢價收入較預計增加。
高雄市國稅局	1	2	1	97.49	收回墊付執行費用較預計增加。
教育部	2,770	2,738	- 31	1.13	學雜費收入較預計減少。
法務部	46	18	- 28	60.40	毒品危害防制條例修正，受煙毒戒治處分人數減少，致戒治費用收入較預計減少。
臺灣臺中地方法院檢察署	12	30	18	149.30	刑事保證金及贓證物款收入較預計增加。
臺灣雲林地方法院檢察署	3	0.76	- 2	79.48	刑事保證金收入較預計減少。
福建金門地方法院檢察署	—	1	1	—	收回以前年度遭侵占之違法罰金收入。
經濟部	39	119	80	203.63	依公營事業移轉民營條例規定，收回原從業人員之勞保補償金，暨收回以前年度補助計畫餘款。
工業局	2	11	8	301.01	收回以前年度補助計畫餘款。
水利署及所屬	63	82	18	29.77	收回以前年度工程結餘款及其他零星收入較預計增加。
交通部	—	23	23	—	收回以前年度補助計畫餘款。
觀光局及所屬	—	19	19	—	收回以前年度補助計畫餘款。
公路總局	32	1,366	1,334	4,167.07	收回以前年度用地補償費結餘款。
僑務委員會	—	11	11	—	收回解散「振興泰國華文教育輔助基金會」之基金款。
國軍退除役官兵輔導委員會	109	39	- 70	64.09	單身亡故榮民遺產解繳收入較預計減少。
國家科學委員會	—	1	1	—	收回以前年度計畫餘款。
農業委員會	50	81	31	60.90	收回以前年度計畫餘款。
漁業署及所屬	—	6	6	—	收回以前年度計畫餘款。
動植物防疫檢疫局及所屬	—	2	2	—	收回以前年度計畫餘款。
農業金融局	—	1	1	—	收回以前年度補助計畫餘款。
農糧署及所屬	0.56	20	19	3,487.82	收回以前年度計畫餘款。
勞工委員會	4	7	3	74.81	勞教學苑委外經營權利金收入較預計增加。
疾病管制局	—	1	1	—	沒收違約廠商保證金。
環境保護署	16	82	66	417.64	收回以前年度補助計畫餘款。
海洋巡防總局	—	1	1	—	收回離島補助水費。
海岸巡防總局及所屬	—	5	5	—	收回離島補助水費及查緝獎金。
臺灣省政府	0.66	4	3	564.34	嘉義市政府繳回辦理垂楊路等5路口及鄰近地區道路整體交通改善計畫工程結餘款。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率差異(正、負)20%以上且達百萬元者，或差異雖未達20%，惟金額逾3千萬元者。

## 二、民國 94 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	執 行 數				已分配尚未執行		原 因 簡 析
		支出實現數	暫 付 數	合 計	%	金 額	%	
<b>國民大會主管</b> 國民大會	138	33	0.15	34	24.52	104	75.48	主要係第一屆任務型國大代表集會日期較原定 2 週提前 5 日結束，致實際支出數較預計減少。
<b>行政院主管</b> 文化建設委員會及所屬	2,320	1,232	498	1,730	74.61	589	25.39	國立臺灣歷史博物館行政暨典藏大樓及展示教育暨園區景觀工程、國立傳統藝術中心行政大樓周邊綠化及入口意象設置工程等執行進度落後。
原住民族委員會及所屬	2,657	1,353	601	1,955	73.59	701	26.41	主要係辦理原住民部落永續發展計畫於 94 年 4 月始獲立法院同意動支，致進度落後。
體育委員會	1,168	482	260	743	63.57	425	36.43	主要係補助「屏東縣琉球鄉綜合休閒運動公園新建工程」等計畫，未及於 94 年 6 月完成請款。
<b>司法院主管</b> 司法院	1,292	890	120	1,010	78.19	281	21.81	捐助法律扶助基金會款項尚待撥付；退休、退養之法官人數、支援各級法院郵務送達費未如預計及實際進用員額較少之人事費賸餘。
臺灣澎湖地方法院	176	45	3	49	27.75	127	72.25	院檢聯合遷建辦公大樓工程因雙方協調費時，致影響執行進度。
臺灣高雄少年法院	179	93	0.18	93	52.13	85	47.87	增建家事法庭辦公大樓土地購置協商費時，致預算未及執行。
<b>考試院主管</b> 銓敘部	11,572	5,228	3,189	8,417	72.73	3,155	27.27	實際退休人數未如預計，致退撫支出減少。
<b>外交部主管</b> 外交部	16,290	7,060	5,706	12,766	78.37	3,523	21.63	主要係與友邦技術合作計畫，因配合駐在國實際執行進度，部分經費尚待撥付。
<b>法務部主管</b> 臺灣宜蘭地方法院檢察署	150	71	37	109	72.56	41	27.44	辦公廳舍新建工程原承包廠商停止營業並撤離工程人員，致影響工程進度。

註：表列機關，係指分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者。

## 二、民國 94 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡明表（續）

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	分 配 數	執 行 數				已分配尚未執行		原 因 簡 析
		支出實現數	暫 付 數	合 計	%	金 額	%	
臺灣澎湖地方法院 檢察署	72	39	0.06	39	54.75	32	45.25	院檢聯合遷建辦公大樓工程因雙方協調費時，致影響執行進度。
<b>經濟部主管</b> 國際貿易局	1,172	322	34	357	30.45	815	69.55	主要係貿易便捷化計畫辦理變更，及興建國際展覽館計畫之都市計畫審查尚未通過，影響工程進度。
水利署及所屬	8,223	5,101	1,017	6,119	74.41	2,103	25.59	部分工程用地未取得及辦理變更設計，影響施工進度及發包作業。
能源局	161	121	1	123	76.33	38	23.67	資訊軟體採購作業較預計時程延後，及部分委辦計畫之報告尚在審查中。
<b>交通部主管</b> 交通部	13,347	9,995	357	10,352	77.56	2,994	22.44	臺灣鐵路管理局鐵路行車保安設備改善計畫之列車自動防護系統動態測試尚未完成，致無法如期撥付營業基金投資款。
<b>農業委員會主管</b> 漁業署及所屬	2,246	1,786	7	1,793	79.82	453	20.18	休漁獎勵案件未如預期及部分工程設計延遲，致影響執行進度。
<b>衛生署主管</b> 疾病管制局	1,452	938	137	1,075	74.06	376	25.94	主要係建置特殊隔離病房之規劃設計，尚在徵詢各界意見，暨補助整修署立感染症防治中心及購置多項儀器設備之執行進度落後。
藥物食品檢驗局	293	226	1	227	77.49	66	22.51	主要係部分檢驗用儀器設備採購、維修案，因進口程序費時或多次流標，暨部分委外辦理檢驗計畫，未及完成驗收請款等。
<b>海岸巡防署主管</b> 海岸巡防署	400	296	14	311	77.57	89	22.43	建置區域性寬頻骨幹傳輸、數位中繼式無線電通信系統等案，因立法院決議須至該院報告始得動支，至 94 年 5 月 5 日始報告完畢，相關經費未及支用。

註：表列機關，係指分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者。

### 三、民國 94 年度上半年國營事業收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	會計原則變動 累積影響數	盈 虧			
				分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
<b>一、分配預算盈餘，實際發生虧損者</b>							
1. 勞工保險局	117,420	117,420			(註1)		
2. 中央健康保險局	196,629	196,587		- 5	(註2)42	+ 47	
3. 榮民工程股份有限公司	12,551	13,083		76	- 531	- 608	
<b>二、虧損較分配預算增加者</b>							
1. 臺灣糖業股份有限公司	19,344	25,759		- 1,211	- 6,414	- 5,203	429.50
2. 漢翔航空工業股份有限公司	4,766	5,769		- 210	- 1,003	- 792	375.57
<b>三、盈餘較分配預算減少者</b>							
1. 臺灣土地銀行股份有限公司	24,143	22,737		1,836	1,406	- 430	23.43
2. 臺灣菸酒股份有限公司	31,002	28,789		2,733	2,212	- 521	19.06
<b>四、盈餘達分配預算目標，營業利益較分配預算減少者</b>							
1. 中國輸出入銀行	1,457	1,235		220	222	+ 2	1.03
2. 臺灣銀行股份有限公司	35,872	29,462	2,264	4,747	8,674	+ 3,926	82.70
<b>五、虧損較分配預算減少者</b>							
1. 交通部臺灣鐵路管理局	10,069	13,964		- 5,162	- 3,895	+ 1,267	24.55
2. 臺灣電力股份有限公司	163,497	166,213		- 12,082	- 2,716	+ 9,365	77.52
<b>六、分配預算虧損，實際獲有盈餘者</b>							
臺灣省自來水股份有限公司	12,322	11,874		- 427	448	+ 875	
<b>七、盈餘及營業利益均較分配預算增加者</b>							
1. 交通部花蓮港務局	406	359		22	47	+ 25	113.97
2. 財政部印刷廠	380	312		43	67	+ 24	56.38
3. 中央存款保險股份有限公司	2,237	2,237			(註3)		
4. 中國造船股份有限公司	9,200	8,959		114	240	+ 125	109.33
5. 交通部基隆港務局	2,729	2,418		230	311	+ 81	35.25
6. 中央信託局股份有限公司	46,359	45,739		449	620	+ 171	38.14
7. 交通部臺中港務局	2,398	1,498		549	900	+ 350	63.83
8. 唐榮鐵工廠股份有限公司	11,904	10,615		420	1,288	+ 868	206.51
9. 交通部高雄港務局	4,518	2,815		1,484	1,702	+ 217	14.64
10. 中華郵政股份有限公司	157,466	149,827		5,289	7,638	+ 2,349	44.41
11. 中國石油股份有限公司	314,206	301,013		6,307	13,193	+ 6,885	109.18
12. 中華電信股份有限公司	91,615	67,287		20,613	24,328	+ 3,714	18.02
13. 中央銀行	165,270	79,655		49,324	85,614	+ 36,290	73.58
<b>合 計</b>	<b>1,437,771</b>	<b>1,305,636</b>	<b>2,264</b>	<b>75,364</b>	<b>134,398</b>	<b>+ 59,034</b>	<b>78.33</b>

註：1. 勞工保險局之勞工保險等收支短絀數如未以責任準備填補，並排除政府補助農民健康保險收支短絀數、人事及行政管理經費收支後，虧損為 108 億 2 千 7 百萬元，與同基礎之分配預算盈餘相距 137 億 4 千 5 百萬元。  
 2. 中央健康保險局之保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，虧損為 45 億 9 百萬元，與同基礎之分配預算盈餘相距 47 億 6 百萬元。  
 3. 中央存款保險股份有限公司如未依「行政院金融重建基金設置及管理條例」規定，按民國 89 年 1 月 1 日調高存款保險費率所增加之存款保險費收入，提列金融重建基金費用，及依「存款保險條例」規定，將盈餘全數轉列賠款特別準備，盈餘為 1 億 6 千 2 百萬元，較同基礎之分配預算盈餘增加 1 億 1 千 3 百萬元。



#### 四、民國 94 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	餘絀			
			分配數	實際數	差異數	%
<b>一、分配預算賸餘，實際發生短絀者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國立臺灣大學校務基金	3,449	3,499	40	- 50	- 90	224.93
2. 國立政治大學校務基金	1,247	1,266	0.1	- 18	- 18	10,472.03
3. 國立金門技術學院校務基金	64	81	1	- 16	- 18	1,178.46
<b>特別收入基金</b>						
就業安定基金	2,451	4,295	824	- 1,844	- 2,668	323.80
<b>二、短絀較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 國軍老舊眷村改建基金	10,057	16,466	- 3,466	- 6,408	- 2,942	84.90
2. 營建建設基金	16,059	19,501	- 1,085	- 3,442	- 2,356	217.02
3. 國立交通大學校務基金	1,066	1,438	- 22	- 372	- 349	1,554.95
4. 國立臺灣師範大學校務基金	1,063	1,305	- 215	- 242	- 26	12.37
5. 國立成功大學校務基金	1,990	2,169	- 1	- 178	- 177	12,830.28
6. 國立清華大學校務基金	1,000	1,083	- 13	- 83	- 69	516.25
7. 國立聯合大學校務基金	321	336	- 2	- 14	- 12	534.10
8. 國立花蓮師範學院校務基金	261	274	- 9	- 12	- 2	28.42
9. 國立臺灣藝術大學校務基金	306	309	- 0.03	- 2	- 2	7,716.49
<b>三、賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 地方建設基金	155	3	159	152	- 6	4.14
2. 國軍官兵購置住宅貸款基金	385	64	350	321	- 29	8.43
3. 行政院開發基金	5,093	1,571	10,042	3,521	- 6,520	64.93
<b>特別收入基金</b>						
1. 醫療服務業開發基金	0.03	0.003	2	0.03	- 1	98.50
2. 學產基金	279	118	201	160	- 40	20.32
3. 行政院金融重建基金	14,125	13,491	2,109	634	- 1,475	69.93
<b>四、賸餘較分配預算數增加，業務收入不敷業務成本與費用者</b>						
<b>作業基金</b>						
榮民醫療作業基金	18,270	17,989	226	281	+ 55	24.40
<b>五、賸餘較分配預算數增加，業務賸餘較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
國立中正大學校務基金	850	752	93	98	+ 4	4.81
<b>六、短絀較分配預算數減少者</b>						
<b>作業基金</b>						
1. 中央公務人員購置住宅貸款基金	766	960	- 491	- 194	+ 297	—
2. 國立臺灣科技大學校務基金	623	636	- 59	- 12	+ 46	—
3. 國立陽明大學校務基金	516	520	- 32	- 3	+ 28	—
4. 國立新竹師範學院校務基金	273	275	- 45	- 2	+ 42	—
5. 國立臺灣戲曲專科學校校務基金	199	200	- 1	- 0.8	+ 0.6	—

#### 四、民國 94 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	餘絀			
			分配數	實際數	差異數	%
<b>特別收入基金</b>						
1.九二一震災社區重建更新基金	1,801	2,592	- 3,349	- 790	+ 2,558	—
2.經濟特別收入基金	7,960	8,074	- 1,165	- 114	+ 1,051	—
<b>七、分配預算短絀實際發生賸餘者</b>						
<b>作業基金</b>						
1.國立臺北藝術大學校務基金	267	265	- 9	2	+ 11	—
2.國立澎湖技術學院校務基金	156	150	- 9	6	+ 15	—
3.國立臺中護理專科學校校務基金	80	72	- 1	8	+ 9	—
4.農業作業基金	78	67	- 0.5	11	+ 11	—
5.國立臺灣體育學院校務基金	199	187	- 9	12	+ 21	—
6.國立空中大學校務基金	282	269	- 53	13	+ 66	—
7.國立臺北護理學院校務基金	244	227	- 3	16	+ 19	—
8.國立高雄師範大學校務基金	469	451	- 5	17	+ 23	—
9.國立臺中師範學院校務基金	310	280	- 9	30	+ 40	—
10.國立高雄大學校務基金	277	242	- 23	34	+ 58	—
11.國立高雄餐旅學院校務基金	218	183	- 20	35	+ 55	—
12.國立屏東商業技術學院校務基金	210	174	- 14	36	+ 50	—
13.國立臺東大學校務基金	272	229	- 19	42	+ 62	—
14.國立臺南大學校務基金	346	303	- 11	43	+ 55	—
15.國立臺北商業技術學院校務基金	452	401	- 49	51	+ 100	—
16.國立高雄海洋科技大學校務基金	382	330	- 1	52	+ 53	—
17.國立宜蘭大學校務基金	393	339	- 1	54	+ 55	—
18.國立臺北科技大學校務基金	670	607	- 20	62	+ 83	—
19.國立屏東科技大學校務基金	691	576	- 29	114	+ 144	—
20.中美經濟社會發展基金	201	86	- 9	114	+ 124	—
21.國立勤益技術學院校務基金	473	329	- 15	143	+ 159	—
22.經濟作業基金	3,446	3,021	- 882	425	+ 1,307	—
<b>特別收入基金</b>						
1.文化建設基金	8	5	- 9	3	+ 13	—
2.社會福利基金	637	495	- 124	142	+ 266	—
<b>八、實際賸餘較分配預算數增加者</b>						
<b>作業基金</b>						
1.國立臺南護理專科學校校務基金	77	67	0.02	9	+ 9	36,814.26
2.故宮文物藝術發展基金	51	35	9	15	+ 6	64.81
3.國立屏東師範學院校務基金	290	270	9	19	+ 9	98.43
4.國立高雄應用科技大學校務基金	570	550	11	19	+ 8	76.02
5.國立暨南國際大學校務基金	367	345	16	22	+ 5	32.00
6.國立臺北師範學院校務基金	362	338	—	23	+ 23	—
7.國立臺南藝術大學校務基金	194	167	18	27	+ 8	44.35
8.國立體育學院校務基金	196	154	5	42	+ 36	713.67
9.國立東華大學校務基金	443	398	26	45	+ 18	68.86
10.法務部監所作業基金	285	232	18	52	+ 34	189.76
11.國立臺灣海洋大學校務基金	618	563	—	54	+ 54	—

#### 四、民國 94 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表（續）

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	餘 絀			
			分 配 數	實 際 數	差 異 數	%
12.國立中山大學校務基金	889	814	9	75	+ 65	662.64
13.管制藥品管理局製藥工廠作業基金	218	142	65	76	+ 10	16.73
14.國立嘉義大學校務基金	821	744	28	77	+ 49	176.22
15.國立中興大學校務基金	1,162	1,081	15	81	+ 65	412.22
16.國立中央大學校務基金	1,034	948	7	85	+ 78	1,106.81
17.國立虎尾科技大學校務基金	518	428	25	90	+ 65	253.90
18.國立成功大學附設醫院作業基金	2,583	2,488	14	94	+ 79	540.18
19.國立彰化師範大學校務基金	515	419	69	96	+ 26	38.83
20.國立臺中技術學院校務基金	595	493	6	102	+ 95	1,429.43
21.國立高雄第一科技大學校務基金	475	372	0.05	102	+ 102	183,712.30
22.原住民族綜合發展基金	127	23	1	104	+ 102	7,783.65
23.國立臺北大學校務基金	615	489	52	126	+ 73	140.03
24.國立雲林科技大學校務基金	632	468	2	163	+ 161	6,444.98
25.醫療藥品基金	12,517	12,159	200	358	+ 157	78.21
26.國軍生產及服務作業基金	12,017	11,437	240	580	+ 340	141.89
27.國軍退除役官兵安置基金	2,869	2,197	395	671	+ 276	69.87
28.國立臺灣大學附設醫院作業基金	8,097	7,321	76	775	+ 699	916.11
29.科學工業園區管理局作業基金	2,792	1,815	692	977	+ 285	41.19
30.水資源作業基金	2,103	688	258	1,414	+ 1,155	446.88
31.交通作業基金	26,737	21,374	3,083	5,362	+ 2,278	73.89
債 務 基 金						
中央政府債務基金	234,401	233,128	2	1,272	+ 1,269	49,736.74
特 別 收 入 基 金						
1.中華發展基金	38	6	31	31	+ 0.7	2.50
2.外籍配偶照顧輔導基金	300	17	49	282	+ 232	472.21
3.有線廣播電視事業發展基金	301	17	263	284	+ 20	7.85
4.金融監督管理基金	413	110	278	302	+ 24	8.63
5.環境保護基金	1,523	1,121	97	401	+ 304	313.67
6.離島建設基金	1,229	616	359	612	+ 253	70.51
7.健康照護基金	1,903	312	1,282	1,591	+ 309	24.11
8.行政院國家科學技術發展基金	11,205	8,940	1,742	2,265	+ 522	29.96
9.航港建設基金	2,773	379	1,577	2,393	+ 815	51.71
10.核能發電後端營運基金	4,581	66	4,081	4,515	+ 433	10.63
11.農業特別收入基金	20,297	10,085	7,720	10,211	+ 2,490	32.26
12.行政院公營事業民營化基金	12,278	1,095	5,026	11,183	+ 6,157	122.50
資 本 計 畫 基 金						
國軍老舊營舍改建基金	6,288	944	3,222	5,344	+ 2,121	65.86
作 業 基 金 小 計	154,934	148,536	9,627	6,398	- 3,228	33.54
債 務 基 金 小 計	234,401	233,128	2	1,272	+ 1,269	49,736.74
特 別 收 入 基 金 小 計	84,111	51,843	20,998	32,268	+ 11,269	53.67
資 本 計 畫 基 金 小 計	6,288	944	3,222	5,344	+ 2,121	65.86
合 計	479,735	434,452	33,850	45,282	+ 11,432	33.77



## 伍、附錄

### 一、中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算 半年結算報告之查核

中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算，係為解決基隆河沿岸水患問題，依據「基隆河流域整治特別條例」第5條：「為有效整治基隆河，改善排水防洪系統，其所需經費應循特別預算辦理，並得發行公債，不受公共債務法每年舉債上限之限制。」之規定，由行政院編擬「中央政府基隆河整體治理計畫（前期計畫）特別預算」案，經立法院於民國91年7月17日第5屆第1會期第1次臨時會第1次會議審議通過，自民國91年7月起，分4個年度實施，至民國94年度辦理完成。全部歲出預算數316億1千5百餘萬元，歲入歲出差短融資調度數316億1千5百餘萬元，依「基隆河流域整治特別條例」規定，以發行公債及舉借債務彌平。茲將分配預算執行情形之查核結果分述如次：

#### （一）融資調度執行情形之查核

歲入歲出差短融資調度數預算共編列316億1千5百餘萬元，截至本年6月底止，分配累計數316億1千5百餘萬元，實際舉借債務190億元，占分配累計數60.10%。

#### （二）歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列316億1千5百餘萬元，包括辦理基隆河沿岸河堤整建及排水改善工程249億9百餘萬元、抽水站工程44億6千4百餘萬元、橋樑工程19億1千8百餘萬元、坡地保育及水土保持3億1千6百餘萬元、發行公債手續費及刊登公告費等財務支出574萬餘元，分由經濟部水利署、內政部營建署、交通部、農業委員會、財政部國庫署等機關執行。截至本年6月底止，分配累計數255億

5 千 1 百餘萬元，執行累計數 221 億 4 百餘萬元，占分配累計數 86.51 %。執行結果，尚能依分配預算執行者，計有經濟部水利署、交通部、農業委員會等 3 個機關單位；執行比率偏低者，計有內政部營建署、財政部國庫署等 2 個機關單位，主要係工程承包商財務困難，解約重新辦理發包，地下管線遷移未如預期，用地因產權糾紛無法順利價購，發包結餘，及未發行公債，相關手續費暨刊登公告費未支用所致。

以上各機關歲出預算執行結果，截至本年 6 月底止，其分配數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者，經查明原因，促請提出妥適改進措施，本部已列管加強查核其後續辦理情形。詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

機關名稱	分配數	執行累計數				已分配尚未執行數		原因簡析
		支出實現數	暫付數	合計	%	金額	%	
內政部營建署	3,649	2,600	—	2,600	71.24	1,049	28.76	工程承包商財務困難，解約重新辦理發包，地下管線遷移未如預期，用地因產權糾紛無法順利價購，及發包結餘。

註：表列機關，係指分配累計數執行率未達 80%，且已分配尚未執行金額逾 3 千萬元者。

## 二、中央政府擴大公共建設投資計畫特別預算半年結算報告之查核

政府為振興經濟，有效擴大國內需求，加速國家經濟結構轉型及升級，平衡區域發展，建立區域特色經濟，帶動民間投資，以提振及穩定經濟景氣，促進就業，提昇生產及文化生活環境品質，經於民國 93 年 6 月 23 日制定擴大公共建設投資特別條例，選定頂尖大學及研究中心、國際藝術及流行音樂中心、M 臺灣計畫、臺鐵捷運化、臺鐵立體化及支線功能化、第三波高速路、高雄港洲際貨櫃中心、北中南捷運、污水下水道、平地水庫海淡廠等 10 項計畫作為

重點建設項目，並依該條例第 5 條第 1 項：「中央政府依本條例支應擴大公共建設投資計畫所需經費上限為新臺幣 5 千億元，以特別預算方式編列，並依總預算籌編及審議方式分年辦理；…。」之規定，自民國 93 年度起，分年編列中央政府擴大公共建設投資計畫特別預算案。民國 94 年度部分， 大院係於民國 94 年 5 月 31 日第 6 屆第 1 會期第 14 次會議審議通過，共核列歲入預算數 150 億元，歲出預算數 904 億 9 千 8 百萬元，歲入歲出差短融資調度數 754 億 9 千 8 百萬元。截至本年 6 月底止，歲入預算尚未分配及執行，歲出預算執行數為 44 億 7 千 4 百餘萬元，較預算分配累計數減少 2,576 萬餘元（0.57%）。茲將分配預算執行情形之查核結果分述如次：

#### （一）融資調度執行情形之查核

歲入歲出差短融資調度數預算共編列 754 億 9 千 8 百萬元，截至本年 6 月底止，分配累計數 754 億 9 千 8 百萬元，均尚未執行。

#### （二）歲入預算執行情形之查核

歲入預算共編列 150 億元，係經濟部出售臺灣電力股份有限公司持股之收入，截至本年 6 月底止，尚無分配數及執行數。

#### （三）歲出預算執行情形之查核

歲出預算共編列 904 億 9 千 8 百萬元，包括頂尖大學及研究中心計畫 100 億元、國際藝術及流行音樂中心計畫 14 億 4 千 5 百餘萬元、M 臺灣計畫 28 億 2 千萬元、臺鐵捷運化計畫 2 億 3 千 5 百萬元、臺鐵立體化及支線功能化計畫 16 億 9 千 9 百萬元、第三波高速路計畫 90 億 2 千 4 百餘萬元、高雄港洲際貨櫃中心計畫 137 億 2 千 6 百萬元、北中南捷運計畫 480 億 4 千 6 百餘萬元、污水下水道計畫 34 億 3 千 3 百餘萬元、平地水庫海淡廠計畫 6,700 萬元，分由 9 個中央政府機關執行。截至本年 6 月底止，分配累計數 45 億元，執行累計數 44 億 7 千 4 百餘萬元，占分配累計數 99.43%。