

中華民國九十二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)

審計部臺北市審計處審計官兼處長 林俊雄

前 言

中華民國九十二年度(以下簡稱本年度)臺北市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，臺北市政府於民國 93 年 4 月 30 日函送本處，本處於法定期限內，依法完成審核。

本年度臺北市政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 142 個(所屬分機關單位 22 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 5 個(分支機構 1 個)，非營業基金單位 27 個(分預算及作業單位 242 個)。本處總計審核 174 個機關單位(所屬分機關機構及分預算作業單位共計 265 個)之決算。

本年度臺北市地方總決算審核結果，歲入決算經修正增列 1 千 3 百餘萬元，審定歲入決算數為 1,304 億 6 千 6 百餘萬元，較預算數減少 37 億 7 千 9 百餘萬元，約為 2.82%；歲出決算經修正減列 2 千 8 百餘萬元，審定歲出決算數為 1,410 億 7 千 2 百餘萬元，較預算數減少 66 億 7 千 4 百餘萬元，約為 4.52%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出差短 106 億 5 百餘萬元，連同債務還本 51 億 3 千 2 百餘萬元，合計 157 億 3 千 8 百餘萬元，經以發行公債及賒借收入 186 億 3 千 3 百餘萬元支應後，收支賸餘 28 億 9 千 5 百餘萬元。

本年度市營事業決算審核結果，綜計修正增列收入 1 千 4 百餘萬元，減列支出 1 億 3 千 4 百餘萬元，審定營業總收入 155 億 1 千 5 百餘萬元，營業總支出 203 億 4 千 7 百餘萬元，虧損為 48 億 3 千 2 百餘萬元，較預算數減損 1 億 4 千 3 百餘萬元，約為 2.88%。解繳市庫股息紅利審定為 7 億 5 千 7 百餘萬元，較預算數增加 5 億 9 千 5 百餘萬元，約為 354.27%。

本年度非營業基金決算審核結果，綜計修正增列收入 5 億 9 千 3 百餘萬元，

增列支出 1 千 9 百餘萬元，審定總收入 1,195 億 1 十餘萬元，總支出 1,105 億 1 千 1 百餘萬元，賸餘為 89 億 8 千 8 百餘萬元，較預算數增加 43 億 1 千 7 百餘萬元，約為 92.43%。解繳市庫淨額審定為 39 億 1 千 1 百餘萬元，較預算減少 8 十餘萬元，約 0.02%。

本年度總決算審核結果，歲入歲出相抵後，審定歲入歲出差短為 106 億 5 百餘萬元，經發行公債及賒借收入 186 億 3 千 3 百餘萬元，予以彌補歲入歲出差短及償還債務後，尚賸餘 28 億 9 千 5 百餘萬元。惟查截至本年度止，該府應付債款及借款未償餘額達 1,369 億 7 千餘萬元，較上年度增加 35 億 2 千餘萬元；又經分析最近五年度(八十八至九十二年度)，該府應付債款及借款未償餘額之基比分別為 100.00%、103.25%、112.92%、121.36%、124.57%，顯示債務負擔持續往上攀升，財政體質惡化之現象未見改善，允應加以重視，妥為籌謀因應，積極控制預算規模，加強債務管理，檢討評估施政優先順序，採取有效開源節流措施，以促進財政收支之健全與平衡。

有關本處對於臺北市政府各機關施政計畫實施之查核、預算執行之審核以及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明。茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國九十二年度臺北市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告，提請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國九十二年度

融 資 調 度	
債務舉借 186.33	歲入歲出差短 106.05
	債務償還 51.32
	收支賸餘 28.95

$$\text{歲 入} - \text{歲 出} = \text{歲入歲出差短}$$

$$1,304.66 - 1,410.72 = -106.05$$

單位：億元

歲入歲出差短 106.05

歲 入

自籌財源 65.06%

稅課收入
558.03 42.77%

其他各項收入
230.01 17.63%

營業盈餘及事業收入
60.79 4.66%

非自籌財源 34.94%

中央統籌分配稅
410.37 31.46%

補助收入
45.44 3.48%

投資公私合營
收益繳庫
14.10

歲 出

債務支出
65.30 4.63%

一般政務支出 90.27 6.40%

社會福利支出 201.06 14.25%

社區發展及環境保護支出
89.36 6.33%

退休撫卹支出 33.55 2.38%

警政支出 130.88 9.28%

其他支出 10.53 0.75%

經濟發展支出
246.52 17.47%

教育科學文化支出
487.42 34.55%

投資及基金支出
55.79 3.96%

撥充基金
55.79

營業 總收入	營業 總支出
155.15	203.47
虧損	純益
59.10	10.78

盈餘繳庫
7.57

附屬單位決算	
營業部分	非營業部分

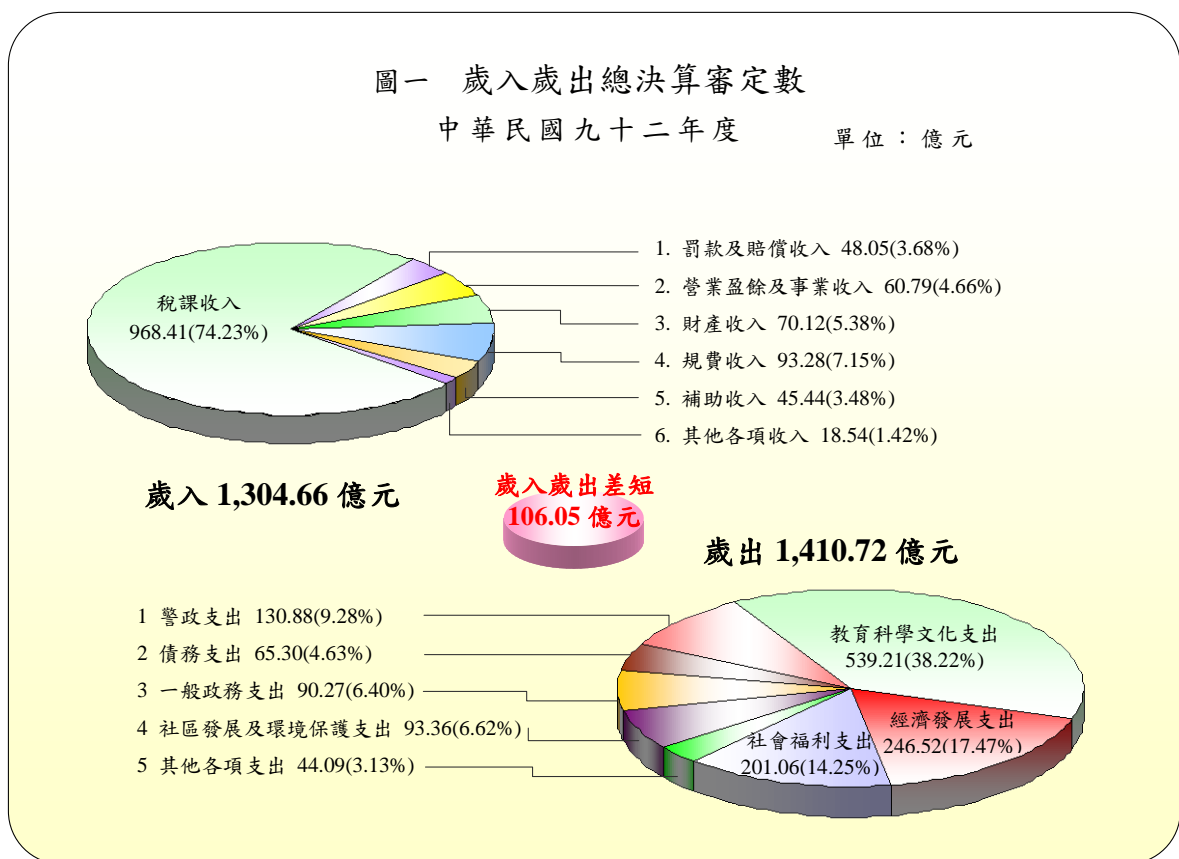
業務 總收入	業務 總支出
1,195.00	1,105.11
短絀	賸餘
10.55	100.44

賸餘繳庫
39.11

甲、總 述

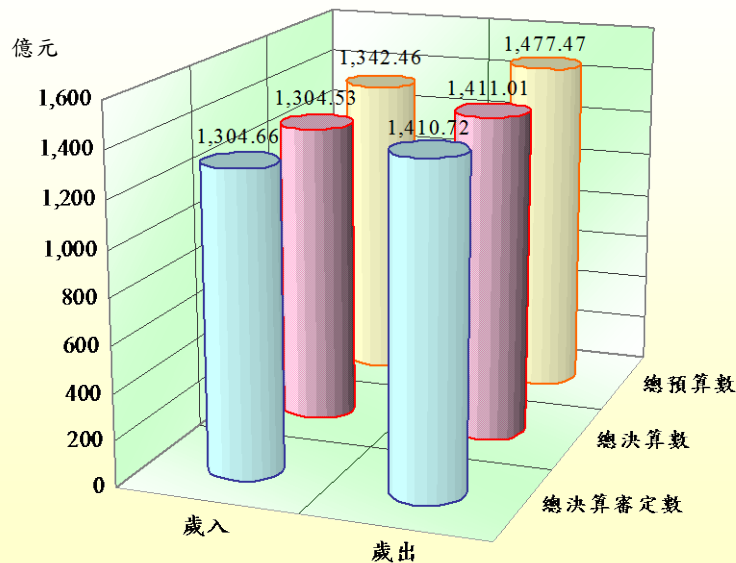
壹、總預算執行之審核

本年度臺北市地方總決算歲入決算審核結果，修正增列 1,328 萬餘元，審定歲入決算為 1,304 億 6,668 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 2,884 萬餘元，審定歲出決算為 1,410 億 7,219 萬餘元；歲入歲出相抵差短 106 億 0,551 萬餘元，連同債務還本 51 億 3,286 萬餘元，共需融資調度數為 157 億 3,837 萬餘元，經該府簽准保留之發行公債及賒借收入額度為 186 億 3,340 萬餘元，致有收支賸餘數 28 億 9,503 萬餘元。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



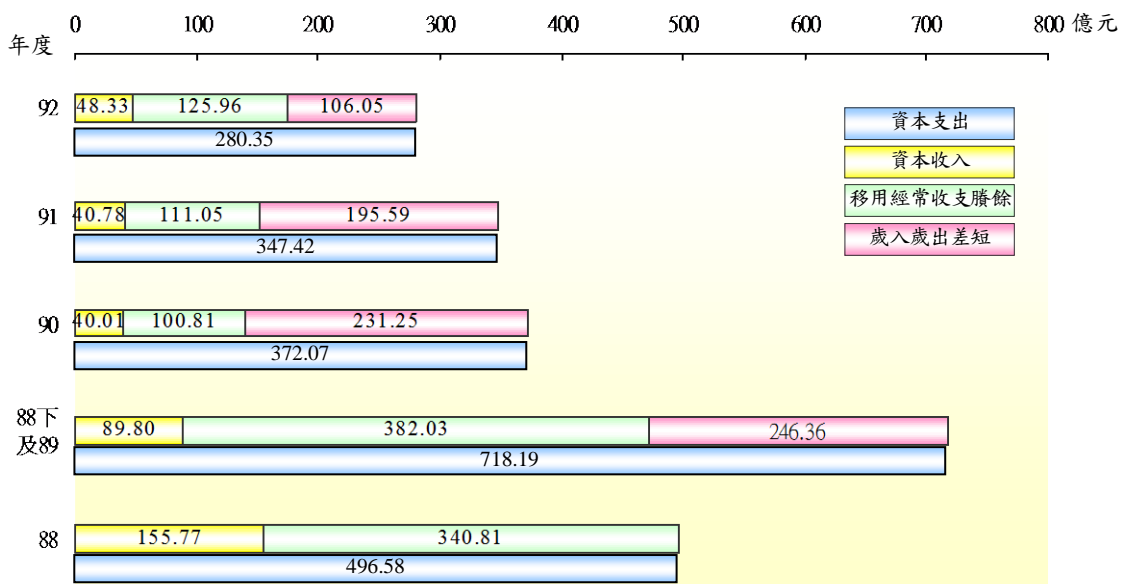
本年度歲入決算審定總額為 1,304 億 6,668 萬餘元，較預算 1,342 億 4,647 萬餘元短收 37 億 7,979 萬餘元，約 2.82%，較上年度同項比率 9.44%略為降低，主要係土地增值稅自 91 年 2 月減半徵收、遺產及贈與稅之收繳係依國稅局實收數撥付及中央統籌分配稅實際撥付數減少，致稅課收入短收 58 億 1,619 萬餘元。至歲出決算審定總額 1,410 億 7,219 萬餘元，較預算 1,477 億 4,702 萬餘元減少 66 億 7,482 萬餘元，約 4.52%，較上年度同項比率 3.55%略高，主要係執行節約措施撙節開支、營繕工程及採購財物結餘及第一、二預備金動支數額較預算減少所致。

圖二 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較
中華民國九十二年度



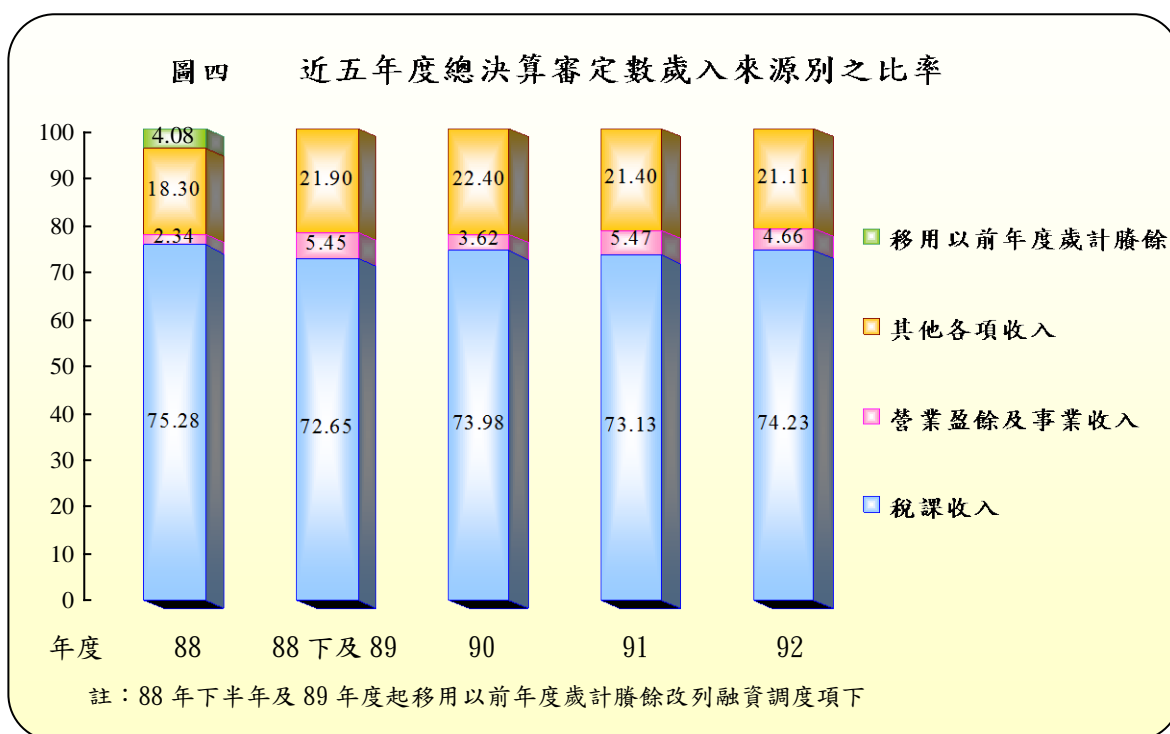
又本年度歲出決算之已發生權責保留經費 85 億 4,943 萬餘元，約占總預算數 5.79%，較上年度同項比率 5.38% 略高，其中工程規劃設計中、或辦理變更設計中、或施工中等，而予以保留之比例為最高約 50.36%；計畫提報作業遲緩、或核定緩慢、或規劃作業延宕、未於年度內辦理完成之比例次之約 16.94%，以上兩項已近保留經費之七成，允宜就預算執行嚴重落後之機關，覈實分析其落後原因，切實檢討其計畫執行能力，避免計畫之執行一再與預算編列脫節，俾提升預算執行效率。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較參閱圖一、圖二。

圖三 近五年度資本收支及移用經常收支賸餘之變動



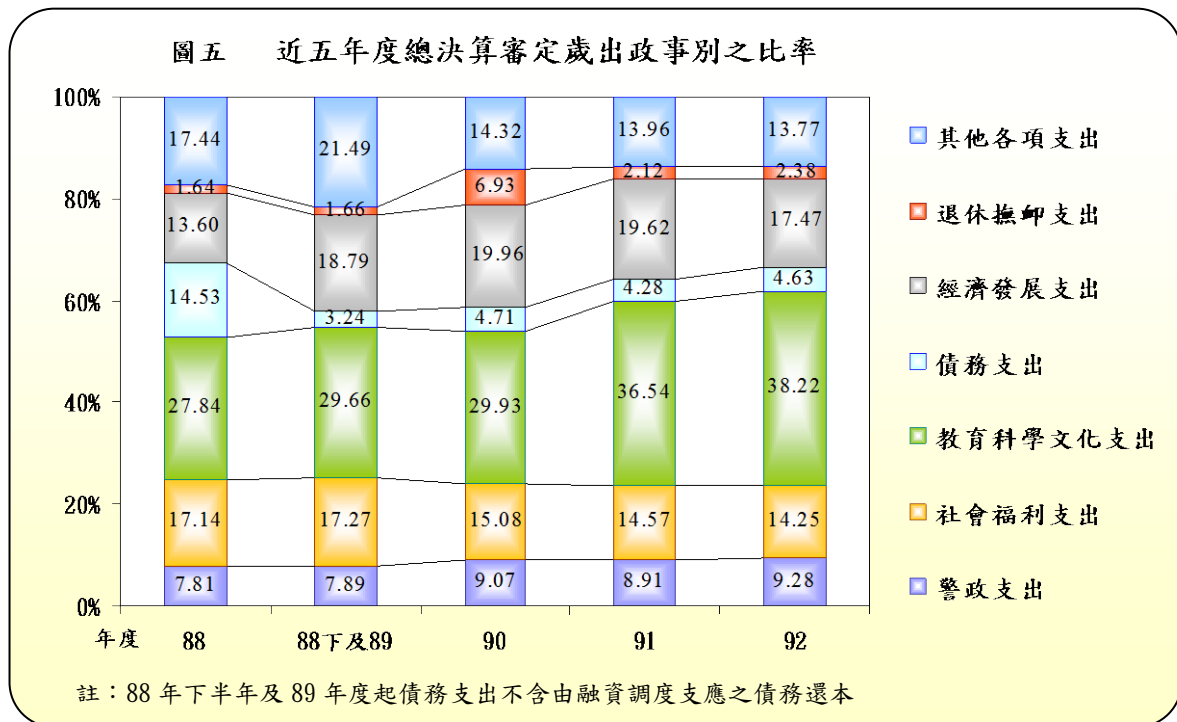
註：88 下半年及 89 年度起資本收支不包括債務舉借及還本

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)為 1,256 億 3,309 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出)為 1,130 億 3,700 萬餘元，經常收支相抵，產生賸餘 125 億 9,608 萬餘元，移充資本支出(增置擴充改良資產支出及增加投資支出)之財源後，產生歲入歲出差短 106 億 0,551 萬餘元。本年度經常收入因土地增值稅減半徵收巨幅短收及中央統籌分配稅實際撥付數減少，致稅課收入短收；本年度經常支出用以償還以前年度債務之債息達 65 億 3,036 萬餘元，連同債務基金之還本支出 51 億 3,286 萬餘元，兩者合計高達 116 億 6,322 萬餘元，占本年度歲出審定總額加計債務還本數之 7.98%，則臺北市政府每 100 元支出中即有 7.98 元用於償還債務，較九十一年度 7.41 元增加 0.57 元，負擔更加沉重。有關近五年度總決算審定資本收支及移用經常收支賸餘之變動參閱圖三。



整體而言，本年度歲入短收比率為 2.82%，雖較上年度同項比率 9.44%略為降低，歲出短支比率 4.52%，較上年度同項比率 3.55%則略為提高，然近五年來因歷經國、內外經濟景氣低迷，民間消費及廠商投資意願明顯趨緩，與中央政府調整統籌分配稅比率、調降金融營業稅率、實施土地增值稅減半徵收，以及不斷推動公共建設及社會福利措施等因素影響，肇致最近五年度(八十八—九十二)，該府應付債款及借款未償餘額之基比分別為 100.00%、103.25%、112.92%、121.36%、124.57%，顯示債務負擔持續往上攀升而財政體質惡化之現象未有改

善。又該府相關開源節流措施未能發揮成效、支出效益及效率未能有效提昇、甚而因內部控制及內部審核未臻健全，而有增加不經濟支出情事等，均導致財政失衡情形未能有效改善，允宜積極研謀具體改善措施，以促進財政收支之健全與平衡。有關近五年度總決算審定數歲入來源別比率、歲出政事別比率參閱圖四、圖五。



茲將年來本處審核臺北市地方總預算執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、鉅額欠稅案件催收成效欠佳，稅捐保全措施未適時辦理，亟待檢討改進。

本年度各項稅捐未徵數餘額 84 億 2,865 萬餘元，其中 10 萬元以上鉅額欠稅案件，金額達 46 億 5,256 萬餘元，占未徵數餘額 55.20%，平均每件欠稅金額 2 百餘萬元，影響徵起成效甚鉅。又本處於賦稅捐費抽查時發現同一納稅義務人累欠金額已達應辦理保全標準，惟因欠稅分布不同轄區，礙於部分分處未能合法送達取證，肇致未能辦理保全之情事。為掌握稅款催收時效及確保清欠執行成效，經函請臺北市稅捐稽徵處應依照財政部 92 年 1 月 23 日台財稅字第 0920450473 號函頒改進措施，加強管制鉅額欠稅案件之清理，切實辦理保全及移送作業，以增進稽徵成效。據復：除依照稅捐稽徵法相關法令及財政部訂頒稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點等規定，訂定年度清理鉅額欠稅未繳罰鍰工作計畫全面清理欠稅；每兩個月定期產製應辦理禁止財產處分清冊及應辦理限制出境清冊轉交所屬依規

定辦理保全措施，限期回報辦理成果，並已於稅務管理會報請各相關單位切實依相關規定辦理。

二、應收歲入款減免比率偏高，亟待檢討改進。

經分析臺北市政府最近五年度以前年度歲入轉入數減免比率分別為 6.60%、40.60%、36.41%、11.28%及 9.76%，雖然以前年度歲入轉入數減免比率有降低趨勢，惟查減免金額仍達 6 億 0,618 萬餘元，主要係財政局主管減免 5,042 萬餘元、工務局主管減免 3 億 8,788 萬餘元(市政中心主體工程逾期罰款註銷 3 億 1,821 萬餘元)、警察局主管減免 3,653 萬餘元、環境保護局主管減免 8,815 萬餘元)不包含五十二年度以前歲入應收款)。綜上，歲入保留及應收歲入款減免比率仍然偏高。經函請檢討改進。據復：1. 財政局：八十七至八十九年度應收數重複計算土地售價部分，已於九十二年度主動全面清查完竣；已辦理出售續列、已收回房地續列、逾五年請求權時效及其他因素等誤列八十六至九十一年度房地租金及使用補償金部分，已列管 2,777 筆卡號逐案清查。2. 工務局：新建工程處目前之契約對於工期計算之認定已明確，類似爭議應可避免。3. 警察局：已於 93 年 6 月 1 日與臺北市交通事件裁決所、中華電信股份有限公司數據通信分公司等單位研議適切可行之執行方案，決議對於有車、駕籍之違規案件先予裁決，其餘案件請數據公司協助該府警察局交通警察大隊將違規人戶籍資料匯入監理資料庫，以有效降低裁決書錯誤率並提升合法送達比例。4. 環境保護局：加強小廣告告發案件審查，避免無效告發；加強審查涉及砂石土方作業項目，避免事後業者反映並無該砂石作業，而致處分書遭撤銷；定期與內政部戶政司以媒體交換資料方式，提供受處分人正確戶籍資料，提升處分書合法送達比率；已完成合法送達案件，除加快移送強制執行進度外，並以大額罰鍰並可立即執行案件列為優先；已取得債權憑證者，如有財產可供執行將繼續辦理強制執行。

三、加強應收未收行政罰鍰之催繳，以裕庫收。

臺北市政府建設局等 14 個單位民國 92 年應收未收行政罰鍰計 74 億 7,226 萬餘元，年度執行收繳數(含註銷減免數)42 億 7,265 萬餘元，收繳率僅 57.18%，其中臺北市政府工務局建築管理處及臺北市政府都市發展局，執行率僅 10.70%及 11.23%，執行率偏低，而建設局、商業管理處及社會局等收繳率則未達 30.00%；另截至 92 年底尚有應收未收行政罰鍰計 211 萬餘件，帳列應收罰鍰金額仍有 31

億 9,961 萬餘元，未能入庫，其中三年以上未達五年之未收繳案件高達 87 萬餘件，為帳列未收繳件數之 41.49%，金額 9 億 5,932 萬餘元；又部分機關單位之行政罰鍰之處分書、裁決書等，未能合法送達，其中 105 萬餘件，金額 11 億 1,731 萬餘元，主要為臺北市交通事件裁決所 99 萬餘件及臺北市政府環境保護局 4 萬餘件，達全部未合法送達件數之 99%；復查部分機關未能訂定應收未收行政罰鍰債權憑證之清理計畫，部分單位則發生因人員移交而影響清理成效情事。經函請臺北市政府督促所屬各機關積極催收，以裕市庫。據復：為提升行政罰鍰執行績效，除每月由財政局彙編各機關之行政罰鍰月報表，簽陳各機關本年度及以前年度行政罰鍰之收繳情形外，並按季將其執行情形及辦理清欠執行成果提送市政會議報告，對於執行率偏低之機關，均提出具體改善措施及清理計畫。另有關處分書、裁決書未能合法送達，則每季函舉發機關辦理單退後續送達作業，以寄存送達、公示送達等相關作業完成合法送達程序，並依行政程序法之相關規定辦理。

四、公共停車場營運績效，有待提昇，以增裕庫收。

臺北市停車管理處經管由交通部補助興建之文山 1 號(景華)公園地下停車場、北投 119 號(大豐)公園地下停車場、辛亥國小操場地下停車場、南港 1404K01(興中)立體停車場，及士林 204K02(社園)立體停車場等五處停車場，經查完工後經管停車費收入不敷支應維護成本支出，營運結果淨收入為負值，營運績效顯有待提昇改善。經函請建立維護費用分攤辦法、調節照明設備節約能源、彈性調整停車費率，及停車場週邊依法收費等相關措施，以提昇停車場實際營運績效。據復：

1. 於年度新訂契約中已將機電設備按台數(如緊急發電機設備)、按場次(如高低價檢測)，或按月(如電氣設備維護)計算維護費之分攤辦法。
2. 督促現場管理組適時調節樓層照明，以節約能源降低營運成本。
3. 依據「臺北市公有停車場收費費率標準」適時調整停車費率，以提昇停車場使用率。
4. 研擬委外開單方案逐步檢討路邊停車全面收費管理之可行性等措施，降低營運成本並提昇停車場使用率。

五、鉅額專案保留，扭曲資源配置，允宜檢討改進。

臺北市政府九十二年度歲出應付款保留數額 85 億 4,943 萬餘元，其中專案保留數額約 18 億 5,000 萬餘元，約占保留數額 21.64%，相較上年度專案保留數額驟增 5 億元，且專案保留占全部保留經費之比率亦有顯著上升之趨勢。另查，該府各機關最近六年之以前年度歲出轉入數執行及減免情形，本年度之減免數及未

結清數之金額雖較上年度略有下降，惟其占轉入數之比率則呈遞增之勢，而執行數則有下降之情形，均顯示各機關預算編列，事前規劃欠周延，疏於前置準備，或未衡酌預算執行能力，即率行編列預算，肇致無法如期執行，鉅額經費需專案申請保留至以後年度繼續執行，影響預算執行成效及有限資源配置，舉如建設局辦理關建內雙溪農林體驗園區計畫，自預算編列至完成規劃設計圖說審查及發包等前置作業，歷時四年餘；又如養護工程處辦理抽水站設備更新計畫，於設計時遭遇既有站房結構拆裝時間、數量、附屬設施整合及汛期施工安全等問題，致延宕一年發包；復查該處辦理中山、南港抽水站擴建工程，遲至年度結束尚未完成規劃。經函請督促檢討改進。據復：內雙溪農林體驗園區關建工程前置作業歷時四年餘，主要係因雜照併同建照辦理時程冗長，致計畫期程延誤，嗣後當切實依計畫期程妥適編列預算；另工務局養護工程處辦理抽水站設備更新計畫，因抽水站廠牌、型式繁多，故依抽水機組特性、防汛風險、工程位置等因素研擬分批採購，復因廠商提出以整修方式替代更新方式之建議，致期程有所延遲；另有關中山抽水站擴建工程，因招標不順致有所延遲；至南港抽水站擴建工程，目前簽報辦理第二次招標作業，並同步檢討設計內容，嗣後當再加強事前規劃，提早辦理前置準備，俾增加預算執行率，並依實際設計發包情形再衡酌預算執行能力，編列後續年度預算。

六、工程爭議案件增加經費支出，排擠正常支出，亟待檢討改進。

臺北市政府工務局新建工程處辦理臺北市政中心基礎主體結構及一般建築工程，因承商中華工程股份有限公司不服工程逾期罰款及結算，經提起民事訴訟，案經最高法院判決應返還承商逾期罰款 3 億 2,115 萬餘元及自驗收日起之利息 1 億 2,000 萬元；臺北市鄭州路地下街工程結構及建築工程，因部分工期展延承商請求調整合約金額而提起訴訟，經臺北地方法院第一審判決應給付 1 億 7,607 萬餘元及利息。另捷運工程局辦理臺北大眾捷運系統淡水及新店線通訊工程(CT/CH305)標廠商聯合承攬公司以合約約定之各施工區域，因關連承商遲延等因素，致提供進場日期延後，經調解後需給付 2,050 萬元；新店線 CH227、228 標因工期展延及變更設計爭議，經仲裁需給付 3,133 萬元及利息；截至 92 年 12 月底止尚有新店線 CH521A 等 12 件工程爭議案件待處理等。綜上，因工程爭議案件，徒增公帑不必要之支出，排擠正常支出。經函請督促檢討改善。據復：1. 新建工程處：目前工程契約已針對工期展延部分作修改，使工程契約更具合理性與周延

性，以避免雙方執行契約上之爭議。2. 捷運工程局：為降低廠商進場延遲之風險，該局後續路網工程均採區段標方式辦理。另有關契約計價規定中對於計價單位、數量、計價條件與實際施工時產生爭議部分，該局在後續路網中，對容易引發爭議之問題，除將數量明確量化及條件說明更為明確外，並針對契約條文適時檢討修正並參酌公共工程委員會頒發之公共工程契約範本，擬訂契約，以降低工程爭議案件。

七、公有零售市場及捷運地下街商場使用效益不彰，亟待研謀改善。

臺北市政府目前經管使用之公有零售市(商)場共計 62 處，經查公有零售市(商)場攤位之未出租率或空攤率達 20% 以上者計有錦安市場等 26 市場，占公有零售市(商)場 41.94%，因周邊路邊攤販頗多、及無法與區域內之量販店、超級市場、私有零售市場等競爭，致生意清淡。前經抽查該處民國九十年度財務收支時建請研謀改善，惟仍未獲具體成效。另捷運西門地下街商場原預計安置 43 戶中華商場拆遷戶，因拆遷戶反應人氣不佳，不願進駐，及由捷運公司協助辦理該商場三次招商作業，悉因無廠商參與投標，致商場閒置 4 年，遲遲無法使用。綜上，耗費鉅額公帑之公共建設，未能充分使用。經函請積極研謀改善。據復：1. 為改善公有傳統零售市場之空攤閒置問題，訂定提高公有零售市場攤位使用率改善計畫，藉由市場有效利用、繳租金未營業輔導查稽及空攤整頓暨再利用 3 項計畫項目，有效輔導市場攤商以現代化經營理念為基礎，善加運用市場閒置空攤。另將閒置、已無商機之市場辦理停止使用，公開標租予超級市場經營或改移交該府財政局作其它公共使用，以達到提昇市場競爭力為目標之目的。2. 捷運工程局：已有 5 戶完成改領轉業輔導金作業，另有 2 戶正辦理中，賸下 41 戶，擬提升安置優惠條件、改善商場服務設施、臨時租借店舖予廠商辦理活動等，以吸引安置戶進駐西門地下街。

八、超編之工友未妥適安置，允宜檢討改善。

據臺北市政府統計截至民國 93 年 1 月份各機關學校超編之工友(含技工、工友及駕駛員)計有 1,181 人，未能妥適安置處理，然各機關又多依事務勞力替代方案，將清潔維護工作委託民間辦理，徒增公帑支出，與行政院訂頒行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點之精神與目的背道而馳。經函請研議具體改善措施。據復：為有效抑制人事費用成長，並加速消化各機關超額職工，該府分別於 92 年 2 月及 93 年 2 月調整該府職工遴僱作業原則，並以出缺不補及不得

晉用新進人員為原則。又考量各機關學校超額職工安置至其他適當職缺不易，因此，各機關皆俟人員出缺後，再行辦理清潔維護等委外事宜。

九、社福津貼內控未臻嚴謹，迭有溢發情事，允宜加強內部控制及審核。

依臺北市社會救助服務手冊有關低收入戶生活補助、身心障礙者生活補助、身心障礙者津貼、育兒補助等各項補助費及救助津貼之申請資格規定，申請人需設籍並實際居住本市。經抽查臺北市政府社會局九十二年度 1 至 9 月份核發各項補助費及救助津貼情形，發現該局辦理社會福利支出計畫，因內部控制及審核未臻嚴謹，致有申領者戶籍已遷出本市或已死亡，或各月份重複發放給同一申請者補助款情事。次查歷年抽查均發現有類此溢領情事，均迭經該局復稱均有檢討改進及擬具相關改善措施。惟仍未臻奏效，顯示改善措施存有疏漏，致溢付情事一再發生。經函請查明妥處。據復：經檢討與民政局之戶政比對情形，除仍按月比對死亡、遷出、住變等，另每三個月再就整體資料再行比對 1 次並由殯葬管理處按月提供申請火葬許可之本市籍市民名冊，另亦加強與入出境管理局比對出境六個月以上市民資料，以管控享領補助之人員資料，刻正研擬強制執行追討溢領款之執行作業流程。

十、各項補助、獎勵及救濟金之發放標準寬泛，外縣市鑽營申請，增加市庫負擔。

臺北市政府各機關辦理之各項補助、獎勵及救濟金發放，以社會局辦理之社會福利支出計畫為最大宗，經查該局除依中央政府規定辦理各項社會福利及社會救助措施外，並依地方自治條例自訂各項社會福利及社會救助補助項目及標準，諸如兒童福利方面：有育兒補助、危機家庭生活補助、危機家庭兒童托育補助；在少年福利方面：有困苦失依少年生活扶助；身心障礙福利方面：有身心障礙者津貼、身心障礙者臨時及短期照顧、發展遲緩兒童療育補助等，肇致外縣市符合申請資格者大量湧入本市之情形。經函請檢討改善。據復：1. 兒童福利方面：有關托育補助部分，加強查核是否實際就托育本市立案機構，虛設戶籍以請領補助情形可有效控制。2. 少年福利方面：困苦失依兒童及少年生活補助，最多提供六個月之短期紓困補助且每年限申請 1 次之非常態經濟補助，同一事實亦不得再次申請。3. 身心障礙福利方面：為免外縣市民將戶籍設於本市而領取身心障礙者津

貼，除由區公所承辦人員針對於新申領案件其申請表上填具聯絡地為外縣市之可疑案件進行訪查外，該局亦自 90 年 2 月增設 8 名稽查人員進行抽樣性之實地稽查工作，並自 91 年 1 月起，將本市身心障礙者津貼設籍年限之規定調高為三年，以落實照顧實住本市之身障市民；臨時及短期照顧服務，服務單位會派遣社工員至案家進行家庭訪視，以查明服務對象是否實際居住於本市；發展遲緩兒童療育補助該局除於資料審核時加強比對外，對於溢領或溢撥的款項亦積極辦理追繳。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度總決算審核報告內提出之重要審核意見計 11 項，其中(一)積極協調健保局連線，俾利稅單儘速合法送達。(二)加強應收歲入款之清理催收，俾增裕庫收。(三)審慎訂定回饋金制度，以達開源目標。(四)重大工程及中央列為補助計畫之項目宜慎編預算，並積極爭取補助。(五)建立永續經營觀念，對有限資源作有效之運用。(六)兒童醫療補助證管理及補助費核付，未臻健全，亟待研謀改善。(七)敬老愛殘優待票價與單一運價間差額，由臺北市補貼，允宜檢討等 7 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。至有關(一)宜審慎規劃並推動 B O T 計畫，以改善財政收支困窘。(二)妥善規劃委託民間辦理業務，以達人力精簡與降低財政負擔目標。(三)預算保留宜覈實，俾免浮濫，影響資金調度。(四)補(捐)助團體、私人計畫，宜落實追蹤管考，提昇支出效益等 4 項，仍繼續處理，本處已繼續列管注意其辦理情形。

以上各機關所提改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

本年度臺北市政府為營造融合、溫馨、繁榮、安全、快樂的城市，以最少的錢，做最多的事，發揮最高的效益，規劃施政綱要之主要施政目標如次：

- 一、前瞻的都市發展。
- 二、公義的都市社會。
- 三、多元的都市文化。
- 四、安全的都市生活。
- 五、參與的都市政治。
- 六、永續的都市環境。

復依上述六大施政目標，訂定民政、地政、兵役、財政、主計、教育培養、工務建設、經濟建設、交通建設、社會工作、國宅業務、勞工就業、衛生保健、環境保護、警政、消防、水庫維護、自來水事業、原住民社區及文教發展、客家文化保存及推廣、研究發展考核、資訊工作、新聞業務、人事業務、市政綜理業務及公共聯繫、政風業務、公務人員訓練、法規及訴願業務、市政大樓公共事務、都市發展業務、文化建設業務等 31 類政事別，計 207 項施政重點；再據以編列預算送請市議會審議結果，核定本年度之歲入預算 1,342 億 4,647 萬餘元、歲出預算 1,477 億 4,702 萬餘元，經就各機關預算之編列內容及分配情形等觀之，大體而言，尚能與施政目標相適應。

本年度臺北市政府計有普通公務機關單位 142 個，訂定施政(工作)計畫共計 858 項，其中未執行者 3 項(財政局之購置土地計畫，北投區衛生所之營建工程計畫，國民住宅處之接受中央各部會補助業務支出計畫)，其餘 855 項計畫執行結果，已完成者 657 項，約占 76.57%(實施結果彙總如丁、其他附表伍)，尚在執行者 198 項，約占 23.08%(保留原因彙總如丁、其他附表拾)。

茲將年來本處考核各項施政計畫之執行，所提重要建議改善意見及機關檢討改進措施，摘要列述如次：

一、績效獎金實施計畫之推動，成效未盡理想。

臺北市政府九十二年度依據行政院暨所屬各級行政機關績效獎金實施計畫，全面辦理績效獎金制度，經查各機關辦理結果，核有：(一)未訂定績效目標與衡量指標，或訂定結果不具代表性及量化性，績效管理及績效評核理念仍待加強。(二)績效評核結果未能有效與年終考績相契合，降低績效管理積極功能。(三)績效評核作業與施政管理仍待加強配合。(四)績效評估委員會評核機制欠嚴謹，評核結果與實際辦理情形有所落差，失卻評核之客觀性。(五)團體績效獎金之發放似側重均分原則，無以達到獎掖團體與個人績效之鵠的。(六)個人績效獎金之核發欠具體，流於寬濫等缺失。經函請各機關檢討改進。據復：將列入九十三年度績效評核作業時改進，重行修正各單位績效評估指標，妥善檢討計畫執行時的缺失及績效欠彰部分，以落實績效獎金評核制度之意旨。

二、特定對象就業服務計畫實施績效不升反降，允宜研謀改善。

就業服務中心為解決就業市場競爭力相對薄弱之特定對象及非自願性失業勞

工等多重就業問題與困境，經擬具臺北市九十二年度特定對象就業服務個案管理及就業諮詢(商)實施計畫，計畫貳、三、略以：「自九十年度起開始試辦特定對象職業重建個案管理工作模式，以八十九年度與九十年年度比較總體求職媒合率明顯有效提昇，故今後特定對象一旦由公立就業服務機構單一窗口進入職業重建個案管理系統，政府即可充分掌握其就業狀況與需求。」惟查九十一年度特定對象(中高齡、負擔家計婦女、身心障礙者、生活扶助戶、原住民)求職媒合率為 45.88%，而九十二年度卻降至 42.28%。另查九十二年度臺灣地區平均失業率為 4.99%較九十一年度 5.17%下降，且臺北市九十二與九十一年度平均失業率均為 4.6%，整體失業率並無攀升之跡象，惟臺北市特定對象之就業率在實施個案管理工作模式之第三年卻不升反降，究係計畫實施方式不妥或計畫穩定就業目標之訂定過低。經函請檢討研謀改進。據復：九十四年度就業目標之訂定將適度調整，並聘請專案學者及該中心派員會同評鑑，嚴格監督委外辦理業務，以作為特定對象個案管理改進及施政之參考。

三、推動政府業務委託民間辦理政策，成效欠彰。

臺北市政府暨所屬機關學校共計 142 個機關單位、32 個營(事)業基金單位，經查各機關學校(基金)政府業務委託民間辦理執行情形，核有下列共同性缺失：(一)政府業務委託民間辦理政策、法令宣導不足。(二)主管機關對於本機關暨所屬機關，或未訂定評鑑指標、或未確實督促所屬辦理。(三)部分機關僅著重於將業務委託民間辦理，未重視其監督、管理及考核工作，致相同缺失一再重複發生。(四)部分機關將業務委託民間辦理，相對人員並未精簡或安置於其他機關，未符合政策之目的。(五)部分機關委外辦理事項，未達預期效益。(六)未達降低財政負擔之目標。經函請研議具體改善措施。據復：(一)已函各機關依規定檢討具體措施辦理。(二)人事處於 92 年 9 月 1 日起至各一級機關及區公所進行查證，並列入績效考核評分項目。(三)加強委託業務定期監督考核作業。(四)積極推動各機關辦理組織整併或委託民間辦理，抑制員額成長，以降低財政負擔。

四、違建拆除計畫執行，積案嚴重亟待檢討改進。

民國 91 年 1 月至 12 月底止及民國 92 年 1 月至 8 月底止之違建查報總件數各為 5,321 件及 3,568 件，截至民國 92 年 8 月底止尚未拆除結案件數各為 2,284 件及 1,865 件，占總違建查報件數仍然高達 42.92%、52.27%，顯示違建拆除計畫

成效欠彰，且迄未建立查報之稽核、管控機制，落實追蹤違建物之拆除作業。經函請檢討妥處。據復：對違建案件逐案附有追蹤管制表，作為案件之稽核、管控，對前述 84 年 1 月 1 日以後迄今查報未拆除結案之新違建積案，已全面清查，並通盤檢討研議以違建所在位置，及不同專案分期、分階段執行拆除計畫，並已列入九十三年度重要工作計畫中。

五、污水下水道用戶接管普及率之統計模式，無法反應計畫執行之真實成果。

衛生下水道工程處執行九十二年度臺北市政府列管計畫「提升污水下水道用戶接管普及率－以 92 年底達 65% 為目標」，以「已接管總戶數」與「計畫接管總戶數」之比計算「用戶接管普及率」。惟其「計畫接管總戶數」66 萬 5 千戶(以 84 年 1 月底臺北市人口數按每戶當量人口 4 人計算)與 92 年 8 月份實際戶數約 90 萬餘戶差異近三成，據統計截至 92 年 8 月底止前者以計畫接管總戶數計算之普及率為 64.82%，若改以 92 年 8 月底實際總戶數(94.3 萬戶)計算僅為 45.60%，因此用戶接管普及率計算顯有高估。經函請研謀檢討接管率計算方式，使研考數據符合現況以利統計數據允當表達。據復：以「門牌戶數接管普及率」按季更新門牌總戶數，作為考核列管計畫應可反應接管實際成效，將於九十四年度起將「門牌戶數接管普及率」與現行「計畫用戶接管普及率」併列陳報市政府列管計畫。

六、公立托兒所人員、設施之使用管理，著有缺失亟待研謀改善。

社會局轄下設有 19 所公立托兒所，以收托本市核定有案之低收入戶、家境清寒家庭及一般市民年滿二至六歲子女，施以適當教養與保育為宗旨。查各公立托兒所之規模、面積、設施及人員配置及設施使用管理情形，核有下列缺失：(一)部分活動面積未符臺北市兒童福利機構設置標準與設立自治條例第十九條規定基準。(二)保育人員員額配置未達規定基準，或未配置社會工作人員。(三)部分工作人員未符規定專業資格。(四)托兒費用尚不足以支應經常支出之五成，托兒收入呈逐年遞減之趨勢，已有入不敷出之情形。(五)消防安全設施改善時程未掌握時效，部分待改善項目漏未納入改善。(六)各項收入之收繳作業及控管機制欠佳。經函請研謀改善。據復：刻正研擬市立托兒所改革計畫，並依各所面積重新評估幼兒收托數。公立托兒所組織編制修正案已提出增加社會工作人員編制。刻正評

估現行市立托兒所之一般家庭收費標準，與公設民營托兒所收費標準調整為一致之可行性。爾後將謹慎掌握消防設施改善之發包期程，部分未納入改善項目係屬公共設施，已聯繫相關單位配合改善，嗣後並注意依規定辦理各項收入之收繳及控管作業。

七、公設民營機構之委外經營，成效及管理不佳，亟待研謀改善。

臺北市政府辦理公設民營社會福利機構之委外經營，核有：(一)未依規定設置專戶儲存。(二)內政部補助專戶孳息未依規定繳庫。(三)未確立補助款或委辦經費性質，並要求各機構於會計報告一致允當表達。(四)迄未建立檢查制度，落實稽核各機構接受補助或委辦經費收支情形。(五)補助經費疑遭挪用其他方案。(六)部分機構實際服務人數占預定服務人數比率偏低等缺失。迭經本處九十年度及九十一年度抽查財務收支時通知檢討改進，仍未獲具體改善。經再度函請確實查明妥處。據復：對於接受補助之公設民營機構已要求並加強督促依規定設立專戶，並著手建立對公設民營補助機構設立財務管理自評制度，俟稽核表簽奉核准後立即實施。另查部分機構接受補助款運用情形，應未涉挪用辦理其他方案情事，並已針對補助款餘額詳加注意。至有關收容率偏低一項，未來將加強宣導，以提昇收容人數。

八、徵收公共設施保留地，已逾限仍未使用，亟待研擬改善。

依據土地徵收條例第五條：「徵收土地時，其土地改良物應一併徵收。」經查臺北市政府已逾徵收計畫使用期限尚未使用之工程用地，其中不乏各用地機關於依法取得土地後未適時取得地上物或地上物徵收程序未完成，不列入占用案件列管，致仍遭地上物所有人使用或占用，更未能收取土地使用補償金，無法依徵收計畫使用，有礙都市計畫發展，如教育局徵收南港區玉成國小擴建工程用地案、停車管理處徵收北投區 107-K04 停車場用地案，因地上改良物未辦理一併徵收，目前均由地上物所有人做為營業用途，卻由政府機關編列預算繳納地價稅，就使用者付費原則而言，顯不合理。經函請儘速研謀改善措施妥適處理。據復：該府業已函請相關用地機關確實檢討改進，並由各相關機關審慎檢討評估以決定是否辦理撤銷徵收。

九、垃圾隨袋徵收日益減少，允宜調整垃圾焚化廠之運作，以增益財務效能。

臺北市自 89 年 7 月 1 日起全面實施垃圾費隨袋徵收，迄 92 年 12 月底止平均每日總垃圾量(不包括污水廠污泥、營建廢棄物)約為 2,618 公噸，較 88 年平均每日總垃圾量約 3,695 公噸，減少 1,077 公噸，垃圾減量比率約 29.15%；如扣除納莉颱風影響，每日總垃圾量減少約 1,226 公噸，垃圾減量比率約為 33.17%。另經統計分析九十至九十二年度內湖、北投、木柵 3 焚化廠各年度垃圾焚化量占其原設計比例(按原設計運轉天數為換算基礎)係逐年降低，至九十二年度僅分別為 47.48%、55.05%、46.18%；又查九十至九十二年度 3 焚化廠總垃圾焚化數量分別為 75 萬餘公噸、78 萬餘公噸、70 萬餘公噸，僅為原設計處理量之 54.32%、56.73%及 50.99%，顯見僅需 2 座焚化廠即可處理完竣。在臺北市垃圾大幅減量，該局所屬 3 座垃圾焚化廠之運作管理亟待檢討。經函請檢討並積極就各焚化廠之經濟效益研謀改善。據復：所屬垃圾焚化廠考量本市垃圾處理需求及北基合作案執行，現階段仍需維持 3 座焚化廠之輪流操作，業已採行 2 至 3 個月之短期歲修停爐方案辦理，未來將朝人力精簡及減少設備操作維護費用著手，以充分提高垃圾處理效率及成本效益。並自九十三年度起，逐年遞減各項考試進用員額，以達人力精簡目標，且各廠現有職員將配合該局人力整體需求調派，機動支援該局各業務執行單位辦理各項新興業務，以抑制整體人事成本支出。

十、允宜審慎評估 LED 號誌設置計畫之效益分析，提昇採購效益。

交通管制工程處辦理 LED 號誌設置計畫，經查截至九十二年度止，臺北市已分別辦理行人倒數計時顯示器 1,258 處路口及行車號誌 LED 燈面 742 處路口，分占全市 1,700 個路口之 74%及 44%，已執行工程費約 4 億 7 千餘萬元，該計畫屬臺北市政府民國 93 年中程列管計畫項目，其預算係採逐年編列方式，每年預算編列金額雖未達政府採購法所規定巨額採購標準，惟為瞭解該重大計畫辦理之施政績效。經函請該處允宜比照政府採購法規定，於使用期間內辦理使用效益之分析，以重公帑。據復：92 年止全市辦理 LED 燈面號誌 485 處路口更新，每年至少可節省 934 萬餘度電，根據台灣電力公司家庭用電每度平均售價 2.54 元計，每年至少可節省 2,374 萬餘元；另隨 LED 號誌數量持續增加後，故障件數比率正逐漸下降，俟國內 LED 生產技術純熟，其產品行將更趨穩定。

十一、重大列管計畫管制考核，執行成效亟待提升。

臺北市政府民國九十二年度原列管所屬機關施政工作計畫 72 案，嗣撤銷列管 2 案，截至民國 92 年 12 月底止，已完成 29 案，進度超前者 14 案，進度符合者 2 案，進度落後者達 25 案。經分析計畫進度落後原因，在經費估列與審查、計畫管制與調整、資料填報與查證、計畫規劃與執行等方面，均有待改進。經函請臺北市政府研議改善。據復：(一)為有效運用建設資源，於各機關籌編年度概算期間，由研考會針對公共工程中程計畫之項目，以書面審核、實地查證及統籌協調等三個階段，進行計畫複評作業。(二)年度列管計畫在執行過程中如遇有「年度施政計畫選項管制考核作業要點」第十點規定之情形，主辦機關得申請計畫調整，惟年度內僅得申請乙次。日後當嚴格控管機關提出計畫修正之時程，並要求主辦機關在申請計畫調整或撤銷時列出引用依據。(三)各主辦機關填報列管施政工作計畫執行情形資料與實際情形不符時，當加強注意系統登載資料之詳實情形；落實要求機關確依綱要進度核實填報；嚴加要求主辦機關於計畫准予調整後立即更新作業計畫，俾便列管及評估作業，並於辦理年度施政計畫管制考核事宜時，詳加審核、查察書面報表與實地查證，督促主辦機關據實查填。(四)針對個別計畫規劃與執行缺失，提出下列改善措施：督促主辦機關於辦理委託規劃設計時，招標文件納入「臺北市政府技術服務勞務採購履約績效管理辦法」，確實要求規劃單位注意辦理；於先期作業時，將彙集需求之因素納入考量，亦將嚴格要求有關預算實支數資料之核實及確認；於擬訂計畫時，加強先期規劃作業；透過市政會議持續管制，適時建議主政機關進行檢討。

十二、允宜修訂施工查核小組相關制度規範，以提昇工程施工品質

臺北市政府為確保工程施工品質，依政府採購法規定成立施工查核小組，經查該小組運作情形，核有：(一)延宕辦理工程施工查核。(二)外聘查核委員專長過度集中於土木建築。(三)遴聘專長背景與查核工程性質較無關之委員辦理查核。(四)查核時營造業專任工程人員未到場簽認。(五)工程甫開工或近完工辦理施工查核，時機不當。(六)查核結果多僅通知機關改善，未追蹤及究責。(七)查核後未依限將查核紀錄發送工程主辦機關。(八)未於規定期限內函復改善情形等缺失。經函請臺北市政府檢討改進，並修訂相關作業規定。據復：除已依本處所提事項檢討改善外，並修訂臺北市政府工程施工查核小組設置要點，及臺北市政

府工程施工查核小組查核作業補充規定，以充分發揮查核功效。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度總決算審核報告重要審核意見計 12 項，其中(一)公共藝術設置、管理及維護成效不彰，亟待研謀改進。(二)文化藝術政策之委外研究案等，未能適切配合文化建設之遂行。(三)降低國民中小學班級學生人數補助計畫，執行績效有待提升。(四)獎勵投資計畫成效不彰，宜積極有效改善等 4 項，經追蹤查核結果，已分別改善完成或已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。另辦理(一)加強山坡地安全管理方案，執行方式及成效與原計畫差異甚大。(二)為彰顯空氣污染防制計畫實施成效，允宜健全查稽制度。(三)公共工程品質管理未盡落實執行，亟待加強改善。(四)各項工程招(決)標過程缺失頻仍，亟待加強改善等 4 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)績效獎金實施計畫考核未臻嚴謹。(二)就業服務計畫實施績效欠彰。(三)宜落實公設民營機構經營與督導管理，以提昇福利服務品質。(四)重大公共建設預算執行率未達百分之八十，執行效能仍待提升等 4 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

□、資產負債之查核

本年度臺北市政府總決算平衡表，經本處審核修正收支決算數後，資產總額為 685 億 5,064 萬餘元，負債總額為 830 億 6,060 萬餘元，累計短絀 145 億 0,995 萬餘元。茲將年來本處審核資產負債餘絀之重要事項列述如次：

一、賦稅依存度持續降低，財政結構日趨惡化。

臺北市政府歲入規模自八十七年度首次呈現負成長之後，各年度歲入決算持續萎縮，本年度歲入預算數 1,342 億 4,647 萬餘元，執行結果，審定決算數 1,304 億 6,668 萬餘元，短收 37 億 7,979 萬餘元，其中以稅課收入短收 58 億 1,619 萬餘元為最鉅。又最近五年稅課收入逐年遞減，自八十八年度之 1,221 億 5,103 萬餘元，至九十二年度降為 968 億 4,112 萬餘元，約減少 20.72%，歲出總額雖有減少，惟減幅仍較稅課收入為小，致賦稅依存度(課稅收入/歲出總額，不含債務還本)自八十八年度之 84.58%，降至九十二年度之 68.65%，亦即臺北市政府每百

元之支出，有 31.35 元需由舉債或其他收入等方式籌措財源，加重未來財政負擔。另最近五年該府之債務亦節節上升，累計未償債務餘額自 88 年底之 1,099 億 5,823 萬餘元，至 92 年底增為 1,369 億 7,055 萬餘元，尚有市庫向非營業基金調借之 178 億 5,500 萬元，顯示該府實質赤字嚴重，另有歷年勞保局及健保局要求本市負擔之勞、健保費用 125 億 1,465 萬餘元、155 億 2,592 萬餘元等待司法判決之或有負債，若賦稅依存度持續降低，將會影響臺北市政府未來整體政務發展之穩定性。經持續函請市政府積極研議因應措施，以改善財政狀況。據復：該府在稅收短絀且各機關經費困窘的情況下，除先後推出開源節流方案、公共投資財務策略、振興景氣方案及提升財務效能方案等財務策略外，另於九十三年度成立財務效能診斷工作小組，將研訂運作計畫，分階段分期辦理各局處財務效能評鑑，以檢討各機關現行業務與功能，並尋求新的財源及節省公帑的方法，進而提昇各機關財務效能。

二、市有財產管理、監督缺失，亟待檢討辦理。

(一)市有財產有閒置及未充分利用情事，處理欠積極：臺北市政府經管之土地及建物經統計截至 92 年 12 月底止，未利用土地 267 筆、面積 32 公頃(現值約 4 百餘億元)；低度利用土地 141 筆、面積 15 公頃(現值約 2 百餘億元)，其中已研擬開發計畫者僅 13 案，計 40 筆、面積 2.4 公頃，僅占未(低度)利用土地總面積之 5.12%，比率偏低，其餘仍乏具體改善計畫，處理績效欠彰；各機關閒置建物 98 筆、取得價格(或評定現值)1 億 8,942 萬餘元，低度利用建物 30 筆、取得價格(或評定現值)9,547 萬餘元，主要係宿舍(眷舍)及辦公廳舍等，財政局雖曾邀集有關單位進行部分建物之會勘，惟僅少部分作環境整理外，尚乏具體改善計畫。經函請檢討改善，積極有效處理。據復：1. 部分土地已作臨時停車場使用、研提受理民眾或民間社團申請臨時使用計畫、九十三年度將加強各列管土地之短期使用、研議訂定公用房地提供使用作業要點。2. 建物部分其中 22 筆管理機關擬自行規劃使用、12 筆擬配合其他計畫處理、另擬再邀集相關單位組成專案小組辦理，及研議訂定公用房地提供使用作業要點。

(二)各項警用裝備管理欠當：警察局暨所屬各項警用裝備管理情形，核有下列缺失：1. 武器彈藥未依規定存放、武器彈藥之領用與彈殼繳還未符合規定、槍械控管作業鬆散、訓練彈庫櫃鑰匙安全管制作業未臻周延。2. 已逾使用年限(報廢)或遭汰換之警用裝備未予列管、管制設備報廢作業未依規定處理。3. 警用裝備

財產(物品)之控管維護未依規定設置分類分戶管制總卡及相關紀錄卡、未依規定登帳或帳載不一致、未依規定辦理除帳事宜、設備未適時維護保養、部分財產未黏貼標籤、保管逾五年之彈藥未依規定辦理試射、部分警用裝備閒置。4. 上級機關(或機關單位間)借調(用)警用裝備，未依規定程序辦理。經函請檢討改善。據復：已通函所屬各單位確實依規定辦理清查補正。

三、懸帳清理成效欠彰，亟待研謀改進。

經統計分析該府八十九至九十二年各年度暫付款、暫收款、保管款及代收款等科目之數額，九十二年度尚未清理數雖較上年度略有下降，惟較該府九十年年度訂頒懸帳清理處理原則以前之八十九年度數額未減反增，顯示懸帳清理成效欠彰；另查社會局暫付款列有經本處修正轉列權責發生數之八十五年度發放之敬老福利津貼，以及八十九年度暫付之重陽敬老禮金、身心障礙者生活輔助器具補助款等，均已懸列多年；又查捷運局南區工程處辦理新店、中和及新莊線工程，帳載各項工程暫付款，因委託單位尚未結算或工程已結算未及辦理轉正；新店線、中和線帳列代收款，核有多項工程已結案，惟未積極轉正，均顯示各機關未積極落實執行懸帳清理作業。經函請督促檢討研謀改進。據復：為提昇該府懸帳清理成效，於93年5月7日函請各主管機關督促所屬應切實依該府前函頒懸帳清理作業之相關規定加速懸帳清理作業；關於社會局於八十五年度列支之敬老福利津貼，該府多次積極送請市議會審議、協調皆未果，擬持續與市議會溝通並審慎研議；有關重陽敬老禮金乙項，係大安區公所里幹事洪碧鳳君侵占重陽敬老禮金公款，業經司法判刑，並判請清償，已於93年6月函請辦理後續繳回事宜；關於身心障礙者生活輔助器具補助款乙節，已移送法務部行政執行署臺北行政執行處催討在案；關於捷運局所屬南區工程處辦理新店、中和及新莊線工程之暫付款，預計於93年9月底前清理完成。

以上所提改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計4項，其中公共債務概況表未能充分揭露公共債務之全貌1項，已依研謀改善措施辦理。應收(付)保留款項過高，宜檢討改進1項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)財

政實質赤字嚴重，亟待研謀改善及（二）市有財產之管理，亟待檢討改進等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 5 單位，其營業收支經本處審核修正增列收入 1,496 萬餘元，修正減列支出 1 億 3,432 萬餘元，審定總收入 155 億 1,501 萬餘元，總支出 203 億 4,765 萬餘元，審定本年度純損 48 億 3,264 萬餘元，較預算減損 1 億 4,338 萬餘元，約 2.88%。茲將重要審核意見列述如次：

一、民營化計畫應依原規劃辦理，以維市政府權益。

臺北市公共汽車管理處營運業務民營化計畫雖依原規劃時程，於民國 93 年 1 月 1 日如期辦理，改制成立大都會汽車客運股份有限公司（以下簡稱大都會客運），臺北市政府交通局並已交付土地、車輛及辦公設備等予大都會客運，惟截至 93 年 3 月 10 日抽查日止，仍未與大都會客運簽訂合約，揆其主因係大都會客運以「作價投資」之營運車輛鑑定價格未臻考量實際市場行情、車況以及民營公車業者實際需求，勢將增加營運成本及資金週轉困難等為由，要求重新鑑價或改以租賃方式辦理所致。惟若依該公司提議辦理，恐將造成市政府上億元財務損失，且有違民營化執行計畫。由於大都會客運對土地、車輛及資產買賣契約書條款存有異議，致資產出售（租）之租賃及價購款均以尚未簽約為由，拒不給付。經函請交通局儘速與大都會客運簽訂契約，以維市政府權益。據復：交通局與大都會客運公司有關場站、機具設備、車輛之租賃、價購合約多數已完成並支付款項，賸餘九五大字車租賃及監視器價購等二項合約，亦將儘速辦理；另 18 處場站已完成 17 處場站租賃合約簽訂及支付款項，賸餘內湖廠部分，亦將儘速辦理完成。前各該項租賃、價購合約應支付金額，該局亦將要求大都會客運支付延遲繳付款項期間之利息。

二、資本支出預算執行率偏低，宜檢討改善。

臺北大眾捷運公司民國八十六至九十一年度資本支出預算執行情形，分別僅占預算數之 39%、51%、31%、36%、46%及 27%，執行率偏低，迭經本處函請該公司研謀具體改善方案，惟該公司九十二年度資本支出計畫可支用預算數，實

際執行結果，決算支用數占可支用預算數之 54%，雖較上年度略有改善，惟執行率仍屬偏低，經查主要係委託臺北市政府捷運工程局辦理之電聯車採購案進度落後所致。經函請檢討改善。據復：將於爾後執行資本門預算時，對於工期較長且無法於一年內完工之案件，提列為計畫型資本支出；電聯車採購案將於 93 年 6 月支付第二階段預付款，執行比率可達 96.81%。

三、轉投資事業績效欠佳，宜加強督促改善。

臺北大眾捷運公司於民國 89 年轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，辦理臺北 IC 卡票證系統之建置及營運事宜，民國八十九至九十一年度為臺北智慧卡票證公司創業期間，且因未如期商業運轉，營運持續發生虧損，惟九十二年度營運結果，仍發生虧損 2 千 9 百萬餘元，該公司本年度依權益法認列之投資損失 8 百萬餘元，累計認列之投資損失已達 4 千 7 百萬餘元，投資效益欠佳。經函請就增進投資效益之立場，注意積極加強督促臺北智慧卡公司改善營運。據復：臺北智慧卡公司董事會決議 93 年底前須達成轉虧為盈為經營目標；將於公股代表聯繫協調會報中提案，請臺北智慧卡公司提出開源節流具體有效之改善計畫。

四、自來水售水率改善情形欠佳，仍待有效改善。

臺北自來水事業處民國 87 至 91 年售水率分別為 63.18%、61.10%、53.60%、53.01%及 58.82%，售水率偏低，該處為提高售水率自民國 88 年起雖已陸續實施汰換舊漏管線等改善措施，惟成效均未顯著。嗣經本年度追蹤結果，實際售水率 60.87%，雖較上年度 58.82%略有改善，然查該處分別於民國 90 年 7 月及 92 年 1 月調整文氏管流量計系數(調整後與調整前之出水量比值約 96.12%)，且因實施低水壓政策，致出水量降低，售水率提高，如排除流量計系數調整及低水壓政策等影響因素，其售水率改善成效有限。經再函請仍應積極檢討改善。據復：該處為評估文氏管計量準確度，於民國 88、90 年分別委託淡江、臺灣大學進行研析，經研究結果顯示，部分文氏管確有高估流量現象，故據此調整相關流量計係數；自民國 92 年起，積極執行相關管網改善計畫，俾減少漏水損失提高售水率。

五、聯合開發案之權益分配比計算，認定與計算未有一致，亟待檢討。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金辦理之交十三開發案，原於 89 年 6 月 13 日第 14 次權配小組審核會議審核同意權益分配比例最低為地主 52.04%、投資

人 47.96%。因投資人於 91 年 9 月 18 日以基地過於狹小並與捷運設施共構、產品規劃受限及公設比過高、地下室公設空間零碎無法增加空間價值等影響大樓整體價值，以及捷運冷卻水塔噪音與震動至開發成本較一般大樓所需費用為高等理由，提送修正權益分配建議書。捷運工程局遂於 92 年 5 月 8 日第 21 次權配小組審核會議再度提案，檢附相關權配估算資料之大樓價值轉換表，調整各層樓產權面積增加高達 50.74 m²，且各樓層大、小公共設施面積亦由 552.36 m²變為 153.58 m²，並將全案總市值由先前第 14 次權配小組審核會議提送之評估市值 2 億 8 千餘萬元調為 3 億 2 千餘萬元，復經權配小組審核會議同意調降地主權益分配比例為 44%。惟查，本聯合開發大樓調整後之價值並未如投資人所稱之理由而有影響，反較提高，且該局檢附之權配估算資料中產權面積前後 2 次計算相差達 30%、每層樓大、小公共設施面積之計算亦相差達 3 倍，而各樓層產權面積之計算如有差異，則將對於主管機關獎勵面積之取得、委建費用及投資報酬率核算等，將造成影響。綜上顯示，該局有關聯合開發建物貢獻成本各項數據之認定與計算未有一致。經函請確實檢討聯合開發權益分配中附屬建物及俗稱大、小公共設施等面積之定義及計算方式，以確立各項評估數據均能標準一致。據復：目前於辦理權益分配時皆已要求投資人將公共設施加以標示及計算其面積，搭配主建物進行分配之基礎，避免變更設計時面積計算之爭議。

六、聯合開發計畫進度遲緩，亟待檢討改善。

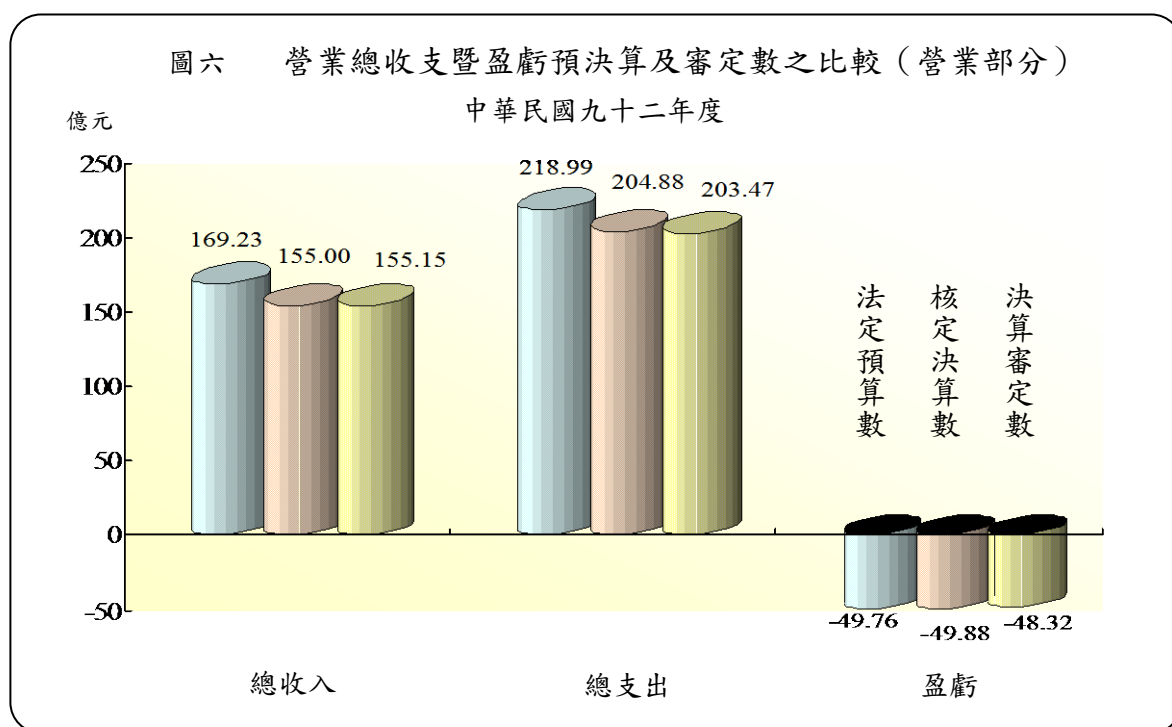
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金辦理臺北車站特定專用區交九用地開發計畫原依行政院核定之臺北車站特定專用區交九用地開發辦理原則，結合鐵路、捷運、長途客運、市區公車等各大眾運輸旅次於此匯集與發散，預計 90 年 9 月間公告甄選投資人，於簽約後第 36 個月興建完成東側大樓及 40 個月興建完成西側大樓。惟查該項計畫實際於民國 90 年 12 月 18 日始辦理第 1 次招商公告上網，然因招標不順遂，案經檢討後發現所訂投資條件與投資者衡量之間存有相當大的落差，如土地租金、聯合開發獎勵容積權益金過高，而須重新評估修正投資條件，以吸引投資者，分別於 92 年 3 月 19 日及 92 年 7 月 10 日辦理第 2 次及第 3 次公告招商，顯示原擬定之投資條件未盡周延，致前置發包作業冗長。經函請研議具體改善措施以提昇計畫執行成效。據復：本案招商歷程適逢房地產市場景氣低迷，及國內經濟成長率下滑，行情不復以往，致原擬定之投資條件，在不可抗力環境

下，無法吸引投資人，業依經濟環境變遷，適時重新評估修正投資條件，以提昇計畫執行績效。本案第 3 次招商結果，有一家廠商投標，並經 92 年 12 月 11 日甄審委員會第 7 次會議決議綜合評審結果順利產生最優先議約人，正進行議約程序中。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 4 項，其中(一)市營事業民營化前置作業進度落後，宜積極加強辦理。(二)臺北大眾捷運公司材料採購及庫存管理核有缺失，亟待研謀改善等 2 項，經追蹤查核結果，已於 93 年 1 月 1 日完成民營化或依研謀改善措施辦理。另(三)投資計畫執行績效欠佳，宜積極有效處理 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(四)自來水售水率降低改善情形欠佳，亟待有效改善 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。



伍、非營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算非營業部分，計列附屬單位決算 27 個單位，其業務收支

經本處審核修正增列收入 5 億 9,315 萬餘元，修正增列支出 1,921 萬餘元，審定業務總收入 1,195 億 0,010 萬餘元，業務總支出 1,105 億 1,148 萬餘元，審定本年度賸餘 89 億 8,861 萬餘元，較預算增加 43 億 1,760 萬餘元，約 92.43%。茲將重要審核意見列述如次：

一、臺北市市有財產開發基金，業務計畫執行成效欠彰，亟待研謀改善。

該基金近三年來已辦理完成規劃設計之市有土地開發案計有 7 案，投入規劃設計費 667 萬元，惟查截至 93 年 3 月底止，其中除中山南路市議會舊址鄰近市有土地乙案正辦理部分之 BOT 招商作業外，餘均尚在前置作業中，未有具體開發計畫與執行進度；該基金 89 年間以 32 億餘元(分期付款)購置重劃抵費地乙筆，面積 4,726 平方公尺，原計畫將該土地作為標設地上權之用，惟經數次招標未果，迄 92 年 3 月始擬議與鄰近之重劃抵費地(臺北市實施平均地權基金所有)合併規劃興建為大型多功能展覽館，惟查歷經二次向市長簡報，僅作成決議委託專業顧問公司詳予評估具體可行方案及效益，顯示因政策改變，任令高額價購之信義區大面積土地僅供作停車場使用，每年僅收取 27 萬餘元之收入，影響土地開發利用及市庫收入甚鉅。經函請檢討研謀改善措施。據復：開發案目前正辦理都市計畫變更、排除占用等各項作業；多功能展覽館委託規劃評估案已於 92 年 12 月決標，俟完成即可提出具體開發方向。

二、日用品平價基金管理作業存有疏漏，營運狀況欠佳，亟待研謀改進。

臺北市日用品平價供應基金本年度實際營運情形，核有下列缺失：1. 進貨數量及單據之控管機制未臻健全，亟待建立標準作業流程。2. 電腦作業系統欠缺整體規劃，勾稽功能欠佳，使用效益不彰。3. 後續管制考核功能未落實，檢核報告及改進意見，流於形式，無法發揮應有功能。4. 擅自變更零用金額度，現金帳務處理有誤，簿籍勾稽機制欠佳。5. 財物管理作業未臻健全。6. 事業收入逐年下降，連年虧損，亟待研謀提昇收入及抑減成本費用之有效方案。經函請研謀具體改善措施。據復：已責請各供應站不得修改進貨數量，若因故再補進貨憑單者，每月交由廠商再確認。電腦系統無法彙總各批次申請總價乙節，更新收銀機後已通盤更正，刻正加緊操作訓練，改進考核功能。帳務錯誤部分已修正，並注意依規定加強現金及財物管理作業。另有關事業收入下降，連年虧損乙節，已針對現況採

取延長營業時間、員工交通費核實發放、年終獎金減半及加強商品汰換促銷等改善措施。

三、代收代辦經費未能納入地方教育發展基金保管運用。

臺北市地方教育發展基金(以下簡稱該基金)所轄 239 個學校，民國九十一年度「應付代收款」科目項下，所列招生收入等 14 個項目收支，期初轉入數為 5 億 3,935 萬餘元、收入數為 22 億 5,030 萬餘元、支出數為 21 億 8,099 萬餘元、年度結餘 6 億 0,866 萬餘元，其收入規模約占該基金當年度自籌財源之 1.37 倍，顯示各校仍有半數以上之代收代辦經費仍未納入該基金保管運用。不僅影響財務報表整體允當表達，亦因過度強化經費專款專用原則，致經費運用僵化，降低教育經費運用績效，核與該基金廣納及均衡分配各項教育資源之設置宗旨未合。經函請臺北市政府主計處督促研謀妥適處理，以適時檢討增裕基金減輕市庫負擔。據復：業請教育局就現有內容即時全面逐項檢討，將非屬代辦或代轉性質者，依預算法規定併決算或補辦預算，並自籌編民國九十四年度預算時予以納入。

四、預算編列未覈實執行率每況愈下，補助計畫疏於追蹤列管。

臺北市勞工權益基金九十二年度業務成本及費用預算執行結果，賸餘 86.16%，較九十一年度賸餘 80.02%，提高 6.14 個百分點，計畫執行進度每況愈下，而九十二年度補助計畫預算之編列卻從九十一年度之 273 萬餘元提昇至 1,917 萬餘元，顯未依所擬改善措施及歷年實際執行狀況覈實編列預算。另該基金自 90 年至 92 年底止補助勞工勞資爭議訴訟期間訴訟費用、律師費及生活費用，因訴訟未決等因素尚列為暫付款之金額者 526 萬餘元，占原補助金額 80.09%，顯示大部分補助款均尚懸列暫付款，惟查催繳(還)裁判費、執行費及生活費用作業仍有未依擬定之清理計畫辦理、應收回款項未積極列管催收、敗訴案件未即時轉列實支，及未經查證訴訟結果即轉列實支。經函請確實檢討改進。據復：九十三年度將編製宣傳DM，以加強宣導告知勞工朋友，運用本基金，九十四年度之預算編列，亦考慮斟酌本基金實施三年以來之實際補助金額，檢討覈實編列。另已依所訂之催繳作業流程進行清查，對於暫付款及已轉正實支之補助款，亦將全面清查修正，使帳務正確處理。

五、違規停車舉發作業未臻健全，亟待研謀改善。

停車管理處依據道路交通管理處罰條例第五十六條規定辦理違規停車舉發作業，經核有：1. 違規停車委外鍵檔履約督導未盡確實。2. 使用二代監理系統資料，未嚴格控管及授權使用者。3. 違規停車申訴撤銷告發件數偏高，相關執法品質亟待提昇。4. 紅單系統未配合二代監理系統適時修正等缺失。經函請研謀改善。據復：將嚴格要求每日交付廠商相關資料時，即辦理簽收並依合約規定辦理。要求授權之使用者於查詢後即刻登出，以確保個人資料妥善保護。加強執勤人員舉發之辨識教育，明訂責任歸屬之獎懲制度。程式已更新修正，並將異常傳輸案件入案列管之紅單列印投遞寄達違規車主等。

六、建請統合各市立醫院中醫部門門診醫療業務，以提昇經營績效。

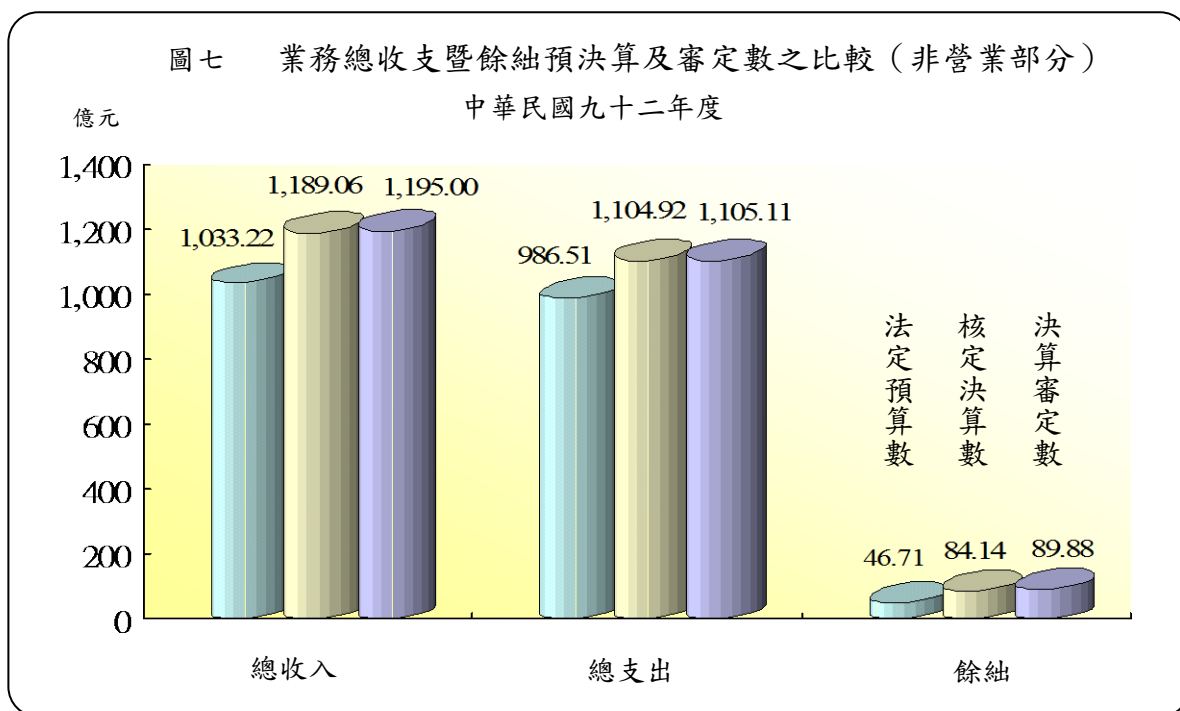
臺北市立中醫醫院自民國 86 年由和平醫院中醫部門獨立而設置，主要係結合中醫西醫之傷病診治，辦理傳統醫學臨床基礎研究及協助推行公共衛生、預防保健及社區服務。惟各市立醫院仍設有中醫部門提供醫療服務，然中醫醫院為中醫專責醫院，其醫療服務毛利率均高於其他市立醫院中醫部門。依中華民國憲法增修條文有關基本國策之補充，其中第十條第五項規定：「國家應推行全民健康保險，並促進現代和傳統醫藥之研究發展。」臺北市政府既已成立中醫醫療專責醫院，用以促進傳統醫藥之研究發展，擬訂公衛醫療保健施政計畫時，允宜研酌增加中醫醫院之軟、硬體設施，統合各市立醫院中醫部門門診醫療業務，以符國家基本國策。經函請衛生局研議辦理。據復：將中醫醫院納入臺北市聯合醫院進行修編，聯合醫院中醫院區將成為市立醫院中醫之發展核心以落實中醫藥特色發展；未來將設置中醫醫療專科，整合運用與發展所有市立醫院之中醫醫療，以落實臺北市中醫藥特色發展。

以上各機關所提改善措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 7 項，其中(一)經健保局核減之醫療收入，帳務處理方式不一，亟待檢討改進。(二)內部控制欠佳及資本支出執行率偏低，亟待檢討改進。(三)辦理違規停車案件未送達率偏高，亟待檢討改善等 3 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)加強查核公益彩券盈餘分配之運用妥適性，以落實發行目的。(二)臺北市地方教育發展基金計畫執行，核

有諸多缺失，亟待研謀妥處等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)基金業務計畫預算執行成效欠佳，亟待研謀改善。(二)補助計畫執行作業欠嚴謹，未能發揮預期功能等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。



陸、決算審核綜合成果

本處本年度辦理各項審計業務，其在財務審計、績效審計、稽察違失等方面所獲致之成果，及追蹤查核上年度所提重要審核意見落實辦理情形，摘要分述如次：

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 修正增列歲入決算，增加繳庫數 1,328 萬餘元，主要係已收取罰款及賠償收入、規費收入、被占用市地使用補償金、場地收入等未及繳庫，以及逾 5 年之保固金及代收款執行經費賸餘未辦理繳庫。

2. 剔除減列不當支出 3,134 萬餘元，主要係溢付之各項補助津貼、回饋金、公車票補貼款、非營業基金投資額等支出及爭訟案件經判決確定之工程款減免數。

(二)審核稅捐稽徵事務

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經查核發現法令適用欠當、未依事實課稅或計算錯誤，經函請該管稽徵機關查明處理結果，本年度補徵稅款 182 件 397 萬餘元，退稅 185 件 10 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)制度規章缺失或設施不良之改進建議

依審計法第六十九條規定，對於各機關制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見於各該機關，且多已獲各機關之重視、採納或作為研修制度規章之參考，重要事項並已於本報告各有關章節予以列述，茲予彙計共 6 類 118 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 16 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 50 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及有關事項提出改進意見者 20 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 7 項。
5. 對於營繕工程及採購財物辦理程序提出改進意見者 15 項。
6. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 10 項。

(二)增進財務效能之建議

依審計法第七十條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針及目標之參考。本年度對臺北市政府擬定民國九十四年度施政方針所提建議意見計有 18 項，茲分述如次：

1. 積極協調健保局連線，俾利稅單儘速合法送達。
2. 加強應收歲入款之清理催收，俾增裕庫收。
3. 加強非公用財產之清理與管理，俾追蹤控管其收益情形。
4. 宜審慎規劃並推動 BOT 計畫，以改善財政收支困窘。
5. 審慎訂定回饋金制度，以達開源目標。
6. 重大工程及中央列為補助計畫之項目宜慎編預算。
7. 妥善規劃委託民間辦理業務，以達人力精簡與降低財政負擔目標。
8. 建立永續經營觀念，對有限資源作有效之運用。
9. 預算保留宜覈實，俾免浮濫，影響資金調度。

10. 補(捐)助團體、私人計畫，宜落實追蹤管考，提昇支出效益。
11. 公共藝術設置、管理及維護相關規範欠明確，計畫執行未能有效推動。
12. 敬老愛殘優待票價與單一運價間差額，由臺北市補貼，允宜檢討。
13. 獎勵投資計畫成效不彰，宜積極有效改善。
14. 臺北大眾捷運公司材料庫存管理核有缺失，亟待研謀改善。
15. 自來水售水率降低改善情形欠佳，亟待有效改善。
16. 內部控制欠佳及資本支出執行率偏低，亟待檢討改進。
17. 地方教育發展基金計畫執行，核有諸多缺失，亟待研謀妥處。
18. 重大公共建設預算執行率未達 80%，執行效能亟待提升。

(三)未盡職責或效能過低事項之查報

本處審核國民住宅處辦理松山新村乙標國宅興建計畫，核有工程執行效能低落，未能有效掌控工程進度、積極督責承商履約執行，且未考量計畫嚴重落後，重擬趕工工期，以縮短落後時程，致工程施作長達 7 年；未考量相關法令之配合，肇致延誤取得建造執照，復未積極辦理產權登記，行政作為缺乏效能；承造人避不於申請文件上用章，無法辦理請領使用執照，該處亦未依建築法規定積極處理，且於取得使用執照或辦理配售前，部分建築裝修已過保固期限，影響住戶權益；建築師設計錯誤造成之損失未依約追究處理，拖延營造廠商解約追償，致喪失求償時機；興建計畫未經核備即逕自執行，售價顯不符照顧收入較低家庭之旨意等，除通知臺北市政府查明妥適處理外，並依審計法第六十九條規定報告監察院。

三、稽察違失之成果

各機關人員有財務上之違失，經依審計法第十七條規定通知各機關長官處分之案件，於本年度處理結案並報告監察院者 12 件，茲摘述如次：

(一)臺北市立師範學院辦理綜合教學大樓新建工程，核未要求設計單位依約完成管線調查，致工程開工後需辦理變更設計，除工期延宕並增加公帑支出外，亦未依約扣罰設計違約金等情事。

(二)臺北市政府建設局辦理 90 年 9 月 5 日豪雨及 91 年納莉風災各項搶修與復建工程，核有作業延宕及違反政府採購作業程序等情事。

(三)臺北市政府建設局辦理內湖內溝溪上游整治第二期工程，核有未依規定執行品管作業及品質計畫、棄土計畫等審查疏失。

(四)臺北市府工務局衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠工程，核其圍牆未按圖自建築線退縮，亦未配合辦理變更設計，相關人員涉有疏失。

(五)臺北市府工務局衛生下水道工程處辦理第五期分管網工程第九標(內湖瑞光國宅附近地區)，核有結算資料延宕提送之疏失情事。

(六)臺北市府環境保護局處理 91 年 6 月份招、決標採購案件決標標比低於底價 80%之檢討案，核有公文逾期延壓處理之疏失情事。

(七)臺北自來水事業處辦理長興場區 2 件小型工程，核有工程預算單價未依市議會審定單價覈實編列，另在原簽擬議價情由已不存在情況下仍以議價辦理等違失。

(八)臺北市府兵役處辦理替代役中心二樓宿舍整修工程，核有部分施工項目實作數量短少、實作規格與合約設計圖不符或未施作，其結算及驗收不實等情事。

(九)臺北市府交通局停車管理處辦理青年公園高爾夫球場附建地下停車場新建工程，核有填發工程結算驗收證明書延遲之疏失情事。

(十)臺北市公共汽車管理處辦理營運車輛排班，部分路線於非例假日排班顯不合理，及油料管理有加油紀錄異常情事，均核有疏失。

(十一)臺北市府勞工局外勞諮詢中心核有員工未將公務機車停放公設停車場，逕自騎乘返家遭竊，相關人員涉有疏失。

(十二)臺北市府捷運工程局東區工程處辦理捷運南港線 CN340F/DBL10,11,12 車站隧道及地下行人徒步商場水電工程，核有變更設計辦理延宕及作業疏失等情事。

以上違失共計有 23 人申誠處分(如附表貳拾伍、貳拾陸)。

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本處於民國九十一年度臺北市地方總決算審核報告提列之重要審核意見計有 115 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃賡續追蹤查察實際辦理結果，經核其中已依原研謀之改善措施確實辦理者計有 68 項；仍待繼續處理者計有 30 項，本處已列管注意其辦理情形。其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見者計有 17 項，對於提昇施政績效，業已產生相當助益。

乙、決算審核意見

壹、市議會主管

一、總決算部分

市議會主管僅市議會 1 個機關單位，負責議決市法規、市預算、市特別稅課、臨時稅課及附加稅課、市財產之處分、市政府及市屬事業機構之組織規程、市政府及市議員提案事項，及審議市決算之審核報告，接受人民請願等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 39 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 68 萬餘元(171.11%)，較預算超收 28 萬餘元(71.11%)，主要係該會交誼廳暨禮堂等場地使用費收入較預計增加所致。

歲出預算數 6 億 9,880 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6 億 2,214 萬餘元(89.03%)，較預算賸餘 7,665 萬餘元(10.97%)，主要係因各項業務費賸餘及北投活動中心地下一樓浴缸改善工程，因配合整體內部設施考量，暫不施作及部分購置設備之結餘款。至以前年度轉入數計 895 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 891 萬餘元(99.56%)；減免數 3 萬餘元(0.44%)，主要係多媒體簡報投影機合約原廠商企劃案中六百片 DVD 因契約標的變更自總價款中扣除所致。

貳、臺北市政府主管

一、總決算部分

臺北市政府包括秘書處、市政大樓公共事務管理中心、主計處、資訊中心、新聞處、臺北廣播電台、人事處、研究發展考核委員會、都市計畫委員會、訴願審議委員會、法規委員會、公務人員訓練中心、政風處、原住民事務委員會、客家事務委員會及松山、信義、大安、中山、中正、大同、萬華、文山、南港、內湖、士林、北投區公所等 27 個機關單位，掌理歲計及會計、資訊系統設計及管制、新聞傳播事業輔導及管理、市政綜理及公共聯繫、人事管理、公務人員訓練、研究發展考核、都市計畫審議、訴願及復審審議、法令諮詢及釋疑、國家賠償案件審理及消費爭議調解、政風查處及法令宣導、原住民社區及文教發展、客家文化保存及推廣、自治行政及指揮監督市政大樓公共事務管理中心等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 132 項，下分工作計畫 161 項，其中已經執行完成者 133 項，尚在執行者 28 項，主要係資訊中心市政府共同性資訊業務推動週邊設備等採購案、客家事務委員會北區客家文化會館擴充工程案、客家藝文活動中心空間改善工程案、客家文化會館展覽改善工程、中山區行政中心大樓耐震補強及外牆瓷磚更新設計施工統包工程、中正公民會館整建計畫、內溝溪生態展示館興建工程、士林區公民會館整建修繕等工程，因規劃延遲、採購期程跨年度、房屋糾紛、釐清用途定位耗時、多次招標未決、結構補強及尚未屆完工期限等因素，致計畫未能依進度完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 4 億 8,310 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 22 萬餘元，審定實收數 5 億 1,458 萬餘元(106.52%)，應收保留數 511 萬餘元(1.06%)，合計決算審定數為 5 億 1,970 萬餘元，較預算超收 3,659 萬餘元(7.58%)，主要係 公務人員訓練中心開放場地出借收入。

平面媒體及有線電視違規廣告處分案件之罰鍰收入增加及由中央主管機關依有線電視法撥付之款項增加。至以前年度轉入數計 1,911 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 208 萬餘元(10.91%)，減免數 28 萬餘元(1.48%)，應收保留數 1,674 萬餘元(87.61%)。

歲出預算數 56 億 3,714 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 230 萬餘元，如數增列應付保留數，審定實支數 50 億 5,538 萬餘元(89.68%)，應付保留數 1 億 8,956 萬餘元(3.36%)，主要係臺北市政府共同性資訊業務推動週邊設備等採購案規劃延遲，且合約採購期程跨越年度、北區客家文化會館擴充工程案因房屋糾紛、及客家藝文活動中心空間改善工程案規劃延遲且流標二次等，致延遲完成招標；客家文化會館展覽改善工程規劃延遲且經專案會議審議通過，保留至下年度、中山區行政中心大樓耐震補強及外牆瓷磚更新設計施工統包工程，依合約尚未完成、中正公民會館整建計畫，因釐清用途定位及多次招標未成標，致未能於年度內完成、內溝溪生態展示館興建工程尚未完工、士林區公民會館整建修繕工程因進行結構補強尚未完工等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 52 億 4,495 萬餘元，較預算賸餘 3 億 9,219 萬餘元(6.96%)，主要係 縮減原編列之備援中心委外服務費及網站備援主機租用代管服務費的範圍以市政府便民服務網站為主，且公文檔案管理系統推動服務案、市民電子信箱系統委託資訊服務案及市政府網站架構擴充更新案等暫緩辦理。 配合執行節約措施、人員未足額進用之人事費及業務費賸餘。3. 秀山區民活動中心興建工程及鄰里公園維護工程結餘款。4. 中山公民會館興建工程計畫重新擬訂，相關經費不予保留。至以前年度轉入數計 4 億 4,997 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 5,654 萬餘元(57.01%)，減免數 545 萬餘元(1.21%)，應付保留數 1 億 8,797

萬餘元(41.78%)，主要係 福中區民活動中心因未適時通過危險評估，致工程未能依計畫期程辦理。 行孝區民活動中心新建工程因居民抗爭停工並於 90 年 5 月 14 日與承商終止合約，惟本年度重新辦理發包多次流標，未能於年度內決標。 市政大樓發電機燃油系統增設設備工程因承包商財務危機致工程停頓，重新發包，故進度落後。4. 信義區行政中心大樓補強工程，因鑑定費時，所動支第二預備金超過五千萬元因適逢市議員改選，未及送議會備查，致延宕完成決標，依合約尚未完成等。

二、非營業基金部分

臺北市政府主管僅臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金 1 個基金，辦理公教員工購置住宅貸款及公教人員急難貸款等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有購置貸款、眷舍配售戶房地貸款、急難貸款及市有眷舍改建計畫等 4 項，因輔貸之自負利率調降為百分之二點三一，辦貸人數增加；另因銀行競爭甚多優惠簡便之貸款方式，提供急難貸款多重選擇及基地因鄰房強烈抗爭造成無法進行施工，致較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 11 億 4,125 萬餘元，較預算數減少 2 億 7,589 萬餘元，總支出決算審定數 8 億 6,901 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,180 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 7,223 萬餘元，較預算增加 1 億 4,591 萬餘元，約 115.51%，主要係融資利率調降致業務成本降低所致。

三、重要審核意見

(一)審議人民訴願及都市計畫案件之機制未健全，亟待檢討改進。

訴願審議委員會辦理人民訴願審議案件，經查部分延長決定之訴願案件，未依規定通知訴願人、訴願已逾三十日法定不變期間或未依限補正等程序不合之案件，遲延作成不受理之訴願決定，處理日數過於冗長及依訴願法第五十八條第二項至第四項規定函請原處分機關辦理或補充答辯之案件，未積極催辦等，致須延長二個月始作成決定，核有影響訴願人權益之虞。經函請建立訴願案件延長決定之審核機制，避免管控之疏漏。據復：訴願會建立訴願案件延長決定之審核機制，由研考人員於每月訴願案件稽催查考清冊內詳予查察，承辦人員如有疏漏而未發延長函情事，即迅予稽催繕發，以符法制。又都市計畫委員會辦理審議都市計畫案件，核未逐案列冊建檔以列管審議進度及處理情形及未建立展延審核與催辦機制，致查有未依限召開會議並完成審議、逾審議期限案件，未依規定辦理展延、案件延宕辦理，遲未再提會審議等執行缺失，

顯示施政計畫執行績效欠佳，亟待改善。經函請切實依規定檢討並妥為擬訂具體管制措施，積極辦理。據復：都委會依查核意見，設計表單逐案列冊建檔並建立催辦機制，以管制都市計畫審議流程進度。

(二)宜健全區民活動中心管理機制，俾為一致之處理。

依臺北市區民活動中心設置管理要點九規定：「申請借用區民活動中心場地者．．．區公所並得依收費基準表收取保證金．．．」及要點十一規定：「申請人申請之使用用途易致場地髒亂者，應於核准後預繳清潔費委託代辦清潔工作。申請人使用後，經區公所認定設備無遭受損壞時，保證金應全數無息退還，如有損壞公物或預繳清潔費不足支付實際清潔費用時，即於保證金中照價扣除損壞賠償額或不足之清潔費差額；經核定免繳保證金者，仍應照價賠償損害額或繳付不足之清潔費差額。」查各區公所係僱用代賑工進行各區民活動中心之清潔工作，相關經費由社會局編列預算撥款支應，惟查各區公所處理民眾租借該所經管區民活動中心所繳納之代辦清潔費，及保證金方式不一。復查上揭規定亦未明確規範是否應收取保證金，且如有損壞公物或預繳清潔費不足支付實際清潔費用時，顯難以落實於保證金中照價扣除損壞賠償額或不足之清潔費差額與經核定免繳保證金者，仍應照價賠償損害額或繳付不足之清潔費差額等。經函請檢討修訂現行區民活動中心設置管理要點相關條文，俾有效一致督導以提昇管理績效。據復：為避免前揭要點規定無法落實，民政局將於九十三年度修訂要點時，一併就此二項費用收取方式邀集區公所研商如何修正，以符實際需求。

(三)區民活動中心收費基準與市府函頒標準不一，促請檢討改善。

查大安區公所經管錦安二及辛亥區民活動中心(其面積坪數均屬臺北市區民活動中心收費基準表丙級標準)，收取民眾申請借用所代辦清潔費金額，核與該等級收費標準未符；文山區公所經管木柵及萬福區民活動中心(其面積坪數分別屬臺北市區民活動中心收費基準表乙、丙級標準)，惟查收取民眾申請借用各項費用、保證金及代辦清潔費均屬甲級標準，另老泉區民活動中心(其面積坪數屬臺北市區民活動中心收費基準表丁級標準)，惟查收取民眾申請借用之一般水費每時段金額已逾該級標準。經函請注意督導各區公所確實依規定辦理。據復：有關區民活動中心收費標準與活動中心級別有所出入一節，經民政局函請各區公所清查後，收費標準有誤者均已更正。

(四)宜檢討各區公所里鄰建設經費編列方式，俾符合相關規定。

依預算法第十條規定：「歲入、歲出預算，按其收支性質分為經常門、資本門。．．．歲出，除增置或擴充改良資產及增加投資為資本支出，應屬資本門外，均為經常支出，應列經常門。」查各區公所於建築及設備營建工程—營建工程項下依九十二年度臺北市地方總預算各機關共同項目費用編列基準表規定編列補助里鄰建設經費每里二〇萬元。另查臺北市政府補助里鄰建設

經費實施要點三規定：「本要點建設經費辦理項目如下： 防火巷之整頓清理。 守望相助各項設施、裝備之購置及維修。 鄰里公園之清潔維護。 活動中心各項設施之購置及維修。 里內巷弄簡易照明設施之設置及維修。 巷弄街道及側溝之維修。 里鄰資訊電腦化相關設備之設置及維修。 里辦公處辦公機具之購置(或租用)及維修。 里內其他小型工程或公共設施。」揆上開補助經費用途，部分係屬設備維修或設施維護，又查各里補助里鄰建設經費之實際辦理情形，或有用於新舊任里長交接之相關設備搬運費，或用於購置巡狩隊員服裝者，核與預算法所定資本門之範疇未符。經函請督促研謀改善。據復：業經民政局邀集各區公所召開會議，已請各所於編列九十四年度預算案時，將本項經費依支用性質分別為資本、經常門，以符合預算法之規定。

(五)區公所辦理公園及鄰里維護工程，核有諸多缺失，促請檢討改善。

經查各區公所九十二年度鄰里預約維護工程辦理情形，核有繪製設計圖說未詳實、計算結算驗收數量核無依據、維護作業處理日冗長，致未能發揮緊急或零星之即時維護功能、累計施作數量與結算驗收證明施作數量不符，致有監工未確實之嫌、臺北市政府制式工程合約所訂保固期間與廠商出具切結書不符，致易滋生爭議、預約維護工程未妥為規劃期程並及早辦理，致待維護案件未能即時通知承商辦理、竣工書面通知單未經正式收文處理，致難以勾稽承商確實完工日期、施工期限過於寬鬆，致合約罰則形同虛設等各項缺失。經分別函請各區公所檢討改進。據復：將依通知事項及合約規定辦理，並請設計監造單位落實記載施工過程。

(六)各項補助作業存有疏漏，且規範欠周延，促請檢討改善。

依臺北市原住民申請各項補助須知三有關各項補助之申請要件或注意事項，除規定申請者須設籍並實際居住本市之原住民外，尚訂有「未獲本市社會救助」或「已申請政府同性質補助者不得重複申領本項補助」之限制，經將該會九十二年度核發各項補助檔案與社會局各項補助津貼資料檔及戶政機關戶籍遷出檔比對，發現仍有部分申領者重複申領同性質補助或戶籍已遷出之情事，顯示該會補助款之審查作業存有疏漏；另依前開補助須知三(三)購屋補助1申請要件規定略以：「(1)申請人須為房屋所有權人，且設籍本市並實際居住四個月以上，滿二十歲之原住民。(2)建物登記謄本登記日期，距申請日期前二年內為限。(3)購買之住宅應坐落於台北市，並由申請者實際居住者為限。(4)申請人本人及配偶均無自有住宅者。(5)未接受政府專案興建或購買住宅補助者。」查上開規定並無「不得重複申請本項補助」之限制，規定有欠嚴謹。又查該會核撥本項補助之審查作業流程，發現該會除審查書面申請資料外，僅向國稅局查證本人或配偶是否有其他建物，復因對於歷年核發購屋補助資料迄未建立資料庫，致無法勾稽查證申請者有無重複申請，顯示補助須知之規範及審查作業之勾稽機制未臻周延。經函請研謀改進。據復：已函請本市各區原住民服務員，每月通報本會戶籍遷出本市原住民名單，依據該名單比

對，並於每案件審核後，利用該府市政資料庫系統進行比對；另有關排除重複申請之勾稽機制一項，將配合於修正補助須知時，審慎檢討改進，並積極建立購屋補助資料庫，俾作為勾稽查證申請者有無重複申請之用。

(七)凱達格蘭文化館使用效益不彰，允宜研謀具體改進措施，俾提昇財務績效。

原住民事務委員會於八十六年至九十二年度間連續編列預算總計二億二千三百餘萬元興建凱達格蘭文化館，以為完整紀錄與呈現台灣原住民各族群之文化，及保存並發揚原住民藝術之用途，並於 91 年 11 月 3 日開館啟用，惟經實地查核發現原規劃供圖書館用途之六樓圖書館，內部陳列五書架，迄今仍有四書架空置，圖書充實尚未滿一個書架，致截至抽查日止圖書館仍未對外開放；又查九、十樓預定為原住民聯合辦公用途，目前僅中華原住民進駐一位辦公人員於九樓辦公，餘均空置未用；另查地下一樓展覽場之使用情形，僅三月至六月間分別辦理三場展覽，其餘時間亦閒置，顯示該館開館一年來尚未充分發揮預期效能。經函請研謀具體改進措施以提升運用效能。據復：為提昇該館運用效能，除開放外界依規定申請使用該館場地，以及每週固定使用六、七、八樓辦理語言巢研習及合唱團訓練外，為加強該館社區服務及宏揚推廣原住民文化功能，九十四年度業已規劃整年度活動辦理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 9 項，其中(一)補助計畫審核程序過於寬濫，補助標準及成果考核未臻嚴謹，執行效益未能彰顯。(二)委外資訊服務安全管理未妥為規範暨電子傳輸公文交換普及率偏低，促請檢討改善。(三)電腦軟體資源未確實依規定妥為管理，亟待檢討改善。(四)應依法訂定開放借用會館之收費基準，以符使用者付費原則並避免造成財政負擔。(五)辦理採購案件未確實依合約規定執行或政府採購法辦理，允宜檢討改進。(六)公訓中心辦理工程採購案件，核未依相關規定辦理，促請檢討改善。(七)委託臺北銀行辦理公教人員購置住宅貸款業務，未建立標準作業流程，核欠妥適。(八)部分同性質之社區環境改造工程分批辦理招標，顯不符規模經濟並徒增作業成本等 8 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)公職人員財產申報審查作業未依規定期程辦理，核有延宕情事，促請檢討改善 1 項，仍繼續處理中，本處已列管注意其辦理情形。

□、民政局主管

一、總決算部分

民政局主管包括民政局、孔廟管理委員會、松山區戶政事務所、信義區戶政事務所、大安

區戶政事務所、中山區戶政事務所、中正區戶政事務所、大同區戶政事務所、萬華區第一戶政事務所、萬華區第二戶政事務所、文山區第一戶政事務所、文山區第二戶政事務所、南港區戶政事務所、內湖區戶政事務所、士林區戶政事務所、北投區戶政事務所等 16 個機關單位，主要負責督導 12 行政區之區務工作、推行自治行政，督導基層建設、輔導宗教團體業務運作、辦理各項節慶民俗祭典、戶籍業務及戶政事務所業務監督、推展基層藝文民俗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 53 項，下分工作計畫 68 項，執行結果，已經執行完成者 59 項，仍需繼續執行者 9 項，主要係指紋辨識暨身分確認系統第二期之建置工作尚未完成、三級古蹟臺北孔廟崇聖祠及東廂修復工程招標未決標、萬華區第二戶政事務所建築主體工程尚未竣工、及行政院社區總體營造計畫心點子規劃補助計畫因 SARS 疫情影響計畫進度等，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 9,716 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1 億 1,594 萬餘元(119.33%)，應收保留數 1 萬餘元(0.02%)，合計決算審定數為 1 億 1,595 萬餘元，較預算超收 1,879 萬餘元(19.35%)，主要係民眾申請各項戶籍案件增加，及民生社區活動中心一樓及地下一樓之租金收入較預計增加。

歲出預算數 13 億 3,917 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 11 億 8,836 萬餘元(88.74%)；應付保留數 7,668 萬餘元(5.73%)，主要係指紋辨識暨身分確認系統第二期之建置工作至年度終了仍未有具體方案、三級古蹟臺北孔廟崇聖祠及東廂修復工程採購案因多次招標未決標、萬華區第二戶政事務所建築主體工程尚未竣工，致內部裝修工程及資訊網路等系統工程無法執行、及行政院社區總體營造計畫心點子規劃補助計畫因 SARS 疫情影響計畫進度等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 12 億 6,505 萬餘元，較預算賸餘 7,412 萬餘元(5.53%)，主要係 1. 人事費覈實支用賸餘。2. 機具設備維護、電腦耗材、通訊費等費用節餘。3. 光復後除戶戶籍資料數位化作業、門牌及門牌指標製作等經費撙節及控留數。至以前年度轉入數計 7,194 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 7,023 萬餘元(97.63%)，減免數 7 萬餘元(0.10%)，主要係委託規劃設計監造費賸餘款；應付保留數 163 萬餘元(2.27%)，主要係城鄉會館建築物修復再利用工程因變更使用執照尚未完成，申請保留。

二、重要審核意見

(一)士林區公民會館整建工程核有多項缺失，亟待檢討改進。

民政局辦理士林區公民會館整建工程(民政局辦理規劃設計並負責執行列管，區公所負責發包及監造)，施工中為增設無障礙設施升降梯，承商鑿除樓地板時發現房屋為加強磚造且樑柱為磚樑，謂與原結構鑑定稱屬 R.C. 加強磚造不符，要求結構補強變更設計。經該局函准原規劃設計單位多次復稱：強調無所謂磚樑之存在，結構安全無虞，及現場發現承重磚牆遭破壞，施工方式未採切割方式開孔，已對週邊結構造成損壞。該局為確實釐清電梯間是否需補強變更設計，經召集士林區公所等相關單位會勘，做成試挖後視現場地質狀況決定施工方式之結論。事後該局在未釐清結構安全疑義及責任歸屬下，逕依監造單位(參與會勘)以試挖將有安全之疑慮片面否決會勘結論之意見，即同意士林區公所與承商辦理補強變更設計議價，核有缺失。經函請檢討改善。據復：因考量未來使用之公共安全及現場結構已無法達原設計之安全強度，又為顧全整體施政績效，故採補強結構安全與另案處理爭議事項同步辦理。爾後將研擬規劃與監造合併一標方式辦理，以確保施工品質、充實各區公所相關人員之採購及工程相關知能，以免延宕時程及效益、及針對本案製作為案例，轉知各區公所避免相同情形發生。

(二)指紋辨識與身分確認系統擬定需求未臻嚴謹、執行進度落後，亟待檢討改進。

民政局為加強身分辨識，防止身分冒用以保障民眾權益及方便市民洽公，91 年起建置之指紋辨識與身分確認系統。經查核結果，核有指紋辨識正確率及速度需求之擬定未臻嚴謹，肇致驗收結果雖合於契約規定，惟實際線上作業卻經常發生不明原因異常情事，該局九十二年度接續辦理之建置系統第二期計畫針對前期缺失加以修正並增強系統功能，惟查該第二期之需求規劃迄查核日(93.04.15)止仍未擬具，肇致未能於年度內辦理招標與執行，經費全數保留，執行進度嚴重落後。經函請檢討改進。據復：本案第二期擬修正指紋辨識正確率及速度需求部分，因建檔人數已達 40 萬人，為保障系統穩定及安全，須全面檢討原訂規格有無再改善之空間。該局於 93 年 5 月間奉市長指示評估「一對多」指紋比對及內政部指紋政策意向等問題後，再執行後續方向。嗣後將確實依規劃期程進行，避免再發生落後情事。

(三)部分公民會館使用成效欠彰，亟待檢討改進。

為強化各行政區之特色，運用閒置空間或紀念性建築物設置公民會館，作為區史展示藝文展覽等之用，目前已完工並開放使用者有文山、大同、北投、南港、信義等 5 家公民會館。經查除信義公民會館外，其餘 4 家會館迄 93 年 3 月底止參觀及使用人次，經統計分析結果，平均每月僅約 100 餘人次，顯見成效不彰。經函請檢討改進。據復：該局未來將依信義公民會館結合當地社區辦理活動，推展區內文化及區政發展之管理模式，持續推展至其它公民會館之管理；又為加強對市有財產之管理及增進市有財產營運效益，預計將目前開放使用之 5 座公民會館委託民間經營管理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 3 項，其中(一)招標文件之製作及發售等管控措施付之闕如。(二)場地使用券印製未登記印製數量，內部控制有欠嚴謹等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關處理占用案未能持續辦理且有欠積極 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

肆、財政局主管

一、總決算部分

財政局主管包括財政局、稅捐稽徵處、集中支付處等 3 個機關單位，負責市政府財務管理、市營事業財務監督、市營事業財務及基金債券管理、市有財產管理、賦稅稽徵、集中支付作業等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 11 項，下分工作計畫 28 項，其中除土地購置 1 項，因未發生公私有土地調整地形互補價差之情事，致未執行外，其餘已經執行完成者 24 項，仍須繼續執行者 3 項，主要係稅捐稽徵處萬華分處興建工程尚未完工等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,200 億 3,524 萬餘元，審核結果，審定實收數 1,101 億 7,660 萬餘元(91.79%)，應收保留數 49 億 3,481 萬餘元(4.11%)，係非營業基金收回、中央統籌分配稅款、菸酒稅、地租、土地售價等尚未收繳，仍須繼續執行，合計決算審定數為 1,151 億 1,142 萬餘元，較預算短收 49 億 2,382 萬餘元(4.10%)，主要係 1. 土地增值稅自 91 年 2 月減半徵收。2. 中央統籌分配稅實際撥付數減少。3. 遺產及贈與稅之收繳依國稅局實收數撥付。至以前年度轉入數計 25 億 0,816 萬餘元，審核結果，審定實收數 21 億 1,571 萬餘元(84.35%)，減免數 5,042 萬餘元(2.01%)，主要係以前年度土地售價暨地租誤列及重複建檔等註銷所致，應收保留數 3 億 4,202 萬餘元(13.64%)，主要係地租尚未收繳，仍須繼續執行。

歲出預算數 82 億 7,219 萬餘元，審核結果，修正減列實支數 0.1 萬餘元，審定實支數 81 億 5,303 萬餘元(98.56%)，應付保留數 801 萬餘元(0.10%)，主要係稅捐稽徵處萬華分處興建工程尚未完工，須保留繼續執行，合計決算審定數為 81 億 6,105 萬餘元，較預算賸餘 1 億 1,114 萬餘元(1.34%)，主要係 1. 非公用土地依土地稅減免規則申請免繳地價稅。2. 市政建設公債未發行，手續費未執行。3. 稅捐稽徵處電腦軟體、耗材及節約措施各項經費賸餘等。至以前年度

轉入數計 3,762 萬餘元，審核結果，審定實支數 2,775 萬餘元(73.76%)，減免數 279 萬餘元(7.42%)，應付保留數 708 萬餘元(18.82%)。

二、營業基金部分

財政局主管僅臺北市動產質借處 1 單位，該處以辦理小額質押放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫有質押擔保放款等 2 項，實施結果，因市民質借未如預期及市場資金充裕，致均較預計減少。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 2 億 9,995 萬餘元，較預算數減少 8,231 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 3,832 萬餘元，較預算數減少 1 億 0,514 萬餘元，審定稅後純益為 6,162 萬餘元，較預算數增加 2,282 萬餘元，約 58.83%，主要係黃金價格上揚，逾期質借物變賣毛利增加所致。

三、非營業基金部分

財政局主管包括臺北市債務、臺北市市有財產開發、臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款、臺北市獎勵民間投資等 4 個基金，辦理發行債券暨貸款之還本，投資開發可促進地區發展之土地，辦理重劃區內興辦公設設施、管理及維護，獎勵民間投資。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 10 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 9 項，為臺北市債務基金 2 項，主要係借款利率調降、借低還高及本年度未發行公債；臺北市市有財產開發基金 2 項，主要係因土地標設地上權，未如預期；臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金 1 項，主要係受補助之工程尚未完成市議會但書決議內容，未能執行；臺北市獎勵民間投資基金 4 項，因臺北市獎勵民間投資自治條例、臺北市獎勵民間投資基金收支保管及運用自治條例於 92 年 12 月 8 日始經臺北市議會審議通過，未執行所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 322 億 2,175 萬餘元，較預算數增加 96 億 9,811 萬餘元，總支出決算審定數 310 億 4,208 萬餘元，較預算數增加 86 億 8,323 萬餘元，決算審定賸餘 11 億 7,967 萬餘元，較預算數增加 10 億 1,487 萬餘元，約 615.84%，其中臺北市債務基金決算審定賸餘 11 億

3,423 萬餘元，較預算數增加 10 億 6,257 萬餘元，約 1,482.91%，主要係借款利率調降及借低還高債務操作，債務付息減少；臺北市市有財產開發基金決算審定賸餘 1 億 2,917 萬餘元，較預算數減少 2 億 8,705 萬餘元，約 68.97%，主要係預計辦理之土地地上權未順利決標，業務收入減少；臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金決算審定短絀 2 億 6,222 萬餘元，較預算短絀減少 8,253 萬餘元，約 23.94%，主要係業務成本與費用減少；另臺北市獎勵民間投資基金決算審定賸餘 1 億 7,850 萬元，較預算數增加 1 億 5,682 萬餘元，約 723.42%，主要係業務成本與費用未列支所致。

四、重要審核意見

(一)提升財務效能方案，執行成效有限，亟待檢討改善。

財政局於 92 年 3 月擬定 13 項提升財務效能工作項目，函請各一級機關暨區公所配合辦理。執行結果，其中除「招攬民間及海外企業投資本府重大建設，以帶動商機」乙項，目前正辦理臺北文化體育園區 BOT 案外，餘或在研議中，或未有具體成效、或目前尚不宜辦理、或僅係再次重申加強辦理而已，所提方案財政效果有限；又八十九年度推出之開源節流方案，近年來已成為各機關例行之項目，尚無其他創新之財政政策。經函請檢討改善。據復：業於九十三年度成立財務效能診斷工作小組，並研訂運作計畫，將分階段分期辦理各局處財務效能評鑑。

(二)市有財產管理、監督核有缺失，亟待檢討改進。

1. 未(低度)利用土地，開發計畫未具成效或未有具體改善計畫：臺北市政府 91 年 10 月清查結果，未利用土地 254 筆、面積 28 公頃，低度利用土地 125 筆、面積 17 公頃，並請各機關研擬土地開發計畫計 7 案。經查截至 92 年底止，該等開發計畫除其中 1 案已發包施工外，其餘 5 案無進度、1 案取消，執行進度緩慢。又截至 92 年 12 月底止，未利用土地 267 筆、面積 32 公頃(現值約 4 百餘億元)；低度利用土地 141 筆、面積 15 公頃(現值約 2 百餘億元)，其中已研擬開發計畫者僅 13 案，計 40 筆、面積 2.4 公頃，僅占未(低度)利用土地總面積之 5.12%，比率偏低，其餘尚乏具體改善計畫，處理績效不彰。經函請檢討改善。據復：部分已作臨時停車場使用，及研提受理民眾或民間社團申請臨時使用計畫外，已將各列管土地加強短期使用列為九十三年度處理重點，並研議訂定公用房地提供使用作業要點等。

2. 閒置及低度利用建物，未有具體改善計畫：截至 92 年 12 月底止，各機關閒置建物 98 筆、取得價格(或評定現值)1 億 8,942 萬餘元，低度利用建物 30 筆、取得價格(或評定現值)9,547 萬餘元，主要係宿舍及辦公廳舍等，財政局雖曾邀集有關單位進行部分建物之會勘，惟除少部分作環境整理外，其餘均乏具體改善計畫，令該等建物長期閒置未充分利用。經函請檢討改善。據復：其中 22 筆管理機關擬自行規劃使用、12 筆擬配合其他計畫處理，及擬再邀集相關單位組

成專案小組辦理，並將研議訂定公用房地提供使用作業要點等。

3. 對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理績效欠佳：依內政部訂定之地方政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理計畫，臺北市政府每年應至少清理 15 筆，並應於 92 年 12 月底前清理完成，惟查九十二年度僅完成清理 8 筆(4 筆解除列管，4 筆已完成產權登記)，面積 4,333 平方公尺，尚有 21 筆，面積 5,558 平方公尺未清理完成；該等管理機關分別為復興高中、木柵國中、福星國小、永吉國小、建安國小等，雖依上述清理計畫成立專案小組，惟自 86 年列管以來，均尚在溝通協調、蒐集資料、研處中等，迄無清理結果，清理成效欠佳。經函請臺北市政府督促檢討改善。據復：該府已行文該等主管機關積極處理。

4. 非公用財產管理之缺失：非公用財產截至 92 年底止，土地被占用 1,704 筆，面積 7.8 公頃，清理績效欠佳；部分租金(使用補償金)連續積欠累積達 6 個月以上甚或 2 年以上，金額達 3 億 4,310 萬餘元，未積極催收，查欠作業未確實。經分別函請檢討改善。據復：1. 市政府各機關學校將依訂頒之臺北市政府加強清理及處理被占用市產計畫處理。2. 積欠租金及使用補償金部分業已訂定計畫，分期清理中。

(三)土地登記資料與地政處登載資料不符情形仍多，亟待儘速釐正。

財政局經管之市有土地登記資料與地政機關登載資料，九十一年度比對不符有 1 萬 2 千餘筆，經通知查明釐正。本年度追蹤結果，發現不符仍達 8 千餘筆，顯示該局財產管理系統未能及時掌握市有土地之全貌，主要係因該局未澈底逐筆清查，並及時更新系統資料，致連續二年度仍未能有效釐正。經函請擬定相關清理計畫，積極處理。據復：九十二年度電腦資料比對不符，主要係因工務局養護工程處查復後未及時更新所致，目前正清查中。

(四)新建置之財產管理系統未能發揮應有功能，亟待檢討改善。

臺北市市有財產管理自治條例第十五條：「財政局應設市有財產總帳，就各管理機關所送財產報表整理、分類、登錄。」第一百零四條規定：「財政局應於每一會計年度終了時，參照各管理機關所提供之財產報表及有關資料編造財產總目錄，函送主計處及審計機關。」經查財政局每年度編造之臺北市市有財產總目錄，係依據臺北市所屬各機關所編造之年度財產分類報表等，以人工方式彙整。惟查該局於 91 年 10 月耗費 328 萬餘元建置完成之財產管理系統，其軟體系統規劃建置確認書並未要求產生上揭相關表報，且因該局未隨時更新財產異動資料，筆致財產管理系統無法自動產生各類財產總額，原規劃設計之財產管理系統無法發揮應有功能。經函請研議妥適處理。據復：原財產管理資訊系統與新系統之程式及內容互異，部分機關資料無法正確暨順利轉入，目前已責成資訊小組協調廠商配合增修相關程式。

(五)公共債務累計未償餘額龐鉅，公債還本高峰期將屆，亟待預為研謀改善。

臺北市政府截至 92 年底公共債務累計未償餘額為 1,369 億餘元，加上以舉新還舊方式，舉借短期借款以償還長期建設貸款 200 億元，累計未償債務餘額已達 1,569 億餘元，且查 94、95、96 年建設公債還本(分別為 180 億元、100 億元、160 億元)之高峰期將屆。經函請積極預為研謀改善。據復：將在不增加原有債務之前提下，以發行公債與舉借方式因應，或由債務基金依公共債務法第十條規定辦理。

(六)臺北市市有財產開發基金，業務計畫執行成效欠彰，亟待研謀改善。

1. 開發計畫執行進度緩慢，未有具體成效：該基金近三年來已辦理完成規劃設計之市有土地開發案計有 7 案，投入規劃設計費 667 萬元，惟查截至 93 年 3 月底止，其中除中山南路市議會舊址鄰近市有土地乙案正辦理部分之 BOT 招商作業外，餘均尚在前置作業中，未有具體開發計畫與執行進度，一旦延宕，隨環境變遷，屆時原規劃設計案恐無法適用或須加以修正，將肇致公帑損失。經函請檢討研議改善措施。據復：目前正辦理都市計畫變更、排除占用等各項作業，積極處理。

2. 開發計畫一再改變，影響土地開發利用及市庫收入甚鉅：該基金 89 年間以 32 億餘元(分期付款)購置重劃抵費地乙筆，面積 4,726 平方公尺，原計畫將該土地作為標設地上權之用，惟經數次招標未果，迄 92 年 3 月始擬議與鄰近之重劃抵費地(臺北市實施平均地權基金所有)合併規劃興建為大型多功能展覽館，惟查歷經二次向市長簡報，僅作成決議委託專業顧問公司詳予評估具體可行方案及效益。顯示因政策改變，任令高額價購之信義區大面積土地僅供作停車場使用，每年僅收取 27 萬餘元之收入，影響土地開發利用及市庫收入甚鉅。經函請檢討改善，積極有效處理。據復：委託規劃案已於 92 年 12 月決標，得標廠商依約提送報告書，俟完成總結報告書後，即可提出具體開發方向，儘速完成本案市有土地之開發。

3. 數度折減資本，恐將影響基金業務推展：該基金於八十八年下半年及八十九年度成立，淨值原為 140 億餘元，經數度折減後，僅餘 55 億餘元。又該基金 92 年 12 月底現金僅餘 19 億餘元，九十三年度主要收入之權利金部分約 27 億元，合計約 46 億餘元，惟查九十三年度預算編列長期投資 25 億餘元，到期應付負債 35 億餘元，合計已達 60 億餘元，另尚有已完成規劃設計之開發計畫均待投入資金，若短期內未能開闢相關財源，業務勢將無法順利推展。經函請妥謀善策因應。據復：擬將具有開發價值之市有土地移轉(撥充)該基金，辦理開發利用，挹注收入；若有需要，將舉債融資以維持營運。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

五、上年度審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 10 項，其中(一)所編送之公共債務概況表，未能充分揭露臺北市政府公共債務之全貌。(二)財物採購作業未依政府採購法相關程序辦理，經促請

檢討改進。(三)質借擔保放款作業未依規定辦理，經促請檢討改進。(四)基金之考核制度規章核有缺失，亟待檢討改善，並研議妥適處理等4項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)市有土地開發管理方案辦理成效不彰，亟待檢討，積極有效處理。(二)未納入集中支付基金之資金，調度欠佳，亟待檢討改善。(三)宜確實執行清欠工作，俾有效遏止逃漏等3項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)市有財產之管理、監督核有缺失，亟待檢討改進。(二)土地登記資料與地政處之資料不相符，亟待儘速查明原因，研謀改善。(三)臺北市市有財產開發基金成立以來，業務計畫執行績效欠佳，亟待研謀改善等3項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

伍、教育局主管

一、總決算部分

教育局主管包括教育局、師範學院、體育學院、建國高級中學等 26 所高中、士林高級商業職業學校等 7 所職業學校、介壽國民中學等 57 所國中(原預定於本年度設立之龍門國中尚未成立)、松山國民小學等 140 所國小、南海實驗幼稚園、育航幼稚園及啟聰學校、啟明學校、啟智學校、文山特殊教育學校等 4 所特殊學校、教師研習中心及圖書館等 5 個社會教育機構，合計 245 個機關學校。掌理全臺北市教育行政，與高等職業教育、中等教育、國民小學及幼稚教育、社會教育、體育教育、學生保健及保險、學校軍訓及護理，及各級學校及社會教育機關指導考核等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 23 項，下分工作計畫 48 項，其中已執行完成者 29 項，尚在執行者 19 項，主要係圖書館接受中央補助充實館藏、自動化與網路系統架設及館內空間及營運改善等計畫之相關整修工程與採購尚待執行、石碑等 2 分館及恆安民眾閱覽室新建等工程，尚待施作或驗收中；動物園之昆蟲館等工程，及體育場之臺北體育場整建工程等，尚待繼續施工等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 5 億 7,703 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 1,237 萬餘元，審定實收數 5 億 9,446 萬餘元，應收保留數 5,506 萬餘元，合計決算審定數為 6 億 4,953 萬餘元，較預算超收 7,250 萬餘元(12.56%)，主要係動物園及兒童育樂中心結清作業基金辦理繳庫，與工程及採購案之罰款及賠償收入較預算數增加等因素所致；至以前年度轉入數計 72 萬餘元，審核結果，審定實收數為 1 萬元(1.37%)，應收保留數 71 萬餘元(98.63%)，主要係教育局行政罰鍰尚待收繳。

歲出預算數 524 億 6,434 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 163 萬餘元，審定實支數 512 億 6,572 萬餘元(97.72%)，應付保留數 8 億 7,171 萬餘元(1.66%)，主要係圖書館接受中央補助充實館藏、自動化與網路系統架設及館內空間及營運改善等計畫之相關整修工程與採購尚待執行、石碑等 2 分館及恆安民眾閱覽室新建等工程，尚待施作或驗收中；動物園之昆蟲館等工程，及體育場之臺北體育場整建工程等，尚待繼續施工等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 521 億 3,743 萬餘元，較預算賸餘 3 億 2,690 萬餘元(0.62%)，主要係配合節約措施撙節開支、人事費用較預計減少及計畫停辦或縮減支出隨之減少。至以前年度轉入數計 24 億 7,595 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 18 億 5,188 萬餘元(74.79%)；減免數 1 億 7,666 萬餘元(7.14%)，主要係工程賸餘款；應付保留數 4 億 4,740 萬餘元(18.07%)，主要係各校校舍興建及修繕工程；圖書館之石碑等 5 分館新建及三興市場改建等工程；動物園之入口及周邊景觀休憩設施等工程；體育場之臺北體育場整建及北投區市民運動健康中心新建等工程，尚待施工等。

二、非營業基金部分

教育局主管臺北市地方教育發展基金 1 個基金辦理臺北市教育行政，與各級學校教育之執行、研究、計畫與發展。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 1 項，實施結果，因招生人數未如預期，致較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 476 億 0,575 萬餘元，較預算數增加 7 億 6,689 萬餘元，總支出決算審定數 453 億 5,169 萬餘元，較預算數減少 19 億 9,286 萬餘元，決算審定賸餘 22 億 5,406 萬餘元，與預算短絀相距 27 億 5,975 萬餘元，主要係中央補助款較預計增加及各項管理及總務費用較預計大幅減少所致。

三、重要審核意見

(一)辦理九十二年實施績效獎金計畫，成效未盡理想。

教育局暨所屬機關學校為配合行政院推動績效管理制度，乃自本年度起參照「行政院暨地方各級行政機關九十二年實施績效獎金計畫」之規定辦理，經查核結果，核有：1. 績效目標與衡量指標未設定，或欠具體及挑戰度不足，績效管理及績效評核觀念仍待加強。2. 績效評核結果未能有效與年終考績相配合，降低績效管理回饋功能。3. 績效評核作業與施政管理仍待加強配合，以提升績效管理功能。4. 教師兼行政人員未納入適用對象，不利績效管理制度之落實。

5. 績效評估委員會評核機制欠嚴謹，影響評估結果之客觀性。6. 團體績效獎金之發放側重均分原則，不易提升團體與個人績效。7. 個人績效獎金之核發欠具體，易流於寬濫。8. 部分單位績效獎金作業之執行，仍欠完善等缺失，經函請教育局督促注意檢討改進。據復：該局將列入九十三年度績效評核作業時改進，並另案通函各學校按照所提供意見及缺失，注意檢討改進；至教師兼行政人員將俟機建議納入適用對象。

(二)學校用電未能審酌訂定契約容量，徒增電費支出。

經查雙園國中華民國九十一年度財務收支發現，其因新建綜合大樓開始使用後，全年電費支出占全校總額 60.28%，顯示與臺灣電力公司所訂定之契約容量偏高，經函請檢討調降用電契約容量(由 480KW 調為 380KW)後，每月約可節省電費 3 萬餘元；爰全面調查教育局所屬機關及 102 所中等以上學校所簽訂用電契約容量與實際耗電情形，發現用電電錶比值率在 95%以上者 34 所、80%以上未達 95%者 39 所、70%以上未達 80%者 15 所、60%以上未達 70%者 9 所、未達 50%者 8 所，經函請教育局督促改善。據復：已擬具改善計畫，所屬機關學校預定自民國九十二年度起至九十六年度止，分年合計完成 85 項之改善工程。

(三)學童午餐指導費支給標準訂定核欠公平合理。

教育局所屬國民小學辦理營養午餐情形，經持續追蹤查核發現，所屬 140 所國民小學本年度學童午餐指導費支給，各校依午餐供應方式不同，除「自辦式」者一、二年級教師須依實際供餐天數核實支給外，餘則依預算編列標準按月支給一百或五百元之金額，惟查各該學校每年級供餐天數由一至五天不等，致產生教師輔導學生用餐教育，不同工卻同酬之不合理現象，又查各該學校本年度學童午餐指導費若一致改按實際用餐天數核實支給，計較原訂支付標準減少 374 萬餘元支出，經函請教育局通盤檢討改進。據復：爰將以每週指導天數支給方式核發，提請該局計畫及預算統合協調小組會議審核，預計自民國九十四年度起改以核實支給方式辦理。

(四)辦理公共服務擴大就業計畫之管理與考核作業欠佳。

教育局暨所屬本年度辦理公共服務擴大就業計畫之執行與管考情形，核有：1. 薪資發放作業內部控制未臻健全，亟待檢討改進。2. 進用人員之加退保作業未臻周延，提高政府用人風險成本。3. 進用人員之差勤管理欠嚴謹，允宜加強監督管理機制。4. 工作計畫經費執行比例未符規定，有待加強管控。5. 申訴管道提示未盡周延，不利計畫執行成效。6. 部分人員之工作派工未依原定工作計畫辦理，影響計畫實施成效等缺失，經函請教育局督促檢討改進。據復：業已函請各用人單位應注意依該局彙編之「公共服務擴大就業計畫-校園環境整理計畫」參考手冊之規定，持續加強人員管理及經費管控外，並將申訴管道修訂納入合約範本，以建立反應潛在問題機制；至部分派工與計畫目標相悖者，業依實際需求報經原計畫核定單位同意，變更計畫內容，以兼顧就業安置之目標。

(五)新設中央廚房清洗設備閒置未用，造成浪費，核欠允當。

經查臺北市立文昌國小中央廚房洗鍋機設備乙套，價值 123 萬餘元，係民國 86、87 年間參考南湖國小之中央廚房設備，購置規劃建置供營養午餐得標廠商洗滌學生午餐餐盤之用，惟因廠商已主動贈送每位用餐學童一套圓形便當式餐具，並獲家長同意每日由學生攜回自行清洗，及設備運轉不符廠商作業需求，致自民國 91 年 4 月購置後即閒置未用。經核本案因學生用餐餐具型態改變，致原規劃採購之洗滌設備閒置未用，造成浪費，經函請教育局通盤檢討，避免類似情況再次發生，並督促該校妥適處理上開閒置設備；另請全面清查目前由中央廚房供應營養午餐之所屬小學，是否亦有類似情事。據復：業已於民國 93 年 5 月 12 日以北市教七字第 09333759700 號函知各新設學校對於午餐廚房之設備購置應於設計規劃時審慎考量將來供餐方式、使用動線、利用效能，務求精簡樸實，避免因運轉後調整供餐方式，招致設施閒置未用；並經清查結果僅文昌國小中央廚房之清洗設備閒置未用，業已督促該校將學生用餐盤供餐列為下學年招標條件務必使該設備發揮功能。

(六)教育局所屬機關學校辦理員工(生)消費合作社等場所使用之管理未臻健全。

書面調查教育局暨所屬機關學校共 245 個單位提供經管財產供員工(生)消費合作社(以下簡稱消費合作社)等借用場所使用之管理情形，計有 180 個機關單位成立員工(生)消費合作社，其中 166 個單位提供場地供消費合作社作為販賣部、餐廳、洗衣、美髮部、倉庫等，核有：1. 提供消費合作社場地使用未依規定簽訂租賃契約及計收租金。2. 部分消費合作社使用水電(電話)未依使用者付費原則付費，或分攤基準歧異及帳務處理方式不一等缺失。經函請教育局督促所屬確依規定檢討改進。據復：有關學校消費合作社場地是否繳交場租、其計費原則等事宜，因市政府財政局現正研議中，在定案前該局擬比照市政府員工消費合作社使用本市市政大樓市有房地案例之場地使用費計收原則辦理；至應對未設立水電錶(電話專線)之消費合作社等場地使用者研訂共同費用分攤基準及帳務處理原則等，刻正研議中，近期內將完成擬定作業。

(七)代收代辦經費未能納入地方教育發展基金保管運用。

臺北市地方教育發展基金(以下簡稱該基金)所轄 239 個學校，民國九十一年度「應付代收款」科目項下，所列招生收入、課業輔導費、修習第二外國語、重補修學分費、幼稚園各項費用、校外教學、水電費、班級會費、蒸飯費、平安保險費、尚未納入基金收支之建教合作班、高中伙食團、學生營養午餐、以前年度結餘之各項經費賸餘款等 14 個項目收支，期初轉入數為 5 億 3,935 萬餘元、收入數為 22 億 5,030 萬餘元、支出數為 21 億 8,099 萬餘元、年度結餘 6 億 0,866 萬餘元，其收入規模約占該基金當年度自籌財源之 1.37 倍，顯示各校仍有半數以上之代收代辦經費仍未納入該基金保管運用。不僅影響財務報表整體允當表達外，亦因過度強化經費專款專用原則，致經費運用僵化，降低教育經費運用績效，核與該基金廣納及均衡分配各項

教育資源之設置宗旨未合。經函請臺北市政府主計處督促研謀妥適處理，以適時檢討增裕基金減輕市庫負擔。據復：業請教育局就現有內容即時全面逐項檢討，將非屬代辦或代轉性質者，依預算法規定併決算或補辦預算，並自籌編民國九十四年度預算時予以納入；至久懸未結清款項，則依規定積極清理，使該基金現有資源能作更有效利用，並充分揭露完整表達財務狀況全貌。

(八)各校自訂教職員工子女就讀本校代收代辦費優惠措施，核欠允當。

臺北市立各國民中小學學習輔導費(包括學藝活動、課業輔導及補救教學)之收費方式，係依據臺北市政府民國 92 年 5 月 29 日府教二字第 09201737600 號訂定之「臺北市公私立國民小學及國民中學雜費及各項代收代辦費收支暫行要點」之規定，向學生收取費用，其中符合上開要點第六點規定屬原住民、軍公教遺族、現役軍人子女、低收入戶子女、身心障礙人士(本人)或身心障礙人士子女、特殊境遇婦女之子女及各救濟育幼院(所)之院童等各類身分學生，得依相關規定辦理費用減免事宜。經抽查發現部分學校為安定教職員工服務及熱忱，在不影響其他學生權益且經費足夠之前提下，對就讀本校之教職員工子女之補救教學及課後輔導費等予以免費或打折之優待，惟查此項福利優惠措施，並未包含於上開要點之減免範圍內，各校作法核欠合宜，經函請教育局通盤研謀改進。據復：業已督促所屬嗣後各校就代收代辦款項，應依法規收取，除法有明文規定得減免者外，不宜另行對特定人士減免應收款項。

(九)社區大學委託民間辦理之作業規範與管理未臻嚴謹。

為結合民間資源，共同參與公共事務，增進營運效益，教育局自民國 87 年 7 月起委託民間團體於文山區木柵國中試辦全國第一所社區大學，迄本年度止臺北市十二個行政區，各置有一所社區大學以辦理成人教育。經查各社區大學業務委託民間辦理情形，核有：1. 社區大學設置依據未法制化。2. 尚未制訂一致規範之會計制度。3. 會計事務之處理未聘任具專業知識會計人員或委由會計師辦理。4. 業務委託經費之動支，未明定範圍及標準。5. 工作人員職稱及薪資水準未明定難免流於酬庸。6. 會計憑證及監督管考機制有待建立並加強。7. 經費支出項目及金額，有違專款專用意旨。8. 財物清點作業尚待加強管理等缺失。經函請教育局檢討改進。據復：除已依規定督促檢討改進外，建議社區大學將財務報表經由會計師查核簽證，並正進行研訂社區大學會計處理相關規定等預定於九十四年度內完成，以做為共同規範。

(十)公有游泳池經營管理與維護未臻周延。

教育局所屬公有游泳池經營管理與維護情形，經稽察(含書面審核)民生國中、龍安國小等 88 所學校，發現核有：1. 未訂定相關之安全設施檢查計畫。2. 游泳教師與救生員不足。3. 未依規定落實辦理工作檢核。4. 收支出納管理未盡確實。5. 公有財產之管理與維護亟待加強等缺失。經函請教育局督促檢討改善。據復：除已函請市立師範學院暨市立體育學院規劃辦理游泳師資培訓相關計畫外，並通函所屬各級學校依規定辦理及訂定相關安全設施檢查計畫。

(十一)動物園辦理蔬菜、水果採購，內部控制未臻嚴謹。

臺北市立動物園辦理本年度蔬菜、水果採購作業，經抽查結果，核有：付款資料無確認品質之紀錄，送貨單未經簽認驗收，未規範提供蔬果計價依據；驗收瑕疵品處理，未留存書面紀錄；部分乾飼料未標示製造日期，部分飼料庫存量與帳面餘額不符，及部分配料人員領用飼料未依規定填具領料單留存，均顯示內部控制未臻嚴謹，經函請動物園查明差異原因並檢討改進。據復：已請臺北農產運銷公司提供每日蔬菜進貨交易傳票及行情表，由相關人員確認核對等級後辦理驗收；瑕疵品更換，已設計並填製退貨三聯單，以便勾稽；飼料未標示製造日期，將請送貨商標示或提供進口證明；至庫存量與餘額不合，係因口糧調配人員未填領用單所致，將請倉庫管理人員確實依領料單發放，嚴格管制。

(十二)動物園飼養動物死亡率偏高。

臺北市立動物園近三年飼養動物包括哺乳類、鳥類、爬蟲類、兩棲類及魚類等，總計民國90年2,353隻，91年2,626隻，92年3,193隻，其動物死亡數依序分別為250隻、228隻及326隻，死亡比例則分別為10.62%、8.68%及10.20%，平均死亡率將近9.83%；另分析近三年動物因營養、呼吸及外傷三種而導致死亡者，分別各占動物死亡比例之54.80%、49.12%、38.65%，雖有下降趨勢，惟平均死亡率仍高達47.52%，次查以上三種死亡之原因均屬管理上之瑕疵，顯示飼養管理工作亟待加強，經函請動物園檢討改善。據復：將積極爭取經費改善設備或增加飼養空間，俾加強個體隔離與觀察；在經費許可下儘量取得高營養新鮮食物，以增強動物體質與抵抗力；規劃引入多種及新而年輕之動物，降低近親交配；持續加強動物管理專業講習與訓練；籌劃與國內外相關單位密切聯繫管道，掌握最新動物管理及動物醫療新知等。

(十三)兒童育樂中心近五年遊客量呈現下降。

臺北市立兒童育樂中心民國88年遊客量為147萬人次，門票收入1億900萬餘元，惟近五年來遊客量呈現逐年下降之趨勢，至本(92)年度遊客量降為94萬人次，致門票收入隨之銳減至6,650萬餘元，雖據分析係受SARS病毒影響，惟民國92年下半年陳情案件分析列管追蹤表，顯示15件中有4件反映服務人員態度不佳，占陳請案件37.50%；明日世界科學館近3年展出設備未更新且故障率高，民國90至92年60種設備因故障停開天數，分別為329天、59天及25天；遊樂設施老舊易故障(如峽谷列車民國92年計6次重大維修影響10天營運)及太空劇場購票不便(三處入口大門未販售太空劇場票)。經函請兒童育樂中心研謀改善以增加遊客量及提升服務品質。據復：已加強服務人員態度的改進及溝通技巧的訓練，並定期考核服務態度；明日世界科學館由該中心同仁持續自行研發及製作多項科學展項；邀請民俗藝師表演教作，民俗節慶辦理專案活動，並辦理場地租借及夜間活動，充實遊樂世界免費遊樂休憩設施等，增加設施豐富性；峽谷列車組成團隊進行整修工程，並均加強設備維修，降低設備故障率，以提升遊客量。

(十四)天文科學教育館宇宙探險設施營運績效不彰。

臺北市天文科學教育館民國 89 年投資 3 億 8,748 萬餘元，興建宇宙探險設施工程，於民國 91 年 7 月正式營運，經統計參觀人數民國九十一年度(7 月至 12 月)為 205,471 人，門票收入 13,191,787 元，本年度(同基期)參觀人數為 99,347 人，門票收入 6,237,581 元，相較參觀人數及門票收入減少 51.64%及 52.71%，亟待提昇營運績效，經函請天文科學教育館加強宣傳推廣。據復：已於民國 93 年 2 月完成近期、中期行銷計畫，並完成館外牆面彩虹通道廣告張掛，及於櫥窗展示宇宙探險車以廣招徠，將按期程對各學校及旅行社展開 DM 寄發，有計畫進行促銷訪問，以增加參觀人數。

(十五)各機關人員財務違失案件，經函請查處情形。

1. 專案稽察臺北市立師範學院辦理綜合教學大樓新建工程執行情形，發現：(1)設計單位未依約完成應辦事項，肇致工期延宕並增加公帑支出。(2)追加工期之審核未臻周延。(3)水電空調工程品管組織形同虛設，嚴重影響工程施作品質。(4)承商品質作業未確依規定執行。(5)部分施作項目與合約圖說規定不符。(6)委託契約書所定工作期限及逾期罰責形同具文。(7)營造綜合保險之保額與合約規定不符。(8)工程合約中未規定機關查驗工程時技師應到場說明並簽證等缺失。經函請主辦機關檢討改進。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並予失職人員申誡乙次之處分，及依合約等相關規定向設計單位及承商追繳共計 81,558 元。

2. 專案稽察臺北市士林區葫蘆國民小學辦理之小型工程案件執行情形，發現：(1)工程預算單價偏高。(2)分批辦理公告金額以上之工程採購案件。(3)現場實作數量與合約圖說不符。(4)保固期限與合約規定不符。(5)採購決標資訊未能正確公開等缺失。經函請主辦機關檢討改善。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並予失職人員一人免兼主管職務，一人列入年終考核參考，及依合約等相關規定向承商追繳 45,829 元。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 8 項，其中(一)執行「降低國民中小學班級學生人數」補助計畫，績效有待提升。(二)執行教育部補助及委辦計畫，有欠周延。(三)辦理師生戶外教學旅遊平安保險業務，核有欠當。(四)地方政府業務委託民間辦理成效欠佳等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。至其餘(一)辦理國民中小學營養午餐業務未臻嚴謹。(二)所屬機關學校內部控制機制欠佳，亟待督促改善。(三)地方教育發展基金預算編列與執行，存有諸多缺失，亟待研謀改善。(四)會計制度尚未完成修訂作業等 4 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

陸、建設局主管

一、總決算部分

建設局主管包括建設局、動物衛生檢驗所、市場管理處、商業管理處等 4 個機關單位，負責本市商業行政、工礦業行政、生物科技產業推動、農林漁牧、公用事業、水土保持與產業道路等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 34 項，下分工作計畫 40 項，其中已執行完成者 23 項，尚在執行者 17 項，主要係市場管理處辦理環南市場改建工程因政策改變，致原計畫期程變更；各市場整修及消防設備改善工程因市場攤商對施作位置意見分歧，整合費時，致工程延宕；建設局辦理產業道路拓寬及溪流整治工程因用地協調耗時，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 6 億 7,246 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 31 萬餘元，審定實收數 5 億 4,949 萬餘元(81.71%)，應收保留數 9,311 萬餘元(13.85%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收，合計決算審定數為 6 億 4,260 萬餘元，較預算短收 2,986 萬餘元(4.44%)，主要係租金及場地費因應 SARS 減半計數方案致短收。至以前年度轉入數計 1 億 7,110 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 3,264 萬餘元(19.08%)，減免數 1,366 萬餘元(7.99%)，係屆滿五年仍未收繳，依決算法第七條規定免予編列，應收保留數 1 億 2,478 萬餘元(72.93%)，主要係罰金罰鍰待催繳。

歲出預算數 34 億 9,456 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 29 億 0,033 萬餘元(82.99%)，應付保留數 4 億 5,135 萬餘元(12.92%)，主要係環南市場改建工程因政策改變，致原計畫期程變更；各市場消防設備改善及整修工程因攤商意見分歧，召開多次協調會，配合辦理變更設計，致工程延宕；產業道路拓寬及溪流整治工程因用地協調耗時，現場測量及規劃設計費時未及完工，合計決算審定數為 33 億 5,169 萬餘元，較預算賸餘 1 億 4,287 萬餘元(4.09%)，主要係各項工程競標之節餘款。至以前年度轉入數計 7 億 7,685 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 8,596 萬餘元(62.56%)；減免數 4,421 萬餘元(5.69%)，主要係內湖內溝溪上游、炭窯坑溪映竹橋下游、士林菁山路 101 巷旁山溝等整治工程賸餘款，應付保留數 2 億 4,667 萬餘元(31.75%)，主要係六合市場新建工程因地下發生連續壁變位異常現象，簽報市政府核准，辦理變更設計作業中；士林市場改建工程因基地內占用建築物，法院尚未執行拆除，無法開工施作；萬大路批發市場工程因漁產公司及漁商公會對初步規劃採反對意見無法定案，須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)公有傳統零售市場攤位嚴重閒置，促請研謀改善。

市場管理處經管之公有零售市(商)場計 62 處，經統計未出租率或空攤率達 20%以上者，計有安康等 26 市場，占公有零售市(商)場 41.94%。前經抽查該處民國九十年度財務收支時建請研謀改善，惟未獲具體成效。窺其市場管理政策執行結果，仍核有下列情事：依臺北市攤販管理規則規定，攤販管理，以市政府為主管機關，其負責或執行之權責單位計有：建設局、市場管理處、警察局、社會局、衛生局、環境保護局及財政局等。惟未見市政府對於市場之管理提出整體規劃及執行之管理政策，並由相關機關單位配合落實執行。依公有零售市(商)場攤位使用狀況稽查執行計畫之規定，各區零售市場辦公室應每月相互稽查區內所轄各市場至少 1 次，由各區主任領隊率同該區管理員採不預警方式至他區各公有市場逐攤稽查。惟查於民國 91 年辦理 1 次後，未再續予執行。該處為提高市場攤位使用率，於 92 年 7 月修訂「公有零售市(商)場空攤整頓再利用計畫」預計自 92 年至 95 年分為四階段進行，藉由清查空攤，促使繳租金未營業攤商復業，另則有效整頓空攤，辦理對外招商引進企業化經營。惟該處復於 92 年 11 月重新研擬「提高公有零售市場攤位使用率改善計畫」，計畫期程預計自核准日起至 94 年 6 月 30 日止。惟上項改善計畫迄未執行。經函請建設局督促檢討改善。據復：配合經濟部制定攤販條例之期程草擬臺北市攤販管理自治條例(草案)，除市政府內各權責機關已多次橫向溝通並責任分工，由警察局主政排定清道專案，邀集相關局處針對重要街道之無證攤(棚)架進行告發沒入。責成市場管理處各業務科室，爾後於研訂相關計畫時，須與配合執行之人員作充分溝通後再研訂，以避免計畫內容與執行面造成落差。另為建立市場各攤位使用狀況完整資料，明訂九十三年度管理員對每市場至少三個月查核 1 次，並按月陳送稽查表。為提昇公有傳統零售市場攤位使用率，原研擬之公有零售市(商)場空攤整頓再利用計畫及公有零售市(商)場攤(舖)位繳租金未營業輔導查稽執行計畫，經首長指示將前揭計畫整併，業經重新研擬核定，刻正擬訂具體行動方案之實施辦理期程。

(二)第五區肉品市場持續閒置，宜妥適規劃，以提昇財務效能。

市場管理處經管第五區肉品市場委託臺北畜產運銷股份有限公司經營多年，均閒置未與使用，前經本處派員抽查該處民國九十年度財務收支時，函請市政府督促確實檢討改善。嗣經該府於 91 年 11 月 8 日函復略以：第五區肉品批發市場經都市發展局納入「士林區都市計畫通盤檢討」案，預計 92 年底完成。惟考量該建物尚未達耐用年限，長期規劃建議朝「機關用地」變更。短期則請本府各有需求單位考量經濟效益，研議最迅速有效之進駐方式。惟查仍未獲具體改善成效，經函請財政局本諸財產管理主管機關之責確實督促研謀改進。據復：本案原規劃作

為臺北市毛豬批發交易場地，因臺北市已無毛豬交易，規劃作為肉品分切之相關業務，又遭致附近居民抵制，經該局建議變更為「機關用地」，以延續使用現有建物，並提供需求單位進駐使用。於完成都市計畫變更前，目前市政府已同意繼續由臺北畜產公司無償使用該市場二樓部分辦公室，二樓其餘部分則借予士林區公所作為該區蘭興里辦公室之用。另該市場閒置之一樓及地下室部分，市政府文化局有意利用該場地作為「臺北市政府網路新都續階綱要計畫」提報之臺北數位媒體藝術中心，刻正評估中。

(三)補助作業計畫未訂立，審核管考作業未落實執行，亟待檢討改進。

建設局辦理補助團體私人款項計畫，核有下列情事：該局九十二年度辦理之補助計畫，計有農業振興方案、農業推廣計畫暨綠美化及自然生態保育計畫等，惟查上開補助計畫中，除農業振興方案訂有補助申請須知，以規範申請程序、補助標準及考核評鑑等事宜外，餘迄今未訂定相關補助作業規範或準則。對補助計畫執行成效之後續追蹤管考作業，逕併於農會業務年度考核計畫辦理，且未對補助計畫實際執行成效施予評核，有流於形式之虞。經函請檢討改進並擬具改善措施。據復：有關農業推廣計畫將訂定相關作業準則，以規範申請程序、補助標準、審核、核銷程序及考核評鑑等事宜。日後將加強辦理補助計畫之追蹤考核作業，依據補助計畫之執行成效予以評鑑考核，並作為下年度審核補助計畫之參考。

(四)產業道路先期調查，促請擷取共同性開發項目，以節省後續作業運用成本。

建設局依據「臺北市加強山坡地安全管理第二階段方案」自 92 年 1 月至 95 年 12 月，分年度編列預算辦理文山、南港等五區，計 49 條產業道路(農路)之排水系統及邊坡水土保持之巡勘、檢查、建檔(地理資訊系統)及規劃改善計畫。查該局九十二年度已先行就文山區內 7 條產業道路辦理臺北市產業道路(農路)排水系統及邊坡水土保持調查規劃(第一期)，該委託服務範圍除針對文山區進行個別產業道路資料調查及建檔外，可針對緊急改善建議進行細部規劃設計，編製施工預算書、施工規範、擬訂施工計畫及招標文件等共同性之項目，且該委託調查「現況調查資料之彙整、建檔及建立數位化系統整合界面」及「基本與調查資料之彙整建檔及查詢系統開發、技術轉移及軟體設備購置」等分項工作，均包含有不受路段資料影響之共同性項目。經函請宜就文山區現已完成之工作項目，以充分利用現有開發資源並擷節後續調查規劃成本，俾使後續南港、內湖、士林、北投等各區之產業道路調查可資運用。據復：有關臺北市產業道路(農路)排水系統及邊坡水土保持調查計畫」建置查詢系統，後續將南港、內湖、士林、北投等各區產業道路一併納入。

(五)消防安全設備檢修宜建立維修制度，以保障人民財產生命安全。

市場管理處每年定期 2 次委託民間業者辦理消防安全設備檢修，並將是項紀錄陳報消防局備查。惟經抽查光華商場、北投及蘭州市場近兩年之消防安全設備檢修申報表，發現多俟消防

局派員檢查市場後，始依最近一期之消防安全設備檢修申報表記載缺失內容，辦理零星採購案件。然因其採購項目均非市場消防安全設備缺失現況，肇致嗣後民間業者或消防局再次派員檢查時，仍發現多項缺失未通過檢查，而反覆以零星採購方式辦理消防設備維修。顯見該處未能重視消防安全設備檢修申報資料，並建立維修制度，即時修護消防安全設備。經函請檢討改進並擬具具體改善措施。據復：有關各公有零售市場消防安全設備維修制度，將委託專業人員於每個月至市場進行消防設備功能檢測，如發現有不屬消防設備系統之故障時(如方向燈、出口燈、緊急照明燈、消防水帶等)則告知該處，由該處行文要求市場自治會辦理修理；如發現有屬於消防設備系統故障時(如有消防泵、排煙馬達等)，則由該專業人員記載於檢查表，作為該處辦理改善之依據。對零星採購方面，嗣後於每半年消防檢修申報前，先行將各市場消防設備缺失項目以公開招標方式辦理改善。

(六)獎勵民間投資興建市場計畫執行進度遲緩，宜儘速辦理。

市場管理處分別於民國 76 年 1 月及 84 年 6 月公告北投區新民段 4 小段 132、148 地號及內湖區大湖段 2 小段 280、281、282 地號等都市計畫公共設施用地，獎勵民間投資興建幽雅及大湖市場，並於 78 年 5 月 11 日及 85 年 10 月 29 日分別簽訂投資契約。惟上開獎勵民間投資興建市場計畫，皆因土地取得問題，遲至民國 87 年 8 月 1 日及 91 年 7 月 25 日始取得建築執照據以興建。查幽雅市場及大湖市場自簽訂投資契約，迄今分別已逾 14 年及 7 年仍未完工，獎勵民間投資興建市場計畫執行進度嚴重落後。經函請研謀改善。據復：上開二市場核准投資興建時，相關法規對公有土地之處分均須送請地方民意機關同意並報中央核准後始得辦理，時程冗長，非行政單位或人員所能掌控；另因行為時法令對都市計畫公共設施採民間投資興建之方式開闢，並未賦予行政機關編列預算作先期規劃及可行性評估之權利，嗣後於辦理過程中因地方民意及學者專家之建議，而須由行政機關進行協商，使投資案產生無法預期之變因。自中央頒布之「促進民間參與公共建設法」施行後，對公有土地之處分有排除土地法及公產管理法規之規定，屆時可避免因土地處分時程冗長而影響經濟效益之情況發生；另有關民意部分，亦可依「促進民間參與公共建設法」推動之精神，由公部門先編列預算就公共設施之開闢作可行性評估及先期規劃，將地區居民之意見納入考量，再公告由民間投資興建，可大幅降低日後因民意產生之衝擊。

(七)補償費之追繳未落實執行，核有欠當。

依臺北市公有傳統零售市場改建或停止使用核發補償費標準之規定：領取補償費之攤商，應立具切結書並辦理法院公證，不得任意擺設攤販，違者追償所核發補償金。查該處依警察局送達之取締違規攤販基本資料(資料截至 92 年 1 月)，與建置之已領取公有傳統零售市場改建或停止使用補償費之攤商資料比對，計有 11 人已領取補償費而被警察局取締違規擺設攤販情事。

按行政程序法第十一條第一項規定：「義務人依法令或本於法令之行政處分或法院之裁定，負有公法上金錢給付義務，有下列情形之一，逾期不履行，經主管機關移送者，由行政執行處就義務人之財產執行之．．．。」惟該處僅發文通知追繳已核發之補償費(每人計 60 萬元)，未另有積極之作為。經函請積極催收。據復：經查截至目前為止 11 人中已有 8 人由警察局撤銷原處分，其餘 3 人經查分別於 87 年及 89 年間領取拆遷補助費；已陸續函請限期追繳，惟至限期仍未繳納，目前正依行政執行法逐案移送執行處辦理行政執行追償。

(八)辦理各項工程採購，核有下列缺失，亟待檢討改善。

依臺北市政府所屬各機關工程施工驗收作業程序第八條第(六)、(七)點規定，機關辦理監造業務，應行督導及查核廠商辦理品質管制工作及工程品質查核。查建設局辦理產業道路工程於混凝土品質保證未載明數量及出具日期；氯離子含量檢測未載明檢測數量、試樣個數及鋼筋無輻射污染證明文件未載明適用工程名稱，無法說明與工程關聯性。顯示該局品質管制查核有待加強。經函請注意檢討改進依規定辦理。據復：以上各項缺失，往後將確實要求載明。

依臺北市政府工程採購廠商投保注意事項之規定，保險單應將招標機關列為被保險人之一；營造工程綜合損失險及營造工程第三人意外責任險之自負額，均不得高於該次損失 20%；營造工程財物損失險保險金額為契約詳細表所列之全部施工費。查建設局辦理之九十二年度內湖金龍產業道路改善工程、九十二年度士林平菁街 27 號陳厝產業道路闢建工程(以下簡稱「陳厝產業道路工程」)均僅列承商為被保險人而未將主辦機關列入。次辦理陳厝產業道路闢建工程、九十二年度產業道路排水系統改善工程第一期，及九十二年度內湖碧山產業道路改善工程，於保險單加批第三人管線自負額附加條款約定被保險人因施工損害第三人管線管路等設施時，僅第一次事故自負額為 20%，至於第二次及第三次以上事故自負額則分別為 30%及 50%；又陳厝產業道路工程加批「臨時工程自負額條款」，約定對臨時工程除負擔原自負額外，應再另負擔損失之 50%或 50 萬元之較高值；顯示保險單附加條款之自負額內容與規定不符。另辦理之九十二年度內湖碧山產業道路改善工程於保險單加批「天災賠償限額暨自付額特約條款」，約定因天災所致之毀損或滅失，每一事故賠償限額以保險金額之 50%為限，且保險期間內累積最高賠償限額為保險金額之 50%。復查，陳厝產業道路闢建工程之「竊盜損失條款」，約定第三次以上竊盜損失概不負賠償責任，渠等天災或竊盜損失均係以附加條件方式限縮保險範圍及理賠金額。按營造工程保險之立意原為分擔風險所設，增加自負額或減少理賠，無異降低保險適用範圍。經函請注意檢討改進。據復：將確實依「臺北市政府工程採購廠商投保注意事項」之規定，將主辦機關列為被保險人及將營造工程財物損失保險金額為契約詳細表所列之全部施工費。有關營造工程綜合損失險及第三人意外責任險之自負額均不得超過該次損失之 20%。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 4 項，其中(一)違反商品標示法逾期未改正案件，宜落實執行裁罰，以提昇執法公信力 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)加強山坡地安全管理方案執行效益未盡允當，促請研謀改善。(二)第五區肉品市場持續閒置，宜妥適規劃，以提昇財務效能。(三)補助作業宜明確訂立補助範圍及審核程序，以杜絕弊端，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 3 項。

柒、工務局主管

一、總決算部分

工務局主管包括工務局、養護工程處、新建工程處、公園路燈工程管理處、衛生下水道工程處、建築管理處等 6 個機關單位，負責本市工務行政，交通工程、道路、橋樑隧道、雨水下水道、污水處理、公共建築、公園路燈工程，以及建築管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 35 項，下分工作計畫 56 項，其中已經執行完成者 30 項，尚在執行 26 項，主要係各項公共建設用地補償費尚未完成發放及各項道路及橋樑工程、河川整治工程、公園綠化及風景區整建工程、污水下水道各項工程尚未完工結案，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 15 億 2,090 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 12 億 0,845 萬餘元(79.46%)，應收保留數 5 億 5,663 萬餘元(36.60%)，主要係臺電、大台北瓦斯、欣欣天然氣、欣湖天然氣、及中華電信公司等對臺北市道路設置物收費辦法之適用存有疑義提出訴願，故尚未繳納使用費及委託自來水事業處隨水費代徵之 12 月份廢棄物清理費收入跨年收回繳庫等，合計決算審定數為 17 億 6,508 萬餘元，較預算超收 2 億 4,418 萬餘元(16.06%)，主要係地租收入因臺電臺北市區營業處於 91 年 7 月始補申報其既設設施物資料，故其應納金額未及納編預算、挖掘道路修復收入因管線單位需求增加及自下半年起實施挖掘道路整修費差別計價、違法無權占用土地補償金按實際收入辦理繳庫、承商未依規定辦理工地環境維護及勞安衛生，依合約規定予以扣款及工程逾期之罰款收入等所致。至以前年度轉入數計 8 億 0,785 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 2,788 萬餘元(15.83%)，減免數 3 億 8,788 萬餘元(48.01%)，主要係市政中心主體工程逾期罰款收入，經訴訟定讞該局敗訴，全數予以註銷及歲入應收款保留已屆滿五年辦理註銷；應收保留數 2 億 9,208 萬餘元(36.16%)，主要係臺電、大台北瓦斯、欣欣天然氣、欣湖

天然氣及中華電信公司等對臺北市道路設置物收費辦法之適用存有疑義提出訴願，致使用費尚未繳納及違反建築法、公寓大廈管理條例之應收未收罰鍰。

歲出預算數 201 億 3,594 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 146 億 7,447 萬餘元(72.88%)，應付保留數 45 億 3,068 萬餘元(22.50%)，主要係臺北車站特定地區暨中華路地下街工程、洲美快速道路第二期新建工程、臺北聯絡線信義支線工程、中山大直橋改建工程、北投行義路東側道路新築工程、全市抽水站設備更新工程等連續性工程尚施工中、各項人行道改善工程未完成驗收或尚需配合其他工程施工、社子島堤防及堤外行水區工程及內湖大湖山莊街底調洪沉砂池新建工程等土地之補償費，未及於年度完成發放或價購作業、第五期支管及用戶連接管工程等未屆完工期限、第五至第九期分管網工程等因地質特殊致工作井沉設或推進段設置遭遇困難、迪化污水處理廠提升二級處理工程，因連續壁施工時遭遇地下障礙等因素，致未及於年度內完成，合計決算審定數為 192 億 0,515 萬餘元，較預算賸餘 9 億 3,079 萬餘元(4.62%)，主要係發放公共用地補償費之賸餘、各項營繕工程及購置設備結餘款、南港研究院路二段跨四分溪橋樑新建工程奉准終止辦理、淡水河系污水下水道部分設施中央尚未移交接管營運及各項污水下水道工程結餘款等之賸餘。至以前年度轉入數計 77 億 2,714 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 40 億 0,027 萬餘元(51.77%)，減免數 9 億 8,479 萬餘元(12.74%)，主要係各項工程及中山-松山復興北路穿越機場地下道工程補償費等無須支用之賸餘數，及環東(基河)快速道路工程(第三期工程)麥帥公路堤頂大道路口人行陸橋工程、洲美快速道路第一期新建工程(與社子快速道路重疊部份及士林 43 號道路)第三標未施作之賸餘數；應付保留數 27 億 4,207 萬餘元(35.49%)，主要係忠和公司民事訴訟提供擔保費用，須俟法院判決定讞後辦理結案、北投線空中纜車新建工程與社子島堤防及堤外行水區工程等徵收作業補償費尚未發放、內湖三十二號道路(景觀、步道)新築工程經決議原則上不予開闢，惟須俟都市計畫變更程序完成後始辦理繳庫、各項工程因合約期程跨年度尚施工中未完成驗收、委辦之路燈綠化交通號誌等尚未辦結、內湖污水收集系統第二期工程因地質遭遇岩層較原設計數量超出甚多、第七期分管網工程因地質特殊致需重新選定推進機械、第五期支管及用戶連接管工程因地下管線遷移及違建協調配合拆除等，致未及於年度內完成，故尚未執行完竣。

二、非營業基金部分

工務局主管僅臺北市共同管道基金 1 單位，辦理興建與管理維護共同管道。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，實施結果，實際數較預計減少者 5 項，主要係東西向共同管道及基隆河(截彎取直)共同管道管理之設施維護外包標餘款及搏節賸餘，另配合鐵路地下化東延南港共同管道工程設計費及配合地鐵南港專案共同管道工程 2 項，因沿線居民抗爭致工程進度落後，尚未執行。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定 5,520 萬餘元，較預算減少 1,944 萬餘元，總支出決算審定 496 萬餘元，較預算減少 136 萬餘元，決算審定賸餘 5,024 萬餘元，較預算減少 1,807 萬餘元，約 26.46%，主要係利息收入減少所致。

三、重要審核意見

(一)計畫期程及預算編列未妥適，允宜檢討改進。

1. 計畫期程與預算編列未能妥適配合：養護工程處辦理抽水站設備更新計畫，第一標原定執行期程自 92 年至 94 年，本年度計編列 9,660 萬元，惟截至年度結束前均未執行，經查於設計時遭遇既有站房結構拆裝時程、數量、附屬設施整合及汛期施工安全等問題之考量，致延宕主體工程發包時程，全部預算如數保留轉入下年度執行；另列入本年度擴建計畫之中山、南港抽水站擴建工程，遲至年度結束尚未完成規劃，致全數經費均未執行；又中山橋改建計畫本年度分別編列改建工程預算 3,600 萬元，惟因受「基隆河圓山瓶頸段之改善可行性方案研究規劃案」時程影響，致延宕至 12 月底方完成發包作業及中山舊橋遷建工程預算 2,000 萬元，亦因中山舊橋重組保存方案未定致計畫阻滯，經費全數保留轉入下年度。綜上，顯示先期未能審慎評估計畫期程，肇致預算編列與計畫執行未能妥適配合，鉅額預算閒置。經函請檢討改進。據復：將加強評估先期計畫期程，如有需配合其他方案者，亦儘可能預估及加速其他方案之定案，並定期檢討各項工程進度，期能使預算編列與計畫執行時程儘量配合，避免鉅額預算閒置。

2. 部分抽水站新(擴)建工程計畫遲滯：經查木新抽水站因居民反對抽水站設置地點，致計畫執行阻滯，另景美抽水站因變更設計及車道欄杆漆色未定案申報停工，致延宕執行進度，顯示先期溝通協調作業未臻周延。經函請檢討改進。據復：將再加強先期溝通協調作業，並注意橫向連繫，以提高執行進度。

3. 未覈實評估經費需求，致註銷以前年度鉅額減免數：以前年度歲出轉入數 35 億 6,900 餘萬元，執行結果註銷減免數 4 億 9,300 餘萬元(占轉入數 13.83%)。經核註銷保留原因係工程結算減帳，或工程結算賸餘以及工程發包賸餘款等因素，舉如六館抽水站改建及景美臨時抽水站工程即寬估保留金額，致執行結果賸餘 1,980 餘萬元註銷，及內溝溪下游整治工程補償費，於申請保留時未再重新覈實評估實際需求，致執行結果賸餘 4,100 餘萬元，另各項人行道更新工程經費之保留亦有類此情事，致執行結果賸餘 1 億 8,000 餘萬元註銷之情事，核有申請保留作

業未審慎覈實評估需求，肇致鉅額保留預算經費長期間置後經註銷，扭曲市庫資源配置之無效率。經函請檢討改進。據復：爾後將於申請保留作業時審慎覈實評估需求情形，並請受託單位覈實評估，期能降低扭曲市庫資源配置之無效率情形。

4. 計畫執行期程與事前規劃欠周：辦理市政府西側(凱悅飯店及世貿大樓東側)人行道改善工程於92年7月25日發包，原訂於9月初施工至10月完工，嗣因適逢世貿展覽活動旺季，經世貿大樓管理單位要求延後施工，復因考量總統選舉活動期間儘量減少市區開挖，致延至93年3月22日始開工，另「晴光地區環境改造—晴光商圈築夢計畫工程」因部分路段兩側路面上纜線管路因管線龐雜及遷移困難，致無法埋設纜線管路，辦理減帳。是以，工程期程事前規劃未臻妥適，致計畫無法執行。經函請檢討改進。據復：嗣後當要求主政單位於規劃階段即事先連絡相關單位，以及早因應各相關問題，掌握辦理期程，或於規劃時將再檢討是否有其他辦理方案，期使計畫能更順利執行。

5. 執行率偏低，亟待研謀積極辦理：本年度人行道更新工程計畫執行情形，核有自八十八年下半年及八十九年度迄九十二年度之執行率均未達60%情事，其中尤以八十九年度轉入數之執行率僅33.52%，繼續保留轉入下年度執行之比率高達47.19%為甚，顯示計畫執行進度嚴重落後，亟待研謀積極辦理。經函請檢討改進。據復：有關各項資本支出當於總預算案編成時即展開準備作業，週詳考量妥善規劃，並依限辦理開標，如有未依限辦理者當即檢討原因，發包工程即儘早開工並確實監工，以減少各項履約爭議。

(二)依相關建築法令執行之行政規費及罰鍰收入核有缺失，亟待改善。

1. 歷次違規通報案件與後續處理情形未併案歸檔，罰鍰收入執行缺乏查核機制：經查，建築管理處針對同一違規案件並經各目的事業主管機關來函通報之歷次資料，均未予併案歸檔，且後續辦理情形亦未予以列管，致經2次以上通報之違規案件究有無確實依法論處罰鍰，無法勾稽，內部管控機制顯欠妥適。經函請檢討改進。據復：有關建築物違規使用案件之通報與後續處理情形，爾後該處當加強管理文書檔案併案歸檔作業。

2. 罰鍰收入未依法令規定切實執行，核欠嚴謹：經查建築管理處針對91年4月25日起至92年4月24日止受理通報經營資訊休閒業之案件均一律不予處罰，未予逐案查明是否符合「臺北市資訊休閒服務業管理自治條例」所訂於91年4月25日前即經營電腦遊戲業者之要件，另查「華昇電腦資訊行業」違規案件係商業管理處於92年4月30日第二次通報，核已不屬前述規定緩衝期限內免罰之案件，惟仍未依規定論處，執行顯未嚴謹。經函請檢討改進。據復：有關針對市政府各機關通報建築物涉及違規使用案件，該處當依「建築物違規使用處理標準作業程序」規定辦理，經調閱相關資料並於確認違反建築法第七十三條規定後，則依規定論處並建檔列管；爾後該處當確實控管市政府各機關通報建築物涉及違規使用案件之處理作業流程，以

避免有疏漏情事發生。

3. 未續予追蹤限期改善案件辦理情形，致罰則形同虛設：經查建築管理處針對申報簽證結果「不符合規定」者，僅通知限期改善即予結案，並未專案列管查證改善情形並依法辦理，且與合格案件併同以抽案方式辦理複查，然經簽證為不合格之違規案件若未經複查，對其改善情形即無再有任何之查核機制，除影響公眾之安全堪慮外，對上開未依限改善案件亦無以據予處罰，致罰則如同虛設。經函請檢討改進。據復：爾後針對「並未專案列管查證改善情形」部分，每月將抽查 10 件提列改善之申報案件，交由轄區承辦人檢查，其檢查重點為是否已依改善計畫完成改善並重新辦理申報。

4. 各項罰鍰繳款書開立及應收罰鍰管制等作業程序不一並有疏漏，允宜為一致之規範：經查建築管理處施工科罰鍰繳款書開立及應收罰鍰管制作業仍未藉由電腦處理，而係以人工逐筆註記整理方式列管其罰鍰收繳情形，且人工列管之罰鍰紀錄凌亂，除罰鍰繳款單之編號、日期、金額、受處分人等均未登載外，尚有重複開單、尚未繳罰鍰已核發使用執照及應收罰鍰未列帳等情事，另以建照核發年度列管應收罰鍰亦與會計帳務處理之規定不符，均有未當。經函請檢討。據復：將檢討恢復工地罰鍰未繳清前不得繼續申報勘驗及全面追繳未繳之罰鍰，另違規罰鍰作業將建立電腦檔案列管並通知會計單位列帳管控，以健全內部管控。

(三)違建拆除計畫執行核有積案嚴重情事，亟待檢討改進。

經下載建築管理處民國 91 年 1 月至 12 月底止及民國 92 年 1 月至 8 月底止之違建拆除檔案，違建查報總件數各為 5,321 及 3,568 件，截至民國 92 年 8 月底止尚未拆除結案件數各為 2,284 及 1,865 件，占總違建查報件數仍然高達 42.92%、52.27%，顯示違建拆除計畫成效未獲具體改善，且迄未建立查報個案之稽核、管控機制，落實追蹤違建物之拆除作業。經函請檢討妥處。據復：對違建案件逐案附有追蹤管制表作為案件之稽核、管控，對前述 84 年 1 月 1 日以後迄今查報未拆除結案之新違建積案，已全面清查並通盤檢討研議以違建所在位置及不同專案分期分階段執行拆除計畫並已列入九十三年度重要工作計畫中。

(四)游泳池工程未驗收即營運未盡允當，促請研謀改善。

公園路燈工程管理處經管之玉泉公園游泳池，經辦理初驗結果，尚待改善之缺失計 194 項，並限施工單位於 92 年 12 月 7 日改善完成，預計於同年 12 月 31 日辦理複驗。惟查，該處於上開工程尚未經正式驗收合格，即自同年 12 月 15 日試辦營運；復查依據該游泳池於民國 92 年 12 月 15 日至 31 日之檢查日報表，記載 10 餘項施工品質缺失，諸如：地下二樓鍋爐洩氣、泳池池底磁磚脫落、地面積水、加藥系統無法正常運作、游泳池正上方木板滴水、牆角有滲水現象等，且多項缺失於初驗時即發現而尚未改善。該處匆促辦理營運，除遭民眾一再反映外，復發生泳客意外事件，經函請臺北市政府工務局檢討營運政策之允當性及研謀改善措施。據復：本案係

該局為配合市民需求，並在試運期間讓委託承商熟悉運作機能，以提供更完善服務，故提前開放民眾使用，嗣後將督促該處如屬相同之工程應於驗收無誤後始開放使用，以避免類似情事發生。

(五)委託經營管理業務，未覈實執行或合約規範未臻嚴謹，極待檢討改進。

1. 核未依合約規定收取權利金及違約金：依公園路燈工程管理處與承商簽訂游泳池委託契約規定略以：「營運之次月起之月權利金應於五日前按月繳納，惟乙方如未依照契約上開規定繳納月權利金，應按逾期日數，每日依月權利金總額千分之一計算逾期違約金．．．。」次依該處 92 年 1 月 16 日召開所轄公園附設游泳池管理維護相關事宜協調會結論第五點：「水電費延遲繳納經與會承商同意比照月權利金延遲計算方式，按逾期日數，每日依水電費總額千分之一計算逾期違約金．．．。」惟查，該處所轄之(溫水)游泳池，承商核有未依繳納權利金或未計收違約金之情事，諸如：新生、玉泉、青年、南港(溫水)游泳池。另新生公園管理所溫水游泳池、圓山、青年、南港公園管理所所轄游泳池及青年公園高爾夫球場亦核有未依規定收取水電費延遲繳納違約金情事。經分別函請積極清理追回繳庫。據復：未繳納之權利金已收繳完畢，至上開權利金及水電費延遲收繳之違約金已持續行文催繳，並辦理繳庫中。

2. 各契約對救生員、護士等人員之應配置數規範未盡相同：依玉泉公園及南港公園管理所所轄之(溫水)游泳池簽訂之委託經營管理契約規定略以：「乙方所僱用之游泳池救生員人數應依中華民國游泳事業協會訂頒之標準配置，護士、水電維護人員及鍋爐操作員，均應於開放時間各一人專責在場。」惟查陽明山、圓山、新生、青年公園管理所所轄游泳池之委託經營管理契約對護士、水電維護人員及鍋爐操作員應如何配置則無明確規範；另依各游泳池工作人員配置表，核有護士全月均不在場或配置護士與他游泳池重複情事，涉及公共安全事項。經函請檢討改進。據復：各公園管理所所轄游泳池業依泳季及非泳季之游客人數檢討合理之配置；另於合約中增訂未依約覈實配置之罰則，以維政府機關形象及保障民眾權益。

(六)計畫擬定倉促未臻周延，肇致計畫停辦損失巨額公帑。

衛生下水道工程處為處理臺北地區內湖、迪化、民生及八里等 4 座污水處理廠所產生之脫水污泥餅，於 90 年 6 月以 4,000 萬元委外辦理「臺北地區污水處理廠污泥處置規劃技術服務」計畫，並就第一期工程進行設計。惟於 92 年 5 月前述規劃設計工作大多已完成情況下，卻以向中央申請經費補助未果，及遭八里鄉居民強烈抗爭為由，而停辦該項計畫，改以研擬委託合法廢棄物代處理業者處理之方式辦理。查本案之規劃設計大部分已完成，並已列支 900 餘萬元，依約規定後續勢須再給付贍餘之服務費後終止合約結案，爰經分析本案辦理過程及停辦計畫之原因，核有下列疏失：1. 辦理焚化廠之規劃設計前未評估選擇較經濟可行之替代方案。2. 未適時經用地管理機關同意取得用地，釀致民眾抗爭。3. 未妥善規劃經費來源倉促辦理，致因工程經費之不確定因素而停辦。4. 合約訂定各項工作之辦理時程欠妥，肇致公帑之浪費。經函請確

實檢討並查處相關人員疏失責任。據復：因配合全力達成政策目標所致，有關各項執行細節應改進之處，業責成相關人員引以為鑑，日後辦理相關案件將加強注意辦理，目前辦理類似案件均已記取本案經驗，務求不再重蹈覆轍，另相關人員責任正研議中。

(七)工務局所屬辦理各項採購案件，核仍有缺失，亟待檢討改善。

1. 統包招標前置評估作業未盡完備：衛生下水道工程處辦理「華江污水抽水站管理房改建工程」招標作業，就整合設計及施工可否提升採購效率、確保品質、縮減工期等事項，未依統包實施辦法第二條：「應先評估確認下列事項：一、整合設計及施工或供應、安裝於同一採購契約，較自行設計或委託其他廠商設計，可提升採購效率及確保採購品質。二、可縮減工期且無增加經費之虞。」規定先行評估，即逕行採統包方式辦理招標，相關採購前置評估作業未盡完備。經函請檢討改善。據復：有關統包採購缺失嗣後將注意檢討改進。

2. 委託技術服務項目編列未嚴謹：衛生下水道工程處管理營運淡水河系污水下水道系統，其第一至三期均委託專業技術服務並按服務項目單價計算合約總價，惟各期重複性服務項目編列體例名稱缺乏一致性，且計價項目如「配合並出席甲方召開之各項會議」屬廠商例行配合者相關內容未盡明確，又部分項目如「研擬勞工安全衛生相關業務計畫及協助執行」等合計 524 萬元缺乏費用細目以一式計價。經函請注意檢討改善。據復：爾後制定相關性質新約將朝設計更細工作項目設計。

3. 施工檢測記錄報告表示未週延：新建工程處辦理「信義吳興街 320 巷至 394 巷(惠安公園東側八米)道路新築工程」排樁鑽孔後各樁檢測之超音波記錄僅具繪圖軌跡無尺度數據，且個別樁號檢測記錄亦未經工地工程司簽認；檢測記錄無法顯示合約補充施工說明書所要求樁孔容許傾斜度、樁位最大偏差等規定，相關檢測報告表示有欠週詳。經函請檢討改進。據復：有關本工程排樁施作之超音波檢測記錄，係由工地工程司現場判斷是否符合施工規範，未於超音波記錄上加註尺寸，嗣後將要求承商於超音波記錄標示尺寸後並由該處工地工程司簽認。

4. 工程數量設計漏列或監造未切實：養護工程處辦理「基隆河整治工程河川地整理及綠化工程-舊宗段景觀設施工程」，設計單位漏編「預鑄混凝土版鋪面」，且施工期間廠商及監造單位亦未向該處反應。經函請查明疏失責任。據復：該處核扣委辦設計單位漏列部分之設計酬金計 14 萬餘元，並已通函所屬爾後辦理委託監造工程時，規定應於每週邀集監造單位及廠商定期開會並做成紀錄，以避免類似情形發生。

5. 變更設計未配合法令規定適時辦理：衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠工程廠區圍牆未依相關建築法令規定設計退縮，經建管單位審查發現猶未配合檢討改善處理，迨至完工驗收發現，始補具該圍牆無法退縮之事由辦理變更設計陳報市政府核定，延宕怠忽辦理。經函請查明相關人員疏失責任。據復：已予承辦工程員申誡 2 次，工務所主任及總工程司分別各申誡

乙次處分，並稱該案疏失係因人員職務異動交接不清，嗣後將落實調(離)職交接事宜，至有關涉及設計變更審核除要求監造單位錄案管制外，另增加設計、會計等單位協助與管控所有設計變更案件。

6. 品質計畫及人員未依合約提送審核：養護工程處辦理「文山新光路二段東向延續道路新築工程」廠商未依合約規定時程提送品質管制計畫書，品管人員未依規定送機關核定，及承商勞工安全衛生管理人員更動頻繁，且未依規定辦理檢查作業。經函請檢討查明處理。據復：已依約扣除廠商品質計畫延遲滯納罰款 10 萬元；及未依規定提送品管人員扣罰工程費 5 萬餘元，並已依此為案例，於該處處務會議中要求相關人員檢討改進。

7. 工程施工未覈實依設計圖說規定辦理：衛生下水道工程處辦理「第八期分管網與第七期支管及用戶連接管工程銑刨加鋪第二標」於雙城街四十九巷及德惠街三巷等部分路段，路面瀝青未依圖說規定施工鋪設寬度不足，瀝青鋪設計量未扣除孔蓋部分面積，且有孔蓋瀝青路面塌陷變形及電信人手孔蓋傾斜等施作不良情形。經函請查明依約處理。據復：鋪設不足部分依完工數量扣款 43 萬餘元，施作不良部分並已督促承商改善完成。

(八)變更設計頻仍延宕工程進度，肇致污水處理廠遲遲無法正式營運。

衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠原計畫於九十一年度開始委外操作維護，惟截至九十二年底因內湖污水處理廠工程第三標(處理系統工程)尚未驗收完畢，導致尚無法正式接管營運。查該工程初驗於 92 年 7 月已完成，惟因尚有第 4 至 6 次之變更設計新增單價尚未辦理議價，致無法辦理正驗，復查該工程變更設計頻繁前後多達 6 次，加減帳淨額約為 1 億 6,000 餘萬元，其中屬合約漏列單價部分據統計約為 8,000 餘萬元，超過變更設計淨額二分之一以上，除新增單價議價程序遲緩外，且變更設計之原因多為漏列單價所致。經函請依合約追究原設計顧問公司漏列單價導致變更設計頻繁之責任，及該處審核原設計案未臻嚴謹及延宕議價時程之疏失責任。據復：有關設計及監造承商責任部分將依合約規定扣罰服務費，另相關人員責任正研議中。

(九)污水下水道用戶接管普及率之統計數據未能真實顯示計畫執行成果。

衛生下水道工程處執行九十二年度臺北市政府列管計畫「提升污水下水道用戶接管普及率－以 92 年底達百分之 65 為目標」，以計畫接管總戶數計算「用戶接管普及率」，惟其計畫接管總戶數 66.5 萬戶(以 84 年 1 月底臺北市人口數按每戶當量人口 4 人計算)與現行實際戶數約 90 萬戶差異近三成，其用戶接管普及率計算顯有高估。經函請該處檢討研謀接管率計算方式，使研考數據符合現況以利統計數據允當表達。據復：以「門牌戶數接管普及率」按季更新門牌總戶數，作為考核列管計畫應可反應接管實際成效，將於九十四年度起將「門牌戶數接管普及率」與現行「計畫用戶接管普及率」併列陳報市政府列管計畫。

(十)加強抽水站設施防護及管理，改善油品儲備及使用安全。

養護工程處經管臺北市轄區 72 座抽水站，因抽水站油槽隨各站於全市分佈，油品分散儲備，長期易形成防護缺口增加失竊風險，其中松山及撫遠抽水站於 92 年先後失竊柴油合計 2 萬 9,600 公升。經函請檢討相關疏失責任，並加強抽水站防護設施及管理，維護公共物資使用及安全。據復：已予松山、撫遠抽水站站長分別申誡及記過乙次，並於相關抽水站裝設監視防盜系統，配合高分貝警鳴器 24 小時監測油庫周圍區域，另於位處偏僻之油庫增設圍籬或加高圍牆，於油槽洩油管口底部加裝密封設施，並加強人員夜間巡邏等因應措施，以確保油庫安全。

(十一)辦理採購內部控制之查核未盡詳實，允宜檢討改進。

1. 查核內容重點未依規定：養護工程處九十二年度內部控制檢查內湖成功路四段六十一巷人行道改善工程等 41 件工程採購，僅查核招標及變更設計作業，未依該處「九十二年度內部控制制度查核工作分配表」所列施政計畫及府管計畫業務推動情形予以考核，亦未依工務局訂頒「臺北市政府採購內控查核表」查核有關履約及驗收事項。經函請檢討改進。據復：將於九十三年度將施政計畫及府管計畫納入查核項目，並依「臺北市政府採購內控查核表」表列項目辦理查核。

2. 查核意見表示未盡詳實：養護工程處九十二年度內部控制查核天母東路學童藝術走廊人行道改善工程、磺溪堤防加固工程、景美溪寶橋下游堤防臨時加高工程(中港抽水站至一壽橋)、歸綏保安排水支線工程、全市橋涵預約養護工程(北區二標)，及景美溪右岸萬壽橋至軍功路段加建臨時防洪設施工程等，於內部控制查核紀錄表均未表示查核意見。經函請檢討改進。據復：將於九十三年度加強辦理並注意改進。

3. 查核結果未敘明缺失原因：養護工程處九十二年度內部控制查核士林延平北路六段人行道暨側溝更新工程、(九〇)士北工區雨水下水道預約維護工程(第四標-北投)、陽金公路中湖段道路邊溝整修工程，及延平北路八段一三三巷排水支線工程有關工程招標辦理情形，查核結果發現技術規範有未符政府採購法第廿六條等缺失，惟未於查核紀錄說明未符規定原因。經函請檢討改進。據復：將於九十三年度加強辦理並注意改進。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 10 項，其中(一)經管市有財產未依規定確實為使用管理，核有欠當；(二)執行臺北市土地重劃土地出售盈餘基金委辦經費，未依相關規定支用；(三)用電量契約與實際用量差異頗大；(四)工務局所屬興辦各項工程採購，核有下列缺失，亟待檢討改善等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)用地補償預算編列未

覈實、績效欠佳，亟待檢討改進；(二)會計制度訂定作業延宕多年迄未完成，宜儘速辦理；(三)道路設置設施物使用費收取，亟待加強辦理；(四)未依規定加強清理及處理被占用市產，亟待檢討改進；(五)撥付地方政府回饋金未依規定納入預算辦理等 5 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)各項委託民間經營案件，未依規定覈實辦理，宜儘速研謀改進，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 1 項。

捌、社會局主管

一、總決算部分

社會局主管包括社會局、廣慈博愛院、陽明教養院、浩然敬老院、殯葬管理處、松山等 19 所托兒所共 24 個機關單位，掌理社會救助及社會保險業務，老人、婦女、青少年、兒童、身心障礙者等各項社會福利業務、收容並照顧失怙老人、不幸婦女、無依孤苦幼兒、智障者業務，辦理公墓、靈(納)骨塔(堂)之設置、規劃與管理，辦理年滿 2 至 6 歲兒童教養保育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 92 項，下分工作計畫 116 項，執行結果，其中已執行完成者 104 項，尚在執行者 12 項，主要係悠遊卡製卡費及相關設備尚未驗收，金龍發展中心、朱崙老人公寓興建工程係跨越年度工程尚未完工，臨沂段一小段改建工程因招標不順延宕進度，富德及陽明山公墓短期排水系統改善工程，因委託技術服務評選作業遲延，延宕工程進度，致未能於年度內執行完竣，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 7 億 3,297 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 7 億 8,416 萬餘元(106.99%)，應收保留數 206 萬餘元(0.28%)，合計決算審定數為 7 億 8,622 萬餘元，較預算超收 5,325 萬餘元(7.27%)，主要係違反各項福利法案件較預計增加，以及私立仁甫社福基金會、社福基金管委會、王松琳基金會解散之賸餘財產繳庫，致歲收增加。至以前年度轉入數 1,522 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 555 萬餘元(36.48%)，應收保留數 967 萬餘元(63.52%)。

歲出預算數 119 億 7,677 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 144 萬餘元，審定實支數 104 億 9,285 萬餘元(87.61%)，應付保留數 1 億 7,719 萬餘元(1.48%)，主要係悠遊卡製卡費及相關設備尚未驗收，金龍發展中心、朱崙老人公寓興建工程係跨越年度工程尚未完工，臨沂段一小段改建工程因招標不順延宕，富德及陽明山公墓短期排水系統改善工程，因委託技術服務評選作業遲延，延宕工程進度，致未能於年度內執行完竣等，仍須保留繼續執行，合計決

算審定數為 106 億 7,004 萬餘元，較預算賸餘 13 億 0,672 萬餘元(10.91%)，主要係 1. 經濟安全業務、身心障礙福利業務、老人福利業務以及婦女及兒童福利業務，因申請人數未如預期，支出相對減少。2. 執行節約措施節餘。至以前年度轉入數計 54 億 8,820 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 4,543 萬餘元(2.65%)；減免數 4,359 萬餘元(0.79%)，主要係內湖第六公墓園區整理遷置工程補償費及核定施作墳墓拆遷數量較預期減少之賸餘款；應付保留數 52 億 9,917 萬餘元(96.56%)，主要係 1. 發放敬老津貼，因發放標準與市議會審議預算附帶意見及但書內容不符，需俟協調有結果再憑核辦。2. 發放殘障津貼，因實施計畫未經市議會備查，需俟協調有結果再憑核辦。3. 葫蘆堵區民活動中心興建工程尚未完工，至善福利園區裝修工程尚未辦理驗收。

二、非營業基金部分

社會局主管臺北市日用品平價供應及臺北市公益彩券盈餘分配等 2 個基金，辦理低收入戶及殘障市民日用品供應，社會福利及慈善等公益活動。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 9 項，實施結果，其中實際數較預計增加者 2 項，係臺北市公益彩券盈餘分配基金老人健保保費自付額補助及身心障礙者津貼申請人數較預計增加，經報市政府核准併年度決算辦理所致；減少者 7 項，主要係臺北市日用品平價供應基金，因受大賣場之競爭影響，營運量較預計減少，及臺北市公益彩券盈餘分配基金 6 項因申請案件不如預期。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 16 億 7,117 萬餘元，較預算增加 2 億 5,078 萬餘元，總支出決算審定數 14 億 3,206 萬餘元，較預算增加 1,351 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 3,911 萬餘元，較預算增加賸餘 2 億 3,726 萬餘元，約 12,818.08%。其中臺北市日用品平價供應基金，決算審定短絀 74 萬餘元，與預算賸餘相距 164 萬餘元，主要係受大賣場之競爭影響及中山站裁撤，營運量較預計減少；另臺北市公益彩券盈餘分配基金，審定本年度決算賸餘為 2 億 3,986 萬餘元，較預算數增加 2 億 3,890 萬餘元，約 24,911.67%，主要係獲分配之彩券盈餘收入增加所致。

三、重要審核意見

(一)社福津貼內控未臻嚴謹，迭有溢發情事，允宜加強內部控制及審核。

依臺北市社會救助服務手冊有關低收入戶生活補助、身心障礙者生活補助、身心障礙者津貼、育兒補助等各項補助費及救助津貼之申請資格規定，申請人需設籍並實際居住本市。經抽查社會局九十二年度 1 至 9 月份核發各項補助費及救助津貼情形，發現該局辦理社會福利支出

計畫，因內部控制及審核未臻嚴謹，致有申領者戶籍已遷出本市或已死亡，或各月份重複發放給同一申請者補助款情事。次查歷年抽查均發現有類此溢領情事，均迭經該局復稱均有檢討相關改善措施。惟未臻奏效，顯示改善措施尚有疏漏，致溢付情事一再發生。經函請查明妥處。據復：經檢討與民政局之戶政比對情形，除仍按月比對死亡、遷出、住變等，另每三個月再就整體資料再行比對一次並由殯葬管理處按月提供申請火葬許可之本市籍市民名冊，另亦加強與入出境管理局比對出境六個月以上市民資料，以管控享領補助之人員資料，刻正研擬強制執行追討溢領款之執行作業流程。

(二)公設民營機構之補助委辦經費，宜加強督導管理。

社會局已設置之公設民營機構計 63 處，其中弘愛自閉症復健及職訓中心因未能通過該局評鑑，及臺北市綠洲家園因財力不足，致提前向該局提出解除合約之要求，截至民國 92 年 10 月底止，仍繼續營運者計 61 處。經查有關內政部及該局補助款專戶設置與補助或委辦經費核撥情形，除福安及萬華兒童福利服務中心迄未送達審核外，其餘公設民營機構專戶設置與補助或委辦經費核撥情形，及委託經營成效，核有：1. 未依規定設置專戶儲存。2. 內政部補助專戶孳息未依規定繳庫。3. 未確立補助款或委辦經費性質，並要求各機構於會計報告一致允當表達。4. 迄未建立檢查制度，落實稽核各機構接受補助或委辦經費收支情形。5. 補助經費疑遭挪用其他方案。6. 部分機構實際服務人數占預定服務人數比率偏低等缺失。顯示該局對於受補助單位計畫之執行、專戶設置及孳息繳庫情形，未能善盡監督之責，迭經本處九十年及九十一年度抽查財務收支時通知檢討改進，仍未獲具體改善。經再度函請確實查明妥處。據復：對於接受補助之公設民營機構已要求並加強督促依規定設立專戶，並著手建立對公設民營補助機構設立財務管理自評制度，俟稽核表簽奉核准後立即實施；另查中華民國紅心字會接受本局補助款運用情形，應未涉挪用辦理其他方案情事，並已針對補助款餘額詳加注意；至有關收容率偏低一項，未來將加強宣導，以提昇收容人數。

(三)允宜健全財產使用、管理制度，俾提昇財物效能。

經抽查社會局暨所屬各機關財產使用管理情形，核有：1. 附設於其他機關以任務編組方式運作之單位，未依規定訂約或書立借據。2. 財產遺失未依規定報經主管機關並核轉審計機關審核。3. 補助公設民營福利機構之各項設施及設備，未確依臺北市市有財產委託經營管理辦法規定列帳。4. 財產任意閒置，未依相關規定妥處。5. 受贈財產未依規定估價列帳管理。6. 財產移動未確實記載，致帳載存放地點與實際不符。7. 物品未依規定定期盤存。8. 院生用品之採購未考量現有庫存並衡酌實際用量，以及未確實依財產盤查結果落實執行後續清查作業等缺失。經分別函請注意依規定檢討改進。據復：將依規定補正，嗣後採購將更審慎評估實際需求及庫存量，並注意依相關規定改進辦理。

(四)預算執行核有前置作業延宕或規劃欠周情事，允宜檢討改善。

社會局暨所屬各機關本年度預算編列及執行情形，核有前置作業欠妥慎，率爾辦理發包，肇致公帑浪費，先期規劃欠周，致延宕工程進度，或未依規定期程完成前置招標作業，致延遲後續執行，預算編列與實際需求未能適切配合等缺失。舉如該局辦理坐落於士林區保變住六之六重劃區內永公福利園區，因週邊住六之六重劃區遲未能通過環境影響評估，致計畫執行阻滯，嗣因里民抗爭反對圍籬施作，致解約並賠償承商已實際執行部分之相關費用；臨沂段一小段改建工程，因地籍鑑界問題未決，致放樣勘驗作業延遲，而影響後續施工進度；臺北市立陽明教養院辦理院生資料管理系統採購案，未依規定於四個月內開標，復因招標作業不順，致計畫延遲等，均核與臺北市各機關單位預算執行要點第十五點規定有悖；另查臺北市立浩然敬老院庫存有一批約於八十八年度以前購置之床單仍閒置未用，惟該院於八十八年下半年及八十九年至本年度止，每年仍連續編列院民床單之購置預算，顯示預算編列與執行未能衡酌實際需求與庫存實況作妥適調整。經分別函請注意並檢討改進。據復：爾後將更妥慎的進行前置作業，並確實依規定檢討改進。

(五)允宜加強清理積欠之罰鍰，並強化內部控制。

查社會局八十六年度及八十八年下半年及八十九年度轉入有關違反老人、兒童及少年各項福利法等罰金罰鍰之執行及控管情形，核有會計單位帳列應收未收及債權憑證數額與業務單位列管數額不符，又截至 92 年 10 月底止，帳列八十五年度至九十一年度之罰金罰鍰之執行率僅 7.61%，收繳率嚴重偏低，以及債權憑證未妥為列冊保管等缺失。經函請查明差異原因並研謀改善措施。據復：因會計及業務單位認列時間落差所致，又催繳函無法送達案件，改採寄存送達、公示送達等方式，致增加行政作業時程，影響執行績效，現仍持續積極清查罰鍰案件，債權憑證均已送秘書室統一系列保管。

(六)執行 SARS 防疫計畫，未臻完善，允宜檢討改進。

經查核社會局辦理 SARS 防疫計畫執行情形，核有下列缺失：1. 為簡便發放作業，補助款項未依規定儲存於專戶中。2. 部分申請者未依規定檢附證件，隔離慰問金之審核發放嫌有浮濫。3. 部分計畫已辦理完竣，或已逾預定辦理期限，惟未積極辦理核銷作業，致鉅額暫付款懸列帳上。4. 申請民間捐款計畫，審核作業未臻嚴謹，舉如，消防局申請獨居長者緊急救援系統，核與消防局之施政計畫重疊，且本處於抽查消防局九十一年度財務收支時，發現尚有大量庫存設備閒置，惟仍核予補助 1,050 套系統購置經費。5. 未能審慎衡酌實際需求，計畫執行阻滯，例如，衛生局申請體溫計購置補助計畫，經審查決議先由民間捐款墊付購置經費，俟體溫計轉售得款後再歸墊轉正，惟因體溫計需求已達飽和，致庫存體溫計滯銷，墊付款遲遲無法歸墊。經函請注意檢討並研謀改進。據復：為發揮即時救濟與慰問之目的，故仍本專款專用原則，將部

分補助款轉入保管金專戶，以利以集中支付方式辦理撥款；另有關發放時程延宕，以及申領者未依規定檢附證件，作業規範未臻周延一節，係基於民眾權益之考量，若有民眾未據實申領，當依法訴追；相關暫付款項業於 93 年 1 月間辦理完核銷轉正事宜；另將重新評估緊急救援系統之需求量，致有關體溫計計畫執行阻滯一項，將轉原提案單位檢討，以為爾後辦理之參考。

(七)公立托兒所人員、設施之使用管理，核有諸多缺失，亟待研謀改善。

社會局轄下設有 19 所公立托兒所，以收托本市核定有案之低收入戶、家境清寒家庭及一般市民年滿二至六歲子女，施以適當教養與保育為宗旨，經抽查各公立托兒所之規模、面積、設施及人員配置及設施使用管理情形，核有下列缺失：1. 部分活動面積未符臺北市兒童福利機構設置標準與設立自治條例第十九條規定基準。2. 保育人員員額配置未達規定基準，或未配置社會工作人員。3. 部分工作人員未符規定專業資格。4. 托兒費用尚不足以支應經常支出之五成，托育收入呈逐年遞減之趨勢，已有入不敷出之情形。5. 消防安全設施改善時程未掌握時效，部分待改善項目漏未納入改善。6. 各項收入之收繳作業及控管機制欠佳。經函請研謀改善。據復：刻正研擬市立托兒所改革計畫，並依各所面積重新評估幼兒收托數，本市公立托兒所組織編制修正案已提出增加社會工作員編制；刻正評估現行市立托兒所之一般家庭收費標準，與公設民營托兒所收費標準調整為一致之可行性；爾後將謹慎掌握消防設施改善之發包期程，部份未納入改善項目係屬公共設施，已聯繫相關單位配合改善，嗣後並注意依規定辦理各項收入之收繳及控管作業。

(八)公益彩券盈餘分配基金補助社會福利，計畫規範欠周延，允宜研謀改進。

臺北市政府為有效管理運用公益彩券盈餘分配款，俾擴大社會福利福祉，爰設立公益彩券盈餘分配基金，經抽查該基金補助社會福利計畫之執行情形，核有：1. 補助作業相關法令迄未訂定一致性社會福利獎助經費考核規範。2. 經費結報作業規範欠周延，復未落實執行稽核結果。3. 補助計畫執行進度之控管及督導考核作業流於消極，亟待建立積極有效之督導考核制度等缺失。經函請研謀具體改進措施。據復：特別針對補助經費查核方式、結報作業、執行進度控管等，加強督導考核作業，並再進一步研議更縝密之做法。

(九)日用品平價基金管理作業存有疏漏，營運狀況欠佳，亟待研謀改進。

經抽查臺北市日用品平價供應基金本年度實際營運情形，核有下列缺失：1. 進貨數量及單據之控管機制未臻健全，亟待建立標準作業流程。2. 電腦作業系統欠缺整體規劃，勾稽功能欠佳，使用效益不彰。3. 後續管制考核功能未落實，檢核報告及改進意見，流於形式，無法發揮應有功能。4. 擅自變更零用金額度，現金帳務處理有誤，簿籍勾稽機制欠佳。5. 財物管理作業未臻健全。6. 事業收入逐年下降，連年虧損，亟待研謀提升收入及抑減成本費用之有效方案。經函請研謀具體改善措施。據復：已責請各供應站不得修改進貨數量，若因故再補進貨憑單者，

每月交由廠商再確認。電腦系統無法彙總各批次申請總價乙節，更新收銀機後已通盤更正，刻正加緊人員操作訓練，改進考核功能，帳務錯誤部分已修正，並注意依規定加強現金及財物管理作業，另有關事業收入下降，連年虧損一節，已針對現況採取延長營業時間、員工交通費核實發放、年終獎金減半及加強商品汰換促銷等改善措施。

(十)辦理經管公共建築物安全改善工程，核有結算付款與合約規定不符。

稽查社會局辦理之經管F類場所公安設備改善工程，其中民生兒童福利中心、民生托兒所、自強托兒所、城中托兒所等四處施作尺寸結果，發現分間牆項目現場實做數量與合約數量相差甚鉅。經函請該局查明。據復：現場實際施作規格、數量，已由該局秘書室、政風室、會計室會同承商重新丈量，逐一詳細記載、繪記，並重新核算結果，承商已繳回溢領之款項5萬9,500元，對於業務承辦人因初任採購業務，不諳相關法令規定而造成之錯誤，除已予口頭告誡，並派往參加政府採購相關課程之訓練外，爾後亦將加強採購人員之訓練及加強各項採購案件之審查。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計8項，其中(一)辦理市民急難貸款，宜修訂相關審核作業規定及加強催收，以減少公帑損失。(二)辦理平宅修繕業務之執行宜加強督導，以提昇財務效能。(三)補助原住民預算之執行進度落後，影響執行績效，亟待改善，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)宜加強現金內部控制，以杜弊端。(二)辦理變更設計時程延宕，及工程規劃設計欠周詳，亟待檢討改善。(三)以公益彩券盈餘分配基金，彌補公務預算缺口，亟待檢討改善等3項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)加強審核社會救濟補助或津貼發放，以避免公帑損失。(二)委託民間辦理公設福利設施，應確實建立督導考核，並強化機構評鑑制度，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見2項。

玖、警察局主管

一、總決算部分

警察局主管連同所屬分局及各大隊(隊)為一單位預算，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、僑防、風化管制查察、強化民防、維護經濟金融及軍事動員等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫15項，下分工作計畫28項，其中已經執行完成者18項，尚在執行者10項，主

要係工程用地拆遷補償費尚未發放完畢、購置員警防彈背心、義警皮鞋等未及於年度內完成及各項營繕工程期程跨越年度等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 7,516 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 2,984 萬餘元(131.22%)，應收保留數 2,338 萬餘元(13.35%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收，合計決算審定數為 2 億 5,322 萬餘元，較預算超收 7,806 萬餘元(44.57%)，主要係透過駕籍或戶籍電腦針對拒繳違規戶加強催收、沒入賭資與採購案件之違約金較預算增加、收回交通警察大隊工程用地不當得利補償金及訴訟費等，致本年度收入決算數較預算數大幅增加。至以前年度轉入數計 1 億 1,670 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1,428 萬餘元(12.24%)，減免數 3,653 萬餘元(31.31%)，應收保留數 6,588 萬餘元(56.45%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收。

歲出預算數 114 億 2,582 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 3 萬餘元，審定實支數 107 億 2,675 萬餘元(93.88%)，應付保留數 1 億 9,957 萬餘元(1.75%)，主要係交通警察大隊工程用地拆遷補償費尚未發放完畢、購置員警防彈背心、義警皮鞋、義交人員服裝、九十二年度推動辦公室自動化專案未及於年度內完成、福中區民活動中心暨後港派出所、石牌派出所、文山第二分局、中正第二分局廈門街派出所等工程採購期程跨越年度，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 109 億 2,632 萬餘元，較預算賸餘 4 億 9,949 萬餘元(4.37%)，主要係員警未補足及實際發放之薪津標準較預計為低，致薪津、超勤加班費賸餘、依業務實際需要減少支出、各項營繕工程及購置案件結餘款、士林分局、萬盛派出所、光明派出所、刑事警察大隊等，因財政拮据暫緩辦理。至以前年度轉入數計 6 億 2,066 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 3,338 元，審定實支數 3 億 4,114 萬餘元(54.97%)；減免數 8,312 萬餘元(13.39%)，主要係大安分局敦化南路派出所、刑事警察大隊等，因財政拮据暫緩辦理、文山一分局交通分隊興建工程與忠順市場增建工程，經簽准停止施作、各項計畫執行賸餘款等；應付保留數 1 億 9,639 萬餘元(31.64%)，主要係建國派出所暨職務宿舍消防分隊新建工程於 88 年開工，因施工造成鄰損，已終止合約，經多次招標未決，致影響進度、南港分局及石牌派出所等工程採購期程跨越年度、數位式錄影監視系統購置案驗收程序未完成等。

二、重要審核意見

(一)交通違規告發單缺漏號比率過高，宜加強控管。

交通警察大隊雖已建立自行清查掌上型電腦舉發違反道路交通事件漏缺號及延遲移送建檔等稽核機制，惟經抽核中山(ABZ005001-ABZ 030000、ABZ257651-ABZ262500)、萬華(ABZ105001-ABZ132500)、大安(ABZ157501-ABZ182500、ABZ327501-ABZ352500)等三個分局人工開立之告發

單，據該大隊資訊室篩選結果，缺漏號計 103 件，未依規定辦理註銷或遺失者計 73 件，占缺漏號件數 70.87%，窺其上開缺失發生之主要原因係分局或交通分隊未落實執行上開稽核機制所致，經函請全面清查並依規定妥處。據復：經全面清查九十二年度交通違規告發單漏缺號 459 件，其中未依規定辦理註銷者 104 件，經依獎懲規定，對相關疏失員警分別予以記過乙次者 1 人次、申誡 2 次者 3 人次、申誡乙次者 29 人次、劣績註記者 78 人次。為落實通知單使用及管制，並督促各單位平時應加強教育員警自我管理及建立控管機制，自 93 年 1 月份起將由交通業務單位定期(預定每三個月)提供當期各該單位員警攔停舉發之通知單號碼供參考，由各單位自行稽查報，並將查核處理情形報局列管。另交通業務單位每半年複查各單位乙次，執行不力者將依相關規定辦理議處，並列入執行舉發、處理違反道路交通管理事件督考計畫考評，作為辦理獎懲之依據。

(二)交通違規告發單委外建檔作業合約規範未臻嚴謹，亟待檢討改進。

依 89 年 3 月 21 日委託民間業者建檔合約第五條規定：「契約依下列規定辦理付款：1、驗收後付款：契約驗收後付款方式為按每月實際件數計價付款(單價*每月件數=每月應付金額)。」惟查該合約針對每月交通違規通知單委外建檔費結算日及每月實際件數等項並未敘明，遲至 92 年 4 月 29 日召開交通違規通知單委外建檔費核銷事宜檢討會議始獲致結論。經函請注意檢討改善，並建請嗣後應將上開會議結論納入合約，及訂定相關之罰則條款，以維權益。據復：本合約屬勞務委外契約，經實務面操作，尚發現合約確有未盡考量周詳之處，為修正精進本項工作，亦不定期開會研議期推動順遂及提升作業品質。另目前已著手規劃新合約事宜(本次合約至 94 年 5 月 21 日止)，對於目前合約未盡周延之處，於新合約中將納入規範，並據以訂定相關罰則條款，另實務面將增加多項精進作為，以維各方權益。

(三)各項警用裝備管理，亟待檢討改進。

警察局暨所屬各單位各項警用裝備管理情形，核有下列缺失：1. 警用裝備存置地點及現有數量配發使用情形：核有武器彈藥未依規定存放、武器彈藥之領用與彈殼繳還未符合規定、槍械控管作業鬆散、訓練彈庫櫃鑰匙安全管制作業未臻周延。2. 已逾使用年限(報廢)或遭汰換之警用裝備：核有待報廢警用裝備未予列管、管制設備報廢作業未依規定處理。3. 警用裝備財產(物品)控管維護：核有未依規定設置分類分戶管制總卡及相關紀錄卡、未依規定登帳或帳載不一致、未依規定辦理除帳事宜、設備未適時維護保養、部分財產未黏貼標籤、保管逾五年之彈藥未依規定辦理試射、部分警用裝備閒置、未落實執行設施之管理維護作業。4. 上級機關(或機關單位間)借調(用)警用裝備，核未依規定程序辦理。經函請檢討改善。據復：已通函所屬各單位確實依規定辦理清查補正。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 5 項，其(一)中短、中程施政計畫允宜審慎研訂。(二)辦理新建工程未依規定落實現場工程品管等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)處理道路交通安全人員獎勵金之核發作業宜改善。(二)交通違規告發單控管作業宜檢討。(三)宜加強財產管理等 3 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

拾、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及十二區衛生所，負責本市公共衛生業務，致力於全民健康管理與服務，掌理防疫、保健、營業衛生、職業衛生、醫政、醫院、醫護、藥政之管理、護理行政、長期照護、護理機構管理、衛生教育、食品衛生、醫護技術人員訓練、市民傷病診治、衛生指導等業務，主要係依據中央政策，繼續加強國民保健、防疫措施、增擴建醫療院所及設備，並強化醫政管理及改進醫療衛生服務，配合市長施政理念加強醫療保健福利。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 50 項，下分工作計畫 57 項，執行結果，其中除營建工程 1 項，因配合光明派出所及陽明醫院北投門診部等遷建，奉准停止辦理，致未執行外，其餘已經執行完成者 49 項，尚在執行者 7 項，主要係醫政醫護項目衛生局配合所屬市立醫療院所員額精簡專案保留所致。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 12 億 6,462 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 13 億 0,263 萬餘元(103.01%)，應收保留數 2,644 萬餘元(2.09%)，合計決算審定數為 13 億 2,908 萬餘元，較預算超收 6,445 萬餘元(5.10%)。至以前年度轉入數 4,696 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 746 萬餘元(15.89%)，減免數 366 萬餘元(7.81%)，應收保留數 3,582 萬餘元(76.30%)。

歲出預算數 53 億 5,536 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 47 億 8,413 萬餘元(89.33%)，應付保留數 2 億 6,659 萬餘元(4.98%)，合計決算審定數為 50 億 5,073 萬餘元，較預算賸餘 3 億 0,463 萬餘元(5.69%)，主要係 1. 中央自 91 年 3 月起補助臺北市 3 歲以下兒童門急診住院部分負擔，致支出減少；2. 年初發生 SARS 疫情，致各項衛生保健活動暫緩實施，以及執行市政府節約措施。至以前年度轉入數計 3,803 萬餘元，決算審核結果，修正減列歲出轉入數 247 萬餘元，審定實支數 2,917 萬餘元(76.70%)，減免數 279 萬餘元(7.35%)，應付保留數 606 萬餘元

(15.95%)。主要為陽明醫院醫療大樓空調給排水磁磚修繕工程尚未支付之相關款項，須保留繼續執行。

二、非營業基金部分

衛生局主管臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立中醫醫院醫療基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立療養院醫療基金及臺北市立性病防治所醫療基金等 10 個基金，主要是提供市民門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 29 項，實施結果，較預計增加者 8 項，主要係臺北中醫醫院等專科醫院門診服務人次及衛生保健服務人次較預計增加所致；至於較預計減少者 21 項，主要係 92 年 3 月 27 日至 7 月 5 日間，國內發生 SARS 重大疫情，影響市民前來醫院就診及住院意願，致臺北市立仁愛等六家綜合醫院門診醫療服務人次、住院醫療服務人日及衛生保健服務人次等，均較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 123 億 4,631 萬餘元，較預算減少 4 億 7,466 萬餘元；總支出決算審定數 118 億 6,640 萬餘元，較預算減少 5 億 4,413 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 7,990 萬餘元，較預算增加 6,946 萬餘元，約 16.93%，主要係各院所門診醫療服務及住院醫療服務雖較預計減少，惟各項醫療成本減少數大於醫療收入減少數所致。其中臺北市立仁愛醫院醫療基金決算審定賸餘 1 億 1,574 萬餘元，較預算增加 1,811 萬餘元，約 18.56%；臺北市立中興醫院醫療基金，決算審定賸餘 7,088 萬餘元，較預算增加 1,232 萬餘元，約 21.04%；臺北市立和平醫院醫療基金決算審定賸餘 3,915 萬餘元，較預算減少 1,471 萬餘元，約 27.32%；臺北市立陽明醫院醫療基金決算審定賸餘 6,074 萬餘元，較預算減少 1,084 萬餘元，約 15.15%；臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金決算審定賸餘 4,441 萬餘元，較預算增加 249 萬餘元，約 5.96%；臺北市立忠孝醫院醫療基金決算審定賸餘 7,951 萬餘元，較預算減少 532 萬餘元，約 6.28%；臺北市立中醫醫院醫療基金決算審定賸餘 1,533 萬餘元，較預算增加 306 萬餘元，約 24.97%；臺北市立慢性病防治院醫療基金決算審定賸餘 514 萬餘元，與預算短絀 1,132 萬餘元相距 1,646 萬餘元；臺北市立療養院醫療基金決算審定賸餘 4,655 萬餘元，較預算增加 1,813 萬餘元，約 63.79%；臺北市立性病防治所醫療基金決算審定賸餘 241 萬餘元，與預算短絀 2,734 萬餘元相距 2,976 萬餘元。

三、重要審核意見

(一)中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困經費之查核。

1. 該局及所屬各醫療院所，核有購買本機關使用之無菌採樣袋、醫療使用之衛材及運動服等非屬防疫人員防護裝備或耗材、加班核派有寬濫等情事，經函請依規定繳還原補助單位。據復：已收回繳還 182 萬餘元。

2. 臺北市立和平醫院 92 年 4 月 26 日爆發臺灣首例 SARS 大規模院內群聚感染，經行政院衛生署指定全院作為 SARS 治療專責醫院並補助 3 億 7,900 萬餘元規劃重建完善的硬體設備。惟核有未依嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困暫行條例第四條規定研訂感染症防治教育訓練及演習實施規範，送相關權責單位核定後，據以邀請公、私醫療機構派員接受訓練，以落實上開規定；又迄未研訂 SARS 病患收治、轉診標準、轉送流程之規範，俾發揮專責醫院應有功能，達成維護人民健康之目標。經函請研謀改善。據復：和平醫院於 92 年 9 月成為「北區感染症防治醫療網」專責醫院，有關人員教育訓練、病患收治條件、轉診等作業已於該醫療網訂定；截至 92 年 12 月 31 日 SARS 防疫宣導團共舉辦 219 場次，參與人數 23,267 人次。

3. 臺北市立和平醫院防疫耗材管理，核有實地盤點與帳面數量不符、部分口罩整包拆封後，未領用部分，未再封裝妥慎保管，易失却防疫功能；未將防疫耗材列入衛材管理系統列帳控管，僅由承辦人員自設簡易登記簿記錄，致實際收發情形，難以勾稽覆核等情事，衛材管理制度有欠周延。經函請檢討改善。據復：庫房管理人力不足，僅先用簡易登記簿記錄代替，致帳面數量與盤存數量不符，已將防疫耗材捐贈品納入衛材管理系統控管；拆封後已完成消毒後領用，爾後以整盒領取方式，不再有零星拆封之問題發生。

4. 衛生局採購或接受補助之溫度計、一般口罩、隔離人員安置期間所使用之物資如電視、電扇等防疫物資核有過賸或未妥善運用情形。經函請研擬合理配置及運用，以發揮財物效能，俾免造成資源浪費。據復：溫度計擬另覓其他銷售方式；一般口罩，將研酌撥交各醫療院所使用之可行性；安置期間物資擬專案報市政府，分發於該局及所屬各醫療院所及十二區衛生所，以供臨床及公共衛生之使用。

(二)委託員工消費合作社代辦業務核有諸多缺失，亟待研謀改善。

衛生局及所屬各醫療院所委託員工消費合作社代辦業務，核有代辦業務未簽訂合約、有訂立合約惟無延遲繳交租金之違約罰則條款、場地使用費計算標準不一、合作社使用面積計算未臻合理、未收取場地使用費、水電費計算標準不一、未分攤水電費、未依規定按月繳交販賣機水電費、醫院會計作業處理不一等缺失。經函請該局本於主管機關權責，作一致性之規範，俾供所屬執行依據，並督促所屬檢討改進確實注意依相關規定辦理。據復：該局將督促各院需訂合約並加入違約罰則；場地使用費、水電費等督導各院統一依財政局規定之「臺北市市有土地

出租租金計收標準」辦理；販賣機將依照財政局歲入概算編列標準，以每臺每月 1,000 元編列；會計作業處理不一已召開研商會議並請依決議事項辦理。

(三)建請整合統一各市立醫院中醫部門門診醫療業務，以符國家基本國策，並提昇經營績效。

臺北市立中醫醫院自民國 86 年由和平醫院中醫部門獨立而設置，主要係結合中醫西醫之傷病診治，辦理傳統醫學臨床基礎研究及協助推行公共衛生、預防保健及社區服務。惟各市立醫院仍設有中醫部門提供醫療服務，然中醫醫院為中醫專責醫院，其醫療服務毛利率均高於其他市立醫院中醫部門。依中華民國憲法增修條文有關基本國策之補充，其中第十條第五項規定：「國家應推行全民健康保險，並促進現代和傳統醫藥之研究發展。」臺北市政府既已成立中醫醫療專責醫院，用以促進傳統醫藥之研究發展，擬訂公衛醫療保健施政計畫時，允宜研酌增加中醫醫院之軟、硬體設施，整合各市立醫院中醫部門門診醫療業務，以符國家基本國策。經函請該局酌參。據復：將中醫醫院納入臺北市聯合醫院進行修編，聯合醫院中醫院區將成為市立醫院中醫之發展核心以落實中醫藥特色發展；未來將設置中醫醫療專科，整合運用與發展所有市立醫院之中醫醫療，以落實臺北市中醫藥特色發展。

(四)各醫療院所與衛生主管人員或公立醫院醫師簽為合約醫師並支付報酬，核與規定不符。

臺北市立各醫療院所依臺北市立醫療院所半開放醫療業務實施要點規定，與局內衛生主管人員、各區衛生所所長，或其他公立醫院醫師簽訂為合約醫師並支付酬勞，核與該實施要點所稱「提供院外執業專科醫師」之身份認定不符。經函請衛生局查明妥處。據復：確有適法性疑義，已通函各市立醫療院所，為避免未來各院所聘請合約醫師發生無法給付報酬，暫停聘請公立衛生醫療行政機構具醫師資格且已具領醫師不開業獎金者為合約醫師。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度總決算審核報告內對該主管之重要審核意見計 6 項，為：(一)行政罰鍰收繳率偏低，債權憑證管理失當。(二)醫院委外經營，未將會計師查核簽證之財務報表報市議會備查，未訂定回饋金之運用規範。(三)執行兒童醫療補助計畫，有關補助證管理及補助費之核付等，核有疏漏情事。(四)醫院社會醫療救助金便民服務項目，支出內容標準不一。(五)衛藥器材聯合採購，部分未將一般性試劑納入及契約訂定有瑕疵。(六)健保局核減之醫療收入，部分醫院未依規定程序辦理核銷與轉帳等 6 項，經追蹤查核結果，均依研謀之改善措施辦理。

拾壹、環境保護局主管

一、總決算部分

環境保護局主管包括環境保護局、衛生稽查大隊、內湖垃圾焚化廠、木柵垃圾焚化廠、北投垃圾焚化廠等 5 個單位，掌理本市公害防治、垃圾清運暨環境清潔維護、垃圾處理、資源垃圾回收、水肥與禽畜污染管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 26 項，下分工作計畫 32 項，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 20 項，主要係北投焚化廠飛灰固化工程於 92 年 12 月始調解成立，未及辦理核銷程序、木柵垃圾焚化廠回饋設施興建工程解約重新招標工程延宕、北投垃圾焚化廠回饋設施興建工程已完工尚未驗收付款、垃圾焚化廠回饋計畫尚未辦理完成及木柵垃圾焚化廠歲修工程尚未完工，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 13 億 6,549 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 9 億 2,542 萬餘元(67.77%)，應收保留數 5,664 萬餘元(4.15%)，主要係尚未收繳之各類環境保護法令案件之罰鍰收入，合計決算審定數為 9 億 8,206 萬餘元，較預算短收 3 億 8,342 萬餘元(28.08%)，主要係廢棄物清理法自 92 年 1 月起調高隨袋徵收廢棄物清理及代清除、處理一般事業廢棄物收入提撥臺北市環境保護共同基金比例，致規費收入大幅短收。至以前年度轉入數 3 億 4,057 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 4,600 萬餘元(25.70%)，減免數 8,753 萬餘元(13.51%)，主要係已逾 5 年之違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入，依決算法第七條規定仍未能實現者，可免予編列，或陳情訴願及取得債權憑證而減免，應收保留數 2 億 0,704 萬餘元(60.79%)，主要係尚未收繳之違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入。

歲出預算數 68 億 4,112 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 38 萬餘元及應付保留數 64 萬餘元，審定實支數 60 億 0,459 萬餘元(87.77%)，應付保留數 5 億 7,950 萬餘元(8.47%)，主要係職工健康檢查報告延宕送達、專用垃圾袋製作合約期程跨年度、北投焚化廠飛灰固化工程、木柵垃圾焚化廠回饋設施興建工程等連續性工程尚未完工、北投垃圾焚化廠回饋設施興建工程已完工尚未驗收付款、垃圾焚化廠回饋地方經費計畫尚未執行完成及木柵垃圾焚化廠九十二年度歲修工程因配合北基垃圾合作案及焚化廠輪流停爐等致期程延後等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 65 億 8,410 萬餘元，較預算賸餘 2 億 5,702 萬餘元(3.76%)，主要係實際員額較少致相關費用減少及專用垃圾袋、防偽標籤之製作賸餘暨各項營繕工程之標餘款。至以前年度轉入數計 9 億 8,270 萬餘元，決算審核結果，修正增列實支數 33 萬餘元並如數減列減免數，

審定實支數 6 億 5,093 萬餘元(66.24%)，減免數 2,781 萬餘元(2.83%)，主要係各項設備購案及工程賸餘款，應付保留數 3 億 0,395 萬餘元(30.93%)，主要係 1. 北投垃圾焚化廠土建第三標尚有爭議訴訟中、北投垃圾焚化廠回饋設施興建工程已完工尚未驗收付款。2. 木柵垃圾焚化廠回饋設施興建工程、各區隊整建工程係連續性工程，尚未完工。3. 廚餘回收設施主體工程因試作工程須調整改善，致延宕發包期程。4. 原擬設置直立式堆肥處理設施因配合本市全面廚餘回收政策，將報請行政院環境保護署同意調整補助計畫內容。

二、非營業基金部分

環境保護局主管僅環境保護共同基金 1 個基金，辦理空氣污染防制、水污染防治及資源回收等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制業務及資源回收業務等 2 項，實施結果，實際數較預計減少者 1 項，主要係資源回收量較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 6 億 5,241 萬餘元，較預算數增加 2 億 7,103 萬餘元，總支出決算審定數 1 億 4,186 萬餘元，較預算數增加 465 萬餘元，經本處修正增列賸餘 247 萬餘元，審定本年度決算賸餘為 5 億 1,054 萬餘元，較預算增加賸餘 2 億 6,637 萬餘元，約 109.10%，主要係徵收收入增加所致。

三、重要審核意見

(一)隨垃圾日益減量，垃圾焚化廠之營運允宜調整因應，以增進財務效能。

依環境保護局統計資料顯示，臺北市自 89 年 7 月 1 日起全面實施垃圾費隨袋徵收，迄 92 年 12 月底止平均每日總垃圾量(包括區隊垃圾量、代處理事業廢棄物量，但不包括污水廠污泥、營建廢棄物)約為 2,618 公噸，較 88 年平均每日總垃圾量約 3,695 公噸，減少 1,077 公噸，垃圾減量比率約 29.15%；如扣除納莉颱風影響，每日總垃圾量減少約 1,226 公噸，垃圾減量比率約為 33.17%。另經統計分析九十至九十二年度內湖、北投、木柵 3 焚化廠各年度垃圾焚化量占其原設計比例(按原設計運轉天數為換算基礎)係逐年降低，至九十二年度僅分別為 47.48%、55.05%、46.18%；又查九十至九十二年度 3 焚化廠總垃圾焚化數量分別為 75 萬餘公噸、78 萬餘公噸、70 萬餘公噸，僅為原設計處理量之 54.32%、56.73%及 50.99%，顯見僅需 2 個焚化廠即可處理完竣。在臺北市垃圾大幅減量，該局所屬 3 座垃圾焚化廠之營運管理亟待調整因

應。經函請研謀改善。據復：所屬垃圾焚化廠考量本市垃圾處理需求及執行北基合作案，現階段仍需維持 3 座焚化廠之輪流操作，業已採行 2 至 3 個月之短期歲修停爐方案辦理，未來將朝人力精簡及減少設備操作維護費用著手，以充分提高垃圾處理效率及成本效益。並自九十三年度起，逐年遞減各項考試進用員額，以達人力精簡目標，且各廠現有職員將配合該局人力整體需求調派，機動支援該局各業務執行單位辦理各項新興業務，以抑制整體人事成本支出。

(二)垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方經費，執行進度嚴重落後。

依臺北市垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方自治條例規定，各相關地區應成立回饋經費管理委員會統籌管理回饋地方經費，研訂、辦理回饋地方計畫。該局九十二年度編列垃圾處理回饋計畫預算 2 億 3 百萬餘元，供各管理委員會辦理各垃圾焚化廠及掩埋場回饋業務，經查執行結果，決算列實現數 2,779 萬餘元，僅占預算數 13.69%，執行進度嚴重落後，且九十一年度仍有 1 千 8 百餘萬元仍未執行，顯見該局對於各管理委員會辦理回饋地方經費管考未落實，肇致巨額回饋經費滯存於各管理委員會，失卻回饋制度之美意，且上開自治條例對於回饋經費之孳息收入管理未作規範，核有欠妥。經函請研謀改善。據復：嗣後該局將更積極輔導各區管委會，以提升回饋經費之運用效率。至各管委會回饋經費孳息應否管理乙節，因現行條例並無相關規定，惟該局仍要求各管委會應依支用相關規定辦理，並將支出憑證存管委會備查。另該局於送市議會審議之自治條例修正案中已將有關孳息納入管理。

(三)辦理營建工程污染管制計畫，後續追蹤管理未臻確實。

該基金九十二年度委託新系環境技術有限公司辦理營建工程污染管制計畫，依投標須知第柒節二、(八)、2 規定受託公司應辦理：「每月清查自臺北市採購資訊系統、公共工程委員會網站下載政府機關暨所屬機關單位決標案件資料及各相關單位提供之工程發包資料，依上述資料篩選並通知未依規定申報之營建業主申報營建空污費。」經查該公司自公共工程委員會下載 92 年 1 月至 12 月公共工程決標案件資料，進行空氣污染費之比對、勾稽合計 2,245 件，據其 92 年期末報告顯示仍有 293 件未申報或未繳納空污費，且未註明申繳狀況，該基金對於前開案件後續追蹤管理顯未臻確實。經函請注意檢討改善。據復：經初步清查，前述未註明申繳狀況之工程，部分係屬免徵範圍(無涉砂石土方作業)，部分則尚未開工所致，將於後續相關表格補列實際狀況，另已於九十三年度要求承辦公司修正統計表格，針對清查通知情形詳細註明最新狀況，以提昇營建空污費整體勾稽成效。

(四)執行違反廢棄物清理法案件稽查作業，後續處理時程逾規定期限及取得債權憑證之管理欠當。

衛生稽查大隊辦理九十二年度違反廢棄物清理法案件，其裁罰案件告發日距催繳日 75 日仍

未移送執行，非列管案件計有 4,419 件、列管案件有 66 件；其中超過 90 日仍未移送者，非列管案件有 2,803 件、列管案件有 43 件，主要係因送達取證不合法，肇致移送執行效率欠佳，影響執行成效。另查該大隊會計備忘紀錄截至九十二年度底止登載之歷年債權憑證，核與業務單位列管填報取得之債權憑證金額不符，雖已訂定清理計畫，惟截至 93 年 3 月仍未見具體清理成效。經函請確實檢討並積極清理。據復：目前已著手向內政部查證違規人之身分證等資料並進行公示送達、寄存送達以提高合法送達比率，俾利後續作業之執行，以提高行政效率。有關債權憑證乙節，目前已清理 1 萬 3 千餘件，預計 93 年底可清查完竣，將依臺北市政府各機關學校取得債權憑證管理作業要點管理。

(五)調派赴各垃圾焚化廠支援卡車駕駛人力配置與工作量顯不相當。

該局九十一年度自垃圾衛生掩埋場派赴內湖、木柵、北投三垃圾焚化廠支援卡車駕駛人數分別為 5 人、10 人及 19 人，經與三垃圾焚化廠該年度飛灰固化體與底渣產生量及載運車次計算比較，平均每人每工作天出車次數低於 2 次，其人力配置與工作量顯不相當，經函請儘速檢討改善。據復：已決議減少支援內湖廠駕駛 2 人、木柵廠 4 人、北投廠 6 人，共計減少 12 人。

(六)專案稽察工程採購案件，發現工程採購履約管理欠確實，促請檢討改善。

專案稽察木柵垃圾焚化廠辦理之小型工程案件執行情形，發現：1. 設計數量編列未盡覈實。2. 工地多處嚴重破損。3. 工地現場與合約規定不符。4. 採購(招)標資訊未能正確公開。5. 漏編工程保險費用。6. 委託廠商辦理設計監造，未簽訂服務契約。7. 招標文件未標示施作範圍。經函請檢討改善，據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並就失職人員一人列入年終之考核。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 4 項，其中(一)委託民間辦理業務之計畫擬訂及效益分析程序未合規定，亟待改善。(二)執行各項委辦、補助計畫，核未臻周延，亟待檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關車輛管理、維護及使用核有多項缺失，亟待檢討改進 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至辦理營建工程污染管制計畫核有多項缺失，亟待研謀改善，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 1 項。

拾貳、地政處主管

一、總決算部分

地政處主管包括地政處、地政處測量大隊、土地重劃大隊、松山、大安、中山、古亭、建

成、士林等地政事務所共 9 個機關單位，負責辦理全市土地登記、測量、重劃、徵收等有關之地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 34 項，下分工作計畫 38 項，執行結果，已經執行完成者 35 項，仍須繼續執行者 3 項，主要係建成地政事務所新建辦公室尚未取得使用執照及十二號公園地下停車場工程尚未完工二者之工程管理費，須繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 9 億 7,436 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 14 億 9,558 萬餘元(153.49%)，應收保留數 218 萬餘元(0.23%)，合計決算審定數為 14 億 9,776 萬餘元，較預算超收 5 億 2,340 萬餘元(53.72%)，主要係土地增值稅減半徵收及房貸優惠措施，不動產移轉、設定案件激增，規費收入增加所致。至以前年度轉入數計 484 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 144 萬餘元(29.87%)，應收保留數 339 萬餘元(70.13%)。

歲出預算數 11 億 8,451 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 0.2 萬元，審定實支數 11 億 3,445 萬餘元(95.77%)，應付保留數 257 萬餘元(0.22%)，合計決算審定數為 11 億 3,703 萬餘元，較預算賸餘 4,748 萬餘元(4.01%)。至以前年度轉入數計 2,103 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,951 萬餘元(92.76%)，應付保留數 152 萬餘元(7.24%)。

二、非營業基金部分

地政處主管僅臺北市實施平均地權基金 1 個基金，辦理市地重劃及區段徵收業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，實施結果，實際數較預計數減少者 2 項，主要係因需配合都市設計審議、計畫變更等作業時程延遲、居民陳情增設公共設施及環境影響評估報告審查緩慢等影響所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 38 億 6,644 萬餘元，較預算增加 4 億 5,461 萬餘元，總支出決算審定數 34 億 1,121 萬餘元，較預算增加 2 億 8,631 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 5,522 萬餘元，較預算增加 1 億 6,829 萬餘元，約 58.65%，主要係出售區段徵收及市地重劃之土地，超出或未列預算所致。

三、重要審核意見

(一)地政機關責任保險與提存登記儲金制度有重複保障之處。

該處所屬六地政事務所辦理地政機關責任保險，與該處依土地法第七十條規定：「地政機關所收登記費，應提存登記儲金，專備第六十八條所定賠償之用．．．」執行之提存登記儲金制度，經查皆屬備供地政機關賠償他人受有損害之用，兩者顯有重複，且該項保險範圍僅及於被保險人於保險期間內，．．．發生錯誤、遺漏負賠償之責，對於虛偽情形未納入理賠範圍，無法完全涵蓋土地法第六十八條規定因登記錯誤遺漏或虛偽致受損害者，均由該地政機關負損害賠償責任，另查該項保險費計收方式為規費收入百分之○．一，九十二年度因登記案件增加，全年度六地政事務所保險費亦隨之增加為 121 萬餘元，惟每所累計保險賠付總額卻固定(保險理賠金額每一次事故損害在新臺幣五百萬元以內，保險期間內累計金額新臺幣一千萬元以內)，顯不合理且九十二年度無理賠案件。經函請妥適考量成本效益，審慎檢討該項保險之需要性及保險內容之適當性。據復：考量成本效益及政府財政負擔，經研商決議自九十四年度起不再繼續投保。

(二)公告徵收公共設施保留地所有權尚未辦理移轉為公有之案件，清理進度嚴重落後，亟待積極辦理。

賡續追蹤該處清理 90 年底前辦理公共設施保留地徵收業務，已註記公告徵收逾一年，所有權尚未辦理移轉為公有之案件，截至該處所訂清理計畫期限(92 年 12 月 31 日)止，尚有 62 件未清理完成，其中 17 件由該處自行清理，另 45 件因查無相關補償及核銷資料，依內政部 49 年 2 月 6 日台(四九)內地字第 24530 號函釋精神移由市場管理處等用地機關列管自行清理，清理進度嚴重落後。經函請儘速積極辦理。據復：截至 93 年 4 月 30 日該處繼續清理 17 件中，2 件業已結案，另 7 件已依行政院民國 72 年 7 月 29 日台內地字第 173605 號函略以：「各級政府機關及事業單位歷年徵收之土地，未辦妥所權移轉登記者，應由用地機關或單位自行清查，並依清查結果儘速囑託該管市縣地政機關辦理登記．．．」之規定移用地機關清理，總計應由用地機關清理者計 52 件及該處應繼續清理者 8 件，並已函請各用地機關按季將清理結果送該處彙總列管。

(三)實施平均地權基金業務計畫預算執行率偏低，亟待檢討改善。

本年度辦理業務計畫所列區段徵收及市地重劃 2 項營運計畫，其實際執行率僅 25.91%及 41.32%，進度嚴重落後。經函請檢討積極辦理研謀改善措施，俾提昇整體經營績效。據復：主要係預算編列未臻周密、保留經費較實際執行多、規劃設計或工程進度未能確實掌控等，經研謀改善措施包括嗣後將視計畫內容並參酌市場行情覈實編列預算，並與業務計畫相關單位加強橫向連繫，期與預算編列時所規劃之作業時程配合；視計畫實際需求，覈實保留預算；促請

設計單位確實掌控都市設計審議及細部設計時程，並促請監造單位督促承包商依預定計畫積極趕工。

(四)南港經貿園區市地重劃計畫進度嚴重落後，亟待研謀改善。

該處辦理之南港經貿園區市地重劃計畫，自八十五年度起迄今共計編列 52 億 7,274 萬餘元，惟因計畫執行進度落後，且未能慎酌預算執行能力，並依據計畫工程實際進度覈實編列資金需求，肇至各年度預算連年保留鉅額經費，截至九十二年度止總計已編列預算中，未辦理保留之金額高達 11 億 4,833 萬餘元，預算執行數僅 36 億 3,466 萬餘元，平均執行率 68.93%，總計八個年度之預算執行效率(執行數占可支用預算數)僅八十七年度達 80.72%，其餘各年度均未達 30%，甚至於八十六、八十八年度執行率僅 6.71%、7.91%。經查，其落後原因係 1. 都市計畫細部計畫公告實施及重劃計畫核定時程延誤。2. 委託設計發包作業未即時辦理，拖延至 86 年 9 月始完成簽約。3. 各單位參建協調與公共工程餘土暫置處理等因素，導致全案計畫於 89 年 6 月主體工程開工後，即需辦理計畫修正，先後延宕 2 年至 92 年 8 月始完成修正；復因該處事前規劃評估作業期程考量欠週、未有效掌控各採購發包案件進度，延誤辦理景觀及路燈、共同管道監控中心及機電工程二標之招標作業，肇致該二標之合約預定完工期限晚計畫修正後之期程近一年，倘若加計工程施工中變更設計、驗收作業及界樁測設等，計畫完成時間將延至九十四年度，較原預定完成時間嚴重落後達三年四個月。經函請檢討改進。據復：係因都市計畫審議時程長達一年半，發包文件又未能及時修正定案，致整體計畫進度落後，該處對於預算執行率偏低督導未周等疏失，已處分承辦人員及課長各申誠乙次處分，爾後對於計畫時程及執行效能當依審核結果加強內部控管。另有關作業計畫執行金額之編列確有偏高之情事，經檢討係因 89 年修正作業計畫時未將暫時無法執行之南港國小拆遷補償費剔除，爾後當檢討改進，並依審核結果預估執行情形將保留預算攤列於各年度，以避免執行率偏低之情況再度發生。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 4 項，其中(一)松山區第二期市地重劃抵費地延宕辦理公開標售，亟待檢討改善。(二)實施平均地權基金讓售各機關土地，長期未繳清價款，影響基金權益，亟待檢討改善。(三)區段徵收業務所取得待標讓售土地，未列入市政府財產總目錄，促請查明改善等 3 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關實施平均地權基金業務計畫預算執行率偏低，亟待檢討改善，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 1 項。

拾叁、國民住宅處主管

一、總決算部分

臺北市政府國民住宅處係掌理臺北市住宅社區之規劃、住宅工程之設計、發包、施工與考工事項、國宅出售、商業服務設施暨其它建築物標售、產權處理、輔助貸款自購住宅等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，其中除接受中央各部會補助業務支出 1 項，係收支併列項目，實際收入 1 萬餘元，因金額太小且內政部於 92 年底始撥款，原預定支付之電話費等已併經常性業務支付，致未執行，其餘 2 項均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 34 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 34 萬餘元(100.14%)，較預算超收 0.04 萬餘元(0.14%)，主要係退休人員繳回溢領之公保養老給付優惠存款。

歲出預算數 6 億 1,856 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6 億 0,206 萬餘元(97.33%)，較預算賸餘 1,649 萬餘元(2.67%)。至以前年度轉入數計 452 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 449 萬餘元(99.51%)，減免數 2 萬餘元(0.49%)。

二、非營業基金部分

國民住宅處主管包括臺北市國民住宅基金及臺北市國民住宅管理維護基金等 2 個基金，辦理臺北市國民住宅規劃、興建及出租，暨國民住宅管理、維護、服務工作等業務，以達提供住戶適切服務之目標。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 4 項。主要係臺北市國民住宅基金之信園社區 A 基地因辦理變更設計加強擋土設施，致土地價購款之撥付，須俟國宅工程完工後始得辦理；放寬國宅承購資格後，惟不提供國宅貸款，承購戶可自行選擇其他優惠貸款方式，致營運量較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 134 億 1,663 萬餘元，較預算數增加 68 億 7,825 萬餘元，總支出決算審定數 140 億 1,806 萬餘元，較預算數增加 63 億 8,869 萬餘元，決算審定短絀 6 億 0,143 萬餘元，較預算減少 4 億 8,956 萬餘元，約 44.87%。其中臺北市國民住宅基金，經本處修正減列短絀 5

億 9,090 萬餘元，決算審定短絀 7 億 7,288 萬餘元，較預算減少 1 億 4,393 萬餘元，約 15.70%，主要係放寬國宅承購資格，承購戶自行選擇其他優惠貸款方式，銀行融資利息支出較預計減少等所致；另臺北市國民住宅管理維護基金決算審定賸餘 1 億 7,144 萬餘元，與預算短絀 1 億 7,417 萬餘元，相距 3 億 4,562 萬餘元，主要係出售國宅提撥款增加及管理維護經費需求未如預期所致。

三、重要審核意見

(一)出租國宅檢修工程未統合招標，整體維護措施闕如，亟待檢討改善。

本年度辦理出租國宅檢修工程，核有 1. 出租國宅 22 處預約零星檢修工程，預算金額 1,233 萬餘元，分為 8 案辦理公開招標，決標金額合計 827 萬餘元，經查投標參與廠商重複、部分地區相近及得標單價差異頗鉅，暨工程預算金額不大，分 8 案辦理招標作業，難以競價方式降低成本，且徒增招標行政作業程序。2. 出租國宅中，民國 70 年間興建完成有 9 處，使用年限已達 14 年以上，其中部分建築已老舊且出租戶數頗多，產生諸多維護管理問題，惟對老舊國宅整體房屋建築維護改善闕如，經函請檢討改善。據復：因九十三年度招標作業於年度開始前即循往例辦理，故俟年底再予檢討以 4 個管理站為區分，分 4 案辦理公開招標；已於九十三年度編列國民住宅基金 800 萬元預算，辦理華昌出租國宅立面景觀美化改善工程，並另於九十四年度概算編列 879 萬餘元，辦理老舊出租國宅立面景觀改善工程，委託規劃設計、監造、施工，爾後逐年編列預算對老舊國宅整體房屋建築維護改善，提昇居住品質。

(二)國民住宅基金營運狀況欠佳，亟待研謀改善，以增進營運效能。

國民住宅基金營運核有 1. 利息負擔沉重，加重基金成本：九十二年度輔貸貼息支出 7.54 億餘元，而此項貸款期間長達二十年至三十年，基金需長期貼補利息支出負擔；另完工待售國宅及店舖、待處分土地及在建工程成本共計 146.63 億餘元資金積壓在存貨中，九十二年度利息支出達 6.06 億餘元。上列二項利息支出高達 13.60 億餘元，造成基金短絀主因之一。2. 國宅降價求售，造成鉅額損失：九十二年度為積極處置國宅或店舖而降價求售，共計出售 1,649 戶，較預計 679 戶，增加 970 戶，約 142.85%，惟銷售收入 107.88 億餘元與銷售成本 122.17 億餘元相較後，虧損高達 14.28 億餘元，主要係因松山乙標國宅降價出售所致。經函請妥謀善策，以減輕基金利息負擔，並宜作成本效益分析，俾提昇整體經營績效。據復：輔助人民自購國民住宅貸款業務係配合中央政策，惟九十二及九十三年度中央均未補助，九十四年度補助貼息支出約需 6 億 5,000 萬元，已向中央申請補助 2 億 4,700 萬元；照顧收入較低家庭為國宅興建目的，為符合政策意旨，國宅價格訂定之考量，將在成本與照顧對象負擔能力間取得均衡。

(三)松山新村乙標國宅興建計畫，核有工程執行效能低落，經函請查處。

辦理松山新村乙標國宅興建計畫，核有 1. 工程執行效能低落，未能有效掌控工程進度、積極督責承商履約執行，且未考量計畫嚴重落後，重擬趕工工期，以縮短落後時程，致工程施作長達七年。2. 未考量相關法令之配合，肇致延誤取得建造執照，復未積極辦理產權登記，行政作為缺乏效能。3. 承造人避不於申請文件上用章，無法辦理請領使用執照，該處亦未依建築法規定積極處理，且於取得使用執照或辦理配售前，部分建築裝修已過保固期限，影響住戶權益。4. 設計建築師錯誤造成之損失未依約追究處理，拖延營造廠商解約追償，致喪失求償時機。興建計畫未經核備即逕自執行，售價顯不符照顧收入較低家庭之旨意。除通知臺北市政府查明妥適處理外，並依審計法第六十九條規定報告監察院。據復：有關上列各項疏失責任之行政處分，因監察院監察調查處亦在調閱相關資料查明中，該府將俟監察院調查結果後，再併案檢討；另設計建築師錯誤所造成之損失，已於 92 年 11 月 24 日函告建築師，依委託契約第八條規定，將從未給付公費中求償支付律師相關費用；本案房地售價按國民住宅條例第十六條規定酌以折減在成本以下訂定，經市長核定以成本之 87 折核計，平均每坪單價約 17 萬至 19 萬餘元，以符合市民需求並有利去化餘屋，配售期間已全數售罄。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 2 項，其中對於國民住宅承租違約戶未及時辦理訴追及強制收回，亟待檢討改善。經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。至有關國宅提撥款購置之國宅社區管理站房舍未依規定簽訂合約或任其閒置 1 項，仍待繼續處理。本處已列管注意其辦理情形。

拾肆、臺北自來水事業處主管

一、總決算部分

臺北自來水事業處係依據臺北市政府組織規程第十七條及該處組織規程設置，主要職掌為供應充裕而合於衛生之用水，改善國民生活環境，促進工商發展，並加強其營運之有效管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 6,669 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 6,680 萬餘元(100.07%)。

歲出預算數 963 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 853 萬餘元(88.53%)，較預算賸餘

110 萬餘元(11.47%)。至以前年度轉入數計 472 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 381 萬餘元(80.83%)，減免數 90 萬餘元(19.17%)。

二、營業基金部分

臺北自來水事業處主管僅臺北自來水事業處 1 單位，該處主要任務為供應臺北市及近郊市鎮大眾充分而優良品質之用水，以改善生活環境，促進工商繁榮。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

生產及銷售計畫主要為出水量及售水量 2 項，實施結果，實際數較預計數減少者 2 項，主要係配合政府推動節約用水政策，致未達預算目標。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 49 億 8,991 萬餘元，較預算數減少 1 億 7,069 萬餘元，總支出決算審定數 44 億 4,251 萬餘元，較預算數減少 4 億 1,989 萬餘元，審定純益為 5 億 4,739 萬餘元，較預算數增加 2 億 4,919 萬餘元，約 83.57%，主要係機械設備維護、折舊及用人等費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)自來水售水率改善情形欠佳，仍待有效改善。

該處民國 87 至 91 年售水率分別為 63.18%、61.10%、53.60%、53.01%、58.82%，售水率偏低，該處為提高售水率自民國 88 年起雖已陸續實施汰換舊漏管線等改善措施，惟成效均未顯著。嗣經本年度追蹤結果，實際售水率 60.87%，雖較上年度 58.82%略有改善，然查該處分別於民國 90 年 7 月及 92 年 1 月調整文氏管流量計系數(調整後與調整前之出水量比值約 96.12%)，且因實施低水壓政策，致出水量降低，售水率提高，如排除流量計系數調整及低水壓政策等影響因素，其售水率改善成效有限。經函請仍應積極檢討改善。據復：該處為評估文氏管計量準確度，於民國 88、90 年分別委託淡江、臺灣大學進行研析，經研究結果顯示，部分文氏管確有高估流量現象，故據此調整相關流量計係數；自民國 92 年起，積極執行相關管網改善計畫，俾減少漏水損失提高售水率。

(二)資本支出執行率尚待提昇，以免造成資源排擠效應。

該處近五年度(88 至 92 年)固定資產建設改良擴充計畫執行率分別為 35%、39%、46%、64%、73%，雖逐漸改善及提昇，惟仍未能達 80%，除年年保留鉅額經費外，亦造成經費預算之排擠效果。經函請注意檢討改進。據復：將持續追蹤檢討各項執行計畫辦理情形，以作為往

後年度編列預算之參考。

(三)臺北自來水園區營運發生虧損，宜積極研謀改善。

該處於民國 91 年將原有自來水博物館及公館淨水場區域整合，增設水霧花園、原野樂園及觀音山步道等設施，擴建為「臺北自來水園區」，並於 91 年 8 月開放供民眾休閒娛樂。經查該園區本年度營運結果，收入 1 千 5 百餘萬元，成本 2 千 2 百餘萬元，發生虧損 6 百餘萬元，實際收入亦較預算數 1 億 2 千 5 百萬餘元，減少 1 億 9 百萬餘元，營運效益欠佳。經函請研擬改善措施，以增收益。據復：自來水園區為該處新辦業務，對於營收與成本之控管，並無相關經營經驗，致經營成果與預期產生相當大落差；目前正檢討修正營運方式，93 年擬嘗試委託專業公司辦理行銷，以提昇園區之收入，並研議未來對於已開發區域辦理 OT，而未開發區域則採 BOT 或 OT 方式經營。

(四)工程採購案件，預算單價編列及招標核有違失，促請檢討改善。

專案稽察臺北自來水事業處辦理長興場區中央綠帶蔣公銅像遷移工程及長興場大門兩側人行道改善工程執行情形，發現：1. 工程預算單價偏高。2. 分批辦理公告金額以上之工程採購案件、提高同性質工程之預算單價及逕與原廠商辦理議價作業。3. 驗收結算作業未盡確實。4. 決標資料彙報月報表未依規定辦理等。經函請查明改善。據復：作業違失部分，已依合約及相關規定辦理補正，並予以承辦人員申誡乙次處分，該處為避免類似情事發生，嗣後類似工程設計時，將於單價分析表加註以利辨別外，並已責成作為案例藉資改進。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 3 項，其中(一)財產之管理及帳務處理與規定不符。(二)合作參建辦公大樓使用機能長期未定，協調程序及夥伴機制亟待加強等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關自來水售水率改善情形欠佳，仍待有效改善 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

拾伍、兵役處主管

一、總決算部分

兵役處主管包括兵役處及軍人公墓管理所等 2 個機關單位，掌理兵役管理、兵員徵集、兵役勤務、替代役業務及管理、軍人公墓管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 13 項，下分工作計畫 19 項，執行結果，已執行完成者 18 項，仍需繼續執行者 1 項，主要係兵役處役男寢具採購案驗收程序未完成等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 3,063 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 10 萬餘元，審定實收數 4,856 萬餘元(158.55%)，較預算超收 1,793 萬餘元(58.55%)，主要係 1. 內政部補助役男體檢、替代役役男家屬生活扶助及慰助經費及替代役入營輸送經費收入，較預算增加所致。2. 替代役中心場地出借費收入增加。3. 臺北市兵役協會解散繳回貧困基金、收回九十一年度替代役中心二樓宿舍整修工程差價及簽發市庫支票屆滿五年未兌現依規定辦理註銷等。

歲出預算數 2 億 4,587 萬餘元，決算審核結果，修正增列應付保留數 35 萬餘元，審定實支數 2 億 2,318 萬餘元(90.77%)，應付保留數 201 萬餘元(0.82%)，主要係兵役處役男寢具採購案驗收程序尚未通過，合計決算審定數為 2 億 2,519 萬餘元，較預算賸餘 2,068 萬餘元(8.41%)，主要係 1. 員額未補足及配合預算執行節約措施撙節支出。2. 因生活扶助法令修正，補助範圍限縮，且年度內無重大災害發生，特別救濟金支出減少。3. 實際傷亡役男人數減少且傷殘程度較輕。至以前年度轉入數計 314 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 300 萬餘元(95.76%)，減免數 13 萬餘元(4.24%)。

二、重要審核意見

(一)補助計畫審核欠嚴謹且未妥適規範補助標準及經費核銷，執行效益未能彰顯。

兵役處補助國防部所屬臺北市後備司令部「後備軍人輔導組工作費」及「後備軍人聯誼活動及急難慰助工作費」，收支計畫表未詳列各項實施計畫及概估支出用途金額明細，該處爰予補助，顯未妥慎評估各補助案件之必要性。又查本年度兵役處補助民間團體共計 11 案，各補助案件經費支用於餐飲、紀念品等項目比率甚高，是以，該處補助案件計畫未能妥慎審核，復於款項核撥及執行未予妥適規範，致補助經費未能撙節妥適開支，經函請檢討改進並妥擬規範，俾作審核依據。據復：兵役處研擬訂定補助民間團體核銷經費注意事項，予以妥適規範，如接受補(捐)助之民間團體應依計畫需要撙節開支；接受補(捐)助之民間團體，應於計畫活動結束後 15 日內，提出資料辦理核銷，逾期結報者，下年度該處不予補助；補助計畫未執行者及未依計畫執行或未依補助項目用途支用，應全數無條件繳回，並自下年度起二年內不得申請補助；如虛報浮報等情事者，除全數追繳回，嗣後不再補(捐)助。

(二)遺族、義務役傷病殘軍人等慰問金之發放，標準不一及電腦建檔不完整。

兵役處補助慰問金發放業務，經查如遺族、義務役傷病殘軍人及海南暨涠洲兩島抗日義士等之各項慰問金發放，人數眾多且身分規範資格亦不相同，惟因系統未整合，僅靠各項慰問金

發放承辦人員個別於節日前發函請各區公所造冊依限函送，並未將各項慰問金發放名冊及發放情形分予建檔管理，致難窺全貌。經函請研議將各項慰問金之核發運用電腦列管，並加強與戶政系統橫向聯繫作業以為控管。據復：已依據意見切實檢討改善，惟有關電腦建檔整合事宜，考量其具有全國統一性，擬向內政部戶役政資訊小組提出需求。

(三)工程採購案件，採購履約管理與驗收作業欠確實。

專案稽察兵役處辦理替代役中心二樓宿舍整修工程(小型工程)執行情形，發現：1. 實作規格與合約設計圖不符，實作數量短少，核有驗收結算不實之情事。2. 保固期限與合約規定不符。3. 未依規定填製決標資料彙報月報表及月報明細表等。經函請查明改善。據復：作業違失部分，已依合約及相關規定辦理補正，並予以承辦人員申誡乙次處分，及向承商追繳 1 萬餘元，該處為避免類似情事發生，爾後驗收時，務必確依政府採購法及合約規定逐項查驗。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

拾陸、臺北翡翠水庫管理局主管

一、總決算部分

翡翠水庫管理局主管主要職掌為辦理水資源保育宣導以配合水資源展示館啟用及建立民眾愛護水源共識、大壩設施之安全檢查與維護、監測設備之改善與評析、洪水調節運轉作業檢討及水庫水文氣象、水質、淤積之調查統計分析及研究、維護大壩以下常水行水及洩洪行水區河岸之安全、穩定水庫水域沿岸可能崩坍地，減低崩坍發生以有效降低淤積量等工作。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 6 項，執行結果，已執行完成者 4 項，仍需繼續執行者 2 項，主要係翡翠水庫集水區墾植地復舊造林保育工作為三年期及翡翠水庫集水區生態整治計畫—最佳管理作業示範區於 92 年 10 月核准動支第二預備金，於 12 月始完成發包；水庫上游淤積緊急浚渫工程因承商不服結算結果，提出爭議訴訟等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 4 億 3,768 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3 億 9,271 萬餘元(89.73%)，較預算短收 4,497 萬餘元(10.27%)，主要係因本年度天氣枯旱水庫水位偏低，水量不足降低發電量致售電收入減少。至以前年度轉入數計 200 萬元，悉數辦理保留 200 萬元(100%)，主要係中央分攤之補助款因水庫淤積緊急浚渫案正進行訴訟中。

歲出預算數 3 億 2,712 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 1,522 萬餘元(96.36%)，應付保留數 225 萬餘元(0.69%)，主要係 1. 翡翠水庫集水區墾植地復舊造林保育工作為三年期工程。2. 翡翠水庫集水區生態整治計畫—最佳管理作業示範區於 92 年 10 月核准動支第二預備金，於 12 月始完成發包，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 3 億 1,748 萬餘元，較預算賸餘 964 萬餘元(2.95%)，主要係 1. 各項工程標餘款。2. 撙節支出或執行節約措施賸餘。至以前年度轉入數計 3,476 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,668 萬餘元(76.76%)，減免數 10 萬餘元(0.29%)，應付保留數 797 萬餘元(22.95%)，主要係水庫上游淤積緊急浚渫工程因承商不服結算結果，提出民事訴訟等，本案正進行訴訟中。

拾柒、交通局主管

一、總決算部分

交通局主管包括交通局、監理處、停車管理處、交通管制工程處、汽車駕駛訓練中心、車輛行車事故鑑定委員會、交通事件裁決所等 7 個機關單位，負責辦理全市交通運輸規劃管理、交通工程與停車管理、公路監理、駕駛訓練等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 31 項，下分工作計畫 53 項，執行結果，已經執行完成者 44 項，仍須繼續執行者 9 項，主要係交通局辦理聯營公車業者 92 年 12 月份公車票價差額補貼，因公車業者憑證提送時程延遲，無法於期限內完成審核及辦理身心障礙者小型冷氣車委外經營服務案，因尚未完成驗收付款；交通管制工程處因材料驗收報告尚未完成及養工處路證核發作業影響等，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 52 億 7,752 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 44 億 1,258 萬餘元(83.61%)，應收保留數 12 億 7,643 萬餘元(24.19%)，主要係 中央補助機關未及於九十二年度撥入聯營公車服務性路線虧損補貼款。 臺北市公有收費停車場基金本年度因財務資金調度，未依預算分配解繳市庫。 經濟景氣不佳，民眾繳納罰鍰能力降低等。合計決算審定數為 56 億 8,901 萬餘元，較預算超收 4 億 1,148 萬餘元(7.80%)，主要係 監理處依公路法第七十五、七十七條加強催收取締、汽車強制責任險罰鍰超收。 交通事件裁決所加速開立裁決書及製作送達證書，收繳率提高等。至以前年度轉入數計 20 億 2,300 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 5 億 2,627 萬餘元(26.01%)，減免數 537 萬餘元(0.27%)，應收保留數 14 億 9,135 萬餘元(73.72%)，主

要係違反公路法及道路交通管理處罰條例之罰鍰案件須繼續收繳。

歲出預算數 34 億 9,490 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 6,710 萬餘元，主要係中央補助機關未及於九十二年度撥入聯營公車服務性路線虧損補貼款及聯營公車票價補貼款，部分應由臺北縣政府負擔；增列應付數 4,218 萬餘元，主要係中央補助機關未及於九十二年度撥入聯營公車服務性路線虧損補貼款。審定實支數 29 億 1,109 萬餘元(83.30%)，應付保留數 3 億 3,164 萬餘元(9.48%)，主要係 交通局辦理身心障礙者小型冷氣車委外經營服務案，因尚未完成驗收付款及聯營公車業者 92 年 12 月份公車票價差額補貼憑證因提送時程延遲，故無法於期限內完成審核等。 交通管制工程處因材料驗收報告尚未完成及養工處路證核發作業影響，爰辦理保留繼續執行。合計決算審定數為 32 億 4,274 萬餘元，較預算賸餘 2 億 5,216 萬餘元(7.22%)，主要係 交通局執行預算節約措施，相關經費節餘。 監理處因應公路法第六十三條修正，自 92 年 8 月 1 日起委託代檢費自收入扣減。至以前年度轉入數計 3 億 7,595 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 4,440 萬餘元(38.41%)；減免數 1 億 7,085 萬餘元(45.45%)，主要係交通管制工程處民權東路公車專用道工程為避免與捷運內湖線施工期重疊加重內湖地區交通負擔，故爰以註銷暫不執行。應付保留數 6,069 萬餘元(16.14%)，主要係交通管制工程處工程進度配合臺電供配電時程及因材料檢驗不合格，與承商履約爭議調解中。

二、營業基金部分

交通局主管包括臺北市公共汽車管理處、臺北大眾捷運股份有限公司等 2 單位，辦理臺北市及市郊客運、捷運業務，提供便捷之大眾運輸服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫 4 項，實施結果，實際數較預計減少者 4 項，主要係捷運路網形成，相關公車路線客源大幅移轉至捷運；及四至六月份捷運、公車路線受 SARS 影響，致使營運量未能達到預期目標所致。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 100 億 5,814 萬餘元，較預算數減少 11 億 8,258 萬餘元，總支出決算審定數 156 億 0,234 萬餘元，較預算數減少 10 億 1,969 萬餘元，審定虧損為 55 億 4,419 萬餘元，較預算數增損 1 億 6,289 萬餘元，約 3.03%，其中臺北市公共汽車管理處，經本處審核修正減列虧損 1 億 1,149 萬餘元，決算審定虧損為 59 億 1,071 萬餘元，較預算數減少 7,415 萬餘元，約 1.24%，主要係向各金融機構融資之利率較預計為低，利息費用減少所致；另臺北大眾捷運股份有限公司，經本處審核修正增列純益 2,328 萬餘元，決算審定稅後純益為 3 億 6,652 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,704 萬餘元，約 39.27%，主要係受 SARS 疫情影響，運輸收入減少，

及配合政府因應 SARS 影響租金減半政策，廣告、地下街、販賣店等租金收入減少所致。

三、非營業基金部分

交通局主管僅臺北市公有收費停車場基金 1 個基金，辦理加強停車管理，改善交通秩序。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，實施結果，較預計減少者 2 項，主要係路外停車場因受 SARS 疫情影響營收減少、原規劃路邊機車停車收費政策，刻正委託專業學術機構辦理委託研究中、停車場陸續完成，停車位增加，違規停車情形減少及道路交通管理處罰條例修訂，提高違規罰鍰金額，使違規情形減少等，致停車場業務及拖吊營運值較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 38 億 7,973 萬餘元，較預算數減少 14 億 7,693 萬餘元，總支出決算審定數 21 億 9,848 萬餘元，較預算數減少 6 億 5,005 萬餘元，決算審定賸餘 16 億 8,125 萬餘元，較預算數減少 8 億 2,687 萬餘元，約 32.97%，主要係因受 SARS 疫情影響，停車費收入減少、及受經濟不景氣影響未調漲原預估 13 處路外停車場之費率，反而調降多處費率，致停車管理收入減少所致。

四、重要審核意見

(一)允宜加強考核轉投資事業，公股代表是否善盡職責。

臺北市政府為管理監督投資事業，及加強對公、民營事業、轉投資事業及財團法人之董事、監察人之選派與考核，訂有「臺北市政府投資事業管理監督辦法」及「臺北市政府派兼公、民營事業、轉投資事業及財團法人之董事、監察人考核要點」暨「臺北市政府投資民營事業機構股權代表選派要點」等規定，明定公股股權代表之職權、行為規範及應報核事項。經查交通局辦理公共汽車管理處民營化計畫時，對公股代表之選派及監督管理，核有 未適時修訂相關投資事業及公股代表管理法規。 主管機關未就公股代表行使重要職權之事項予以認定。 主管機關選派董事、監察人等公股代表未依規定通知其應遵守之規定及義務等缺失。經函請市政府參照行政院頒「國營事業民營化前轉投資及民營化後公股股權管理要點」，適時修訂上開相關規定並督促注意改進。據復：「臺北市政府投資事業管理監督辦法」將參考本處建議修正相關條文並以自治條例形式送臺北市議會審議；書面通知文件於嗣後之官股代表異動時，已函知相關單位及官股代表，至應遵守之規定及義務已函請各官股代表遵循辦理。

(二)歲入預算未依規定編列，宜切實檢討改進。

依九十二年度中央及地方政府預算籌編原則第三點規定：「中央及地方政府收入，依下列原則辦理：…(二)政府稅課外各項收入，…，衡酌各種增減因素與前年度決算及上年度已執行期間之收入情形，切實檢討編列。」經查交通局民國九十二年度單位預算未依規定編列臺北大眾捷運股份有限公司之繳庫股息紅利預算數，係於該公司發放現金股息紅利時再以追加預算方式辦理繳庫，核與上開規定不符。經函請注意檢討改進，落實預算編列。據復：臺北大眾捷運股份有限公司自 94 年起將盈餘分派納入年度預算，該局將參考該公司年度繳庫股息紅利預算數編列歲入預算。

(三)允宜審慎評估 LED 號誌設置計畫之效益分析，提昇採購效益。

交通管制工程處辦理 LED 號誌設置計畫，經查截至九十二年度止，臺北市已分別辦理行人倒數計時顯示器 1,258 處路口及行車號誌 LED 燈面 742 處路口，分占全市 1,700 個路口之 74% 及 44%，已執行工程費約 4 億 7,790 萬元，該計畫屬臺北市政府民國 93 年中程列管計畫項目，其預算係採逐年編列方式，每年預算編列金額雖未達巨額採購標準，惟為了解該重大計畫辦理之施政績效成果。經函請該處允應參照政府採購法規定，於使用期間內辦理使用效益之分析，以重公帑。據復：92 年止全市辦理 LED 燈面號誌 485 處路口更新，每年至少可節省 934 萬餘度電，根據臺灣電力公司家庭用電每度平均售價 2.54 元計，每年至少可節省 2,374 萬餘元；另隨 LED 號誌數量持續增加後，故障件數比率正逐漸下降，俟國內 LED 生產技術純熟，其產品行將更趨穩定。

(四)允宜積極清理汽(機)車逾期未換證、照及定期檢驗者，落實監理業務管理。

為落實駕駛人及車輛管理，道路交通安全管理規則第十四條、第四十四條及第五十二條規定，汽、機車駕照、行照應定期辦理換照，車輛應定期檢驗。經查監理處民國 89 年至 92 年 7 月底止，各年逾期仍未換照及檢驗件數，分別為逾期未更換汽車行照者 1,597 件、6,640 件、14,329 件及 28,895 件；逾期未更換機車行照者 26,814 件、28,131 件、36,118 件及 45,842 件；逾期未更換汽車駕照者 20,937 件、19,495 件、23,319 件及 22,033 件；逾期未更換機車駕照者 24,832 件、23,523 件、22,507 件及 20,621 件；逾期未檢驗汽車者 19,681 件、20,845 件、24,888 件及 15,269 件。若以九十二年度相關規費收入標準設算，共應有短收 1 億 2 百萬餘元之虞外，且件數亦有逐年攀升現象。經函請加強清理。據復：為加強清理歷年未換照數量，乃於 92 年 12 月 9 日起以語音催告逾期未換領駕照民眾儘速辦理；另為提高機車行照換照率除將需換照之機車寄發定期換照通知外，對於逾期仍未換照者，以明信片或雙掛號再寄發催換通知單。

(五)允應加強檢索車籍異動案件，有無罰鍰或汽燃費未結清，建立防制異動機制。

依道路交通管理處罰條例第九條之一規定：「汽車所有人或駕駛人應於向公路監理機關辦理

汽車檢驗、各項登記或換發牌照、執照前，繳清其所有違反本條例尚未結案之罰鍰。」經查監理處電腦系統之汽、機車車籍管理，間有未能於辦理定期換照、補登記書、車輛過戶等情形時依前項規定，對違規案件未結清之車主，在辦理資料異動時予以作業鎖定，致發生違章未結案件仍可辦理定期換照或變更所有人，及汽車燃料費之欠戶仍能過戶情事。經函請加強內部通報控管機制，避免類此情事發生。據復：對於辦理車輛資料異動時未能予以作業鎖定以防杜疏失，因涉及全國監理系統電腦程式及作業，將另函交通部召開會議協商建立防制機制，於未修改電腦程式前，對於各項異動登記之臨櫃受理，當加強審核，以防疏漏；已依規定辦理汽燃費欠戶之催繳。

(六)允應加強清理交通違規罰鍰，提昇罰鍰收繳率。

交通事件裁決所帳列應收未收罰鍰，民國八十八至九十年由臺北市交通大隊、臺北市停車管理處、臺北縣警察局及其他縣市等舉發單位所舉發，因違規通知單未合法送達，後續未再辦理公示送達或寄存送達金額達 3 億 2,448 萬餘元，前經函請該所積極協調相關舉發單位妥適處理。本年度追蹤結果，民國八十八至九十年度帳列應收未收罰鍰之單退案件仍有 2 億 7,665 萬餘元，且經統計民國九十一年度單退案件亦達 1 億 0,535 萬餘元。為提高罰鍰收繳率，經函請該所應定期將單退資料發函各相關舉發單位，促請積極處理。據復：將每季函請舉發機關，對單退之違規通知單儘速辦理後續送達作業。

(七)允應加強汽車未定期檢驗案件之處理，促進交通安全管理。

依道路交通管理處罰條例第十七條規定：「汽車不依限期參加定期檢驗或臨時檢驗者，處汽車所有人新臺幣 900 元以上 1,800 元以下罰鍰；逾期一個月以上者並吊扣其牌照，至檢驗合格後發還，逾期六個月以上者，註銷其牌照。」經統計交通事件裁決所自 89 年至 92 年 7 月止之電腦資料，尚未辦理吊扣或註銷牌照案件，計有 28,293 件，且另核有 未依道路交通管理處罰條例第十七條規定辦理，及同法第十二條規定，對汽車使用註銷之牌照行駛者，部分已送達且已逾一個月以上者，辦理牌照吊扣或註銷，造成法律執行真空期。 部分案件已逾公法請求權時效，衍生行政瑕疵。 交通違規裁罰作業間有遲延情形。 電腦檔案維護及程式控管欠佳，造成部分案件尚無裁決日、車檢牌照註銷未訂定一致性流程及電腦篩檢資料，部分應屬註銷牌照件數未能註銷等缺失。經函請檢討改善。據復： 逾檢 6 個月以上之車輛，依規定辦理註銷牌照。 已逾公法請求時效係單號入案有誤，爰將誤列單號予以刪除並列管部結在案； 為確依違反道路管理事件統一裁罰基準及處理細則第四十四條規定辦理，將函請舉發機關確實鍵入舉發通知單送達日，俾憑辦理。 已尋求中華電信數據通信分公司修改程式，對第三件以上違規案一律以處罰鍰方式裁決，使法令執行更具完備。另為求裁罰一致性，並已積極由人工挑檔裁決中。

(八)資本支出預算執行率偏低，宜檢討改善。

捷運公司民國八十六至九十一年度資本支出預算執行情形，分別僅占預算數之 39%、51%、31%、36%、46%及 27%，執行率偏低，迭經本處函請該公司研謀具體改善方案，惟該公司九十二年度資本支出計畫可支用預算數 6 億 7,030 萬餘元(含本年度預算 5 億 6,235 萬餘元，報准先行辦理補辦以後年度預算 7,979 萬餘元，連同上年度保留預算數 2,816 萬餘元)，實際執行結果，決算支用數 3 億 6,235 萬餘元，占可支用預算數之 54%，雖較上年度略有改善，惟執行率仍屬偏低，經查主要係委託臺北市政府捷運工程局辦理之電聯車採購案進度落後所致。經函請注意檢討改善。據復：將於爾後執行資本門預算時，對於工期較長且無法於一年內完工之案件，提列為計畫型資本支出；電聯車採購案將於 93 年 6 月支付第二階段預付款，執行比率可達 96.81%。

(九)轉投資事業績效欠佳，宜加強督促改善。

捷運公司於民國 89 年轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，辦理臺北 IC 卡票證系統之建置及營運事宜，民國八十九至九十一年度為臺北智慧卡票證公司創業期間，且因未如期商業運轉，營運持續發生虧損，惟九十二年度營運結果，仍發生虧損 2 千 9 百萬餘元，該公司本年度依權益法認列之投資損失 8 百萬餘元，累計認列之投資損失已達 4 千 7 百萬餘元，投資效益欠佳。經函請就增進投資效益之立場，注意積極加強督促臺北智慧卡公司改善營運。據復：臺北智慧卡公司董事會決議 93 年底前須達成轉虧為盈為經營目標；將於公股代表聯繫協調會報中提案，請臺北智慧卡公司提出開源節流具體有效之改善計畫。

(十)公車處營運業務民營化計畫應依原規劃辦理，以維市政府權益。

臺北市公共汽車管理處營運業務民營化計畫雖依原規劃時程，於民國 93 年 1 月 1 日如期辦理，改制成立大都會汽車客運股份有限公司(以下簡稱大都會客運)，臺北市政府交通局並已交付土地、車輛及辦公設備等予大都會客運，惟截至 93 年 3 月 10 日抽查日止，仍未與大都會客運簽訂合約，揆其主因係大都會客運以「作價投資」之營運車輛鑑定價格未臻考量實際市場行情、車況以及民營公車業者實際需求，勢將增加營運成本及資金週轉困難等為由，要求重新鑑價或改以租賃方式辦理所致。惟若依該公司提議辦理，恐將造成市政府上億元財務損失，且有違民營化執行計畫。由於大都會客運對土地、車輛及資產買賣契約書條款存有異議，致資產出售(租)之租賃及價購款均以尚未簽約為由，拒不給付。經函請交通局儘速與大都會客運簽訂契約，以維市政府權益。據復：交通局與大都會客運公司有關場站、機具設備、車輛之租賃、價購合約多數已完成並支付款項，賸餘九五大字車租賃及監視器價購等二項合約，亦將儘速辦理；另 18 處場站已完成 17 處場站租賃合約簽訂及支付款項，賸餘內湖廠部分，亦將儘速辦理完成。前各該項租賃、價購合約應支付金額，該局亦將要求大都會客運支付延遲繳付款項期間之利息。

(十一)違規停車舉發作業未臻健全，亟待研謀改善。

停車管理處依據道路交通管理處罰條例第五十六條規定辦理違規停車舉發作業，經核有：

1. 違規停車委外鍵檔履約督導未盡確實。
2. 使用二代監理系統資料，未嚴格控管及授權使用者。
3. 違規停車申訴撤銷告發件數偏高，相關執法品質亟待提昇。
4. 紅單系統未配合二代監理系統適時修正等缺失。經函請研謀改善。據復：將嚴格要求每日交付廠商相關資料時，即辦理簽收並依合約規定辦理；要求授權之使用者於查詢後即刻登出，以確保個人資料妥善保護；加強執勤人員舉發之辨識教育，明訂責任歸屬之獎懲制度；程式已更新修正，並將異常傳輸案件入案列管之紅單列印投遞寄達違規車主等。

(十二)停車場使用率偏低，未符預期效益，亟待研謀改善。

停車管理處自行經營大豐公園地下等 48 處之路外停車場之使用情形，九十二年度截至 8 月底止，停車場之平均使用率約為 57.3%，其中使用率在 80% 以上者計有前港公園地下等 9 處停車場；使用率在 50% 以下者計有景華公園地下等 17 處停車場；其餘大豐公園地下等 22 處停車場使用率介於 50% 至 80% 之間，整體而言，停車場設施未能充分有效使用。經函請研謀改善措施。據復：將適時依據各停車場使用狀況檢討調整停車費率，充分利用停車資源及避免停車場資源閒置。

(十三)公共停車場營運績效有待提昇，以增裕庫收。

停車管理處經管由交通部補助興建之文山一號(景華)公園地下停車場、北投 119 號(大豐)公園地下停車場、辛亥國小操場地下停車場、南港 1404K01(興中)立體停車場，及士林 204K02(社園)立體停車場等 5 處停車場，經查完工後經管停車費收入不敷支應維護成本支出，營運結果淨收入為負值，營運績效顯有待提昇改善。經函請建立維護費用分攤辦法、調節照明設備節約能源、彈性調整停車費率，及停車場週邊依法收費等相關措施，以提昇停車場實際營運績效。據復：1. 於年度新訂契約中已將機電設備按台數(如緊急發電機設備)、按場次(如高低價檢測)，或按月(如電氣設備維護)計算維護費之分攤辦法。2. 督促現場管理組適時調節樓層照明，以節約能源降低營運成本。3. 依據「臺北市公有停車場收費費率標準」適時調整停車費率，以提昇停車場使用率。4. 研擬委外開單方案逐步檢討路邊停車全面收費管理之可行性等措施，降低營運成本並提昇停車場使用。

(十四)各機關人員財務違失案件，經函請查處情形。

臺北市公共汽車管理處辦理營運車排班及油料管理因行政作為核有嚴重疏失，致發生排班不合理、變賣及維修車輛仍有加油等異常情事，經函請查明檢討相關人員疏失責任。據復：為避免再度發生上述缺失，已指派股長與專人不定期至各站實施督導，以杜絕站管人員及調管

員工作疏失，另責加油人員應確實核對加油車號，及要求報停車加油卡應收回，以加強審核管控，並予承辦人員 3 人各申誡乙次之處分。

停車管理處辦理「青年公園高爾夫球場附建地下停車場新建工程」填發工程結算驗收證明書延遲，核與臺北市政府規定不符，經函請查明相關人員疏失責任。據復：已予承辦人員 1 人申誡乙次之處分外，並加強教育承辦人員對於工程之相關行政作業。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 16 項，其中(一)交通局允宜加強重要觀光景點之包裝行銷，提昇觀光旅遊活動。(二)交通局允宜加強對聯營公車業者之稽查管理，促請提昇服務品質。(三)交通局辦理敬老愛殘優待票價與單一運價間之差額，允宜研議由臺北市、臺北縣政府共同負擔。(四)交通管制工程處預算執行率偏低，應積極檢討改善有效處理。(五)公車處退休資遣人員離退前之加班費控管不當。(六)公車處民營化前置作業進度落後，主管機關允應督促趕辦。(七)捷運公司辦理代售臺北智慧卡票證股份有限公司發行之 IC 卡，不符成本效益。(八)捷運公司材料週轉率偏低，存料明顯偏高，允宜檢討改進。(九)為有效降低庫存及防止呆滯物料持續增加，捷運公司允宜加強控管，以提昇整體經營績效。(十)捷運公司材料採購採用限制性招標辦理比例偏高。(十一)捷運公司產銷營運量應依照事業計畫，縝密編列營業預算。(十二)停車管理處內部控制欠佳及資本支出執行率偏低，允宜檢討改進。(十三)停車管理處違規案件未送達率偏高情形，有待檢討改善。(十四)停車管理處違規車輛拖吊業務之受託承商，宜加重罰則，以維市府權益等 14 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)交通事件裁決所應收未收罰鍰宜加強清理，以提昇罰鍰收繳率，落實交通安全監理。(二)捷運公司庫存材料品項中，約有半數未妥予估價列帳，允宜檢討改進等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

拾捌、勞工局主管

一、總決算部分

勞工局主管包括勞工局、就業服務中心、職業訓練中心、勞工教育中心、勞動檢查處等 5 個機關單位，掌理勞工組織勞資關係及勞資爭議處理、勞動條件及安全檢查業務、就業輔導職業訓練及技能檢定、勞工保險及勞工教育、身心障礙者就業等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 23 項，下分工作計畫 36 項，其中已經執行完成者 27 項，尚在執行者 9 項，主要係勞工局 92 年下半年健保費融資利息，因健保局未及於年度內通知繳款；及就業服務中心設置內湖就業服務站因場地協調借用延宕致工程無法施作，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 8,731 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 9,653 萬餘元(104.92%)，應收保留數 2,989 萬餘元(15.96%)，主要係應收未收就業服務法等之罰鍰，須保留繼續執行，合計決算審定數為 2 億 2,643 萬餘元，較預算超收 3,911 萬餘元(20.88%)，主要係就業服務法修正後加強稽查，罰鍰金額大幅提高；土地及房屋租金收入較預期增加所致。至以前年度轉入數計 8,244 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1,353 萬餘元(16.41%)，減免數 1,510 萬餘元(18.32%)，主要係依決算法第七條規定屆滿五年而仍未能實現者得免予編列，應收保留數 5,380 萬餘元(65.27%)，主要係應收勞動安全法及勞動基準法等罰鍰，及特定對象貸款債權未到期等，須保留繼續執行。

歲出預算數 42 億 4,371 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 37 億 2,117 萬餘元(87.69%)，應付保留數 3 億 0,482 萬餘元(7.18%)，主要係勞工局 92 年下半年健保費融資利息，因健保局未及於年度內通知繳款；及就業服務中心設置內湖就業服務站因場地協調借用延宕致工程無法施作，須保留繼續執行所致，合計決算審定數為 40 億 2,599 萬餘元，較預算賸餘 2 億 1,772 萬餘元(5.13%)，主要係勞工局因勞工建購及修繕貸款補貼息計畫之勞貸利率調降所致。至以前年度轉入數計 618 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 618 萬餘元(100%)。

二、非營業基金部分

勞工局主管僅臺北市勞工權益基金 1 單位，該基金以辦理補助勞工因雇主之不當解僱、發生職業災害及其他重大之勞資爭議案件所需之訴訟費用及訴訟期間之生活費用；補助勞工因關廠歇業之勞資爭議案件所需之訴訟費用為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有處理集體勞工歇業訴訟費、工會幹部不當解僱案訴訟費、職災勞工訴訟費、補助勞工因不當解僱及發生職災訴訟期間之生活費以及其他勞工權益相關之業務 1 項。實施結果，因申請補助件數不如預期，及補助勞工之生活費、裁判費因將來有收回之可能，於支付時列暫付款，致較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1,065 萬餘元，較預算數減少 352 萬餘元，總支出決算審定數 265 萬餘元，較預算數減少 1,651 萬餘元，決算審定賸餘 800 萬餘元，與預算短絀相距 1,299 萬餘元，主要係申請補助件數不如預期，及補助勞工之生活費、裁判費因將來有收回之可能，於支付時列暫付款所致。

三、重要審核意見

(一)補助計畫撥款審核未落實且未確實追蹤管考。

勞工局為促進視障者自力更生，特訂定臺北市身心障礙者就業基金專戶獎助視障者創業執行作業規定，補助營業場所租金，補助期限最長 4 年，第一年每月補助額最高 2 萬元，第二年以後依次遞減補助為總租金之 70%至 50%。依前述規定六、(三)略以：「為瞭解受補助者之創業情形，勞工局得不定期派員查訪。」查九十二年度持續核撥八十八至九十年度間核定之房租補助款 2 百餘萬元(22 案)，其中 2 案於年初申請補助後即未再申請補助，另有 1 案因故未營業而於九十二年度未再申請補助，至於其他受補助者是否仍繼續營業中，因該局未依規定派員實地查訪，故均有待深入瞭解。另九十二年度核撥之補助款悉為八十八至九十年度間核定之申請案，依前述規定各年度補助之比率係逐年遞減。惟查個案原始申請及核定資料均未建檔保存，而該局僅依個案之申請撥款，顯示審核未落實。經函請檢討改善並全面清查各年度補助款核撥之正確性妥適處理。據復：已著手清查內部存檔之歷年補助款核銷文件資料，再次確認原有核定補助檔案，以便重新建立並加以註記個案訪查摘要記錄及注意事項。

(二)施政績效目標訂定未具代表性及量化性，評核與實際辦理情形有所差距。

勞工局九十二年度辦理績效獎金評核，共核發獎金 416,000 元，預算員額 106 人獲發獎金者有 104 人，幾乎人人有獎，平均每人核發 4 千元，顯示自行評核年度績效良好。惟查，該局計畫執行仍有執行進度嚴重落後、及實施績效不彰等情事，究其原因為績效目標之訂定不具代表性及量化性，及執行狀況之評核與實際辦理情形有所差距所致。經函請檢討改善。據復：將於年度中召開期中考核，會中將審慎研議，重行修正各單位績效評估指標，避免避重就輕之考核方式，妥善檢討計畫執行時的缺失及績效欠彰部分，以落實績效獎金評核制度之意旨。

(三)辦理特定對象就業服務計畫實施績效不升反降。

就業服務中心為解決就業市場競爭力相對薄弱之特定對象及非自願性失業勞工的多重就業問題與困境，經擬具臺北市九十二年度特定對象就業服務個案管理及就業諮詢(商)實施計畫，計畫貳、三、略以：「自九十年度起開始試辦特定對象職業重建個案管理工作模式，以八十九年度與九十年度比較總體求職媒合率明顯有效提昇，故今後特定對象一旦由公立就業服務機構單

一窗口進入職業重建個案管理系統，政府即可充分掌握其就業狀況與需求。」惟查九十一年度特定對象(中高齡、負擔家計婦女、身心障礙者、生活扶助戶、原住民)求職媒合率為 45.88%，而九十二年度卻降至 42.28%。另查九十二年度台灣地區平均失業率為 4.99%較九十一年度 5.17%下降，且臺北市九十二與九十一年度平均失業率均為 4.6%，整體失業率並無攀升之跡象，惟臺北市特定對象之就業率在實施個案管理工作模式之第三年卻不升反降，究係計畫實施方式不妥或計畫穩定就業目標之訂定過低。經函請檢討研謀改進。據復：九十四年度就業目標之訂定將適度調整，並聘請專案學者及該中心派員會同評鑑，嚴格監督委外辦理業務，以作為特定對象個案管理改進及施政之參考。

(四)勞工權益基金補助計畫，疏於追蹤列管。

臺北市勞工權益基金補助辦法第六條規定：「本基金補助標準如下：一、裁判費、執行費補助：依法院實際徵收費額補助之，但每一審裁判費非由申請人負擔者，應於獲償或法院發還後十五日內繳還。三、生活費用：．．．終審判決確定，事業單位(雇主)應給付當事人爭議期間工資者，應於受領給付後三十日內，將原領生活費用繳還。」該局自 90 年截至 92 年底止共補助勞工勞資爭議訴訟期間訴訟費用、律師費及生活費用 207 人，其中補助訴訟費及生活費，因訴訟未決等因素尚列為暫付款之金額者 526 萬餘元，占原補助金額 80.09%，顯示大部分補助款均尚懸列暫付款，惟查該局催繳(還)裁判費、執行費及生活費用作業仍有未依擬定之清理計畫辦理、應回收款項未積極列管催收、敗訴案件未即時轉列實支，及尚未查證訴訟結果即轉列實支等。經函請確實檢討改善，並全面清查妥處。據復：已依所訂之催繳作業流程進行清查，另對於暫付款及已轉正實支之補助款，亦將全面清查修正，使帳務正確處理。

(五)預算編列未覈實執行率每況愈下。

臺北市勞工權益基金補助辦法第三條規定：「補助對象，應以經勞工行政主管機關勞資爭議協調或調節不成立而涉訟者為限。」查該局勞工權益基金本(九十二)年度業務成本及費用執行結果，較預算數賸餘 86.16%，惟查該基金九十一年度執行進度落後 80.02%，前經本處抽查財務收支時通知妥善檢討，據復：「加強宣導並告知勞工朋友，妥善運用此資源，嗣後考量實際情形覈實編列預算。」九十二年度該局處理勞資爭議案件經協調、調解、仲裁未達成協議之案件共計 1,633 件，僅較九十一年度減少 105 件，達成協議比率亦僅增加約 5%，故勞資爭議達成協議比率並無顯著增加，惟該局於九十二年度僅審核通過補助 61 案 92 人，占潛在符合申請補助之案件約僅 3.7%僅較九十一年度(3.5%)增加 0.2%，該局所擬加強宣導之措施，顯不具成效。又查本年度核定補助金額尚較九十一年度減少 65 萬餘元，計畫執行進度每況愈下，而補助計畫預算之編列卻從九十一年度之 273 萬餘元提昇至 1,917 萬餘元，九十三年度仍增加至 1,919 萬餘元，顯見未依所擬改善措施及歷年實際執行狀況覈實編列預算。經函請確實檢討。據復：九

十三年度將編製宣傳DM，以加強宣導告知勞工朋友，運用本基金，另九十四年度之預算編列，亦考慮斟酌本基金實施三年以來之實際補助金額，檢討覈實編列。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度總決算審核報告內對該局主管提出之重要審核意見計 8 項，其中(一)補助辦理勞工教育實施計畫管制考核機制不良。(二)重複參訓無勾稽查核機制，浪費行政資源。(三)職業訓練就業率偏低及中途退訓情形嚴重。(四)職業訓練計畫單位成本偏高且執行結果與原訂計畫目標脫節等 4 項，已分別改善完成或已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中，另辦理勞工行政資訊管理系統第二階段資訊委外服務建置專案執行欠當 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)辦理相關就業服務計畫實施績效欠彰。(二)補助計畫推動及宣導不力，肇致計畫之執行與預算執行脫節。(三)勞工權益基金補助案件後續列管欠當等 3 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

拾玖、都市發展局主管

一、總決算部分

都市發展局掌理擬定或修訂全市綜合發展計畫、都市主要計畫及細部計畫、特定專用區計畫、開發許可研擬審議管制工作暨現況圖修測，全市道路中心樁、公共設施保留地邊樁測量，及辦理都市設計、更新等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 6 項，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 5 項，主要係辦理地區環境改造計畫工程因受託施工單位未完成核銷手續及個案工程尚未完工，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 3,738 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 0,947 萬餘元(79.68%)，應收保留數 3,579 萬餘元(26.05%)，主要係執行正俗專案之行政罰鍰未依限繳納，現移送行政執行處執行中，合計決算審定數為 1 億 4,526 萬餘元，較預算超收 787 萬餘元(5.73%)，主要係執行正俗專案，查獲違規案件數量增加所致。至以前年度轉入數計 5,643 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,290 萬餘元(22.87%)，減免數 30 萬餘元(0.53%)，應收保留數 4,322 萬餘元(76.60%)，主要係執行正俗專案之罰鍰已移送強制執行，須繼續收繳。

歲出預算數 5 億 0,269 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 9,451 萬餘元(58.59%)，

應付保留數 1 億 6,941 萬餘元(33.70%)，主要係因工程設計變更及採購案件依合約期程付款，須保留繼續執行，合計決算審定數為 4 億 6,393 萬餘元，較預算賸餘 3,876 萬餘元(7.71%)。至以前年度轉入數計 2 億 7,916 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 5,213 萬餘元(54.50%)，減免數 2,821 萬餘元(10.10%)，係各項工程計畫之標餘款項，應付保留數 9,881 萬餘元(35.40%)，主要係工程採購案驗收程序未完成，或因政府法令新訂、變更或民眾抗爭，影響工程進度，預算保留賡續執行。

二、非營業基金部分

都市發展局管理之臺北市都市更新基金，係負責辦理都市更新，促進都市土地再開發利用，以改善居住環境，增進公共利益。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度營運計畫共 3 項，實施結果，實際數較預計減少者 2 項，主要係專案服務費因都市更新改善計畫需配合西門市場二期竣工期程辦理，工程及管理諮詢服務費則未及辦理結案，以上均併入九十三年度辦理。未執行者 1 項，為西門市場更新及再利用案，原預計以貸款方式支應工程費利息，因提前償還致未執行。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 2 億 3,460 萬餘元，較預算增加 1 億 9,460 萬餘元，總支出決算審定數 545 萬餘元，較預算減少 3,149 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 2,914 萬餘元，較預算增加 2 億 2,610 萬餘元，約 7,425.42%，主要係執行都市計畫變更，土地所有權人繳交回饋金較預算增加所致。

三、重要審核意見

該局辦理各地區環境改造工程，截至 92 年 9 月底實際執行率僅 1.44%，而九十一年度執行率 35.98%，九十年度執行率為 34.40%，資本支出預算執行率偏低，主要係(一)預算編列未考量實際執行能力，編列未盡覈實：民國九十及九十一年度資本支出實際執行數為 715 萬餘元及 3,502 萬餘元，為預算之 3%及 22%，執行率偏低，而九十二年度則未考量以前年度執行狀況，仍編列 1 億元，惟 92 年 9 月底僅執行一百餘萬元，顯示預算編列未盡覈實。(二)委辦進度無法掌握，不易釐清工程延宕責任：各項工程案件委託其他機關辦理，其發包與執行，多逾臺北市各機關單位預算執行要點規定期限，亦未就規劃設計作業流程、委託案件期程規範及未結案件原因，作通盤檢討改進，以提昇預算執行成效。(三)受託機關未依規定辦理經費核銷，影響執行成效：委託其他機關辦理之工程發包及執行案件，受託機關多未依臺北市政府所屬各機

關間委託代辦事項作業要點規定，辦理經費核銷。經函請市政府主計處督促改進。據復：預算編列未考量實際執行能力，編列未盡覈實乙項，因局處分工過細，意見協調整合困難致辦理時程延宕，已協調各局處改善預算實際執行能力；委辦進度無法掌控，不易釐清責任乙項，對於工程個案後續執行與分工，已定期於社區總體營造推動委員會中討論，自個案甄選、規劃設計過程期初、期中、期末、審圖會議等，均請後續工程權責單位參與討論研議，期能掌控進度並釐清責任；受託機關未依規定辦理經費核銷，影響執行成效乙項，爾後將積極與受託機關聯繫，要求按季核銷經費，以提高執行率。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

貳拾、消防局主管

一、總決算部分

消防局主管僅消防局 1 個機關單位，係依據臺北市政府組織規程第六條暨臺北市政府消防局組織規程設置，掌理消防安全之檢查、火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 9 項，下分工作計畫 12 項，其中已經執行完成者 6 項，尚在執行者 6 項，主要係各分隊新建或整修工程執行落後及消防車輛採購期程跨越年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,001 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 4 萬餘元，審定實收數 5,219 萬餘元(521.13%)，應收保留數 65 萬餘元(6.49%)，合計決算審定數為 5,284 萬餘元，較預算超收 4,283 萬餘元(427.62%)，主要係大直分隊重建工程廠商違約沒收保證金及舊莊分隊核准撤銷徵收原所有權人歸還徵收價款所致。至以前年度轉入數計 1,284 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 70 萬餘元(5.52%)，減免數 541 萬餘元(42.13%)，主要係因罰款及賠償收入已屆滿五年未實現，依決算法第七條規定免予編列，應收保留數 672 萬餘元(52.35%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出預算數 22 億 0,495 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 12 萬餘元，審定實支數 19 億 4,669 萬餘元(88.29%)，應付保留數 2 億 1,515 萬餘元(9.76%)，主要係因各分隊新建或整修工程或因承商發生財務危機、或因工程協調介面配合需時較長、或因工程施工圖說多次修改等因素，致執行進度落後；另有關消防車輛採購案亦因無廠商投標而流標，瀕會計年度終了

前始決標，期程跨越年度所致，須保留繼續執行，合計決算審定數為 21 億 6,185 萬餘元，較預算賸餘 4,309 萬餘元(1.95%)，主要係超勤加班費等賸餘及各項工程及採購案件結餘款所致。至以前年度轉入數計 3 億 3,002 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 1,058 萬餘元(33.51%)，減免數 8,535 萬餘元(25.86%)，應付保留數 1 億 3,408 萬餘元(40.63%)，主要係因各分隊新建或整修工程執行進度落後及消防車輛採購期程跨越年度，須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)獨居長者求救系統計畫執行，稽核作業付諸闕如，允宜檢討改進。

依據該合約第五條規定：「．．．乙方於完成工作後檢具書面維護紀錄，經甲方認可或驗收合格後，按實際給付金額開具統一發票交甲方辦理付款。」及第六條規定：「一、乙方應於工作完成後，檢具書面維護報告，由甲方查核簽認。」查該局針對委託獨居長者求救系統監控中心暨宅端設備維護服務案件之叫修管道眾多，該局僅能因襲制式監控中心定期維護及廠商提供之宅端設備叫修維護等之書面資料，作勾稽核對工作，確認無誤後即進行付款事宜，至於實際報修件數及維修履約情形則卻無從掌握。經函請建立完善之稽核制度及作業規章，以維機關權益。據復：該局業已要求廠商於受理長者或社工員宅端設備叫修案時需以書面告知該局執勤員(緊急時先以電話通知，再補書面資料)，以利隨時掌握報修件數及履約情形。

(二)行政罰鍰收繳率偏低，亟待積極檢討改善。

該局八十七年度至九十一年度之應收未收罰鍰之收繳情形，經查核有：1. 帳列應收未收罰鍰收繳金額，分別為 704 元、0 元、50,313 元、205,199 元及 452,409 元，占各年度以前年度轉入金額之 0.03%、0%、2.26%、8.47%、及 40.61%，收繳比率極低；2. 現行罰鍰執行作業，係由該局登記桌送交處理股專人負責將發文日期、字號、裁罰金額等登錄於「裁罰處分簿」，再交處理股承辦人員自行於 MX-EXCEL 作業系統將已裁罰處分案件之各項資料繳款期限等資料輸入建立「違反消防案件處分書清冊」檔案，及將法院發給債權憑證之日期、文號等資料輸入建立「債權憑證清冊」檔案，惟查該等檔案各項明細資料輸入建檔並未完整，且以人工查詢方式進行管制作業易滋生疏漏。經函請積極檢討妥處。據復：該局已轉由以移送行政執行及追查債權憑證違反人財產方向進行，九十一年度部分業已全部移送完成，且取得債權憑證再移送者亦已完成 90 件之多，另該局於 92 年底積極檢討訂定清理催繳計畫，並於翌年 4 月開始實施，期能改善執行率偏低情形。至疏漏部分，該局將儘速完成「告發違規管理資訊」應用系統建置，以避免類似情況發生。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於九十一年度重要審核意見計 5 項，其中(一)消防勤務車輛發生車禍頻仍，且肇事責任之釐清未妥善列管；(二)消防車輛不足且消防廳舍難以容納所管車輛；(三)無法有效改善員額進用不足及調派外勤人員支援內勤之異常現象；(四)三節慰問金之核發審核欠當，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關建構獨居長者求救系統計畫執行進度落後，且保管及列帳方式欠妥，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 1 項。

貳拾壹、文化局主管

一、總決算部分

文化局主管包括文化局、中山堂管理所、文獻委員會、市立美術館、市立交響樂團、市立國樂團、市立社會教育館等 7 個機關單位，掌理全市文化行政業務之推行。茲將本年度決算審核結果說明如下：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 26 項，下分工作計畫 39 項，其中已經執行完成者 28 項，尚在執行者 11 項，主要係芝山岩文化史蹟公園修建工程，因政策變更計畫調整致進度落後；文化地景環境整建維修工程、補助私有古蹟維護等計畫、臺北電影節、三腳渡擺渡口環境整建維修工程及文化設施整建改善維修工程等，因合約期程跨越年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 7,494 萬餘元，決算審核結果，決算審定實收數 6,638 萬餘元，較預算短收 855 萬餘元(11.42%)。

歲出預算數 13 億 4,756 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 10 億 8,062 萬餘元(80.19%)，應付保留數 1 億 5,048 萬餘元(11.17%)，主要係辦理第六屆臺北電影節、藝術節活動、公車暨捷運詩文推廣活動等計畫、文化地景環境整建維修工程，及偶戲博物館裝修工程、補助私有古蹟維護與緊急零星文化資產修復等工程，因合約期程跨年度，均須保留繼續執行，合計決算審定數為 12 億 3,110 萬餘元，較預算賸餘 1 億 1,646 萬餘元(8.64%)，主要係 製作文化臺北叢書未執行及文山藝文中心永安館委外營運管理及推廣尚未辦理而結餘。 配合市政府預算執行節約措施凍結數以賸餘數處理。 營繕工程及購置設備結餘。至以前年度轉入數計 3 億 3,494 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 1,706 萬餘元(64.81%)；減免數 463 萬餘元(1.38%)，應付保留數 1 億 1,325 萬餘元 (33.81%)。主要係 草山文化行館藝術家工作室工程，因待核發核准文件後繼續執行。 林語堂紀念館及錢穆紀念館委託經營案，因承辦單位未檢據核銷，

尚未撥款。電影主題公園興建工程因施工發現磚造構造物，邀集相關單位鑑定，尚待繼續執行。美術館臺北市市定古蹟圓山別莊修復與再利用工程，因變更契約與廠商協議後辦理驗收結案。

二、重要審核意見

(一)資本門預算執行率偏低，應積極研謀改善。

該局九十二年度資本門預算 1 億 0,034 萬餘元，執行結果實現數 1,921 萬餘元，顯示定作及設備之買受或訂製期程未依臺北市各機關單位預算執行要點規定辦理，經查主要原因包括：

未審酌預算執行能力，即先行編列預算，如三腳渡擺渡口環境整建維修工程，92 年 2 月第一次評選，配合交通局執行 2003 年由船舶遊河活動，重新修正招標內容評選，至 12 月 9 日細部審查通過，始辦理招標。評估作業費時，如文化地景環境整建維修工程(劍潭顏水龍水牛圖壁畫)，自 92 年 3 月至 9 月邀請不同專業學者會勘，至 12 月 30 日始完成招標，顯示前置作業期程控管未臻積極，致後續作業延宕等缺失。經函請檢討改進。據復：未來編列預算時，將考量各項可能變數，避免估算時間過緊迫；另作業期程控管未積極，將儘可能縮短行政作業時間加強評估階段時程控管，並評估分年編列預算，以免造成預算執行不佳。

(二)辦理藝文補助未臻周延及落實追蹤管考。

該局依據臺北市藝文補助暨獎勵自治條例辦理藝文補助，經查辦理情形核有：九十及九十一年度受補助申請案尚未核銷結案；未落實補助計畫之管考及審查；變更申請未函報同意；及評鑑與考核結果未列入日後藝文補助參考等缺失。經函請檢討改進。據復：部分案件尚未核銷結案，將積極列冊清理分析未結原因及逐案以公文及電話催辦；以前年度未結仍接受申請案，經說明有其特殊情況，惟報表未登錄結案情況，將加強改進；變更申請未函報同意，若情節嚴重者將正式函知補助者需函復說明計畫變更原因，俾審酌裁量是否撤銷原補助或追回部分補助款；邀請專家學者評審申請案時，提供考核結果予評審參考。

(三)辦理兒童藝術節活動，未落實履約規定。

該局舉辦 2003 年臺北兒童藝術節活動，核有：受託單位辦理分包，未依合約規定報經同意；受託單位演出之門票收入未依規定期限匯入該局辦理繳庫及未勾稽查核受託單位演出之門票收入；受託單位辦理各項活動之保證金繳交、沒收及退費作業標準不一等缺失。經函請檢討改進。據復：嗣後辦理相關活動將要求廠商依合約規定行文函報；將加強注意控管門票收入，及保證金處理將提早進行準備作業，並統一行政流程。

(四)補助私有古蹟之維護經費前置作業期程冗長。

該局九十二年度核定補助私有古蹟維護經費 6 案計 1,600 萬元，截至 92 年底僅有陳樂記祖

宅公館廳緊急搶修工程及植栽清理工程 2 案金額 130 萬元執行完成，其餘北投文物館、萬華青山宮、慈雲寺及景美集應廟等 4 案金額 1,470 萬元尚未簽約，執行績效欠佳。又查萬華青山宮及慈雲寺於 91 年 11 月 20 日提出申請，分別於 5 月及 7 月同意補助，及於 12 月完成書圖審查，始辦理工程發包作業，顯示前置作業期程冗長，致影響預算執行。經函請檢討。據復：正積極輔導私有古蹟所有權人儘速辦理發包作業，對於因前置作業期程冗長，致影響作業部分，業已檢討改進。

(五)辦理委外經營業務，有欠周延，亟待研謀改善。

該局所屬外館委託民間經營計有 11 所，經抽查臺北之家及牯嶺街小劇場辦理情形，核有：未確實督促受託單位社團法人臺灣電影文化協會分包收取回饋金計算提撥回饋金繳庫，未依規定召開營運督導委員會；未落實財產管理；自製節目中演員、講師費經費編列偏高；未依規定期限設立專用帳戶及調整收費未依合約規定報經同意等缺失。經函請檢討改進。據復：回饋金未依規定繳庫將併督導會議時討論辦理，爾後財產將不定期辦理盤點事宜，依規定定期召開營運督導委員會；督促受託單位注意演員、講師費經費編列之合理，對違約設立專戶之受託單位將列入續約評鑑參考，及督促受託單位調整收費依規定行文報備。

(六)文化局所屬各項節目演出，門票銷售管理尚待檢討改善。

臺北市立國樂團各項節目演出，有關入場券售票事宜，係委由中正文化中心及年代網際事業股份有限公司採電腦售票系統，經查門票銷售管理情形，核有：節目演出之票款收入延遲匯入，售票款收入未於五日內解繳市庫，未訂定合理契約關係及未勾稽核對原始銷售票根數以確認銷售總收入等缺失。經函請檢討改進。據復：將要求受託單位之票款收入依合約規定期限入帳，並於期限內辦理繳庫；將依公平互惠原則，研擬訂定合理雙方契約關係，及依規定稽核售票單位之相關作業。

(七)社教館整建工程統包案，辦理過程諸多缺失，促請檢討改進。

臺北市立社會教育館辦理社教館整建工程統包案，經專案稽查發現：委託專案管理廠商未依規定及監造計畫落實辦理監造業務。未依規定落實執行工程品質管理作業。施工預算編製未盡合理，或有工程項目名稱重複，及數量不符。事前工程需求規劃及招標文件之編製擬定未臻周延等缺失，經函請查明處理。據復：已依合約書中委託內容檢討專案管理廠商監造履約缺失，予以扣罰專案管理服務費 10 萬餘元；承包廠商未依規定落實執行工程品質管理作業部分，經依約檢討後扣罰工程費 20 萬餘元；另施作項目明細表中重複之項目，業於結算時予以扣除重複之景觀燈及公共區域燈具安裝工程費 4 萬餘元，並檢討爾後辦理此類案件時，將再請相關專業單位協助檢討改進以臻周全。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度重要審核意見追蹤處理情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 5 項，其中 公共藝術設置、管理及維護相關規範欠明確，計畫執行未能有效推動。 文化、藝術及政策委外研究案，未能適切配合文化建設之推動與發展等 2 項。經追蹤查核結果，已依研謀改善措施處理。另有關資本支出計畫執行進度落後，亟待檢討改進，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關 委外經營業務，未落實相關規定，影響計畫執行成效，亟待檢討改進； 補(捐)助團體私人計畫未落實追蹤管考，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 2 項。

貳拾貳、捷運工程局主管

捷運工程局負責執行臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算、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二期特別決算以前年度轉入本年度執行部分及 4 個特別預算(臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別預算、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算、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、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段特別預算)，其會計報告之審核詳見戊、附錄。

一、總決算部分

該局本年度為中央補助辦理捷運後續網路規劃事宜，編列收支對列預算，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 1 項，下分工作計畫 1 項，尚在執行中，主要後續路網發展規劃等相關作業，因天災、地質及天候影響，致未及於年度內完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 2,500 萬元，決算審核結果，審定應收保留數 2,495 萬餘元(99.83%)，主要係中央補助款配合支出執行進度辦理撥款所致，合計決算審定數為 2,495 萬餘元，較預算短收 4 萬餘元(0.17%)。

歲出預算數 2,500 萬元，決算審核結果，審定實支數 478 萬餘元(19.13%)，應付保留數 2,017 萬餘元(80.70%)，主要係捷運三鶯延伸線、土城線延伸頂埔地區等走廊研究案、後續路網發展規劃作業交通流量及特性調查分析等，因天災、地質及天候影響，致未及於年度內完成，

仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 2,495 萬餘元，較預算賸餘 4 萬餘元(0.17%)，係賸餘款。

二、營業基金部分

捷運工程局主管僅臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 1 個基金，負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有營業資產租金收入 1 項，實施結果，主要係因配合「臺北市政府因應 SARS 減半計收市有房地租金處理原則」及部分不動產未能如期招租所致，致較預計數減少。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 1 億 6,699 萬餘元，較預算數減少 2,690 萬餘元，總支出決算審定數 6,446 萬餘元，較預算數減少 735 萬餘元，經本處修正增列純益 985 萬餘元，審定純益為 1 億 0,253 萬餘元，較預算增加 3,425 萬餘元，約 50.17%，主要係財務收入及其他營業外收入較預算數增加。

三、非營業基金部分

捷運工程局主管僅臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金 1 個基金，辦理臺北都會區大眾捷運系統設備改善重(增)置與管理業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫有捷運固定資產重置 1 項，實施結果，主要係採購案或因多次流標始決標、或正辦理驗收中，致須保留於以後年度繼續辦理，致較預計數減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 23 億 9,815 萬餘元，較預算數減少 8,627 萬餘元，總支出決算審定數 1 億 6,752 萬餘元，較預算數增加 1 億 4,179 萬餘元，決算審定賸餘 22 億 3,062 萬餘元，較預算減少賸餘 2 億 2,806 萬餘元，約 9.28%，主要係租金及權利金收入、財務收入減少及業務成本與費用增加所致。

四、重要審核意見

(一)聯合開發案之權益分配比值計算未一致，亟待檢討。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金辦理之交十三開發案，原於 89 年 6 月 13 日第 14 次

權配小組審核會議審核同意權益分配比例最低為地主 52.04%、投資人 47.96%。因投資人於 91 年 9 月 18 日以基地過於狹小並與捷運設施共構、產品規劃受限及公設比過高、地下室公設空間零碎無法增加空間價值等影響大樓整體價值，以及捷運冷卻水塔噪音與震動至開發成本較一般大樓所需費用為高等理由，提送修正權益分配建議書。捷運工程局遂於 92 年 5 月 8 日第 21 次權配小組審核會議再度提案並經會議同意調降地主權益分配比例為 44%。惟查該局所檢附相關權配估算資料之大樓價值轉換表，全案總市值為 3 億 2,002 萬餘元，相較於第 14 次權配小組審核會議該局提送之評估計算資料總市值 2 億 8,986 萬餘元為高；又每層樓產權面積前後 2 次計算相差高達 50.74m²，占基地面積 18.12%，且各樓層大、小公共設施面積之計算亦相差達 3 倍（由 552.36 m²變為 153.58 m²）。顯示該局有關建物貢獻成本各項數據之認定與計算未有一致之認定與作法，本案雖未影響最終權益分配比例，惟各樓層產權面積如有差異，則對於主管機關獎勵面積之取得、委建費用及投資報酬率之計算等亦將造成影響。經函請確實檢討聯合開發權益分配中附屬建物及俗稱大、小公共設施等面積之定義及計算方式，以確立各項評估數據均能標準一致。據復：目前於辦理權益分配時皆要求投資人將公共設施加以標示及計算其面積，搭配主建物進行分配之基礎，避免變更設計時面積計算之爭議。

（二）施工期間之監督執行未落實，允宜研議制訂統一執行準則。

依據臺北都會區大眾捷運系統土地聯合開發投資契約書第八條之三：「甲方得隨時派員抽查本工程之品質及施工管理情形，乙方應配合辦理。」及六：「乙方應於取得建造執照後四十五日內開工，並向建管單位及甲方提開工報告，且按月編製施工報告表及工程品質檢驗報告表送交甲方。」查捷運工程局辦理之新店線古亭交十五基地聯合開發及新店線景美站交四基地聯合開發案，截至開發大樓完工交屋該局均未派員抽查工程品質及施工管理等，並做成書面紀錄。次查，交十五案投資人依合約規定每月送交該局之工程品質檢驗報告，僅附鋼筋抗拉測試、續接器滑動量測、無輻射污染證明以及預拌混凝土品質保證書、氯離子含量檢測報告，而攸關全棟結構安全之 280Kg/cm²混凝土抗壓強度試驗報告則未檢附，全案僅送 1 份非主結構使用之 240Kg/cm²混凝土 7 天試體抗壓報告，工程品質檢驗報告之查核顯未完整落實。經函請該局對於施工期間有關派員抽查及檢驗報告送查等之監督執行，研訂標準管制作業程序，明確訂定投資案件執行抽查之時機、頻率、方式、重點及抽查紀錄表格，以及施工前、後需檢附之品質檢驗報告項目等，以為日後合約執行之依據準則。據復：1. 聯合開發投資契約管理作業實際執行方式，投資契約書中第八條第七項有關施工管理部分，已於 92 年奉核定修正為「七、甲方得隨時派員視察工程施工狀況．．．」以符實際。2. 採主動協助、未雨綢繆之管理方式，以確保聯合

開發投資人、簽約地主及本府獲得最大保障，並於各施工基地將施工中主動協助處理防患未然之書面報告建立專檔。3. 有關開發基地現地視察之時機、頻率、方式、重點及紀錄表格等，經檢討對於已取得建照之開發投資案件，每個月至少執行現地視察 1 次，未取得建照之開發投資案件，每 2 個月至少執行現地視察 1 次並應做成書面紀錄奉核後專檔儲存，並自 93 年 3 月起實施。

(三)長期投資成本認列基礎不一致，亟待檢討改善。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金以捷運特別預算徵收撥用取得之交通用地，經參與聯合開發分回之土地、建物及主管機關取得之獎勵樓地板面積之土地持分，其各項帳務處理或依原始取得土地當年度公告現值、或依決算當年度公告現值認列各項成本，且公告現值近年來雖經大幅調整惟其與市價仍有相當之差距，不易反映真正合理市場價格。另查因長期投資成本認列基礎顯不一致，除造成重置成本與歷史成本產生巨額差異外，且以歷史成本為基礎所計算利益，易形成虛盈實虧之窘境。經函請捷運工程局確依實際情況研謀具體改善措施，俾真實表達基金財務狀況及其經營成果。據復：捷運特別預算徵收、撥用、取得之交通用地之會計帳務處理係依據土地徵收條例及會計法之相關規定辦理，未來將視國內經濟景氣榮枯，不動產市場行情劇烈波動時，視實際需要時得辦理固定資產重估作業，即可適時反應固定資產實際價值。

(四)聯合開發計畫實施進度遲緩，亟待檢討改善。

臺北車站特定專用區交九用地開發計畫原依行政院核定之臺北車站特定專用區交九用地開發辦理原則，結合鐵路、捷運、長途客運、市區公車等各大眾運輸旅次於此匯集與發散，預計 90 年 9 月間公告甄選投資人，於簽約後第 36 個月興建完成東側大樓及 40 個月興建完成西側大樓。惟查該項計畫實際於民國 90 年 12 月 18 日始辦理第 1 次招商公告上網，然因招標不順遂，案經檢討後發現所訂投資條件與投資者衡量之間存有相當大的落差，如土地租金、聯合開發獎勵容積權益金過高，爰經重新評估並修正投資條件，以吸引投資者，分別於 92 年 3 月 19 日及 92 年 7 月 10 日辦理第 2 次及第 3 次公告招商，顯示原擬定之投資條件未盡周延，致前置發包作業冗長。經函請研議具體改善措施以提升計畫執行成效。據復：本案招商歷程適逢房地產市場景氣低迷，及國內經濟成長率下滑，行情不復以往，致原擬定之投資條件，在不可抗力環境下，無法吸引投資人，業依經濟環境變遷修正投資條件，嗣經第 3 次招商結果，有一家廠商投標，並經 92 年 12 月 11 日甄審委員會第 7 次會議決議綜合評審結果順利產生最優先議約人，正進行議約程序中。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 5 項，其中固定資產之建設改良擴充計畫預算執行率偏低、購置鉅額財產迄未製作財產分類統計表等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關營運績效衰退、長期不動產投資計畫執行進度落後、建物租金底價之擬訂缺乏市場行情之立論數據等 3 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

貳拾叁、其他支出

(一)公務人員退休及撫卹給付

歲出預算數 38 億 7,181 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 33 億 5,591 萬餘元(86.68%)，較預算賸餘 5 億 1,590 萬餘元(13.32%)。

(二)公務人員福利互助補助

歲出預算數 10 億 9,883 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 9 億 5,447 萬餘元(86.86%)，較預算賸餘 1 億 4,435 萬餘元(13.14%)。

(三)公務人員(工)待遇準備

歲出預算數 1 億 5,000 萬元，決算審核結果，審定實支數 9,273 萬餘元(61.82%)，較預算賸餘 5,726 萬餘元(38.18%)。

(四)國家賠償金

歲出預算數 2,000 萬元，決算審核結果，審定實支數 590 萬餘元(29.50%)，較預算賸餘 1,409 萬餘元(70.50%)。

(五)天然災害準備

歲出預算數 7 億元，決算審核結果，審定實支數 357 萬餘元(0.51%)，較預算賸餘 6 億 9,642 萬餘元(99.49%)；另以前年度轉入數計 6 億 0,734 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 1,164 萬餘元(67.78%)；減免數 5,686 萬餘元(9.36%)，應付保留數 1 億 3,883 萬餘元(22.86%)。

(六)訴訟費準備

以前年度轉入數 34 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 24 萬餘元(70.94%)；應付保留

數 10 萬餘元(29.06%)。

貳拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 7 億 4,000 萬元，經臺北市政府核准動支 6 億 7,944 萬餘元(91.82%)，較預算賸餘 6,055 萬餘元(8.18%)。本年度計有臺北市政府主管等 17 個主管機關，依預算法第七十條規定申請動支第二預備金，其動支事由主要有：市政大樓公共事務管理中心因市政大樓電費不足及辦理防排煙系統裝置更新改善工程、民政局辦理第八屆里長退職酬勞金及補助各區鄰里活動公共空間費用不足款項、財政局辦理忠孝西路站前地下街飲食區電力增設工程、教育局補助臺北市地方教育發展基金辦理青少年育樂中心舞蹈教室搬遷、體育場辦理萬華區市民運動中心委託規劃及地質鑽探技術服務費用、建設局辦理松山路六五〇巷十五弄南側山坡之東側溪谷沿線聚落及自強隧道南洞口西側危險聚落等兩處危險山坡地聚落安置拆遷、市場管理處取得捷運內湖線 B3 站與西湖市場共構整開大樓新建工程土地及辦理士林市場臨時攤棚裝設空調系統工程、養護工程處辦理大稻埕與關渡及大佳等三處碼頭新設工程等所需經費、公園路燈工程管理處辦理淡水河及基隆河整治大稻埕碼頭及大佳河濱公園設置活動廁所工程、衛生下水道工程處辦理內湖污水收集系統乙幹管延伸段工程調解賠償、社會局製發悠遊卡之敬老卡、愛心卡及愛心陪伴卡以取代現有儲值票、殯葬管理處辦理富德及陽明山第一公墓排水改善等工程、警察局汰換員警防彈背心及辦理查獲違反毒品危害防制條例案件涉嫌人尿液檢體檢驗、環境保護局辦理巨大廢棄物回收再利用、焚化廠焚化底渣再利用等計畫、臺北翡翠水庫管理局辦理發電廠開關廠之斷路器設備修復及「翡翠水庫集水區墾植地處理計畫」農作物補償金、交通局辦理貓空纜車系統委託技術服務工作及參加國際宣傳推廣觀光旅遊活動、都市發展局辦理 SARS 疫後「協助萬華商圈重振商機系列活動」及委外規劃「福德坑文化運動園區一空間改造、都市計畫變更與經營策略整體規劃設計」案、消防局購置協助狹小巷道火災現場受困民眾緊急逃生用等多項防災設備、文化局委託規劃寶藏巖歷史聚落設置藝術村及相關整體環境改善工程等所需經費。

本年度臺北市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.48%，動支數額均經併入各機關原列年度預算配合相關計畫執行，臺北市政府並依預算法第七十條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 93 年 1 月 20 日府主一字第 09305228000 號函送請臺北市議會審議。

最終審定數額表

壹、臺北市地方總決算歲入

中華民國

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 部 分			
1. 稅 課 收 入	102,657,321,100	96,841,123,971	96,841,123,971
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	3,970,482,897	4,792,832,012	4,805,301,675
3. 規 費 收 入	9,249,471,062	9,328,016,784	9,328,095,984
4. 信 託 管 理 收 入	250,000,000	341,689,812	341,689,812
5. 財 產 收 入	6,879,993,138	7,012,715,889	7,012,967,868
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	5,429,617,448	6,079,775,384	6,079,775,384
7. 補 助 收 入	4,599,820,059	4,544,779,746	4,544,779,746
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	—	147,275	147,275
9. 其 他 收 入	1,209,773,388	1,512,322,781	1,512,806,688
合 計	134,246,479,092	130,453,403,654	130,466,688,403
二、歲 出 部 分			
1. 一 般 政 務 支 出	9,668,878,746	9,027,352,828	9,027,702,520
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	54,431,581,228	53,923,491,521	53,921,852,229
3. 經 濟 發 展 支 出	25,937,276,996	24,677,294,479	24,652,376,604
4. 社 會 福 利 支 出	22,656,735,649	20,107,947,037	20,106,497,435
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	9,690,203,925	9,337,226,668	9,336,198,811
6. 退 休 撫 卹 支 出	3,871,813,800	3,355,913,258	3,355,913,258
7. 警 政 支 出	13,630,776,382	13,088,339,480	13,088,183,868
8. 債 務 支 出	6,530,361,109	6,530,361,109	6,530,361,109
9. 其 他 支 出	1,329,393,658	1,053,112,874	1,053,112,874
合 計	147,747,021,493	141,101,039,254	141,072,198,708
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 13,500,542,401	- 10,647,635,600	- 10,605,510,305

歲出決算審定數簡明比較表

九十二年度

單位：新臺幣元

定數 占總數%	決算審定數與預算數之比較		決算審定數與原列決算數之比較	
	增	減數	增	減數
74.23	-	5,816,197,129	5.67	—
3.68		834,818,778	21.03	12,469,663
7.15		78,624,922	0.85	79,200
0.26		91,689,812	36.68	—
5.38		132,974,730	1.93	251,979
4.66		650,157,936	11.97	—
3.48	-	55,040,313	1.20	—
0.00		147,275	—	—
1.16		303,033,300	25.05	483,907
100.00	-	3,779,790,689	2.82	13,284,749
6.40	-	641,176,226	6.63	349,692
38.22	-	509,728,999	0.94	- 1,639,292
17.47	-	1,284,900,392	4.95	- 24,917,875
14.25	-	2,550,238,214	11.26	- 1,449,602
6.62	-	354,005,114	3.65	- 1,027,857
2.38	-	515,900,542	13.32	—
9.28	-	542,592,514	3.98	- 155,612
4.63		—	—	—
0.75	-	276,280,784	20.78	—
100.00	-	6,674,822,785	4.52	- 28,840,546
—		2,895,032,096	—	42,125,295

貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

收入部分

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	16,923,708,000	15,500,044,932	15,515,012,386
財政局主管			
臺北市動產質借處	382,272,000	299,956,970	299,956,970
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	5,160,607,000	4,981,633,954	4,989,912,215
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	1,983,486,000	1,724,519,449	1,731,957,546
臺北大眾捷運股份有限公司	9,257,249,000	8,336,796,058	8,326,190,915
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	140,094,000	157,138,501	166,994,740

基金損益計算審定數額綜計表（依機關別分列）

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
	1,408,695,614	8.32	14,967,454		0.10
	82,315,030	21.53			
	170,694,785	3.31	8,278,261		0.17
	251,528,454	12.68	7,438,097		0.43
	931,058,085	10.06		10,605,143	0.13
26,900,740		19.20	9,856,239		6.27

貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

支出部分

機 關 名 稱	營 業	總	支 出
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	21,899,735,000	20,488,680,845	20,347,654,787
財政局主管			
臺北市動產質借處	343,471,000	238,329,850	238,329,850
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	4,862,408,000	4,445,599,620	4,442,517,204
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	7,968,359,000	7,746,729,996	7,642,676,117
臺北大眾捷運股份有限公司	8,653,683,000	7,993,560,406	7,959,670,643
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	71,814,000	64,460,973	64,460,973

註：支出審定數 20,347,654,787 元係含決算(會計)盈餘依稅法規定調整計算之所得稅費用 6,703,463 元。

基金損益計算審定數額綜計表（依機關別分列）（續）

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
	1,552,080,213	7.09		141,026,058	0.69
	105,141,150	30.61			
	419,890,796	8.64		3,082,416	0.07
	325,682,883	4.09		104,053,879	1.34
	694,012,357	8.02		33,889,763	0.42
	7,353,027	10.24			

貳、臺北市地方總決算附屬單位決算營業

中華民國

盈餘(或虧損)部分

機 關 名 稱	純 益	或	純 損
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 4,976,027,000	- 4,988,635,913	- 4,832,642,401
財政局主管			
臺北市動產質借處	38,801,000	61,627,120	61,627,120
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	298,199,000	536,034,334	547,395,011
交通局主管			
臺北市公共汽車管理處	- 5,984,873,000	- 6,022,210,547	- 5,910,718,571
臺北大眾捷運股份有限公司	603,566,000	343,235,652	366,520,272
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	68,280,000	92,677,528	102,533,767

基金損益計算審定數額綜計表（依機關別分列）（續）

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較		
增	減	%	增	減	%
143,384,599		2.88	155,993,512		3.13
22,826,120		58.83			
249,196,011		83.57	11,360,677		2.12
74,154,429		1.24	111,491,976		1.85
	237,045,728	39.27	23,284,620		6.78
34,253,767		50.17	9,856,239		10.63

、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	103,322,528,000	118,906,948,275	119,500,101,224
人事處主管			
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,417,146,000	1,141,250,768	1,141,250,768
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	460,679,000	141,388,163	141,388,163
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	194,231,000	220,403,367	220,888,717
臺北市獎勵民間投資基金	200,964,000	178,500,000	178,500,000
臺北市債務基金	21,667,766,000	31,680,981,135	31,680,981,135
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	46,838,866,000	47,606,643,086	47,605,756,857
工務局主管			
臺北市共同管道基金	74,646,000	55,034,576	55,205,743
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	119,130,000	81,005,714	81,005,714
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,301,264,000	1,590,169,153	1,590,169,153
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,674,916,000	2,671,474,509	2,671,474,509
臺北市立中興醫院醫療基金	1,744,248,000	1,666,589,677	1,666,589,677
臺北市立和平醫院醫療基金	1,737,027,000	1,711,563,569	1,711,563,569
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,842,000,000	1,684,791,568	1,684,791,568
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	1,046,146,000	995,141,370	995,141,370
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,813,550,000	1,684,632,869	1,684,632,869
臺北市立中醫醫院醫療基金	242,056,000	231,423,616	231,423,616
臺北市立慢性病防治院醫療基金	293,810,000	289,320,367	289,320,367
臺北市立療養院醫療基金	1,126,847,000	1,134,339,436	1,134,339,436
臺北市立性病防治所醫療基金	300,384,000	277,039,336	277,039,336
環境保護局主管			
臺北市環境保護共同基金	381,379,000	649,934,013	652,411,896
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	3,411,832,000	3,866,442,726	3,866,442,726
國民住宅處主管			
臺北市國民住宅基金	6,427,701,000	12,507,859,259	13,098,764,037
臺北市國民住宅管理維護基金	110,672,000	317,866,791	317,866,791
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	5,356,666,000	3,879,735,155	3,879,735,155
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	14,180,000	10,659,291	10,659,291
都市發展局主管			
臺北市都市更新基金	40,000,000	234,607,540	234,607,540
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,484,422,000	2,398,151,221	2,398,151,221

基金收支餘絀審定數額綜計表(依基金別分列)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
16,177,573,224		15.66	593,152,949		0.50
	275,895,232	19.47			
	319,290,837	69.31			
26,657,717		13.72	485,350		0.22
	22,464,000	11.18			
10,013,215,135		46.21			
766,890,857		1.64		886,229	0.00
	19,440,257	26.04	171,167		0.31
	38,124,286	32.00			
288,905,153		22.20			
	3,441,491	0.13			
	77,658,323	4.45			
	25,463,431	1.47			
	157,208,432	8.53			
	51,004,630	4.88			
	128,917,131	7.11			
	10,632,384	4.39			
	4,489,633	1.53			
7,492,436		0.66			
	23,344,664	7.77			
271,032,896		71.07	2,477,883		0.38
454,610,726		13.32			
6,671,063,037		103.79	590,904,778		4.72
207,194,791		187.22			
	1,476,930,845	27.57			
	3,520,709	24.83			
194,607,540		486.52			
	86,270,779	3.47			

、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	98,651,521,000	110,492,276,582	110,511,489,322
人事處主管			
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,290,824,000	869,018,749	869,018,749
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	44,449,000	12,215,420	12,215,420
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	538,997,000	483,115,667	483,115,667
臺北市獎勵民間投資基金	179,286,000		
臺北市債務基金	21,596,111,000	30,529,313,997	30,546,750,174
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	47,344,558,000	45,349,915,713	45,351,692,276
工務局主管			
臺北市共同管道基金	6,328,000	4,963,900	4,963,900
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	118,238,000	81,753,981	81,753,981
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,300,305,000	1,350,307,212	1,350,307,212
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,577,288,000	2,555,726,562	2,555,726,562
臺北市立中興醫院醫療基金	1,685,686,000	1,595,707,064	1,595,707,064
臺北市立和平醫院醫療基金	1,683,150,000	1,672,405,150	1,672,405,150
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,770,409,000	1,624,048,272	1,624,048,272
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	1,004,233,000	950,730,477	950,730,477
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,728,705,000	1,605,115,154	1,605,115,154
臺北市立中醫醫院醫療基金	229,785,000	216,088,774	216,088,774
臺北市立慢性病防治院醫療基金	305,135,000	284,177,561	284,177,561
臺北市立療養院醫療基金	1,098,422,000	1,087,782,807	1,087,782,807
臺北市立性病防治所醫療基金	327,732,000	274,626,266	274,626,266
環境保護局主管			
臺北市環境保護共同基金	137,213,000	141,869,191	141,869,191
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	3,124,903,000	3,411,216,576	3,411,216,576
國民住宅處主管			
臺北市國民住宅基金	7,344,522,000	13,871,645,103	13,871,645,103
臺北市國民住宅管理維護基金	284,849,000	146,417,547	146,417,547
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,848,541,000	2,198,481,835	2,198,481,835
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	19,173,000	2,653,445	2,653,445
都市發展局主管			
臺北市都市更新基金	36,955,000	5,458,502	5,458,502
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	25,724,000	167,521,657	167,521,657

基金收支餘絀審定數額綜計表(依基金別分列)(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
11,859,968,322		12.02	19,212,740		0.02
	421,805,251	32.68			
	32,233,580	72.52			
	55,881,333	10.37			
	179,286,000	100.00			
8,950,639,174		41.45	17,436,177		0.06
	1,992,865,724	4.21	1,776,563		0.00
	1,364,100	21.56			
	36,484,019	30.86			
50,002,212		3.85			
	21,561,438	0.84			
	89,978,936	5.34			
	10,744,850	0.64			
	146,360,728	8.27			
	53,502,523	5.33			
	123,589,846	7.15			
	13,696,226	5.96			
	20,957,439	6.87			
	10,639,193	0.97			
	53,105,734	16.20			
4,656,191		3.39			
286,313,576		9.16			
6,527,123,103		88.87			
	138,431,453	48.60			
	650,059,165	22.82			
	16,519,555	86.16			
	31,496,498	85.23			
141,797,657		551.23			

、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國

餘絀部分

基 金 名 稱	或 短 絀		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	4, 671, 007, 000	8, 414, 671, 693	8, 988, 611, 902
人事處主管			
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	126, 322, 000	272, 232, 019	272, 232, 019
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	416, 230, 000	129, 172, 743	129, 172, 743
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	- 344, 766, 000	- 262, 712, 300	- 262, 226, 950
臺北市獎勵民間投資基金	21, 678, 000	178, 500, 000	178, 500, 000
臺北市債務基金	71, 655, 000	1, 151, 667, 138	1, 134, 230, 961
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	- 505, 692, 000	2, 256, 727, 373	2, 254, 064, 581
工務局主管			
臺北市共同管道基金	68, 318, 000	50, 070, 676	50, 241, 843
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	892, 000	- 748, 267	- 748, 267
臺北市公益彩券盈餘分配基金	959, 000	239, 861, 941	239, 861, 941
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	97, 628, 000	115, 747, 947	115, 747, 947
臺北市立中興醫院醫療基金	58, 562, 000	70, 882, 613	70, 882, 613
臺北市立和平醫院醫療基金	53, 877, 000	39, 158, 419	39, 158, 419
臺北市立陽明醫院醫療基金	71, 591, 000	60, 743, 296	60, 743, 296
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	41, 913, 000	44, 410, 893	44, 410, 893
臺北市立忠孝醫院醫療基金	84, 845, 000	79, 517, 715	79, 517, 715
臺北市立中醫醫院醫療基金	12, 271, 000	15, 334, 842	15, 334, 842
臺北市立慢性病防治院醫療基金	- 11, 325, 000	5, 142, 806	5, 142, 806
臺北市立療養院醫療基金	28, 425, 000	46, 556, 629	46, 556, 629
臺北市立性病防治所醫療基金	- 27, 348, 000	2, 413, 070	2, 413, 070
環境保護局主管			
臺北市環境保護共同基金	244, 166, 000	508, 064, 822	510, 542, 705
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	286, 929, 000	455, 226, 150	455, 226, 150
國民住宅處主管			
臺北市國民住宅基金	- 916, 821, 000	- 1, 363, 785, 844	- 772, 881, 066
臺北市國民住宅管理維護基金	- 174, 177, 000	171, 449, 244	171, 449, 244
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2, 508, 125, 000	1, 681, 253, 320	1, 681, 253, 320
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	- 4, 993, 000	8, 005, 846	8, 005, 846
都市發展局主管			
臺北市都市更新基金	3, 045, 000	229, 149, 038	229, 149, 038
捷運工程局主管			
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2, 458, 698, 000	2, 230, 629, 564	2, 230, 629, 564

基金收支餘絀審定數額綜計表(依基金別分列)(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
4,317,604,902		92.43	573,940,209		6.82
145,910,019		115.51			
	287,057,257	68.97			
82,539,050		23.94	485,350		0.18
156,822,000		723.42			
1,062,575,961		1,482.91		17,436,177	1.51
2,759,756,581		545.74		2,662,792	0.12
	18,076,157	26.46	171,167		0.34
	1,640,267	183.89			
238,902,941		24,911.67			
18,119,947		18.56			
12,320,613		21.04			
	14,718,581	27.32			
	10,847,704	15.15			
2,497,893		5.96			
	5,327,285	6.28			
3,063,842		24.97			
16,467,806		145.41			
18,131,629		63.79			
29,761,070		108.82			
266,376,705		109.10	2,477,883		0.49
168,297,150		58.65			
143,939,934		15.70	590,904,778		43.33
345,626,244		198.43			
	826,871,680	32.97			
12,998,846		260.34			
226,104,038		7,425.42			
	228,068,436	9.28			

肆、總決算審定後收支簡明比較分析表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數比較	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	152,879,887,548	100.00	149,086,812,110	100.00	149,100,096,859	100.00	-3,779,790,689	2.47
(一)歲入	134,246,479,092	87.81	130,453,403,654	87.50	130,466,688,403	87.50	-3,779,790,689	2.82
(二)債務之舉借	18,633,408,456	12.19	18,633,408,456	12.50	18,633,408,456	12.50	—	—
二、支出合計	152,879,887,548	100.00	146,233,905,309	98.09	146,205,064,763	98.06	-6,674,822,785	4.37
(一)歲出	147,747,021,493	96.64	141,101,039,254	94.65	141,072,198,708	94.62	-6,674,822,785	4.52
(二)債務之償還	5,132,866,055	3.36	5,132,866,055	3.44	5,132,866,055	3.44	—	—
三、收支餘絀	—	—	2,852,906,801	1.91	2,895,032,096	1.94	2,895,032,096	—

其他附表

壹、臺北市地方總決算

中華民國

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		合 計	134,246,479,092	123,330,185,092	6,470,968,562	652,250,000	130,453,403,654
		稅 課 收 入	102,657,321,100	95,010,530,044	1,830,593,927	—	96,841,123,971
	1	遺 產 及 贈 與 稅	3,655,000,000	2,224,332,045	—	—	2,224,332,045
	2	印 花 稅	3,073,446,000	3,320,150,514	—	—	3,320,150,514
	3	使 用 牌 照 稅	5,886,583,000	6,090,223,078	—	—	6,090,223,078
	4	土 地 稅	34,967,102,000	31,664,513,930	—	—	31,664,513,930
	5	房 屋 稅	8,856,883,000	9,198,713,352	—	—	9,198,713,352
	6	契 稅	1,513,514,000	2,001,597,778	—	—	2,001,597,778
	7	娛 樂 稅	210,777,000	239,032,108	—	—	239,032,108
	8	九 年 國 民 教 育 附 徵 教 育 經 費	—	3,054,319	—	—	3,054,319
3	9	中 央 統 籌 分 配 稅	43,385,190,000	39,389,983,866	1,647,963,781	—	41,037,947,647
	10	菸 酒 稅	1,108,826,100	878,929,054	182,630,146	—	1,061,559,200
		罰 款 及 賠 償 收 入	3,970,482,897	3,933,752,815	859,079,197	—	4,792,832,012
		規 費 收 入	9,249,471,062	9,268,506,240	59,510,544	—	9,328,016,784
		信 託 管 理 收 入	250,000,000	288,274,193	53,415,619	—	341,689,812
		財 產 收 入	6,879,993,138	3,532,531,193	3,480,184,696	—	7,012,715,889
		營業盈餘及事業收入	5,429,617,448	5,406,949,226	22,826,158	650,000,000	6,079,775,384
		補 助 收 入	4,599,820,059	4,381,250,482	163,529,264	—	4,544,779,746
		捐 獻 及 贈 與 收 入	—	147,275	—	—	147,275
		其 他 收 入	1,209,773,388	1,508,243,624	1,829,157	2,250,000	1,512,322,781

歲入來源別決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減%	增 減 數	增減 %
123,343,469,841	6,470,968,562	652,250,000	130,466,688,403	100.00	- 3,779,790,689	2.82	13,284,749	0.01
95,010,530,044	1,830,593,927	—	96,841,123,971	74.23	- 5,816,197,129	5.67	—	—
2,224,332,045	—	—	2,224,332,045	1.70	- 1,430,667,955	39.14	—	—
3,320,150,514	—	—	3,320,150,514	2.55	246,704,514	8.03	—	—
6,090,223,078	—	—	6,090,223,078	4.67	203,640,078	3.46	—	—
31,664,513,930	—	—	31,664,513,930	24.27	- 3,302,588,070	9.44	—	—
9,198,713,352	—	—	9,198,713,352	7.05	341,830,352	3.86	—	—
2,001,597,778	—	—	2,001,597,778	1.54	488,083,778	32.25	—	—
239,032,108	—	—	239,032,108	0.18	28,255,108	13.41	—	—
3,054,319	—	—	3,054,319	0.00	3,054,319	—	—	—
39,389,983,866	1,647,963,781	—	41,037,947,647	31.46	- 2,347,242,353	5.41	—	—
878,929,054	182,630,146	—	1,061,559,200	0.81	- 47,266,900	4.26	—	—
3,946,222,478	859,079,197	—	4,805,301,675	3.68	834,818,778	21.03	12,469,663	0.26
9,268,585,440	59,510,544	—	9,328,095,984	7.15	78,624,922	0.85	79,200	0.00
288,274,193	53,415,619	—	341,689,812	0.26	91,689,812	36.68	—	—
3,532,783,172	3,480,184,696	—	7,012,967,868	5.38	132,974,730	1.93	251,979	0.00
5,406,949,226	22,826,158	650,000,000	6,079,775,384	4.66	650,157,936	11.97	—	—
4,381,250,482	163,529,264	—	4,544,779,746	3.48	- 55,040,313	1.20	—	—
147,275	—	—	147,275	0.00	147,275	—	—	—
1,508,727,531	1,829,157	2,250,000	1,512,806,688	1.16	303,033,300	25.05	483,907	0.03

貳、臺北市地方總決算

中華民國

經常
資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	147,747,021,493	132,595,796,732	1,243,781,345	7,261,461,177	141,101,039,254
1	政 權 行 使 支 出	698,803,628	622,147,523	—	—	622,147,523
2	行 政 支 出	1,349,616,062	1,165,730,827	5,344,000	50,284,004	1,221,358,831
3	民 政 支 出	5,878,622,347	5,374,028,535	13,548,197	165,576,953	5,553,153,685
4	財 務 支 出	1,741,836,709	1,622,676,999	—	8,015,790	1,630,692,789
5	教 育 支 出	50,121,620,020	49,943,842,048	908,200	15,189,920	49,959,940,168
6	文 化 支 出	4,309,961,208	2,924,027,987	52,152,070	987,371,296	3,963,551,353
7	農 業 支 出	4,522,993,943	3,314,333,339	268,937,786	783,387,742	4,366,658,867
8	工 業 支 出	1,165,596,459	1,050,317,265	2,631	24,855,306	1,075,175,202
9	交 通 支 出	15,425,055,702	11,811,549,575	576,588,940	2,258,048,661	14,646,187,176
10	其 他 經 濟 服 務 支 出	4,823,630,892	3,193,369,609	100,032,210	1,295,871,415	4,589,273,234
11	社 會 保 險 支 出	3,470,900,675	3,168,747,426	—	293,427,121	3,462,174,547
12	社 會 救 助 支 出	6,923,311,370	6,090,695,015	—	945,981	6,091,640,996
13	福 利 服 務 支 出	6,823,168,303	5,116,437,976	17,066,323	213,967,045	5,347,471,344
14	國 民 就 業 支 出	389,922,556	354,683,298	—	7,602,246	362,285,544
15	醫 療 保 健 支 出	5,049,432,745	4,579,135,948	—	265,238,658	4,844,374,606
16	社 區 發 展 支 出	2,849,080,843	2,646,099,027	8,314,410	97,683,872	2,752,097,309
17	環 境 保 護 支 出	6,841,123,082	6,004,975,996	190,740,537	389,412,826	6,585,129,359
18	退 休 撫 卹 支 出	3,871,813,800	3,355,913,258	—	—	3,355,913,258
19	警 政 支 出	13,630,776,382	12,673,611,098	10,146,041	404,582,341	13,088,339,480
21	債 務 付 息 支 出	6,530,361,109	6,530,361,109	—	—	6,530,361,109
22	其 他 支 出	1,268,835,140	1,053,112,874	—	—	1,053,112,874
23	第 二 預 備 金	60,558,518	—	—	—	—

歲出政事別決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
132,522,761,732	1,286,316,795	7,263,120,181	141,072,198,708	100.00	- 6,674,822,785	4.52	-28,840,546	0.02
622,147,523	—	—	622,147,523	0.44	- 76,656,105	10.97	—	—
1,165,730,827	5,344,000	50,284,004	1,221,358,831	0.87	- 128,257,231	9.50	—	—
5,371,723,403	13,901,147	167,880,085	5,553,504,635	3.94	- 325,117,712	5.53	350,950	0.01
1,622,675,741	—	8,015,790	1,630,691,531	1.15	- 111,145,178	6.38	- 1,258	0.00
49,942,202,756	908,200	15,189,920	49,958,300,876	35.41	- 163,319,144	0.33	-1,639,292	0.00
2,924,027,987	52,152,070	987,371,296	3,963,551,353	2.81	- 346,409,855	8.04	—	—
3,314,333,339	268,937,786	783,387,742	4,366,658,867	3.10	- 156,335,076	3.46	—	—
1,050,317,265	2,631	24,855,306	1,075,175,202	0.76	- 90,421,257	7.76	—	—
11,744,449,200	618,771,440	2,258,048,661	14,621,269,301	10.36	- 803,786,401	5.21	- 24,917,875	0.17
3,193,369,609	100,032,210	1,295,871,415	4,589,273,234	3.25	- 234,357,658	4.86	—	—
3,168,747,426	—	293,427,121	3,462,174,547	2.45	- 8,726,128	0.25	—	—
6,089,778,942	—	945,981	6,090,724,923	4.32	- 832,586,447	12.03	- 916,073	0.02
5,115,904,447	17,066,323	213,967,045	5,346,937,815	3.79	- 1,476,230,488	21.64	- 533,529	0.01
354,683,298	—	7,602,246	362,285,544	0.26	- 27,637,012	7.09	—	—
4,579,135,948	—	265,238,658	4,844,374,606	3.43	- 205,058,139	4.06	—	—
2,646,099,027	8,314,410	97,683,872	2,752,097,309	1.95	- 96,983,534	3.40	—	—
6,004,592,267	190,740,537	388,768,698	6,584,101,502	4.67	- 257,021,580	3.76	- 1,027,857	0.02
3,355,913,258	—	—	3,355,913,258	2.38	- 515,900,542	13.32	—	—
12,673,455,486	10,146,041	404,582,341	13,088,183,868	9.28	- 542,592,514	3.98	- 155,612	0.00
6,530,361,109	—	—	6,530,361,109	4.63	—	—	—	—
1,053,112,874	—	—	1,053,112,874	0.75	- 215,722,266	17.00	—	—
—	—	—	—	—	- 60,558,518	100.00	—	—

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		合 計	134,246,479,092	123,330,185,092	6,470,968,562	652,250,000	130,453,403,654
1		市 議 會 主 管	399,455	683,496	—	—	683,496
	1	市 議 會	399,455	683,496	—	—	683,496
2		市 政 府 主 管	483,106,245	514,358,001	2,868,237	2,250,000	519,476,238
	1	秘 書 處	2,170,600	1,600,546	—	—	1,600,546
	2	市政大樓公共事務管理中心	10,325,176	10,361,280	—	—	10,361,280
	3	主 計 處	36,500	51,385	—	—	51,385
	4	資 訊 中 心	4,800	2,234,349	—	—	2,234,349
	5	新 聞 處	20,370,000	32,674,765	530,587	—	33,205,352
	6	臺 北 廣 播 電 臺	56,220	352,797	—	—	352,797
	7	人 事 處	361,781,220	361,896,074	—	—	361,896,074
	8	研究發展考核委員會	29,200	206,112	—	—	206,112
	9	都市計畫委員會	120,400	135,800	—	—	135,800
	10	訴願審議委員會	55,000	126,733	—	—	126,733
	11	法 規 委 員 會	353,400	185,118	—	—	185,118
	12	公務人員訓練中心	25,901,388	35,469,958	—	—	35,469,958
	13	政 風 處	16,800	19,000	—	—	19,000
	14	原住民事務委員會	25,858,243	22,838,915	2,337,650	—	25,176,565
	15	客家事務委員會	—	886,152	—	—	886,152
	16	松 山 區 公 所	2,046,600	2,760,860	—	—	2,760,860
	17	信 義 區 公 所	4,210,896	5,547,653	—	—	5,547,653
	18	大 安 區 公 所	2,946,813	4,050,640	—	—	4,050,640
	19	中 山 區 公 所	3,897,520	3,017,149	—	—	3,017,149
	20	中 正 區 公 所	2,631,200	2,853,568	—	—	2,853,568
	21	大 同 區 公 所	2,921,272	3,632,296	—	—	3,632,296
	22	萬 華 區 公 所	1,252,570	2,289,037	—	—	2,289,037
	23	文 山 區 公 所	3,512,180	6,359,586	—	—	6,359,586

歲入機關別決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
123,343,469,841	6,470,968,562	652,250,000	130,466,688,403	100.00	- 3,779,790,689	2.82	13,284,749	0.01
683,496	—	—	683,496	0.00	284,041	71.11	—	—
683,496	—	—	683,496	0.00	284,041	71.11	—	—
514,583,313	2,868,237	2,250,000	519,701,550	0.40	36,595,305	7.58	225,312	0.04
1,600,546	—	—	1,600,546	0.00	- 570,054	26.26	—	—
10,361,280	—	—	10,361,280	0.01	36,104	0.35	—	—
51,385	—	—	51,385	0.00	14,885	40.78	—	—
2,234,349	—	—	2,234,349	0.00	2,229,549	46.448.94	—	—
32,674,765	530,587	—	33,205,352	0.03	12,835,352	63.01	—	—
352,797	—	—	352,797	0.00	296,577	527.53	—	—
361,896,074	—	—	361,896,074	0.28	114,854	0.03	—	—
206,112	—	—	206,112	0.00	176,912	605.86	—	—
135,800	—	—	135,800	0.00	15,400	12.79	—	—
126,733	—	—	126,733	0.00	71,733	130.42	—	—
185,118	—	—	185,118	0.00	- 168,282	47.62	—	—
35,469,958	—	—	35,469,958	0.03	9,568,570	36.94	—	—
19,000	—	—	19,000	0.00	2,200	13.10	—	—
22,843,983	2,337,650	—	25,181,633	0.02	- 676,610	2.62	5,068	0.02
886,152	—	—	886,152	0.00	886,152	—	—	—
2,760,860	—	—	2,760,860	0.00	714,260	34.90	—	—
5,547,653	—	—	5,547,653	0.00	1,336,757	31.75	—	—
4,050,640	—	—	4,050,640	0.00	1,103,827	37.46	—	—
3,017,149	—	—	3,017,149	0.00	- 880,371	22.59	—	—
2,853,568	—	—	2,853,568	0.00	222,368	8.45	—	—
3,632,296	—	—	3,632,296	0.00	711,024	24.34	—	—
2,289,037	—	—	2,289,037	0.00	1,036,467	82.75	—	—
6,359,586	—	—	6,359,586	0.00	2,847,406	81.07	—	—

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
2	24	南 港 區 公 所	944,386	1,216,892	—	—	1,216,892
	25	內 湖 區 公 所	2,443,245	3,971,403	—	—	3,971,403
	26	士 林 區 公 所	2,064,800	2,238,054	—	—	2,238,054
	27	北 投 區 公 所	7,155,816	7,381,879	—	2,250,000	9,631,879
3		民 政 局 主 管	97,160,132	115,940,824	16,579	—	115,957,403
	1	民 政 局	38,812,418	41,600,333	16,579	—	41,616,912
	2	孔廟管理委員會	—	25,560	—	—	25,560
	3	松山區戶政事務所	4,125,900	6,312,456	—	—	6,312,456
	4	信義區戶政事務所	4,594,000	6,678,053	—	—	6,678,053
	5	大安區戶政事務所	6,669,668	9,201,319	—	—	9,201,319
	6	中山區戶政事務所	6,567,000	7,343,209	—	—	7,343,209
	7	中正區戶政事務所	4,569,908	5,475,041	—	—	5,475,041
	8	大同區戶政事務所	3,038,900	3,946,249	—	—	3,946,249
	9	萬華區第一戶政事務所	2,241,020	2,617,582	—	—	2,617,582
	10	萬華區第二戶政事務所	2,833,000	3,682,010	—	—	3,682,010
	11	文山區第一戶政事務所	2,535,572	3,211,880	—	—	3,211,880
	12	文山區第二戶政事務所	3,021,020	4,036,553	—	—	4,036,553
	13	南港區戶政事務所	2,234,800	2,865,907	—	—	2,865,907
	14	內湖區戶政事務所	4,770,476	5,713,088	—	—	5,713,088
	15	士林區戶政事務所	6,395,550	7,338,049	—	—	7,338,049
	16	北投區戶政事務所	4,750,900	5,893,535	—	—	5,893,535
4		財 政 局 主 管	120,035,244,152	110,176,608,070	4,934,814,930	—	115,111,423,000
	1	財 政 局	65,400,458,252	57,444,170,841	4,925,933,930	—	62,370,104,771
	2	稅 捐 稽 徵 處	54,634,783,600	52,732,060,159	8,881,000	—	52,740,941,159
	3	集 中 支 付 處	2,300	377,070	—	—	377,070
5		教 育 局 主 管	577,032,611	582,094,045	55,066,347	—	637,160,392
	1	教 育 局	58,792,000	203,635,494	12,395,347	—	216,030,841

歲入機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
1,423,300	—	—	1,423,300	0.00	478,914	50.71	206,408	16.96
3,971,403	—	—	3,971,403	0.00	1,528,158	62.55	—	—
2,238,054	—	—	2,238,054	0.00	173,254	8.39	—	—
7,395,715	—	2,250,000	9,645,715	0.01	2,489,899	34.80	13,836	0.14
115,940,824	16,579	—	115,957,403	0.09	18,797,271	19.35	—	—
41,600,333	16,579	—	41,616,912	0.03	2,804,494	7.23	—	—
25,560	—	—	25,560	0.00	25,560	—	—	—
6,312,456	—	—	6,312,456	0.00	2,186,556	53.00	—	—
6,678,053	—	—	6,678,053	0.01	2,084,053	45.36	—	—
9,201,319	—	—	9,201,319	0.01	2,531,651	37.96	—	—
7,343,209	—	—	7,343,209	0.01	776,209	11.82	—	—
5,475,041	—	—	5,475,041	0.00	905,133	19.81	—	—
3,946,249	—	—	3,946,249	0.00	907,349	29.86	—	—
2,617,582	—	—	2,617,582	0.00	376,562	16.80	—	—
3,682,010	—	—	3,682,010	0.00	849,010	29.97	—	—
3,211,880	—	—	3,211,880	0.00	676,308	26.67	—	—
4,036,553	—	—	4,036,553	0.00	1,015,533	33.62	—	—
2,865,907	—	—	2,865,907	0.00	631,107	28.24	—	—
5,713,088	—	—	5,713,088	0.00	942,612	19.76	—	—
7,338,049	—	—	7,338,049	0.01	942,499	14.74	—	—
5,893,535	—	—	5,893,535	0.00	1,142,635	24.05	—	—
110,176,608,070	4,934,814,930	—	115,111,423,000	88.23	- 4,923,821,152	4.10	—	—
57,444,170,841	4,925,933,930	—	62,370,104,771	47.81	- 3,030,353,481	4.63	—	—
52,732,060,159	8,881,000	—	52,740,941,159	40.42	- 1,893,842,441	3.47	—	—
377,070	—	—	377,070	0.00	374,770	16.294.35	—	—
594,466,525	55,066,347	—	649,532,872	0.50	72,500,261	12.56	12,372,480	1.94
216,007,974	12,395,347	—	228,403,321	0.18	169,611,321	288.49	12,372,480	5.73

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
5	2	市 立 圖 書 館	96,219,000	52,164,632	42,467,000	—	94,631,632
	3	市 立 動 物 園	198,251,303	118,420,405	—	—	118,420,405
	4	市立天文科學教育館	49,621,680	39,602,210	—	—	39,602,210
	5	市 立 體 育 場	88,320,848	99,346,877	204,000	—	99,550,877
	6	市立兒童育樂中心	85,827,780	68,924,427	—	—	68,924,427
6		建 設 局 主 管	672,469,573	549,170,839	93,113,008	—	642,283,847
	1	建 設 局	37,920,893	30,583,452	25,487,143	—	56,070,595
	2	動物衛生檢驗所	12,822,000	10,789,767	—	—	10,789,767
	3	市 場 管 理 處	521,527,380	416,427,657	25,344,421	—	441,772,078
	4	商 業 管 理 處	100,199,300	91,369,963	42,281,444	—	133,651,407
7		工 務 局 主 管	1,520,901,124	1,208,236,195	556,634,990	—	1,764,871,185
	1	工 務 局	23,920,600	26,388,591	60,000	—	26,448,591
	2	養 護 工 程 處	558,678,205	502,058,318	452,073,733	—	954,132,051
	3	新 建 工 程 處	7,118,400	19,777,620	—	—	19,777,620
	4	公園路燈工程管理處	82,864,291	88,976,422	—	—	88,976,422
	5	衛生下水道工程處	662,737,986	491,268,869	72,042,264	—	563,311,133
	6	建 築 管 理 處	185,581,642	79,766,375	32,458,993	—	112,225,368
8		社 會 局 主 管	732,973,123	784,164,171	2,064,154	—	786,228,325
	1	社 會 局	297,894,037	303,744,716	2,064,154	—	305,808,870
	2	廣 慈 博 愛 院	926,600	1,442,003	—	—	1,442,003
	3	陽 明 教 養 院	11,688,460	14,564,411	—	—	14,564,411
	4	浩 然 敬 老 院	447,800	1,809,880	—	—	1,809,880
	5	殯 葬 管 理 處	261,257,176	314,302,537	—	—	314,302,537
	6	市立松山托兒所	5,712,780	6,008,520	—	—	6,008,520
	7	市立龍山托兒所	5,710,260	4,992,332	—	—	4,992,332
	8	市立雙園托兒所	5,927,000	5,275,500	—	—	5,275,500
	9	市立建成托兒所	8,312,000	8,063,040	—	—	8,063,040

歲入機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
52,164,632	42,467,000	—	94,631,632	0.07	- 1,587,368	1.65	—	—
118,420,405	—	—	118,420,405	0.09	- 79,830,898	40.27	—	—
39,602,210	—	—	39,602,210	0.03	- 10,019,470	20.19	—	—
99,346,877	204,000	—	99,550,877	0.08	11,230,029	12.72	—	—
68,924,427	—	—	68,924,427	0.05	- 16,903,353	19.69	—	—
549,490,336	93,113,008	—	642,603,344	0.49	- 29,866,229	4.44	319,497	0.05
30,902,949	25,487,143	—	56,390,092	0.04	18,469,199	48.70	319,497	0.57
10,789,767	—	—	10,789,767	0.01	- 2,032,233	15.85	—	—
416,427,657	25,344,421	—	441,772,078	0.34	- 79,755,302	15.29	—	—
91,369,963	42,281,444	—	133,651,407	0.10	33,452,107	33.39	—	—
1,208,451,896	556,634,990	—	1,765,086,886	1.35	244,185,762	16.06	215,701	0.01
26,388,591	60,000	—	26,448,591	0.02	2,527,991	10.57	—	—
502,058,318	452,073,733	—	954,132,051	0.73	395,453,846	70.78	—	—
19,777,620	—	—	19,777,620	0.02	12,659,220	177.84	—	—
89,192,123	—	—	89,192,123	0.07	6,327,832	7.64	215,701	0.24
491,268,869	72,042,264	—	563,311,133	0.43	- 99,426,853	15.00	—	—
79,766,375	32,458,993	—	112,225,368	0.09	- 73,356,274	39.53	—	—
784,164,171	2,064,154	—	786,228,325	0.60	53,255,202	7.27	—	—
303,744,716	2,064,154	—	305,808,870	0.23	7,914,833	2.66	—	—
1,442,003	—	—	1,442,003	0.00	515,403	55.62	—	—
14,564,411	—	—	14,564,411	0.01	2,875,951	24.61	—	—
1,809,880	—	—	1,809,880	0.00	1,362,080	304.17	—	—
314,302,537	—	—	314,302,537	0.24	53,045,361	20.30	—	—
6,008,520	—	—	6,008,520	0.00	295,740	5.18	—	—
4,992,332	—	—	4,992,332	0.00	- 717,928	12.57	—	—
5,275,500	—	—	5,275,500	0.00	- 651,500	10.99	—	—
8,063,040	—	—	8,063,040	0.01	- 248,960	3.00	—	—

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
8	10	市立城中托兒所	6,379,000	6,684,780	—	—	6,684,780
	11	市立南港托兒所	5,726,000	4,791,675	—	—	4,791,675
	12	市立木柵托兒所	8,133,000	8,415,190	—	—	8,415,190
	13	市立中山托兒所	6,240,600	5,994,660	—	—	5,994,660
	14	市立大安托兒所	6,021,500	5,982,280	—	—	5,982,280
	15	市立古亭托兒所	12,612,000	10,087,218	—	—	10,087,218
	16	市立內湖托兒所	6,459,500	5,088,210	—	—	5,088,210
	17	市立民生托兒所	12,326,000	11,149,545	—	—	11,149,545
	18	市立士林托兒所	4,959,150	5,003,650	—	—	5,003,650
	19	市立信義托兒所	12,959,000	12,606,140	—	—	12,606,140
	20	市立成功托兒所	10,839,000	10,408,400	—	—	10,408,400
	21	市立大同托兒所	13,388,000	9,196,730	—	—	9,196,730
	22	市立自強托兒所	13,018,350	12,436,134	—	—	12,436,134
	23	市立北投托兒所	5,721,150	5,487,620	—	—	5,487,620
	24	市立大直托兒所	10,314,760	10,629,000	—	—	10,629,000
9		警 察 局 主 管	175,163,326	229,841,939	23,386,345	—	253,228,284
	1	警 察 局	175,163,326	229,841,939	23,386,345	—	253,228,284
10		衛 生 局 主 管	1,264,629,341	1,302,634,191	26,447,500	—	1,329,081,691
	1	衛 生 局	1,264,092,896	1,301,817,254	26,447,500	—	1,328,264,754
	2	松 山 區 衛 生 所	60,775	61,535	—	—	61,535
	3	信 義 區 衛 生 所	30,900	80,779	—	—	80,779
	4	大 安 區 衛 生 所	61,800	106,259	—	—	106,259
	5	中 山 區 衛 生 所	26,280	97,116	—	—	97,116
	6	中 正 區 衛 生 所	38,000	37,420	—	—	37,420
	7	大 同 區 衛 生 所	70,700	70,620	—	—	70,620
	8	萬 華 區 衛 生 所	75,360	72,295	—	—	72,295
	9	文 山 區 衛 生 所	51,500	69,857	—	—	69,857
	10	南 港 區 衛 生 所	42,900	43,010	—	—	43,010

歲入機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
6,684,780	—	—	6,684,780	0.01	305,780	4.79	—	—
4,791,675	—	—	4,791,675	0.00	- 934,325	16.32	—	—
8,415,190	—	—	8,415,190	0.01	282,190	3.47	—	—
5,994,660	—	—	5,994,660	0.00	- 245,940	3.94	—	—
5,982,280	—	—	5,982,280	0.00	- 39,220	0.65	—	—
10,087,218	—	—	10,087,218	0.01	- 2,524,782	20.02	—	—
5,088,210	—	—	5,088,210	0.00	- 1,371,290	21.23	—	—
11,149,545	—	—	11,149,545	0.01	- 1,176,455	9.54	—	—
5,003,650	—	—	5,003,650	0.00	44,500	0.90	—	—
12,606,140	—	—	12,606,140	0.01	- 352,860	2.72	—	—
10,408,400	—	—	10,408,400	0.01	- 430,600	3.97	—	—
9,196,730	—	—	9,196,730	0.01	- 4,191,270	31.31	—	—
12,436,134	—	—	12,436,134	0.01	- 582,216	4.47	—	—
5,487,620	—	—	5,487,620	0.00	- 233,530	4.08	—	—
10,629,000	—	—	10,629,000	0.01	314,240	3.05	—	—
229,841,939	23,386,345	—	253,228,284	0.19	78,064,958	44.57	—	—
229,841,939	23,386,345	—	253,228,284	0.19	78,064,958	44.57	—	—
1,302,634,191	26,447,500	—	1,329,081,691	1.02	64,452,350	5.10	—	—
1,301,817,254	26,447,500	—	1,328,264,754	1.02	64,171,858	5.08	—	—
61,535	—	—	61,535	0.00	760	1.25	—	—
80,779	—	—	80,779	0.00	49,879	161.42	—	—
106,259	—	—	106,259	0.00	44,459	71.94	—	—
97,116	—	—	97,116	0.00	70,836	269.54	—	—
37,420	—	—	37,420	0.00	- 580	1.53	—	—
70,620	—	—	70,620	0.00	- 80	0.11	—	—
72,295	—	—	72,295	0.00	- 3,065	4.07	—	—
69,857	—	—	69,857	0.00	18,357	35.64	—	—
43,010	—	—	43,010	0.00	110	0.26	—	—

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
10	11	內湖區衛生所	—	24,510	—	—	24,510
	12	士林區衛生所	37,080	115,746	—	—	115,746
	13	北投區衛生所	41,150	37,790	—	—	37,790
11		環境保護局主管	1,365,495,783	925,423,123	56,642,891	—	982,066,014
	1	環境保護局	620,399,322	474,781,774	2,007,170	—	476,788,944
	2	衛生稽查大隊	100,119,400	71,349,093	53,214,577	—	124,563,670
	3	內湖垃圾焚化廠	58,786,544	51,435,775	1,421,144	—	52,856,919
	4	木柵垃圾焚化廠	112,550,134	127,163,163	—	—	127,163,163
	5	北投垃圾焚化廠	473,640,383	200,693,318	—	—	200,693,318
12		地政處主管	974,364,098	1,495,582,139	2,187,564	—	1,497,769,703
	1	地政處	22,849,100	52,652,279	2,187,564	—	54,839,843
	2	地政處測量大隊	803,700	1,958,596	—	—	1,958,596
	3	土地重劃大隊	350	54,526,870	—	—	54,526,870
	4	松山地政事務所	177,662,080	331,795,364	—	—	331,795,364
	5	大安地政事務所	120,015,800	191,070,267	—	—	191,070,267
	6	中山地政事務所	271,988,028	297,250,923	—	—	297,250,923
	7	古亭地政事務所	98,322,200	110,466,688	—	—	110,466,688
	8	建成地政事務所	125,038,200	243,814,664	—	—	243,814,664
	9	士林地政事務所	157,684,640	212,046,488	—	—	212,046,488
13		國民住宅處主管	340,180	340,658	—	—	340,658
	1	國民住宅處	340,180	340,658	—	—	340,658
14		臺北自來水事業處主管	166,695,132	166,803,531	—	—	166,803,531
	1	臺北自來水事業處	166,695,132	166,803,531	—	—	166,803,531
15		兵役處主管	30,630,400	48,457,585	—	—	48,457,585
	1	兵役處	24,929,400	43,876,165	—	—	43,876,165
	2	軍人公墓管理所	5,701,000	4,581,420	—	—	4,581,420
16		臺北翡翠水庫管理局主管	437,689,837	392,719,301	—	—	392,719,301
	1	臺北翡翠水庫管理局	437,689,837	392,719,301	—	—	392,719,301

歲入機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
24,510	—	—	24,510	0.00	24,510	—	—	—
115,746	—	—	115,746	0.00	78,666	212.15	—	—
37,790	—	—	37,790	0.00	- 3,360	8.17	—	—
925,423,123	56,642,891	—	982,066,014	0.75	- 383,429,769	28.08	—	—
474,781,774	2,007,170	—	476,788,944	0.37	- 143,610,378	23.15	—	—
71,349,093	53,214,577	—	124,563,670	0.10	24,444,270	24.42	—	—
51,435,775	1,421,144	—	52,856,919	0.04	- 5,929,625	10.09	—	—
127,163,163	—	—	127,163,163	0.10	14,613,029	12.98	—	—
200,693,318	—	—	200,693,318	0.15	- 272,947,065	57.63	—	—
1,495,582,139	2,187,564	—	1,497,769,703	1.15	523,405,605	53.72	—	—
52,652,279	2,187,564	—	54,839,843	0.04	31,990,743	140.01	—	—
1,958,596	—	—	1,958,596	0.00	1,154,896	143.70	—	—
54,526,870	—	—	54,526,870	0.04	54,526,520	15.59	—	—
331,795,364	—	—	331,795,364	0.25	154,133,284	86.76	—	—
191,070,267	—	—	191,070,267	0.15	71,054,467	59.20	—	—
297,250,923	—	—	297,250,923	0.23	25,262,895	9.29	—	—
110,466,688	—	—	110,466,688	0.08	12,144,488	12.35	—	—
243,814,664	—	—	243,814,664	0.19	118,776,464	94.99	—	—
212,046,488	—	—	212,046,488	0.16	54,361,848	34.48	—	—
340,658	—	—	340,658	0.00	478	0.14	—	—
340,658	—	—	340,658	0.00	478	0.14	—	—
166,803,531	—	—	166,803,531	0.13	108,399	0.07	—	—
166,803,531	—	—	166,803,531	0.13	108,399	0.07	—	—
48,564,544	—	—	48,564,544	0.04	17,934,144	58.55	106,959	0.22
43,983,124	—	—	43,983,124	0.03	19,053,724	76.43	106,959	0.24
4,581,420	—	—	4,581,420	0.00	- 1,119,580	19.64	—	—
392,719,301	—	—	392,719,301	0.30	- 44,970,536	10.27	—	—
392,719,301	—	—	392,719,301	0.30	- 44,970,536	10.27	—	—

、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
17		交 通 局 主 管	5,277,521,843	4,412,580,740	626,430,801	650,000,000	5,689,011,541
	1	交 通 局	709,970,235	653,494,552	46,966,049	—	700,460,601
	2	監 理 處	682,587,045	719,900,693	125,410,000	—	845,310,693
	3	停 車 管 理 處	652,329,548	3,877,703	—	650,000,000	653,877,703
	4	交通管制工程處	1,385,000	5,074,491	—	—	5,074,491
	5	汽車駕駛訓練中心	29,135,015	21,388,910	—	—	21,388,910
	6	車輛行車事故鑑定委員會	1,440,000	2,276,971	—	—	2,276,971
	7	交通事件裁決所	3,200,675,000	3,006,567,420	454,054,752	—	3,460,622,172
18		勞 工 局 主 管	187,314,019	196,536,391	29,895,450	—	226,431,841
	1	勞 工 局	111,682,967	123,320,531	29,895,450	—	153,215,981
	2	就業服務中心	24,293,012	22,167,153	—	—	22,167,153
	3	職業訓練中心	49,061,800	48,443,877	—	—	48,443,877
	4	勞工教育中心	1,875,840	2,030,235	—	—	2,030,235
	5	勞動檢查處	400,400	574,595	—	—	574,595
19		都市發展局主管	137,388,588	109,470,939	35,792,713	—	145,263,652
	1	都 市 發 展 局	137,388,588	109,470,939	35,792,713	—	145,263,652
20		消 防 局 主 管	10,016,196	52,152,234	650,000	—	52,802,234
	1	消 防 局	10,016,196	52,152,234	650,000	—	52,802,234
21		文 化 局 主 管	74,943,934	66,385,480	—	—	66,385,480
	1	文 化 局	16,647,600	20,273,647	—	—	20,273,647
	2	中山堂管理所	10,680,000	6,514,110	—	—	6,514,110
	3	文 獻 委 員 會	30,000	132,424	—	—	132,424
	4	市 立 美 術 館	16,087,028	12,261,603	—	—	12,261,603
	5	市 立 交 響 樂 團	8,938,500	4,251,080	—	—	4,251,080
	6	市 立 國 樂 團	5,852,000	4,670,093	—	—	4,670,093
	7	市立社會教育館	16,708,806	18,282,523	—	—	18,282,523
22		捷運工程局主管	25,000,000	1,200	24,957,053	—	24,958,253
	1	捷 運 工 程 局	25,000,000	1,200	24,957,053	—	24,958,253

歲入機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
4,412,580,740	626,430,801	650,000,000	5,689,011,541	4.36	411,489,698	7.80	—	—
653,494,552	46,966,049	—	700,460,601	0.54	- 9,509,634	1.34	—	—
719,900,693	125,410,000	—	845,310,693	0.65	162,723,648	23.84	—	—
3,877,703	—	650,000,000	653,877,703	0.50	1,548,155	0.24	—	—
5,074,491	—	—	5,074,491	0.00	3,689,491	266.39	—	—
21,388,910	—	—	21,388,910	0.02	- 7,746,105	26.59	—	—
2,276,971	—	—	2,276,971	0.00	836,971	58.12	—	—
3,006,567,420	454,054,752	—	3,460,622,172	2.65	259,947,172	8.12	—	—
196,536,391	29,895,450	—	226,431,841	0.17	39,117,822	20.88	—	—
123,320,531	29,895,450	—	153,215,981	0.12	41,533,014	37.19	—	—
22,167,153	—	—	22,167,153	0.02	- 2,125,859	8.75	—	—
48,443,877	—	—	48,443,877	0.04	- 617,923	1.26	—	—
2,030,235	—	—	2,030,235	0.00	154,395	8.23	—	—
574,595	—	—	574,595	0.00	174,195	43.51	—	—
109,470,939	35,792,713	—	145,263,652	0.11	7,875,064	5.73	—	—
109,470,939	35,792,713	—	145,263,652	0.11	7,875,064	5.73	—	—
52,197,034	650,000	—	52,847,034	0.04	42,830,838	427.62	44,800	0.08
52,197,034	650,000	—	52,847,034	0.04	42,830,838	427.62	44,800	0.08
66,385,480	—	—	66,385,480	0.05	- 8,558,454	11.42	—	—
20,273,647	—	—	20,273,647	0.02	3,626,047	21.78	—	—
6,514,110	—	—	6,514,110	0.00	- 4,165,890	39.01	—	—
132,424	—	—	132,424	0.00	102,424	341.41	—	—
12,261,603	—	—	12,261,603	0.01	- 3,825,425	23.78	—	—
4,251,080	—	—	4,251,080	0.00	- 4,687,420	52.44	—	—
4,670,093	—	—	4,670,093	0.00	- 1,181,907	20.20	—	—
18,282,523	—	—	18,282,523	0.01	1,573,717	9.42	—	—
1,200	24,957,053	—	24,958,253	0.02	- 41,747	0.17	—	—
1,200	24,957,053	—	24,958,253	0.02	- 41,747	0.17	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	147,747,021,493	132,595,796,732	1,243,781,345	7,261,461,177	141,101,039,254
1		市 議 會 主 管	698,803,628	622,147,523	—	—	622,147,523
	1	市 議 會	698,803,628	622,147,523	—	—	622,147,523
2		市 政 府 主 管	5,637,147,593	5,057,688,542	19,213,207	168,048,770	5,244,950,519
	1	秘 書 處	269,272,136	245,050,304	—	124,000	245,174,304
	2	市政大樓公共事務 管 理 中 心	289,844,330	272,880,877	2,800,000	418,000	276,098,877
	3	主 計 處	161,999,259	141,899,895	—	10,433,000	152,332,895
	4	資 訊 中 心	218,072,159	133,324,125	2,544,000	34,130,500	169,998,625
	5	新 聞 處	224,277,327	200,334,977	415,800	95,000	200,845,777
	6	臺 北 廣 播 電 臺	24,928,384	21,081,001	—	—	21,081,001
	7	人 事 處	526,176,109	519,293,743	—	—	519,293,743
	8	研究發展考核委員會	107,801,635	99,715,447	—	—	99,715,447
	9	都市計畫委員會	18,093,650	17,439,978	—	—	17,439,978
	10	訴願審議委員會	53,438,263	49,731,953	—	—	49,731,953
	11	法 規 委 員 會	68,008,222	54,890,564	—	5,178,504	60,069,068
	12	公務人員訓練中心	142,106,153	131,744,926	—	2,794,573	134,539,499
	13	政 風 處	67,881,266	61,769,638	—	—	61,769,638
	14	原住民事務委員會	204,927,170	190,196,222	—	—	190,196,222
	15	客家事務委員會	124,539,243	88,675,426	—	16,466,166	105,141,592
	21	松 山 區 公 所	226,120,940	217,531,868	—	—	217,531,868
	22	信 義 區 公 所	248,066,046	240,234,439	200,854	—	240,435,293
	23	大 安 區 公 所	287,824,993	276,591,357	—	—	276,591,357
	24	中 山 區 公 所	339,435,875	268,045,283	—	45,639,483	313,684,766
	25	中 正 區 公 所	209,015,850	191,233,550	—	6,000,000	197,233,550
	26	大 同 區 公 所	182,440,573	168,998,238	—	—	168,998,238
	27	萬 華 區 公 所	306,833,717	271,483,625	11,252,553	8,475,423	291,211,601
	28	文 山 區 公 所	266,879,658	249,925,243	—	—	249,925,243

歲出機關別決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
132,522,761,732	1,286,316,795	7,263,120,181	141,072,198,708	100.00	- 6,674,822,785	4.52	- 28,840,546	0.02
622,147,523	—	—	622,147,523	0.44	- 76,656,105	10.97	—	—
622,147,523	—	—	622,147,523	0.44	- 76,656,105	10.97	—	—
5,055,385,410	19,213,207	170,351,902	5,244,950,519	3.72	- 392,197,074	6.96	—	—
245,050,304	—	124,000	245,174,304	0.17	- 24,097,832	8.95	—	—
272,880,877	2,800,000	418,000	276,098,877	0.20	- 13,745,453	4.74	—	—
141,899,895	—	10,433,000	152,332,895	0.11	- 9,666,364	5.97	—	—
133,324,125	2,544,000	34,130,500	169,998,625	0.12	- 48,073,534	22.04	—	—
200,334,977	415,800	95,000	200,845,777	0.14	- 23,431,550	10.45	—	—
21,081,001	—	—	21,081,001	0.01	- 3,847,383	15.43	—	—
519,293,743	—	—	519,293,743	0.37	- 6,882,366	1.31	—	—
99,715,447	—	—	99,715,447	0.07	- 8,086,188	7.50	—	—
17,439,978	—	—	17,439,978	0.01	- 653,672	3.61	—	—
49,731,953	—	—	49,731,953	0.04	- 3,706,310	6.94	—	—
54,890,564	—	5,178,504	60,069,068	0.04	- 7,939,154	11.67	—	—
131,744,926	—	2,794,573	134,539,499	0.11	- 7,566,654	5.32	—	—
61,769,638	—	—	61,769,638	0.04	- 6,111,628	9.00	—	—
187,893,090	—	2,303,132	190,196,222	0.13	- 14,730,948	7.19	—	—
88,675,426	—	16,466,166	105,141,592	0.07	- 19,397,651	15.58	—	—
217,531,868	—	—	217,531,868	0.15	- 8,589,072	3.80	—	—
240,234,439	200,854	—	240,435,293	0.17	- 7,630,753	3.08	—	—
276,591,357	—	—	276,591,357	0.20	- 11,233,636	3.90	—	—
268,045,283	—	45,639,483	313,684,766	0.22	- 25,751,109	7.59	—	—
191,233,550	—	6,000,000	197,233,550	0.14	- 11,782,300	5.64	—	—
168,998,238	—	—	168,998,238	0.12	- 13,442,335	7.37	—	—
271,483,625	11,252,553	8,475,423	291,211,601	0.21	- 15,622,116	5.09	—	—
249,925,243	—	—	249,925,243	0.18	- 16,954,415	6.35	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
2	29	南 港 區 公 所	167,032,375	158,624,871	—	2,000,000	160,624,871
	30	內 湖 區 公 所	287,563,023	242,650,607	—	18,115,198	260,765,805
	31	士 林 區 公 所	327,312,753	290,118,378	—	15,928,923	306,047,301
	32	北 投 區 公 所	287,256,484	254,222,007	2,000,000	2,250,000	258,472,007
3		民 政 局 主 管	1,339,176,509	1,188,367,447	94,790	76,591,792	1,265,054,029
	1	民 政 局	514,392,391	426,164,409	94,790	52,131,194	478,390,393
	2	孔廟管理委員會	29,913,057	13,495,421	—	13,655,177	27,150,598
	21	松山區戶政事務所	61,709,223	57,827,207	—	—	57,827,207
	22	信義區戶政事務所	68,897,079	64,976,601	—	—	64,976,601
	23	大安區戶政事務所	91,692,725	90,117,089	—	—	90,117,089
	24	中山區戶政事務所	66,046,420	64,349,137	—	—	64,349,137
	25	中正區戶政事務所	56,523,202	55,060,045	—	—	55,060,045
	26	大同區戶政事務所	42,227,332	40,713,754	—	—	40,713,754
	27	萬華區第一戶政事務所	40,666,879	39,081,224	—	521,646	39,602,870
	28	萬華區第二戶政事務所	53,867,854	41,548,609	—	10,283,775	51,832,384
	29	文山區第一戶政事務所	32,189,601	29,254,897	—	—	29,254,897
	30	文山區第二戶政事務所	42,661,778	39,050,556	—	—	39,050,556
	31	南港區戶政事務所	35,208,236	33,918,899	—	—	33,918,899
	32	內湖區戶政事務所	58,185,654	52,773,361	—	—	52,773,361
	33	士林區戶政事務所	79,822,303	75,581,179	—	—	75,581,179
	34	北投區戶政事務所	65,172,775	64,455,059	—	—	64,455,059
4		財 政 局 主 管	8,272,197,818	8,153,038,108	—	8,015,790	8,161,053,898
	1	財 政 局	7,164,745,455	7,108,233,311	—	—	7,108,233,311
	2	稅 捐 稽 徵 處	1,026,447,483	969,370,755	—	8,015,790	977,386,545
	3	集 中 支 付 處	81,004,880	75,434,042	—	—	75,434,042
5		教 育 局 主 管	52,464,340,520	51,267,366,605	28,355,737	843,356,742	52,139,079,084
	1	教 育 局	49,979,513,867	49,812,097,122	908,200	12,395,347	49,825,400,669

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
158,624,871	—	2,000,000	160,624,871	0.12	- 6,407,504	3.84	—	—
242,650,607	—	18,115,198	260,765,805	0.18	- 26,797,218	9.32	—	—
290,118,378	—	15,928,923	306,047,301	0.22	- 21,265,452	6.50	—	—
254,222,007	2,000,000	2,250,000	258,472,007	0.18	- 28,784,477	10.02	—	—
1,188,367,447	94,790	76,591,792	1,265,054,029	0.90	- 74,122,480	5.53	—	—
426,164,409	94,790	52,131,194	478,390,393	0.34	- 36,001,998	7.00	—	—
13,495,421	—	13,655,177	27,150,598	0.01	- 2,762,459	9.23	—	—
57,827,207	—	—	57,827,207	0.04	- 3,882,016	6.29	—	—
64,976,601	—	—	64,976,601	0.05	- 3,920,478	5.69	—	—
90,117,089	—	—	90,117,089	0.06	- 1,575,636	1.72	—	—
64,349,137	—	—	64,349,137	0.05	- 1,697,283	2.57	—	—
55,060,045	—	—	55,060,045	0.04	- 1,463,157	2.59	—	—
40,713,754	—	—	40,713,754	0.03	- 1,513,578	3.58	—	—
39,081,224	—	521,646	39,602,870	0.03	- 1,064,009	2.62	—	—
41,548,609	—	10,283,775	51,832,384	0.04	- 2,035,470	3.78	—	—
29,254,897	—	—	29,254,897	0.02	- 2,934,704	9.12	—	—
39,050,556	—	—	39,050,556	0.03	- 3,611,222	8.46	—	—
33,918,899	—	—	33,918,899	0.02	- 1,289,337	3.66	—	—
52,773,361	—	—	52,773,361	0.04	- 5,412,293	9.30	—	—
75,581,179	—	—	75,581,179	0.05	- 4,241,124	5.31	—	—
64,455,059	—	—	64,455,059	0.05	- 717,716	1.10	—	—
8,153,036,850	—	8,015,790	8,161,052,640	5.79	- 111,145,178	1.34	- 1,258	0.00
7,108,232,053	—	—	7,108,232,053	5.04	- 56,513,402	0.79	- 1,258	0.00
969,370,755	—	8,015,790	977,386,545	0.70	- 49,060,938	4.78	—	—
75,434,042	—	—	75,434,042	0.05	- 5,570,838	6.88	—	—
51,265,727,313	28,355,737	843,356,742	52,137,439,792	36.96	- 326,900,728	0.62	- 1,639,292	0.00
49,810,457,830	908,200	12,395,347	49,823,761,377	35.32	- 155,752,490	0.31	- 1,639,292	0.00

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
5	1	市 立 圖 書 館	779,281,210	463,318,125	418,199	206,083,263	669,819,587
	2	市 立 動 物 園	539,551,949	369,119,458	8,039,738	149,935,401	527,094,597
	3	市立天文科學教育館	174,724,649	147,140,151	—	1,107,752	148,247,903
	4	市 立 體 育 場	825,774,731	327,447,708	18,989,600	470,529,989	816,967,297
	5	市立兒童育樂中心	165,494,114	148,244,041	—	3,304,990	151,549,031
6		建 設 局 主 管	3,494,563,508	2,900,334,092	213,397	451,145,116	3,351,692,605
	1	建 設 局	887,236,047	606,637,159	—	164,824,521	771,461,680
	2	動物衛生檢驗所	78,056,539	63,751,414	213,397	3,206,171	67,170,982
	3	市 場 管 理 處	2,411,731,140	2,116,432,554	—	283,114,424	2,399,546,978
	4	商 業 管 理 處	117,539,782	113,512,965	—	—	113,512,965
7		工 務 局 主 管	20,135,947,676	14,674,472,605	902,035,803	3,628,645,723	19,205,154,131
	1	工 務 局	3,384,784,327	2,561,263,007	242,942,875	338,845,811	3,143,051,693
	2	養 護 工 程 處	4,329,007,441	2,640,621,353	444,224,438	962,665,983	4,047,511,774
	3	新 建 工 程 處	5,565,117,231	4,322,415,891	105,799,043	1,056,066,243	5,484,281,177
	4	公園路燈工程管理處	2,169,299,510	1,949,808,655	9,454,237	125,177,459	2,084,440,351
	5	衛生下水道工程處	4,131,674,371	2,725,603,912	99,615,210	1,124,521,540	3,949,740,662
	6	建 築 管 理 處	556,064,796	474,759,787	—	21,368,687	496,128,474
8		社 會 局 主 管	11,976,771,525	10,494,299,980	—	177,196,233	10,671,496,213
	1	社 會 局	10,696,191,088	9,291,719,582	—	161,141,757	9,452,861,339
	2	廣 慈 博 愛 院	257,815,881	235,884,480	—	—	235,884,480
	3	陽 明 教 養 院	226,987,745	222,619,139	—	298,000	222,917,139
	4	浩 然 敬 老 院	194,719,445	182,894,545	—	—	182,894,545
	11	殯 葬 管 理 處	251,134,310	227,067,886	—	15,756,476	242,824,362
	21	市立松山托兒所	14,911,930	13,719,462	—	—	13,719,462
	22	市立龍山托兒所	15,147,828	13,851,510	—	—	13,851,510
	23	市立雙園托兒所	14,367,321	13,351,686	—	—	13,351,686
	24	市立建成托兒所	18,758,557	18,122,126	—	—	18,122,126

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
463,318,125	418,199	206,083,263	669,819,587	0.47	- 109,461,623	14.05	—	—
369,119,458	8,039,738	149,935,401	527,094,597	0.37	- 12,457,352	2.31	—	—
147,140,151	—	1,107,752	148,247,903	0.11	- 26,476,746	15.15	—	—
327,447,708	18,989,600	470,529,989	816,967,297	0.58	- 8,807,434	1.07	—	—
148,244,041	—	3,304,990	151,549,031	0.11	- 13,945,083	8.43	—	—
2,900,334,092	213,397	451,145,116	3,351,692,605	2.37	- 142,870,903	4.09	—	—
606,637,159	—	164,824,521	771,461,680	0.54	- 115,774,367	13.05	—	—
63,751,414	213,397	3,206,171	67,170,982	0.05	- 10,885,557	13.95	—	—
2,116,432,554	—	283,114,424	2,399,546,978	1.70	- 12,184,162	0.51	—	—
113,512,965	—	—	113,512,965	0.08	- 4,026,817	3.43	—	—
14,674,472,605	902,035,803	3,628,645,723	19,205,154,131	13.61	- 930,793,545	4.62	—	—
2,561,263,007	242,942,875	338,845,811	3,143,051,693	2.23	- 241,732,634	7.14	—	—
2,640,621,353	444,224,438	962,665,983	4,047,511,774	2.87	- 281,495,667	6.50	—	—
4,322,415,891	105,799,043	1,056,066,243	5,484,281,177	3.89	- 80,836,054	1.45	—	—
1,949,808,655	9,454,237	125,177,459	2,084,440,351	1.48	- 84,859,159	3.91	—	—
2,725,603,912	99,615,210	1,124,521,540	3,949,740,662	2.80	- 181,933,709	4.40	—	—
474,759,787	—	21,368,687	496,128,474	0.34	- 59,936,322	10.78	—	—
10,492,850,378	—	177,196,233	10,670,046,611	7.56	- 1,306,724,914	10.91	- 1,449,602	0.01
9,290,269,980	—	161,141,757	9,451,411,737	6.70	- 1,244,779,351	11.64	- 1,449,602	0.02
235,884,480	—	—	235,884,480	0.17	- 21,931,401	8.51	—	—
222,619,139	—	298,000	222,917,139	0.16	- 4,070,606	1.79	—	—
182,894,545	—	—	182,894,545	0.13	- 11,824,900	6.07	—	—
227,067,886	—	15,756,476	242,824,362	0.17	- 8,309,948	3.31	—	—
13,719,462	—	—	13,719,462	0.01	- 1,192,468	8.00	—	—
13,851,510	—	—	13,851,510	0.01	- 1,296,318	8.56	—	—
13,351,686	—	—	13,351,686	0.01	- 1,015,635	7.07	—	—
18,122,126	—	—	18,122,126	0.01	- 636,431	3.39	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
8	25	市立城中托兒所	14,519,184	14,388,189	—	—	14,388,189
	26	市立南港托兒所	15,264,881	14,559,196	—	—	14,559,196
	27	市立木柵托兒所	19,835,904	19,461,023	—	—	19,461,023
	28	市立中山托兒所	15,008,030	14,384,872	—	—	14,384,872
	29	市立大安托兒所	14,243,023	14,069,325	—	—	14,069,325
	30	市立古亭托兒所	23,127,789	22,395,338	—	—	22,395,338
	31	市立內湖托兒所	15,000,770	14,317,412	—	—	14,317,412
	32	市立民生托兒所	23,228,603	22,397,678	—	—	22,397,678
	33	市立士林托兒所	15,996,821	15,098,896	—	—	15,098,896
	34	市立信義托兒所	26,325,304	25,517,289	—	—	25,517,289
	35	市立成功托兒所	20,796,149	19,884,440	—	—	19,884,440
	36	市立大同托兒所	24,041,254	22,825,579	—	—	22,825,579
	37	市立自強托兒所	23,793,906	22,794,164	—	—	22,794,164
	38	市立北投托兒所	15,395,474	14,135,831	—	—	14,135,831
	39	市立大直托兒所	20,160,328	18,840,332	—	—	18,840,332
9		警 察 局 主 管	11,425,821,727	10,726,789,701	7,596,049	191,974,439	10,926,360,189
	1	警 察 局	11,425,821,727	10,726,789,701	7,596,049	191,974,439	10,926,360,189
10		衛 生 局 主 管	5,355,364,332	4,784,135,467	—	266,597,098	5,050,732,565
	1	衛 生 局	4,768,868,457	4,244,987,357	—	266,597,098	4,511,584,455
	21	松 山 區 衛 生 所	48,786,769	45,763,353	—	—	45,763,353
	22	信 義 區 衛 生 所	54,894,038	48,551,385	—	—	48,551,385
	23	大 安 區 衛 生 所	61,191,862	55,335,441	—	—	55,335,441
	24	中 山 區 衛 生 所	55,865,174	51,336,010	—	—	51,336,010
	25	中 正 區 衛 生 所	44,910,583	40,577,247	—	—	40,577,247
	26	大 同 區 衛 生 所	39,927,196	38,950,972	—	—	38,950,972
	27	萬 華 區 衛 生 所	52,046,148	50,010,767	—	—	50,010,767
	28	文 山 區 衛 生 所	47,827,745	40,737,298	—	—	40,737,298

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
14,388,189	—	—	14,388,189	0.01	- 130,995	0.90	—	—
14,559,196	—	—	14,559,196	0.01	- 705,685	4.62	—	—
19,461,023	—	—	19,461,023	0.01	- 374,881	1.89	—	—
14,384,872	—	—	14,384,872	0.01	- 623,158	4.15	—	—
14,069,325	—	—	14,069,325	0.01	- 173,698	1.22	—	—
22,395,338	—	—	22,395,338	0.02	- 732,451	3.17	—	—
14,317,412	—	—	14,317,412	0.01	- 683,358	4.56	—	—
22,397,678	—	—	22,397,678	0.02	- 830,925	3.58	—	—
15,098,896	—	—	15,098,896	0.01	- 897,925	5.61	—	—
25,517,289	—	—	25,517,289	0.02	- 808,015	3.07	—	—
19,884,440	—	—	19,884,440	0.01	- 911,709	4.38	—	—
22,825,579	—	—	22,825,579	0.02	- 1,215,675	5.06	—	—
22,794,164	—	—	22,794,164	0.02	- 999,742	4.20	—	—
14,135,831	—	—	14,135,831	0.00	- 1,259,643	8.18	—	—
18,840,332	—	—	18,840,332	0.01	- 1,319,996	6.55	—	—
10,726,758,296	7,596,049	191,974,439	10,926,328,784	7.74	- 499,492,943	4.37	- 31,405	0.00
10,726,758,296	7,596,049	191,974,439	10,926,328,784	7.74	- 499,492,943	4.37	- 31,405	0.00
4,784,135,467	—	266,597,098	5,050,732,565	3.58	- 304,631,767	5.69	—	—
4,244,987,357	—	266,597,098	4,511,584,455	3.20	- 257,284,002	5.40	—	—
45,763,353	—	—	45,763,353	0.03	- 3,023,416	6.20	—	—
48,551,385	—	—	48,551,385	0.03	- 6,342,653	11.55	—	—
55,335,441	—	—	55,335,441	0.04	- 5,856,421	9.57	—	—
51,336,010	—	—	51,336,010	0.04	- 4,529,164	8.11	—	—
40,577,247	—	—	40,577,247	0.03	- 4,333,336	9.65	—	—
38,950,972	—	—	38,950,972	0.03	- 976,224	2.45	—	—
50,010,767	—	—	50,010,767	0.03	- 2,035,381	3.91	—	—
40,737,298	—	—	40,737,298	0.03	- 7,090,447	14.82	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
10	29	南 港 區 衛 生 所	34,694,213	30,519,998	—	—	30,519,998
	30	內 湖 區 衛 生 所	42,626,693	38,595,456	—	—	38,595,456
	31	士 林 區 衛 生 所	55,315,197	54,124,310	—	—	54,124,310
	32	北 投 區 衛 生 所	48,410,257	44,645,873	—	—	44,645,873
11		環 境 保 護 局 主 管	6,841,123,082	6,004,975,996	190,740,537	389,412,826	6,585,129,359
	1	環 境 保 護 局	5,869,283,881	5,185,323,774	129,921,867	376,963,264	5,692,208,905
	2	衛 生 稽 查 大 隊	164,503,126	154,160,906	—	—	154,160,906
	3	內 湖 垃 圾 焚 化 廠	226,330,268	208,915,290	5,451,335	—	214,366,625
	4	木 柵 垃 圾 焚 化 廠	217,664,805	151,348,233	29,607,369	12,449,562	193,405,164
	5	北 投 垃 圾 焚 化 廠	363,341,002	305,227,793	25,759,966	—	330,987,759
12		地 政 處 主 管	1,184,512,352	1,134,460,702	—	2,572,311	1,137,033,013
	1	地 政 處	285,444,552	270,067,359	—	21,090	270,088,449
	2	地 政 處 測 量 大 隊	120,247,464	113,856,623	—	—	113,856,623
	3	土 地 重 劃 大 隊	58,853,277	58,636,078	—	—	58,636,078
	21	松 山 地 政 事 務 所	121,618,469	117,542,442	—	—	117,542,442
	22	大 安 地 政 事 務 所	99,106,110	93,551,707	—	—	93,551,707
	23	中 山 地 政 事 務 所	115,933,105	109,920,860	—	—	109,920,860
	24	古 亭 地 政 事 務 所	97,354,833	95,875,175	—	—	95,875,175
	25	建 成 地 政 事 務 所	165,583,996	156,793,044	—	2,551,221	159,344,265
	26	士 林 地 政 事 務 所	120,370,546	118,217,414	—	—	118,217,414
13		國 民 住 宅 處 主 管	618,561,958	602,068,107	—	—	602,068,107
	1	國 民 住 宅 處	618,561,958	602,068,107	—	—	602,068,107
14		臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	9,639,500	8,533,797	—	—	8,533,797
	1	臺 北 自 來 水 事 業 處	9,639,500	8,533,797	—	—	8,533,797
15		兵 役 處 主 管	245,879,802	223,182,205	—	1,659,000	224,841,205
	1	兵 役 處	222,785,985	203,104,186	—	1,659,000	204,763,186
	2	軍 人 公 墓 管 理 所	23,093,817	20,078,019	—	—	20,078,019

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
30,519,998	—	—	30,519,998	0.02	- 4,174,215	12.03	—	—
38,595,456	—	—	38,595,456	0.03	- 4,031,237	9.46	—	—
54,124,310	—	—	54,124,310	0.04	- 1,190,887	2.15	—	—
44,645,873	—	—	44,645,873	0.03	- 3,764,384	7.78	—	—
6,004,592,267	190,740,537	388,768,698	6,584,101,502	4.67	- 257,021,580	3.76	- 1,027,857	0.02
5,185,208,459	129,921,867	376,319,136	5,691,449,462	4.04	- 177,834,419	3.03	- 759,443	0.01
153,892,492	—	—	153,892,492	0.11	- 10,610,634	6.45	- 268,414	0.17
208,915,290	5,451,335	—	214,366,625	0.15	- 11,963,643	5.29	—	—
151,348,233	29,607,369	12,449,562	193,405,164	0.14	- 24,259,641	11.15	—	—
305,227,793	25,759,966	—	330,987,759	0.23	- 32,353,243	8.90	—	—
1,134,458,702	—	2,572,311	1,137,031,013	0.80	- 47,481,339	4.01	- 2,000	0.00
270,067,359	—	21,090	270,088,449	0.19	- 15,356,103	5.38	—	—
113,856,623	—	—	113,856,623	0.08	- 6,390,841	5.31	—	—
58,636,078	—	—	58,636,078	0.04	- 217,199	0.37	—	—
117,540,442	—	—	117,540,442	0.08	- 4,078,027	3.35	- 2,000	0.00
93,551,707	—	—	93,551,707	0.07	- 5,554,403	5.60	—	—
109,920,860	—	—	109,920,860	0.08	- 6,012,245	5.19	—	—
95,875,175	—	—	95,875,175	0.07	- 1,479,658	1.52	—	—
156,793,044	—	2,551,221	159,344,265	0.11	- 6,239,731	3.77	—	—
118,217,414	—	—	118,217,414	0.08	- 2,153,132	1.79	—	—
602,068,107	—	—	602,068,107	0.43	- 16,493,851	2.67	—	—
602,068,107	—	—	602,068,107	0.43	- 16,493,851	2.67	—	—
8,533,797	—	—	8,533,797	0.01	- 1,105,703	11.47	—	—
8,533,797	—	—	8,533,797	0.01	- 1,105,703	11.47	—	—
223,182,205	352,950	1,659,000	225,194,155	0.16	- 20,685,647	8.41	352,950	0.16
203,104,186	352,950	1,659,000	205,116,136	0.15	- 17,669,849	7.93	352,950	0.17
20,078,019	—	—	20,078,019	0.01	- 3,015,798	13.06	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
16		臺北翡翠水庫管理局主管	327,124,226	315,222,142	2,631	2,256,619	317,481,392
		臺北翡翠水庫管理局	327,124,226	315,222,142	2,631	2,256,619	317,481,392
17	1	交 通 局 主 管	3,494,907,160	2,978,200,055	68,134,597	221,329,092	3,267,663,744
	2	交 通 局	1,902,970,972	1,690,382,242	68,134,597	60,265,781	1,818,782,620
	3	監 理 處	523,130,267	463,787,306	—	—	463,787,306
	4	停 車 管 理 處	79,630,138	75,106,518	—	—	75,106,518
	5	交通管制工程處	623,219,698	414,704,093	—	161,063,311	575,767,404
	6	汽車駕駛訓練中心	112,827,347	105,174,580	—	—	105,174,580
	7	車輛行車事故鑑定 委 員 會	14,526,745	13,535,186	—	—	13,535,186
		交通事件裁決所	238,601,993	215,510,130	—	—	215,510,130
18	1	勞 工 局 主 管	4,243,719,034	3,721,176,492	555,872	304,266,144	4,025,998,508
	2	勞 工 局	3,711,120,454	3,236,286,417	555,872	295,561,898	3,532,404,187
	3	就業服務中心	115,576,267	103,085,227	—	7,314,200	110,399,427
	4	職業訓練中心	262,354,146	241,376,258	—	288,046	241,664,304
	5	勞工教育中心	46,163,154	40,585,453	—	1,102,000	41,687,453
		勞動檢查處	108,505,013	99,843,137	—	—	99,843,137
19	1	都市發展局主管	502,692,542	294,514,597	—	169,417,875	463,932,472
		都 市 發 展 局	502,692,542	294,514,597	—	169,417,875	463,932,472
20	1	消 防 局 主 管	2,204,954,655	1,946,821,397	2,549,992	212,607,902	2,161,979,291
		消 防 局	2,204,954,655	1,946,821,397	2,549,992	212,607,902	2,161,979,291
21	1	文 化 局 主 管	1,347,564,888	1,080,621,173	24,288,733	126,193,558	1,231,103,464
	2	文 化 局	477,991,171	304,960,905	11,322,098	116,722,979	433,005,982
	3	中山堂管理所	70,036,176	62,182,090	—	—	62,182,090
	4	文 獻 委 員 會	25,366,933	24,081,617	—	—	24,081,617
	5	市 立 美 術 館	274,571,920	236,294,990	—	7,497,040	243,792,030
	6	市 立 交 響 樂 團	146,675,079	132,472,146	—	—	132,472,146
	7	市 立 國 樂 團	111,885,622	105,119,095	—	1,973,539	107,092,634

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
315,222,142	2,631	2,256,619	317,481,392	0.23	- 9,642,834	2.95	—	—
315,222,142	2,631	2,256,619	317,481,392	0.23	- 9,642,834	2.95	—	—
2,911,099,680	110,317,097	221,329,092	3,242,745,869	2.30	- 252,161,291	7.22	- 24,917,875	0.76
1,623,281,867	110,317,097	60,265,781	1,793,864,745	1.27	- 109,106,227	5.73	- 24,917,875	1.37
463,787,306	—	—	463,787,306	0.33	- 59,342,961	11.34	—	—
75,106,518	—	—	75,106,518	0.05	- 4,523,620	5.68	—	—
414,704,093	—	161,063,311	575,767,404	0.42	- 47,452,294	7.61	—	—
105,174,580	—	—	105,174,580	0.07	- 7,652,767	6.78	—	—
13,535,186	—	—	13,535,186	0.01	- 991,559	6.83	—	—
215,510,130	—	—	215,510,130	0.15	- 23,091,863	9.68	—	—
3,721,176,492	555,872	304,266,144	4,025,998,508	2.85	- 217,720,526	5.13	—	—
3,236,286,417	555,872	295,561,898	3,532,404,187	2.50	- 178,716,267	4.82	—	—
103,085,227	—	7,314,200	110,399,427	0.08	- 5,176,840	4.48	—	—
241,376,258	—	288,046	241,664,304	0.17	- 20,689,842	7.89	—	—
40,585,453	—	1,102,000	41,687,453	0.03	- 4,475,701	9.70	—	—
99,843,137	—	—	99,843,137	0.07	- 8,661,876	7.98	—	—
294,514,597	—	169,417,875	463,932,472	0.33	- 38,760,070	7.71	—	—
294,514,597	—	169,417,875	463,932,472	0.33	- 38,760,070	7.71	—	—
1,946,697,190	2,549,992	212,607,902	2,161,855,084	1.53	- 43,099,571	1.95	- 124,207	0.01
1,946,697,190	2,549,992	212,607,902	2,161,855,084	1.53	- 43,099,571	1.95	- 124,207	0.01
1,080,621,173	24,288,733	126,193,558	1,231,103,464	0.87	- 116,461,424	8.64	—	—
304,960,905	11,322,098	116,722,979	433,005,982	0.31	- 44,985,189	9.41	—	—
62,182,090	—	—	62,182,090	0.04	- 7,854,086	11.21	—	—
24,081,617	—	—	24,081,617	0.02	- 1,285,316	5.07	—	—
236,294,990	—	7,497,040	243,792,030	0.17	- 30,779,890	11.21	—	—
132,472,146	—	—	132,472,146	0.09	- 14,202,933	9.68	—	—
105,119,095	—	1,973,539	107,092,634	0.08	- 4,792,988	4.28	—	—

肆、臺北市地方總決算

中華民國

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
21	7	市立社會教育館	241,037,987	215,510,330	12,966,635	—	228,476,965
22		捷運工程局主管	25,000,000	4,782,906	—	20,174,147	24,957,053
	1	捷 運 工 程 局	25,000,000	4,782,906	—	20,174,147	24,957,053
41		其 他 支 出	5,840,648,940	4,412,597,093	—	—	4,412,597,093
	1	公務人員退休及撫卹給付	3,871,813,800	3,355,913,258	—	—	3,355,913,258
	2	公務人員福利互助補助	1,098,835,140	954,477,108	—	—	954,477,108
	3	公務人員(工)待遇準備	150,000,000	92,735,393	—	—	92,735,393
	4	國 家 賠 償 金	20,000,000	5,900,373	—	—	5,900,373
	6	天 然 災 害 準 備	700,000,000	3,570,961	—	—	3,570,961
42		第 二 預 備 金	60,558,518	—	—	—	—
	1	第 二 預 備 金	60,558,518	—	—	—	—

歲出機關別決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	增 減 數	增減 %	增 減 數	增減 %
215,510,330	12,966,635	—	228,476,965	0.16	- 12,561,022	5.21	—	—
4,782,906	—	20,174,147	24,957,053	0.02	- 42,947	0.17	—	—
4,782,906	—	20,174,147	24,957,053	0.02	- 42,947	0.17	—	—
4,412,597,093	—	—	4,412,597,093	3.13	- 1,428,051,847	24.45	—	—
3,355,913,258	—	—	3,355,913,258	2.38	- 515,900,542	13.32	—	—
954,477,108	—	—	954,477,108	0.68	- 144,358,032	13.14	—	—
92,735,393	—	—	92,735,393	0.07	- 57,264,607	38.18	—	—
5,900,373	—	—	5,900,373	0.00	- 14,099,627	70.50	—	—
3,570,961	—	—	3,570,961	0.00	- 696,429,039	99.49	—	—
—	—	—	—	0.00	- 60,558,518	100.00	—	—
—	—	—	—	0.00	- 60,558,518	100.00	—	—

伍、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國九十二年度

主 管 機 關	單 位 預 算 所 屬 機 關 數	核 定 計 畫 項 數	未 執 行 計 畫 項 數	已 完 成 計 畫 項 數	尚 待 繼 續 執 行 計 畫 項 數
合 計	142	858	3	657	198
市 議 會 主 管	1	7	0	7	0
市 政 府 主 管	27	161	0	133	28
民 政 局 主 管	16	68	0	59	9
財 政 局 主 管	3	28	1	24	3
教 育 局 主 管	6	48	0	29	19
建 設 局 主 管	4	40	0	23	17
工 務 局 主 管	6	56	0	30	26
社 會 局 主 管	24	116	0	104	12
警 察 局 主 管	1	28	0	18	10
衛 生 局 主 管	13	57	1	49	7
環 境 保 護 局 主 管	5	32	0	12	20
地 政 處 主 管	9	38	0	35	3
國 民 住 宅 處 主 管	1	3	1	2	0
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	1	4	0	4	0
兵 役 處 主 管	2	19	0	18	1
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	1	6	0	4	2
交 通 局 主 管	7	53	0	44	9
勞 工 局 主 管	5	36	0	27	9
都 市 發 展 局 主 管	1	6	0	1	5
消 防 局 主 管	1	12	0	6	6
文 化 局 主 管	7	39	0	28	11
捷 運 工 程 局 主 管	1	1	0	0	1

註：本年度未執行計畫 3 個機關 3 項工作計畫係：1. 財政局購置土地計畫，因未發生公私有土地調整地形互補地價差額之情事，致本項無執行數。2. 北投區衛生所營建工程計畫，配合光明派出所及陽明醫院北投門診部等遷建，北投區衛生所新建工程簽奉停止辦理。3. 國民住宅處接受中央各部會補助業務支出計畫，實際收入 14,700 元因金額太小且內政部於 92 年底始撥款，原預定支付電話費已併經常業務支付。

陸、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	修正營業基金盈 餘應繳庫歲入款	保管款、代管經 費等科目內應 繳庫歲入款	暫收款、代收款 等科目內應繳 庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、誤列之 各項收入款	合 計
合 計	—	4	22	10	1,290	1,328
原住民事務委員會	—	—	0	—	—	0
南港區公所	—	—	20	—	—	20
北投區公所	—	—	1	—	—	1
教育局	—	—	—	—	1,237	1,237
建設局	—	—	—	10	21	31
公園路燈工程管理處	—	—	—	—	21	21
兵役處	—	—	—	—	10	10
消防局	—	4	—	—	—	4

柒、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	保 留 款 與 規 定 不 合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		列 支 費 用 與 預 算 不 合		列支費用與有關 法令規定不合		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	64	—	—	—	163	11	2,679	11	2,907	2,919
財政局	—	—	—	—	—	—	0	—	0	—	0
教育局	—	—	—	—	—	163	—	—	—	163	163
社會局	—	—	—	—	—	—	—	144	—	144	144
警察局	—	—	—	—	—	—	—	3	—	3	3
環境保護局	—	64	—	—	—	—	11	—	11	64	75
衛生稽查大隊	—	—	—	—	—	—	—	26	—	26	26
松山地政事務所	—	—	—	—	—	—	0	—	0	—	0
交通局	—	—	—	—	—	—	—	2,491	—	2,491	2,491
消防局	—	—	—	—	—	—	—	12	—	12	12

註：本年度剔除減列通知繳庫數如加計以前年度歲出保留部分 214 萬餘元之修正數，合計為 3,134 萬餘元。

捌、歲出經費賸餘分析表（原因別）

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	6,674	100.00
1. 按業務實際需要或執行節約措施而減支等。	3,172	47.52
2. 員額未補足或實際列支薪俸較預算編列為低等，致人事費減支。	655	9.81
3. 專案經費第一、二預備金未動支。	1,469	22.02
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	208	3.13
5. 收支併列預算收入未達而減支。	0	0.00
6. 補助或委辦計畫經費結餘。	112	1.69
7. 營繕工程及採購財物結餘。	732	10.98
8. 土地取得問題而未執行。	17	0.26
9. 其他零星計畫經費賸餘。	306	4.59

玖、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

主管機關（計畫）名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合 計	147,747	6,674	4.52
市議會主管	698	76	10.97
市政府主管	5,637	392	6.96
民政局主管	1,339	74	5.53
財政局主管	8,272	111	1.34
教育局主管	52,464	326	0.62
建設局主管	3,494	142	4.09
工務局主管	20,135	930	4.62
社會局主管	11,976	1,306	10.91
警察局主管	11,425	499	4.37
衛生局主管	5,355	304	5.69
環境保護局主管	6,841	257	3.76
地政處主管	1,184	47	4.01
國民住宅處主管	618	16	2.67
臺北自來水事業處主管	9	1	11.47
兵役處主管	245	20	8.41
臺北翡翠水庫管理局主管	327	9	2.95
交通局主管	3,494	252	7.22
勞工局主管	4,243	217	5.13
都市發展局主管	502	38	7.71
消防局主管	2,204	43	1.95
文化局主管	1,347	116	8.64
捷運工程局主管	25	0	0.17
其他支出	5,840	1,428	24.45
第二預備金	60	60	100.00

註：經費賸餘金額欄前端所植 ~ ，係表示金額較多之前5個主管機關或計畫名稱。

拾、應付保留數分析表(原因別)

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

保留原因	經費種類	營繕工程 (71.12%)	財物購置 (5.50%)	其 他 (23.38%)	合 計	
					金 額	%
合 計		6,080	469	1,999	8,549	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		3,904	127	273	4,305	50.36
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留。		261	50	20	332	3.89
3. 計畫提報作業遲延、或核定緩慢、或規劃作業延宕、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		803	261	383	1,448	16.94
4. 計畫未確定，或因配合主體工程辦理，或因協調溝通不良而未於年度內發包，仍需繼續執行。		55	4	260	319	3.74
5. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續而予保留。		121	—	1	123	1.44
6. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或因與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		640	6	292	939	10.99
7. 其他零星計畫之保留款。		293	20	766	1,080	12.64

拾壹、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

主管機關(計畫)名稱	預算數	應付保留數	占預算數%
合 計	147,747	8,549	5.79
市議會主管	698	—	—
市政府主管	5,637	189	3.36
民政局主管	1,339	76	5.73
財政局主管	8,272	8	0.10
教育局主管	52,464	871	1.66
建設局主管	3,494	451	12.92
工務局主管	20,135	4,530	22.50
社會局主管	11,976	177	1.48
警察局主管	11,425	199	1.75
衛生局主管	5,355	266	4.98
環境保護局主管	6,841	579	8.47
地政處主管	1,184	2	0.22
國民住宅處主管	618	—	—
臺北自來水事業處主管	9	—	—
兵役處主管	245	2	0.82
臺北翡翠水庫管理局主管	327	2	0.69
交通局主管	3,494	331	9.49
勞工局主管	4,243	304	7.18
都市發展局主管	502	169	33.70
消防局主管	2,204	215	9.76
文化局主管	1,347	150	11.17
捷運工程局主管	25	20	80.70
其他支出	5,840	—	—
第二預備金	60	—	—

註：應付保留數金額欄前端所植 ~，係表示保留金額較多之前 5 個主管機關。

拾貳、臺北市地方總決算以前年

經常
資本
門併計

中華民國

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算				數
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數	
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	
	合 計	6,194,914,048 13,110,164	606,189,432 —	2,905,316,994 1,211,064	1,135,000 - 1,135,000	2,684,542,622 10,764,100	
91	稅 課 收 入	1,923,049,873 —	— —	1,923,049,873 —	— —	— —	
77—91	罰 款 及 賠 償 收 入	3,493,334,097 —	549,908,435 —	700,003,155 —	— —	2,243,422,507 —	
88 下及 89—91	規 費 收 入	54,687,388 —	52,832 —	50,633,656 —	— —	4,000,900 —	
90—91	信 託 管 理 收 入	41,028,210 1,825,164	2,903,970 —	34,646,430 1,211,064	— —	3,477,810 614,100	
86—91	財 產 收 入	620,852,466 —	50,819,052 —	154,220,914 —	— —	415,812,500 —	
91	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	35,297,037 —	— —	35,297,037 —	— —	— —	
91	補 助 收 入	6,800,000 —	— —	4,800,000 —	— —	2,000,000 —	
86—91	其 他 收 入	19,864,977 11,285,000	2,505,143 —	2,665,929 —	1,135,000 - 1,135,000	15,828,905 10,150,000	

度歲入來源別轉入數決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	606,189,432	2,905,316,994	1,135,000	2,684,542,622
—	—	—	—	—	1,211,064	- 1,135,000	10,764,100
—	—	—	—	—	1,923,049,873	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	549,908,435	700,003,155	—	2,243,422,507
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	52,832	50,633,656	—	4,000,900
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,903,970	34,646,430	—	3,477,810
—	—	—	—	—	1,211,064	—	614,100
—	—	—	—	50,819,052	154,220,914	—	415,812,500
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	35,297,037	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	4,800,000	—	2,000,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,505,143	2,665,929	1,135,000	15,828,905
—	—	—	—	—	—	- 1,135,000	10,150,000

拾、臺北市地方總決算以前年

經常
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
	合計	6,208,024,212	606,189,432	2,906,528,058	2,695,306,722
87-91	市政府主管	19,117,517	282,900	2,086,063	16,748,554
88下及 89-91	新聞處	3,688,394	—	668,394	3,020,000
91	法規委員會	120,000	—	—	120,000
87-91	原住民事務委員會	13,483,959	282,900	206,605	12,994,454
90	信義區公所	690,000	—	75,900	614,100
90	北投區公所	1,135,164	—	1,135,164	—
86-91	財政局主管	2,508,160,732	50,422,988	2,115,716,521	342,021,223
86-91	財政局	2,482,222,732	50,422,988	2,103,026,620	328,773,124
91	稅捐稽徵處	25,938,000	—	12,689,901	13,248,099
86-91	教育局主管	728,597	—	10,000	718,597
86-90	教育局	465,867	—	—	465,867
91	市立體育場	262,730	—	10,000	252,730
87-91	建設局主管	171,100,128	13,669,951	32,644,870	124,785,307
87-91	建設局	40,217,607	11,346,455	3,467,386	25,403,766
87-91	市場管理處	15,336,014	65,496	5,282,534	9,987,984
88下及 89-91	商業管理處	115,546,507	2,258,000	23,894,950	89,393,557
77-91	工務局主管	807,855,373	387,883,170	127,888,461	292,083,742
77-91	養護工程處	150,175,140	13,026,356	64,639,537	72,509,247
84	新建工程處	318,211,776	318,211,776	—	—
91	衛生下水道工程處	50,147,642	51,895	50,053,747	42,000
87-91	建築管理處	289,320,815	56,593,143	13,195,177	219,532,495
85-91	社會局主管	15,224,898	—	5,554,502	9,670,396

度歲入機關別轉入數決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	606,189,432	2,906,528,058	2,695,306,722
—	—	—	282,900	2,086,063	16,748,554
—	—	—	—	668,394	3,020,000
—	—	—	—	—	120,000
—	—	—	282,900	206,605	12,994,454
—	—	—	—	75,900	614,100
—	—	—	—	1,135,164	—
—	—	—	50,422,988	2,115,716,521	342,021,223
—	—	—	50,422,988	2,103,026,620	328,773,124
—	—	—	—	12,689,901	13,248,099
—	—	—	—	10,000	718,597
—	—	—	—	—	465,867
—	—	—	—	10,000	252,730
—	—	—	13,669,951	32,644,870	124,785,307
—	—	—	11,346,455	3,467,386	25,403,766
—	—	—	65,496	5,282,534	9,987,984
—	—	—	2,258,000	23,894,950	89,393,557
—	—	—	387,883,170	127,888,461	292,083,742
—	—	—	13,026,356	64,639,537	72,509,247
—	—	—	318,211,776	—	—
—	—	—	51,895	50,053,747	42,000
—	—	—	56,593,143	13,195,177	219,532,495
—	—	—	—	5,554,502	9,670,396

拾、臺北市地方總決算以前年

經常
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
85-91	社會局	15,052,287	—	5,483,444	9,568,843
91	陽明教養院	172,611	—	71,058	101,553
86-91	警察局主管	116,708,661	36,536,152	14,289,397	65,883,112
86-91	警察局	116,708,661	36,536,152	14,289,397	65,883,112
87-91	衛生局主管	46,961,145	3,667,575	7,463,703	35,829,867
87-91	衛生局	46,961,145	3,667,575	7,463,703	35,829,867
87-91	環境保護局主管	340,578,480	87,533,208	46,004,401	207,040,871
87-91	環境保護局	3,737,107	937	525,325	3,210,845
87-91	衛生稽查大隊	332,709,093	87,532,271	45,347,696	199,829,126
90-91	內湖垃圾焚化廠	2,149,636	—	73,540	2,076,096
88下及 89-91	木柵垃圾焚化廠	1,322,664	—	—	1,322,664
91	北投垃圾焚化廠	659,980	—	57,840	602,140
88-91	地政處主管	4,847,879	—	1,448,100	3,399,779
90-91	地政處	3,947,150	—	1,448,100	2,499,050
88	松山地政事務所	900,729	—	—	900,729
91	臺北翡翠水庫管理局主管	2,000,000	—	—	2,000,000
91	臺北翡翠水庫管理局	2,000,000	—	—	2,000,000
88-91	交通局主管	2,023,009,011	5,378,313	526,270,945	1,491,359,753
88下及 89-91	交通局	14,162,619	4,042,413	999,030	9,121,176
88-91	監理處	76,311,338	1,335,900	23,689,039	51,286,399
88-91	交通事件裁決所	1,932,535,054	—	501,582,876	1,430,952,178
83-91	勞工局主管	82,444,891	15,102,295	13,533,009	53,809,587
83-91	勞工局	82,444,891	15,102,295	13,533,009	53,809,587

度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	—	5,483,444	9,568,843
—	—	—	—	71,058	101,553
—	—	—	36,536,152	14,289,397	65,883,112
—	—	—	36,536,152	14,289,397	65,883,112
—	—	—	3,667,575	7,463,703	35,829,867
—	—	—	3,667,575	7,463,703	35,829,867
—	—	—	87,533,208	46,004,401	207,040,871
—	—	—	937	525,325	3,210,845
—	—	—	87,532,271	45,347,696	199,829,126
—	—	—	—	73,540	2,076,096
—	—	—	—	—	1,322,664
—	—	—	—	57,840	602,140
—	—	—	—	1,448,100	3,399,779
—	—	—	—	1,448,100	2,499,050
—	—	—	—	—	900,729
—	—	—	—	—	2,000,000
—	—	—	—	—	2,000,000
—	—	—	5,378,313	526,270,945	1,491,359,753
—	—	—	4,042,413	999,030	9,121,176
—	—	—	1,335,900	23,689,039	51,286,399
—	—	—	—	501,582,876	1,430,952,178
—	—	—	15,102,295	13,533,009	53,809,587
—	—	—	15,102,295	13,533,009	53,809,587

拾、臺北市地方總決算以前年

經常資本 門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
90—91	都市發展局主管	56,438,948	300,034	12,909,461	43,229,453
90—91	都市發展局	56,438,948	300,034	12,909,461	43,229,453
87—91	消防局主管	12,847,952	5,412,846	708,625	6,726,481
87—91	消防局	12,847,952	5,412,846	708,625	6,726,481

拾肆、臺北市地方總決算以前年度

經常
資本 門併計

中華民國

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算 數			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	合 計	1,843,906,547 18,836,312,991	155,074,506 1,561,231,653	1,128,655,928 7,839,066,696	255,238,805 - 255,238,805	815,414,918 9,180,775,837
91	市 議 會 主 管	443,507	—	443,507	—	—
81-91	市 政 府 主 管	8,510,750 14,204,277	39,000 89,124	8,471,750 8,521,068	— 21,979,819	— 27,573,904
84-91	民 政 局 主 管	435,770,759 3,748,807	5,367,009 8,680	248,024,745 3,490,320	- 21,979,819 208,746	160,399,186 458,553
84-91	財 政 局 主 管	68,193,641	63,566	66,745,529	- 208,746	1,175,800
85-91	教 育 局 主 管	—	—	—	—	—
85-91	教 育 局 主 管	37,624,436 216,474,260	2,792,369 1,127,751	27,750,341 159,913,251	— 57,816,293	7,081,726 113,249,551
86-91	建 設 局 主 管	2,259,476,806 4,375,268	175,537,508 281,450	1,691,970,129 2,130,150	- 57,816,293 —	334,152,876 1,963,668
80-91	工 務 局 主 管	772,478,511 1,054,938,157	43,933,867 130,726,062	483,833,574 579,496,367	— 133,491,521	244,711,070 478,207,249
85-91	社 會 局 主 管	6,672,211,142 9,492,868	854,070,569 —	3,420,781,550 —	- 133,491,521 - 254,475	2,263,867,502 9,238,393
85-91	警 察 局 主 管	5,478,713,332 82,507,058	43,598,995 641,628	145,435,532 49,357,680	254,475 - 695,501	5,289,933,280 31,812,249
86-91	衛 生 局 主 管	538,158,544 1,890,000	82,480,647 —	291,790,210 —	695,501 —	164,583,188 1,890,000
87-91	環 境 保 護 局 主 管	36,147,644 262,486,471	315,074 15,039,827	29,177,218 204,038,657	— 22,306,546	6,655,352 65,714,533
84-91	地 政 處 主 管	720,216,018	13,111,757	446,562,210	- 22,306,546	238,235,505
91	國 民 住 宅 處 主 管	—	—	—	—	—
91	國 民 住 宅 處 主 管	21,038,343 2,784,015	— —	19,515,409 2,784,015	— —	1,522,934 —
90	臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	1,736,716 1,887,625	22,134 361,229	1,714,582 1,526,396	— —	— —
84-90	兵 役 處 主 管	2,834,817	543,937	2,290,880	—	—
90-91	臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	—	—	—	—	—
90-91	臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	3,141,741 8,734,492	133,125 1,048	3,008,616 756,244	— —	— 7,977,200
88-91	交 通 局 主 管	26,030,166 56,582,128	100,413 2,493,679	25,929,753 54,088,449	— —	— —
91	勞 工 局 主 管	319,369,725 2,885,000	168,357,540 —	90,316,578 2,885,000	— —	60,695,607 —
88下及 89-91	都 市 發 展 局 主 管	3,300,200 —	— —	3,300,200 —	— —	— —
87-91	消 防 局 主 管	279,169,050 1,038,212	28,213,086 676,000	152,136,565 362,212	— —	98,819,399 —
88下及 89-91	文 化 局 主 管	328,984,407 106,086,405	84,676,056 1,754,556	110,219,030 54,691,216	— 20,375,235	134,089,321 70,015,868
88-90	其 他 支 出	228,861,204 10,296,701	2,879,534 —	162,370,458 2,993,572	- 20,375,235 10,621	43,235,977 7,313,750
91	其 他 支 出	319,538,455 3,051,296	39,902,209 1,873,472	162,818,639 1,177,824	- 10,621 —	116,806,986 —
		274,806,584	15,093,258	244,903,198	—	14,810,128

歲出主管機關別轉入數決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 336,000	336,000	—	—	154,738,506	1,128,991,928	255,238,805	815,414,918
2,483,201	- 3,338	—	- 2,479,863	1,563,714,854	7,839,063,358	- 255,238,805	9,178,295,974
—	—	—	—	—	443,507	—	—
—	—	—	—	39,000	8,471,750	—	—
—	—	—	—	89,124	8,521,068	21,979,819	27,573,904
—	—	—	—	5,367,009	248,024,745	- 21,979,819	160,399,186
—	—	—	—	8,680	3,490,320	208,746	458,553
—	—	—	—	63,566	66,745,529	- 208,746	1,175,800
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,792,369	27,750,341	—	7,081,726
—	—	—	—	1,127,751	159,913,251	57,816,293	113,249,551
—	—	—	—	175,537,508	1,691,970,129	- 57,816,293	334,152,876
—	—	—	—	281,450	2,130,150	—	1,963,668
—	—	—	—	43,933,867	483,833,574	—	244,711,070
—	—	—	—	130,726,062	579,496,367	133,491,521	478,207,249
—	—	—	—	854,070,569	3,420,781,550	-133,491,521	2,263,867,502
—	—	—	—	—	—	- 254,475	9,238,393
—	—	—	—	43,598,995	145,435,532	254,475	5,289,933,280
—	—	—	—	641,628	49,357,680	- 695,501	31,812,249
3,338	- 3,338	—	—	82,483,985	291,786,872	695,501	164,583,188
—	—	—	—	—	—	—	1,890,000
2,479,863	—	—	-2,479,863	2,794,937	29,177,218	—	4,175,489
- 336,000	336,000	—	—	14,703,827	204,374,657	22,306,546	65,714,533
—	—	—	—	13,111,757	446,562,210	- 22,306,546	238,235,505
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	19,515,409	—	1,522,934
—	—	—	—	—	2,784,015	—	—
—	—	—	—	22,134	1,714,582	—	—
—	—	—	—	361,229	1,526,396	—	—
—	—	—	—	543,937	2,290,880	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	133,125	3,008,616	—	—
—	—	—	—	1,048	756,244	—	7,977,200
—	—	—	—	100,413	25,929,753	—	—
—	—	—	—	2,493,679	54,088,449	—	—
—	—	—	—	168,357,540	90,316,578	—	60,695,607
—	—	—	—	—	2,885,000	—	—
—	—	—	—	—	3,300,200	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	28,213,086	152,136,565	—	98,819,399
—	—	—	—	676,000	362,212	—	—
—	—	—	—	84,676,056	110,219,030	—	134,089,321
—	—	—	—	1,754,556	54,691,216	20,375,235	70,015,868
—	—	—	—	2,879,534	162,370,458	- 20,375,235	43,235,977
—	—	—	—	—	2,993,572	10,621	7,313,750
—	—	—	—	39,902,209	162,818,639	- 10,621	116,806,986
—	—	—	—	1,873,472	1,177,824	—	—
—	—	—	—	15,093,258	244,903,198	—	14,810,128

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
	合計	20,680,219,538	1,716,306,159	8,967,722,624	9,996,190,755
91	市議會主管	8,954,257	39,000	8,915,257	—
91	市議會	8,954,257	39,000	8,915,257	—
81—91	市政府主管	449,975,036	5,456,133	256,545,813	187,973,090
91	秘書處	1,354,758	63,574	1,291,184	—
91	市政大樓公共事務管理 中心	26,864,800	519,742	4,365,239	21,979,819
91	主計處	4,690,000	—	4,459,972	230,028
88下及 89—91	資訊中心	74,321,550	264,525	55,997,625	18,059,400
90—91	新聞處	99,215,300	34,784	89,940,462	9,240,054
91	臺北廣播電臺	4,787,640	—	4,787,640	—
91	人事處	2,610,000	484,000	2,126,000	—
91	法規委員會	749,400	—	749,400	—
81—91	公務人員訓練中心	8,961,625	1,116,361	1,795,179	6,050,085
88—90	原住民事務委員會	2,488,979	619,785	1,869,194	—
90	松山區公所	428,000	—	—	428,000
87—91	信義區公所	91,227,402	—	22,346,403	68,880,999
88—88 下及 89	中山區公所	25,216,247	—	—	25,216,247
90—91	中正區公所	8,049,770	—	6,919,179	1,130,591
84—91	萬華區公所	35,377,868	58,899	34,804,385	514,584
85—90	文山區公所	4,986,065	—	—	4,986,065
91	南港區公所	7,175,000	1,671,452	5,503,548	—
91	內湖區公所	5,252,560	1	4,545,559	707,000
87—91	士林區公所	32,610,618	125,400	1,935,000	30,550,218

度歲出機關別轉入數決算審定表

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
2,147,201	332,662	- 2,479,863	1,718,453,360	8,968,055,286	9,993,710,892
—	—	—	39,000	8,915,257	—
—	—	—	39,000	8,915,257	—
—	—	—	5,456,133	256,545,813	187,973,090
—	—	—	63,574	1,291,184	—
—	—	—	519,742	4,365,239	21,979,819
—	—	—	—	4,459,972	230,028
—	—	—	264,525	55,997,625	18,059,400
—	—	—	34,784	89,940,462	9,240,054
—	—	—	—	4,787,640	—
—	—	—	484,000	2,126,000	—
—	—	—	—	749,400	—
—	—	—	1,116,361	1,795,179	6,050,085
—	—	—	619,785	1,869,194	—
—	—	—	—	—	428,000
—	—	—	—	22,346,403	68,880,999
—	—	—	—	—	25,216,247
—	—	—	—	6,919,179	1,130,591
—	—	—	58,899	34,804,385	514,584
—	—	—	—	—	4,986,065
—	—	—	1,671,452	5,503,548	—
—	—	—	1	4,545,559	707,000
—	—	—	125,400	1,935,000	30,550,218

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本
門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
90-91	北投區公所	13,607,454	497,610	13,109,844	—
84-91	民政局主管	71,942,448	72,246	70,235,849	1,634,353
89-91	民政局	58,179,839	63,566	56,731,727	1,384,546
84-91	萬華區第一戶政事務所	9,311,960	—	9,311,960	—
91	內湖區戶政事務所	3,748,807	8,680	3,490,320	249,807
91	北投區戶政事務所	701,842	—	701,842	—
84-91	財政局主管	37,624,436	2,792,369	27,750,341	7,081,726
90-91	財政局	9,920,000	2,709,285	585,715	6,625,000
84-91	稅捐稽徵處	27,704,436	83,084	27,164,626	456,726
85-91	教育局主管	2,475,951,066	176,665,259	1,851,883,380	447,402,427
88-91	教育局	586,792,623	37,314,032	380,219,277	169,259,314
88	市立師範學院	587,065	60,000	527,065	—
88下及89	市立體育學院	150,000,000	—	150,000,000	—
90	市立華江高級中學	946,005	10,526	935,479	—
90	市立永春高級中學	1,800,000	—	560,000	1,240,000
90	市立成淵高級中學	913,363	—	913,363	—
88下及89	市立大直高級中學	1,462,448	529,984	932,464	—
88下及89	市立大理高級中學	1,096,094	1,096,094	—	—
90	市立百齡高級中學	84,234	—	—	84,234
88下及89	市立松山高級商業家事職業學校	3,702,227	350,044	3,352,183	—
90	市立大安高級工業職業學校	922,725	—	922,725	—
88下及89-90	市立南港高級工業職業學校	26,219,113	—	17,353,821	8,865,292
85-88	市立東湖國民中學	3,642,219	—	2,467,924	1,174,295

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	497,610	13,109,844	—
—	—	—	72,246	70,235,849	1,634,353
—	—	—	63,566	56,731,727	1,384,546
—	—	—	—	9,311,960	—
—	—	—	8,680	3,490,320	249,807
—	—	—	—	701,842	—
—	—	—	2,792,369	27,750,341	7,081,726
—	—	—	2,709,285	585,715	6,625,000
—	—	—	83,084	27,164,626	456,726
—	—	—	176,665,259	1,851,883,380	447,402,427
—	—	—	37,314,032	380,219,277	169,259,314
—	—	—	60,000	527,065	—
—	—	—	—	150,000,000	—
—	—	—	10,526	935,479	—
—	—	—	—	560,000	1,240,000
—	—	—	—	913,363	—
—	—	—	529,984	932,464	—
—	—	—	1,096,094	—	—
—	—	—	—	—	84,234
—	—	—	350,044	3,352,183	—
—	—	—	—	922,725	—
—	—	—	—	17,353,821	8,865,292
—	—	—	—	2,467,924	1,174,295

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
90	市立忠義國民小學	899,415	30,415	869,000	—
90	市立老松國民小學	241,634	—	241,634	—
88下及89	市立福星國民小學	2,790,420	39,738	2,750,682	—
90	市立延平國民小學	1,219,410	—	611,719	607,691
90	市立中山國民小學	1,801,573	—	1,801,573	—
90	市立長安國民小學	5,180,842	—	349,310	4,831,532
90	市立碧湖國民小學	18,217,561	—	235,884	17,981,677
90	市立景美國民小學	1,000,000	—	—	1,000,000
90	市立石牌國民小學	27,060,225	—	27,060,225	—
90	市立清江國民小學	1,310,580	—	1,049,000	261,580
90	市立萬興國民小學	663,148	427	662,721	—
86—90	市立麗山國民小學	96,443,161	95,878,818	564,343	—
87—91	市立圖書館	102,705,520	1,794,161	15,292,261	85,619,098
87—91	市立動物園	195,389,337	15,230,903	159,390,118	20,768,316
88下及89—91	市立天文科學教育館	193,892,002	22,616,032	166,920,925	4,355,045
90—91	市立體育場	1,009,962,743	80,542	883,518,122	126,364,079
90	學校設施改善準備	34,750,233	1,322,008	28,687,173	4,741,052
88下及89	學校設施改善工程準備	4,255,146	311,535	3,694,389	249,222
86—91	建設局主管	776,853,779	44,215,317	485,963,724	246,674,738
87—91	建設局	183,835,847	35,616,236	125,702,157	22,517,454
91	動物衛生檢驗所	3,417,810	—	—	3,417,810
86—91	市場管理處	589,600,122	8,599,081	360,261,567	220,739,474
80—91	工務局主管	7,727,149,299	984,796,631	4,000,277,917	2,742,074,751

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	30,415	869,000	—
—	—	—	—	241,634	—
—	—	—	39,738	2,750,682	—
—	—	—	—	611,719	607,691
—	—	—	—	1,801,573	—
—	—	—	—	349,310	4,831,532
—	—	—	—	235,884	17,981,677
—	—	—	—	—	1,000,000
—	—	—	—	27,060,225	—
—	—	—	—	1,049,000	261,580
—	—	—	427	662,721	—
—	—	—	95,878,818	564,343	—
—	—	—	1,794,161	15,292,261	85,619,098
—	—	—	15,230,903	159,390,118	20,768,316
—	—	—	22,616,032	166,920,925	4,355,045
—	—	—	80,542	883,518,122	126,364,079
—	—	—	1,322,008	28,687,173	4,741,052
—	—	—	311,535	3,694,389	249,222
—	—	—	44,215,317	485,963,724	246,674,738
—	—	—	35,616,236	125,702,157	22,517,454
—	—	—	—	—	3,417,810
—	—	—	8,599,081	360,261,567	220,739,474
—	—	—	984,796,631	4,000,277,917	2,742,074,751

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本
門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
83-91	工務局	896,697,454	143,071,305	377,985,113	375,641,036
85-91	養護工程處	3,174,043,408	443,115,618	1,884,179,202	846,748,588
80-91	新建工程處	2,054,028,835	284,578,158	684,477,597	1,084,973,080
88-91	公園路燈工程管理處	396,828,690	23,455,046	292,467,537	80,906,107
84-91	衛生下水道工程處	1,165,624,000	81,847,257	748,741,203	335,035,540
90-91	建築管理處	39,926,912	8,729,247	12,427,265	18,770,400
85-91	社會局主管	5,488,206,200	43,598,995	145,435,532	5,299,171,673
85-91	社會局	5,395,248,722	11,270,255	120,884,450	5,263,094,017
91	陽明教養院	1,682,941	30,638	537,740	1,114,563
85-91	殯葬管理處	91,274,537	32,298,102	24,013,342	34,963,093
85-91	警察局主管	620,665,602	83,122,275	341,147,890	196,395,437
85-91	警察局	620,665,602	83,122,275	341,147,890	196,395,437
86-91	衛生局主管	38,037,644	315,074	29,177,218	8,545,352
88-91	衛生局	31,382,292	315,074	29,177,218	1,890,000
86	市立陽明醫院	6,655,352	—	—	6,655,352
87-91	環境保護局主管	982,702,489	28,151,584	650,600,867	303,950,038
87-91	環境保護局	833,551,953	26,049,004	505,386,676	302,116,273
88下及 89-90	木柵垃圾焚化廠	140,283,231	2,102,580	136,346,886	1,833,765
91	北投垃圾焚化廠	8,867,305	—	8,867,305	—
84-91	地政處主管	21,038,343	—	19,515,409	1,522,934
91	地政處	1,150,000	—	1,150,000	—
84-91	建成地政事務所	19,888,343	—	18,365,409	1,522,934
91	國民住宅處主管	4,520,731	22,134	4,498,597	—

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	143,071,305	377,985,113	375,641,036
—	—	—	443,115,618	1,884,179,202	846,748,588
—	—	—	284,578,158	684,477,597	1,084,973,080
—	—	—	23,455,046	292,467,537	80,906,107
—	—	—	81,847,257	748,741,203	335,035,540
—	—	—	8,729,247	12,427,265	18,770,400
—	—	—	43,598,995	145,435,532	5,299,171,673
—	—	—	11,270,255	120,884,450	5,263,094,017
—	—	—	30,638	537,740	1,114,563
—	—	—	32,298,102	24,013,342	34,963,093
3,338	- 3,338	—	83,125,613	341,144,552	196,395,437
3,338	- 3,338	—	83,125,613	341,144,552	196,395,437
2,479,863	—	- 2,479,863	2,794,937	29,177,218	6,065,489
—	—	—	315,074	29,177,218	1,890,000
2,479,863	—	- 2,479,863	2,479,863	—	4,175,489
- 336,000	336,000	—	27,815,584	650,936,867	303,950,038
- 336,000	336,000	—	25,713,004	505,722,676	302,116,273
—	—	—	2,102,580	136,346,886	1,833,765
—	—	—	—	8,867,305	—
—	—	—	—	19,515,409	1,522,934
—	—	—	—	1,150,000	—
—	—	—	—	18,365,409	1,522,934
—	—	—	22,134	4,498,597	—

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
91	國民住宅處	4,520,731	22,134	4,498,597	—
90	臺北自來水事業處主管	4,722,442	905,166	3,817,276	—
90	臺北自來水事業處	4,722,442	905,166	3,817,276	—
84—90	兵役處主管	3,141,741	133,125	3,008,616	—
84	兵役處	1,480,000	40,232	1,439,768	—
90	軍人公墓管理所	1,661,741	92,893	1,568,848	—
90—91	臺北翡翠水庫管理局主管	34,764,658	101,461	26,685,997	7,977,200
90—91	臺北翡翠水庫管理局	34,764,658	101,461	26,685,997	7,977,200
88—91	交通局主管	375,951,853	170,851,219	144,405,027	60,695,607
91	交通局	58,515,627	2,494,678	56,020,949	—
91	監理處	612,501	1	612,500	—
88—91	交通管制工程處	316,821,562	168,356,540	87,769,415	60,695,607
88下及89	交通事件裁決所	2,163	—	2,163	—
91	勞工局主管	6,185,200	—	6,185,200	—
91	勞工局	2,885,000	—	2,885,000	—
91	就業服務中心	795,200	—	795,200	—
91	勞工教育中心	2,285,000	—	2,285,000	—
91	勞動檢查處	220,000	—	220,000	—
88下及89—91	都市發展局主管	279,169,050	28,213,086	152,136,565	98,819,399
88下及89—91	都市發展局	279,169,050	28,213,086	152,136,565	98,819,399
87—91	消防局主管	330,022,619	85,352,056	110,581,242	134,089,321
87—91	消防局	330,022,619	85,352,056	110,581,242	134,089,321
88下及89—91	文化局主管	334,947,609	4,634,090	217,061,674	113,251,845

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	22,134	4,498,597	—
—	—	—	905,166	3,817,276	—
—	—	—	905,166	3,817,276	—
—	—	—	133,125	3,008,616	—
—	—	—	40,232	1,439,768	—
—	—	—	92,893	1,568,848	—
—	—	—	101,461	26,685,997	7,977,200
—	—	—	101,461	26,685,997	7,977,200
—	—	—	170,851,219	144,405,027	60,695,607
—	—	—	2,494,678	56,020,949	—
—	—	—	1	612,500	—
—	—	—	168,356,540	87,769,415	60,695,607
—	—	—	—	2,163	—
—	—	—	—	6,185,200	—
—	—	—	—	2,885,000	—
—	—	—	—	795,200	—
—	—	—	—	2,285,000	—
—	—	—	—	220,000	—
—	—	—	28,213,086	152,136,565	98,819,399
—	—	—	28,213,086	152,136,565	98,819,399
—	—	—	85,352,056	110,581,242	134,089,321
—	—	—	85,352,056	110,581,242	134,089,321
—	—	—	4,634,090	217,061,674	113,251,845

拾伍、臺北市地方總決算以前年

經常
資本
門併計

中華民國

年度別	機關名稱	以前年度 轉入數	原列決算數		
			減免數	實現數	未結清數
88下及 89-91	文化局	231,259,950	2,945,730	145,335,986	82,978,234
91	中山堂管理所	461,643	149,927	311,716	—
90-91	市立美術館	28,893,552	—	7,936,316	20,957,236
88下及 89-91	市立社會教育館	74,332,464	1,538,433	63,477,656	9,316,375
88-91	其他支出	607,693,036	56,868,939	411,893,233	138,930,864
88-91	天然災害準備	607,348,902	56,868,939	411,649,099	138,830,864
88下 及89	訴訟費準備	344,134	—	244,134	100,000

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

九十二年度

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	2,945,730	145,335,986	82,978,234
—	—	—	149,927	311,716	—
—	—	—	—	7,936,316	20,957,236
—	—	—	1,538,433	63,477,656	9,316,375
—	—	—	56,868,939	411,893,233	138,930,864
—	—	—	56,868,939	411,649,099	138,830,864
—	—	—	—	244,134	100,000

拾陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
91	融資調度保留數	16,530,000,000	—	—	16,530,000,000	—	—	16,530,000,000
	發行公債及賒借收入	16,530,000,000	—	—	16,530,000,000	—	—	16,530,000,000

拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國九十二年度

盈餘之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	4,818,409,000	4,613,312,530	- 205,096,470	4.26
財政局主管				
臺北市動產質借處	350,302,000	373,129,220	22,827,220	6.52
本期純益	38,801,000	61,627,120	22,826,120	58.83
累積盈餘	311,501,000	311,502,100	1,100	0.00
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	2,477,200,000	2,742,025,838	264,825,838	10.69
本期純益	298,199,000	547,395,011	249,196,011	83.57
累積盈餘	2,179,001,000	2,194,630,827	15,629,827	0.72
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	1,665,149,000	1,227,638,636	- 437,510,364	26.27
本期純益	603,566,000	366,520,272	- 237,045,728	39.27
累積盈餘	1,061,583,000	860,008,352	- 201,574,648	18.99
公積轉列數	—	1,110,012	1,110,012	—
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	325,758,000	270,518,836	- 55,239,164	16.96
本期純益	68,280,000	102,533,767	34,253,767	50.17
累積盈餘	257,478,000	167,985,069	- 89,492,931	34.76

拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)(續)

中華民國九十二年度

分配之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	4,818,409,000	4,613,312,530	- 205,096,470	4.26
財政局主管				
臺北市動產質借處	350,302,000	373,129,220	22,827,220	6.52
地方政府所得者	—	22,826,158	22,826,158	—
股(官)息紅利	—	22,826,158	22,826,158	—
留存事業機關者	350,302,000	350,303,062	1,062	0.00
未分配盈餘	350,302,000	350,303,062	1,062	0.00
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	2,477,200,000	2,742,025,838	264,825,838	10.69
地方政府所得者	166,695,000	166,695,132	132	0.00
股(官)息紅利	166,695,000	166,695,132	132	0.00
留存事業機關者	2,310,505,000	2,575,330,706	264,825,706	11.46
特別公積	367,662,000	367,662,002	2	0.00
未分配盈餘	1,942,843,000	2,207,668,704	264,825,704	13.63
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	1,665,149,000	1,227,638,636	- 437,510,364	26.27
中央政府所得者	—	131,972,988	131,972,988	—
股(官)息紅利	—	131,972,988	131,972,988	—
地方政府所得者	—	635,087,012	635,087,012	—
股(官)息紅利	—	635,087,012	635,087,012	—
轉投資機關所得者	—	2,782,431	2,782,431	—
股(官)息紅利	—	2,782,431	2,782,431	—
留存事業機關者	1,665,149,000	457,796,205	- 1,207,352,795	72.51
法定公積	80,581,000	85,580,926	4,999,926	6.20
未分配盈餘	1,584,568,000	372,215,279	- 1,212,352,721	76.51
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	325,758,000	270,518,836	- 55,239,164	16.96
留存事業機關者	325,758,000	270,518,836	- 55,239,164	16.96
法定公積	6,828,000	10,253,377	3,425,377	50.17
未分配盈餘	318,930,000	260,265,459	- 58,664,541	18.39

註：地方政府所得者含臺北大眾捷運股份有限公司分配臺北縣政府 67,361,213 元。

拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)(續)

中華民國九十二年度

虧損之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26
交通局主管				
臺北市公共汽車管理處	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26
本期純損	5,984,873,000	5,910,718,571	- 74,154,429	1.24
累積虧損	12,941,132,000	12,397,812,671	- 543,319,329	4.20

拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)(續)

中華民國九十二年度

填補之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26
交通局主管				
臺北市公共汽車管理處	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26
事業機關負擔者	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26
待填補之虧損	18,926,005,000	18,308,531,242	- 617,473,758	3.26

拾捌、臺北市地方總決算附屬單位決算

中華民國九十二年

科 目	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	87,644,798,749	100.00	89,785,742,342	100.00	- 2,140,943,593	2.38
流動資產	10,961,503,386	12.51	13,710,617,757	15.27	- 2,749,114,371	20.05
現金	956,717,647	1.09	2,700,749,028	3.01	- 1,744,031,381	64.58
短期投資	5,720,264,864	6.53	6,042,161,029	6.73	- 321,896,165	5.33
應收款項	525,813,868	0.60	1,213,733,153	1.35	- 687,919,285	56.68
存貨	2,302,536,403	2.63	2,253,110,102	2.51	49,426,301	2.19
預付款項	1,202,208,745	1.37	1,494,063,096	1.66	- 291,854,351	19.53
短期墊款	253,961,859	0.29	6,801,349	0.01	247,160,510	3,633.99
買匯貼現及放款	1,235,448,200	1.41	1,263,598,150	1.41	- 28,149,950	2.23
短期擔保放款及透支	1,235,448,200	1.41	1,263,598,150	1.41	- 28,149,950	2.23
基金長期投資及應收款	1,944,422,971	2.22	2,212,662,895	2.46	- 268,239,924	12.12
基金	95,470	0.00	87,064	0.00	8,406	9.65
長期投資	1,944,327,501	2.22	1,369,597,222	1.52	574,730,279	41.96
長期應收款項	—	—	842,978,609	0.94	- 842,978,609	100.00
固定資產	66,734,173,671	76.14	64,802,021,629	72.17	1,932,152,042	2.98
土地	37,902,944,991	43.25	38,041,230,815	42.37	- 138,285,824	0.36
土地改良物	153,627,110	0.17	139,460,905	0.15	14,166,205	10.16
房屋及建築	2,773,263,880	3.16	2,704,036,420	3.01	69,227,460	2.56
機械及設備	18,274,503,238	20.85	17,535,439,621	19.53	739,063,617	4.21
交通及運輸設備	1,654,833,107	1.89	1,186,961,923	1.32	467,871,184	39.42
什項設備	123,481,672	0.14	132,892,747	0.15	- 9,411,075	7.08
租賃權益改良	1,074,384,173	1.23	—	—	1,074,384,173	—
購建中固定資產	4,777,135,500	5.45	4,918,122,213	5.48	- 140,986,713	2.87
租賃資產	—	—	143,876,985	0.16	- 143,876,985	100.00
無形資產	117,453,585	0.13	89,073,856	0.10	28,379,729	31.86
無形資產	117,453,585	0.13	89,073,856	0.10	28,379,729	31.86
其他資產	6,651,796,936	7.59	7,707,768,055	8.59	- 1,055,971,119	13.70
什項資產	3,438,135,499	3.92	3,822,054,183	4.26	- 383,918,684	10.04
遞延費用	3,212,896,977	3.67	3,880,846,672	4.32	- 667,949,695	17.21
待整理資產	764,460	0.00	4,867,200	0.01	- 4,102,740	84.29
資產總額	87,644,798,749	100.00	89,785,742,342	100.00	- 2,140,943,593	2.38

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 4,403,724,863 元及 4,873,920,628 元。

2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

上年度部分科目業經臺北市政府重分類。

營業基金盈虧審定後資產負債綜計表

十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	27,140,501,960	30.97	24,250,984,992	27.01	2,889,516,968	11.92
流動負債	11,051,636,363	12.61	7,983,138,797	8.89	3,068,497,566	38.44
短期債務	1,694,637,435	1.93	2,105,074,094	2.34	- 410,436,659	19.50
應付款項	7,526,674,079	8.59	3,391,537,017	3.78	4,135,137,062	121.93
預收款項	1,830,324,849	2.09	2,486,527,686	2.77	- 656,202,837	26.39
長期負債	12,451,397,995	14.21	12,217,413,677	13.61	233,984,318	1.92
長期債務	12,451,397,995	14.21	12,217,413,677	13.61	233,984,318	1.92
其他負債	3,637,467,602	4.15	4,050,432,518	4.51	- 412,964,916	10.20
什項負債	3,617,015,465	4.13	4,050,432,518	4.51	- 433,417,053	10.70
遞延負債	20,452,137	0.02	—	—	20,452,137	—
 業主權益	 60,504,296,789	 69.03	 65,534,757,350	 72.99	 - 5,030,460,561	 7.68
資本	37,929,980,146	43.27	37,743,685,154	42.04	186,294,992	0.49
資本	37,929,980,146	43.27	37,743,685,154	42.04	186,294,992	0.49
資本公積	36,887,313,765	42.09	36,313,173,208	40.44	574,140,557	1.58
資本公積	36,887,313,765	42.09	36,313,173,208	40.44	574,140,557	1.58
保留盈餘	- 14,312,997,122	16.33	- 8,522,101,012	9.49	- 5,790,896,110	67.95
已指撥保留盈餘	805,081,616	0.92	341,585,311	0.38	463,496,305	135.69
未指撥保留盈餘	3,190,452,504	3.64	3,534,126,348	3.94	- 343,673,844	9.72
累積虧損	18,308,531,242	20.89	12,397,812,671	13.81	5,910,718,571	47.68
 負債及業主權益總額	 87,644,798,749	 100.00	 89,785,742,342	 100.00	 - 2,140,943,593	 2.38

拾玖、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金決算審定數簡表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
					增 減 數	增 減 %
營業收入	16,177	14,417	7	14,425	- 1,752	10.83
營業成本	17,028	16,118	- 171	15,947	- 1,081	6.35
營業毛利(毛損-)	- 851	- 1,701	179	- 1,521	- 670	78.73
營業費用	4,142	3,902	13	3,915	- 227	5.49
營業利益(損失-)	- 4,994	- 5,603	165	- 5,437	- 442	8.87
營業外收入	746	1,082	7	1,089	343	46.04
營業外費用	507	379	23	403	- 104	20.51
營業外利益(損失-)	238	702	- 16	686	447	187.83
稅前純益(純損-)	- 4,756	- 4,900	149	- 4,751	4	0.10
所得稅費用(利益-)	219	87	- 6	81	- 138	63.05
本期稅後純益(純損-)	- 4,976	- 4,988	155	- 4,832	143	2.88

貳拾、臺北市地方總決算附屬單位決算營業基金營業收支暨盈虧審定簡表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	15,515	20,347	- 4,832
臺北市動產質借處	299	238	61
臺北自來水事業處	4,989	4,442	547
臺北市公共汽車管理處	1,731	7,642	- 5,910
臺北大眾捷運股份有限公司	8,326	7,959	366
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	166	64	102

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)

中華民國九十二年度

賸餘之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	102,141,327,000	110,340,858,373	8,199,531,373	8.03
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,349,755,000	2,165,266,234	815,511,234	60.42
本期賸餘	126,322,000	272,232,019	145,910,019	115.51
前期未分配賸餘	1,223,433,000	1,893,034,215	669,601,215	54.73
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,083,814,000	273,637,977	- 810,176,023	74.75
本期賸餘	416,230,000	129,172,743	- 287,057,257	68.97
前期未分配賸餘	667,584,000	144,465,234	- 523,118,766	78.36
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	11,363,776,000	12,365,827,845	1,002,051,845	8.82
前期未分配賸餘	11,363,776,000	12,365,827,845	1,002,051,845	8.82
臺北市獎勵民間投資基金	21,678,000	178,500,000	156,822,000	723.42
本期賸餘	21,678,000	178,500,000	156,822,000	723.42
臺北市債務基金	2,459,351,000	3,829,228,820	1,369,877,820	55.70
本期賸餘	71,655,000	1,134,230,961	1,062,575,961	1,482.91
前期未分配賸餘	2,387,696,000	2,694,997,859	307,301,859	12.87
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	—	4,449,711,537	4,449,711,537	—
本期賸餘	—	2,274,115,656	2,274,115,656	—
前期未分配賸餘	—	2,175,595,881	2,175,595,881	—
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,593,718,000	1,534,944,966	- 58,773,034	3.69
本期賸餘	68,318,000	50,241,843	- 18,076,157	26.46
前期未分配賸餘	1,525,400,000	1,484,703,123	- 40,696,877	2.67
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	7,892,000	5,926,732	- 1,965,268	24.90
本期賸餘	892,000	—	- 892,000	100.00
前期未分配賸餘	7,000,000	5,926,732	- 1,073,268	15.33
臺北市公益彩券盈餘分配基金	231,190,000	969,501,014	738,311,014	319.35
本期賸餘	959,000	239,861,941	238,902,941	24,911.67
前期未分配賸餘	230,231,000	729,639,073	499,408,073	216.92

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

賸餘之部			單位：新臺幣元	
基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	1,425,584,000	1,441,386,282	15,802,282	1.11
本期賸餘	97,628,000	115,747,947	18,119,947	18.56
前期未分配賸餘	1,327,956,000	1,325,638,335	- 2,317,665	0.17
臺北市立中興醫院醫療基金	761,884,000	838,572,791	76,688,791	10.07
本期賸餘	58,562,000	70,882,613	12,320,613	21.04
前期未分配賸餘	703,322,000	767,690,178	64,368,178	9.15
臺北市立和平醫院醫療基金	751,513,000	807,429,959	55,916,959	7.44
本期賸餘	53,877,000	39,158,419	- 14,718,581	27.32
前期未分配賸餘	697,636,000	768,271,540	70,635,540	10.12
臺北市立陽明醫院醫療基金	900,576,000	900,040,772	- 535,228	0.06
本期賸餘	71,591,000	60,743,296	- 10,847,704	15.15
前期未分配賸餘	828,985,000	839,297,476	10,312,476	1.24
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	554,515,000	586,786,047	32,271,047	5.82
本期賸餘	41,913,000	44,410,893	2,497,893	5.96
前期未分配賸餘	512,602,000	542,375,154	29,773,154	5.81
臺北市立忠孝醫院醫療基金	935,112,000	944,735,464	9,623,464	1.03
本期賸餘	84,845,000	79,517,715	- 5,327,285	6.28
前期未分配賸餘	850,267,000	865,217,749	14,950,749	1.76
臺北市立中醫醫院醫療基金	81,536,000	96,583,711	15,047,711	18.46
本期賸餘	12,271,000	15,334,842	3,063,842	24.97
前期未分配賸餘	69,265,000	81,248,869	11,983,869	17.30
臺北市立慢性病防治院醫療基金	63,940,000	90,639,052	26,699,052	41.76
本期賸餘	—	5,142,806	5,142,806	—
前期未分配賸餘	63,940,000	85,496,246	21,556,246	33.71
臺北市立療養院醫療基金	443,643,000	495,561,558	51,918,558	11.70
本期賸餘	28,425,000	46,556,629	18,131,629	63.79
前期未分配賸餘	415,218,000	449,004,929	33,786,929	8.14
臺北市立性病防治所醫療基金	10,680,000	35,018,658	24,338,658	227.89
本期賸餘	—	2,413,070	2,413,070	—
前期未分配賸餘	10,680,000	32,605,588	21,925,588	205.30
環境保護局主管				
臺北市環境保護共同基金	839,515,000	1,209,290,136	369,775,136	44.05

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

賸餘之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
本期賸餘	244,166,000	510,542,705	266,376,705	109.10
前期未分配賸餘	595,349,000	698,747,431	103,398,431	17.37
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	60,590,828,000	60,788,616,060	197,788,060	0.33
本期賸餘	286,929,000	455,226,150	168,297,150	58.65
前期未分配賸餘	60,303,899,000	60,333,389,910	29,490,910	0.05
國民住宅處主管				
臺北市國民住宅基金	—	901,352,955	901,352,955	—
前期未分配賸餘	—	901,352,955	901,352,955	—
臺北市國民住宅管理維護基金	2,348,127,000	2,506,446,059	158,319,059	6.74
本期賸餘	—	171,449,244	171,449,244	—
前期未分配賸餘	2,348,127,000	2,334,996,815	- 13,130,185	0.56
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	11,434,939,000	10,035,542,120	- 1,399,396,880	12.24
本期賸餘	2,508,125,000	1,681,253,320	- 826,871,680	32.97
前期未分配賸餘	8,926,814,000	8,354,288,800	- 572,525,200	6.41
勞工局主管				
臺北市勞工權益基金	8,769,000	24,854,541	16,085,541	183.44
本期賸餘	—	8,005,846	8,005,846	—
前期未分配賸餘	8,769,000	16,848,695	8,079,695	92.14
都市發展局主管				
臺北市都市更新基金	420,294,000	634,827,519	214,533,519	51.04
本期賸餘	3,045,000	229,149,038	226,104,038	7,425.42
前期未分配賸餘	417,249,000	405,678,481	- 11,570,519	2.77
捷運工程局主管				
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,458,698,000	2,230,629,564	- 228,068,436	9.28
本期賸餘	2,458,698,000	2,230,629,564	- 228,068,436	9.28

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

分配之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	6,667,308,000	7,287,784,330	620,476,330	9.31
人事處主管				
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	361,764,000	361,764,420	420	0.00
解繳市庫淨額	361,764,000	361,764,420	420	0.00
財政局主管				
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	344,766,000	262,226,950	- 2,539,050	23.94
填補累積短絀	344,766,000	262,226,950	- 82,539,050	23.94
臺北市債務基金	1,700,000,000	1,710,520,418	10,520,418	0.62
提存公積	—	10,520,418	10,520,418	—
解繳市庫淨額	1,700,000,000	1,700,000,000	—	—
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	—	18,417,477	18,417,477	—
填補累積短絀	—	18,417,477	18,417,477	—
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	892,000	748,267	- 143,733	16.11
填補累積短絀	—	748,267	748,267	—
解繳市庫淨額	892,000	—	- 892,000	100.00
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	352,940,000	352,940,000	—	—
解繳市庫淨額	352,940,000	352,940,000	—	—
臺北市立中興醫院醫療基金	141,180,000	141,180,000	—	—
解繳市庫淨額	141,180,000	141,180,000	—	—
臺北市立和平醫院醫療基金	141,180,000	141,180,000	—	—
解繳市庫淨額	141,180,000	141,180,000	—	—
臺北市立陽明醫院醫療基金	211,760,000	211,760,000	—	—
解繳市庫淨額	211,760,000	211,760,000	—	—
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	70,590,000	70,590,000	—	—
解繳市庫淨額	70,590,000	70,590,000	—	—
臺北市立忠孝醫院醫療基金	211,760,000	211,760,000	—	—
解繳市庫淨額	211,760,000	211,760,000	—	—
臺北市立慢性病防治院醫療基金	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00
填補累積短絀	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

分配之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
臺北市立療養院醫療基金	70,590,000	70,590,000	—	—
解繳市庫淨額	70,590,000	70,590,000	—	—
臺北市立性病防治所醫療基金	10,680,000	—	- 10,680,000	100.00
填補累積短絀	10,680,000	—	- 10,680,000	100.00
國民住宅處主管				
臺北市國民住宅基金	—	772,881,066	772,881,066	—
填補累積短絀	—	772,881,066	772,881,066	—
臺北市國民住宅管理維護基金	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
填補累積短絀	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	650,013,000	752,527,601	102,514,601	15.77
提存公積	13,000	102,527,601	102,514,601	788,573.85
解繳市庫淨額	650,000,000	650,000,000	—	—
勞工局主管				
臺北市勞工權益基金	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00
填補累積短絀	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00
捷運工程局主管				
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,208,698,000	2,208,698,131	131	0.00
提存公積	2,208,698,000	2,208,698,131	131	0.00

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

未分配賸餘

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	95,474,019,000	103,053,074,043	7,579,055,043	7.94
人事處主管				
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	987,991,000	1,803,501,814	815,510,814	82.54
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	1,083,814,000	273,637,977	- 810,176,023	74.75
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	11,019,010,000	12,103,600,895	1,084,590,895	9.84
臺北市獎勵民間投資基金	21,678,000	178,500,000	156,822,000	723.42
臺北市債務基金	759,351,000	2,118,708,402	1,359,357,402	179.02
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	—	4,431,294,060	4,431,294,060	—
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,593,718,000	1,534,944,966	- 58,773,034	3.69
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	7,000,000	5,178,465	- 1,821,535	26.02
臺北市公益彩券盈餘分配基金	231,190,000	969,501,014	738,311,014	319.35
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	1,072,644,000	1,088,446,282	15,802,282	1.47
臺北市立中興醫院醫療基金	620,704,000	697,392,791	76,688,791	12.36
臺北市立和平醫院醫療基金	610,333,000	666,249,959	55,916,959	9.16
臺北市立陽明醫院醫療基金	688,816,000	688,280,772	- 535,228	0.08
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	483,925,000	516,196,047	32,271,047	6.67
臺北市立忠孝醫院醫療基金	723,352,000	732,975,464	9,623,464	1.33
臺北市立中醫醫院醫療基金	81,536,000	96,583,711	15,047,711	18.46
臺北市立慢性病防治院醫療基金	52,615,000	90,639,052	38,024,052	72.27
臺北市立療養院醫療基金	373,053,000	424,971,558	51,918,558	13.92
臺北市立性病防治所醫療基金	—	35,018,658	35,018,658	—
環境保護局主管				
臺北市環境保護共同基金	839,515,000	1,209,290,136	369,775,136	44.05
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	60,590,828,000	60,788,616,060	197,788,060	0.33
國民住宅處主管				
臺北市國民住宅基金	—	128,471,889	128,471,889	—
臺北市國民住宅管理維護基金	2,173,950,000	2,506,446,059	332,496,059	15.29
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	10,784,926,000	9,283,014,519	- 1,501,911,481	13.93
勞工局主管				
臺北市勞工權益基金	3,776,000	24,854,541	21,078,541	588.22
都市發展局主管				
臺北市都市更新基金	420,294,000	634,827,519	214,533,519	51.04
捷運工程局主管				
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	250,000,000	21,931,433	- 228,068,567	91.23

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

短絀之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較	
			增 減	%
合 計	3,062,012,000	1,057,800,651	- 2,004,211,349	65.45
財政局主管				
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	344,766,000	262,226,950	- 82,539,050	23.94
本期短絀	344,766,000	262,226,950	- 82,539,050	23.94
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	644,921,000	21,944,368	- 622,976,632	96.60
本期短絀	505,692,000	20,051,075	- 485,640,925	96.03
前期待填補之短絀	139,229,000	1,893,293	- 137,335,707	98.64
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	748,267	748,267	—
本期短絀	—	748,267	748,267	—
衛生局主管				
臺北市立慢性病防治院醫療基金	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00
本期短絀	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00
臺北市立性病防治所醫療基金	27,348,000	—	- 27,348,000	100.00
本期短絀	27,348,000	—	- 27,348,000	100.00
國民住宅處主管				
臺北市國民住宅基金	1,854,482,000	772,881,066	- 1,081,600,934	58.32
本期短絀	916,821,000	772,881,066	- 143,939,934	15.70
前期待填補之短絀	937,661,000	—	- 937,661,000	100.00
臺北市國民住宅管理維護基金	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
本期短絀	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
勞工局主管				
臺北市勞工權益基金	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00
本期短絀	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

填補之部

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	545,941,000	1,054,273,760	508,332,760	93.11
財政局主管				
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	344,766,000	262,226,950	- 82,539,050	23.94
撥用賸餘	344,766,000	262,226,950	- 82,539,050	23.94
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	—	18,417,477	18,417,477	—
撥用賸餘	—	18,417,477	18,417,477	—
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	748,267	748,267	—
撥用賸餘	—	748,267	748,267	—
衛生局主管				
臺北市立慢性病防治院醫療基金	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00
撥用賸餘	11,325,000	—	- 11,325,000	100.00
臺北市立性病防治所醫療基金	10,680,000	—	- 10,680,000	100.00
撥用賸餘	10,680,000	—	- 10,680,000	100.00
國民住宅處主管				
臺北市國民住宅基金	—	772,881,066	772,881,066	—
撥用賸餘	—	772,881,066	772,881,066	—
臺北市國民住宅管理維護基金	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
撥用賸餘	174,177,000	—	- 174,177,000	100.00
勞工局主管				
臺北市勞工權益基金	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00
撥用賸餘	4,993,000	—	- 4,993,000	100.00

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表(基金別)(續)

中華民國九十二年度

待填補之短絀

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
			增 減	%
合 計	2,516,071,000	3,526,891	- 2,512,544,109	99.86
教育局主管				
臺北市地方教育發展基金	644,921,000	3,526,891	- 641,394,109	99.45
衛生局主管				
臺北市立性病防治所醫療基金	16,668,000	—	- 16,668,000	100.00
國宅處主管				
臺北市國民住宅基金	1,854,482,000	—	- 1,854,482,000	100.00

貳拾貳、臺北市地方總決算附屬單位決算

中華民國九十二年

科 目	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	847,729,515,544	100.00	855,948,243,530	100.00	- 8,218,727,986	0.96
流動資產	100,343,959,542	11.84	103,235,206,355	12.06	- 2,891,246,813	2.80
現金	69,651,274,948	8.22	60,139,936,238	7.03	9,511,338,710	15.82
短期投資	1,680,113,100	0.20	—	—	1,680,113,100	—
應收款項	2,931,596,937	0.35	5,577,439,960	0.65	- 2,645,843,023	47.44
存貨	19,521,879,866	2.30	30,993,567,531	3.62	- 11,471,687,665	37.01
預付款項	2,536,461,214	0.30	2,512,347,815	0.29	24,113,399	0.96
短期貸墊款	4,022,633,477	0.47	4,011,914,811	0.47	10,718,666	0.27
長期投資、應收款、貸墊款及準備	97,083,000,289	11.45	106,554,403,692	12.45	- 9,471,403,403	8.89
長期投資	33,567,642,224	3.96	39,539,225,346	4.62	- 5,971,583,122	15.10
長期應收款	62,124,257,387	7.33	66,873,569,052	7.81	- 4,749,311,665	7.10
準備金	1,391,100,678	0.16	141,609,294	0.02	1,249,491,384	882.35
固定資產	33,419,627,107	3.94	27,051,452,643	3.16	6,368,174,464	23.54
土地	9,477,955,831	1.12	7,587,650,195	0.89	1,890,305,636	24.91
土地改良物	166,036,559	0.02	175,017,005	0.02	- 8,980,446	5.13
房屋及建築	10,594,142,019	1.25	10,743,272,739	1.26	- 149,130,720	1.39
機械及設備	2,167,119,941	0.26	1,532,515,530	0.18	634,604,411	41.41
交通及運輸設備	861,456,066	0.10	564,913,946	0.07	296,542,120	52.49
什項設備	534,404,338	0.06	282,662,374	0.03	251,741,964	89.06
租賃資產	40,512,888	0.00	51,316,320	0.01	- 10,803,432	21.05
購建中國固定資產	9,577,999,465	1.13	6,114,104,534	0.71	3,463,894,931	56.65
無形資產	120,623,473	0.01	120,836,853	0.01	- 213,380	0.18
無形資產	120,623,473	0.01	120,836,853	0.01	- 213,380	0.18
遞延借項	2,308,858,451	0.27	1,276,650,023	0.15	1,032,208,428	80.85
遞延費用	2,308,858,451	0.27	1,276,650,023	0.15	1,032,208,428	80.85
其他資產	614,453,446,682	72.49	617,709,693,964	72.17	- 3,256,247,282	0.53
什項資產	614,323,501,517	72.47	617,602,901,788	72.16	- 3,279,400,271	0.53
待整理資產	129,945,165	0.02	106,792,176	0.01	23,152,989	21.68
資產總額	847,729,515,544	100.00	855,948,243,530	100.00	- 8,218,727,986	0.96

註： 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,101,566,058 元及 1,320,924,749 元。
 固定資產之折舊方法採平均法計算。

非營業基金餘絀審定後資產負債綜計表

十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	677,429,257,885	79.91	695,309,712,817	81.23	- 17,880,454,932	2.57
流動負債	36,442,617,652	4.30	37,936,386,429	4.43	- 1,493,768,777	3.94
短期債務	17,361,973,778	2.05	25,049,719,980	2.93	- 7,687,746,202	30.69
應付款項	14,623,593,907	1.72	10,452,129,629	1.22	4,171,464,278	39.91
預收款項	4,457,049,967	0.53	2,434,536,820	0.28	2,022,513,147	83.08
長期負債	37,535,965,841	4.43	47,195,135,560	5.51	- 9,659,169,719	20.47
長期債務	37,535,965,841	4.43	47,195,135,560	5.51	- 9,659,169,719	20.47
其他負債	603,450,674,392	71.18	610,178,190,828	71.29	- 6,727,516,436	1.10
什項負債	603,450,674,392	71.18	610,178,190,828	71.29	- 6,727,516,436	1.10
淨值	170,300,257,659	20.09	160,638,530,713	18.77	9,661,726,946	6.01
基金	48,078,823,755	5.67	43,999,149,590	5.14	4,079,674,165	9.27
基金	48,078,823,755	5.67	43,999,149,590	5.14	4,079,674,165	9.27
公積	19,171,886,752	2.26	16,344,935,303	1.91	2,826,951,449	17.30
資本公積	12,114,692,739	1.43	11,506,959,839	1.34	607,732,900	5.28
特別公積	7,057,194,013	0.83	4,837,975,464	0.57	2,219,218,549	45.87
累積餘絀(-)	103,049,547,152	12.16	100,294,445,820	11.72	2,755,101,332	2.75
累積賸餘	103,049,547,152	12.16	100,294,445,820	11.72	2,755,101,332	2.75
負債及淨值總額	847,729,515,544	100.00	855,948,243,530	100.00	- 8,218,727,986	0.96

貳拾、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金決算審定數簡表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
					增 減 數	增 減 %
業務收入	102,247	117,231	11	117,243	14,996	14.67
業務成本與費用	98,452	110,045	19	110,064	11,611	11.79
業務賸餘（短絀-）	3,794	7,186	- 7	7,178	3,384	89.20
業務外收入	1,075	1,675	581	2,256	1,181	109.87
業務外費用	198	446	0	446	248	125.02
業務外賸餘（短絀-）	876	1,228	581	1,810	933	106.44
本期賸餘（短絀-）	4,671	8,414	573	8,988	4,317	92.43

貳拾肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業基金業務收支暨餘絀審定簡表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	119,500	110,511	8,988
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,141	869	272
臺北市市有財產開發基金	141	12	129
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	220	483	- 262
臺北市獎勵民間投資基金	178	—	178
臺北市債務基金	31,680	30,546	1,134
臺北市地方教育發展基金	47,605	45,351	2,254
臺北市共同管道基金	55	4	50
臺北市日用品平價供應基金	81	81	0
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,590	1,350	239
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,671	2,555	115
臺北市立中興醫院醫療基金	1,666	1,595	70
臺北市立和平醫院醫療基金	1,711	1,672	39
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,684	1,624	60
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	995	950	44
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,684	1,605	79
臺北市立中醫醫院醫療基金	231	216	15
臺北市立慢性病防治院醫療基金	289	284	5
臺北市立療養院醫療基金	1,134	1,087	46
臺北市立性病防治所醫療基金	277	274	2
臺北市環境保護共同基金	652	141	510
臺北市實施平均地權基金	3,866	3,411	455
臺北市國民住宅基金	13,098	13,871	- 772
臺北市國民住宅管理維護基金	317	146	171
臺北市公有收費停車場基金	3,879	2,198	1,681
臺北市勞工權益基金	10	2	8
臺北市都市更新基金	234	5	229
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,398	167	2,230

貳拾伍、臺北市政府各機關學校人員受處分情形統計表(案情別)

中華民國九十二年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	12			23	23
營繕作業疏失	9			18	18
財物管理疏失	1			1	1
支付作業疏失					
稽徵作業疏失					
內部審核疏失	1			3	3
採購作業疏失	1			1	1

貳拾陸、臺北市政府各機關學校人員受處分情形統計表(主管機關別)

中華民國九十二年度

主管機關	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	12			23	23
教育局主管	1			1	1
建設局主管	2			7	7
工務局主管	2			5	5
環境保護局主管	1			1	1
臺北自來水事業處主管	1			1	1
兵役處主管	1			1	1
交通局主管	2			4	4
勞工局主管	1			1	1
捷運工程局主管	1			2	2

戊、附錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度臺北市地方總決算市庫出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不合。茲將查核結果說明如次：

一、市庫收支餘絀及結存情形

(一)市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 1,967 億 7,132 萬餘元，支出總額 1,796 億 9,373 萬餘元，收支相抵計賸餘 170 億 7,758 萬餘元，其賸餘情形如次：

1. 本年度預算部分：歲入實收數 1,233 億 2,192 萬餘元，與歲出實支數 1,341 億 4,268 萬餘元，收支相抵計短絀 108 億 2,076 萬餘元。

2. 不屬當年度預算部分：以前年度收入、以前年度收入退還、收回以前年度經費賸餘、剔除經費、保管款、暫收庫款、特別預決算收入等計收 548 億 1,599 萬餘元，與以前年度支出、特別預算支出、墊付款等計支 404 億 1,818 萬餘元，收支相抵計賸餘 143 億 9,780 萬餘元。

3. 本年度融資調度部分：發行公債及賒借收入 186 億 3,340 萬餘元，債務還本 51 億 3,286 萬餘元，相抵計賸餘 135 億 0,054 萬餘元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，計賸餘 170 億 7,758 萬餘元，即為本年度市庫賸餘。

(二)市庫結存

本年度市庫賸餘 170 億 7,758 萬餘元，加上年度透支轉入數 452 億 4,309 萬餘元，合計短期透支數 281 億 6,550 萬餘元，加上各機關本年度收入市庫誤列為九十三年度及減除市庫暫收庫款等調整增列市庫透支數 178 億 7,560 萬餘元，本年度累計短期透支轉入下年度 460 億 4,111 萬餘元，核與審定後平衡表「短期透支」列數相符。

二、本年度總決算歲入歲出收付實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算歲入決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 1,448 億 8,340 萬餘元，與市庫實收數 1,967 億 7,132 萬餘元，相差 518 億 8,791 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 529 億 3,075 萬餘元，包括：

- (1) 特別預決算歲入實收數 346 億 6,272 萬餘元。
- (2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 6,126 萬餘元。
- (3) 各機關解繳剔除經費 10 萬餘元。
- (4) 各機關集中支付保管款增加數 1 億 3,929 萬餘元。
- (5) 各機關解繳以前年度歲入應納庫款 997 萬餘元。
- (6) 以前年度歲入超收數 1 億 1,374 萬餘元。

(7)庫款科目轉正數 179 億 4,363 萬餘元。

2. 減項 10 億 4,283 萬餘元，包括：

(1)應納庫款 915 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 9 億 3,989 萬餘元。

(3)庫款科目轉正數 8,050 萬餘元。

(4)本處修正數 1,328 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 518 億 8,791 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二)總決算歲出決算支付實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支付實現審定數 1,466 億 2,368 萬餘元，與市庫實支數 1,796 億 9,373 萬餘元，計差 330 億 7,005 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 443 億 7,414 萬餘元，包括：

(1)本年度經費保留數暫付款 14 億 5,476 萬餘元。

(2)特別預算工程實付數 389 億 8,002 萬餘元。

(3)經費賸餘押金等待納庫部分 9,257 萬餘元。

(4)暫付款增加數 5 億 3,397 萬餘元。

(5)剔除經費 1,870 元。

(6)庫款科目轉正數 5 萬餘元。

(7)墊付款增加數 32 億 3,972 萬餘元。

(8)本處修正數 7,303 萬餘元。

2. 減項 113 億 0,409 萬餘元，包括：

(1)暫付款轉正數 112 億 0,407 萬餘元。

(2)暫付款收回數 9,963 萬餘元。

(3)庫款科目轉正數 5 萬餘元。

(4)本處修正數 33 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 330 億 7,005 萬餘元，即為總決算支付實現審定數與市庫實支數之差額。

三、本年度歲計餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 1,304 億 6,668 萬餘元，歲出決算數 1,410 億 7,219 萬餘元，相抵後歲計短絀 106 億 0,551 萬餘元；市庫實收數 1,967 億 7,132 萬餘元，實支數 1,796 億 9,373 萬餘元，相抵後賸餘 170 億 7,758 萬餘元，本年度市庫賸餘與審定歲計短絀相差 276 億 8,309 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 528 億 1,767 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支，而總決算不計之支出 455 億 5,100 萬餘元。

(1)市庫撥付債務還本支出 51 億 3,286 萬餘元。

- (2)市庫撥付各機關以前年度支出 80 億 1,166 萬餘元。
- (3)市庫撥付特別預算支出 291 億 6,678 萬餘元。
- (4)墊付款增加數 32 億 3,972 萬餘元。
- (5)支出庫款科目轉正淨額負 4 萬餘元。
- (6)本年度剔除經費 1,432 元。
- 2.總決算已計列，而市庫尚未收到之應收歲入款 71 億 2,321 萬餘元。
 - (1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 64 億 7,096 萬餘元。
 - (2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 6 億 5,225 萬元。
- 3.各機關尚未繳庫數 1 億 0,132 萬餘元。
 - (1)本年度歲入已收尚未繳庫部分 915 萬餘元。
 - (2)本年度經費賸餘尚未繳庫部分 9,217 萬餘元。
- 4.本處修正數 4,212 萬餘元。

(二)減項 805 億 0,077 萬餘元，包括：

- 1.本年度市庫列收，而總決算不計之收入 734 億 5,029 萬餘元。
 - (1)公債及賒借收入實現數 186 億 3,340 萬餘元。
 - (2)各機關解繳以前年度歲入 29 億 1,583 萬餘元。
 - (3)各機關解繳以前年度經費賸餘 6,124 萬餘元。
 - (4)各機關解繳剔除經費 10 萬餘元。
 - (5)保管款 1 億 2,439 萬餘元。
 - (6)暫收庫款 178 億 7,810 萬餘元。
 - (7)特別預決算收入 347 億 7,626 萬餘元。
 - (8)以前年度收入退還 9 億 3,997 萬餘元。
 - (9)收入庫款科目轉正淨額 89 萬餘元。
- 2.總決算已計列，而市庫尚未撥付之應付歲出款 70 億 5,048 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 276 億 8,309 萬餘元，即為市庫餘絀與審定歲計餘絀之差額。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要審核意見計 4 項，其中(一)集中支付空白市庫支票控管未盡嚴謹，亟待檢討改善。(二)集中支付電腦連線存帳退匯作業未符規定，亟待檢討改善。(三)專戶存款對帳單未直接郵寄各機關會計室，無法發揮內控機制，亟待改善等 3 項，經追蹤查核結果，已依規定辦理。至有關集中支付作業電子化作業期程緩慢，亟待積極研議辦理 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

茲將本年度歲入歲出決算收支實現審定數與市庫實收實支數、市庫結餘與審定歲計短絀差額，列表解釋如次：

歲入決算收入實現審定數

中華民國

科 目	收入實現審定數	加				
		特別預決算歲入實收數	各機關解繳以前年度經費賸餘	各機關解繳剔除經費	保管款	各機關解繳以前年度歲入應納庫款
稅 課 收 入	95,010,530,044	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	3,946,222,478	—	—	—	—	—
規 費 收 入	9,268,585,440	—	—	—	—	—
信 託 管 理 收 入	288,274,193	—	—	—	—	—
財 產 收 入	3,532,783,172	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	5,406,949,226	—	—	—	—	—
補 助 收 入	4,381,250,482	—	—	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	147,275	—	—	—	—	—
其 他 收 入	1,508,727,531	—	—	—	—	—
小 計	123,343,469,841	—	—	—	—	—
公 債 及 賒 借 收 入	18,633,408,456	—	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	2,906,528,058	—	—	—	—	9,977,621
以 前 年 度 收 入 退 還	—	—	—	—	—	—
收回以前年度經費賸餘	—	—	61,261,211	—	—	—
剔 除 經 費	—	—	—	105,251	—	—
保 管 款	—	—	—	—	139,294,723	—
暫 收 庫 款	—	—	—	—	—	—
特 別 預 決 算 收 入	—	34,662,727,596	—	—	—	—
小 計	21,539,936,514	34,662,727,596	61,261,211	105,251	139,294,723	9,977,621
收 入 合 計	144,883,406,355	34,662,727,596	61,261,211	105,251	139,294,723	9,977,621

與市庫實收數差額解釋表

九十二年度

單位：新臺幣元

項		減		項		市 庫 實 收 數
以 前 年 度 歲 入 超 收 數	庫款科目轉正數	應 納 庫 款	退還以前年度 歲 入 款	庫款科目轉正數	審計處修正數	
—	—	4,905,012	—	—	—	95,005,625,032
—	2,830,645	4,245,081	—	473,305	12,469,663	3,931,865,074
—	307,650	—	—	105,880	79,200	9,268,708,010
—	—	—	—	—	—	288,274,193
—	54,647,915	—	—	57,477,890	251,979	3,529,701,218
—	—	—	—	—	—	5,406,949,226
—	2,141,948	—	—	2,361,944	—	4,381,030,486
—	—	—	—	—	—	147,275
—	1,402,928	—	—	21,300	483,907	1,509,625,252
—	61,331,086	9,150,093	—	60,440,319	13,284,749	123,321,925,766
—	—	—	—	—	—	18,633,408,456
—	246,035	—	—	913,445	—	2,915,838,269
—	2,060,486	—	939,890,597	2,140,148	—	— 939,970,259
—	—	—	—	14,000	—	61,247,211
—	—	—	—	—	—	105,251
—	1,892,336	—	—	16,789,273	—	124,397,786
—	17,878,108,459	—	—	—	—	17,878,108,459
113,747,371	—	—	—	210,430	—	34,776,264,537
113,747,371	17,882,307,316	—	939,890,597	20,067,296	—	73,449,399,710
113,747,371	17,943,638,402	9,150,093	939,890,597	80,507,615	13,284,749	196,771,325,476

歲出決算支付實現審定數

中華民國

科 目	支付實現審定數	加				
		本年度經費 保留數暫付款	特別預算 工程實付數	經費賸餘押金 等待納庫部分	暫付款增加數	本年度 剔除經費
市 議 會 主 管	622,147,523	—	—	—	—	—
市 政 府 主 管	5,055,385,410	313,368	—	—	—	—
民 政 局 主 管	1,188,367,447	97,714	—	—	—	—
財 政 局 主 管	8,153,036,850	—	—	400	—	—
教 育 局 主 管	51,265,727,313	9,195,340	—	—	—	—
建 設 局 主 管	2,900,334,092	29,944,248	—	—	—	—
工 務 局 主 管	14,674,472,605	1,070,141,535	—	82,306,429	—	1,432
社 會 局 主 管	10,492,850,378	382,477	—	153,866	—	—
警 察 局 主 管	10,726,758,296	—	—	40,000	—	—
衛 生 局 主 管	4,784,135,467	11,765,979	—	—	—	—
環 境 保 護 局 主 管	6,004,592,267	263,840,819	—	8,425,402	—	—
地 政 處 主 管	1,134,458,702	—	—	—	—	—
國 民 住 宅 處 主 管	602,068,107	—	—	—	—	—
臺北自來水事業處主管	8,533,797	—	—	—	—	—
兵 役 處 主 管	223,182,205	—	—	—	—	—
臺北翡翠水庫管理局主管	315,222,142	2,631	—	—	—	—
交 通 局 主 管	2,911,099,680	60,920,889	—	12,000	—	—
勞 工 局 主 管	3,721,176,492	1,047,757	—	1,234,838	—	—
都 市 發 展 局 主 管	294,514,597	100,389	—	—	—	—
消 防 局 主 管	1,946,697,190	—	—	—	—	—
文 化 局 主 管	1,080,621,173	7,009,307	—	—	—	—
捷 運 工 程 局 主 管	4,782,906	—	—	—	—	—
其 他 支 出	4,412,597,093	—	—	—	—	—
小 計	132,522,761,732	1,454,762,453	—	92,172,935	—	1,432
債 務 還 本	5,132,866,055	—	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	8,968,055,286	—	—	349,614	161,836,029	438
特 別 預 算 支 出	—	—	38,980,020,385	55,100	372,135,656	—
墊 付 款	—	—	—	—	—	—
小 計	14,100,921,341	—	38,980,020,385	404,714	533,971,685	438
支 出 合 計	146,623,683,073	1,454,762,453	38,980,020,385	92,577,649	533,971,685	1,870
收 支 賸 餘						
上 年 度 透 支 轉 入 數						
合 計 短 期 透 支 數						
年 度 歸 屬 調 整 數						
本 年 度 短 期 透 支 數 轉 入 下 年 度						

與市庫實支數差額解釋表

九十二年度

單位：新臺幣元

項			減				項	市庫實支數
庫款科目 轉正數	墊付款增加數	審計處 修正數	暫付款轉正數	暫付款 收回數	庫款科目 轉正數	審計處 修正數		
—	—	—	—	—	—	—	622,147,523	
—	—	2,303,132	—	—	—	—	5,058,001,910	
—	—	—	—	—	—	—	1,188,465,161	
—	—	1,258	—	—	—	—	8,153,038,508	
—	—	1,639,292	—	—	—	—	51,276,561,945	
—	—	—	—	—	—	—	2,930,278,340	
—	—	—	—	—	50,000	—	15,826,872,001	
3,970	—	1,449,602	—	—	—	—	10,494,840,293	
—	—	31,405	—	—	—	—	10,726,829,701	
—	—	—	—	—	—	—	4,795,901,446	
—	—	383,729	—	—	—	—	6,277,242,217	
—	—	2,000	—	—	—	—	1,134,460,702	
—	—	—	—	—	—	—	602,068,107	
—	—	—	—	—	—	—	8,533,797	
—	—	—	—	—	—	—	223,182,205	
—	—	—	—	—	—	—	315,224,773	
—	—	67,100,375	—	—	—	—	3,039,132,944	
—	—	—	—	—	—	—	3,723,459,087	
—	—	—	—	—	—	—	294,614,986	
—	—	124,207	—	—	—	—	1,946,821,397	
—	—	—	—	—	—	—	1,087,630,480	
—	—	—	—	—	—	—	4,782,906	
—	—	—	—	—	—	—	4,412,597,093	
3,970	—	73,035,000	—	—	50,000	—	134,142,687,522	
—	—	—	—	—	—	—	5,132,866,055	
50,000	—	—	1,056,187,082	62,099,396	3,970	332,662	8,011,668,257	
—	—	—	10,147,892,858	37,530,702	—	—	29,166,787,581	
—	3,239,726,369	—	—	—	—	—	3,239,726,369	
50,000	3,239,726,369	—	11,204,079,940	99,630,098	3,970	332,662	45,551,048,262	
53,970	3,239,726,369	73,035,000	11,204,079,940	99,630,098	53,970	332,662	179,693,735,784	
							17,077,589,692	
							- 45,243,093,946	
							- 28,165,504,254	
							- 17,875,607,821	
							- 46,041,112,075	

市庫餘絀與審定歲計餘絀差額解釋表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫餘絀			17,077,589,692
乙、加項			52,817,670,549
本年度市庫列支而總決算不計之支出		45,551,003,664	
市庫撥付債務還本支出	5,132,866,055		
市庫撥付各機關以前年度支出	8,011,668,257		
市庫撥付特別預算支出	29,166,787,581		
墊付款增加數	3,239,726,369		
支出庫款科目轉正淨額	- 46,030		
本年度剔除經費	1,432		
總決算列收而市庫尚未收到應收歲入款		7,123,218,562	
本年度應收歲入款尚未繳庫部分	6,470,968,562		
本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分	652,250,000		
各機關尚未繳庫數		101,323,028	
本年度歲入已收尚未繳庫部分	9,150,093		
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	92,172,935		
審計部臺北市審計處修正數	42,125,295	42,125,295	
丙、減項			80,500,770,546
本年度市庫列收而總決算不計之收入		73,450,290,477	
公債及賒借收入實現數	18,633,408,456		
各機關解繳以前年度歲入	2,915,838,269		
各機關解繳以前年度經費賸餘	61,247,211		
剔除經費	105,251		
保管款	124,397,786		
暫收庫款	17,878,108,459		
特別預決算收入	34,776,264,537		
以前年度收入退還	- 939,970,259		
收入庫款科目轉正淨額	890,767		
總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款	7,050,480,069	7,050,480,069	
丁、本年度審定歲計餘絀(甲+乙-丙)			- 10,605,510,305

貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核

本年度臺北市地方總決算平衡表(民國 92 年 12 月 31 日)，係依會計法第二十九條前段：「政府之財物及固定負債，除列入．．．彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表．．．」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 684 億 6,492 萬餘元，負債 830 億 1,915 萬餘元，短絀 145 億 5,422 萬餘元。茲將本年度臺北市政府原列平衡表重要科目增減及變化說明，分述如次：

(一)資產類：包括各機關結存、有價證券、押金、材料、應收歲入款、應收歲入保留款、暫付款、應收剔除經費、墊付款、應收公債及賒借收入、保管有價證券，合計 684 億 6,492 萬餘元，較上年度期末 661 億 4,465 萬餘元，增加 23 億 2,027 萬餘元，分析如次：

1. 應收歲入款科目 91 億 5,551 萬餘元，較上年度增加 29 億 6,105 萬餘元，主要係各項稅課收入尚未收繳。

2. 暫付款(特別預算)科目 92 億 3,845 萬餘元，較上年度減少 41 億 9,516 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期、第三期及新莊蘆洲支線等工程暫付款沖收數。

3. 墊付款科目 36 億 0,232 萬餘元，較上年度增加 32 億 3,972 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統後續路網建設計畫信義線及東側橫渡線工程款，及市政府各機關為因應災害緊急事項或其他政事急需所使用之支出，先行墊付未及透列預算之中央補助款。

4. 保管有價證券科目 19 億 9,186 萬餘元，為新增科目，係原列於「有價證券」科目項下之市政府各機關收繳，以有價證券繳交之營繕採購案件之履約保證金及保固金，改列於本科目。

(二)負債類：包括短期透支、預收款、暫收款、保管款、保證金、代收款、應付歲出款、應付歲出保留款及應付保管有價證券，合計 830 億 1,915 萬餘元，較上年度期末 838 億 7,801 萬餘元，減少 8 億 5,885 萬餘元，分析如次：

1. 暫收款(特別預算)科目 35 億 1,131 萬餘元，較上年度增加 17 億 4,755 萬餘元，主要係市庫暫收臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別預算工程款。

2. 應付歲出保留款科目 164 億 4,223 萬餘元，較上年度減少 23 億 9,407 萬餘元，主要係各機關加速清理以前年度歲出保留款，致年終申請保留案件減少所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 145 億 5,422 萬餘元，較上年度短絀 177 億 3,335 萬餘元，減少 31 億 7,912 萬餘元，主要係歲入歲出差短較上年度減少，致「歲計餘絀」由上年度短絀 80 億 5,240 萬餘元，轉為賸餘 28 億 5,290 萬餘元。

綜上資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳如下表：

臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	68,464,929,018	100.00	66,144,655,995	100.00	2,320,273,023	3.51
各 機 關 結 存	6,324,260,741	9.24	5,672,311,892	8.58	651,948,849	11.49
各機關歲入結存	81,303,269	0.12	204,177,835	0.31	- 122,874,566	60.18
各機關經費結存	9,605,992,381	14.03	8,692,899,484	13.15	913,092,897	10.50
減：各機關市庫結存數	- 3,363,034,909	4.91	- 3,224,765,427	4.88	- 138,269,482	4.29
有 價 證 券	180,320,973	0.26	3,280,813,851	4.96	- 3,100,492,878	94.50
押 金	11,306,913	0.02	12,288,673	0.02	-981,760	7.99
材 料	44,736,869	0.07	72,160,846	0.11	- 27,423,977	38.00
應 收 歲 入 款	9,155,511,184	13.37	6,194,452,606	9.37	2,961,058,578	47.80
應收歲入款(特別決算)	12,543,216,660	18.32	13,103,724,728	19.81	- 560,508,068	4.28
應 收 歲 入 保 留 款	663,014,100	0.97	13,110,164	0.02	649,903,936	4,957.25
暫 付 款	7,688,087,064	11.23	6,951,269,554	10.51	736,817,510	10.60
暫付款(特別決算)	474,765,607	0.69	504,095,719	0.76	- 29,330,112	5.82
暫付款(特別預算)	9,238,450,014	13.50	13,433,616,951	20.31	- 4,195,166,937	31.23
應 收 剔 除 經 費	17,060,603	0.02	14,208,721	0.02	2,851,882	20.07
墊 付 款	3,602,328,659	5.26	362,602,290	0.55	3,239,726,369	893.47
應收公債及賒借收入	16,530,000,000	24.14	16,530,000,000	24.99	—	—
保 管 有 價 證 券	1,991,869,631	2.91	—	—	1,991,869,631	—

臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表 (續)

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	83,019,158,963	121.26	83,878,011,764	126.81	- 858,852,801	1.02
短期透支	46,041,112,075	67.25	45,255,570,980	68.42	785,541,095	1.74
預收款	3,642,080	0.01	6,631,414	0.01	- 2,989,334	45.08
暫收款	36,786,991	0.05	192,373,369	0.29	- 155,586,378	80.88
暫收款(特別預算)	3,511,317,689	5.13	1,763,765,917	2.67	1,747,551,772	99.08
保管款	5,274,044,791	7.70	6,944,884,924	10.50	- 1,670,840,133	24.06
保證金	—	—	994,421,953	1.50	- 994,421,953	100.00
代收款	4,745,108,953	6.93	4,083,476,933	6.17	661,632,020	16.20
應付歲出款	2,059,196,263	3.01	1,829,088,766	2.76	230,107,497	12.58
應付歲出款(特別決算)	76,347,519	0.11	248,962,366	0.38	- 172,614,847	69.33
應付歲出保留款	16,442,237,014	24.02	18,836,312,991	28.48	- 2,394,075,977	12.71
應付歲出保留款(特別決算)	2,837,495,957	4.14	3,722,522,151	5.63	- 885,026,194	23.77
應付保管有價證券	1,991,869,631	2.91	—	—	1,991,869,631	—
餘 絀	- 14,554,229,945	21.26	- 17,733,355,769	26.81	3,179,125,824	17.93
以前年度累計餘絀	- 17,407,136,746	25.43	- 9,680,953,908	14.64	- 7,726,182,838	79.81
歲計餘絀	2,852,906,801	4.17	- 8,052,401,861	12.17	10,905,308,662	135.43
負債及餘絀合計	68,464,929,018	100.00	66,144,655,995	100.00	2,320,273,023	3.51

備註：1. 本表由總會計平衡表、特別預算會計與特別決算平衡表合併，特別預算會計部分因未屆決算時期，僅以其與庫款收支之淨額以暫收款或暫付款列計。

2. 墊付款 3,602,328,659 元，係捷運工程局依臺北市議會 88 年 3 月 20 日(88)議交字第 0861 號函同意墊付臺北都會區大眾捷運系統後續路網建設計畫信義路線 R06 車站及東側橫渡線工程款 496,951,563 元，及市政府各機關依各級地方政府墊付款處理要點第三點第四款經上級政府核定之補助款，為因應災害、緊急事項或其他政事急需所使用之支出先行墊付未及透列預算之中央補助款 105,377,096 元，以及市庫先行墊還長期借款 3,000,000,000 元。

3. 應付歲出款包含本年度部分 1,243,781,345 元及以前年度部分 815,414,918 元；應付歲出保留款包含本年度部分 7,261,461,177 元及以前年度部分 9,180,775,837 元。

4. 截至九十二年底止應付公債 69,000,000,000 元、應付長期借款 67,970,552,766 元(不含債務基金辦理舉新還舊舉借之短期債務 20,000,000,000 元)，合計 136,970,552,766 元，應於以後各年度償還；應付公債及借款保留數 16,530,000,000 元，將於以後年度視實際需要舉借，依會計法第二十九條規定另編製目錄。

5. 歷年勞保局、健保局要求市政府負擔之職業工人與產業工人之勞工保險費 12,514,656,801 元及全民健康保險費 15,525,922,330 元，計 28,040,579,131 元，因該金額尚有爭議，是否為欠款，均待司法機關最後判決。

6. 臺北市稅捐稽徵處已查定尚未徵起之稅款 8,284,752,815 元，將於以後年度予以徵收。

7. 截至 92 年 12 月 31 日止各機關備忘分錄所列債權憑證 106 張。

本年度臺北市地方總決算經本處審核結果，經修正淨增列歲入決算數 13,284,749 元；淨減列歲出 28,840,546 元、淨增列以前年度歲出減免數 2,147,201 元(含材料轉列以前年度歲出實支數 336,000 元)，決算審核修正後之資產總額為 685 億 5,064 萬餘元，負債總額為 830 億 6,060 萬餘元，短絀總額為 145 億 0,995 萬餘元，有關修正增減列情形，列表提供參考如次：

單位：新臺幣元

借 方 科 目	借 方 金 額		貸 方 科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
各 機 關 結 存	6,324,260,741		短 期 透 支	46,041,112,075	
有 價 證 券	180,320,973		預 收 款	3,642,080	
押 金	11,306,913		暫 收 款	36,786,991	
材 料	44,736,869		暫 收 款 (特 別 預 算)	3,511,317,689	
應 收 歲 入 款	9,155,511,184		保 管 款	5,274,044,791	
應 收 歲 入 款 (特 別 決 算)	12,543,216,660		代 收 款	4,745,108,953	
應 收 歲 入 保 留 款	663,014,100		應 付 歲 出 款	2,059,196,263	
暫 付 款	7,688,087,064		應 付 歲 出 款 (特 別 決 算)	76,347,519	
暫 付 款 (特 別 決 算)	474,765,607		應 付 歲 出 保 留 款	16,442,237,014	
暫 付 款 (特 別 預 算)	9,238,450,014		應 付 歲 出 保 留 款 (特 別 決 算)	2,837,495,957	
應 收 剔 除 經 費	17,060,603		應 付 保 管 有 價 證 券	1,991,869,631	
墊 付 款	3,602,328,659		原 列 負 債 總 額		83,019,158,963
應 收 公 債 及 賒 借 收 入	16,530,000,000		本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數		
保 管 有 價 證 券	1,991,869,631		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	44,194,454	
原 列 資 產 總 額		68,464,929,018	代 收 款 等 科 目 調 整 改 列 歲 入 部 分	- 270,112	
本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數			減 列 以 前 年 度 歲 出 應 付 保 留 數	- 2,479,863	
有 關 歲 入 事 項 應 調 整 數		13,014,637	負 債 部 分 應 調 整 數		41,444,479
增 列 本 年 度 歲 入 實 收 數	13,284,749		決 算 審 定 後 負 債 總 額		83,060,603,442
減 列 代 收、保 管 款 及 暫 收 款 等 科 目 增 列 歲 入 部 分	- 270,112		餘 絀 部 分		
資 產 部 分 應 調 整 數		85,716,975	決 算 審 定 後 歲 計 餘 絀		2,895,032,096
決 算 審 定 後 資 產 總 額		68,550,645,993	原 列 歲 計 餘 絀	2,852,906,801	
			本 處 審 核 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	13,284,749	
			本 處 審 核 修 正 減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	28,840,546	
			決 算 審 定 後 以 前 年 度 累 計 餘 絀		- 17,404,989,545
			原 列 以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 17,407,136,746	
			本 處 審 核 修 正 增 列 以 前 年 度 歲 出 減 免 應 調 整 數	2,483,201	
			本 處 審 核 修 正 減 列 以 前 年 度 歲 出 減 免 應 調 整 數	- 336,000	
			決 算 審 定 後 餘 絀 總 額		- 14,509,957,449
			決 算 審 定 後 負 債 及 餘 絀 總 額		68,550,645,993

註一：「減列本年度歲出實支數」內含經本處修正轉列材料數 268,414 元。

註二：「增列以前年度歲出保留實支數」內含經本處修正減列經費賸餘-材料部分 336,000 元。

二、對外投資目錄之查核

民國九十二年度臺北市地方總決算所附對外投資目錄列有投資國內公私企業等 6 機構之資本，本年度累計投資金額 12,099,593,570 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符，茲分述如次：

(一)財政局主管

1. 投資臺灣電力股份有限公司：臺北市政府於 56 年改制為院轄市時，向臺灣省政府爭取分配持股投資，截至本年度止累計投資金額 333,698,990 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

2. 投資臺灣肥料股份有限公司：臺北市政府改制為院轄市時，向臺灣省政府爭取分配持股投資，截至本年度止累計投資金額 84,601,140 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

3. 投資富邦金融控股股份有限公司：臺北市政府原投資臺北銀行於 88 年 11 月 30 日民營化後，並於 91 年 12 月 23 日與富邦金控公司合併，進行股份轉換，截至本年度止累計投資金額 11,590,093,440 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

(二)建設局主管

1. 投資臺北農產運銷股份有限公司：該公司係由臺灣區果菜運銷公司改組而成，截至本年度止累計投資金額 43,200,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

2. 投資臺北漁產運銷股份有限公司：該公司係由原臺北市魚市場經營主體改組而成，截至本年度止累計投資金額 24,000,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

3. 投資臺北畜產運銷股份有限公司：該公司係由原臺北市肉品暨家禽批發市場改組成立，截至本年度止，累計投資金額 24,000,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

茲將臺北市政府對外投資 6 個單位之金額編列目錄如次：

對 外 投 資 目 錄

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 資 金 額		本年度累計數與上年 度累計數比較增減
	本 年 度 累 計 數	上 年 度 累 計 數	
合 計	12,099,593,570	12,099,593,570	—
財政局主管	12,008,393,570	12,008,393,570	—
臺灣電力股份有限公司	333,698,990	333,698,990	—
臺灣肥料股份有限公司	84,601,140	84,601,140	—
富邦金融控股股份有限公司	11,590,093,440	11,590,093,440	—
建設局主管	91,200,000	91,200,000	—
臺北農產運銷股份有限公司	43,200,000	43,200,000	—
臺北漁產運銷股份有限公司	24,000,000	24,000,000	—
臺北畜產運銷股份有限公司	24,000,000	24,000,000	—

三、市營事業基金目錄之查核

民國九十二年度臺北市地方總決算所附市營事業基金目錄，計列財政局等主管之營事業基金二十六單位之資本(基金)總額 81,452,293,833 元(不含臺北市煤氣有限公司及臺北市立動物園、兒童育樂中心、殯葬管理處等作業基金四個即待清理結束基金)，較上年度資本(基金)總額 77,286,324,676 元，增加 4,165,969,157 元，主要係本年度市庫增加投資臺北市地方教育發展基金所致。茲將市營事業基金目錄按主管機關別列表說明如次：

市營事業基金目錄

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
營 業 部 分	35,373,570,078	35,287,275,086	86,294,992
財政局主管	600,000,000	600,000,000	—
臺北市動產質借處	600,000,000	600,000,000	—
臺北自來水事業處主管	14,338,990,112	14,338,990,112	—
臺北自來水事業處	14,338,990,112	14,338,990,112	—
交通局主管	18,963,417,602	18,962,625,602	792,000
臺北市公共汽車管理處	12,065,169,742	12,064,377,742	792,000
臺北大眾捷運股份有限公司	6,898,247,860	6,898,247,860	—
捷運工程局主管	1,471,162,364	1,385,659,372	85,502,992
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	1,471,162,364	1,385,659,372	85,502,992
非 營 業 部 分	46,078,723,755	41,999,049,590	4,079,674,165
人事處主管	5,126,276,793	5,126,094,793	182,000
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	5,126,276,793	5,126,094,793	182,000
財政局主管	5,587,395,306	7,087,395,306	- 1,500,000,000
臺北市市有財產開發基金	5,587,395,306	7,087,395,306	- 1,500,000,000
教育局主管	10,986,637,693	5,807,145,528	5,179,492,165
臺北市地方教育發展基金	10,986,637,693	5,807,145,528	5,179,492,165
工務局主管	500,000,000	500,000,000	—
臺北市共同管道基金	500,000,000	500,000,000	—
社會局主管	3,000,000	3,000,000	—
臺北市日用品平價供應基金	3,000,000	3,000,000	—
衛生局主管	959,087,656	959,087,656	—
臺北市立仁愛醫院醫療基金	176,717,897	176,717,897	—
臺北市立中興醫院醫療基金	71,171,711	71,171,711	—
臺北市立和平醫院醫療基金	87,993,219	87,993,219	—
臺北市立陽明醫院醫療基金	139,309,904	139,309,904	—

市營事業基金目錄(續)

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	臺 北 市 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	90,011,076	90,011,076	—
臺北市立忠孝醫院醫療基金	151,269,666	151,269,666	—
臺北市立中醫醫院醫療基金	42,122,450	42,122,450	—
臺北市立慢性病防治院醫療基金	36,426,386	36,426,386	—
臺北市立療養院醫療基金	124,899,893	124,899,893	—
臺北市立性病防治所醫療基金	39,165,454	39,165,454	—
環境保護局主管	500,000	500,000	—
臺北市環境保護共同基金	500,000	500,000	—
地政處主管	1,360,439,001	1,360,439,001	—
臺北市實施平均地權基金	1,360,439,001	1,360,439,001	—
國民住宅處主管	17,705,387,306	17,305,387,306	400,000,000
臺北市國民住宅基金	17,705,387,306	17,305,387,306	400,000,000
交通局主管	3,440,000,000	3,440,000,000	—
臺北市公有收費停車場基金	3,440,000,000	3,440,000,000	—
勞工局主管	300,000,000	300,000,000	—
臺北市勞工權益基金	300,000,000	300,000,000	—
都市發展局主管	110,000,000	110,000,000	—
臺北市都市更新基金	110,000,000	110,000,000	—
合 計	81,452,293,833	77,286,324,676	4,165,969,157
待清理結束基金	245,463,124	804,050,821	- 558,587,697
臺北市煤氣有限公司	5,866,000	5,866,000	—
臺北市立動物園作業基金	—	394,232,986	- 394,232,986
臺北市立兒童育樂中心作業基金	—	164,354,711	- 164,354,711
臺北市殯葬管理處作業基金	239,597,124	239,597,124	—

四、財產總目錄之查核

本年度臺北市地方總決算財產目錄，計列市有財產總值 4 兆 8,162 億 0,408 萬餘元，按其性質分為公用財產及非公用財產；公用財產又區分為公務用財產、公共用財產及事業用財產三部分。其中包括市有珍貴動產、不動產金額計列 26 億 9,834 萬餘元。該目錄經予書面審核，並派員抽查結果。分別列述於次：

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度臺北市地方總決算財產目錄列公務用財產總值 8,423 億 2,612 萬餘元，占市有財產總值 17.49%，較上年度決算列數 8,372 億 7,268 萬餘元，增加 50 億 5,344 萬餘元，約 0.60%。茲將查核結果說明如下：

(1)未(低度)利用土地，開發計畫未具成效或未有具體改善計畫。

臺北市政府 91 年 10 月清查結果，未利用土地 254 筆、面積 28 公頃，低度利用土地 125 筆、面積 17 公頃，並請各機關研擬土地開發計畫計 7 案。經查截至 92 年底止，該等開發計畫除其中 1 案已發包施工外，其餘 5 案無進度、1 案取消，執行進度緩慢。又截至 92 年 12 月底止，未利用土地 267 筆、面積 32 公頃(現值約 4 百餘億元)；低度利用土地 141 筆、面積 15 公頃(現值約 2 百餘億元)，其中已研擬開發計畫者僅 13 案，計 40 筆、面積 2.4 公頃，僅占未(低度)利用土地總面積之 5.12%，比率偏低，其餘仍乏具體改善開發計畫，處理績效欠彰。經函請檢討改善，積極有效處理。據復：部分已作臨時停車場使用，及研提受理民眾或民間社團申請臨時使用計畫外，已將各列管土地加強短期使用列為九十三年度處理重點，並研議訂定公用房地提供使用作業要點。

(2)閒置及低度利用建物，未有具體改善計畫。

截至 92 年 12 月底止，各機關閒置建物 98 筆、取得價格(或評定現值)1 億 8,942 萬餘元，低度利用建物 30 筆、取得價格(或評定現值)9,547 萬餘元，主要係宿舍(眷舍)及辦公廳舍等，財政局雖曾邀集有關單位進行部分建物之會勘，惟僅少部分作環境整理外，均乏具體改善計畫，令該等建物長期閒置而未充分利用。經函請檢討改善，積極有效處理。據復：其中 22 筆管理機關擬自行規劃使用、12 筆擬配合其他計畫處理，及擬再邀集相關單位組成專案小組辦理，並將研議訂定公用房地提供使用作業要點。

(3)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理績效欠佳。

依內政部訂定之地方政府徵收或購置已逾十五年未完成產權移轉登記之土地清理計畫，臺北市政府每年應至少清理 15 筆，並應於民國 92 年 12 月底前清理完成。惟查九十二年度僅完成清理 8 筆(4 筆解除列管，4 筆已完成產權登記)，面積 4,333 平方公尺，尚有 21 筆，面積 5,558

平方公尺未清理完成；該等管理機關分別為復興高中、木柵國中、福星國小、永吉國小、建安國小等，雖依上述清理計畫成立專案小組，惟自 86 年列管以來，均仍在溝通協調、蒐集資料、研處中等，迄未能清理完成，清理成效欠佳。經函請市政府督促檢討改善，積極有效處理。據復：已行文該等主管機關積極處理。

(4)公務用財產之管理，核有下列共同性缺失：

財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全。閒置財產無妥善之處理計畫。未妥善使用或維護，遺失、報損、報廢、借(調)用程序未依規定妥為處理。未辦妥所有權登記，或他項權利未登記。被占用之市有土地，未積極妥為處理。未定期或不定期辦理盤點。以上經分別函請各財產管理機關改善。據復：將依規定妥適處理或研謀改善。

2. 公共用財產

本年度臺北市地方總決算財產目錄列公共用財產 3 兆 5,839 億 6,974 萬餘元，占市有財產總值 74.42%，較上年度決算列數 3 兆 4,876 億 7,315 萬餘元，增加 962 億 9,658 萬餘元，約 2.76%，經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 1,132 億 3,186 萬餘元，占市有財產總值約 2.35%，較上年度決算列數 1,219 億 5,500 萬餘元，減少 87 億 2,313 萬餘元，約 7.15%，經核尚無不符。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 2,766 億 7,634 萬餘元，占市有財產總值 5.74%，較上年度決算列數 2,807 億 9,271 萬餘元，減少 41 億 1,636 萬餘元，約 1.47%。茲將查核結果說明如下：

1. 非公用財產被占用筆數眾多，清理績效欠佳。

臺北市經管非公用財產截至 91 年底止，土地被占用 1,716 筆，面積 7.7 公頃，前經本處函請依臺北市政府加強清理及處理被占用市產計畫積極處理，惟查清理增減結果，截至 92 年底仍被占用 1,704 筆，面積 7.8 公頃，清理績效欠佳。經函請積極有效處理。據復：將督促市屬各機關學校確實依訂頒之臺北市政府加強清理及處理被占用市產計畫積極處理。

2. 租金及使用補償金未依規定積極催收，查欠作業未確實。

財政局 91 年 1 月 4 日核定之租金查欠處理方式：1. 如承租人積欠租金達二期(六個月)租金未付，即由各承辦人以書面催告承租人清償。2. 如承租人遲付租金之總額達兩年之租額時，則依民法第四百四十條第一、三項規定，定相當期限書面催告承租人支付租金，如承租人於其期

限內不為支付，則由該局終止租賃契約，並即以訴訟方式訴請清償。經查截至 92 年 12 月底止，非公用財產租金及使用補償金累欠租金達 6 個月以上者，計有 1,079 個卡號，金額達 3 億 4,310 萬餘元，其中甚有 673 個卡號累欠達 2 年以上，金額亦達 2 億 9,256 萬餘元，未依上揭清理方式積極清理、催收。經函請積極處理。據復：積欠租金及使用補償金部分業已訂定計畫，分期清理中。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

上年度查核意見追蹤查核情形

本處於民國九十一年度重要查核意見計 5 項，其中(一)未依臺北市市有財產管理自治條例之規定辦理借用或借用後未依合約執行 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理績效欠佳。(二)公務用財產未辦妥所有權登記等各項共同性缺失。(三)非公用財產積欠租金及使用補償金數額鉅大，被占用筆數眾多，清理績效欠佳。(四)租金及使用補償金未依規定積極催收，查欠作業未確實等 4 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

五、長期負債目錄之查核

(一)應付借款部分

本年度臺北市地方總決算所附長期負債目錄—應付借款，計列有東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程、基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)及臺北市依限取得都市計畫公共設施保留地等特別預算，暨八十八年下半年及八十九年度預算融資調度賒借收入數、九十二年度預算融資調度賒借收入數，截至 92 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額 178,154,464,715 元，償還額 110,183,911,949 元，利息償付總額 19,556,845,924 元，結欠本金 67,970,552,766 元。

另東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程、基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)等特別預算，賒借收入保留數分別為 316,448,625 元、5,181,817,828 元、6,009,660,896 元。

(二)應付債款部分

本年度臺北市地方總決算所附長期負債目錄—應付債款，截至 92 年 12 月 31 日止，計列有八十五、八十六、八十七、八十八、八十九及九十等年度發行之臺北市政府建設公債，發行額及實售額 79,000,000,000 元，償還額 10,000,000,000 元，結欠本金 69,000,000,000 元，結欠利息 15,784,500,000 元，結欠本息共計 84,784,500,000 元。

另臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別預算公債收入保留及九十一年度預算融資調度債務舉借保留數分別為 151,365,000 元及 16,530,000,000 元。

以上各項借款、債款，經抽查相符，茲編列目錄如下：

長期負債目錄

中華民國九十二年

借 款 名 稱	承貸單位	貸款銀行	期 限		本
			訂 借 日 期	清 償 日 期	訂 借 總 額
合 計					178,154,464,715
東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別預算	新建工程處	臺北銀行	78.07~92.12	80.06~97.06	19,907,574,658
臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程特別預算	捷運工程局	臺北銀行	79.06~92.12	80.07~103.06	77,022,313,230
基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別預算	養護工程處	臺北銀行	80.07~92.12	84.07~98.07	48,409,466,580
臺北市依限取得都市計畫公共設施保留地特別預算	財政局	臺北銀行	92.01~106.12	—	81,701,791
八十八年下半年及八十九年度預算融資調度賒借收入數	財政局	臺北銀行	92.01~106.12	—	14,100,000,000
九十二年度預算融資調度賒借收入數	財政局	臺北銀行	92.12~107.09	—	18,633,408,456

註：1. 本表未含賒借收入保留數 11,507,927,349 元。

2. 截至 92 年底止臺北市政府舉借短期借款 200 億元，用以償還臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程特別預

長期負債目錄

中華民國九十二年

借 款 名 稱	期 限		本		
	訂借日期	清償日期	發 行 額	實 售 額	償 還 額
合 計			79,000,000,000	79,000,000,000	10,000,000,000
臺北市政府八十五年度建設公債	85.04.26	92.04.26	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
臺北市政府八十六年度第一期建設公債	85.12.17	95.12.17	10,000,000,000	10,000,000,000	—
臺北市政府八十六年度第二期建設公債	86.05.08	96.05.08	9,000,000,000	9,000,000,000	—
臺北市政府八十七年度建設公債	87.06.25	94.06.25	5,000,000,000	5,000,000,000	—
臺北市政府八十八年度建設公債	87.11.20	94.11.20	9,000,000,000	9,000,000,000	—
臺北市政府八十九年度第一期建設公債	89.08.15	96.08.15	8,000,000,000	8,000,000,000	—
臺北市政府八十九年度第二期建設公債	89.09.15	96.09.15	8,000,000,000	8,000,000,000	—
臺北市政府九十年第一期建設公債	90.05.30	100.05.30	10,000,000,000	10,000,000,000	—
臺北市政府九十年第二期建設公債	90.07.18	100.07.18	10,000,000,000	10,000,000,000	—

註：本表未含公債收入保留數 16,681,365,000 元。

一 應 付 借 款

十二月三十一日

單位：新臺幣元

金		應付利息	利息償付總額	結欠本金
動支淨額	償還額			
178,154,464,715	110,183,911,949	—	19,556,845,924	67,970,552,766
19,907,574,658	14,404,266,084	—	1,546,817,381	5,503,308,574
77,022,313,230	54,310,179,285	—	14,989,008,944	22,712,133,945
48,409,466,580	41,469,466,580	—	2,686,551,948	6,940,000,000
81,701,791	—	—	1,444,821	81,701,791
14,100,000,000	—	—	250,189,033	14,100,000,000
18,633,408,456	—	—	82,833,797	18,633,408,456

算之長期貸款。

一 應 付 債 款

十二月三十一日

單位：新臺幣元

金		結欠利息	結欠本金利息合	說 明
結欠額	期限屆滿 賸餘繳庫數			
69,000,000,000	—	15,784,500,000	84,784,500,000	
—	—	—	—	為籌措支應臺北市重大建設財源。
10,000,000,000	—	1,799,100,000	11,799,100,000	為籌措支應臺北市重大建設財源。
9,000,000,000	—	2,278,800,000	11,278,800,000	為籌措捷運第二、三期工程財源。
5,000,000,000	—	670,000,000	5,670,000,000	為籌措捷運第二、三期工程財源。
9,000,000,000	—	999,000,000	9,999,000,000	為籌措捷運第二、三期工程財源。
8,000,000,000	—	1,664,000,000	9,664,000,000	為籌措捷運第二、三期工程財源。
8,000,000,000	—	1,720,000,000	9,720,000,000	籌措捷運第二、三期工程財源及支應臺北市重大建設財源。
10,000,000,000	—	3,695,200,000	13,695,200,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。
10,000,000,000	—	2,958,400,000	12,958,400,000	為籌措支應臺北市總預算支出經費需求及支援市政建設。

□、已結束基金清理期間收支情形之查核

一、建設局「臺北市煤氣有限公司」

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

(一)收支及盈虧情形

該公司清算期間，本年度決算營業費用 761,908 元，係管理費用；營業外收入 27,660,644 元，悉為房屋建築被徵收所產生之財產交易利益；營業外費用 160,200,000 元，主要係因應臺北市議會 91 年 6 月 26 日三讀通過之臺北市煤氣有限公司增發資遺慰勞金辦法規定，針對 57 年及 59 年 2 月由大台北區瓦斯股份有限公司資遺之員工，每名發給慰勞金 1,000,000 元；上項收支相抵後，產生稅前純損 133,301,264 元。

(二)資產負債情形

該公司本年度期末資產總額 14 億 7,987 萬餘元，其中流動資產 14 億 7,713 萬餘元，占資產總額 99.82%，主要係現金、應收款項及預付款項；固定資產 273 萬餘元，占資產總額 0.18%，悉為土地。負債總額 1 億 8,089 萬餘元，占資產總額 12.22%，流動負債 1 億 8,069 萬餘元，係應付款項及預收款項；其他負債 20 萬元，悉為什項負債。業主權益 12 億 9,897 萬餘元，占資產總額 87.78%，悉為資本、資本公積及保留盈餘。

二、教育局「臺北市立動物園作業基金」

該基金於民國八十八年度結束，其未了事項由臺北市立動物園負責清理。本年度事業外賸餘 307,141 元併同基金結餘款(含歷年來利息收入)計 52,010,014 元，依臺北市政府教育局 92 年 11 月 27 日北市教會字第 09239492600 號函核准，於 92 年 12 月 5 日辦理基金賸餘款繳庫及九十二年度基金結束事宜。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形，說明如下：

(一)收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算業務外收入 307,141 元，係基金專戶利息收入，該項收入即為本期賸餘。

(二)資產負債情形

該基金上年度期末資產總額 1 億 9,690 萬餘元，其中流動資產 5,222 萬餘元，占資產總額 26.52%，悉數為現金；固定資產 1 億 3,995 萬餘元，占資產總額 71.08%，係未完工程。遞延借項 472 萬餘元，占資產總額 2.40%，係遞延費用。因本年度已完成基金結束事宜，故本年度

期末資產、負債及淨值總額為 0。

三、教育局「臺北市立兒童育樂中心作業基金」

該基金於民國八十八年度結束，其未了事項由臺北市立兒童育樂中心負責清理。本年度事業外賸餘 354,904 元併同基金結餘款(含歷年來利息收入)計 68,668,011 元，依臺北市政府教育局 92 年 10 月 3 日北市教會字第 09237822200 號函核准，於 92 年 10 月 7 日辦理基金賸餘款繳庫及九十二年度基金結束事宜。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形，說明如下：

(一)收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算業務外收入 354,904 元，係基金專戶利息收入，該項收入即為本期賸餘。

(二)資產負債情形

該基金上年度期末資產總額 1 億 3,417 萬餘元，其中流動資產 6,982 萬餘元，占資產總額 52.04%，悉數為現金；固定資產 6,135 萬餘元，占資產總額 45.73%，係未完工程。遞延借項 299 萬餘元，占資產總額 2.23%，係遞延費用。因本年度已完成基金結束事宜，故本年度期末資產、負債及淨值總額為 0。

四、社會局「臺北市殯葬管理處作業基金」

該基金於民國八十八年度結束，其未了事項由臺北市政府社會局負責清理，主要繼續執行八十八年度非計畫型資本支出保留預算 48,820,858 元，尚列有遞延費用 108,770,806 元，仍待積極處理。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形，說明如下：

(一)收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算業務外收入 683,663 元，係基金專戶利息收入，該項收入即為本期賸餘。

(二)資產負債情形

該基金本年度期末資產總額 2 億 2,117 萬餘元，其中流動資產 1 億 1,240 萬餘元，占資產總額 50.82%，悉數為現金；遞延借項 1 億 0,877 萬餘元，占資產總額 49.18%，係遞延費用。負債本年度無列數。淨值 2 億 2,117 萬餘元，占資產總額 100%，主要係基金、公積及累積短絀相抵之淨額。

肆、特別決算以前年度轉入數決算之審核

一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算

(一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算以前年度歲入轉入數決算表，所列以前年度轉入數 65 億 9,263 萬餘元，審核結果，審定實收數 4 億 5,192 萬餘元(6.85%)；減免數 1 億 8,350 萬餘元(2.78%)，係配合歲出之減免而相對調整；應收保留數 60 億 7,074 萬餘元(92.08%)，係配合歲出尚需支用之應收賒借收入與中央政府補助收入，已依規定保留至下年度，以配合歲出之執行。另歲入、歲出未結清數金額不同原因，係臺北市政府為便利庫款調度與簡化行政作業程序，對於部分歲出款項先以其他庫款墊付，待全案執行完畢後再予歸墊。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減免數	實收數	應收保 留數	減免數	實收數	應收保留數
								合計 %
83	捷運工程局	659,263	—	—	—	18,350	45,192	607,074 92.08
	財產收入	—	—	—	—	—	1	— —
	補助收入	117,776	—	—	—	10,181	33,838	73,755 62.62
	公債及賒借收入	541,487	—	—	—	8,168	—	533,318 98.49
	其他收入	—	—	—	—	—	11,352	— —

註：1. 本年度財產收入超收 15,869 元，其他收入超收 113,521,272 元。

2. 收回以前年度歲出依決算原則省府可攤還數 100,777,854 元，將轉入捷運第二期特別預算。

3. 本年度減免(註銷)數中臺灣省配合款部分為 22,801,780 元，將轉入捷運第二期工程特別預算。

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第一期工程特別決算以前年度歲出轉入數決算表，所列以前年度轉入數 31 億 1,152 萬餘元，審核結果，審定實支數 5 億 7,250 萬餘元(18.40%)；減免數 2 億 0,630 萬餘元(6.63%)，係執行賸餘款；應付保留數 23 億 3,270 萬餘元(74.97%)，係淡水線 CT501 標、木柵線及機電工程細部設計等正辦理訴訟或仲裁中，及部分工程尚未完工，仍須保留繼續辦理。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
								合 計	%
83	捷運工程局主管	311,152	—	—	—	20,630	57,250	233,270	74.97
	捷運工程局	152,879	—	—	—	4,497	28,698	119,683	78.29
	東區工程處	5,975	—	—	—	—	4,371	1,604	26.85
	北區工程處	59,873	—	—	—	2,014	14,857	43,001	71.82
	機電系統工程處	92,423	—	—	—	14,118	9,323	68,980	74.64

註：1. 捷運工程局原 91 年以前年度轉入數為 1,524,385,094 元，92 年度機電工程處淡水線註銷動支準備金 4,411,548 元，故調整以前年度轉入數為 1,528,796,642 元。

2. 機電工程處原 91 年以前年度轉入數為 928,644,516 元，92 年度淡水線註銷動支準備金 4,411,548 元，故調整以前年度轉入數為 924,232,968 元。

二、臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算

(一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算，以前年度歲入轉入數決算表，所列以前年度轉入數 3 億 4,573 萬餘元，審核結果，審定實收數 2,928 萬元(8.47%)；減免數 21 萬餘元(0.00%)，係收回以前年度歲出，致本年度所需賒借收入較實際減少故予以註銷；應收保留數 3 億 1,644 萬餘元(91.53%)，係因以前年度歲出轉入數辦理鄭州路段地下街連續壁工程與結構及建築工程兩標尚訴訟中，故相對賒借收入配合市庫調度，視需要時再行賒借，以節省利息負擔，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度 轉入數	修正數			決算審定數		應收保留數	
			減免數	實收數	應收 留保 數	減免數	實收數	應收保留數	
								合計	%
86	公債及賒借收入	34,573	—	—	—	21	2,928	31,644	91.53
	新建工程處	34,573	—	—	—	21	2,928	31,644	91.53
	賒借收入	34,573	—	—	—	21	2,907	31,644	91.53
	其他收入	—	—	—	—	—	21	—	—

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北市東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程特別決算，以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 3 億 4,482 萬餘元，審核結果，審定實支數 2,837 萬餘元(8.23%)；應付保留數 3 億 1,644 萬餘元(91.77%)，主要係鄭州路段地下街連續壁工程與結構及建築工程兩標尚訴訟審理中，致工程結餘款、準備金及規劃設計費等仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減免數	實支數	應付保 留數	減免數	實支數	應付保留數
								合計 %
86	工務局主管	34,482	—	—	—	—	2,837	31,644 91.77
	新建工程處	34,482	—	—	—	—	2,837	31,644 91.77
	道路橋樑及停 車場工程	30,941	—	—	—	—	2,837	28,104 90.83
	準備金	3,540	—	—	—	—	—	3,540 100.00

三、臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算

(一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算，以前年度歲入轉入數決算表所列以前年度轉入數 60 億 0,966 萬餘元，審定應收保留數 60 億 0,966 萬餘元(100%)，係配合基隆河整治工程尚未全部完工，相對賒借收入配合市庫調度，視需要時再行賒借，以節省利息負擔，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉入數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減免數	實收數	應收保 留數	減免數	實收數	應收保留數
								合計 %
87	公債及賒借收入	600,966	—	—	—	—	—	600,966 100.00
	養護工程處	600,966	—	—	—	—	—	600,966 100.00
	賒借收入	600,966	—	—	—	—	—	600,966 100.00

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北市基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)特別決算，以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 3 億 5,945 萬餘元，審核結果，審定實支數 1 億 0,175 萬餘元(28.31%)；應付保留數 2 億 5,769 萬餘元(71.69%)，主要係中山橋改建工程尚依合約工期執行中、成功上游小截灣取直河段工程委託規劃設計費因工程驗收程序未完成依合約尚未能付款及陽光抽水站、內湖堤防新建工程(臨時陽光抽水站)等工程因訴訟尚未定讞，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度 轉入數	修 正 數			決 算		審 定 數	
			減免數	實支數	應付 保留 數	減免數	實支數	應付保留數	
								合計	%
87	工務局主管	35,945	—	—	—	—	10,175	25,769	71.69
	養護工程處	35,945	—	—	—	—	10,175	25,769	71.69
	環境衛生及河 川工程	15,041	—	—	—	—	3,152	11,889	79.04
	道路橋樑及停 車場工程	17,926	—	—	—	—	7,023	10,902	60.82
	交通工程設施 補償	2,977	—	—	—	—	—	2,977	100.00

四、臺北市市政中心新建工程後續工程特別決算

(一)以前年度歲入轉入數決算表之審核

臺北市市政中心新建工程後續工程特別決算，以前年度歲入轉入數決算表所列以前年度轉入數 1 億 5,569 萬餘元，審核結果，審定減免數 932 萬餘元(5.99%)，係配合歲出工程結餘款不再辦理保留予以註銷；應收保留數 1 億 4,636 萬餘元(94.01%)，主要因該府「以前年度累計餘絀」截至 91 年 12 月 31 日止係短絀並無賸餘可供移用，故專案簽准辦理保留，俟「以前年度累計餘絀」有賸餘時，再予移用。

茲將該特別決算以前年度歲入轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 收 數	應 收 留 保 數	減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
								合 計	%
85	移 用 以 前 年 度 歲 計 賸 餘	15,569	—	—	—	932	—	14,636	94.01
	新建工程處	15,569	—	—	—	932	—	14,636	94.01
	移用歲計賸餘	15,569	—	—	—	932	—	14,636	94.01

(二)以前年度歲出轉入數決算表之審核

臺北市市政中心新建工程後續工程特別決算，以前年度歲出轉入數決算表所列以前年度轉入數 1 億 5,569 萬餘元，審核結果，審定實支數 1 億 3,936 萬餘元(89.51%)；減免數 932 萬餘元(5.99%)，係工程結餘款不再辦理保留予以註銷；應付保留數 700 萬餘元(4.50%)，係因工期逾期罰款之訴訟雖已定讞，惟應負擔之裁判費、鑑定費等訴訟費用，須俟承商向臺灣臺北地方法院申請彙算裁定結果而定，致仍須保留於以後年度繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定情形列表如次：

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		應 付 保 留 數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
								合 計	%
85	工務局主管	15,569	—	—	—	932	13,936	700	4.50
	新建工程處	15,569	—	—	—	932	13,936	700	4.50
	準備金	15,569	—	—	—	932	13,936	700	4.50

伍、特別預算年度會計報告之審核

一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別預算九十二年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

為因應臺北都會區都市之發展及交通運輸之需求，歷經各單位多年研究，為便於整體捷運計畫之執行，行政院於 75 年 1 月 16 日第 1966 次院會決議，由臺北市政府成立捷運工程局辦理。該局鑒於捷運計畫係屬緊急重大工程，為執行行政院核定之優先施工路線(包括紅線淡水至臺北

車站及棕線木柵動物園至忠孝東路口)，以特別預算方式編列七十七至八十二年度之第一期工程部分。為期積極辦理行政院核定之初期路網及解決東西向交通需求，使淡水線、木柵線能藉南港線之完工而相互銜接，發揮整體之運輸效益，乃編列七十八至八十三年度之第二期工程特別預算，案經臺北市議會於 77 年 7 月 27 日審議通過 1,231 億 1,473 萬餘元。後因國內外環境之變遷與要求標準之提高，引進新科技，增加行車安全等原因，辦理第一次追加(減)預算，於 79 年 7 月 18 日經市議會審議通過，淨追加數 407 億 0,333 萬餘元。又為整合捷運系統核定路網各路線之機電系統工程，成立機電系統工程處專司機電系統工程統合事項，辦理第二次追加(減)預算，於 80 年 7 月 16 日經市議會審議通過淨追減數 1 億 2,017 萬餘元。嗣為因應南港線東端地下化，再辦理第三次追加(減)預算，於 83 年 7 月 18 日經市議會審議通過，淨追減數 24 億 5,775 萬餘元。惟為配合重大工程、計畫、政策及考量其他內在因素，辦理第四次追加(減)預算，於 88 年 7 月 6 日經市議會審議通過，淨追減數 57 億 1,459 萬餘元。另為執行第三期木柵延伸(內湖)線，因受限於行政院核定內湖線規劃報告書時，責成臺北市政府如有追加預算中央不再增加補助費規定，上述木柵延伸(內湖)線歲出追加預算所需財源乃於原預算總額內檢討追減其他歲出計畫預算以為因應，辦理第五次追加(減)預算，於 90 年 12 月 3 日經市議會審議通過，淨追減數 1 億 2,789 萬餘元，歲入、歲出經追加(減)預算後之預算數為 1,553 億 9,764 萬餘元。復因南港線 BL10 至 BL11 站間地下行人徒步商場，遭受納莉風災損壞相關設備，經中央政府核定補助復建經費 2,330 萬元，遂辦理第六次追加(減)預算，於 92 年 12 月 31 日經市議會審議通過，歲入、歲出經追加(減)預算後之預算數為 1,554 億 2,094 萬餘元。至於第二期工程計畫施工範圍包括紅線(臺大醫院站至新店站簡稱新店線)，棕線(忠孝東路口至民權東路口簡稱木柵線北段)，藍線(西門站至南港站簡稱南港線)及其維修線綠線(西門站至中正紀念堂站)，共長約 24.60 公里。截至 92 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1. 調查規劃與計畫管理

☐總顧問服務：總顧問第一期服務合約期間係自 76 年 3 月 25 日至 78 年 3 月 24 日止、第二期服務合約期間係自 78 年 3 月 25 日至 80 年 3 月 24 日止、第三期服務合約期間係自 80 年 3 月 25 日至 82 年 3 月 24 日止、第四期服務合約期間係自 82 年 3 月 25 日至 84 年 3 月 24 日，後展延至 84 年 6 月 24 日止。其完成之工作計有路網之功能規範設計手冊作業程序、核定路網之基本設計、中遠期路網之規劃與評估、與計畫有關之諮詢服務、核定路網之細部設計文件審查等項目。另為因應總顧問合約之終結及業務持續推動之需要，經改以專業顧問方式辦理，並分

為土建與機電二類進行。

☐委託專題研究：共 9 項均已完成。

☐大地專業顧問：協助辦理核定路網有關大地工程事宜均已完成。

☐聯合開發基本設計：淡水線、新店線、木柵線、南港線、中和線、板橋線、臺北車站地區與中華路地下街已完成聯合開發基本設計。

☐調查費：共 9 項均已完成。

2.用地取得

木柵線：公、私有土地均已辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀。

新店線：公、私有土地均已辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業。

南港線：公、私有土地均已辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀；地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業。

3.工程細部設計

木柵線土木建築細部設計：共 1 標，設計及施工技術顧問服務皆已完成。

新店線土木建築細部設計：共 6 標，設計及施工技術顧問服務皆已完成；納莉颱風災後改善工程已完成設計及施工。

南港線土木建築細部設計：共 5 標，設計及施工技術顧問服務皆已完成；納莉颱風災後改善工程已完成設計及施工。

中和線土木建築細部設計：共 3 標，設計及施工技術顧問服務皆已完成；納莉颱風災後改善工程已完成設計及施工。

板橋線土木建築細部設計：共 5 標，設計階段及施工中技術顧問服務皆已完成。

臺北車站地區暨中華路地下街細部設計：設計技術顧問服務已完成，施工技術顧問已移由工務局新工處辦理。

新店線機電工程細部設計：共 15 標，皆已設計完成。

南港線機電工程細部設計：共 14 標，皆已設計完成。

聯合開發細部設計：共 5 標，設計階段及施工中技術顧問服務皆已完成。

4.系統工程施工

木柵線：土木建築及機電系統進度均達 100%。

新店線：新店機廠增設小碧潭站土木建築實際進度 94.18%，較預定進度超前 1.22%，機電系統進度 53.29%，其餘新店線土木建築及機電系統進度均達 100%。

南港線：土木建築及機電系統進度均達 100%。

5.聯合開發

臺北都會區大眾捷運系統木柵線、新店線及南港線辦理聯合開發者計有 21 站，2 機廠及 31 基地，除忠孝新生站外，已有 7 個基地已徵得投資人並簽訂投資契約書、7 個基地正辦理徵求投資人作業、9 個基地已取得建照或施工中、7 個基地已完工並辦理租售。

(二)預算執行概況

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別預算歲入、歲出預算數均為 1,554 億 2,094 萬餘元，截至 92 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 1,463 億 4,749 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數為 1,471 億 2,235 萬餘元(含預算外之財產孳息收入 2 萬餘元，土地以外不動產租金 7 元，地租 128 萬餘元，雜項收入 7 億 5,757 萬餘元)，歲出實付累計數 1,390 億 6,421 萬餘元。

(三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

(四)重要審核意見

1.各機關人員財務違失案件，經函請查處情形。

書面審核前經本處監辦未結案件資料，發現捷運工程局東區工程處辦理捷運南港線 CN340F/DBL10, 11, 12 車站隧道及地下行人徒步商場水電工程，核有變更設計辦理延宕及作業疏失等情事，經函請主辦機關檢討改善。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並就失職人員二人分別予以申誡二次及申誡乙次處分。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算九十二年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

為因應臺北都會區都市發展及交通運輸需求，整合完成之「臺北都會區捷運系統計畫路網」，案經行政院第 1976 次院會核定，有關整體捷運計畫之執行，依據行政院臺北都會區大眾捷運系統協調委員會第一次委員會議決議，捷運系統優先路線及後續工程預算以特別預算方式辦理，原則上分三期編列。捷運工程局所編列之第一期工程特別預算為 1,046 億 1,642 萬餘元及第二期工程特別預算為 1,553 億 9,764 萬餘元。為達成行政院所核定初期路網之建設目標，發揮整體運輸效益，乃研議編列第三期特別預算。第三期特別預算經臺北市議會於 78 年 7 月 12 日審議通過 1,804 億 7,628 萬餘元，又為整合捷運系統核定路網各路線之機電系統工程，成立機電系統工程處專司機電系統工程統合事項，並依預算程序，將機電工程預算編列於機電系統工程處，辦理追加(減)預算，於 80 年 7 月 16 日經市議會審議通過，淨追減數 94 億 6,570 萬餘元。又因路線變更及增長以及部分以地下段建造，故其工程內容須作修正，致使工程費增加，辦理第二次追加(減)預算，於 83 年 7 月 18 日經市議會審議通過，淨追加 49 億 4,136 萬餘元，又因路線變更時程展延及南勢角站捷運系統用地改為有償撥用取得，辦理第三次追加(減)預算，於 88 年 7 月 1 日經市議會審議通過，淨追加 56 億 5,151 萬餘元，另因內湖延伸線原路線增加松山機場乙站，需增加相關建設經費，爰辦理第四次追加減預算，於 91 年 1 月 18 日經市議會審議通過淨追加 1 億 2,789 萬餘元，歲入、歲出預算數經追加減預算後預算數為 1,817 億 3,135 萬餘元。至於第三期工程計畫施工範圍包括板橋線(含土城延伸線)、中永和線及木柵(內湖)延伸線等，截至 92 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.調查規劃與計畫管理

總顧問服務：總顧問服務計畫主要為協助該局辦理捷運建設之規劃、監督、計畫管理與控制。第一期服務合約期間係自 76 年 3 月 25 日至 78 年 3 月 24 日止、第二期服務合約期間係自 78 年 3 月 25 日至 80 年 3 月 24 日止、第三期服務合約期間係自 80 年 3 月 25 日至 82 年 3 月 24 日止、第四期服務合約期間係自 82 年 3 月 25 日至 84 年 3 月 24 日，後展延至 84 年 6 月 24 日。其完成之工作計有路網之功能規範設計手冊作業程序、核定路網之基本設計、中遠期路網之規劃與評估、與計畫有關之諮詢服務、核定路網之細部設計文件審查等項目。另為因應總顧問合約之終結及業務持續推動之需要，經改以專業顧問方式辦理，並分為土建與機電二類進行。

委託專題研究：共計 9 項，皆已完成。

大地專業顧問：協助辦理核定路網有關大地工程事宜均已完成。

初期路網建設環境監測評估分析：已完成。

遠期路網建設環境監測評估分析：已完成。

測量調查：共 14 項，皆已完成。

建物調查：共 9 項，皆已完成。

管線調查：共 4 項，皆已完成。

地質調查：共 17 項，皆已完成。

2.用地取得

板橋線：臺北市轄區之公、私有土地均已完成撥用及徵收，並辦理所有權移轉登記，取得所有權狀。另地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業；臺北縣轄區公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。另地下穿越路段辦理穿越空間範圍重新公告，已完成穿越土地都市計畫樁位公告、地籍分割、發放補償費作業。

中永和線：公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。另地下穿越路段(私有既成道路除外)已完成穿越空間範圍公告、註記及發放救濟金作業。

木柵(內湖)延伸線：除增設第二出入口用地變更都市計畫尚未取得外，其餘公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。另穿越土地上空或地下路段，地下段部分，已於 92 年完成地上權設定，取得他項權利證明書及穿越註記補償；高架段部份，預定九十三年度完成地上權設定及補償。

板橋(土城)延伸線：土城市轄部分之永寧站、土城站、海山站及土城機廠已完成徵收及撥用，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀。另地下穿越路段於 90 年 1 月 10 日辦理穿越空間範圍重新公告，已完成穿越土地都市計畫樁位公告、地籍分割及補償費發放作業；板橋市轄部分之亞東醫院站及土城機廠出土段，公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。另地下穿越路段已於 87 年 6 月 1 日辦理樁位公告，因路線修正，業已重新辦理穿越空間範圍公告，並完成都市計畫樁位公告、地籍分割、補償費發放作業。

3.工程細部設計

中永和線：共 3 標，設計階段及施工中技術顧問服務皆已完成。

板橋線：共 5 標，除 DP178 標、DP178A 標執行施工階段技術顧問服務外，其餘各標其設計階段及施工技術顧問服務合約均已完成。

板橋(土城)延伸線：共 3 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

新莊線：目前執行有 6 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後續及施工階段技術顧問服務。

木柵(內湖)延伸線：共 5 標，已完成設計階段技術顧問服務，並依作業進度繼續執行後

續及施工階段技術顧問服務。

板橋線機電工程細部設計：共 12 標，各標皆已設計完成並全線進入製造安裝階段。

中永和線機電工程細部設計：共 10 標，各標皆已設計完成並全線營運中。

木柵(內湖)延伸線機電工程細部設計：共 7 標，目前進行細部設計作業中。

板橋(土城)延伸線機電工程細部設計：共 10 標，水電環控標設計階段服務已完成；系統機電標已發包並進行細部設計作業中。

4.系統工程施工

板橋線：土木建築預定進度 97.95%，實際進度 97.91%，較預定進度落後 0.04%；機電系統預定進度 73.02%，實際進度 78.47%，較預定進度超前 5.45%。

中永和線：土木建築及機電系統進度均達 100%。

木柵(內湖)延伸線：土木建築預定進度 7.16%，實際進度 5.84%，較預定進度落後 1.32%；機電系統於 92 年 6 月開工。

板橋(土城)延伸線：土木建築預定進度 87.66%，實際進度 86.23%，較預定進度落後 1.43%；機電系統預定進度 30.89%，實際進度 46.59%，較預定進度超前 15.70%。

(二)預算執行概況

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第三期工程特別預算歲入、歲出預算數均為 1,817 億 3,135 萬餘元，截至 92 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 1,042 億 5,245 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 995 億 7,735 萬餘元(含預算外之財產孳息收入 4 萬餘元，土地以外不動產租金 24 萬餘元，地租 73 萬餘元，雜項收入 1 億 8,968 萬餘元)，歲出實付累計數 951 億 8,883 萬餘元。

(三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

(四)重要審核意見

1.公共工程品質管理未見落實，允應加強督促所屬依規辦理。

捷運工程局北區工程處辦理 CD551 標 CD270 子標工程。經稽察結果，核有(1)廠商自主檢查表由未具品管證照人員簽認。(2)廠商未落實查填安全衛生及環境保護檢查表。(3)材料試驗報告查核未盡切實。(4)監造單位疏於監工日報允當記載實際施工數量。(5)變更設計作業延宕未積極辦理。(6)工地現場部分項目施作結果與圖說規定不符。(7)施工期間估驗計價未盡核實。

經函請該處查明疏失責任並研謀檢討改進。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，該處核予審核人員 3 員書面告誡、相關主管 2 員口頭告誡，廠商並將原承辦人員停止該項業務及該試驗室停止送驗六個月之處分。

2.鉅額暫付款、代收款、保管款久懸帳上未積極清理，亟待檢討改善。

捷運局南區工程處截至 92 年底止，帳載新店、中和及新莊線各項工程暫付款共計 3 億 1,446 萬餘元，因委託單位未結算待清查或工程已結算未及辦理轉正；新店線、中和線代收款共計 5,033 萬餘元，核有多項工程已結案且無相關進行中訴訟或已達成和解，惟未見積極清理；另依據捷運工程局民國 91 年 2 月 21 北市捷五字第 09130309100 號函示略以：「有關聯合開發共構代墊款相關資料……惟部分基地投資人應分攤歸墊金額，業經本局檢討調整，今檢送調整修正後之聯合開發共構代墊款相關資料……配合據以修正並錄案辦理。」惟查該處僅清理 CH221、CH222、CH223、CH224 等 4 標相關聯合開發共構暫付款金額，餘尚有 18 件未依上開規定辦理暫付款金額之調整等，核有欠妥。經函請確實檢討改善。據復：有關久懸帳上之暫付款及代收款，預計於 93 年 9 月底前清理完成；另聯合開發共構暫付款金額之調整，預計於 93 年 6 月底前調整完成。

3.預算分配未依規定程序調整，亟待檢討改善。

捷運局南區工程處辦理中和線工程，經查截至 92 年底核有分配數餘額不足 272 萬餘元，及未依規定報經權責機關調整分配數，逕以中和線工程款支應新店線達 1 億 0,321 萬餘元之情事，核未依預算法第五十八條及第六十一條辦理調整分配預算，核有欠妥。經函請確實檢討改善。據復：九十二年度執行時因疏於管控，致發生逕以中和線工程款支應新店線工程情事，除支應新店線 CH220 強制執行擔保金部分 7,350 萬元，於九十三年度可全額收回，餘均於本年度轉正，並將依程序陳報捷運工程局。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、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九十二年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北都會區捷運系統建設計畫於 75 年 4 月奉行政院核定初期路網，後續路網(含新莊線)則交由該局繼續進行走廊研究。因考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，與臺北市間之運輸需求量大，故積極推動後續路網新莊及蘆洲支線，總建設經費初估 1,676 億 9,000 萬元，以特別預算方式編列第一期(八十六年度)、第二期(八十七年度)，計 2 億 6,976 萬餘元，第三期

特別預算編列 1,609 億 2,023 萬餘元，分 13 年執行(八十八年度至一〇〇年度)。至於第三期工程計畫施工範圍包括新莊線(自中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(自臺北大橋西端至三民路與中正路交叉口附近)，共長約 26.10 公里。截至 92 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

新莊線土木建築細部設計：共 6 標，已完成設計階段，並依作業進度繼續執行後續施工階段技術顧問服務。

蘆洲支線土木建築細部設計：共 3 標，已完成設計階段，並依作業進度繼續執行後續施工階段技術顧問服務。

新莊線機電工程細部設計：共 13 標，均已發包，目前進行細部設計作業中。

蘆洲支線機電工程細部設計：共 9 標，均已發包，目前進行細部設計作業中。

2.用地取得

新莊線：臺北市轄部分公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，正陸續辦理所有權移轉登記作業。另地下穿越路段預定於 93 年辦理穿越空間範圍公告及補償事宜；臺北縣轄部分公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。

蘆洲支線：公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，完成所有權移轉，取得土地所有權狀。另地下穿越路段預定於 93 年辦理穿越空間範圍公告及補償事宜。

3.系統工程施工

新莊線工程：土木建築工程已陸續開工，現正進行車站主體開挖、連續壁挖掘及機廠土方壓密作業；各區段既有埋設管線，已隨車站主體開挖配合遷移或吊掛；機廠工程現正進行道路填築及土方壓密作業。

蘆洲支線工程：土木建築工程現正進行車站及出入口連續壁工程、中間柱打設、淺層開挖及覆工鉅架設；各區段既有埋設管線，已隨車站主體開挖配合遷移或吊掛；機廠工程現正進行土方回填及試樁作業。

(二)預算執行概況

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歲入、歲出預算數均為 1,609 億 2,023 萬餘元，截至 92 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 426 億 9,262 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 364 億 0,614 萬餘元(含預算外之市地售價收入 1 億 9,656 萬餘元、地租收入 43 萬餘元、雜項收入 559 萬餘元)，歲出實付累計數 363 億 2,607 萬餘元。

(三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

(四)重要審核意見

1.公共工程品質管理未見落實，允應加強督促所屬依規定辦理。

(1)南區工程處辦理捷運系統新莊線 CK239A 施工標民族公園內主變電站及電纜管道工程。經稽察結果，核有：品管人員未切實辦理內部品質稽核。工程材料審驗未盡切實。規劃設計不周，致工程變更設計增加價款。變更設計作業延宕未積極辦理。工地現場部分項目施作結果與圖說規定不符。廠商品質計畫內容未依規定擬定。公告變更設計增加金額不合。

廠商工地主任未依規定簽認自主檢查表。經函請該處查明疏失責任並研謀檢討改進。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並撤換品管負責人及安衛人員，承辦人員並列入年終考核，另核扣廠商施工費 11 萬餘元。

(2)中區工程處辦理臺北都會區大眾捷運系統蘆洲線 CL700B 區段標-CL804 工程。經稽察結果，核有：廠商品管人員未依規定時程提報。變更設計作業延宕未積極辦理。工地現場部分項目施作結果與圖說規定不符。廠商自主檢查表編列未臻完善。經函請該處查明疏失責任並研謀檢討改進。據復：除已依本處所提事項研謀改進外，並核扣廠商施工費 68 萬餘元。

2.預算編列與執行仍欠嚴謹，亟待檢討改進。

(1)臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網第三期特別預算自八十八年度即已規劃執行，惟查機電工程處於編列分年預算時，尚未考量將電梯、電扶梯標併同土木區段標發包，致發生累計分年預算不足，相關工程款、保險費需簽奉市長核定於初期路網第三期特別預算(板橋線及土城線工程款)暫付支應之情事。經該處統計截至 92 年 12 月底止，暫付新莊線及蘆洲支線之工程款、保險費分別為 8,303 萬餘元及 1,302 餘萬元，顯示該處未就計畫執行進度據實妥適

編列，顯欠周延，經函請研議改善。據復：爾後籌編特別預算時，將週延考量各因素，避免類似情形發生。

(2)臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊及蘆洲支線第三期特別預算因工程進度提前、現金需求不足，經專簽該處主管捷運工程局及市政府主計處核定分配，由新店線(第二期工程特別預算)、中和線(第三期工程特別預算)分別自歷年累計分配數支應 5,724 萬餘元及 4 億 5,608 萬餘元。然查實際執行(帳列 92 年底暫付款)分別為 6,537 萬餘元及 5 億 0,339 萬餘元，均已超出前揭分配額度，核未依預算法第五十八條及第六十一條辦理調整分配預算；另新莊線因工程進度較預計提前，致原列分年預算遠無法配合實際計畫執行進度、部分工程需自它期工程款項墊支，顯示該期特別預算於籌編分年預算時，未能審慎考量計畫執行進度編列分年預算，均核有欠當。經函請確實檢討改善。據復：分年預算無法配合計畫執行進度案，現已依預算法辦理後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算第二次追加減案。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段特別預算九十二年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北都會區捷運系統建設計畫初期路網南港線於 77 年 1 月 21 日奉行政院核定，係西起中華路西門站沿忠孝西、東路至東新街以東利用忠孝東路六段北側 20 公尺綠帶出土採高架型式至向陽路口西側設昆陽(BL16)，向東續高架跨越臺鐵沿鐵路北側漸變為平面至終點南港站(BL17)。復為配合地鐵、高鐵地下化案乃繼續進行南港線東延段走廊研究，研究結果南港線東延段自昆陽站以東以潛盾隧道沿忠孝東路七段下方臺鐵南港貨運場南側設 BL17 站後偏北穿越高鐵、地鐵隧道沿鐵路北側至南汐公園設 BL18 站止，路線總長度約 2.5 公里，共設 2 個地下車站，乃編列後續路網南港線東延段特別預算，總建設經費 150 億元，執行期間自九十一年度至一〇一年度。截至 92 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

土木建築工程：共 2 區段標，第 1 區段(第一階段通車)昆陽站至南港站，已於 92 年 12 月 5 日開始動工，預定 97 年 12 月 31 日通車；另第 2 區段(第二階段通車)南港站至經貿南站，已於 92 年 12 月 25 日提送 CE832 施工標原件提送文件 CE630B、638B&CE636E/F 等施工標期終送

審文件及第 2 區段標(CE730B)期終送審文件，預定 93 年 6 月 30 日完成招標文件核定，99 年 12 月 31 日完工通車。

機電工程：共 7 標，皆已發包，目前進行細部設計作業中。

2.用地取得

已完成徵收私有土地及撥用與作價公有土地共計 74 筆，面積 2,896.47 平方公尺。另於 92 年完成徵收地上權 5 筆，面積 251 平方公尺，並取得他項權利證明書，及地下穿越註記及補償 2 筆。

3.系統工程施工

土木建築工程共構段係委託交通部鐵路改建工程局代辦施工，CE730A 標南港站工程已於 92 年 12 月 5 日開工。

(二)預算執行概況

臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網南港線東延段特別預算歲入預算數為 52 億 7,475 萬元、歲出預算數為 150 億元，歲入歲出差短 97 億 2,525 萬元，以發行公債及賒借收入 92 億 5,050 萬元及移用以前年歲計賸餘 4 億 7,475 萬元予以彌平。截至 92 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 5 億 1,751 萬餘元、歲出分配累計數為 14 億 7,167 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 9 億 6,456 萬餘元(含預算外之市地售價收入 4 億 0,027 萬餘元、雜項收入 29 萬餘元)，歲出實付累計數 9 億 3,067 萬餘元；融資調度：賒借收入 2 億元。

(三)審核結果

本年度會計報告，其歲入、歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

五、臺北文化體育園區開發案特別預算九十二年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

為減輕臺北市政府部分財政及人事負擔、運用民間經營效率與機制並活絡市場、擴大內需，「臺北文化體育園區開發案」擬採 BOT(設定予民間機構興建、營運、移轉)方式辦理。經臺北市政府於 91 年 7 月 29 日與財政部國有財產局協商，雙方已取得初步共識，以「一次撥用、分期作業、分階段取得」之原則辦理基地土地有償撥用事宜。第一階段用地取得作業，以市有信義計畫區 A21 土地及其地上之兩層鋼構停車場相互有償撥用，初期規劃所需約 8.2 公頃之松山菸廠土地及其地上物。第二階段撥用作業，以松山菸廠其餘土地及其地上物一次撥用。價金辦理

分期付款(分五期)支應。

本案於 92 年間完成前置作業，文化園區部分自九十二年度起進行「古蹟本體修復工程」設計、「古蹟再利用」規劃設計及園區開發 BOT 招商事宜。預計 93 年初與 BOT 承商議訂合約，並由 BOT 承商辦理細部規劃、設計、都市設計審議及請照等事宜，預定於 93 年 9 月開工，施工期間為 3 年，95 年間完成古蹟本體修復，96 年開館營運。茲將開發案相關作業情形，說明如下：

□ 園區整體規劃作業

臺北市政府於 91 年 11 月委託徐少游建築師事務所研提「臺北文化體育園區規劃報告書」，經會同臺北市政府各相關局處並邀集專家學者詳予審議後，於 92 年 12 月 30 日召開定稿會議，並請建築師事務所配合辦理 BOT 招商作業過程之需求，適時反應於報告書內容中。另臺北文化體育園區「樹木保護移植工作小組」委由臺北市政府工務局公園路燈工程管理處辦理，業於 92 年 12 月 25 日召開第 1 次工作會議，釐定樹木保護執行計畫之初步原則。

都市計畫變更作業

臺北市政府於 92 年 9 月 26 日府都二字第 09224488000 號公告「變更臺北市原菸酒公賣局松山菸廠工業區土地為『臺北文化體育特定專用區』主要計畫案」，及同(92)年 11 月 25 日府都二字第 09224810700 號公告「變更臺北市原菸酒公賣局松山菸廠工業區土地為『臺北文化體育特定專用區』細部計畫案」。

□ 古蹟保存規劃

臺北市政府前依「文化資產保存法」相關規定，將松山菸廠內之「一到五號倉庫」、「辦公廳」、「製菸工廠」、「鍋爐房」等建築物指定為臺北市第 99 處古蹟，於 90 年 9 月 28 日以府文化二字第 9003809801 號函公告，並報經內政部 91 年 6 月 13 日台內字第 0910004897 號函同意備查；將接續辦理古蹟之結構鑑定、修復建議及施作等工程委託事宜。

□ 環境影響評估

本項作業併整體規劃設計委託徐少游建築師事務所辦理，依據「環境影響評估法」及「開發行為環境影響評估作業準則」等相關規定，研訂臺北文化體育園區開發之環境影響評估工作，業經臺北市政府環境保護局於 92 年 10 月 14 日以北市環秘(一)字第 09233778500 號函核定「臺北文化體育園區整體規劃環境影響說明書」定稿本。

□ 飛航安全評估

臺北市政府所報「臺北文化體育園區體育館對松山機場飛航限安全影響之評估」報告書，業奉行政院 93 年 2 月 12 日院臺交字第 0930003053 號函核定。

□ BOT 招商作業

「徵求民間參與興建暨營運臺北文化體育園區—大型室內體育館 BOT 開發案」招標公告業於 92 年 12 月 30 日上網，等標期為四個月，並於 93 年 4 月 30 日截止收件；將接續辦理廠商議約程序、簽訂 BOT 開發契約及設定地上權契約等相關事宜。

□ 土地撥用作業

第一階段房地撥用計畫書業奉行政院 92 年 2 月 25 日院授財產接字第 0920003017 號函核定；同意財政部國有財產局撥用臺北市信義計畫區市有 A21 土地作為交換。已辦妥繳款程序於同(92)年 4 月 14 日完成產權移轉登記。另第二階段房地撥用計畫則奉行政院 92 年 12 月 31 日院授財產接字第 092003867400 號函核定，刻正辦理繳款、點交、產權移轉登記等後續作業中。

整地及維護作業

臺北文化體育園區地上物拆除及整地工程(第一期)已於 92 年 12 月 22 日完成驗收，所整理之短期利用場地並於同(92)年 12 月 25 日開放供民眾日常休閒活動使用。

9. 拆遷補償安置作業

園區內原光復新村眷舍住戶處理問題，籌備處已專案協助現住戶辦理基河二期國宅承購、承租及就學、就養等事宜，通知住戶符合資格者申購國宅；臺北市政府社會局並配合針對眷戶中的弱勢者作家戶訪視與輔導。總計 171 戶眷舍中有 82 戶申購國宅、15 戶申租國宅，申購國宅者中有 37 戶符合資格(已由臺北市政府國宅處配售基河二期國宅)、38 戶查有住宅、1 戶重複申請、1 戶非配住人、5 戶通知補件逾期未補件。

(二)預算執行概況

臺北文化體育園區開發案特別預算歲入預算數為 104 億 4,860 萬餘元，歲出預算數為 248 億 1,271 萬餘元，歲入歲出差短 143 億 6,411 萬餘元，將以發行公債及賒借收入予以彌平。截至 92 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 104 億 4,860 萬餘元，歲出分配累計數為 138 億 3,505 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 101 億 6,218 萬餘元，歲出實付累計數 104 億 9,394 萬餘元；預算收支短差 3 億 3,175 萬餘元，由市庫先行墊款，於年度結束視市庫資金調度情形，再行舉債或賒借。

(三)審核結果

本年度會計報告，其歲入歲出預算執行累計表及平衡表各科目經審核與會計報告列數相符。

(四)重要審核意見

預算執行部分偏低，亟待研謀改善。

有關土地以外不動產售價收入預算分配數為 2 億 8,641 萬餘元，截至 92 年 12 月 31 日止尚

無執行數，經函請說明原因。據復：係為財政部國有財產局商定「臺北文化體育園區」之用地取得相互有償撥用，惟因需求單位外貿協會提高需求，臺北市政府停車管理處辦理變更及追加預算等，致工程落後，迄 92 年底方完工驗收，刻正申辦建物登記等後續事宜。另營建工程預算分配數為 339 萬餘元，截至 92 年 12 月 31 日止執行率為 1.07%，經函請說明執行落後原因。據復：因「A2 兩層鋼構停車場興建工程」進度落後，迄 92 年底方施工完成，財政部國有財產局將俟其評定價格確定後，另案配合提報有償撥用計畫，產價於撥用計畫奉行政院核定當期之臺北文化體育園區第二階段有償撥用分期付款之款項中抵扣，將配合地上物撥用時程完成經費撥付程序。

以上落後原因，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

陸、身心障礙者就業基金專戶收支、保管及運用情形之查核

臺北市身心障礙者就業基金係依據身心障礙者保護法第三十六條設置，該基金運用範圍：

補助進用身心障礙者達一定標準以上之機關(構)。因進用身心障礙者必須購置、改裝、修繕器材及其他為協助進用之費用。核發超額進用身心障礙者之私立機構獎勵金。辦理身心障礙者創業貸款、利息貼補。委託學術單位研究規劃身心障礙者人力發展及促進就業相關事項。補助、委託或遴用人員辦理身心障礙者職業訓練或就業促進事項。委員會辦理身心障礙者就業促進之相關行政費用。其他經委員會決議推行之身心障礙者就業促進相關事項。本年度各項業務計畫及預算之執行、現金流量等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務預算執行之審核

(一)收支及餘絀

本年度預算編列短絀 771,055,000 元，執行結果，決算列本年度短絀 534,892,025 元，其收支及餘絀情形分析如次：

業務收入決算 3 億 2,014 萬餘元，較預算數減少 2,200 萬餘元，主要係定額進用差額補助款收入減少所致。業務成本與費用決算 9 億 5,048 萬餘元，較預算減少 2 億 4,803 萬餘元，主要係獎勵及補助促進就業費用較預計減少所致。業務外收入 9,545 萬餘元，即業務外賸餘，較預算增加 1,013 萬餘元，主要係爭取銀行較高儲存利率所致。本年度短絀 5 億 3,489 萬餘元，較預算減少短絀 2 億 3,616 萬餘元，主要係獎勵及補助促進就業費用等各項支出較預計減少所致。

二、現金流量之分析

(一)現金流量情形

本年度期初現金及約當現金 53 億 6,998 萬餘元，經業務、投資、融資活動，現金及約當現金淨減 6 億 0,666 萬餘元，期末現金及約當現金為 47 億 6,331 萬餘元。

三、重要審核意見

(一)債權憑證管理催收不當。

該基金對於已解散、撤銷、破產宣告之欠繳差額補助費等公司行號，未先行查詢清算與否，及時參與債權分配，逕送強制執行而錯失參與債權分配登記期限，未能有效追償欠繳金額維護政府權益，事後並以債款難以收回而註銷應收帳款。經函請檢討改善。據復：嗣後將先於經濟部全球資訊網查詢欠款義務人公司行號之登記狀況，如登錄為撤銷或解散等，逕行文予各工商登記單位，提供公司登記事項或行號登記等相關資料，再函詢法院是否進入清算階段，即時參與債權分配等，另 92 年已註銷除帳部分，將一併處理。

(二)國興路國光國宅二處房舍閒置未積極規劃運用。

臺北市政府勞工局於 87 年間以該基金 600 餘萬元購置、裝潢國興路國光國宅二處房舍，於監察院調查本案時已閒置三年，業經該院於 90 年 9 月 5 日糾正在案，該局對於國光國宅兩處房舍之規劃與執行進度延宕情事，雖已懲處相關人員，惟前揭閒置等違失情事自該院糾正後復又經年餘，仍一再延宕閒置，未見積極具體改善處理。經函請積極檢討改善。據復：國光國宅二處房舍委外經營於 92 年 4 月 17 日第五次流標後，92 年 5 月 9 日即經局長指示：二星期提送專案報告，獲市長指示：提高誘因，並經臺北市身心障礙者就業基金專戶管理委員會決議再辦理一次招標作業，已於 92 年 10 月決標辦理委外經營。

(三)補助計畫未落實追蹤輔導致成效不彰。

該基金為促進身心障礙者自力更生，因此補助身心障礙者創業所需之營業場所租金及設施設備，查其辦理情形核有：領取營業地點租金補助期間實際卻未營業，及補助計畫成效不彰之情事。經函請確實檢討並全面清查妥處。據復：有關領取租金補助期間實際卻未營業者，已函請限期返還，若屆期未返還，則依法移送強制執行，又為查核類此案件，已進行全面清查於 92 年停業而停止補助案件之實際停業時間，如查有違反規定溢領補助款者，將依規定撤銷原核准處分限期返還補助款。另為針對申請人所提眾多行業的異質性及效益性進行審查，將成立「臺北市身心障礙者自力更生創業補助審查小組」，邀請專家學者、社會福利工作者及企業界人士負責審查新申請計畫案，並請申請人親自到場說明，協助奠定申請人創業案之致勝基礎，期能提高創業成功率。

(四)職訓學員之職業輔導評量有待加強。

該基金對於補助職業訓練計畫，補助受訓學員後續追蹤統計結果，九十及九十一年度參與

職訓學員 2,543 人次(1,758 人)，未就業為 941 人次(共 783 人)其中尚有 687 人次(592 人)未接受該局後續就業服務，經該局整理排除地址或資料不全者就其中 558 人主動發函提供相關就業服務資訊以供參考，僅 43 人依提供資訊至該局接受就業服務或已穩定就業，其餘參訓學員就業意願不詳，究係職業訓練對其就業助益效果不彰，或學員本身就業意願不高，允宜妥善分析原因，並加強職訓學員之職業輔導評量，以妥善運用有限資源。經函請該局檢討改善。據復：90、91 年補助職業訓練就業率約為 45%，92 年就業率約為 65%，訓後就業狀況已有增加，另為加強職業訓練之效益，94 年接受補助職業訓練案之單位，將要求需為參訓學員做職業輔導評量。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

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

臺北市身心障礙者就業基金餘絀計算表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 數 與 預 算 數 之 比 較	
			金 額	%
業務收支之部				
業務收入	342,144,000	320,140,126	- 22,003,874	6.43
徵收收入	342,144,000	320,140,126	- 22,003,874	6.43
業務成本與費用	1,198,521,000	950,488,067	- 248,032,933	20.69
福利成本	1,173,770,000	935,421,562	- 238,348,438	20.31
管理及總務費用	24,751,000	15,066,505	- 9,684,495	39.13
業務賸餘(短絀一)	- 856,377,000	- 630,347,941	226,029,059	26.39
業務外收支之部				
業務外收入	85,322,000	95,455,916	10,133,916	11.88
財務收入	85,000,000	85,599,501	599,501	0.71
其他業務外收入	322,000	9,856,415	9,534,415	2,961.00
業務外賸餘(短絀一)	85,322,000	95,455,916	10,133,916	11.88
本期賸餘(短絀一)	- 771,055,000	- 534,892,025	236,162,975	30.63

臺北市身心障礙者就業基金餘絀撥補表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 數 與 預 算 數 之 比 較	
			金 額	%
賸餘之部	5,342,935,000	5,342,214,370	- 720,630	0.01
前期未分配賸餘	5,342,935,000	5,342,214,370	- 720,630	0.01
分配之部	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63
填補累積短絀	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63
未分配賸餘	4,571,880,000	4,807,322,345	235,442,345	5.15
短絀之部	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63
本期短絀	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63
填補之部	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63
撥用賸餘	771,055,000	534,892,025	- 236,162,975	30.63

臺北市身心障礙者就業基金現金流量表

中華民國九十二年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀-)	- 771,055,000	- 534,892,025	236,162,975	30.63
調整非現金項目	7,051,000	- 69,054,226	- 76,105,226	1,079.35
折舊及折耗	124,000	81,402	- 42,598	34.35
攤銷	360,000	22,860	- 337,140	93.65
流動資產淨減(淨增-)	1,600,000	52,767,291	51,167,291	3,197.96
流動負債淨增(淨減-)	4,967,000	- 121,925,779	- 126,892,779	2,554.72
業務活動之淨現金流入(流出-)	- 764,004,000	- 603,946,251	160,057,749	20.95
投資活動之現金流量				
減少無形資產、遞延借項及其他資產	502,000		- 502,000	100.00
增加長期投資、應收款、貸墊款及準備金		- 9,541,415	- 9,541,415	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,917,000	- 1,029,399	1,887,601	64.71
增加無形資產、遞延借項及其他資產	- 720,000	- 17,356,026	- 16,636,026	2,310.56
投資活動之淨現金流入(流出-)	- 3,135,000	- 27,926,840	- 24,791,840	790.81
融資活動之現金流量				
增加短期債務及其他負債	78,000	25,209,404	25,131,404	32,219.75
融資活動之淨現金流入(流出-)	78,000	25,209,404	25,131,404	32,219.75
現金及約當現金之淨增(淨減-)	- 767,061,000	- 606,663,687	160,397,313	20.91
期初現金及約當現金	5,348,343,000	5,369,982,806	21,639,806	0.40
期末現金及約當現金	4,581,282,000	4,763,319,119	182,037,119	3.97

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

臺北市身心障礙者就業基金資產負債表

中華民國九十二年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,851,080,317	100.00	5,482,688,717	100.00	- 631,608,400	11.52
流動資產	4,822,984,247	99.42	5,482,415,225	100.00	- 659,430,978	12.03
現金	4,763,319,119	98.19	5,369,982,806	97.95	- 606,663,687	11.30
應收款項	44,892,519	0.93			44,892,519	—
預付款項	14,772,609	0.30	112,432,419	2.05	- 97,659,810	86.86
長期投資、應收款、貸 墊款及準備金	9,541,415	0.20			9,541,415	—
準備金	9,541,415	0.20			9,541,415	—
固定資產	947,997	0.02			947,997	—
機械及設備	708,254	0.02			708,254	—
交通及運輸設備	133,257	0.00			133,257	—
什項設備	106,486	0.00			106,486	—
無形資產	78,333	0.00			78,333	—
無形資產	78,333	0.00			78,333	—
其他資產	17,528,325	0.36	273,492	0.00	17,254,833	6,309.08
什項資產	17,528,325	0.36	273,492	0.00	17,254,833	6,309.08
資 產 總 額	4,851,080,317	100.00	5,482,688,717	100.00	- 631,608,400	11.52
負債	43,757,972	0.90	140,474,347	2.56	- 96,716,375	68.85
流動負債	15,467,171	0.32	137,392,950	2.50	- 121,925,779	88.74
應付款項	15,467,171	0.32	137,392,950	2.50	- 121,925,779	88.74
其他負債	28,290,801	0.58	3,081,397	0.06	25,209,404	818.12
什項負債	28,290,801	0.58	3,081,397	0.06	25,209,404	818.12
淨值	4,807,322,345	99.10	5,342,214,370	97.44	- 534,892,025	10.01
累積餘絀(-)	4,807,322,345	99.10	5,342,214,370	97.44	- 534,892,025	10.01
累積賸餘	4,807,322,345	99.10	5,342,214,370	97.44	- 534,892,025	10.01
負債及淨值總額	4,851,080,317	100.00	5,482,688,717	100.00	- 631,608,400	11.52

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 157,000 元及 127,000 元。(九十一年度決算數因包含前述金額，故與本表上年度決算數有所差距。)

2. 固定資產之折舊採平均法計算。

柒、臺北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形

臺北市議會審議九十二年度地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與財務有關部分，本處除於書面審核會計報告及就地抽查財務收支時加以注意查證外，並就相關單位函復辦理情形加以追蹤查核，茲將各項執行概況列表分述如次：

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
一、總預算案部分		
市府從編製預算開始至送議會審議為止及預算經議會審定後至開始實際執行時為止，這二段期間因重要政策變更，若因而導致相關預算產生變動情況時，市府應來函向本會提出說明，經本會同意始得執行。	臺北市府	本項決議業已列入九十二年度臺北市各機關單位預算執行要點分行各機關遵照辦理。例如該府工務局養護工程處辦理磺溪石牌橋陸閘工程擬修改為磺溪石牌橋壓力箱涵工程案、衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠第一期委託代操作維護服務工作擬變更為自行操作案及市立龍門國中延緩至九十三學年度再行招生案等均函報市議會在案。
因應經濟景氣持續低迷，政府財政日益拮据，為撙節開支，請市府全面檢討各單位首長特別費之編列標準。	臺北市府	該府單位首長特別費編列標準自七十八年度起迄今均未做調整，且與高雄市政府之標準相同。另查高雄市政府九十三年度預算案仍依原標準編列並未調整，該府經檢討後，九十三年度預算案仍依原標準編列。
所有行政處分如涉及其他司法程序仍在進行中者，應俟司法程序定讞後再行處分，以保障人民權益。	臺北市府	經查九十二年度尚無本項情事，未來將依行政程序法及相關法規規定，並參照市議會決議辦理。
請市府研議義警、義消、民防團隊、交通義勇警察大隊等人員投保意外險之可行性。	臺北市府	該府86年12月1日訂頒之「臺北市義勇人員傷亡醫恤福利濟助實施要點」第三點已明訂每日濟助新臺幣300元，每年最高總額約200萬元(120個基數，每個基數為基本工資1萬5,840元；另加最高新臺幣15萬元殯葬費)之濟助金核發標準，並已由該府警察局編列預算支應。 復依據財團法人警察、消防及義勇民力安全濟助基金會於89年2月26日訂頒之「財

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
臺北市警察及消防人員因工作繁重、危險性高且本市物價指數高生活不易，市府應建請中央支給地域加給。	臺北市政府	<p>團法人警察、消防及義勇民力安全濟助金核發作業規定」第二條對義勇民力協助執行警察或消防勤務、巡守工作時遭受歹徒殺害或搶救災害、處理交通事故時遭受外力撞擊因而傷亡暨因編組、訓練、演習、點校或服勤發生意外事故而傷亡者，亦訂有核發新臺幣1萬元至100萬元安全濟助金之核發標準。</p> <p>另交通義警及義消人員，因分別於交通尖峰時段路口車流量協助指揮交通秩序，及於火災發生時參與救災行動，險象環生，難免發生一些意外傷亡事件，實有必要另為其投保意外險，故已由該府警察局、消防局為其投保意外險在案。</p> <p>該府業於91年11月26日以府人四字第09107714100號函建請行政院人事行政局將本市警察局及消防人員納入地域加給表支給對象，經該局於91年12月12日以局給字第0910037524號函復略以：</p> <p>「．．．基於是項加給支給之特性，服務於同一區域之公教員工均須作衡平處理，自無法單獨就警消人員考量，且現階段尚涉及中央與各級地方政府財政負擔能力，及都會區公民營機構薪資水平等因素，仍須慎重評估，所提意見已錄案留供日後研修各機關學校公教員工地域加給表之參考。」</p> <p>另該府警察局於91年12月3日配合內政部警政署研商修正警察人員警勤加給表時，已併建議案內加註「增訂都市加成，按原支等級數額加二．五成支給。」並報內政部警政署核辦在案。</p>
為鼓勵市民參觀北投垃圾焚化廠煙囪觀景台，請環保局檢討調整門票收費。	環境保護局	該府環境保護局北投垃圾焚化廠煙囪區門票收費原為餐廳用餐全票80元、半票

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
資訊設備費刪減 20 萬 9,820 元；惟其中個人電腦顯示器採購規格限為液晶面板。	新聞處	業已遵照市議會決議購置液晶面板。
資訊設備費刪減 2 萬 6,260 元；惟其中個人電腦顯示器採購規格限為液晶面板。	臺北廣播電臺	業已遵照市議會決議購置液晶面板。
請客家事務委員會比照原住民事務委員會興建凱達格蘭文化館模式，於編列九十三年度預算前覓妥適當館址，興建多功能客家會館，並評估研究檢討現有客家相關館室之使用功能及效益，以完成永續傳承客家文化之使命。	客家事務委員會	該府客家事務委員會經委請專業單位就可能適合興建綜合會館之基地辦理評估及實地訪視勘察，並於92年4月28日邀集該府相關單位研議。經審慎評估並研妥多功能客家文化會館基地選擇評估報告書乙份，擬計畫以無償撥用本市客家文化會館相鄰之停車管理處市有地併該會館館址考量興建多功能會館之計畫。
請客家事務委員會於半年內(92年4月底前)訂定相關館室使用管理收費辦法送會備查。	客家事務委員會	該府已於92年4月29日將臺北市政府客家事務委員會所屬館室場地使用要點函報市議會備查在案。
客家事務委員會辦理各類客家語言文化生活體驗營、學習營等活動，爾後應朝收費方向研究辦理。其中應有20%名額提供中低收入戶、原住民免費參加，其餘80%名額則由一般民眾付費參加為原則。	客家事務委員會	該府已於92年6月12日以府客二字第0920300700號函將臺北市政府客家事務委員會試辦各項客家文化語言研習收費基準表函報市議會備查在案。
對特種基金之補助1億7,850萬元，應俟「臺北市獎勵民間投資自治條例」通過後始得動支。	財政局	查臺北市獎勵民間投資自治條例已於92年12月8日經市議會審議通過，該項經費業已動支。
教育局附屬單位預算中局本部各項支出預算，於年度進行中如因業務之實際需要必須增加，除依法動支預備金及中央補助款收支併列外，應先報本會審議後始得依預算法第八十八條規定辦理。	教育局	經查該府教育局九十二年度尚無預算法第八十八條「因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，得先行辦理」之規定情事。

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
<p>教育局所屬市立圖書館、動物園、天文科學館、體育場、兒童育樂中心等5個機關個人電腦顯示器採購規格限為液晶面板。</p> <p>補助本市各級農會或農業相關單位，辦理臺北市農業振興方案各項計畫經費600萬元，照案通過。惟在市府未依議會決議投資成立第二家農產運銷公司前，有關批發市場委託民間經營管理甄選須知暫緩實施，否則本項預算不得動支。</p>	<p>教育局</p> <p>建設局</p>	<p>業已遵照市議會決議購置液晶面板。</p> <p>查本項但書所提臺北市政府委託經營管理所屬農產品批發市場甄選須知，係依據臺北市市有財產委託經營管理辦法第十條訂定，作為辦理批發市場經營主體公開甄選作業之依據，該須知並經該府市政會議審議通過，於91年5月16日函頒實施，91年10月7日已依該須知完成本市南區盆花批發市場經營主體之甄選作業，該須知已為有效並已函頒施行之行政規則，如暫緩實施，不無疑義。該府爰依臺北市政府暨所屬各機關處理市議會審議預算案審議意見作業要點第七點第二款規定，於議決案送達該府30日內，以91年12月13日府建三字第09125665900號函復市議會。嗣經市議會第9屆第一次定期大會第十二次會議議決：「一、退回。二、請市府依本會審議九十二年度本市地方總預算所作但書決議辦理。」並經市議會於92年6月10日以議財字第9200461000號函復該府。</p> <p>市議會另於92年7月3日通過臨時提案：「提議修正臺北市市有財產委託經營管理辦法，在該辦法未經完成審議前，市府對於尚未公開招標或不屬於以往已委託經營案件應暫緩辦理市有財產之委託經營。」故該府建設局已遵照市議會上揭決議，暫緩辦理批發市場經營主體甄選作業。</p>

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
對於內雙溪森林自然公園等公共設施用地上之拆遷戶，雖市府提出訴訟在先，仍應依「臺北市舉辦公共工程對合法建築及農作改良物拆遷補償暨違章建築處理辦法」予以補償。	建設局	該府於 91 年 12 月 27 日開會研商結論，實不宜依臺北市舉辦公共工程對合法建築及農作改良物拆遷補償暨違章建築處理辦法給予補償。故該府業於 92 年 1 月 10 日以府建三字第 09203605300 號函復市議會「執行上有困難。」在案。
針對興光市場現有建物未來的有效利用與經營，請於一個月內提出具體分析檢討報告送議會備查。	市場管理處	該府業於 91 年 12 月 3 日以府建市字第 09128624100 號函復市議會略以：「興光市場未來管理使用分析：一、開放市場投標對象，但需符合臺北市零售市場管理規則第四條規定辦理。二、採與華山超市併案招標辦理。三、興光超市達到作市場使用徵收之目的，合於法令規定後再視實際需要，變更都市計畫作其他用途使用(如區民活動中心)，以符土地徵收條例之規定。」在案。
遊民收容所保全警衛費用 151 萬 2,000 元，照案通過。但應先行簽約半年，經檢討能符合安全需求始能續約，否則應即恢復由保安大隊執行。	社會局	業已遵照市議會決議辦理，經招標評選後先行簽訂半年之遊民收容所保全服務合約，並於 92 年 2 月 24 日正式執行。該府社會局復於 92 年 7 月中旬針對保全服務檢討評估，尚符合遊民收容所安全維護需求，爰依契約規定辦理後續續約事宜，並已於 92 年 8 月 1 日以府社工字第 09202520500 號函復市議會在案。
請環保局評估將內湖區清潔隊之清潔分隊一至二個分隊遷入修車廠或資源回收場。	環境保護局	該府環境保護局編列之八十七至九十二年度連續工程之修車廠搬遷工程及資源回收一隊遷建工程，預計於九十三年度完成，其規劃使用分配情形如左： 興建乙座修車廠，以提供該局 1 千多輛各式清潔車輛維修；配置聯合工廠、二三級工廠、檢修工廠及辦公房舍各乙棟，因工廠部分原設計修車容量已顯擁塞，故無法另行容納清潔分隊。

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
<p>請交通局對於臺北市以外縣市之計程車(含同一個營業區)管理及費率，應協調交通部於一年內比照臺北市營業規定，研訂合理統一標準，以確保臺北市民權益。</p>	<p>交通局</p>	<p>興建乙座資源回收廠，以回收分類本市資源垃圾：配置資源回收教育館、資源回收廠、紙類回收倉庫各乙棟，其中資源回收教育館為地下一層，地上四樓建築，每樓層約 180 坪，另紙類回收倉庫一樓約 456 坪，二樓約 90 坪之辦公室。俟完工後將考慮於資源回收教育館內遷入內湖區清潔隊科技分隊。</p> <p>該府交通局業於 91 年 10 月 17 日以北市交三字第 09134216000 號函建請交通部統一計程車共同營業區運價之計價標準，以維護計程車駕駛人及消費者雙方權益。經交通部於 91 年 11 月 4 日以交路字第 0910062562 號函復略以：「查有關統一計程車運價問題，因各縣市政府費率訂定不一，且營業區部分重疊，須與現行營業區之相關規定一併探討，目前本部運輸研究所正進行相關研究，本案宜俟其研究結果再續予探討。」在案。</p> <p>又交通部運輸研究所已於 91 年 12 月完成計程車客運業營業區域檢討調整之研究計畫，該府交通局復於 92 年 5 月 21 日以北市交三字第 09231947800 號函再次建請交通部協調統一共同營業區計程車運價之計價標準，以確保乘客及駕駛人之權益。</p> <p>交通部於 92 年 7 月 11 日交路字第 0920042282 號函復略以：「本部近將邀集相關公路主管機關研商，屆時貴局當得就前開議題，研擬具體修正條文案草案提會進一步討論」在案。</p> <p>該局另於 92 年 7 月 29 日以北市交三字第 09232794200 號函請共同營業區就是否贊成成立共同營業區內跨縣市之計程車管</p>

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
文化局暨所屬中山堂管理所、文獻委員會、市立美術館、交響樂團、國樂團、社會教育館等7個機關之個人電腦顯示器採購規格限液晶面板。	文化局	理發展委員會惠賜卓見，俾憑彙整於，通部開會時提出。嗣經宜蘭縣政府及桃園縣政府函復分別為「現階段原則尊重並配合臺北市政府交通局所提方案」、「桃園縣政府咸認結合各縣市政府管理經驗，實能提升共同營業區內計程車營運績效及服務品質」在案，另臺北縣及基隆市政府則未予回覆。
圓山別莊未來如由美術館管理運用，其各項展演應以視覺藝術展覽為主；否則應收回改由文化局管理。	市立美術館	業已遵照市議會決議購置液晶面板。 圓山別莊之管理機關已於91年11月4日變更為該府文化局，並於91年12月5日委託民間人士陳國慈女士經營管理，館名為臺北故事館，且於92年4月19日開館經營。 該館規劃作為具特色之藝文場所，提供包括臺北城市茶葉產業發展歷史、茶藝文化、古蹟保存、國際交流、視聽展演等藝文相關服務，並結合本市文化觀光推廣事務，成為臺北城市文化地標。
美術館全館盥洗室更新工程設計應具國際水準，且男女廁所配置應達一比三之比例。	市立美術館	本項已遵照市議會決議辦理，該館盥洗室更新工程因配合館內營運使用需求，分二期施工，一期工程已於93年6月3日辦理初驗。
二、附屬單位預算及綜計表部分		
本基金之收支應俟「臺北市獎勵民間投資自治條例」通過後始得辦理。	財政局 (臺北市獎勵民間投資基金)	臺北市獎勵民間投資自治條例已於92年12月8日經市議會審議通過。該基金之收支業已遵照市議會決議辦理。

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
教育局、師範學院、體育學院、內湖高工、教師研習中心個人電腦顯示器採購規格限為液晶面板。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	遵照市議會決議購置液晶面板。
教育局暨所屬機關學校三節慰問金之發放應依行政院人事行政局標準發給。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	該府教育局業已於91年12月24日以北市教人字第09139920800號函轉知所屬社教機構暨所屬公立各級學校，自九十二年度起三節慰問金之發放改依行政院人事行政局標準發給。
現行學校場地出租租金大幅調漲一事，請即刻暫停辦理、恢復原收費標準，今後學校場地出租收費應與社區使用單位協商，並作成會議紀錄報教育局備查，如有調整必要，其調整幅度應以不超過10%為原則。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	該府 91 年 8 月 29 日府教七字第 09106256600 號函頒修正之臺北市立各級學校校園開放實施要點，教育局業於 91 年 10 月 17 日以府教七字第 09106271200 號函所屬學校暫緩實施。 目前本市各級學校校園場地之租用，仍依該府 79 年 11 月 23 日府教五字第 79072270 號函頒之臺北市立各級學校校園開放實施要點辦理。 有關學校場地出租收費額度，該府教育局已邀集相關單位研議修訂作業中。
業務成本與費用原列68億2,717萬8,209元，照案通過；惟其中河濱高中是否建校，請教育局於一個月內確實評估做出決定送本會備查，否則河濱高中籌備處九十二年度相關經費(除人事費外)不得動支。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	臺北市立河濱高級中學校舍興建工程業經該府教育局於 92 年 1 月簽奉該府核准暫緩實施，並於 92 年 3 月 4 日以府教二字第 09201711200 號函復市議會。 經提市議會第九屆第一次定期大會第三次會議大會報告：「予以存查」，並以 92 年 4 月 11 日議教字第 9200470100 號函覆在案。

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
教育局補助之臺北市體育會、各區體育會暨各單項委員會推行體育活動或舉辦各項活動，應注意落實行政中立原則。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	依市議會決議辦理，加強督導臺北市體育會以公開、公平、核實之原則補助各單項委員會，並於舉辦各項活動落實行政中立原則。
教育局每年補助各區體育會應以30萬元為原則，本項預算之分配由教育局自行辦理。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	依市議會決議辦理，補助各區體育會每區30萬元為原則，並依活動計畫辦理補助撥款事宜。
有關新北投支線接駁公車租車費用自九十四年起不得再行編列，同時積極協調相關公車業者加開接駁公車因應，並儘速完成該線噪音改善工程。	交通局 (臺北大眾捷運股份有限公司)	目前捷運北投站與新北投站間已有6條聯營公車行駛，應足敷旅客之轉乘需求。該公司已於93年6月辦理淡水線高架段北投至新北投間、士林至芝山站間、北投至復興崗站間、平面段竹圍至淡水站之路段噪音改善工程。
請停管處研究市民大道中林段、林金段、建復段地下停車場月票調降50%之可行性，並將結果送本會備查。	停車管理處 (臺北市公有收費停車場基金)	市民大道公園路至復興南路間分屬公中段(公園路至中山北路)、中林段(中山北路至林森北路)、林金段(林森北路至金山北路)、建復段(建國北路至復興南路)等四處地下停車場停車費率及月票金額調整案，經檢討該四處停車場尖峰使用率約為40%至65%，離峰使用率約為10%至18%，並參考鄰近民營停車場收費費率及月租費用與週邊商業活動情形後，業已公告自92年2月1日零時起實施夜間離峰時段(下午6時至翌日上午8時)每小時10元費率折扣優惠措施，同時月票則比照市民大道林金段辦理，即月票金額為全日每月4,800元，里民優惠月票每月3,840元；日間(上午7時至下午7時止)及夜間(下午7時至翌日上午8時止)時段性月票各為2,400元。 本案業已於91年12月19日以府交停字第09128616100號函送市議會備查在案。