

中華民國 103 年度

新北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部新北市審計處

**中華民國 103 年度
新北市地方總預算半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)**

審計部新北市審計處
審計官兼處長 梁勳烈

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」新北市政府依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 103 年度（以下簡稱本年度）新北市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業及非營業部分），於民國 103 年 8 月 29 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度新北市政府計有編列單位預算半年結算報告之普通公務機關 95 個（分預算及所屬單位 50 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之市營事業機關 1 個、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金單位 17 個（分預算及作業單位 357 個），總計 113 個機關單位（分預算及作業單位共計 407 個）。

本年度新北市地方總預算，計編列歲入 1,375 億 2,612 萬餘元，歲出 1,595 億 832 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 771 億 2,699 萬餘元，較分配預算數超收 8 億 4,269 萬餘元；

歲出實現數 829 億 101 萬餘元，較分配預算數減少 150 億 3,798 萬餘元。歲入歲出差短 57 億 7,401 萬餘元，加計歲出預付數 50 億 955 萬餘元及債務還本實現數 45 億 1,500 萬餘元，合計須融資調度 152 億 9,857 萬餘元，經以舉借債務 150 億元因應後，不足財源由市庫統籌調度支應。

本年度市營事業機關（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 9,192 萬餘元，總支出 6,967 萬餘元，本期純益 2,224 萬餘元，較分配預算數增加 1,686 萬餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）457 億 2,354 萬餘元，總支出（含基金用途）309 億 6,562 萬餘元，賸餘為 147 億 5,792 萬餘元，較分配預算數增加 51 億 4,500 萬餘元。

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

中華民國 103 年度新北市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核·····	1
一、歲入預算執行情形·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	7
貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）	
半年結算報告之查核·····	8
參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）	
半年結算報告之查核·····	8
肆、附表	
一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表·····	10
二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表·····	14
三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	18
四、民國 103 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表·····	19
伍、重要查核意見·····	20

審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、作業基金之預算，尚有新北市實施平均地權基金、新北市都市更新基金及新北市軌道建設發展基金等 3 個基金預算尚未經新北市議會審議通過，查核報告內有關本年度之預算數額，係按新北市政府函送新北市議會審議之預算案數表達。
- 六、資本計畫基金及特別收入基金之預算數，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數，及扣除以前年度報准先行辦理數。

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度新北市地方總預算歲入為 1,375 億 2,612 萬餘元，歲出為 1,595 億 832 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 771 億 2,699 萬餘元，歲出實現數 829 億 101 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 57 億 7,401 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 762 億 8,429 萬餘元，實現數 771 億 2,699 萬餘元，占分配數 101.10%，計超收 8 億 4,269 萬餘元，主要係稅課收入、規費收入、財產收入等超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 979 億 3,899 萬餘元，實現數 829 億 101 萬餘元，占分配數 84.65%（如加計預付數 50 億 955 萬餘元，總額為 879 億 1,057 萬餘元），尚未實現數 150 億 3,798 萬餘元。茲按各主管機關分析，計有市政府主管、民政局主管、文化局主管、農業局主管、社會局主管、衛生局主管、環境保護局主管、水利局主管、原住民族行政局主管、城鄉發展局主管、客家事務局主管等 11 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係：一、社會局補助民間團體、父母未就業育兒津貼及弱勢兒童少年生活扶助等預付款尚未檢據核銷；二、市政府因淡水綜合行政大樓新建工程辦理變更作業，廠商申請估驗款中；三、環境保護局加強資源回收分類，垃圾量減少，垃圾袋製作費用減少；四、水利局抽水站水門代操作維護案尚待估驗計價，及大漢溪、基隆河景觀橋等工程尚在執行中；五、衛生局所屬各衛生所申請補助款案件，尚在審核中；六、民政局所屬區公所辦理里活動中心興建修繕及里小型基層建設等工程進度較預計期程落後；七、農業局委託新北市果菜運銷股份

有限公司辦理供應新北市中小學營養午餐有機蔬菜計畫，下半年經費尚未撥付；八、文化局部分藝文活動補助計畫較預期進度落後，或尚未結案核銷；九、原住民族行政局因原住民族部落社區大學核銷經費及悠遊部落行銷等計畫進度較預計期程落後；十、城鄉發展局辦理新北市都市計畫通盤檢討（大漢溪以北）計畫案依合約期程辦理付款；十一、客家事務局因義民祭活動延期及冷氣空調雜項設備刻正辦理相關採購及招標作業等所致；其餘 11 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至消防局主管、教育局主管、工務局主管、警察局主管、交通局主管等 5 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配預算尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 教育局主管	34,766,520	31,681,895	91.13	3,084,624	8.87
2. 社會局主管	8,483,269	5,503,489	64.87	2,979,780	35.13
3. 市政府主管	6,162,527	4,831,477	78.40	1,331,049	21.60
4. 工務局主管	11,552,118	10,556,547	91.38	995,570	8.62
5. 環境保護局主管	4,431,689	3,443,468	77.70	988,220	22.30
6. 水利局主管	3,596,883	2,645,518	73.55	951,365	26.45
7. 警察局主管	6,250,851	5,469,007	87.49	781,843	12.51
8. 交通局主管	7,372,355	6,763,769	91.75	608,585	8.25
9. 衛生局主管	1,307,763	778,017	59.49	529,745	40.51
10. 民政局主管	1,632,613	1,299,507	79.60	333,105	20.40
11. 農業局主管	998,812	674,858	67.57	323,953	32.43
12. 消防局主管	1,714,078	1,400,626	81.71	313,451	18.29
13. 文化局主管	956,310	694,176	72.59	262,133	27.41
14. 原住民族行政局主管	124,710	65,827	52.78	58,882	47.22
15. 城鄉發展局主管	224,215	168,720	75.25	55,494	24.75
16. 客家事務局主管	76,005	54,276	71.41	21,728	28.59

一、歲入預算執行情形

本年度新北市地方總預算歲入為 1,375 億 2,612 萬餘元（包括稅課收入、工程受益費收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 9 項），截至 6 月底止分配數為 762 億 8,429 萬餘元，實現數為 771 億 2,699 萬餘元，較分配數超收 8 億 4,269 萬餘元（1.10%），主要係稅課收入、規費收入、財產收入超收（詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 4 頁至第 11 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

（一）**稅課收入**：預算數 825 億 6,311 萬餘元（包括房屋稅、契稅、娛樂稅、使用牌照稅、印花稅、菸酒稅、土地稅、遺產及贈與稅、統籌分配稅、臨時稅課等 10 項），截至 6 月底止分配數 439 億 1,526 萬餘元，實現數為 459 億 1,172 萬餘元，較分配數超收 19 億 9,645 萬餘元（4.55%），主要係土地增值稅徵收較預計增加。

（二）**工程受益費收入**：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數 203 萬餘元，係改制前部分鄉鎮市公所開徵之工程受益費未辦理保留，於民國 100 年度業務移撥，由新北市政府稅捐稽徵處辦理徵收，列入本年度收入。

（三）**罰款及賠償收入**：預算數 35 億 7,345 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分

配數 14 億 1,718 萬餘元，實現數為 11 億 1,443 萬餘元，較分配數短收 3 億 274 萬餘元（21.36%），主要係交通部所屬監理所 6 月份交通違規罰款尚未撥入，及道路交通管理處罰條例第 9 條修正，延長交通罰鍰繳納期限，致收入遞延。

（四）規費收入：預算數 33 億 69 萬餘元（包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 15 億 9,279 萬餘元，實現數為 17 億 9,878 萬餘元，較分配數超收 2 億 599 萬餘元（12.93%），主要係公立公墓及骨灰（骸）存放設施使用、新建案及買賣設定登記量等較預計增加。

（五）財產收入：預算數 104 億 145 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 98 億 4,323 萬餘元，實現數為 99 億 7,664 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,341 萬餘元（1.36%），主要係處分市有土地收入較預計增加。

（六）營業盈餘及事業收入：預算數 24 億 2,245 萬元（包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項），截至 6 月底止分配數 245 萬餘元，實現數為 215 萬餘元，較分配數短收 30 萬元（12.23%），主要係醫療作業基金賸餘款未及時辦理繳庫。

（七）補助及協助收入：預算數 295 億 8,151 萬餘元，截至 6 月底止分配數 175 億 9,108 萬餘元，實現數為 162 億 8,746 萬餘元，較分配數短收 13 億 362 萬餘元（7.41%），主要係中央撥入之一般

性補助款較預計減少。

(八) 捐獻及贈與收入：預算數 14 億 764 萬餘元，截至 6 月底止分配數 4 億 6,452 萬餘元，實現數為 4 億 7,732 萬餘元，較分配數超收 1,279 萬餘元 (2.75%)，主要係台電發電回饋金提前撥入。

(九) 其他收入：預算數為 42 億 7,578 萬元，截至 6 月底止分配數 14 億 5,775 萬餘元，實現數為 15 億 5,643 萬餘元，較分配數超收 9,867 萬餘元 (6.77%)，主要係回收廢棄物變賣所得、垃圾焚化廠售電所得，及收回以前年度歲出款等較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 10 頁附表一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度新北市地方總預算歲出為 1,595 億 832 萬餘元，分由 22 個新北市政府主管機關執行，並編列第二預備金及統籌支撥科目支應。截至 6 月底止分配數 979 億 3,899 萬餘元，實現數為 829 億 101 萬餘元，占分配數 84.65%。(詳見新北市地方總預算半年結算報告主要表第 12 頁至第 15 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額超過 1 千萬元者，計有 38 個機關，茲分析如次：(一) 實現比率未達 50% 者，計有體育處等 5 個機關；(二) 實現比率 50% 以上

未達 60%者，計有原住民族行政局等 2 個機關；(三) 實現比率 60%以上未達 70%者，計有三芝區公所等 9 個機關；(四) 實現比率 70%以上未達 80%者，計有新聞局等 22 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣千元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
未達 50%	1. 體育處	1,808,324	304,329	16.83
	2. 新建工程處	952,886	267,513	28.07
	3. 漁業及漁港事業管理處	89,614	41,496	46.31
	4. 文化局	275,908	136,879	49.61
	5. 淡水區公所	322,985	161,441	49.98
50%以上未達 60%	1. 原住民族行政局	124,710	65,827	52.78
	2. 衛生局	1,307,763	778,017	59.49
60%以上未達 70%	1. 三芝區公所	93,938	57,337	61.04
	2. 貢寮區公所	110,392	69,799	63.23
	3. 社會局	7,611,165	4,845,386	63.66
	4. 農業局	699,232	448,595	64.16
	5. 雙溪區公所	81,768	53,448	65.37
	6. 平溪區公所	55,535	36,928	66.50
	7. 泰山區公所	105,769	71,290	67.40
	8. 新店區公所	336,846	227,055	67.41
	9. 養護工程處	569,160	393,738	69.18
70%以上未達 80%	1. 新聞局	51,370	36,248	70.56
	2. 八里區公所	86,674	61,861	71.37
	3. 客家事務局	76,005	54,276	71.41
	4. 淡水古蹟博物館	57,750	41,297	71.51
	5. 公益彩券盈餘分配基金	667,003	481,265	72.15
	6. 交通事件裁決處	135,463	98,049	72.38
	7. 城鄉發展局	191,806	139,204	72.58
	8. 水利局	3,346,727	2,448,413	73.16
	9. 坪林區公所	95,263	70,726	74.24
	10. 瑞芳區公所	127,687	95,753	74.99
	11. 黃金博物館	47,193	35,461	75.14

單位：新臺幣千元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
	12. 鶯歌區公所	120,905	92,107	76.18
	13. 土城區公所	384,281	297,855	77.51
	14. 中和區公所	374,433	290,692	77.64
	15. 環境保護局	4,431,689	3,443,468	77.70
	16. 三重區公所	410,655	320,379	78.02
	17. 蘆洲區公所	179,016	140,179	78.31
	18. 市場處	80,650	63,433	78.65
	19. 殯葬管理處	90,728	71,385	78.68
	20. 石碇區公所	77,148	60,708	78.69
	21. 高灘地工程管理處	250,156	197,105	78.79
	22. 民政局及所屬	1,541,885	1,228,121	79.65

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 1 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 14 頁附表二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度新北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 771 億 2,699 萬餘元，歲出預算實現數 829 億 101 萬餘元，歲入歲出差短 57 億 7,401 萬餘元，加計歲出預付數 50 億 955 萬餘元及債務還本實現數 45 億 1,500 萬元，合計須融資調度 152 億 9,857 萬餘元，經以舉借債務 150 億元因應後，不足財源由市庫統籌調度支應。

貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度新北市營業基金僅果菜運銷股份有限公司 1 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 9,192 萬餘元，較分配預算數增加 324 萬餘元，約 3.66%；總支出 6,967 萬餘元，較分配預算數減少 1,362 萬餘元，約 16.35%；本期純益 2,224 萬餘元，較分配預算數增加 1,686 萬餘元，約 313.44%，主要係管理費收入較預計增加及用人費用較預計減少所致。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，詳請參閱本查核報告第 18 頁附表三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 17 個基金（新北市環境教育基金未編列預算數），其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）457 億 2,354 萬餘元，總支出（含基金用途）309 億 6,562 萬餘元，賸餘為 147 億 5,792 萬餘元，較分配預算數增加 51 億 4,500 萬餘元，約 53.52%。其中作業基金部分計 5 單位，綜計總收入 23 億 2,265 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 4,213 萬餘元，約 6.52%；總支出 14 億 2,618 萬餘元，較分配預算數減少 7,175 萬餘元，約 4.79%；實際賸餘 8 億 9,647 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 1,388 萬餘元，約 31.34%；特別收入基金部分計 10 單位，綜計基金來源 329 億 6,960 萬餘元，較分配預算數減少 3,891 萬餘元，約 0.12%；基金用途 288 億 1,657 萬餘元，較分配預算數減少

45 億 1,891 萬餘元，約 13.56%；實際賸餘 41 億 5,302 萬餘元，與分配預算短絀相距 44 億 7,999 萬餘元；資本計畫基金部分 1 個單位，基金來源 104 億 3,129 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 183 萬餘元，約 0.99%；基金用途 7 億 2,286 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,928 萬餘元，約 32.58%；實際賸餘 97 億 842 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 5,112 萬餘元，約 4.87%。16 個基金中，新北市醫療作業基金等 10 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；新北市地方教育發展基金 1 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；新北市政府卓越清寒學生圓夢基金等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 2 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

一、短絀較分配預算增加者，有新北市軌道建設發展基金 1 個基金，實際短絀 2,180 萬餘元，較分配預算數增加短絀 428 萬餘元，主要係人事費預算未足額分配所致。

二、賸餘較分配預算數減少者，有新北市體育發展基金 1 個基金，實際賸餘 1,260 萬餘元，較分配預算數減少 25 萬餘元，主要係各級學校及體育場所收之場地設施使用費，因匯入款時間差因素，未及於月底登帳所致。

上述預算執行未達目標之基金，本處已就允應改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，詳請參閱本查核報告第 19 頁附表四、民國 103 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超(+)短(-)收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅 課 收 入					
社 會 局	136,689	437,620	+ 300,931	220.16	中央統籌分配稅款撥入時間較預計提前。
勞 工 局	67,437	46,874	- 20,563	30.49	中央統籌分配稅款撥入數未如預期。
工 程 受 益 費 收 入					
稅 捐 稽 徵 處	—	2,030	+ 2,030	—	改制前部分鄉鎮市公所開徵之工程受益費，因業務移撥，由該處徵收。
罰 款 及 賠 償 收 入					
法 制 局	230	14,776	+ 14,546	6,324.51	國賠案之求償收入較預計增加。
三 峽 區 公 所	—	1,354	+ 1,354	—	工程或採購案逾期違約金收入較預計增加。
八 里 區 公 所	200	1,248	+ 1,048	524.18	工程違約金罰款收入較預計增加。
消 防 局	11,282	6,425	- 4,856	43.05	行政罰鍰收入較預計減少。
財 政 局	502	7,952	+ 7,450	1,484.21	收回歷年積欠之占用土地使用補償費。
稅 捐 稽 徵 處	83,566	33,031	- 50,534	60.47	使用牌照稅罰鍰收入較預計減少。
體 育 處	—	107,042	+ 107,042	—	新莊國民運動中心賠償收入，未編列預算。
圖 書 館	520	2,642	+ 2,122	408.25	中央圖書採購案廠商違約，沒收履約保證金。
農 業 局	7,250	11,678	+ 4,428	61.09	違反漁業法等案件之罰款收入較預計增加。
漁業及漁港事業管理處	300	1,458	+ 1,158	386.32	廠商違反契約之賠償收入較預計增加。
經 濟 發 展 局	5,046	7,209	+ 2,163	42.87	新北市政府處理違反新北市資訊休閒業管理自治條例事件裁罰基準變更為一案一罰，及寒假期間加強取締，裁罰案件較預計增加。
社 會 局	2,552	693	- 1,858	72.84	違規罰鍰案件尚待催繳。
環 境 保 護 局	44,925	72,445	+ 27,520	61.26	廠商違約罰款較預計增加。
工 務 局	41,052	28,096	- 12,955	31.56	違規裁罰案件尚待催繳。
養 護 工 程 處	7,810	11,104	+ 3,294	42.18	廠商違反契約而沒收之保證金及罰款收入較預計增加。

一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
警 察 局 及 所 屬	796,676	519,661	- 277,014	34.77	交通部所屬監理所 103 年度 6 月份交通違規罰款尚未撥入。
水 利 局	12,377	7,873	- 4,503	36.38	廠商違約罰款較預計減少。
高灘地工程管理處	2,400	10,987	+ 8,587	357.81	廠商違約罰款較預計增加。
交 通 局	1,920	300	- 1,619	84.37	工程逾期違約金及交通標誌號誌遭撞毀之賠償金較預計減少。
交通事件裁決處	298,288	185,323	- 112,964	37.87	道路交通管理處罰條例修正延長交通罰鍰繳納期限，收入遞延致較預計減少。
城 鄉 發 展 局	19,150	6,083	- 13,066	68.23	違反都市計畫法之罰鍰案件繳納情形未如預期。
規 費 收 入					
三 重 區 公 所	4,309	5,583	+ 1,274	29.59	市民活動中心及各場館使用率較預計增加。
新 莊 區 公 所	1,983	4,893	+ 2,910	146.76	廣告欄收費及宮燈旗收入較預計增加。
殯 葬 管 理 處	264,312	339,144	+ 74,832	28.31	民眾使用公立公墓及骨灰（骸）存放情形較預計增加。
地 政 局	21,841	30,934	+ 9,093	41.64	房屋仲介業者為因應新謄本二級制大批申領地籍資料，致使用費收入較預計增加。
板橋地政事務所	132,751	147,442	+ 14,691	11.07	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
新莊地政事務所	124,686	193,455	+ 68,769	55.15	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
新店地政事務所	78,650	88,898	+ 10,248	13.03	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
淡水地政事務所	64,316	75,886	+ 11,570	17.99	新建案及買賣設定登記量較預計增加。
教 育 局	300	2,162	+ 1,862	620.82	學校場地設施使用費較預計增加。
文 化 局	1,194	2,250	+ 1,056	88.53	幼稚園畢業典禮及各級機關學校租借場地辦理期末成果發表，場地設施使用費較預計增加。
環 境 保 護 局	307,796	221,361	- 86,434	28.08	加強資源回收分類，垃圾量減少，專用垃圾袋販售收入較預計減少。
養 護 工 程 處	44,000	100,643	+ 56,643	128.74	市區道路使用費及公路用地使用費提前撥入。
新 建 工 程 處	502	1,590	+ 1,088	216.85	寬頻管道租金收入較預計增加。
警 察 局 及 所 屬	3,551	4,858	+ 1,307	36.83	民眾申請刑事紀錄證明等案件較預計增加。
水 利 局	16,710	25,505	+ 8,795	52.64	各項使用申請案件數較預計增加。

一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
財 產 收 入					
板 橋 區 公 所	3,251	4,621	+ 1,370	42.17	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
新 莊 區 公 所	2,862	4,584	+ 1,722	60.17	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
新 店 區 公 所	2,693	3,695	+ 1,002	37.22	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
樹 林 區 公 所	704	2,845	+ 2,141	304.24	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
蘆 洲 區 公 所	536	1,793	+ 1,257	234.57	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
殯 葬 管 理 處	6,363	4,559	- 1,803	28.34	停車場未能順利委外經營，權利金收入較預計減少。
財 政 局	53,086	208,424	+ 155,338	292.62	財產處分收入較預計增加。
圖 書 館	3,714	5,166	+ 1,452	39.12	青少年圖書館停車場委託經營，廠商提前繳納權利金。
農 業 局	7,720	5,992	- 1,727	22.38	市有土地租金收入未及時繳庫。
經 濟 發 展 局	25,643	4,442	- 21,200	82.68	淡水區漁人碼頭休閒專用區觀光旅館暨藝術大街計畫案營運權利金收入尚未轉正。
市 場 處	86,755	73,117	- 13,637	15.72	淡水區中山與中正觀光市場停車場委外案終止契約，致權利金收入較預計減少。
環 境 保 護 局	3,295	5,060	+ 1,765	53.59	土地租金收入較預計增加。
養 護 工 程 處	1,547	5,661	+ 4,114	265.98	土地租金收入較預計增加。
水 利 局	2,177	3,955	+ 1,778	81.68	租金及土石標售收入較預計增加。
原 住 民 族 行 政 局	4,896	1,248	- 3,647	74.50	原住民專案出租住宅租金未及時繳庫。
補 助 及 協 助 收 入					
消 防 局	8,654	5,505	- 3,148	36.38	緊急、災害通報專用無線電通訊系統第 2 階段建置計畫等案，按計畫辦理期程向中央請撥款項。
財 政 局	7,547,562	5,825,917	- 1,721,644	22.81	中央撥入之一般性補助款較預計減少。
教 育 局	4,012,723	4,499,051	+ 486,328	12.12	教育部補助款，須依該部年度各計畫核定時間請款及配合案件進度申請撥款所致。
社 會 局	1,007,141	1,146,355	+ 139,214	13.82	中央補助款撥入時間較預計提前。
環 境 保 護 局	16,278	30,631	+ 14,353	88.17	中央補助營造永續優質環境衛生計畫經費提前撥入。
工 務 局	134,796	604,493	+ 469,697	348.45	中央補助款提前撥入。

一、民國 103 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（+）短（-）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
水 利 局	789,266	426,382	- 362,883	45.98	中央計畫型補助收入配合工程進度撥款。
交 通 局	3,779,355	3,469,438	- 309,916	8.20	中央計畫型補助款尚未撥入。
原 住 民 族 行 政 局	33,600	42,771	+ 9,171	27.30	中央計畫型補助收入配合工程進度撥款。
城 鄉 發 展 局	16,130	9,867	- 6,262	38.82	城鎮風貌型塑整體計畫補助款配合工程進度撥款。
觀 光 旅 遊 局	21,240	11,690	- 9,549	44.96	整備觀光遊憩設施建設計畫因流標多次，修改設計，中央補助款配合工程進度撥款所致。
捐 獻 及 贈 與 收 入					
經 濟 發 展 局	302,912	333,572	+ 30,660	10.12	台電公司回饋金提前撥入。
環 境 保 護 局	29,325	16,767	- 12,557	42.82	核能發電後端營運基金放射性廢棄物貯存回饋金尚未撥入。
其 他 收 入					
板 橋 區 公 所	1,784	3,277	+ 1,493	83.73	道路面刨除料販賣收入較預計增加。
三 重 區 公 所	678	2,762	+ 2,084	307.42	道路面刨除料販賣收入較預計增加。
新 莊 區 公 所	1,950	3,411	+ 1,461	74.92	公有市場移撥新北市政府市場處結餘之水電費繳庫。
樹 林 區 公 所	777	5,380	+ 4,603	592.41	道路面刨除料販賣收入較預計增加及新北市三鶯二橋新建工程用地建築改良物救濟金繳庫。
林 口 區 公 所	1,070	2,739	+ 1,669	156.02	道路面刨除料販賣收入較預計增加。
財 政 局	29,030	15,081	- 13,948	48.05	北區國稅局尚未撥付實物抵繳處分收益。
農 業 局	6	2,376	+ 2,370	39,504.10	收回以前年度補助賸餘款。
社 會 局	492	8,706	+ 8,214	1,669.69	收回以前年度歲出。
環 境 保 護 局	709,201	747,958	+ 38,757	5.47	回收廢棄物變賣所得及垃圾焚化廠售電所得較預計增加。
工 務 局	1,512	24,467	+ 22,955	1,518.19	收回以前年度歲出。
養 護 工 程 處	6,000	12,381	+ 6,381	106.36	刨除料回收販賣收入較預期增加。
警 察 局 及 所 屬	2,334	1,106	- 1,227	52.59	拖吊行政業務移撥交通局，車輛保管費帳務核對中尚未撥入。
水 利 局	3	6,956	+ 6,953	231,797.00	污水下水道系統工程瀝青混凝土刨除料剩餘價值較預計增加。
交 通 局	—	4,094	+ 4,094	—	收回以前年度歲出。
勞 工 局	4,500	5,513	+ 1,013	22.53	勞工大學教育進修課程，選修收費課程人數較預計增加。
原 住 民 族 行 政 局	—	2,022	+ 2,022	—	收回 102 年度原住民地區基本設施維持費賸餘款。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超(+)短(-)收差異 20%以上且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者。

二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
市政府主管								
新聞局	51,370	36,248	70.56	15,121	採購案件按實際進度分批驗收與核銷。	25	36,274	70.61
三重區公所	410,655	320,379	78.02	90,275	公園廣場綠地路燈照明設施維修新設等工程進度較預計落後。	9,999	330,378	80.45
中和區公所	374,433	290,692	77.64	83,740	路面改善、道路橋梁及附屬設施零星修復及路燈等工程進度較預計落後。	13,886	304,578	81.34
新店區公所	336,846	227,055	67.41	109,790	瑠公圳及大坪林圳疏濬、道路橋梁及附屬設施與道路路面養護改善等工程進度較預計落後。	3,424	230,479	68.42
鶯歌區公所	120,905	92,107	76.18	28,797	道路及公園業務計畫之進度較預計落後。	3,498	95,606	79.08
淡水區公所	322,985	161,441	49.98	161,543	綜合行政大樓新建工程辦理變更作業，廠商申請估驗款中。	2,799	164,241	50.85
瑞芳區公所	127,687	95,753	74.99	31,933	道路路面養護改善等工程，廠商依期程完成驗收請款程序中。	30	95,783	75.01
土城區公所	384,281	297,855	77.51	86,425	第一公墓疊葬遷移作業及水土保持計畫，依期程及時辦理核銷作業中。	29,852	327,708	85.28
蘆洲區公所	179,016	140,179	78.31	38,836	全區基礎工程、轄區道路路面養護改善及雨水下水道清疏等工程，廠商依期程辦理請款作業中。	3,665	143,844	80.35
泰山區公所	105,769	71,290	67.40	34,478	道路路面養護及改善、道路橋梁及附屬設施改善等工程，廠商依期程辦理驗收請款作業中。	1,238	72,529	68.57
石碇區公所	77,148	60,708	78.69	16,439	格頭、永安里各項設施修繕及道路養護等工程進度較預計落後。	148	60,856	78.88
坪林區公所	95,263	70,726	74.24	24,536	治山防洪、農路、山區道路等零星工程及轄區道路橋梁及附屬設施改善等工程，廠商依期程辦理驗收請款作業中。	4	70,730	74.25

二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
三芝區公所	93,938	57,337	61.04	36,600	轄區道路路面養護及改善等工程，因天候因素致進度較預計落後。	2,231	59,569	63.41
八里區公所	86,674	61,861	71.37	24,812	公園、綠地、廣場及道路美化等工程，廠商依期程辦理估驗請款作業中。	60	61,921	71.44
平溪區公所	55,535	36,928	66.50	18,606	道路提升及治山防災、農路、山區道路等工程進度較預計期程落後。	339	37,268	67.11
雙溪區公所	81,768	53,448	65.37	28,319	道路橋梁及路面養護等工程，廠商依期程辦理驗收請款作業中。	—	53,448	65.37
貢寮區公所	110,392	69,799	63.23	40,592	道路橋梁及路面養護等工程進度較預計期程落後。	—	69,799	63.23
民政局主管								
民政局及所屬	1,541,885	1,228,121	79.65	313,763	轄區區公所辦理里活動中心興建修繕及里小型基層建設等工程進度較預計期程落後。	8,355	1,236,477	80.19
殯葬管理處	90,728	71,385	78.68	19,342	火化場第二、三區伸縮縫、遺體冷藏室發電機更新案等工程進度及付款作業較預計落後。	1,920	73,305	80.80
教育局主管								
體育處	1,808,324	304,329	16.83	1,503,994	三重、蘆洲、淡水、中和、土城及板橋等國民運動中心興建工程，承商請款作業進度落後，影響執行進度。	618,803	923,133	51.05
文化局主管								
文化局	275,908	136,879	49.61	139,028	新北市電影節、兒童表演藝術節及新北市美術家聯展、新北市影視補助計畫、新北市演藝活動補助計畫較預期進度落後，或尚未結案核銷。	28,585	165,465	59.97
黃金博物館	47,193	35,461	75.14	11,731	金瓜石文化資料庫圖文影像資料組織整理與製作、年度特展及坑道開放與體驗相關開放費用等尚未核銷。	1,066	36,528	77.40

二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
淡水古蹟博物館	57,750	41,297	71.51	16,452	國定古蹟「淡水紅毛城主樓屋頂漏水修復工程」細部設計及預算書圖送至文化部文化資產局審議尚未通過，無法發包。	5,037	46,335	80.23
農業局主管								
農業局	699,232	448,595	64.16	250,636	依業務需要支用及委託新北市果菜運銷股份有限公司辦理供應新北市中小學營養午餐有機蔬菜計畫，下半年經費尚未撥付。	96,768	545,363	77.99
漁業及漁港事業管理處	89,614	41,496	46.31	48,117	依契約進度辦理撥款及部分工程發包施工中。	8,325	49,822	55.60
經濟發展局主管								
市場處	80,650	63,433	78.65	17,216	新北市公有零售市場委外清潔服務計畫等尚未檢據核銷。	5,084	68,518	84.96
社會局主管								
社會局	7,611,165	4,845,386	63.66	2,765,779	補助民間團體、父母未就業育兒津貼及弱勢兒童少年生活扶助等預付款尚未檢據核銷。	1,441,290	6,286,676	82.60
公益彩券盈餘分配基金	667,003	481,265	72.15	185,737	部分補助機構或委辦案件費用未按時核銷，及辦理身心障礙福利服務業務之場地修繕案二次流標。	24,001	505,266	75.75
衛生局主管								
衛生局	1,307,763	778,017	59.49	529,745	各衛生所申請補助款案件，尚在審核中。	301,661	1,079,679	82.56
環境保護局主管								
環境保護局	4,431,689	3,443,468	77.70	988,220	加強資源回收分類，垃圾量減少，垃圾袋製作費用減少，及人員未足額進用。	336,540	3,780,009	85.30

二、民國 103 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
工務局主管								
養護工程處	569,160	393,738	69.18	175,421	部分工程發包施工中，尚未核銷。	4,059	397,797	69.89
新建工程處	952,886	267,513	28.07	685,372	「淡水河北側沿河平面道路」等工程因管線遷移延誤等因素致工程進度落後。	428,858	696,372	73.08
水利局主管								
水利局	3,346,727	2,448,413	73.16	898,314	抽水站水門代操作維護案尚待估驗計價，及大漢溪、基隆河景觀橋等工程尚在執行中。	389,246	2,837,659	84.79
高灘地工程管理處	250,156	197,105	78.79	53,050	高灘地景觀維護流動廁所租賃維護及河濱公園保全人員委外案等估驗款尚未核銷轉正。	12,712	209,817	83.87
交通局主管								
交通事件裁決處	135,463	98,049	72.38	37,413	員額未足額進用，及按業務需要支用經費。	1,330	99,379	73.36
原住民族行政局主管								
原住民族行政局	124,710	65,827	52.78	58,882	原住民族部落社區大學各班核銷經費及悠遊部落行銷等計畫進度較預計期程落後。	26,324	92,152	73.89
城鄉發展局主管								
城鄉發展局	191,806	139,204	72.58	52,601	新北市都市計畫通盤檢討(大漢溪以北)計畫案依合約期程辦理付款。	6,333	145,538	75.88
客家事務局主管								
客家事務局	76,005	54,276	71.41	21,728	因義民祭活動延期及冷氣空調雜項設備刻正辦理相關採購及招標作業。	6,222	60,498	79.60

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

三、民國 103 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 純 益 (純 損 -)			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	91,920	69,673	5,381	22,246	+ 16,865	313.44
本期純益及營業利益均較分配預算數增加者						
新北市果菜運銷股份有限公司	91,920	69,673	5,381	22,246	+ 16,865	313.44

四、民國 103 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

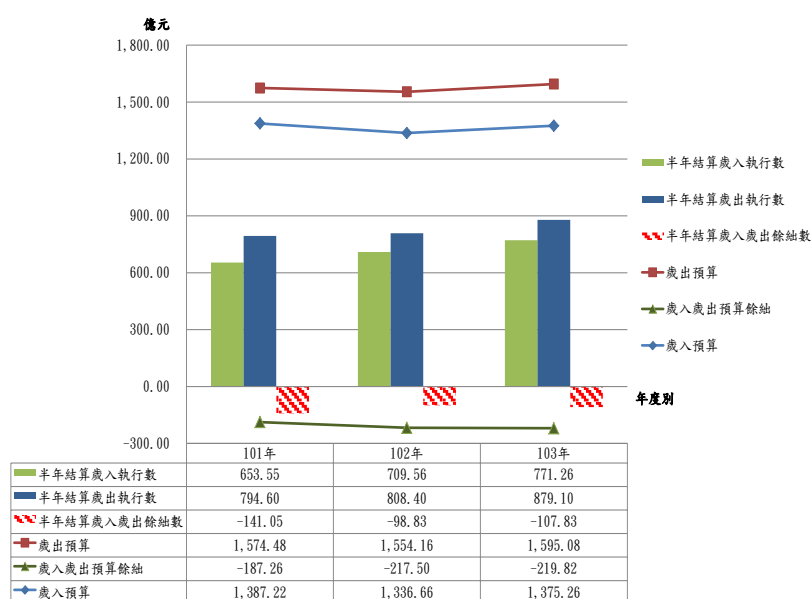
基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
合計	45,723,547	30,965,620	9,612,926	14,757,921	+ 5,145,009	53.52
作業基金	2,322,655	1,426,183	682,582	896,471	+ 213,889	31.34
特別收入基金	32,969,605	28,816,575	- 326,968	4,153,025	+ 4,479,993	—
資本計畫基金	10,431,291	722,862	9,257,303	9,708,429	+ 451,126	4.87
一、短絀較分配預算數增加者						
作業基金						
新北市軌道建設發展基金	—	21,809	- 17,523	- 21,809	- 4,286	24.46
二、賸餘較分配預算數減少者						
特別收入基金						
新北市體育發展基金	37,446	24,840	12,860	12,606	- 253	1.97
三、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
1. 新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	1,314	11,142	- 10,488	- 9,828	+ 659	6.29
2. 新北市身心障礙者就業基金	22,321	22,349	- 412	- 28	+ 383	93.17
3. 新北市有線廣播電視事業基金	—	6,700	- 10,206	- 6,700	+ 3,505	34.34
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
特別收入基金						
新北市地方教育發展基金	32,487,850	28,630,591	- 387,889	3,857,258	+ 4,245,147	—
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 新北市醫療作業基金	1,037,164	1,008,798	23,026	28,366	+ 5,340	23.19
2. 新北市都市更新基金	340,279	38,361	187,300	301,917	+ 114,617	61.19
3. 新北市實施平均地權基金	122,932	17,244	104,521	105,687	+ 1,166	1.12
4. 新北市停車場作業基金	822,277	339,969	385,258	482,308	+ 97,050	25.19
特別收入基金						
1. 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	590	74	512	515	+ 3	0.68
2. 新北市勞工權益基金	19,722	16,240	36	3,481	+ 3,445	9,571.82
3. 新北市農業發展基金	7,648	435	371	7,213	+ 6,842	1,844.29
4. 新北市一般廢棄物清除處理基金	119,536	51,511	63,437	68,024	+ 4,587	7.23
5. 新北市空氣污染防治基金	273,170	52,688	4,811	220,482	+ 215,671	4,482.89
資本計畫基金						
新北市公共建設用地基金	10,431,291	722,862	9,257,303	9,708,429	+ 451,126	4.87

伍、重要查核意見

一、歲入財源增加有限，而歲出持續擴增，肇致歲入歲出差短持續上升，未償債務餘額龐鉅，允宜賡續推動各項財政改革措施，排定各項施政狀況優先順序，提升經費運用效能。

本年度新北市地方總預算歲入 1,375 億 2,612 萬餘元，截至 6 月底止分配數 762 億 8,429 萬餘元，執行數 771 億 2,699 萬餘元(占分配數之 101.10%)；歲出預算 1,595 億 832 萬餘元，截至 6 月底止分配數 979 億 3,899 萬餘元，執行數 879 億 1,057 萬餘元(占分配數之 89.76%)，執行結果，產生歲入歲出差短為 107 億 8,357 萬餘元。按最近 3 年度(民國 101 至本年度)總預算歲入歲出差短分析，以民國 101 年度為基期，基比為 100%、116.15%、117.39%，已連續 3 年差短且呈上升趨勢(以各該年度預算為比較基礎)(圖 1)。

又截至本年度 6 月底止，總預算融資調度執行數 150 億元，執行率 24.60%，1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額實際數 540 億餘元、421 億元，累計未償債務餘額龐鉅，尤以未滿 1



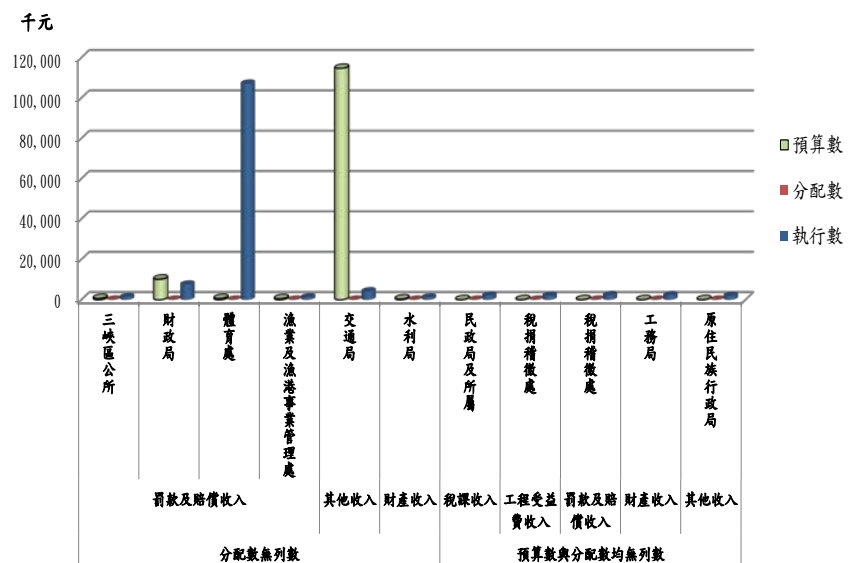
資料來源：整理自新北市總預算資料。

圖1 民國101至103年度新北市地方總預算、半年結算執行情形圖

年公共債務未償餘額距公共債務法第 5 條第 10 項規定之 30% 債限規範，舉債額度空間僅剩 3.61 個百分比，允應賡續推動各項財政改革措施，擘劃創新開源節流措施，並排定各項施政狀況優先順序，審慎規劃預算編列內容，提升經費運用效能。

(一) 歲入總預算實現數雖較預期增加，惟部分機關科目編列與執行尚欠周延，允宜衡酌各項因素審慎編列，並依實際繳納期程覈實分配預算：本年度截至 6 月底止，歲入分配預算 762 億 8,429 萬餘元，累計執行數 771 億 2,699 萬餘元，執行比率約 101.10%。經查部分來源別科目累計執行數已逾 100 萬元，而全年預算數及分配數均無列數者（圖 2），計有民政局及所屬等 4 個機關，雖較上年度同期減少 9 個機關，惟部分機關對於歲入資源掌握仍未臻嚴謹，預算編列尚欠覈實。復查部分歲入來源別科目分配數無列數，惟有執行數者，計有三峽區公所等 6 機關，未確實估列收入可能收起時程，致實際收繳時程及金額與分配數未盡相符。另查歲入來源別執行比率未達 80% 者，為罰款及賠償收入科目，執行數較分配數短收 3 億 274 萬餘元，主要係

交通罰鍰收繳率偏低，對於維護社會公平及公權力行使不無影響，經建請該府督促所屬各機關依「直轄市及縣



資料來源：整理自本年度新北市總預算半年結算報告資料。

圖2 截至本年度6月底止歲入來源別科目無預算數或分配數且實現數達100萬元以上情形圖

要點」第 5 點，及「新北市各機關單位預算執行要點」第 4 點等規定，衡酌各種增減因素審慎編列歲入預算及覈實分配預算，並切實辦理預算執行績效評估作業，以提升行政效能。據復：嗣後將參考歷年實際繳庫時間，覈實編列分配預算。

(二) 歲出預算執行績效較上年度同期提升，惟仍有部分計畫進度嚴重落後，允宜加強督導檢討有效控管改善：本年度截至 6 月底止，歲出分配預算 979 億 3,899 萬餘元，累計執行數 879 億 1,057 萬餘元，整體執行比率約 89.76%，雖較上年度同期之 85.08%，執行率略為上升 4.68%，惟部分機關歲出執行率未達 80% 且未執行數逾 500 萬元者（圖 3），計有 27 個機關，其中 17 個機關資本門分配預算執行率未達 50%，甚有 2 個機關實現數未及 1 成，顯示經費分配與計畫未能配合，致預算執行進度落後，影響施政績效，經建請督促查明施政落後原因及對後續計畫推展之影響程度，

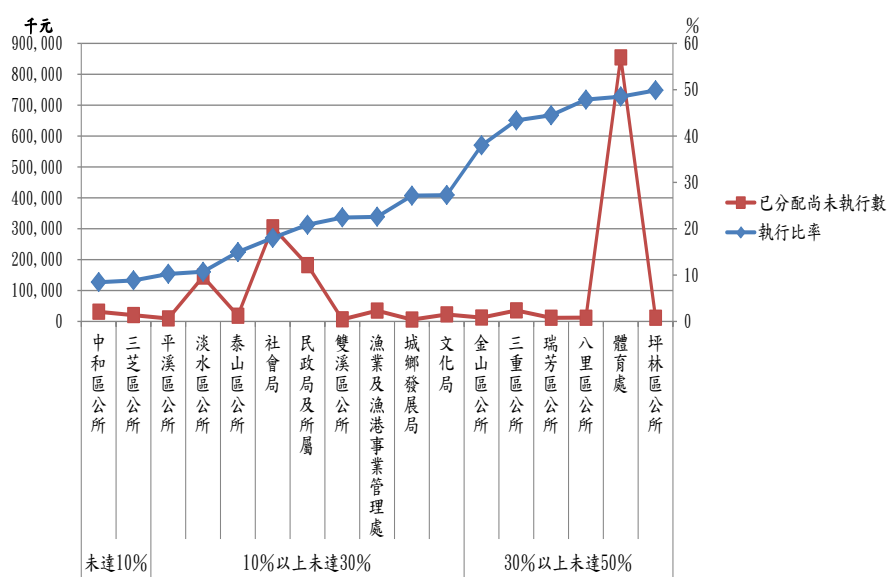


圖3 截至本年度6月底止歲出資本門執行比率未達50%且已分配尚未執行數逾500萬元情形圖

研提具體改善措施，嚴密控管考核，有效提升財務效能。據復：嗣後依規定切實辦理，並執行施政績效評估作業及定期檢討改善。

(三) 各區公所以前年度應收應付保留數執行率欠佳，允應加強控管：依新北市 29 個區公所本年度 6 月份會計月報，以前年度歲入轉入數 1 億 3,769 萬餘元，截至 6 月底止執行數僅 429 萬餘元，執行率 3.12%，其中 99 年度轉入數 2,924 萬餘元將屆決算法第 7 條規定 4 年期限，其占保留金額約達 21.92%，顯示以前年度應收款項執行成效仍有待加強；另以前年度歲出轉入數 13 億 2,618 萬餘元，截至 6 月底止執行數僅 4 億 4,696 萬餘元，執行率約 33.70%。

經就轉入年度(99 至 102 年度)執行情形分析，其執行率分別為 20.13 %、10.41%、17.96%、50.65%（表 1），顯有保留年度較久執行率較低情形，經建請加強督促各區公所以前年度歲入歲出轉入數執行成效，並審酌其實施狀況及成果，評估各機關策略績效目標及衡量指標達成程度，作為資源分配及區政業務考核之參考。據復：已函知各區公所針對本年度歲入預算及以前年度歲入應收款有執行率落後之情形予以檢討，並加強以前年度歲入應收款之執行。

表 1 新北市各區公所本年度截至 6 月底止以前年度歲入歲出轉入數執行情形表

單位：新臺幣千元

項目 年度	歲入			歲出		
	轉入數	執行數	執行率(%)	轉入數	執行數	執行率(%)
99	31,160	1,916	6.14	526,637	105,998	20.13
100	10,294	5	0.05	87,629	9,118	10.41
101	93,518	2,376	2.54	87,965	15,802	17.96
102	2,724	0	0	623,951	316,041	50.65
合計	137,698	4,298	3.12	1,326,183	446,961	33.70

資料來源：整理自各區公所本年度 6 月份會計報告。

二、公共債務餘額持續攀升，稅課收入科目預算數編列偏低，未能落實公共債務法強制還本規定，允宜強化債務控管措施，以利財政之永續發展

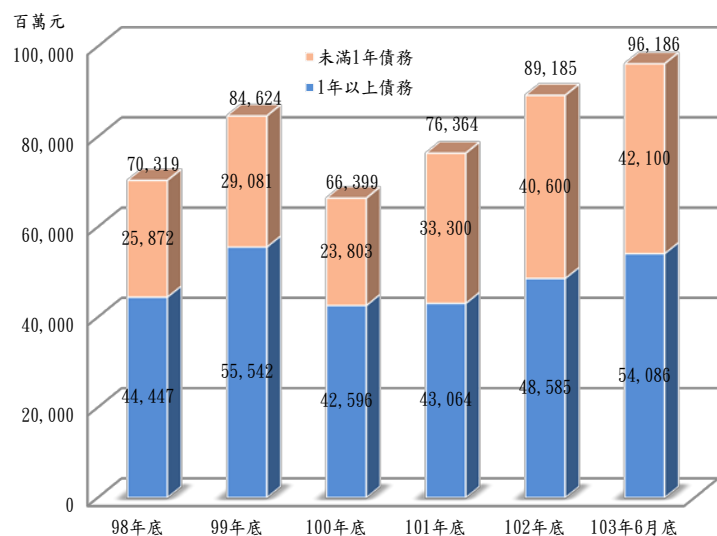
公共債務法修正條文業於民國 102 年 6 月 27 日經立法院三讀通過，行政院核定自民國 103 年 1 月 1 日施行，公共債務法修正後新北市債限存量由原 757 億元增加 584 億元至 1,341 億元，經扣除本年度未償餘額預算數 706 億元，尚可舉債額度 635 億元，惟依本年度總預算歲入歲出短絀數 219 億餘元估算，僅足支應 2.9 年。經查新北市政府因應公共債務法修正後之債務管理情形，核有下列情事，已函請該府妥謀善策因應。

(一) 公共債務未償餘額持續攀升，亟待配合公共債務法之修正，強化債務控管措施：新北市政府近 5 年公共債務未償餘額，由民國 98 年底之 703 億餘元增加自民國 99 年底之 846 億餘元，因自民國 100 年度起實施基金及專戶納入集中支付制度，公共債務未償餘額遞減至民國 100 年底之 663 億餘元。惟民國 101 及 102 年底公共債務未償餘額逐年增加至 763 億餘元及 891 億餘元，本年度 6 月底止復攀升至 961 億餘元（詳圖 4），顯示公共債務未償餘額有持續攀升之趨勢。公共債務

法修正後，舉債空間雖擴增 584 億元，惟依本年度預算數推估，債限存量 1,341 億元，扣除未償餘額預算數 706 億元，賸餘之 635 億元，依總預算歲入歲出短絀數 219 億餘元估算，僅足支應 2.9 年。另該府

歲入歲出短絀數亦由民國 100 年之 30 億餘元，增加至民國 102 年之 95 億餘元，顯示財政狀況持續轉弱，況該府向部分特種基金及專戶調節 513 億餘元，雖為公庫法規定之資金調度手段，惟未來仍需籌措財源支應。為免債務增加影響政務推展，亟待積極研謀善策，強化債務控管，謀求財政之永續發展。據復：已透過加強開源節流、推動擴大集中支付、調整房屋稅地段率等財務策略，增加可運用財源。

(二) 稅課收入科目預算數編列偏低，未能落實公共債務法強制還本規定，仍應注意覈實編列預算，俾適度降低公共債務未償餘額：新北市政府每年應依新修訂之公共債務法第 12 條規定，以稅課



資料來源：整理自新北市地方總決算審核報告及新北市政府財政局提供資料。

圖4 民國98至103年6月底公共債務未償餘額

收入之 5%編列強制還本數，且每年度舉債額度，應以尚餘舉債空間扣減強制還本數，始為當年度之舉債額度數，若強制還本數大於尚餘舉債空間，或尚餘舉債空間已為零，則應強制以實質收入還本，藉此產生抑制債務效果。該府本年度稅課收入預算數 825 億餘元，雖已依上開規定編列 41 億餘元強制還本數，惟查該府以往稅課收入科目預算數編列偏低，民國 99 至 102 年度決算數連年超收（表 2），民國 102 年度甚至超收達 93 億餘元，常此以往，將導致強制還本預算數相對減少，無法落實法令修訂之目標，允請檢討改進，俾適度降低公共債務未償餘額，以維財政穩健。據復：中央於設算該府本年度債務流量時，已將該金額計入流量內，將賡續加強開源節流，增加可運用財源，以期適度降低公共債務未償餘額。

表 2 新北市民國 99 至 102 年稅課收入決算數一覽表
單位：新臺幣千元

年 度	預 算 數	決 算 數	差 異 數	比率(%)
99	56,754,985	59,183,400	+ 2,428,415	4.28
100	66,224,500	71,523,425	+ 5,298,925	8.00
101	74,242,481	76,596,889	+ 2,354,408	3.17
102	76,782,761	86,171,181	+ 9,388,420	12.23

註：1. 民國 99 至 102 年度之相關數均為決算審定數。
2. 資料來源：整理自新北市地方總決算審核報告。

三、基金整體營運績效尚有賸餘，惟仍有部分基金預算執行成效未臻理想，或購建固定資產計畫執行進度未如預期，有待研謀改善。

新北市計有營業基金及非營業特種基金 18 個（環境教育基金未編列預算數），本年度截至 6 月底止，基金純益（賸餘）為 147 億 8,017 萬餘元，較分配預算增加 51 億 6,187 萬餘元，基金整體營運績效尚有賸餘。惟查各基金之運作情形，仍核有下列缺失，已函請市政府相關單位檢討改善。

（一）部分基金預算執行成效未臻理想，有待督促檢討改善：依直轄市及縣（市）附屬單位預算執行要點第 38 點規定：「各基金主管機關（處、局、室）及直轄市、縣（市）政府對基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異（超

過百分之二十者）情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核…。」經查新北市果菜運銷股份有限公司（本期損益或餘絀實際數占預算分配數之比率為 313.44%，下同）、新北市醫療作業基金（23.19%）、新北市都市更新基金（61.19%）、新北市停車場作業基金（25.19%）、新北市軌道建設基金（24.46%）、新北市地方教育發展基金（1,094.42%）、新北市身心障礙者就業基金（93.17%）、新北市勞工權益基金（9,571.72%）、新北市有線廣播電視事業基金（34.34%）、新北市農業發展基金（1,844.29%）及新北市空氣污染防治基金（4,482.89%）等 11 基金，本期損益（餘絀）實際數與預算分配數差異超過 20%，經建請各基金主管機關督促檢討改善，以提升財務效能。據復：將加強督促依限辦理核銷，並審慎覈實編列與分配預算，俾提升財務效能。

（二）部分基金購建固定資產計畫執行進度未如預期，允宜研謀善策加強辦理：本年度營業及非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算數 94 億 2,628 萬餘元，實際執行數 51 億 3,605 萬餘元，僅占分配數之 54.49%，其中未執行數 42 億 9,023 萬餘元（表 3），主要係新北市軌道建設發展基金辦理「臺北都會區大眾捷運系統環狀線建設（第一階段）」等專案計畫，或因委辦單位尚未請撥工程款項、或因中央補助款尚未撥付、或因廠商提送整體工作計畫未符合契約要求事項無法撥款等，致執行進度落後。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，累計分配預算數執行率未達 80%，且尚未執行金額超過 1 千萬元者，計有 4 個基金，其中：（一）分配數執行率未達 60% 者，計有新北市果菜運銷股份有限公司等 3 個基金；（二）分配數執行率 60% 以上未達 80% 者，計有新北市公共建設用地基金 1 個基金，經建請各該基金管理機關允宜研謀善策加強辦

理。據復：將積極請承商針對問題所在改善計畫內容，以符合約要求規定，俾利核撥經費，提高執行率。

表3 民國103年度上半年非營業特種基金購建固定資產計畫執行進度落後情形表

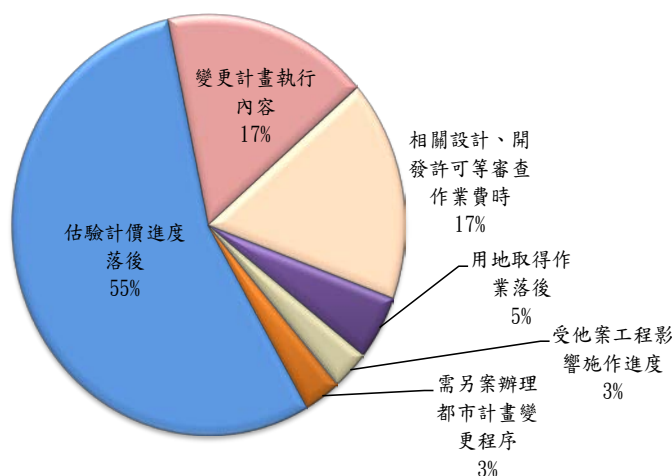
單位：新臺幣千元

基金名稱	固定資產建設改良擴充計畫分配預算數	實際執行數	
		金額	%
一、實際執行數占分配數未達60%者			
1. 新北市果菜運銷股份有限公司	26,877	10,532	39.19
2. 新北市地方教育發展基金	2,695,365	1,082,065	40.15
3. 新北市軌道建設發展基金	4,613,761	2,386,413	51.72
二、實際執行數占分配數在60%以上，未達80%者			
新北市公共建設用地基金	1,064,700	719,095	67.54

資料來源：整理自各營業及非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。

四、積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，已展現正面成果，惟部分計畫預算執行率偏低，允宜檢討改進，以提升施政績效。

新北市政府為打造便捷交通，帶動區域發展，提升市民生活福祉及城市競爭力，每年均編列鉅額預算，持續推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關學校本年度辦理 1 億元以上重大工程興建計畫計有 119 項，總經費 3,574 億 6,379 萬餘元，年度可支用總預算數 544 億 4,247 萬餘元。截至 6 月底止，累計分配數 139 億 8,844 萬餘元，累計執行數 122 億 6,190 萬餘元，執行率 87.66%，經依主管機關別，統計詳如表 4。其中預算執行率未達 80%者計 36 項，分析其落後原因，主要係估



資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

圖5 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫落後原因分析統計圖

驗計價進度落後、變更計畫執行內容、相關設計、開發許可等審查作業費時、用地取得作業落後、受他案工程影響施作進度、需另案辦理都市計畫變更程序等(詳如表5、圖5)，經建請該府檢討改進。據復：已逐案檢討落後原委，並研提具體改善措施，且提報重大工程督導暨協調會報檢討，積極協調解決相關困難及障礙，另每月定期追蹤列管案件辦理情形，督促承商積極趕工，以提升預算執行能力及施政績效。

表4 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形統計表

單位：項、新臺幣千元

主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	執行數	執行率(%)
合計	119	13,988,441	12,261,903	87.66
1. 社會局	1	140,000	67,208	48.01
2. 衛生局	1	323,038	174,050	53.88
3. 民政局	6	544,337	348,094	63.95
4. 教育局	35	3,299,122	2,315,880	70.20
5. 交通局	17	4,485,172	3,348,715	74.66
6. 文化局	3	384,995	330,328	85.80
7. 消防局	3	66,154	58,528	88.47
8. 城鄉發展局	5	417,298	372,580	89.28
9. 地政局	5	1,302,170	1,313,362	100.86
10. 警察局	4	164,180	184,555	112.41
11. 水利局	13	1,654,713	2,007,871	121.34
12. 農業局	2	101,673	132,168	129.99
13. 工務局	23	1,105,589	1,608,564	145.49
14. 環境保護局	1	0	0	-

資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

表5 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫落後原因分析統計表

單位：項

計畫落後原因	列管計畫項數	比率(%)
合計	36	100
1. 估驗計價進度落後	20	55
2. 變更計畫執行內容	6	17
3. 相關設計、開發許可等審查作業費時	6	17
4. 用地取得作業落後	2	5
5. 受他案工程影響施作進度	1	3
6. 需另案辦理都市計畫變更程序	1	3

資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

