

中華民國 93 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 李月德

前 言

中華民國 93 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 94 年 4 月 29 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 143 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 4 個(分支機構 1 個)，非營業特種基金單位 28 個(分預算及作業單位 243 個)。本處總計審核 175 個機關單位(所屬分機關機構及分預算作業單位共計 266 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 7 千 6 百餘萬元，審定歲入決算數為 1,458 億 6 千 9 百餘萬元，較預算數超收 188 億 1 千 6 百餘萬元，約為 14.81%；歲出決算經修正減列 1 千 1 百餘萬元，審定歲出決算數為 1,305 億 9 千 3 百餘萬元，較預算數減少 55 億 2 千 1 百餘萬元，約為 4.06%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 152 億 7 千 5 百餘萬元，連同發行公債及賒借收入 145 億 3 千 6 百餘萬元與債務還本 54 億 7 千 4 百餘萬元後，收支賸餘 243 億 3 千 7 百餘萬元。

本年度市營事業決算審核結果，綜計修正減列收入 1 百餘萬元，增列支出 1 千 4 百餘萬元，審定營業總收入 145 億 8 千 2 百餘萬元，營業總支出 132 億 8 千 6 百餘萬元，盈餘為 12 億 9 千 5 百餘萬元，較預算增加 6 千 4 百餘萬元，約為 5.26%。解繳市庫股息紅利審定為 2 億 5 千 7 百餘萬元，較預算增加 2 億 4 千 1 百餘萬元，約為 1,544.81%。

本年度非營業特種基金決算審核結果：一、作業基金綜計修正增列收入 4 百

餘萬元，增列支出 4 萬元，審定總收入 346 億 3 千 8 百餘萬元，總支出 241 億 7 千 8 十餘萬元，賸餘 104 億 6 千 7 百餘萬元，較預算增加 81 億 2 千 1 百餘萬元，約為 346.10%，解繳市庫淨額審定為 25 億 6 千 9 百餘萬元。二、債務基金修正增列用途 9 百餘萬元，審定基金來源 413 億 3 千 4 百餘萬元，基金用途 415 億 4 百餘萬元(含解繳市庫 10 億元)，短絀 1 億 6 千 9 百餘萬元，較預算短絀減少 8 億 2 千 6 百餘萬元，約 82.96%。三、特別收入基金綜計修正減列來源 1 千 3 十餘萬元，增列用途 19 億 4 千 8 十餘萬元，審定基金來源 559 億 7 千 1 百餘萬元，基金用途 523 億 7 百餘萬元，賸餘 36 億 6 千 3 百餘萬元，與預算短絀相距 38 億 7 千 9 百餘萬元。

本年度總決算審核結果，歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘 152 億 7 千 5 百餘萬元，連同發行公債及賒借收入 145 億 3 千 6 百餘萬元與債務還本 54 億 7 千 4 百餘萬元後，收支賸餘 243 億 3 千 7 百餘萬元。查本年度該府在歲入大幅超收及控制支出規模下，財政收支狀況雖較以往改善，然截至本年底累計未償債務餘額高達 1,821 億餘元，尚有市庫支用集中支付特種基金存款 713 億餘元(短期透支)及向未集中支付之非營業基金調借之 160 億餘元，暨歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 167 億餘元及 216 億餘元等待司法機關最後判決之或有負債，較 92 年度底未償債務餘額大幅增加，顯示該府實質財政負擔日趨沉重，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(含營業及非營業特種基金)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，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 93 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)，提請 審議。

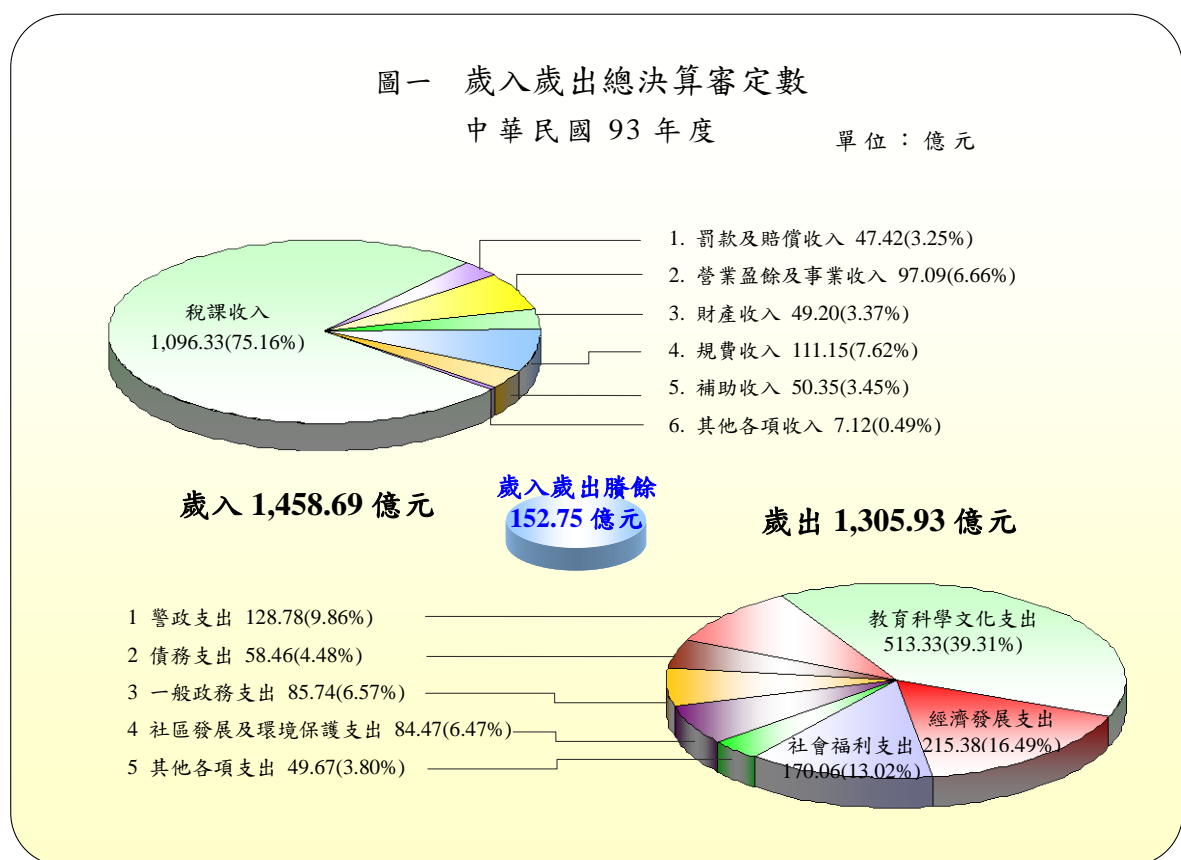
總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	機關單位數				93 年度審核意見(項數)	92 年度審核意見覆核情形(項數)		
	普通	營業	非營業	合計		已改善 辦理	仍待 繼續 處理	合計
合計	143	4	28	175	105	72	46	118
市議會主管	1	0	0	1	0	0	0	0
市政府主管	27	0	1	28	6	6	1	7
民政局主管	16	0	0	16	3	0	3	3
財政局主管	3	1	4	8	6	1	5	6
教育局主管	6	0	1	7	7	9	5	14
建設局主管	4	0	1	5	7	1	7	8
工務局主管	6	0	1	7	11	7	4	11
社會局主管	24	0	2	26	7	6	4	10
警察局主管	1	0	0	1	3	2	1	3
衛生局主管	13	0	10	23	5	4	0	4
環境保護局主管	5	0	1	6	5	4	2	6
地政處主管	9	0	1	10	3	1	3	4
國民住宅處主管	1	0	0	1	0	1	2	3
臺北自來水事業處主管	1	1	0	2	7	4	0	4
兵役處主管	2	0	0	2	0	3	0	3
臺北翡翠水庫管理局主管	1	0	0	1	2	0	0	0
交通局主管	7	1	1	9	12	9	4	13
勞工局主管	5	0	1	6	4	3	2	5
都市發展局主管	2	0	3	5	6	1	0	1
消防局主管	1	0	0	1	2	2	0	2
文化局主管	7	0	0	7	6	4	3	7
捷運局主管	1	1	1	3	3	4	0	4

甲、總 述

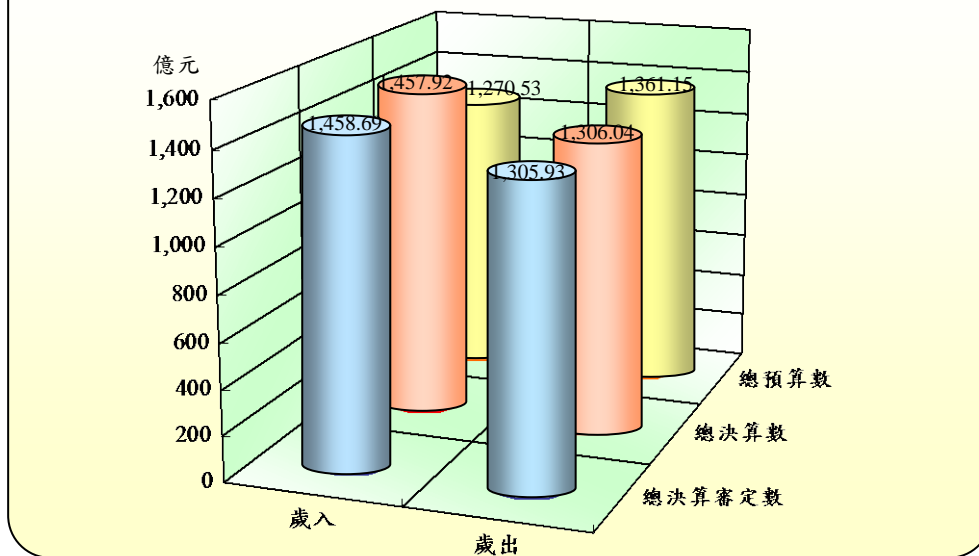
壹、總預算執行之審核

本年度臺北市地方總決算歲入決算審核結果，修正增列 7,687 萬餘元，審定歲入決算數為 1,458 億 6,917 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 1,128 萬餘元，審定歲出決算數為 1,305 億 9,340 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 152 億 7,577 萬餘元，連同發行公債及賒借收入 145 億 3,625 萬餘元與債務還本 54 億 7,423 萬餘元後，收支賸餘 243 億 3,779 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：



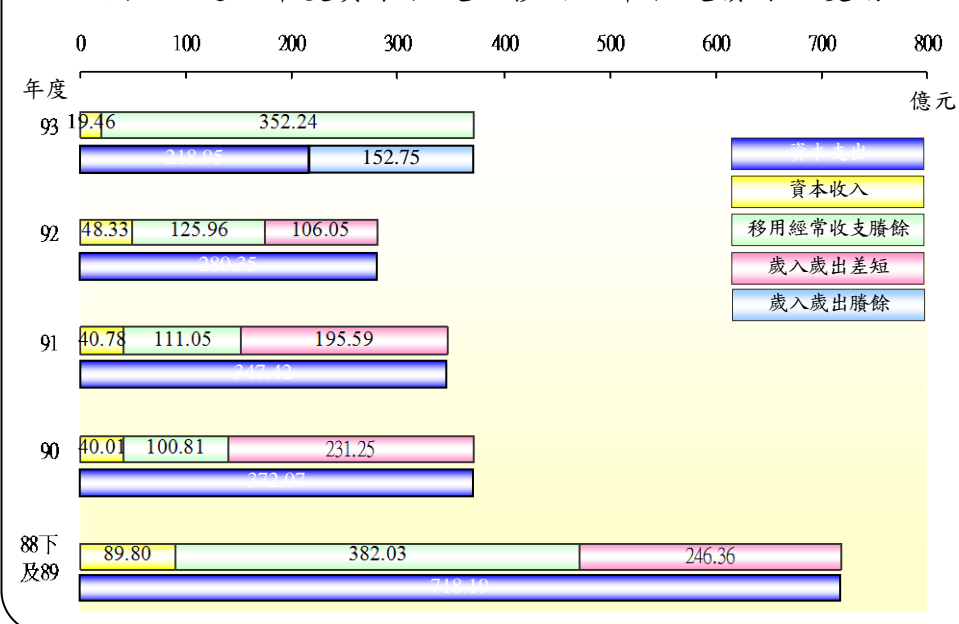
本年度歲入決算審定總額為 1,458 億 6,917 萬餘元，較預算 1,270 億 5,306 萬餘元超收 188 億 1,611 萬餘元，約 14.81%，較 91、92 年度歲入短收情形大幅改善，主要係土地移轉案件增加及中央統籌分配稅實際撥付數較預計增加，致稅課收入超收 154 億 8,141 萬餘元；汽車燃料使用費、地政行政規費、使用規費等較預計增加，致規費收入超收 10 億 1,534 萬餘元；BOT 開發計畫之權利金未編列歲入預算，致財產收入超收 10 億 4,126 萬餘元。至歲出決算審定總額 1,305 億 9,340 萬餘元，較預算 1,361 億 1,508 萬餘元減少 55 億 2,168 萬餘元，約 4.06%，較上年度同項比率 4.52% 略低，主要係按業務實際需要或執行節約措施而減少支出所致。

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 93 年度

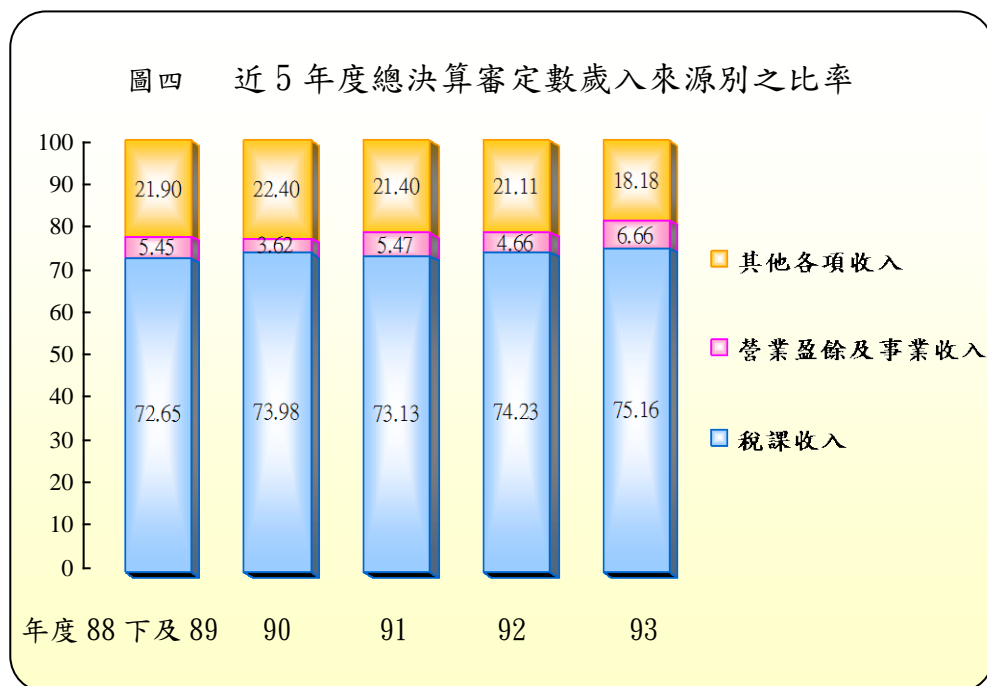


又本年度歲出決算之應付保留數為 68 億 7,197 萬餘元，約占總預算數 5.05%，較上年度同項比率 5.79%略低，其中工程規劃設計中、或辦理變更設計中、或施工中等，而予以保留之比例為最高約 67.69%；其他零星計畫之保留款之比例次之 10.60%；計畫提報作業遲緩、或核定緩慢、或規劃作業延宕、未於年度內辦理完成之比例再次之約 10.08%，以上 3 項已近保留經費之 9 成，允宜就預算執行嚴重落後之機關，覈實分析其落後原因，切實檢討其計畫執行能力，避免計畫之執行一再與預算編列脫節，俾提升預算執行效率。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較參閱圖一、圖二。

圖三 近 5 年度資本收支及移用經常收支賸餘之變動

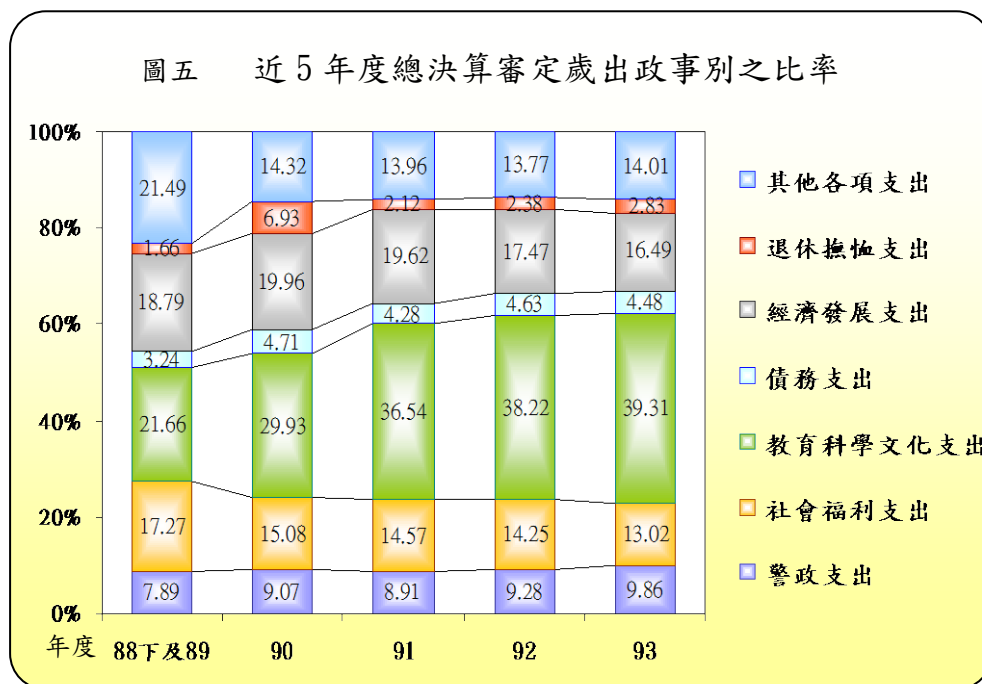


本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)為 1,439 億 2,276 萬餘元,經常支出(包括一般經常支出、債務付息及事務支出、預備金)為 1,086 億 9,831 萬餘元,經常收支相抵,產生賸餘 352 億 2,444 萬餘元,移充資本支出(增置擴充改良資產支出、增加投資支出、預備金)之財源後,產生歲入歲出賸餘 152 億 7,577 萬餘元。本年度經常收入因土地增值稅及中央統籌分配稅實際撥付數均較預計增加,致稅課收入大幅超收;本年度經常支出用以償還以前年度債務之債息達 58 億 4,656 萬餘元,連同債務基金之還本支出 54 億 7,423 萬餘元,兩者合計高達 113 億 2,079 萬餘元,占本年度歲出審定總額加計債務還本數之 8.32%,則臺北市政府每 100 元支出中即有 8.32 元用於償還債務,較 92 年度 7.98 元提高 0.34 元,債務負擔益形沉重。有關近 5 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,本年度歲入超收比率為 14.81%,已較 91、92 年度歲入短收情形大幅改善,其中稅課收入超收 154 億 8,141 萬餘元,主要係土地增值稅較預計超收 110 億 1,568 萬餘元所致,顯示中央政府實施土地增值稅減半徵收政策,確實促使房地產移轉案件增加,刺激不動產之買氣,然土地增值稅屬財產交易所得之一種(機會稅),其財源是否能持續穩定成長,頗待商榷。另該府本年度歲出短支比率 4.06%,較上年度同項比率 4.52%則略為降低,惟經橫向分析該府最近連續 5 年(88

年下半年及 89 至 93 年度)歲出預算執行狀況，有關歲出決算審定數之環比為 100 %、91.07%、98.96%、95.20%、92.57%，歲出構成係呈遞減趨勢，顯示該府在經濟景氣逐漸復甦情況下，仍有效控制支出規模，以改善財政收支狀況。有關近 5 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之執行所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、鉅額欠稅案件催收成效欠佳，允宜檢討改進。

本年度地方稅 10 萬元以上鉅額欠稅案件，截至 93 年度止總件數 1,994 件，佔未徵數件數 0.56%，金額 48 億 7,342 萬餘元，卻占未徵數餘額 65.03%，比例甚高，平均每件欠稅金額逾 240 萬元，經分析其未徵起原因，以移送強制執行未結及繳款書未合法送達為主要。復查其繳款書送達作業，核有：同一納稅義務人累欠金額已達應辦理保全標準，囿於未完全合法送達，致未能辦理保全、或本年度或近期年度稅捐已完納或已移送執行，惟仍有往年之舊欠尚未送達取證、或移送執行之案件，因送達不合法而遭行政執行處退案或由稅捐稽徵機關主動撤案者，未加以追蹤列管其後續辦理情形。經函請臺北市稅捐稽徵處檢討改進。據復：已訂定「年度清理鉅額欠稅未繳罰鍰工作計畫」及「各單位每月取證標準件數」，督促各分處積極送達，並列入執行力考核及內部稽核評比項目，另對於移送執行

歷久未結之鉅額欠稅案件，定期與法務部行政執行署召開行政執行業務協調座談會，並積極配合執行，以利稅收有效徵起。

二、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 個機關單位民國 93 年度應收未收行政罰鍰計 74 億 2,005 萬餘元，執行結果收繳數 45 億 0,457 萬餘元(含註銷減免數)，執行率約 60.71%，雖較上年度提升 3.53 個百分點，惟其中都市發展局執行率 12.73%，建設局、商業管理處、交通局、監理處及社會局等 5 個局處執行率則未達 3 成。截至 93 年底仍有應收未收行政罰鍰 170 萬餘件金額高達 29 億 1,547 萬餘元，其中 3 年以上未達 5 年者 80 萬餘件計 9 億 9,199 萬餘元、5 年以上者 2,554 件計 5,395 萬餘元。帳列尚未收繳案件與金額雖較上年度略有改善，惟仍待積極控管以提昇收繳率。經函請臺北市政府督促所屬改進並積極辦理。**據復：**為改善罰鍰通知單、裁決書或公路法處分書之送達率，監理處已透過中華電信數據分公司連接內政部戶政資料連結介面，以辦理 2 次送達工作；對已完成送達程序而逾期未到案者，移送行政執行處強制執行；其餘各單位亦將注意改進繼續加強催收。

三、聯合開發進度遲延，未能及時挹注財源，亟待檢討。

臺北車站特定專用區交九用地開發計畫係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，辦理招商、訂約、發包後續開發及營運有關事宜，原計畫預計 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。經查該聯合開發計畫所需土地係由交通部台灣鐵路管理局及臺北市政府提供，開發權利金總額為 11 億 8,900 萬元，其中臺北市政府收取之權利金占 45.23%，約為 5 億 3,778 萬餘元，分 21 期繳納。惟該府未依促進民間參與公共建設法施行細則第 40 條規定，於擬定公告內容時，備具民間投資資訊，供民間投資人索閱，或辦理說明會，以參酌民間投資人建議事項，致本案招標過程因投資條件與投資者衡量之間存有落差、房地產市場景氣低迷...等因素，歷經多次招標始完成招商，延宕招商辦理時程達 1 年 10 個月。經函請臺北市政府儘速研謀改進。**據復：**爾後依促參法辦理類似案件時，在擬定公告時除辦理招商說明會外，並依規定於公告內容備具民間投資資訊，供民間投資人索閱，並參酌民間投資人建議事項等。

四、捷運工程款未配合施工進度撥付，影響市庫資金調度，允宜研謀改善。

捷運工程局統計初期路網及後續路網截至 93 年 12 月底止，累計已執行部分計算臺北縣政府應分攤之配合款計 9 億 4,389 萬餘元、中央政府應負擔省府配合款計 50 億 1,555 萬餘元，合計 59 億 5,944 萬餘元尚未歸墊。經函請臺北市政府儘速研謀改進，俾免資金缺口日益擴大。據復：(一)臺北縣政府負擔款：已於 94 年 1 月及 3 月撥付 8 億 9,217 萬餘元。(二)中央政府應負擔省府配合款：初期路網短撥 7 億 8,106 萬餘元，俟各級政府請撥款之原則核定後即可撥付；後續路網新莊線及蘆洲支線短撥 42 億 3,448 萬餘元，交通部已於 94 年 1 月撥付 3 億 5,572 萬餘元，至自償性財源經費 39 億 8,327 萬餘元，該府數次函報交通部轉陳行政院依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」第 10 條第 4 項規定：「有關省政府 89 年度及其以前年度預算，係由行政院納入中央政府總預算辦理，予以承接」，惟行政院均以 86 年訂頒之「建立自償性公共建設預算制度推動方案」函復，對自償性之公共建設計畫中央補助之款項僅限非自償性部分，原省府負擔自償性財源經費不予承接，並請修正財務計畫。該府業於 94 年 6 月 7 日再函請臺北縣政府，共同建議中央有關省府負擔該計畫自償性財源經費仍由中央承接。

五、歲出應付保留數仍鉅，允宜檢討改進。

臺北市政府本年度歲出決算之應付保留數為 68 億 7,197 萬餘元，連同以前年度未結清數 99 億 0,609 萬餘元，合計 167 億 7,806 萬餘元保留至次年度繼續執行，惟查部分機關歲出預算執行核有下列缺失：(一)工程及採購先期規劃作業未依規定於 6 個月或 4 個月內開標。(二)危險山坡地拆遷安置作業欠當，影響後續水土保持工程之發包與施工。(三)土石流危險溪流整治工程因民眾抗爭致變更設計頻繁，影響工程進度。(四)未覈實評估經費需求，致鉅額保留經費註銷減免。(五)未及時完成前置規劃，肇致鉅額經費保留。(六)垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方經費連續執行進度嚴重落後。經分別函請各機關注意檢討改進。據復：(一)爾後將確實考量規劃設計之時程並妥善規劃。(二)嗣後加強各機關之橫向聯繫及進度控管，俾利拆遷後水土保持工程儘早完工。(三)加強與土地所有權人及當地居民溝通協調，以減少民眾之抗爭，並督商加緊趕工。(四)加強檢核設計數量之正確性，避免結算與預算數量差距過大，以核實估算經費需求。(五)責成顧問公司依市場行

情編列相關預算並加強內部稽核作業，加強施工前置作業並加強市府單位橫向溝通。(六)加強輔導並敦請回饋經費管理委員會及里辦公處加速執行，同時研擬調降回饋經費運用在資本門建設經費之比例限制，以確實反映地方需求。

六、福利依賴人口快速成長，允宜審慎訂定各項福利措施並加強查稽。

依據內政部網站提供臺北市最近 5 年(88 至 92 年)人口數，橫向分析其人口數基比都維持於 99%至 100%間，顯示近 5 年來臺北市人口數量變化不大，然 65 歲以上老人、低收入戶及身心障礙者(89 至 92 年)之人口數基比各呈上升 1 成、6 成、2 成之趨勢，揆其主要原因為(一)申請資格門檻相對較其他縣市為低：如受補助全家人口之存款(含股票投資)平均每人不得超過新臺幣 15 萬及全家人口之土地及房屋價值不得超過新臺幣 5 百萬元等，均較其他縣市低收入戶生活補助之門檻為低。(二)自訂福利事項：除原訂之各項福利補助事項外，於 93 年又新增部分補助措施，如低收入戶房租補助、低收入戶醫療補助、低收入戶生育補助、優待或免費借住平價住宅、老人健保自費額補助等多項福利服務措施，由於符合申請各項補助、獎勵及救濟金資格者大量流入臺北市，勢必增加社會福利支出規模，且上開符合申請資格者是否確實居住臺北市內仍待商榷。經函請社會局宜審慎訂定各項福利服務措施及加強查稽虛設市籍並支領各項補助、獎勵及救濟金者，俾免社會福利支出規模急遽增加。**據復：**為避免因標準寬鬆，致福利依賴人口大量流入，該市低收入戶家戶財產標準已自 88 年起均未隨消費支出成長調整，且針對冊列低收入戶均逐年進行資產總清查，以個案調查訪視方式強化資格查核，並於每月撥款前透過資訊系統比對民政資料，避免死亡或戶籍遷出之溢領情形，同時配合各項補助之查稽，取消虛設戶籍者之補助，以撙節市庫福利支出。

七、宜建立政府業務委外風險管理，以提昇財務(物)效能。

公園路燈工程管理處將青年公園高爾夫球場委託民間經營管理案，經查承商自 91 年 11 月至 93 年 10 月止，以營運不佳等由，積欠高達 2,396 萬餘元之權利金(未含逾期違約金)，致該處需另委請律師提起訴訟，除增加政府機關訴訟及日後接管成本外，恐引發經營成效不彰之承商群起效尤，影響民眾對該項服務品質之滿意度及對政府機關之信賴；社會局已設置之公設民營機構(含托兒所)計 63 處，其中臺北市綠洲家園因財力不足而解除契約，迄今已逾 1 年餘仍未能重新辦

理委外，另截至民國 93 年 10 月底止，實際服務(收容)人數占預定服務(收容)人數未達 80%者計有 23 個機構，較前一會計年度 16 個機構增加 5 個機構，占委外機構 37.10%，且部分機構最近 3 年經營成效呈下降趨勢，顯示該局近 3 年來研擬提昇各該公設民營機構經營成效之改善措施，仍未見有效改善。經分別函請督促研謀改進。**據復：**(一)工務局：該處已全盤檢討並修訂委託契約條款內容及罰則，建立三級督導管理機制，並循法律途徑解決，該局亦將加強督促所屬各機關業務委外案件。(二)社會局：綠洲家園於 93 年規劃為兒童緊急暨短期收容中心，已辦理簽約中；94 年預計搭配專線設置及短片宣導；機構已積極招募人員，以提供最大服務量；嗣後將收容量納入評鑑指標，作為續約與否之考量；增加住宿型機構之設置，以滿足需求。

八、公車處民營化後之累積虧損，未編列清償計畫，允宜注意改善。

臺北市公共汽車管理處(以下簡稱公車處)93 年 1 月 1 日民營化後，留存業務係由主管機關臺北市政府交通局概括承接。經查，公車處截至民國 92 年度止累積虧損 183 億 0,853 萬餘元，惟臺北市政府交通局民國 93 年度公車處移轉民營留存業務工作計畫僅編列 2,597 萬餘元彌補公車處累積虧損，以上開編列填補虧損金額，核與公車處營運業務民營化執行計畫規定：「...公車處營運基金移轉由交通局承接，除透過土地、資產處分獲利外，並視市府財政狀況，逐年編列(分 15 年辦理)預算挹注方式，逐年減少營運基金借款額度，直至清償完畢。」不符，亦恐難達成民營化執行計畫於 15 年清償完畢之目標。經函請該局研謀妥處。**據復：**未來 13 年每年平均應編列 14 億 3,846 餘萬元，將積極爭取市府全力支持。

九、允宜加強節流措施，以減少不經濟支出。

民政局運用閒置空間或紀念性建築物，規劃設置公民會館，作為區史展示藝文展覽等之用。截至 93 年 12 月底止，相關規劃設計興建等成本達 1 億 4,724 萬餘元，惟查自 91 年 11 月間陸續開館以來，核有使用成效不彰及實際使用情形與原先設置主旨相悖情事；另環境保護局 93 年度管理之公廁計 133 座，其中 34 座委外清潔、99 座雇用公廁臨時工自行清掃。經統計分析 99 座自行清掃之人工成本每 1 年約為 2,627 萬餘元，若依 93 年度委外實際得標價每座每月 7,999 元估計，自行清掃之 99 座公廁委外清潔之成本每 1 年約為 950 萬餘元，兩者相較，如委外

清潔則一年可節省成本約 1,677 萬餘元。經分別函請研謀改善。**據復：**(一)為免公民會館使用效能不彰，經研擬朝委外經營方向努力，預估由受託人提供公民會館 3 分之 1 開放時段，作為該府辦理公益活動使用，每年可節省經營維護經費約 321 萬元，並可收取委外經營之回饋金。(二)現有公廁工計 66 人，其中年齡逾 50 歲者 41 人，至 94 年底屆齡退休者 4 人。本案將採逐年屆齡退休遇缺不補，並逐年增加委外清掃座次，以撙節經費。

十、辦理臺北電影節活動，尚待檢討改進。

文化局辦理「第 6 屆臺北電影節」-城市影展，核有：電影護照收入及門票收入查驗未確實；票務行政支出與委託活動經費列支內容重疊；同意展延廣告文宣繳交期限，未考慮對宣傳效果之影響，核未積極主導活動效益；活動專刊驗收未盡周延確實。經函請該局檢討改進。**據復：**日後電影護照將要求加印流水號，以確實控管印製及銷售份數，並經核章始能發售；爾後將契約中有關票房收入可列為必要行政支出之項目定義清楚，避免經費列支內容重疊；廣告宣傳契約將妥適規劃，儘早完成採購招標等前置作業，以確保契約執行期間之合理，提高活動效益；及嗣後注意活動專刊契約條款訂定之周延性，確實依契約所訂條款辦理驗收事宜。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 92 年度總決算審核報告內提出之重要審核意見計 10 項，其中(一)應收歲入款減免比率偏高，亟待檢討改進。(二)公共停車場營運績效，有待提昇，以增裕庫收等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)鉅額專案保留，扭曲資源配置，允宜檢討改進。(二)工程爭議案件增加經費支出，排擠正常支出，亟待檢討改善。(三)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。(四)超編之工友未妥適安置，允宜檢討改善。(五)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)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。(二)加強應收未收行政罰鍰之催繳，以裕庫收。(三)各項補助、獎勵及救濟金之發放標準寬泛，外縣市鑽營申請，增加市庫負擔等，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 3 項。

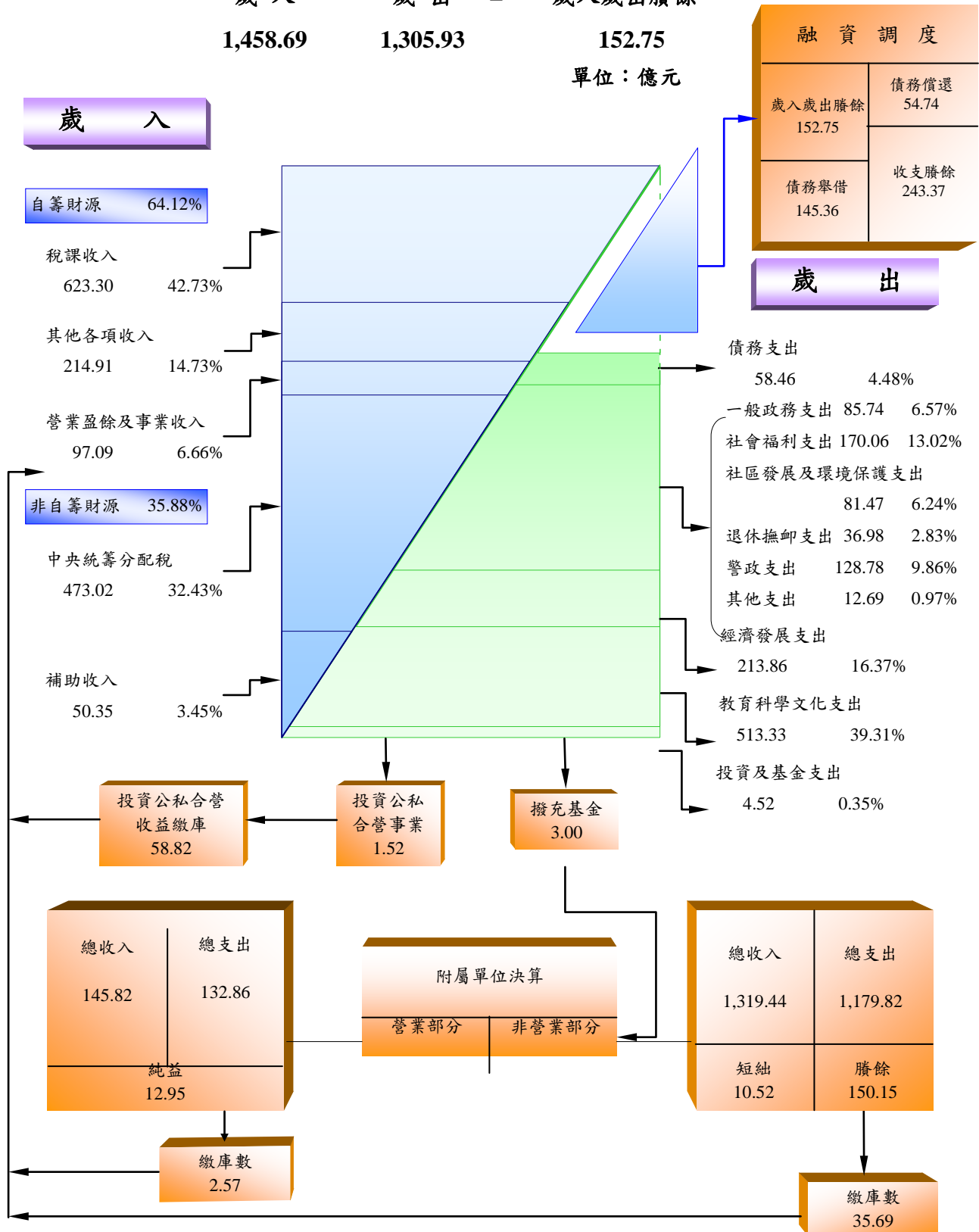
以上各機關所提改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 93 年度

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 1,458.69 & & 1,305.93 \quad 152.75 \end{array}$$

單位：億元



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、教育培育、工務建設、經濟建設、交通建設、社會工作、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 30 類政事別，計 212 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 1,270 億 5,306 萬餘元、歲出預算 1,361 億 1,508 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 143 個，訂定施政(工作)計畫共計 836 項，其中未執行者 3 項(財政局、工務局建築管理處、社會局內湖托兒所之營建工程計畫)，其餘 833 項計畫執行結果，已完成者 657 項，約占 78.59%(實施結果彙總如丁、其他附表伍)，尚在執行者 176 項，約占 21.05%(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、污水下水道系統之操作維護機制允宜積極落實以避免危害公共安全。

查衛生下水道工程處與臺北縣、基隆市共管之淡水河系污水下水道系統，其中臺北縣獅子頭抽水站於 93 年 7 月 16 日因雷擊跳電 2 次，在電力系統復歸及啟動抽水機運轉過程中，污水由地下 3 層整修中之 6 號抽水機開口進入站體，淹沒

地下 2 層及地下 3 層抽水機組及相關設備。該處雖已懲處相關人員並辦理改善，惟查該處於 93 年 6 月 29 日赴該抽水站辦理內部評鑑時，整修中之 6 號抽水機葉輪已被拆除出現缺口，惟該處評鑑查核人員卻未要求承商封住缺口，且評核結果頗為優良，顯示該處操作維護之評鑑機制無法落實。另維護操作承商釀成災害之違約處置尚未妥適處理，又經管之其他污水處理系統之維護操作模式仍有待積極檢討改善，經函請該處妥為檢討並擬具有效之改善措施。**據復：**除於內評時引以為鑑加強查核外，並於審核抽水機維修計畫時要求承商須提防範措施及應變方法，另已通知承商依約罰款，而有關內湖污水處理廠之操作維護將自 94 年度起，依緊急應變程序辦理定期演練。

二、纜線暫掛計畫作業，內部管控機制未臻健全，亟待檢討改進。

查養護工程處核准加掛纜線申請案，核有部分纜線業者之續約或前一次申請加掛租金未繳納前，該處即受理後續加掛纜線之申請，顯欠合理，又收繳期間長達數十天，允應明訂使用費繳納方式及建立稽核、控管機制。另稽查作業，未建立相關列管資料併案管理，致後續無法落實追蹤處理，亟待建立標準作業流程。又委外辦理巡查作業亦多未落實且流於形式。經函請該處檢討改善。**據復：**已於 94 年起由專人加強管控，前次加掛案尚未繳納租金者不得續辦加掛，並於年度租約中增列預繳年度加掛租金之條文以改善此一情形，爾後並將視執行之狀況確實管制及修正相關規定。另為落實後續追蹤查核處理，稽查作業將改採以檢查表登載追蹤控管，歷次查核缺失案件與後續處理情形亦將併案歸檔，並加強案件處理程序及進度控管。又為落實整體巡查作業，爾後除加強審核外並將督促承包商提昇查證績效，並計畫於 95 年度試辦由現有職工自行巡查方式辦理本項業務。

三、老人福利服務計畫執行成效欠彰，允宜研謀改進。

社會局辦理老人福利服務相關計畫，核有：(一)補助方案未能切合機構需求，致執行率偏低。(二)補助計畫管考作業制度迄未建立。(三)補助敬老殘悠遊卡重複發卡，稽核機制亟待建立。(四)評鑑結果及追蹤管考資料庫及相關制度未臻周全。(五)獎助私立老人福利機構設施、設備，核有申請與實際使用單位不符等缺失，經函請該局檢討研謀改進。**據復：**業依執行情形及政策需求，適時調整獎助之項目、金額及計畫內容；配合機構公共安全檢查加強查核獎助計畫執行狀況，

並將查核結果列入機構評鑑之評分標準中；已函請智慧卡公司協助加強製卡檢核機制，且刻正建置受理票卡申請資料庫，俟建置完成即可供初步檢核，避免票卡重複製作；將列表追蹤受評機構改善情形及後續查訪結果，以供管考；於實施計畫明訂如經查核有使用不當情事，將停止獎助 3 年，並繳回全額獎助款，配合公共安全檢查、檢舉案及平時查察，加強查核獎助設備使用情形。

四、出國計畫於年度進行中新增、變更頻仍，有失事先規劃之機制。

臺北市政府及所屬各機關學校公務人員出國案件處理要點五、規定略以：「各機關應將年度因公派員出國計畫事先編列概算，於本府規定期限前彙整報本府核辦」；另該府 89 年 10 月 17 日府人三字第 8909236200 號函說明七：「鑑於部分機關年度因公出國計畫未能事先規劃及編列預算等，造成審議作業之困擾，嗣後應確依『臺北市政府及所屬各機關學校公教人員出國案件處理要點』之規定，依限報府審議。」查臺北市政府各機關學校 90 至 93 年度除於年度進行中因應政事需求，變更原核定之出國計畫外，另新增出國計畫分別為 56、24、15、29 件，占原核准出國計畫項數 90.32%、25.53%、13.89%、32.58%，顯示各機關仍於年度進行中陸續提出原預算未編列之出國計畫，且並無改善之趨勢。經函請該府督促所屬確實依規定辦理。據復：為求管制更為嚴謹，經再檢討並函請各機關爾後應遵照下列原則辦理(一)臨時因公派員出國計畫，除奉市長指示及臨時因特殊業務需要簽奉市長同意之出國案件外，其餘不予同意。(二)變更原核定年度因公派員出國計畫，從嚴審查，除在原核定經費額度下，因特殊業務需要須變更天數、人數外，其餘不予同意。

五、區民活動中心長期使用率偏低，亟待有效改善。

臺北市區民活動中心設置管理要點第 14 點規定略以：「區民活動中心應按年月分別統計其使用率，如全年使用率未達 35%，區公所應檢討其原因，並訂定改善計畫如區公所未能於 6 個月內完成改善時，民政局得暫停該區之其他興建計畫。」查內湖區公所經管之週美、大湖區民活動中心無法有效提昇使用率，又另行於該 2 區民活動中心附近補助里民活動場所租金；萬華區公所除設有 26 處固定里民活動場所外，平均各里尚擁有 0.89 個區民活動中心，供過於求致 92 年度有 12 處活動中心使用率未達 35%；中正區公所經管之中華、國盛區民活動中心，歷年使用率

偏低均無法有效改善，且鄰近之忠勤里尚核定補助里民活動場所租金。綜上，在區民活動中心使用率偏低且改善成效不彰情況下，仍未積極鼓勵使用現有之場地，反而另行補助活動地點，造成公共活動空間資源重複，長期使用率偏低。經函請民政局檢討改善。**據復：**該局於94年1月召開區民活動中心使用率偏低案協商會議，針對各區成效不彰之區民活動中心已提出因應對策，並將持續督導各區改善。

六、文化館、所委外經營業務，有欠周延，亟待研謀改善。

文化局委託民間經營館所計有13所，經抽查臺北偶戲館、圓山別莊及紅樓劇場辦理情形，分別發現，臺北偶戲館：裝修工程未確實驗收；營運督導委員會未依規定召開；財產管理未落實辦理；未投保足額之意外險；相關財務報表未依規定期限送核。圓山別莊：接受捐獻之內部控管未盡嚴謹；紅樓劇場：收費標準未依規定報備；財產報廢未依規定辦理，及購置之固定資產未登帳列管；發行紅樓劇場友卡卡費收入歸屬未明確劃分，未於財務報表揭露，及印製發行未列管規範等缺失。經函請該局檢討改進。**據復：**有關工程採購驗收，爾後當嚴格監督，並指導受託單位依政府採購程序執行；依臺北偶戲館經營管理委員會作業要點召開營運督導委員會；對經管之財產將依臺北市市有財產管理自治條例等規定辦理；已函請臺北偶戲館依委託經營管理契約規定，及建築物實際價值投保建築物各項保險；財務報表未依規定期限送核，已請該館檢討改進，並依委託經營管理契約規定辦理。有關圓山別莊捐獻箱將會同由該局共同點驗並製作紀錄陳核。紅樓劇場收費標準已督促受託基金會提送審核，並請該基金會爾後應切實依場地收費標準執行之，以維市庫權益；財產報廢及購置之固定資產未登帳列管，已於營運督導會議提出檢討，並將依規定辦理；紅樓劇場卡費收入歸屬未明確劃分等缺失，該局嗣後將加強督促該基金會內部控管，以提昇營運績效。

七、交通運輸系統管理計畫未達預期成效，允宜研謀改善。

臺北市政府為平衡停車供需，改善都市停車問題，建構優良交通環境，經於交通政策白皮書內對交通運輸系統管理部分，提出「停車供應與管理—平衡停車供需」等施政計畫，經查核結果發現有：(一)獎勵民間投資興建停車場計畫辦理10餘年，僅有5件完成興建營運，執行績效欠佳。(二)市區違規停車情形仍屬嚴

重、部分區域停車位供需失衡、民眾守法觀念薄弱。(三)委外經營之公有路外停車場收回自辦，間有經營績效欠佳情形。(四)路邊停車格近 5 成尚未收費。(五)綠色運輸系統之腳踏車專用道規劃設計不佳，後續維修不力及缺乏有效管理。(六)公車專用道未依規劃容量排班，致車隊壅塞、有責肇事案件間有攀昇。(七)機車專用道自實施以來成效不彰，未能充分發揮預期效益等缺失。經函請臺北市政府交通局督促所屬研謀妥處。**據復：**已研擬切實改善方案、將持續檢討各區域停車供需狀況與可利用開闢停車場用地區位，並配合路邊停車格位取消等一併評估辦理，以提高各路外公共停車場使用率、對於違規停車情形嚴重之路段及停車場周邊由停管處加強增派交通助理員取締告發並配合交通局加強交通法令之宣導、適時機動務實調整營運策略、檢討人力不足改善之各種可行方案、後續路段設置之腳踏車道將考量前案缺失並予改善。

八、年度施政計畫之編審與管制考核未盡覈實，允宜研議改善。

臺北市政府 93 年度列管施政計畫總經費高達 7,009 億 8,043 萬餘元；報章媒體屢有報導部分市有館舍使用效能不彰之評論。經派員稽察臺北市政府施政計畫編審作業暨其管制考核情形，發現該府對公共建設計畫可行性之評核、列管計畫調整之審查及執行成效之考評均有待改善；另政府採購法施行迄今已逾 6 年，惟本處於該法施行前監辦機關辦理稽察一定金額以上營繕工程案件，尚有 14 件仍未辦結，經提出建議意見，函請該府研議改善。**據復：**(一)該府研究發展考核委員會(以下簡稱研考會)已函請各機關嗣後執行館舍工程可行性規劃評估時，應導入成本效益分析觀念，以確保館舍完工營運後能提供社會服務效益之最大化。(二)該府研考會於審查各機關申請計畫調整時，就申請事由逐一查實判定究屬不可抗力或機關之延誤，並擬具審查意見，以為該府准駁之參考；另於年度考評時列入評分之依據，並依考評結果，辦理獎懲。(三)93 年度考評結果雖未有個案計達到懲處標準，然與 92 年考評結果相較，考列甲等比率已有降低，而考列乙、丙等之比率均已提高；該府爾後考評時將更嚴謹，期使考評成效更臻合理、公平。(四)該府已彙整未結案原因及預計完成時程，另責成各機關爾後於雙月 15 日前將最新執行情形，函報該府研考會至結案為止，以加強管控其執行情形。

九、採購作業監督機制之運作未盡周延，允宜檢討改進。

臺北市政府採購稽核小組運作暨上級機關權責實施情形，經本處調查發現該府執行上級機關監辦之單位，缺乏組織及作業相關規範、監標資訊系統功能尚待改善，經建議該府妥訂相關規範以利上級機關權責運作，及適度擴充系統相關內容並提升功能，以利監標管理作業；另核有：採購稽核小組稽核監督意見所附事證未臻齊備、開標免監辦程序規範內容未盡一致，且規範依據援引欠妥、機關提報監辦期限及資料未依規定辦理等缺失，經函請該府檢討改善。據復：(一)已訂定「臺北市政府工務局採購事務小組作業要點」。(二)將於 94 年度研擬監標資訊系統擴充事宜。(三)函請各稽核委員針對稽核各階段查核事項內容，檢附相關資料。(四)修訂「臺北市政府各機關辦理開標免辦理監辦程序一覽表」。(五)督促各機關注意通知監辦期限與需提報之資料。

十、委託研究勞務採購作業規範與制度未臻完備，亟待研謀改善。

臺北市政府所屬研究發展考核委員會、建設局、社會局及翡翠水庫管理局等機關辦理委託研究勞務採購，經本處查核其執行情形，核有：該府相關規定所規範之適用範圍未盡相同、研考資訊網路系統建置期間，委託研究案無法落實執行等法令面與制度面缺失，經建議該府檢討修正並研謀替代方案；另發現其委託研究案執行過程、採購對象之選定、招標及評選作業、委託研究經費預估及編列，與相關規定不符；暨研究發展考核委員會管制方式有待改善、各機關研究成果落實採行之比例未臻理想等共同性缺失，經函請該府督促各機關檢討改善。據復：將針對「臺北市政府研究發展項目先期審查作業要點」及「臺北市政府委託研究暨規劃作業要點」，就實際執行面研議修訂明確且一致之適用規範；研考資訊網路系統建置期間，其管制作業暫以書面方式替代，另已辦理系統展示操作說明之教育訓練；各辦理機關之執行缺失，嗣後當依相關規定確實辦理。

十一、委託技術服務廠商之評選標準差異懸殊，亟待訂定基本評選項目。

臺北市政府所屬機關於政府採購法實施後辦理查核金額以上建築工程之規劃設計監造服務廠商徵選作業情形，經本處調查發現其評選項目之數量，主項目最多 11 項，最少僅 1 項，而子項目則差異更大，最多 37 項，最少為 0，顯示各機關評選標準差異懸殊，經函請該府研謀訂定新建建築工程規劃設計技術服務廠商基

本應評審項目(含主要及次要)，俾供各機關學校參酌。**據復：**該府相關機關研處結果，已研訂建築工程規劃、設計、競圖、監造等建議評選項目表，函送所屬各機關參考，機關可依工程特性，自行增減項目。

十二、公共工程品質分級管理制度未臻落實，亟待確實執行。

有鑑於政府採購法施行後，公共工程低價搶標情形日益嚴重，本處 93 年度選擇臺北市政府所屬各機關學校辦理工程採購標比偏低、進度落後等 8 案，稽察各案現場施作結果與契約圖說比對及施工品質管理作業情形，稽察結果核有配筋不符、用料不符、工程檢驗未作或試體取樣不足等缺失。另在施工品質管理作業方面，核有承商品管人員提報人數、提報期限未依約辦理、自主檢查表非由品管人員簽認、品質計畫未經品管人員簽認、監造單位未依規定查核填具材料設備品質查核紀錄表、勞安人員未專任常駐工地執行勞安檢查工作等，各該工程品質分級管理制度之執行未臻落實。經函請各主管機關查處。**據復：**除就缺失部分依約改善完竣外，並核扣承商工程費合計 324 萬餘元、設計監造服務酬金 22 萬餘元。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 92 年度總決算審核報告重要審核意見計 12 項，其中(一)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。(二)公立托兒所人員、設施之使用管理，著有缺失亟待研謀改善。(三)公設民營機構之委外經營，成效及管理不佳，亟待研謀改善。(四)垃圾隨隨袋徵收日益減少，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(一)績效獎金實施計畫之推動，成效未盡理想。(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。(三)違建拆除計畫執行，積案嚴重亟待檢討改進。(四)徵收公共設施保留地，已逾限仍未使用，亟待研擬改善。(五)允宜審慎評估 LED 號誌設置計畫之效益分析，提昇採購效益。(六)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等 6 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)推動政府業務委託民間辦理政策，成效欠彰。(二)重大列管計畫管制考核，執行成效亟待提升等 2 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 1,283 億 6,716 萬餘元，負債總額為 1,183 億 6,129 萬餘元，累計賸餘 100 億 0,587 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、政府未償債務等持續攀升，實質財政負擔沉重。

臺北市政府截至本年底累計未償債務餘額高達 1,821 億餘元，尚有市庫支用集中支付特種基金存款 713 億餘元(短期透支)及向未集中支付之非營業基金調借之 160 億餘元，暨歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 167 億餘元及 216 億餘元等待司法機關最後判決之或有負債，較 92 年度底餘額大幅增加，顯示該府實質財政負擔日趨沉重，為維持未來整體政務運作及穩定發展，經函請賡續研議因應措施，以改善財政狀況。**據復：**檢討減列或緩列各項計畫，歲出採負成長方式辦理，持續推動辦理「開源節流方案」、「公共投資財務策略」、「振興景氣方案」、「提升財務效能方案」及「財務效能診斷」等財務政策，並賡續研擬各項財政措施，期有效改善財政狀況。

二、閒置及低度利用之市有房地，仍待積極處理。

臺北市政府經管之土地及建物，截至本年底止，未利用土地109筆、面積17公頃，低度利用土地99筆、面積8公頃，其中除社會局、南港區公所、消防局各研擬1案開發計畫，及少部分供出租使用外，餘仍乏具體改善措施；閒置建物170筆、面積21,284平方公尺，低度利用建物38筆、面積17,794平方公尺，主要係宿舍(眷舍)及辦公廳舍等，除少部分作環境整理外，尚乏具體改善計畫，經函請財政局督促有效處理。**據復：**已邀集相關單位組成專案小組實地會勘，並作成建議事項，請各管理機關參酌辦理；已研訂「臺北市市有公用房地提供使用辦法」，對於尚無利用計畫之市有土地，提供民眾申請使用，以提升公有房地之使用效益，增加財政收益。

三、監視系統設置未能充分發揮效益。

臺北市政府設置地下道保安監控設備及社區監視系統經本處專案調查結果，核有下列缺失：(一)工務局養護工程處移交警察局接管之地下道保安監控設備共計51處，抽查發現約有3成故障未及時修復、民眾平時使用率不高

或未予使用之比率高達7成。(二)大同、中山、士林及內湖等區公所轄里辦公處管理之監視系統，經抽核間有監視器主機設備、鏡頭任其閒置未用，或損壞後未及時修復等情事。經函請臺北市政府督促研謀改善。**據復：**(一)該府警察局業於94年1月25日對該51處監視系統督導查核，除因各項工程封閉者外，其餘43處均運作正常。(二)民眾使用情形偏低一節，係顯示該系統已發揮嚇阻作用，使歹徒利用地下道犯罪之情事減少。(三)承辦單位將爭取是項設備之維修預算，並將持續落實督導查核工作。(四)已依規定轉知里辦公處修復監錄設備，爾後採不定期抽查，避免發生閒置或損壞未維修之情形。

四、警用裝備之管理使用未臻健全。

賡續追蹤查核警察局暨所屬警用裝備之管理，核有下列缺失：**(一)**裝備檢查未落實執行、武器彈藥存放設施未符規定、訓練彈藥解繳作業未依規定落實執行、庫存手槍未依 1 槍 1 屨原則存放。**(二)**槍彈領用相關記錄未詳實、裝備管理作業未臻完善、管制總卡資料未及時更新、未依規定登帳或帳載不一致、未依規定設置分類分戶管制總卡及相關紀錄卡。**(三)**車輛調度管理作業未落實、車歷卡資料登載不全、部分車輛閒置、已註銷車牌仍未辦理除帳。經函請該局檢討改善。**據復：**已依規定辦理，嗣後將針對各項缺失加強督促改進。

以上所提改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

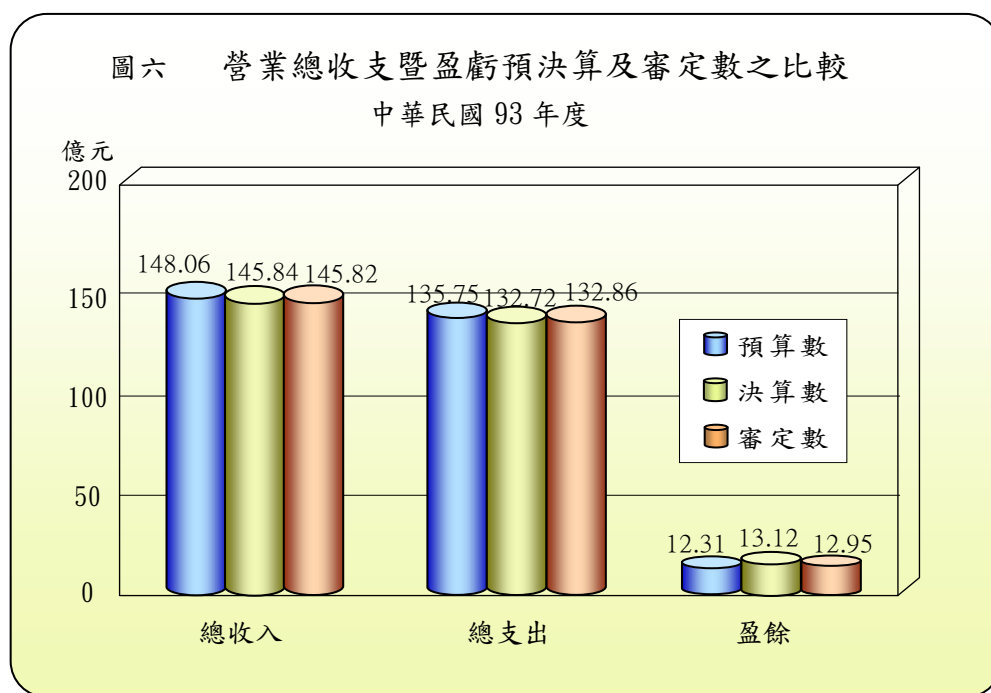
上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 3 項，其中懸帳清理成效欠彰，亟待研謀改進 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關**(一)**賦稅依存度持續降低，財政結構日趨惡化。**(二)**市有財產管理、監督缺失，亟待檢討辦理等 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 4 單位，其營業收支經本處審核修正減列收入 197 萬餘元，修正增列支出 1,417 萬餘元，審定總收

入 145 億 8,276 萬餘元，總支出 132 億 8,683 萬餘元(併計所得稅費用、非常損失及會計原則變動之累積影響數)，收支相抵，本年度純益 12 億 9,593 萬餘元，較預算數增加 6,477 萬餘元，約 5.26%，主要係服務、折舊及用人等費用較預計減少、利息及雜項收入較預算增加所致。有關營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較參閱圖六。



本年度產銷(營運)計畫主要有 7 項，實施結果，有 4 項因配合政府推動節約用水政策、捷運平均旅次長度較短，及因木柵線沿線之觀光遊憩景點較少，搭載旅客以平常日之通勤通學旅客為主，例假日載客量相對較少、質借客戶贖回率高，可收繳變賣逾期質物減少，而預算編列未考量實際營運狀況，致未達預算目標。經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、資金管理作業未臻健全，宜檢討改善。

臺北自來水事業處資金管理作業，核有(一)未依據融資性質劃分資金動支核定權屬。(二)動支融資額度未具體研析資金運用現況及利率選擇方案。(三)銀行存款餘額尚屬寬裕，財務調度允宜積極辦理，俾減少融資利息。(四)內部審核未確實監督管考等缺失。經函請該處注意檢討改進。據復：(一)將依融資金額劃分資金動支核定權屬。(二)將研擬適當表格，作簽辦案件之說明。(三)將更積極彈性調度資金，以使融資成本降為最低。(四)將強化內部控制及降低資金管理風險。

二、材料管理作業尚待加強，以降低庫存成本。

臺北自來水事業處材料管理作業尚待加強，經研提建議改善意見如下：(一)依用途及屬性建立材料分類與編號制度。(二)建立非經常性重要材料之耐用年限資料，以免產生逾期材料。(三)落實檢討材料採購後之使用情形。(四)加強控管延滯材料之後續使用情形。**據復：**(一)已將材料區分為經常性、非經常性及緊急用料，並將俟材料管理要點修訂時一併檢討。(二)將研議建立耐用年限之可行性。(三)將於修訂管理要點時將材料使用情形納入規範。(四)將制訂滯存材料統計表，以作為去化滯存材料績效之依據。

三、轉投資事業經營效益欠佳及預收款未依約妥處，允宜督促改善。

臺北大眾捷運股份有限公司轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，核有(一)智慧卡公司自 89 年營運迄 93 年底，累積虧損高達 1 億 6,952 萬餘元，占股本總額 33.91%，93 年度虧損 45 萬餘元雖較以往年度減少，惟依原財務計畫，預計可於 93 年 9 月達成轉虧為盈之目標，已無法達成，營運績效仍欠佳。(二)依據該公司與智慧卡公司所訂臺北 IC 卡票證整合業務委託契約附件三，預收款管理辦法二、3.規定：「IC 卡票證(智慧卡)公司管理之預收款部分，其產生孳息部分主要運用於降低票證服務佣金及回饋旅客之用途。」經查智慧卡公司截至 93 年 12 月 31 日預收款項科目為 8 億 3,075 萬餘元，扣除撥給運輸業者 3 億 3,268 萬餘元，賸餘款約 4 億 9,806 萬餘元，除將孳息作為收入外，又另移作其他用途致現金科目餘額僅賸 8,219 萬餘元，與上開契約規定不合，經函請該公司注意檢討改進。**據復：**(一)透過法人代表於智慧卡公司董事會提案，檢討 93 年度虧損原因，並督促悠遊聯名卡計畫確實依案推行，以確保 94 年度可轉虧為盈；未來仍將持續透過法人代表董事監督其營運及財務狀況，促儘速達成獲利目標。(二)將於費率討論會中，要求用於回饋旅客外之預收款及票卡押金孳息，列入智慧卡公司收入項目，以作為年度費率方案試算基礎。

四、捷運公司其他營業營運績效欠佳，亟待檢討改善。

臺北大眾捷運股份有限公司其他營業營運績效，核有(一)銷售情況未如預期之紀念票、商品票、廣告票等退票車票總數高達 281 萬餘張，成本 612 萬餘元，滯存於票務中心，未作有效運用。(二)捷運商品館營業商品種類不多，且在網站

銷售情形及種類亦偏低，未積極運用公司相關資源推廣促銷，致營運績效欠佳。(三)與廠商合作紀念票冊銷售情況欠佳。(四)停車場免收停車費時間出場車輛管制有欠周延。經函請該公司檢討改善。據復：(一)庫存票將朝有收藏價值之紀念品、商品典藏套冊、作單程票使用等方面進行，除可增加車票流通及使用率外，並增加票證收入。(二)採自行發包製作及公開徵求廠商互惠合作方式同步推動，以擴增捷運商品種類與項目；捷運商品館擴點、現有販賣店代售、電子購物商城，以擴充商品通路；利用現有資源進行行銷、定期印製商品型錄，以加強商品行銷。(三)已檢討未來商品之發售時機、行銷量、內容與行銷方式；回收票證之運用，除部分列為典藏及未來展示之用外，將再作整體規劃。(四)預計於 94 年 9 月實施全面悠遊卡收費，達到轉乘停車場全面 24 小時收費。非 24 小時收費停車場，已於 94 年 6 月 9 日採行，夜間停止收費前 2 小時，各場以入場收費方式，先行計收至停止收費時間，提前出場者，則以核退超收費用方式辦理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

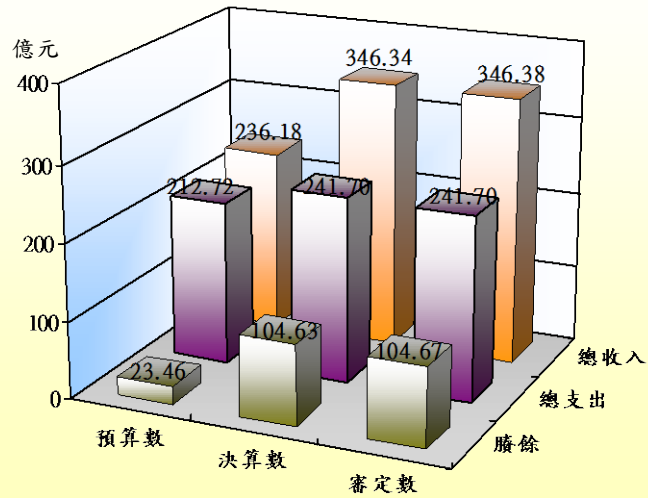
上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 6 項，其中(一)民營化計畫應依原規劃辦理，以維市政府權益。(二)資本支出預算執行率偏低，宜檢討改善。(三)自來水售水率改善情形欠佳，仍待有效改善。(四)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。(五)聯合開發計畫進度遲緩，亟待檢討改善等 5 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另轉投資事業績效欠佳，宜加強督促改善 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

伍、非營業特種基金決算之審核

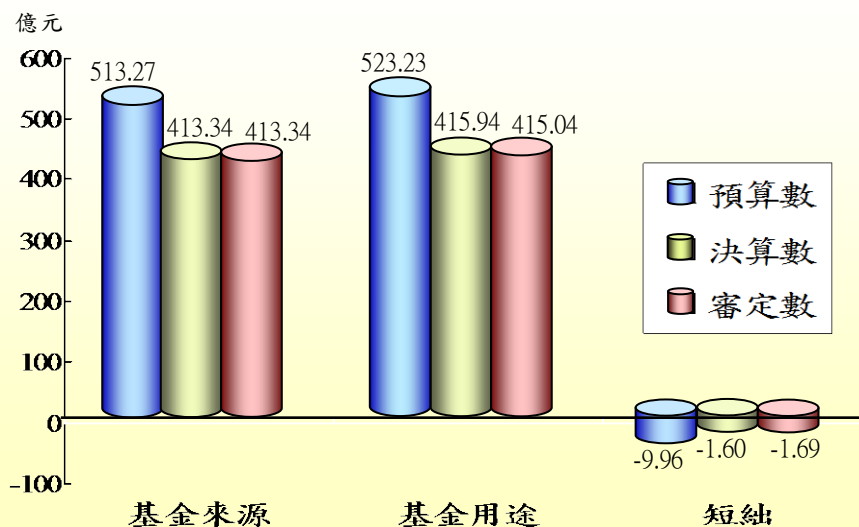
本年度附屬單位決算非營業部分，計列附屬單位決算 28 個單位，審核結果：一、作業基金 18 個單位，綜計修正增列收入 459 萬餘元，增列支出 4 萬餘元，審定總收入 346 億 3,881 萬餘元，總支出 241 億 7,083 萬餘元，審定賸餘 104 億 6,797 萬餘元，較預算增加 81 億 2,139 萬餘元，約 346.10%，主要係臺北市實施平均地權基金出售區段徵收及市地重劃等土地未列預算所致。本年度短絀之基金有 5 個單位，其餘 13 個單位決算均有賸餘。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖七。

圖七 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國93年度

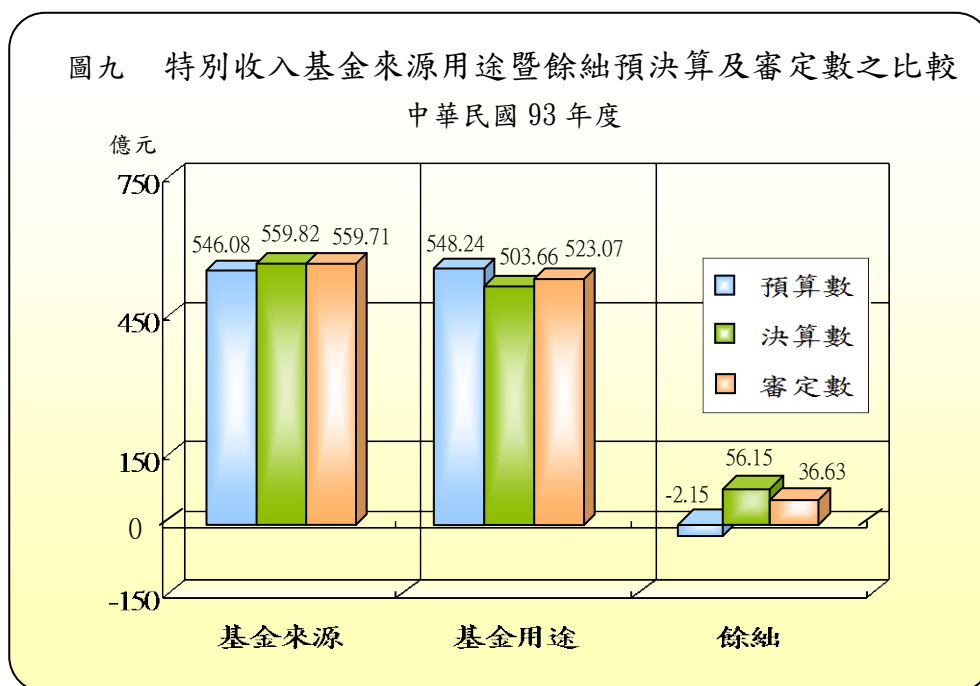


二、債務基金 1 個單位，修正增列用途 971 萬餘元，審定基金來源 413 億 3,447 萬餘元，基金用途 415 億 0,422 萬餘元，審定短絀 1 億 6,974 萬餘元，較預算短絀減少 8 億 2,662 萬餘元，約 82.96%，主要係財務調度之債息支出減少所致。有關債務基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖八。

圖八 債務基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國 93 年度



三、特別收入基金 9 個單位，綜計修正減列來源 1,036 萬餘元，增列用途 19 億 4,083 萬餘元，審定基金來源 559 億 7,170 萬餘元，基金用途 523 億 0,774 萬餘元，審定賸餘 36 億 6,395 萬餘元，與預算短絀相距 38 億 7,942 萬餘元，主要係臺北市地方教育發展基金凍結或未足額進用教職員工，人事費用隨之大幅減少，及校舍興建等重大連續性工程因前期規劃作業進度落後、或與廠商發生爭訟、或因鋼筋等營建物料大幅上漲遲無法順利完成發包等因素所致，本年度短絀之基金有 2 個單位，其餘 7 個單位決算均有賸餘。有關特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖九。



上述 28 個非營業特種基金本年度主要業務計畫共計 76 項，其中 54 項實施結果未達原預計量，係信義計畫區重劃抵費地土地，未標售地上權致收入未如預期，或大度路共同管道工程因鋼料價格上漲發包多次均告流標，或市地重劃及區段徵收因工程發包時程延宕、都市設計審議時程延遲、及居民陳情致無法辦理公告事宜，或停車管理業務尚無法推動路邊停車勞務委託開單，或預計辦理債務舉新還舊未執行，或重劃區增加建設管理維護計畫因部分受補助之工程由民間企業捐建及進度未達預計，或校舍興建等重大連續性工程因前期規劃作業進度落後、或因鋼筋等營建物料大幅上漲遲無法順利完成發包及捷運固定資產重置因驗收不合格或工程契約履約期限跨越年度等。經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、共同管道基金之執行，核有缺失，允宜檢討改進。

(一)基金執行成效欠佳，歸墊經費款項作業流程冗長：經查臺北市共同管道基金近3年度帳列長期應收款及投融資利息收入，以88年下半年及89年度為基期，其90、91、92年度比率分別為105.44%、96.67%、68.44%及69.24%、45.09%、34.37%，均呈逐年遞減趨勢，顯示基金執行成效欠佳，另查該基金自80年成立以來，已完成工程部分計有臺北市共同管道工程第1期(配合捷運路網)規劃費等11案，核貸金額共計10億0,337萬餘元，惟依各案歸墊經費時間分析結果發現，自貸放年度起迄歸墊年度止，分別長達4至6年不等，究其原因係自工程規劃完成或完工後，始由各管線單位編列年度預算辦理歸墊作業。經函請臺北市政府工務局檢討改善。據復：因基隆河共同管道工程於84年度開始施工，於89年12月31日結算完畢，該府和管線單位依分擔比例陸續歸墊基金，故基金之長期應收款逐年減少，另因銀行利率逐年遞減，故利息收入呈逐年遞減趨勢，惟該當檢討並督飭爾後參建管線單位依申貸計畫於償還期限內歸墊，避免歸墊經費作業冗長，另本基金暫時閒置基金約31億元，尚由該府財政局調借供市庫運作，俟該府歸還後再檢討是否投資國內短期國庫券等，以爭取較優厚之利息，當可改善前述營運績效不佳情事。

(二)專戶餘額甚高，且未縝密考量核撥計畫經費，致資金閒置造成孳息損失：經統計分析臺北市共同管道基金93年度1至10月份止該基金專戶內之每日平均餘額分別高達2億餘元，均以活期儲蓄存款利率計息，估計較以定期存款方式減少1年之利息收入約200萬餘元，又查該基金於93年3月31日撥付358萬餘元予公園路燈工程管理處辦理大度路共同管道工程植栽工程，及3月1日、8月4日分別撥付8,927萬餘元及576萬餘元予捷運工程局辦理捷運路網信義線第1期共同管道工程款，惟截至本處查核日止(93年11月18日)，合計仍有935萬餘元迄未辦理核銷，顯未確實掌控工程實際進度需求並覈實撥付，將造成孳息損失。經函請臺北市政府工務局檢討。據復：爾後當加強橫向聯繫掌控工程執行進度適時再予核撥，避免久未核銷情事，目前均依「收支估計表」視實際需求按月撥付予以落實。

(三)建設完成之共同管道，未見帳列財產歸屬：經查臺北市政府參與興建之基隆河截彎取直共同管道已於88年3月完工並計分攤金額1億9,980萬餘元及東西向共同管道已於89年9月完工並計分攤金額5億1,791萬餘元。惟查，該府編列預算建設完成之共同管道，迄未見財產列帳歸屬。經函請該府研商共同管道之產權歸屬及財產列帳與管理機制。**據復：**已完工並納入營運中之基隆河截彎取直共同管道及東西向共同管道，正由該府工務局依據行政院財務標準分類規定，逐項編號並納入該府財產管理資訊系統建檔。

二、違規停車舉發作業仍未臻健全，宜檢討改善。

停車管理處依據道路交通管理處罰條例第56條規定辦理違規停車舉發作業，經查有：(一)應收未收罰鍰收入未依權責基礎列帳。(二)紅單未合法送達件數偏高。(三)違規案件之註銷欠缺審核標準，申訴及註銷件數逐年升高。(四)違規停車白色告發單之使用及審核控管機制仍待建立。經函請該處研謀改善。**據復：**(一)已函請裁決所提供相關應收未收罰鍰數據，俾依規定入帳。(二)行政院研考會推動「網網相連、電子開門計畫」完成建置後，未來可共享戶政、地政、財政、警政及公路監理等資源，紅單送達比率將可提升。(三)廢除第一次同意補繳措施並推動銀行與手機簡訊等轉帳繳費方案。(四)重新制定白色告發單撤銷原因紀錄表與白色告發單日報表且將建立申訴案件及未告發案件覆核機制。

三、停車場基金配合繳庫制度及提昇管理績效，亟待建立利潤中心制度。

臺北市政府為建立停車場基金繳庫作業制度化，要求臺北市公有收費停車場基金自民國95年度起，應將前(93)年度路邊停車收支賸餘之50%作為當年度歲入預算繳庫數，另民國93年度中央及地方預算籌編原則第5條第1款亦說明作業基金應本企業化經營原則，推行責任中心制度。經查該基金財務會計資訊系統，僅能提供開立傳票之用，無法掌控路邊或路外各場組之營運績效，致在從事人力資源規劃與激勵政策、投資決策、委託民間經營及開單評估等重大決策時無所參據。經函請停車管理處積極推行責任中心制度。**據復：**將本著利潤中心之經營理念，積極規劃辦理路邊、路外停車及違規拖吊收支分別計算，並列帳記載各路外場及

路邊場之個別營收與成本資訊，另召集各營運分區輔導員共同研商推動利潤中心管理激勵策略與績效指標研訂工作，以改善停車場營運管理及提升基金營運績效。

四、國民住宅基金銀行存款管理存有疏漏，內部控管有待加強。

國民住宅基金銀行存款管理核有(一)收入事項久懸未清，內部聯繫欠佳。(二)收繳作業遲緩，不利資金調度。(三)延遲認列相關收入。(四)作業流程存有疏漏，惟內部檢查機制未發揮控管機制。經函請研謀改善措施並加強控管。據復：(一)將積極查明清理。(二)已邀集相關科室開會研商，確認各單位之處理權責，以使各項收入即時入帳，俾利適時還款，以降低融資利息負擔。(三)因單位整併前後銜接有空窗期，爾後將按期辦理入帳。(四)將自基金出納作業及業務單位權責上之互動模式等加以檢討，納入內部檢查機制並落實執行。

五、國宅出租業務之作業未盡妥適，亟待研謀改善。

國民住宅基金辦理各項出租業務，核有(一)出租租金收繳仰賴人工作業，銀行作業亦有疏漏，致帳務核銷進度緩慢。(二)國宅等候租用期間過長，影響出租率。(三)SARS 租金減半退款未即時核銷，亟待加速清結。經函請研謀具體有效改善對策。據復：(一)資訊室已規劃「業務條碼化系統」，以超商、臨櫃、A T M等多元、條碼化之繳款方式，並由台北富邦銀行整合金流與資訊流。(二)已報內政部同意放寬承租條件，將有助於配租，另針對未出租戶將加強通知並縮短空戶檢修期間，以提高配租率。(三)已積極清查發函清理中。

六、地方教育發展基金資本支出預算保留金額逐年攀升，允應檢討加強預算執行能力。

經統計民國 91 年度至 93 年度臺北市地方教育發展基金執行資本支出預算結果，必須保留以後年度繼續執行之金額分別為 22 億餘元、19 億餘元及 27 億餘元，占各該年度可支用預算數之比率分別為 44.77%、30.37%及 40.18%，保留比率居高不下，其中各該年度預算編列配置(不含保留數)平均約 4 成未能充分有效利

用，又本年度原編預算及奉准先行辦理補辦以後年度之預算數執行結果，保留金額占預算數之 40.78%，較民國 92 年度保留比率提高 5.22%，顯示各機關學校預算執行能力未見有效提升，且有下降趨勢，致保留金額逐年攀升，經函請臺北市政府教育局澈底檢討，以免影響財政資源之有效利用。據復：(一)主要係因民國 90 至 94 年度國內各項營建物價飛漲，各項新建工程面臨一再流標之窘境所致，該局已採兩項重要措施：1. 先行在核定預算內請工程主辦單位參考最新物價水準，調整合理之發包文件內容後再行發包。2. 若有不足時，則請工程主辦單位將不足之預算數提報市府，循預算程序送請議會修正總工程款；(二)為避免資訊設備因巨額採購所造成招標不順或驗收爭議，自民國 94 年度起，各級學校資訊設備採購經費已編入各校年度預算，另該局資訊設備採購案將提早作業，並規範各校執行資訊設備委辦經費(資本門)之核銷時間，以提升執行績效。

七、彩券盈餘分配基金預算編列未周延，允宜檢討改善。

臺北市政府附屬單位預算執行要點第 11 點第 1 項規定略以：「附屬單位預算於預算執行期間，為應業務增減需要，得依規定程序報准後採併決算辦理」，同要點第 2 項規定：「其他法令訂有支用標準，限制、核定程序或本府已授權主管機關核定者，依其規定。」及臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例(以下簡稱收支保管及運用自治條例)第 4 條第 2 項規定：「前項各款分配之原則，社會局於編列年度預算前應徵詢臺北市社會福利委員會意見。」經查該基金年度中採併決算方式辦理者計 10 項計畫，金額計 9 億 0,408 萬餘元，約占本年度法定預算數 69.32%，惟其簽辦程序均僅經首長核可，而未事先徵詢臺北市社會福利委員會意見，按收支保管及運用自治條例係該基金之特別規範，自應優先適用之，惟臺北市政府社會局僅依臺北市附屬單位預算執行要點規定辦理併決算，又併決算計畫金額高達原列預算數之 69.32%，亦即有近 7 成之支用金額未經徵詢社會福利委員會同意辦理，致引發外界質疑市府規避規定程序挪用基金之爭議，顯示併決算辦理計畫之動支程序欠周延，且與該基金自治條例之精神有悖，經函請該局研謀具體改進措施。據復：已要求各單位往後應減少類此案件發生，若有特殊需要者，將於年度中，併提社會福利委員會徵詢意見。

八、彩券盈餘流為填補公務預算缺口之後援，亟待研謀改善。

近年來臺北市政府依地方制度法地方自治規定陸續自行開辦多項福利措施，或放寬補助門檻，或提高補助額度，如本市之老人健保自付額補助對象並不以低收入戶為限、身心障礙者津貼、身心障礙者臨時及短期照顧、、、等，致社會福利預算需求不斷擴增，惟因受限於市府各項政事推動之整體考量，普通公務預算額度無法與之擴增，社會局爰將公務預算所無法容納者均轉由彩券盈餘分配基金支應，肇致該基金淪為填補公務預算缺口之後援資金，惟該基金之財源係公益彩券銷售盈餘之分配，獲配額度受彩券銷售計畫及整體市場經濟狀況影響，收入來源不夠穩定，且社會福利措施具有易開難收之特性，以非穩定之彩券盈餘分配收入充作財源，日後一但收入來源萎縮或中斷，恐將造成政府沉重負擔，經函請該局檢討並就各項福利措施之必要性作整體之規劃。據復：由於本市福利人口成長快速，中央統籌分配稅款刪減及稅收短收之影響，該局針對各項福利措施通盤檢討評估後，符合社會福利、慈善公益活動之計畫或方案方由該基金支應，往後年度將持續檢討辦理。

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 92 年度重要審核意見計 6 項，其中(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。(二)臺北市地方教育發展基金代收代辦經費未能納入地方教育發展基金保管運用。(三)建請統合各市立醫院中醫部門門診醫療業務，以提昇經營績效等 3 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)臺北市公有收費停車場基金違規停車舉發作業未臻健全，亟待研謀改善。(二)臺北市勞工權益基金預算編列未覈實執行率每況愈下，補助計畫疏於追蹤列管 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關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 1 項，因營運狀況未能改善，業經臺北市議會決議予以裁撤，自 94 年度不再編列預算。

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 7,687 萬餘元，主要係臺北車站特定專用區交九用地開發案權利金收入、沒入承商履約保證金、已收取罰款及賠償收入、規費收入及場地等未辦理繳庫，以及修正增列誤入 94 年度之現金股利收入。

2. 剔除減列不當支出 1,128 萬餘元，主要係溢列接受中央各部會擴大公共建設計畫補助經費、承商未依委託經營契約繳納之水電費、溢付之各項補助及津貼，以及毋需保留之工程賸餘款。

(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 131 件，計 100 萬餘元，退稅 1,005 件，計 66 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 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。本年度對臺北市政府所提建議意見計有 18 項，茲分述如次：

1. 賦稅依存度持續降低，財政結構日趨惡化，允宜速謀善策，以健全財政並利市政整體發展。

2. 鉅額欠稅案件催收成效欠佳，稅捐保全措施未適時辦理，允宜檢討改進。

3. 部分市有財產有閒置及未充分利用情事，允宜積極研謀妥處，以提高市產價值。

4. 鉅額專案保留，扭曲資源配置，允宜檢討改進，俾提升財務效能。

5. 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。

6. 超編之工友未妥適安置，允宜檢討改善。
7. 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，宜研謀改進。
8. 績效獎金實施計畫之推動，成效未盡理想。
9. 推動政府業務委託民間辦理政策，成效欠彰。
10. 徵收公共設施保留地，已逾期限仍未使用，亟待研擬改善。
11. 學校用電未能審酌妥訂契約容量，徒增電費支出。
12. 自來水售水率改善情形欠佳，仍待有效改善。
13. 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。
14. 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。
15. 代收代辦經費未能納入地方教育發展基金保管運用。
16. 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。
17. 重大列管計畫管制考核執行成效亟待提升。
18. 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。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

臺北自來水事業處辦理第 4 期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額 9,247 萬餘元，於民國 81 年 8 月完工迄今尚未取得使用執照，經查其辦理過程，核有未妥善規劃計畫期程影響工進，肇致雜項執照逾期；申辦後續相關執照展延及申請過程未盡積極，導致工程完工 12 年仍未能營運使用，其積壓資金所負擔之利息已高達 6 千萬餘元，嚴重影響投資效益，顯有效能過低情事，除通知臺北市政府查明妥適處理外，並依審計法第 69 條規定報告監察院。

(三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定，監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 6 類 105 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 13 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 44 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及有關事項提出改進意見者 16 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 2 項。
5. 對於營繕工程及採購財物辦理程序提出改進意見者 23 項。
6. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 7 項。

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 17 條規定通知各機關長官查明處分之案件，於本年度處理結案並報告監察院者 24 件，茲摘述如次：

(一)臺北自來水事業處辦理配合東西向快速道路共同管道施工新設配水管工程，採購金額 2,795 萬元，核有變更設計新增工作項目未沿用原契約單價分析表中之單價，另議價未核定底價等疏失。

(二)臺北自來水事業處辦理第 2 原水輸水幹線工程場區涵渠段工程，採購金額 2,124 萬餘元，核有工地現場部分項目施作結果與契約圖說規定不符情事。

(三)臺北自來水事業處辦理第 2 條清水輸水幹線民族東路段潛盾工程，採購金額 5 億 2,980 萬元，核有變更設計追加數量計算未確實，肇致結算時鉅額減帳，影響預算控管之疏失。

(四)臺北自來水事業處辦理公館淨水場污泥處理場工程、抗旱停水投單緊急採購作業、臺北自來水園區第 2 停車場相關工程，採購金額合計 5,222 萬餘元，核有工程規劃未周延、未依特別採購招標決標處理辦法及停車場法規定辦理等疏失。

(五)臺北自來水事業處辦理金融機構代收水費作業，核有未訂定相關內部控制作業規定、未落實與銀行現金帳之核帳作業等疏失，造成帳列銀行代收水費短解繳 3 百萬餘元。

(六)臺北市政府警察局部分分局未建立舉發違反道路交通事件漏缺號及延遲移送建檔稽核機制，肇致未依規定辦理註銷或遺失者占缺漏號件數比率過高等疏失。

(七)臺北市政府警察局核有部分分局重複報銷經費、應收未收罰鍰收繳率偏低、溢發處理道路交通安全人員獎勵金、及委外建檔退回處理之違規告發案件，未建立稽核機制等疏失。

(八)臺北市政府警察局辦理南港分局新建工程委託設計監造案，採購金額 1,121 萬餘元，核有未依首長核定費率訂定服務費酬金費率，致發生溢付服務費 137 萬餘元，經本處通知處理，始予追繳之疏失。

(九)臺北市政府工務局新建工程處辦理洲美快速道路第 1 期新建工程第 1 標，採購金額 4,000 萬元，核有設計考量未盡周延，審核工項價格未覈實，完工驗收延宕結案時程等疏失。

(十)臺北市府工務局新建工程處辦理人行道改善工程，核有已完工工程 12 件逾 6 個月仍未辦理驗收結案之延宕疏失。

(十一)臺北市府工務局養護工程處辦理基隆河整治工程成功橋至南湖大橋兩岸堤防工程右岸堤防長壽抽水站臨時排放水路及右岸封口新建工程，採購金額 2 億 9,759 萬餘元，核有連續壁、反循環樁辦理計量與計價未盡覈實之疏失。

(十二)臺北市府工務局養護工程處辦理基隆河中山橋至成美橋河道整治堤內道路及排水幹支線新建工程，採購金額 9,660 萬餘元，核有監工人員未據實辦理會勘資料，及未依規定時程辦妥完工驗收結算作業等疏失。

(十三)臺北市府環境保護局處理廠商逾期罰款 29 萬餘元，未依規定於履約保證期間通知履約保證銀行撥付逾期罰款予該局，致須循法律訴訟追繳；該局所屬內湖垃圾焚化廠辦理改善戴奧辛廢氣處理系統工程委託規劃設計監造案，原承辦人變更服務費計價方式，未依程序簽奉核准；接續承辦人員不察，聲復本處內容前後說明不一等疏失。

(十四)臺北市府環境保護局內湖垃圾焚化廠辦理飛灰固化委外操作勞務採購案，採購金額 869 萬餘元，核有承商逾期送達檢驗報告，惟未依約計罰扣款 1 萬餘元，經本處通知處理，始予追繳之疏失。

(十五)臺北市市場管理處經管之非稅暫收專戶滯存 1 億 0,800 餘萬元之鉅額租金收入未依限解繳市庫；辦理北投市場供電設備抽換工程委託設計案，採購金額 24 萬餘元，簽約對象非為簽准之廠商；辦理忠順市場增建工程，採購金額 5,568 萬元，對於原建物強度不足之原因及責任追究未積極研議處理等疏失。

(十六)臺北市市場管理處辦理濱江批發市場改建工程，採購金額 16 億 9,600 萬元，核有未能針對本處所繕發審核通知查詢疑義確實檢討且延宕聲復之疏失。

(十七)臺北市立第一女子高級中學核有開立交通部郵局劃撥儲金退休人員健保自付部分專戶，截至民國 92 年 11 月 4 日止餘額 44 萬餘元，未於會計報告內表達，隱瞞校內存有帳外帳事實之違失。

(十八)臺北市立體育場（現改制為臺北市體育處）辦理國際少年運動會行政組及競賽裁判紀錄組等 2 案勞務採購案，採購金額分別為 976 萬餘元及 214 萬餘元，核有申辦限制性招標未依政府採購法規定報經主管機關認定之違失。

(十九)臺北市稅捐稽徵處辦理 91 年度總處暨北投分處會議設備採購案，其中 DVD 光碟機 3 台，金額 3 萬餘元，因承辦人員逕自同意廠商更換規格交貨，肇致後續驗收爭議之疏失。

(二十)臺北市北投區公所辦理奇岩區民活動中心增設電梯工程契約變更，核有發電機部分變更設計尚未定案，承商即先行施工及竣工；竣工報表未經收文處理及派員，承辦人員即逕自會同廠商及監造單位作成竣工會勘紀錄；辦理新增項目議價延宕；發電機變更設計預估底價 48 萬 6,000 元，經議價僅為 11 萬餘元，原預估底價偏離市場行情等疏失。

(二十一)臺北市政府消防局借用萬華區中心新建工程部分用地，核有未於用地整體開發時及時返還，致無法放樣勘驗開工而停工之疏失。

(二十二)臺北市停車管理處辦理揚雅停車場新建工程，採購金額 7,758 萬元，核有因公共藝術設置作業未能配合完成，致影響使用執照取得，並延宕驗收作業之疏失。

(二十三)臺北市政府勞工局補助臺北市各總工會舉辦勞工教育實施計畫，核有未確實督促受補助團體依規定辦理；另辦理勞工行政資訊管理系統第 2 階段資訊委外服務建置專案，核有未依契約規定，並於系統驗收後未積極落實運用等疏失。

(二十四)臺北市文山區衛生所於門診業務移交和平醫院辦理時，未依規定隨同移撥 X 光機及超音波掃描儀等醫療儀器，造成 128 萬餘元設備閒置之疏失。

以上違失共計有 111 人處分，分別為記過者 5 人、申誡者 106 人（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 92 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 118 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 72 項；仍待繼續處理者計有 29 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 6 項，其中已經執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係 93 年度辦理之議員聯誼活動因廠商尚未檢附相關支出證明文件，致未結案；另常議員於本年 11 月 28 日依法服替代役，其服役期間可否繼續領取議員相關費用等疑義，迄未獲致結論，如數轉列歲出應付款所致。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 58 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 504 萬餘元(857.52%)，較預算超收 445 萬餘元(757.52%)，主要係該會地下一樓餐廳委外經營之場地設備管理收入增加所致。

歲出預算數 6 億 9,962 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 75 萬餘元，如數增列應付保留數，審定實支數 6 億 3,426 萬餘元(90.66%)，應付保留數 395 萬餘元，主要係 93 年度辦理之議員聯誼活動因廠商尚未檢附相關支出證明文件，致未結案及常議員依法服替代役，其服役期間可否繼續領取議員相關費用等疑義，迄未獲致結論，如數轉列歲出應付款所致，合計決算審定數為 6 億 3,822 萬餘元，較預算賸餘 6,140 萬餘元(8.78%)，主要係員額未補足，人事費用減少及各項業務費用按實際需要覈實支用之賸餘。

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 131 項，下分工作計畫 163 項，其中已經執行完成者 141 項，尚在執行者 22 項，主要係打造新世紀智慧圖書館委託服務、資訊作業服務網委託資訊服務及電子認證服務建置委託等案、中山公民會館興建工程、萬華區史展示中心、士林區福中區民活動中心興建工程、市府話務服務中心建置與勞務委外專案、信義區台電西村里社區人行道廣場及行政中心辦公場所等工程，因規劃費時、多次招標未決、送都市設計審議中、原規劃變更、計費尚有爭議、追加預算未及審議通過等因素，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 8 億 2,264 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 2,290 元，審定實收數 8 億 6,110 萬餘元(104.68%)，應收保留數 798 萬餘元(0.97%)，合計決算審定數為 8 億 6,909 萬餘元，較預算超收 4,645 萬餘元(5.65%)，主要係 1. 公務人員訓練中心開放場地出借收入增加。2. 因兒童少年福利法公布實施，裁罰違規業者；有線電視違規廣告處分案件之罰鍰收入及由中央主管機關依有線電視法撥付之款項均增加。至以前年度轉入數計 2,186 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 294 萬餘元(13.48%)，減免數 349 萬餘元(16.00%)，應收保留數 1,542 萬餘元(70.52%)。

歲出預算數 52 億 7,203 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 2,315 元，審定實支數 49 億 4,886 萬餘元(93.87%)，應付保留數 1 億 4,924 萬餘元(2.83%)，主要係市府打造新世紀智慧圖書館委託服務、資訊作業服務網委託資訊服務及電子認證服務委託建置等案規劃費時；臺北市政府話務服務中心建置與勞務委外專案因計費爭議尚無法付款；台電西村里社區人行道廣場及行政中心辦公場所等環境改善工程追加預算尚未及審議通過；中山公民會館興建工程多次招標未決標；萬華區史展示中心申請外牆都市設計審議中；福中區民活動中心興建工程因原規劃變更，尚未完工等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 50 億 9,811 萬餘元，較預算賸餘 1 億 7,392 萬餘元(3.30%)，主要係 1. 資訊作業第二運作中心及市府防毒系統等委託服務案暫緩辦理，及市政資訊網路安全防護委託服務等採購案標餘款。2. 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。至以前年度轉入數計 3 億 7,753 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 154 萬餘元，並如數增列應付保留數，審定實支數 2 億 6,577 萬餘元(70.40%)，減免數 2,289 萬餘元(6.07%)，應付保留數 8,886 萬餘元(23.54%)，主要係 1. 與六合市場參建之六合區民活動中心新建工程，因損鄰暫停施工後復工，並重新辦理招標中。2. 行孝區民活動

中心新建工程因恐損鄰暫停施工變更設計中。3. 忠順區民活動中心工程經費，配合市場管理處辦理增建尚未結案。4. 景新區民活動中心工程經費，與承包商有履約爭議訴訟中，致未能於年度內完成。5. 士林區公民會館整建修繕工程，因與承包商有履約爭議，致未能於年度內完成等。

二、非營業特種基金部分

臺北市政府主管僅臺北市政府輔助文教人員購置住宅貸款基金 1 個基金，辦理文教員工購置住宅貸款及文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、急難貸款及市有眷舍改建計畫等 3 項，實施結果，實際數均較原預計數減少，主要係因房屋市場交易趨緩、同仁承購意願低落、市場房貸利率與文教員工自行負擔利率相差有限，且因市場貸款利率持續降低及融資管道增加，提供急難貸款多重選擇，致購置與急難辦貸人數均較預計減少；另興建基地因鄰房強烈抗爭致無法進行施工，已於 92 年 10 月與建商解約，同年 12 月與地主終止合建契約，截至本年底止該地主未再來函請求相關事宜，故該項預算未再予保留所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 14 億 9,505 萬餘元，較預算數增加 5 億 9,935 萬餘元，總支出決算審定數 12 億 2,498 萬餘元，較預算數增加 4 億 5,630 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 7,006 萬餘元，較預算增加 1 億 4,305 萬餘元，約 112.62%，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)約聘僱人員之任用核有欠當，允宜檢討改進。

研究發展考核委員會約聘僱人員之聘僱，雖逐年報市政府核備並分年簽訂聘僱契約，惟查約聘僱(含聘用)人員 16 人，其中半數以上聘用期間已超過 5 年以上，間有 77、78 年聘用迄今者，核有變相長期聘用之嫌；另預算編制員額 54 人，惟約聘僱人員卻高達 16 人(約 27.78%)遠超過規定限額，且其中半數以上之約聘人員，已連續聘用超過 5 年，涉有以約聘人員替代擴編員額之情事。經函請審慎評估依規定研謀改進。**據復：**擬俟機或配合市政府每年預算員額審查時檢討各該聘用人員所辦理之業務是否已完成，再據以檢討是否續(停)聘；另為因應辦理臨時交辦專案性及相關計畫業務人才之不足等因，確有聘用之需要，惟將俟組織修編再將非常態之編制納編。

(二)辦理採購案件未依契約落實執行，促請檢討改善。

1. 未依契約規定落實處理：公務人員訓練中心辦理 93 年度建築物公共安全設施改善工程原契約總價 39 萬餘元，經變更設計追加 3 萬餘元，惟查變更原因主要係原契約詳細表單價小數差

異造成複價有誤，以及現場實際丈量施作數量變更追加(減)所致，顯示本工程變更主要係因建築師設計作業疏失，仍依工程結算金額核給設計監造費，顯示未確依契約規範落實執行，核有欠當，經函請檢討改善。**據復：**為避免有類似之估算錯誤之情事，爾後之標案於設計監造單位設計完成尚未招標前，將詳實逐項核對，以減少各項履約爭議。

2. 工程保險期限與契約規定不符：公務人員訓練中心辦理 B 區大樓前後廣場地面樓層整修工程，經查該工程因屬山坡地管制區，未能及時取得建照而展延工期至 94 年 4 月 8 日始通過驗收，惟查本案承商投保工程保險期間僅至 93 年 12 月 31 日止，並未依上開約定配合工期延長投保期間，核欠妥適，經函請檢討改善。**據復：**業已函請承商依規定展延保險期間，爾後辦理相關營繕工程當依規定注意工程保險期限。

3. 同質物品未併案採購，徒耗行政作業資源：公務人員訓練中心 93 年間曾 8 度向元茂國際企業股份有限公司採購油墨、版紙，合計全年度採購金額高達 47 萬餘元，已逾公告金額十分之一，按上開採購案件均屬相同物品，合併辦理應屬可行，惟以零星採購方式辦理，徒增行政作業，耗費資源，經函請檢討改善。**據復：**有關採購油墨、版紙乙案，已於 94 年 5 月簽奉核准統一採限制性招標辦理。

(三)監視系統設置未能充分發揮效益，亟待檢討改善。

依事務管理規則第 106 條規定，各機關已無用途之財產，應訂定處理方式適時處理，不得任意擱置；另依同規則第 118 及 120 條規定，財產管理及使用單位應經常注意財產之保養及檢查，經檢查後如發現毀損必須加以修理時，應由管理或使用單位報請修理。經查大同、中山、士林及內湖等區公所轄里辦公處，均核有購置或設置監視器主機設備、鏡頭後任其閒置未用，或因颱風來襲等因素損壞惟未及時修復等情形。顯示各單位設置監視系統均核有無法發揮預期使用效益情事，經函請督促研謀改善。**據復：**相關監錄設備修復事宜已依規定轉知里辦公處修復，爾後採不定期抽查財產使用狀況，避免閒置或損壞未維修之情形發生。

(四)區公所核有重複製發敬老愛心悠遊卡情事，允宜督促改善。

依臺北市悠遊卡、敬老卡、愛心卡及愛心陪伴卡申請及使用須知規定，適用對象為設籍臺北市 1 年之年滿 65 歲之老人及領有身心障礙手冊之身心障礙者及其必要陪伴者；而同時具有老人及身心障礙(愛心卡)身份者，僅能擇一申請。經查中正區有王笑女士分別於 93 年 7 月及 10 月重複辦理愛心、敬老悠遊卡初次申請，且該區公所均重複列冊送智慧卡票證公司申辦，該公司亦重覆製卡並經該所分別於 93 年 8 月及 11 月發卡；另內湖區有張家寅分別於 93 年 1、2 月及曲蔡月雲分別於 93 年 2、3 月重複初次申辦敬老悠遊卡，且該區公所均重複列冊送智慧卡票證公司製卡，查發卡清冊兩人雖未重覆製卡，惟該所未確實審核重複申請之情形。綜上，顯示部分區公所未確實審核致有重複申請製發卡情事，且臺北智慧卡票證公司亦未比對或以鎖卡方式處理，核與本處抽查上年度財務收支通知社會局有關重複製卡情事，據稱已請該公司協助進

行比對並以鎖卡方式處理未盡相符，經函請確實通盤檢討辦理方式。**據復：**社會局已函請臺北智慧卡票證公司協助加強製卡檢核機制，且刻正建置受理票卡申請資料庫，完成時可供受理單位作初步檢核，該公司於製卡前再進行檢核，透過雙重機制以避免重複製發卡。

(五)使用率偏低之活動中心改善成效不彰，且另行補助活動地點，核有欠當。

依據臺北市區民活動中心設置管理要點第 14 點規定略以：「區民活動中心應按年月分別統計其使用率，如全年使用率未達百分之 35，區公所應檢討其原因，並訂定改善計畫如區公所未能於 6 個月內完成改善時，民政局得暫停該區之其他興建計畫。」查內湖區公所經管之週美、大湖區民活動中心所擬改善措施並未有效提昇使用率，惟另行於該 2 區民活動中心附近補助里民活動場所租金；萬華區公所除設有 26 處固定里民活動場所外，平均各里尚擁有 0.89 個區民活動中心，供過於求致 92 年度有 12 處活動中心使用率未達 35%；中正區公所經管之中華、國盛區民活動中心，歷年使用率偏低均無法有效改善，且鄰近之忠勤里尚核定補助里民活動場所租金。綜上，各所對於區民活動中心之設置及管理，核有使用率偏低之活動中心改善成效不彰情況下，仍未積極鼓勵使用現有之場地，反而另行補助活動地點，造成公共活動空間資源重複，致長期使用率偏低無法有效改善，洵有未當，經函請檢討改善。**據復：**民政局於 94 年 1 月召開北市區民活動中心使用率偏低案協商會議，針對各區成效不彰之區民活動中心提出因應對策，例如：考慮轉型、開設課程或簽准市長核可廢止，該局將持續督導各區改善。

(六)區公所辦理公園及鄰里維護工程違失案件，經函請查處情形。

1. 內湖區公所辦理鄰里工程，既有緊急實施之必要，該所即應提早規劃，惟承辦人卻自行決定通知承商施作後再行簽報，核有未經核准施作前，即已擅自通知承商施作情事，顯有疏失，經通知查明相關人員疏失責任。**據復：**該所逐予建立工程執行之管控制度，自 94 年初起即就該區轄內各里迫切待施工之地點及項目，廣詢參納各里辦公處意見，並續就彙整結果復經多次會議苛審所提需求研議後，始確認優先於本年度內辦理施工之地點、項目及預估金額；續於施工前邀集承商、轄屬里長辦勘確認施工詳點，始簽准核發施工維修單施作，以求確實改進；另相關行政程序顯欠合理之疏失，已分別核予主管課長及承辦人申誡 1 次之處分。

2. 萬華區公所辦理鄰里公園花木植栽及修剪工程，核有逕洽承商移用該契約部分經費，並製作不實監工紀錄、竣工數量及驗收紀錄、實際植栽是否確與驗收數量相符均無案可考等違失情事，經函請查明相關人員疏失責任。**據復：**嗣後將深切檢討該案瑕疵部分，並將於施工過程詳實紀錄承商履約情形及植栽保活過程，以保障雙方權益，避免類似情事再度發生；另與廠商協議變更施作地點且未依規定程序完成簽核之缺失，已分別核予主管課長及承辦人申誡 1 次之處分。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 92 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 7 項，其中(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。(二)宜健全區民活動中心管理機制，俾為一致之處理。(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。(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。(五)各項補助作業存有疏漏，且規範欠周延，促請檢討改善。(六)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。等 6 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)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 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、孔廟管理委員會及松山區、信義區、大安區、中山區、中正區、大同區、萬華區第一、萬華區第二、文山區第一、文山區第二、南港區、內湖區、士林區、北投區等戶政事務所共 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、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 52 項，下分工作計畫 63 項，執行結果，已經執行完成者 54 項，仍須繼續執行者 9 項，主要係指紋辨識暨身分確認系統建置工作尚未完成、三級古蹟臺北孔廟交趾陶修復工程契約期程跨越年度、北投慈生宮廟埕廣場改造工程驗收程序未完成等，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 9,566 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1 億 1,200 萬餘元(117.08%)，應收保留數 1,545 萬餘元(16.16%)，合計決算審定數為 1 億 2,746 萬餘元，較預算超收 3,180 萬餘元(33.24%)，主要係民生社區中心未委外經營增收場地設備管理收入及各區戶政事務所規費收入超收所致。至以前年度轉入數 1 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 萬餘元。

歲出預算數 11 億 9,949 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 11 億 0,932 萬餘元(92.48%)；應付保留數 4,845 萬餘元(4.04%)，主要係指紋辨識暨身分確認系統建置工作尚未完成、三級古蹟臺北孔廟交趾陶修復工程契約期程跨越年度、北投慈生宮廟埕廣場改造工程驗收程序未完成等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 11 億 5,777 萬餘元，較預算賸餘 4,171 萬餘元(3.48%)，主要係里鄰長各項補助、資訊設備經費及門牌暨門牌指標製作等經費節餘。至以前年度轉入數計 7,832 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3,403 萬餘元(43.45%)，減免數 558 萬餘元(7.14%)，主要係行政院社區總體營造計畫心點子補助計畫執行賸餘款，應付保留數 3,869 萬

餘元(49.41%)，主要係指紋辨識暨身分確認系統建置工作未完成所致。

二、重要審核意見

(一)公民會館使用成效不彰、未發揮原設立宗旨，亟待檢討改進。

民政局運用閒置空間或紀念性建築物，規劃設置公民會館，作為區史展示藝文展覽等之用。截至 93 年 12 月底止，已開放使用者有 6 處，另有 3 處尚未完工，其相關規劃設計興建等成本達 1 億 4,724 萬餘元，惟查自 91 年 11 月間陸續開館以來，核有使用成效不彰、實際使用情形與原先設置主旨相悖，經函請研謀改善，並檢討評估興建中或尚未興建行政區之公民會館使用前途。**據復：**公民會館現階段經營困境囿於無專責人力及充裕經費，但場地之租借對象仍儘量以辦理區史展示藝文展覽為主，為免公民會館使用效能不彰，經研擬朝委外經營方向努力，預估由受託人提供公民會館 3 分之 1 開放時段，作為該府辦理公益活動使用，每年可節省經營維護經費約 321 萬元，並可收取委外經營之回饋金；另尚待選址之公民會館，業與相關區公所進行檢討，俟對目前開放之會館使用情形進行評估後，再行研謀對策。

(二)區民活動中心之設置及使用管理，允宜檢討並督促改善。

臺北市計設有 152 個區民活動中心，經查核其使用情形，發現使用率在 35%以下者達 39 個，其中不乏使用率在 10%以下，如信義區之黎忠，萬華區之汕頭、中央、華江、全德，文山區之木新、老泉，內湖區之週美，士林區之平等、永福等 10 個區民活動中心。復查全德區民活動中心計投入經費 2,461 萬餘元，自 90 年 5 月預計開放使用以來，由於使用管理等相關問題與當地居民無法達成共識，迄 94 年 3 月仍無法正常使用，肇致公帑浪費。經函請審慎評估區民活動中心之設置，並督導各區公所檢討改進。**據復：**將持續督導各區公所檢討改進，至全德區民活動中心已督促萬華區公所儘速處理，嗣後對於區民活動中心之設置亦將依規定審慎評估。

(三)燈節捐募款結餘未解繳市庫、契約書訂定未臻嚴謹妥適，亟待檢討改進。

民政局辦理 2004 臺北燈節及 2005 臺北燈節活動，均係與財團法人順德文化基金會簽訂共同承辦契約書，共同承辦燈節活動，並偕同設立「2004 臺北燈節」及「2005 臺北燈節」專責帳戶，協助活動相關作業及社會資源之運籌管理等工作。經查核發現臺北燈節募款所得結餘款，續留作為下年度燈節之用，未依照臺北市政府所屬各機關學校捐募款收支管理要點第 10 點規定全數解繳市庫；主要活動標案均由該局辦理發包執行及驗收事宜，核與該契約書規定由該基金會負責發包、訂約及驗收不符，另查該契約書亦未明確訂定有關公務預算、中央補(捐)助款及社會資源等共同經費分攤之購案相關處理權責，核有未臻嚴謹妥適之處，經函請檢討改善。**據復：**辦理臺北燈節結餘款，已於 94 年 5 月 25 日解繳市庫，且未來年度若繼續與民間單位合辦，將於雙方之契約中明確規範權利義務，並據以執行。

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 92 年度重要審核意見計 3 項，其中(一)士林區公民會館整建工程核有多項缺失，亟待檢討改進。(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)部分公民會館使用成效欠彰，亟待檢討改進 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

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 10 項，下分工作計畫 23 項，其中除財政局之營建工程 1 項，因未發生承購私有建物之情事，致未執行外，其餘已經執行完成者 17 項，仍須繼續執行者 5 項，主要係財政局預計出售富邦金控公司股票之證券交易稅及手續費等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,129 億 3,709 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 846 萬餘元，審定實收數 1,211 億 0,976 萬餘元(107.24%)，應收保留數 83 億 3,992 萬餘元(7.38%)，係中央統籌分配稅款、菸酒稅、出售富邦金控公司股票投資收回及股票買賣差價等尚未收繳或尚未執行，仍須繼續執行，合計決算審定數為 1,294 億 4,968 萬餘元，較預算超收 165 億 1,259 萬餘元(14.62%)，主要係土地增值稅大幅超收及中央統籌分配稅實際撥付數增加所致。至以前年度轉入數計 52 億 7,683 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 19 億 4,385 萬餘元(36.84%)，減免數 7,679 萬餘元(1.46%)，主要係以前年度帳列之地租及土地售價誤列及重複建檔等註銷所致，應收保留數 32 億 5,618 萬餘元(61.71%)，主要係地租尚未收繳，仍須繼續執行。

歲出預算數 73 億 2,659 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 72 億 1,401 萬餘元(98.46%)，應付保留數 4,975 萬餘元(0.68%)，主要係財政局預計出售富邦金控公司股票之證券交易稅及手續費等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 72 億 6,377 萬餘元，較預算賸餘 6,282 萬餘元(0.86%)，主要係配合興建稅捐處松山分處辦公室工程，因無進駐需求而未執行、稅捐稽徵處電腦軟體及耗材暨郵資經費賸餘等。至以前年度轉入數計 1,509 萬餘元，決算審核結果，審定

實支數 1,364 萬餘元(90.36%)；減免數 80 萬餘元(5.33%)，應付保留數 65 萬餘元(4.31%)。

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 2 項，實施結果，質押擔保放款因依規定贖當逾月後最初 5 日免計息案件增加，致營運量雖較預計增加，而營運值則略減；質借物品處理因客戶贖回率高，較預計減少。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 2 億 6,168 萬餘元，較預算數減少 1 億 0,735 萬餘元，總支出決算審定數 2 億 3,169 萬餘元(含稅後之非常損失 1,724 萬餘元)，較預算數減少 1 億 0,144 萬餘元，審定稅後純益為 2,999 萬餘元，較預算數減少 590 萬餘元，約 16.46%，主要係計列非常損失所致。

三、非營業特種基金部分

財政局主管包括(一)作業基金：臺北市市有財產開發基金；(二)債務基金：臺北市債務基金；(三)特別收入基金：臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金、臺北市獎勵民間投資基金等共 4 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有設定地上權、還本付息、重劃區增加建設管理維護及獎勵民間投資等 5 項，實施結果，實際數較預計減少者有 4 項，主要係因標設地上權未如預期、或因財務調度原預計辦理債務舉新還舊未執行、或因補助之部分工程由民間企業捐建及進度未達預計而未撥付、或因尚無投資申請補助案件經委員會審議通過等所致。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 4 億 6,203 萬餘元，較預算數減少 1,595 萬餘元，總支出決算審定數 1,517 萬餘元，較預算數減少 4,136 萬餘元，決算審定賸餘 4 億 4,686 萬餘元，較預算數增加 2,541 萬餘元，約 6.03%，主要係部分土地開發計畫尚未完成，暫供停車場使用，無須繳納地價稅，業務成本及費用減少所致。

2. 債務基金：基金來源決算審定數 413 億 3,447 萬餘元，較預算數減少 99 億 9,274 萬餘元，基金用途決算審定數 415 億 0,422 萬餘元，較預算數減少 108 億 1,936 萬餘元，經本處修正增列短絀 971 萬餘元，決算審定短絀 1 億 6,974 萬餘元，較預算數減少短絀 8 億 2,662 萬餘元，約 82.96%，主要係財務調度，債息支出減少所致。

3. 特別收入基金：基金來源決算審定數 2 億 2,680 萬餘元，較預算數增加 3,729 萬餘元，基金用途決算審定數 1 億 0,423 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,146 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 2,257 萬餘元，與預算短絀數相距 2 億 6,876 萬餘元。臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金決算審定賸餘 8,255 萬餘元，與預算短絀數相距 2 億 0,761 萬餘元，主要係部分受補助之工程由民間企業捐建或實際進度未達預計，款項未撥付所致；臺北市獎勵民間投資基金經本處修正增列賸餘 1 萬餘元，決算審定賸餘 4,001 萬餘元，與預算短絀數相距 6,114 萬餘元，主要係本年度尚無投資申請補助案件經委員會審議通過，補助款未支用所致。

四、重要審核意見

(一)近年辦理之「財務效能診斷」、「提升財務效能方案」、「開源節流方案」等財政政策，亟待研議整合或檢討增刪。

「財務效能診斷」，執行結果，未有量化績效指標，成效無法具體衡量；未將各機關預算執行率偏低或效能過低之重大施政計畫或個案納入診斷；本年度預算規模達 10 億元以上計 14 局處，迄 94 年 3 月底止，僅完成 7 單位之診斷。「提升財務效能方案」，執行結果，除招攬民間及海外企業投資該府重大建設，以帶動商機乙項，已辦理部分案件外，餘均未有具體成效。「開源節流方案」，近年已成為各機關持續遵行之項目，執行結果，雖多較上年度為佳，惟對於加強研提振興經濟方案、積極規劃擴大委外業務、擴大稅基及稅源、檢討各項規費收費標準及項目、各機關組織再造嚴評人力需求、檢討歲出規模嚴控預算執行、妥適規劃施政優先順序、落實各機關績效評估考核、重大工程慎密嚴控等方面，仍應研議加強處理，均經函請檢討改善。據復：將考量擴大財務效能診斷對象或針對專案辦理；將繼續督導各主辦機關積極辦理「提升財務效能方案」之各工作項目；擬定 95 年度作業計畫時，將請各機關詳加檢討研議開源節流各項目內容。

(二)實質負債情況仍然沉重，亟待賡續研謀改善。

臺北市政府本年度地方總決算產生歲計賸餘 243 億餘元，扣除以前年度累計短絀，賸餘 100 億餘元，惟查截至本年底累計未償債務餘額高達 1,821 億餘元，尚有市庫支用集中支付特種基金存款 713 億餘元(短期透支)及向未集中支付之非營業基金調借之 160 億餘元，暨歷年勞保局及健保局要求該府負擔之勞、健保費用 167 億餘元、216 億餘元等待司法機關最後判決之或有負債，實質負債情況仍然沉重，為維持未來整體政務運作及穩定發展，經函請賡續研議因應措施，以改善財政狀況。據復：除檢討減列或緩列各項計畫外，歲出亦採負成長方式辦理，並陸續推辦「開源節流方案」、「公共投資財務策略」、「振興景氣方案」、「提升財務效能方案」及「財務效能診斷」等財務政策，且將賡續研擬各項財政措施，以期有效改善財政狀況。

(三)市有財產管理、監督缺失，亟待檢討改進。

1. 閒置及低度利用之市有房地，仍待積極處理：臺北市政府經管之土地及建物，截至本年底止，未利用土地 109 筆、面積 17 公頃，低度利用土地 99 筆、面積 8 公頃，其中除社會局、南港區公所、消防局各研擬 1 案開發計畫，及少部分供出租使用外，餘仍乏具體改善措施；閒置建物 170 筆、面積 21,284 平方公尺，低度利用建物 38 筆、面積 17,794 平方公尺，主要係宿舍(眷舍)及辦公廳舍等，除少部分作環境整理外，尚乏具體改善計畫，經函請督促有效處理。**據復：**已邀集相關單位組成專案小組實地會勘，並作成建議事項，請各管理機關參酌辦理；已研訂「臺北市市有公用房地提供使用辦法」，對於尚無利用計畫之市有土地，提供民眾申請使用，以提升公有房地之使用效益，增加財政收益。

2. 被占用房地有待積極處理：臺北市政府被占用公用及非公用房地，本年度實際清理減少 54 筆、面積 12,764 平方公尺及 165 筆、面積 16,125 平方公尺，惟截至 93 年底止，尚有 136 筆、面積 43,855 平方公尺及 1,734 筆、面積 99,872 平方公尺待清理，經函請督促各管理機關依相關規定積極辦理。**據復：**將依訂頒之「臺北市政府加強清理及處理被占用市產計畫」賡續積極清理被占用市產。

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：臺北市政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地，依內政部所訂清理計畫，應於 92 年底前清理完成，經查截至 92 年底止，尚有 21 筆、面積 5,558 平方公尺，未完成清理，前經本處函請督促積極清理，雖復稱業已函請教育局督促所屬處理或專案陳報。惟查截至 94 年 3 月底止，仍未有結果，經再函請加強督促所屬依相關規定積極有效處理。**據復：**福星國小經管之 13 筆土地，正由主管機關教育局追究相關人員疏失責任中，餘尚未結案部分，將再加強督促管理機關循行政程序專案陳報。

4. 積欠租金(使用補償金)亟待積極清理：財政局經管之非公用財產，截至 92 年底止，累計積欠租金(使用補償金)6 個月以上者，計 3 億 4,310 萬餘元，惟迄 94 年 3 月底止，僅清理減少 6,680 萬餘元，約 19.47%，績效欠佳，經函請加強內控機制，並積極有效處理。**據復：**已訂定查欠租金(使用補償金)績效目標計畫、訴訟案件清查暨處理計畫，及分期攤繳使用補償金逾期未繳納案件加強處理暨管控計畫等，並擬訂「市有非公用房地租金及使用補償金積欠款清查作業」，繼續加強清理。

(四)市有財產管理系統仍未能發揮應有功能，亟待檢討改善。

臺北市市有財產管理自治條例第 15 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 104 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。」經查財政局於 91 年間耗費 328 萬餘元建置完成之財產管理系統，並未規劃設計產製臺北市市有財產總目錄，前經本處函請研議妥適處理，雖復稱已責成資訊小組協調廠商配合增修相關程式，惟查本年度再投入 199 萬餘元統合該系統，仍無此項功能。該局為市有財產之主管機關，財產管理系統無法自動彙整產製臺北市市有財產總目錄，對於市有財產總額之管控，仍賴人工方式彙整，有失效率，經再函請研謀改善。**據復：**已請廠商修正細部程式，預估 94 年度將可以程式自動產生。

(五)建請積極採行登記形式發行公債，以增進管理安全。

臺北市政府雖於 92 年 12 月間即函請市庫代理銀行(台北富邦商業銀行公司)研擬發行登記形式公債(即無實體公債)之相關配套措施，惟查該府 93 年 3 月及 7 月間委託市庫代理銀行發行 93 年度臺北市建設公債 150 億元及 90 億元，仍採債票形式發行。鑑於實體債票具有偽造、變造、保管、運送等風險，而登記形式公債則可節省交易成本，交割方便，且具安全性，經函請該府積極與代庫銀行溝通協調妥處。**據復：**已訂定「台北富邦商業銀行股份有限公司辦理臺北市登錄債券作業要點」，94 年度如需發行公債應可採登記形式發行。

(六)臺北市獎勵民間投資基金，業務計畫執行成效欠彰，亟待研謀改善。

該基金本年度雖辦理各項宣導活動，惟僅 6 家投資人提出申請補貼，其中 2 家獲准融資利息補貼，1 家申請資格不符外，餘 3 家尚待審議，致本年度獎勵民間投資計畫實際決算未有執行數，成效不彰；另核有投資人核准參與投資興建日期規範欠明確、未規範投資人重複受惠之排他條款等缺失，經函請檢討並研謀改善措施。**據復：**因補助門檻過高及獎勵補貼金額偏低，部分投資人無法受益，已納入為後續修法之參據；核准參與興建日期之認定業已納入修法範疇；將參考中央機關訂定重複受惠排他條款之執行經驗，納入修法考量。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

五、上年度審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 6 項，其中(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 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)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 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)提升財務效能方案，執行成效有限，亟待檢討改善。(二)市有財產管理、監督核有缺失，亟待檢討改進。(三)新建置之財產管理系統未能發揮應有功能，亟待檢討改善。(四)公共債務累計未償餘額龐鉅，公債還本高峰期將屆，亟待預為研謀改善等 4 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 58 所國中、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(其中體育場於民國 93 年 8 月 7 日改制為體育處)，合計 246 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，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 26 項，下分工作計畫 54 項，其中已執行完成者 47 項，尚在執行者 7 項，主要係圖書館三興市場改建、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；動物園隔離檢疫舍新建與入口景觀及相關設施等工程，因受招標或先前規劃作業延宕影響，未及於年度內完成；體育處北投區市民運動中心新建工程、及中興國小校舍拆除簡易綠化等，因未屆完工工期或尚待發包等，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 4 億 7,794 萬餘元，決算審核結果，修正減列實收數 345 萬餘元，審定實收數 4 億 0,610 萬餘元，應收保留數 12 萬元，合計決算審定數為 4 億 0,622 萬餘元，較預算短收 7,171 萬餘元(15.01%)，主要係動物園、兒童育樂中心及天文館等單位，因受禽流感影響，遊客銳減、或因研習班報名人數未如預期等，致規費收入較預計減少；至以前年度轉入數計 5,578 萬餘元，審核結果，審定實收數 5,508 萬餘元(98.74%)；應收保留數 70 萬餘元(1.26%)，主要係教育局行政罰鍰尚待收繳。

歲出預算數 498 億 5,278 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 370 萬餘元，審定實支數 494 億 8,809 萬餘元(99.27%)，應付保留數 1 億 4,826 萬餘元(0.30%)，保留原因如(一)計畫實施之查核說明，合計決算審定數為 496 億 3,636 萬餘元，較預算賸餘 2 億 1,642 萬餘元(0.43%)，主要係收支併列預算因收入未達預算數歲出相對減支、配合節約措施撙節開支，及實際進用員額較預計減少，相關人事費隨之減少等所致。至以前年度轉入數計 13 億 1,911 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 8 億 9,783 萬餘元(68.06%)；減免數 3,270 萬餘元(2.48%)，主要係工程賸餘款；應付保留數 3 億 8,857 萬餘元(29.46%)，主要係各校之校舍興建及修繕工程；圖

書館之石碑等 4 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；體育處之臺北體育場整建及文山區市民運動健康中心新建等工程，尚待施工等。

二、非營業特種基金部分

教育局主管臺北市地方教育發展基金 1 個特別收入基金(含 241 個分基金)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綜合說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理軍訓教育、高等及高職教育、中等教育、國民教育、幼稚教育、特殊教育、社會教育、體育教育、工程及財產管理、訓練教育、其他教育、一般行政管理及一般建築及設備等 13 項，實施結果，有 9 項因配合節約措施撙節開支；凍結或未足額進用教職員工；校舍興建等重大連續性工程因前期規劃作業進度落後、或與廠商發生爭訟、或因鋼筋等營建物料大幅上漲遲無法順利完成發包等因素影響，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 509 億 0,651 萬餘元，較預算數增加 9 億 4,628 萬餘元，基金用途決算審定數 492 億 8,282 萬餘元，較預算數減少 26 億 1,406 萬餘元，決算審定賸餘 16 億 2,368 萬餘元，與預算短絀數相距 35 億 6,034 萬餘元，主要係人事費較預計大幅減少及購置固定資產預算執行進度嚴重落後所致。

三、重要審核意見

(一)辦理提升國小教師員額編制及教學人力計畫，執行未臻合宜周延。

教育局民國 92 及 93 年度接受教育部「提升國小教師員額編制及教學人力計畫」補助經費，合計 1 億 3,156 萬餘元。辦理調查結果，核有：1. 部分學校對增置員額教師資格未能充分了解，影響教師受聘意願。2. 未能提前規劃分配各校增置教師員額數，影響學校課務規劃作業之安排。3. 偏遠或中小校聘請鄉土語言教學師資不易，允宜研議建立共聘、巡迴教師制度，以補充各校師資之不足。4. 部分增置教師人力被挪為分擔行政工作之用，核與計畫目的不合等缺失，經函請該局督促注意檢討改進。**據復：**為加強各校對於本計畫聘任教師之權利、義務、待遇及人力運用範圍之了解，將於相關會議(如公私立國民小學教務主任會議、校長會議、各中心群組會議)加強說明與宣導；下年度將提早通函各校增置教師員額核配作業，以提升教務工作品質；將研議建立共聘、巡迴教師制度，並列入員額配置之重要參考原則等。

(二)體育場(處)辦理臺北市體育場整建工程第 1 期多功能體育館新建工程等採購案，施工費編列「驗收合格前保養(維護)費」項目，核與規定不合。

經查體育場(處)民國 92 年度委託臺北市政府工務局新建工程處代辦「臺北市立體育場整建工程第 1 期多功能體育館新建工程空調工程(含滑冰場工程)」等 9 標工程之估驗詳細表編列有「驗收合格前保養(維護)費」項目，核與一般工程項目編列慣例不合，經函請臺北市政府採購稽核小組查明編列之妥適性，並作一致性規定。**據復：**1. 關於工程完成後，在尚未完成驗收程序前確有先使用必要者，契約之甲、乙雙方得依本府工程契約規範第 35 條之規定，以書面協議，界定雙方之權利義務，如因而有增加支付費用者，應以契約變更程序辦理，其所需經費由該工程之工程準備金或其工程節餘款支應。在工程施工費中不予編列「驗收合格前保養(維護)費用」項目。2. 工程驗收合格後，由於接管單位受主客觀因素限制，無法實質接管而產生空窗期者，應由接管單位預先籌謀，另予編列預算支應，並視接管維護內容，依政府採購法相關規定辦理採購，另訂契約執行，如屬必須由原工程承包商承做始能達採購目的者，亦得於工程招標時運用保留後續擴充之權利處理之。3. 前揭規定，另於民國 93 年 4 月 21 日以府工三字第 09309406501 號函轉該府各機關遵行；該場(處)上開各標工程依據前開規定檢討依約辦理變更減帳後約可節省公帑支出 643 萬餘元。

(三)地方教育發展基金資本支出預算保留金額逐年攀升，允應檢討加強預算執行能力。

經統計民國 91 年度至 93 年度臺北市地方教育發展基金執行資本支出預算結果，必須保留以後年度繼續執行之金額分別為 22 億餘元、19 億餘元及 27 億餘元，占各該年度可支用預算數之比率分別為 44.77%、30.37%及 40.18%，保留比率居高不下，其中各該年度預算編列配置(不含保留數)平均約四成未能充分有效利用，又本年度原編預算及奉准先行辦理補辦以後年度之預算數執行結果，保留金額占預算數之 40.78%，較民國 92 年度保留比率提高 5.22%，顯示各機關學校預算執行能力未見有效提升，且有下降趨勢，致保留金額逐年攀升，經函請該局澈底檢討，以免影響財政資源之有效利用。**據復：**1. 主要係因民國 90 至 94 年度國內各項營建物價飛漲，各項新建工程面臨一再流標之窘境所致，該局已採兩項重要措施：(1)先行在核定預算內請工程主辦單位參考最新物價水準，調整合理之發包文件內容後再行發包。(2)若有不足時，則請工程主辦單位將不足之預算數提報市府，循預算程序送請議會修正總工程款；2. 為避免資訊設備因巨額採購所造成招標不順或驗收爭議，自民國 94 年度起，各級學校資訊設備採購經費已編入各校年度預算，另該局資訊設備採購案將提早作業，並規範各校執行資訊設備委辦經費(資本門)之核銷時間，以提升執行績效。

(四)體育學院辦理天母校區新建工程驗收作業欠嚴謹。

體育學院辦理天母校區新建工程(教學大樓)建築工程契約總價 5 億 2,600 萬元，依契約 B 結構體工程之單價分析續接器係用於地下 3 層至地面 1 層柱主筋續接用途，查該標地下 1 層 C1

柱 7 支之#10 柱鋼筋數量統計表載為 14.15 噸，惟經抽查計算結果為 12.08 噸，二者相差 2.07 噸，約占原契約鋼筋重 14.63%，主要係將上開柱鋼筋搭接數量併入，造成除支付柱主筋續接器價款外，又多溢付柱鋼筋搭接數量金額，經函請體育學院覈實檢討查明妥處。**據復：**經檢討該工程結構鋼筋數量之計算電腦程式設定為搭接方式計算，而該工程地下 3 層至地面 1 層柱主筋因數量較密無法以搭接施作，故規定以續接器替代搭接之鋼筋數量計 126.1 噸，業依契約規定辦理差額扣款 159 萬餘元。

(五)北投國中辦理校舍更新工程整體規劃考量欠周延。

北投國中更新工程(第二期)於民國 90 年 4 月開工，民國 91 年 12 月完成驗收，其中計興建綜合球場 3 座，工程總決算金額 329 萬餘元，該校復於民國 93 年度編列預算進行第 3 期校舍更新工程細部設計規劃作業，預計於民國 95 年開始施工，查因受該校規劃施工用地及施工進出動線規劃影響，上述 3 座球場甫啟用未逾 2 年旋即因第 3 期興建工程開工而全數遭受拆除(破壞)，造成政府投資浪費情事，顯示該校更新工程整體規劃考量欠周延，經函請教育局督促檢討改進。**據復：**該校目前雖正進行第 3 期工程先期規劃，惟預計最快須至民國 96 年度始能獲編工程經費，屆發包拆除預定地上 2 座球場恐已是民國 98 年之後；至第 3 期工程進行時，因施工動線規劃恐將破壞其他球場之問題，將以工程技術克服，如責由承商鋪設鋼板減低破壞程度，並要求工程完工時恢復原狀，以避免浪費公帑。

(六)教育局允宜督導所屬嚴謹辦理工程採購案件驗收作業。

依臺北市政府民國 91 年 9 月 17 日府工三字第 09105969700 號函臺北市政府工程採購契約範本第 7 條工程結算方式，工程總價結算之 2 規定：「若甲、乙任一方對契約詳細表之各單項數量認為有差異，且其增減超過百分之十者，其逾百分之十部分，會同相關單位核算後結算之。」經辦理該局所屬信義國中等 6 校民國 93 年度財務收支抽查結果，發現各校辦理「專科教室圖書館及場地設施更新整修工程」等 6 項採購案，核有單項數量與實作數短差逾 10%，未依契約規定辦理減帳，徒增公帑支出之情事，經查造成缺失主要原因包括：1. 建築師初始規劃設計之工程數量計算欠覈實；2. 部分建築師誤解條文規定，以勘測及設計之工程數量乘算 1.1，作為工程預算數量；3. 承辦人員未熟悉採購相關法令或審核相關文件資料，或未督促監造人員及承商善盡其職；4. 驗收時未就可丈量查驗項目確實丈量數量等，經函請該局督促所屬檢討改善。**據復：**已督促上開學校依約追扣承商契約價款或建築師服務設計費共 21 萬餘元，並轉知所屬各校嗣後辦理驗收應逐項仔細丈量，及加強承辦人員採購法令知識，以避免發生類似情形。

(七)促請研(修)訂作業規定，以健全財務制度。

1. 各高級職業學校教師兼辦行政及專業工作之減課標準不一，亟待建立合宜明確及一致規

範：經查南港及內湖高級工業職業學校民國 92 學年度教師兼代課鐘點費核發作業，核有：(1) 夜間部主任減課依據欠缺法源依據。(2)兼辦行政工作專任教師工作範圍及得減授任課節數，欠缺明確一致規範。(3)校務教師減課未訂定總量管制原則等缺失，基於市屬職業學校教師應同工同酬原則，及避免各校兼代課鐘點費核發標準寬濫，經函請該局參照「臺北市 93 學年度國民中學教師每週授課節數基準」，對各職業學校教師兼辦各項行政及專業工作減課節數，為明確及一致規範，以利各校課務發展及經費審核標準之執行。**據復：**本處意見將研議處理。

2. 各學院列支部分試務工作酬勞項目，核與規定不合，亟待督促改善：依行政院民國 85 年 5 月 17 日(85)人政給字第 09380 號函規定：「(一)各機關學校辦理考試，工作人員之酬勞費，其項目之性質與『考選部各項考試工作酬勞費用支用標準表』所列項目相同或相當者，應在上開標準表所訂標準範圍內衡酌業務需要及經費狀況覈實支給。(二)各機關學校如為因應所辦考試性質之特殊需要，必須另訂工作酬勞項目者，其酬勞應本收支平衡原則，在經費負擔範圍內參考相關工作酬勞訂定支給標準，專案報請行政院核定後支給。」經查師範學院及體育學院民國 92 年度辦理各項試務工作，部分工作酬勞項目之支給，核與上開支用標準表規定不合，惟並未報經行政院核定，經函請教育局督促所屬確依上開規定辦理。**據復：**除函請上開學校爾後辦理各項招生考試須另訂工作酬勞時，應依規定於事前專案報准後始得據以支給外，並於民國 94 年 1 月研訂「臺北市立師院、體院辦理各項考試工作酬勞費用支給標準」報行政院核定中。

3. 動物園飼養之動物死亡，亟待建立合宜之除帳核定程序：臺北市立動物園飼養之動物，因生病、衰老、意外而死，死亡之原因不同，入帳價格各異，生命週期亦有長短，惟其註銷除帳均報請臺北市政府核轉本處，增加公文作業，影響行政效率，經建議該府編定各類動物生命年數，作為適用「各機關財物報廢分級核定金額表」分級核定之依據。**據復：**已責由市立動物園編訂「各類動物生命年數表」，按所飼養動物類別，區分為哺乳動物、飛鳥及家禽、爬蟲動物、海水及淡水魚等 4 大類 71 科，並分列其各科動物生命年數，以作為適用「各機關財物報廢分級核定金額表」分級核定之依據。

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 92 年度重要審核意見計 14 項，其中(一)辦理 92 年實施績效獎金計畫，成效未盡理想。(二)學校用電未能審酌訂定契約容量，徒增電費支出。(三)學童午餐指導費支給標準訂定核欠公平合理。(四)辦理公共服務擴大就業計畫之管理與考核作業欠佳。(五)新設中央廚房清洗設備閒置未用，造成浪費，核欠允當。(六)代收代辦經費未納入地方教育發展基金保管

運用。(七)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。(八)公有游泳池經營管理與維護未臻周延。(九)動物園辦理蔬菜、水果採購，內部控制未臻嚴謹等 9 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。至其餘(一)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。(二)社區大學委託民間辦理之作業規範與管理未臻嚴謹。(三)動物園飼養動物死亡率偏高。(四)兒童育樂中心近 5 年遊客量呈現下降。(五)天文科學教育館宇宙探險設施營運績效不彰等 5 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 35 項，下分工作計畫 40 項，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 15 項，主要係市場管理處辦理臺北市十二號公園新建工程及濱江批發市場水電工程刻正辦理驗收程序未及付款；士林市場主體工程因占用戶未於契約期限內排除，致承商提請終止契約；建設局辦理猴硐溪第 58 號土石流危險溪流整治工程因民眾抗爭，辦理變更設計中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 6 億 6,429 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 11 萬餘元，審定實收數 6 億 5,969 萬餘元(99.31%)，應收保留數 6,317 萬餘元(9.51%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收，合計決算審定數為 7 億 2,287 萬餘元，較預算超收 5,858 萬餘元(8.82%)，主要係行政罰鍰案件較預計增加所致。至以前年度轉入數計 2 億 1,789 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 3,816 萬餘元(17.52%)，減免數 1,616 萬餘元(7.42%)，主要係景福宮無權占用使用補償金簽准無息攤還，因攤還期數過長故予註銷，改分年編列預算辦理，應收保留數 1 億 6,356 萬餘元(75.06%)，主要係罰金罰鍰待催繳。

歲出預算數 31 億 3,294 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 22 億 4,498 萬餘元(71.66%)，應付保留數 7 億 7,725 萬餘元(24.81%)，主要係臺北市十二號公園新建工程及濱江批發市場水電工程刻正辦理驗收程序未及付款；士林市場主體工程因占用戶未於契約期限內排除，致承商提請終止契約；猴硐溪第 58 號土石流危險溪流整治工程因民眾抗爭，辦理變更設計中，合計決

算審定數為 30 億 2,223 萬餘元，較預算賸餘 1 億 1,070 萬餘元(3.53%)，主要係各項工程之標餘款。至以前年度轉入數計 6 億 9,803 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 3,009 萬餘元(61.62%)；減免數 5,362 萬餘元(7.68%)，主要係信義區松山路 650 巷 15 弄南側山坡潛在危險聚落拆遷安置費發放及整治工程之賸餘款，應付保留數 2 億 1,430 萬餘元(30.70%)，主要係萬大路批發市場改建工程因臺北農產及臺北漁產兩運銷公司及攤商始終無法達成共識，致規劃設計無法定案；六合市場新建工程因承商施工進度嚴重延宕辦理解約；士林市場主體工程因占用戶未於契約期限內排除，致承商提請終止契約；濱江批發市場改建工程辦理工期檢討，無法結案，須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

建設局主管僅臺北農業發展基金 1 單位，辦理農村建設及農地管理。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫為辦理農業推廣、補助農民團體及農業產銷班之經營暨輔導專業農民、農戶使其有意願繼續從事農業經營等業務 1 項，實施結果，因農地違規檢舉件數不如預期及專家學者出席費節餘，致較預計減少。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 711 萬餘元，較預算數增加 7 萬餘元，基金用途決算審定數 103 萬餘元，較預算數減少 24 萬餘元，決算審定賸餘 608 萬餘元，較預算數增加 31 萬餘元，主要係臺北市農業用地變更回饋金撥充之款項收入，較預計增加；農地違規檢舉件數不如預期及專家學者出席費節餘所致。

三、重要審核意見

(一)以前年度歲入及歲出執行率偏低，促請研謀改善。

市場管理處以前年度歲入及歲出轉入數計 3,533 萬餘元及 5 億 0,385 萬餘元，93 年度之實現數分別為 939 萬餘元及 2 億 6,999 萬餘元，執行率僅 26.58%及 53.59%顯然偏低。經函請確實研議具體改善措施。**據復：**以前年度歲入部分：已委請律師提起支付命令追償租金、提請訴訟或強制執行等，截至 94 年 5 月底止已收回 51 萬餘元，並將列管積極追繳。2. 以前年度歲出部分：(1)龍程市場因基地東側路面提供攤商作為暫時營業之場所，無法復舊致無法申辦使用執照，已簽陳請建築管理處先行核發使用執照，俟攤商遷入後將路面復舊。(2)士林市場改建工

程因基地內占用戶未能依約於 6 個月內拆遷，致使承商依契約規定提請終止契約，後因市場攤商對安置方案存有疑義，經市長裁示，請主管機關建設局研議可行性方案，刻正檢討中。(3)濱江批發市場改建工程及萬華市場空調工程正辦理工期檢討，俟檢討完成後，即可辦理結案。(4)萬大路批發市場主體工程因臺北農產、臺北漁產兩運銷公司及攤商始終無法達成共識，致規劃設計案無法定案，積極協調中。(5)六合市場新建工程前因承商進度嚴重延宕而於 93 年 9 月辦理解約，後續工程委託捷運局南區工程處辦理，目前已正式進駐接管工地及各項設施。綜上，關於各項執行案件，該處當督促承商儘速辦理，並隨時注意檢討改進。

(二)預算及計畫之執行核有諸多缺失，仍待檢討改進，以提昇財務效能。

建設局預算及各項計畫之執行，核有：1. 工程及採購先期規劃作業未依規定於 6 個月或 4 個月內開標。2. 信義區松山路 650 巷 15 弄南側山坡潛在危險聚落拆遷後水土保持工程，因危險山坡地拆遷安置作業所排定之住戶選購國宅日至預定拆除日之時程僅 6 日，致安置戶反應搬遷期程過短。3. 猴硐溪第 58 號土石流危險溪流、北投區奇岩路丹鳳山巨石穩定及南港區四分溪上游溪溝等整治工程，因民眾抗爭致變更設計頻繁，影響工程進度等情事。經函請研謀具體改善措施。據復：1. 爾後將確實考量規劃設計之時程，妥善規劃工程執行進度，以符合開標期限之規定。2 為避免拆遷日期延後，將於嗣後年度辦理拆遷安置專案時，加強各機關之橫向聯繫及進度控管，俾利拆遷後水土保持工程儘早完工。3. 爾後於工程規劃設計階段，將增加辦理工程用地說明會，加強與土地所有權人及當地居民溝通協調，以減少民眾之抗爭。

(三)溪溝整治未作先期整體性之檢討，或委託詳為調查分析，亟待檢討改進。

依建設局提報臺北市政府核定之公共工程中程計畫(88 年下半年及 89 年度至 93 年度)，該局為執行集水區整體規劃及大型溪溝整治工程暨地滑地穩定工程，預計於上開期程辦理內溝溪上游整治、木柵萬壽路旁崩落地處理及木柵指南路三段 38 巷地滑地後續整體整治等 13 項工程。惟截至 93 年底實際辦理結果，核有東山路 27-1 號、25 巷 51 至 81 弄及大湖街 206 號旁等 3 項溪溝整治工程尚未執行(約占 23.08%)，顯示公共工程計畫之執行與原定計畫有嚴重落差。另查於 92 年 5 月檢討修正之臺北市加強山坡地安全管理第二階段方案，始將集水區之治理訂定逐年以單一集水區為範圍進行調查分析，並於 93 年 2 月研擬臺北市集水區調查與分析之委託，惟 94 年至 97 年之公共工程中程計畫已提報核定，卻未將上開計畫納入，顯示該局對溪溝之治理作業未能先期作整體性之縝密檢討，或委託詳為調查分析，據以訂定治理之優先次序。經函請研謀具體改進措施。據復：公共工程計畫之預計執行計畫及項目或因民眾、鄰里辦公處及市議會等單位之陳情，或需視災害程度、整治之急迫性及土地無償取得之難易程度，修正執行整治之優先順序，以維坡地安全及民眾生命財產安全。爾後研擬公共工程中程計畫時，將充分檢視執

行計畫內容，以符合實際執行狀況。

(四)人事費支出及臨時人員之僱用未盡允當，促請研謀改進。

建設局人事費支出及臨時人員之僱用，核有下列情事：1. 93 年度實際聘用人員計 21 名，超過預算(含追加預算)編列之聘用人員 1 名。2. 計有契約聘用人員 2 名及契約僱用人員 8 名不適用聘用人員聘用條例及行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法，惟均依離職儲金給與辦法提撥離職儲金。經函請注意檢討改進。**據復：**1. 因臺北市為獎勵民間投資，於 93 年 1 月 12 日訂定「臺北市獎勵民間投資自治條例」，該局負責審議委員會幕僚作業，且須提供企業投資相關法令及諮詢服務、投資獎勵申請案件之收受及初審、協助企業排除投資障礙等事項，經奉准增聘聘用人員 1 名因應。超額進用部分已改由相對控留 94 年度職員預算員額 1 人因應。2. 為使契約約聘、僱人員離職儲金提撥符合規定，將自 94 年 7 月 1 日起，改依中央及地方政府公部門各業非依公務人員法制進用臨時人員，比照勞工退休金條例規定按月由機關繳薪額 6%辦理。

(五)工程監造作業未落實、品管作業未依規定執行，促請檢討改善。

專案稽察市場管理處辦理濱江批發市場改建工程案，核有監造作業未盡落實、品管作業未依規定執行及未對查詢疑義確實檢討與延宕函復等違失情事，經函請查明處理結果。**據復：**市場管理處承辦人員記過 1 次，前科長及股長各申誠 1 次處分，另建設局股長及市場管理處科長與技正，分別核予書面告誡，並向設計監造單位及承商扣減 31 萬 7,517 元。

(六)辦理忠順市場增建工程，對於原有建物強度不足之原因及責任追究核有懈怠、延宕辦理疏失情事。

市場管理處 89 年度辦理忠順市場增建工程，原擬於忠順市場(兩層之建物)上增建三、四層辦公廳舍，惟工程於 89 年 4 月 25 日開工後，因承包商施工時發現原有建築物鋼筋及混凝土強度疑有不足，經監造單位要求於同年 11 月 1 日起停工，嗣於 90 年 3 月 6 日經臺北市土木技師公會鑑定結果，確定原建築物鋼筋及混凝土強度不足，須辦理變更設計，該處雖邀集各相關單位召開協調會議，討論變更面積、預算分配方式及後續工程之處理等進行協商，惟後續作業之處理仍延宕年餘未決，且對於原建物強度不足之原因檢討及責任追究等疏未處理，經函請查明相關人員疏失責任。**據復：**已分別核予處長等 6 員申誠 1 次至記過 1 次不等處分，並積極處理後續工程執行及民事求償等相關事宜。

(七)辦理北投市場供電設備抽換工程委託設計案，簽約廠商與前經陳報機關首長核准之廠商不符。

市場管理處辦理北投市場供電設備抽換工程委託設計案時，原於 87 年 6 月 22 日簽陳處長

核准，依據「臺北市政府暨所屬各機關辦理委託技術顧問機構技術服務作業規定」，將該供電設備抽換工程之規劃設計事宜委由雷立三機電技師事務所負責辦理，因簽約時作業疏失，該處承辦人員未詳查，廠商承辦人誤以元浩工程顧問有限公司為簽約廠商提送至該處簽約用印，導致本委託設計合約延宕 2 年餘至 91 年 4 月時仍未能付款結案，經函請該處查明相關人員疏失責任。
據復：已核予前科長申誡 1 次、前股長申誡 1 次、承辦技士申誡 2 次之處分，並積極處理後續結案事宜。

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 92 年度重要審核意見計 8 項，其中(一)辦理各項工程採購，核有下列缺失，亟待檢討改善 1 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)公有傳統零售市場攤位嚴重閒置，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)補助作業計畫未訂立，審核管考作業未落實執行，亟待檢討改進。(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。(五)消防安全設備檢修宜建立維修制度，以保障人民生命財產安全。(六)獎勵民間投資興建市場計畫執行進度遲緩，宜儘速辦理。(七)補償費之追繳未落實執行，核有欠當等 7 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

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 34 項，下分工作計畫 54 項，其中除營建工程 1 項，係建築管理處配合市場管理處辦理公有市場污水下水道接管工程之分攤款，因市場管理處預算不足無法於本年度辦理，致未執行外，其餘已經執行完成者 28 項，尚在執行者 25 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 20 億 6,597 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 22 億 3,375 萬餘元(108.12%)，應收保留數 2 億 3,280 萬餘元(11.27%)，主要係委託自來水事業處隨水費代徵之廢棄物清理費收入跨年收回繳庫、經濟部補助之工程款因考量施工介面及整體治理效益等，經檢討後採分標辦理，部分工程未及於 93 年度發包，致無法依規定申請所致，合計決算審定數為 24 億 6,655 萬餘元，較預算超收 4 億 0,057 萬餘元(19.39%)，主要係「臺北市道路設置設施物收費辦法」配合規費法相關規定修正調降並據以編列預算，惟該收費辦法修正案至 93 年 9 月 17 日始完成，故 93 年度 9 月以前仍依修正前標準收費、部分纜線業者 92 年度自主檢查考核評等結果列為丙、丁等級，致租金加成計收及因應纜線業者業務擴展申請增設纜線所致。至以前年度轉入數計 8 億 4,871 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 6 億 1,169 萬餘元(72.07%)，減免數 5,814 萬餘元(6.85%)，主要係歲入應收款保留已屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷；應收保留數 1 億 7,888 萬餘元(21.08%)，主要係違反建築法、公寓大廈管理條例之應收未收罰鍰。

歲出預算數 180 億 3,393 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 136 萬餘元，審定實支數 125 億 9,640 萬餘元(69.85%)，應付保留數 38 億 4,627 萬餘元(21.33%)，主要係委託水利局辦理之景美溪(新店溪匯流口至寶橋上游省市界段)河道整治工程尚未完成發包、全市抽水站設備更新工程因契約採購期程跨年度、內溝溪下游段整治工程等驗收程序未完成、第 8、9 期用戶排水設備工程等因未屆完工期、第 7 至第 9 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、迪化污水處理廠提昇 2 級處理工程因承商財務調度困難進度落後等因素未及於年度內完成，合計決算審定數為 164 億 4,268 萬餘元，較預算賸餘 15 億 9,125 萬餘元(8.82%)，主要係社子島東側聯外橋樑新建工程因社子島開發計畫尚未定案、中山濱江街 180 巷道路工程經考量飛航安全因素暫不開闢，無法辦理徵收及補償作業、人行道改善工程與磺港溪壓力箱涵分洪工程等之補償費執行賸餘及各項營繕工程、購置設備之結餘等。至以前年度轉入數計 72 億 7,275 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 35 億 5,008 萬餘元(48.81%)，減免數 7 億 2,411 萬餘元(9.96%)，主要係松山撫遠街機場東側及萬華雙園國小西北側道路新築工程之補償費賸餘、社子島堤防及堤外行水區工程因部分地主迄未能辦理繼承、士林 23 號公園新建工程因國防部未同意就已編列預算先行辦理撥用土地面積分割且餘款未能於爾後年度編列，故補償費予以註銷繳庫及人行道改善工程、天然災害搶修工程、零星排水改善工程等結算賸餘款；應付保留數 29 億 9,855 萬餘元(41.23%)，主要係與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、第 7 及第 8 期分管網工程因地質特殊致工作井沉設或推進段設置遭遇困難、迪化污水處理廠提昇 2 級處理工程因承商財務調度困難造成設備進場安裝期程延宕進度落後、內

湖大湖山莊街底調洪沉砂池新建工程因都市計畫變更，將併下年度辦理補償費發放、社子島堤防及堤外行水區工程因土地價購協議中，補償費尚未發放等，故尚未執行完竣。

二、非營業特種基金部分

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 9 項，實施結果，實際數較預計減少者 9 項，主要係大度路共同管道工程費因鋼料等價格漲價，編列預算低於市價，經 4 次開標均流標，致工程進度落後及配合捷運路網共同管道工程信義線第 1 期工程係委託捷運工程局代辦施工，因該局招標政策變更，調整工程預付款比例及工程費之賸餘款等。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定 4,238 萬餘元，較預算減少 979 萬餘元，總支出決算審定 474 萬餘元，較預算減少 130 萬餘元，決算審定賸餘 3,764 萬餘元，較預算減少 849 萬餘元，約 18.41%，主要係利息收入減少所致。

三、重要審核意見

(一)計畫及預算執行核欠妥適，允宜檢討改進。

1. 工程變更設計頻繁，前置規劃允應加強：查養護工程處預算多因工程中途變更設計，影響執行進度致須辦理保留，且經統計該處本年度辦理變更設計之計畫高達 40 餘件，並增加工程經費 1 億 2,500 餘萬元，占原契約金額平均 17.15%，且查主要係因應現況實需、因應民眾需求、因排水設施年久損壞，民眾要求追加側溝損壞修復及因地質因素變更基樁設計等因素辦理追加，顯示前置規劃作業未臻周延，肇致計畫執行變更設計頻仍，影響計畫執行進度。經函請檢討。**據復**：將建議設計單位儘量事先做好規劃並按圖施工，減少變更案件，及於年度保留前結案增加預算執行率。

2. 未覈實評估經費需求，致鉅額保留經費註銷減免：查養護工程處以前年度歲出轉入數執行結果，經註銷 14.84%全係工程賸餘款，顯示保留款申請作業未覈實評估，保留鉅額經費復又註銷，肇致市庫資源配置無效率情事。經函請檢討。**據復**：將加強審查作業效率並督商配合辦理，以掌握執行進度、加強檢核設計數量之正確性，以避免結算與預算數量差距過大、加強設計管控比對歷史設計案例，以覈實估算經費需求。

3. 未及時完成前置規劃，肇致鉅額經費保留：查養護工程處本年度計有 40 餘件工程計畫發

包時間均在 7 月以後，總計該部分之保留金額高達 2 億 0,141 萬餘元，另查連續性工程亦有多項未能如期發包之情形，顯示未確依預算執行要點規定，及時辦理前置規劃作業，致多項計畫執行進度未如預期，或未能及時完成結算驗收作業等，及鉅額經費須轉入次年度繼續辦理。經函請檢討。**據復：**爾後將責成顧問公司依市場行情編列相關預算並加強內部稽核作業，對於政策性工程及交通衝擊重大之工程，將於設計階段辦理交通維持計畫、管線遷移事宜及替代方案等，以加強施工前置作業並加強市府單位橫向溝通。

4. 業務委外效益評估，涉有誇大：查養護工程處為精簡人力，自 92 年度起將 156 個路段之道路巡查維護業務委外，並由資本門之道路預約維護工程預算支應，又本案之評估計畫，預估精簡人力 311.5(人月)，節省經費 880.2 萬元，惟查 92 年度人力並未精簡，又 93 年度雖較 92 年度減少 19 人，然仍與評估預期效益落差懸殊，該處業務委外之效益評估核有誇大情事。經函請檢討。**據復：**原卷計算方式僅以面積推估，確實過於寬列應予折減，若實際辦理道路巡視能量估以 66% 計，則預估精簡人力應修正為約 17.13 人年。

5. 部分工程規劃設計及估驗作業未臻詳實：查養護工程處 93 年度道路預約維護工程第 5 標契約第 7 條規定略以：「工程結算方式依實做數量結算：、、、其數量及單價以詳細表為基準；如數量有增減或漏列，應依契約變更方式辦理，並按實做數量以詳細表單價結算。、、、」查該契約之工程詳細表有關「AC 路面一年維修費用」係以「式」為單位，且該項金額即占本契約總價 50.20%，然 AC 路面係具衡量單位(如平方公尺)之項目，未依據衡量單位詳實估算，恐易滋工程結算爭議，且顯有規劃設計未翔實之嫌，又其估驗計價之數量係以 0.15、0.84 等數占該項目金額之比例估驗付款，顯未依契約規定「依實做數量結算」，該處估驗數量嫌未確實丈量。經函請檢討。**據復：**依 92、93 年工程經驗評估後，已能掌握道路損壞概估頻率，故於 94 年巡查工程修正計價方式為平方公尺，並於執行工程時再次評估，如有未盡事宜當於後續年度修正。

(二)辦理挖掘道路修復計畫作業，核有缺失情事，允宜檢討改進。

1. 未依規定辦理申請案件之核可，徒增後續催繳作業：查養護工程處部分核准挖掘案件之代修復費用收繳情形，核有多數並未依臺北市道路挖掘埋設管線管理辦法第 5 條規定繳納代修復費用，惟該處仍發給挖掘許可證，致多數申請案件均於施工後始繳納費用，其中甚有延遲近半年者，顯未確依規定收繳已核准挖掘案件之費用，核與規定不符。經函請檢討。**據復：**管線挖掘所需負擔道路整修費，於每月統計後即函知管線單位限期繳納，對於逾期未繳之管線單位除搶修及民生用戶申請案件外，將管制後續申請挖掘案，以避免一再催繳作業，徒耗人力及行政作業情事。

2. 管制路段挖掘頻仍，管制成效欠彰：經查養護工程處管制挖掘之路段，年度內仍有多件核准挖掘之情形，且申請挖掘單位均為管線單位，顯示路段於管制期間仍有頻繁挖掘之情形，

允應加強與管線單位之聯繫配合，並研謀改進措施，俾確保道路壽命與品質。經函請檢討。**據復：**將加強與有關管線機構協調聯繫，並依公共設施管線工程挖掘道路注意要點第 11 條規定，對於辦理挖掘申請案將嚴格管制，以避免管制路段有挖掘頻繁之情事。

(三)辦理纜線暫掛計畫作業，內部管控機制未臻健全，亟待檢討改進。

1. 租金未繳納前仍受理後續加掛纜線申請，及租金繳納期限冗長，顯失公允：查養護工程處核准加掛纜線申請案，核有部分纜線業者之續約或前一次申請加掛租金未繳納前，該處仍受理後續加掛纜線之申請，顯欠合理，又經彙整全年度申請纜線暫掛租金收繳期間進行分析，以申請案件會簽會計室日至出納開立收據日止，收繳期間長達數十天，甚有長達 49 天情事，又該處對於各纜線業者租金收繳作業，未於相關收費規定明訂使用費繳納方式及建立稽核或控管機制，核有未當。經函請檢討改善。**據復：**已於 94 年起除列表按個案申請日期、核准日期、繳費日期由專人加強管控，前次加掛案尚未繳納租金除不得續辦加掛外，並於年度租約中增列預繳年度加掛租金之條文以改善此一情形，爾後並將視執行之狀況確實管制及修正相關規定，以維政府權益及公平原則。

2. 契約罰則規範內容核欠周延：查養護工程處與各管線業者簽訂之「臺北市雨水下水道暫掛纜線租賃契約」，除規範雙方纜線暫掛之違約暫掛定義及違反時剪除纜線外，並未另訂逾期繳納租金之懲罰性條款。經函請檢討妥處。**據復：**契約相關租金逾期繳納之懲罰規定，將於 95 年度續約前邀集租用之纜線業者開會研訂，以維公允。

3. 歷次查核缺失案件未併案歸檔，難窺案件處理全貌，且稽查作業規定付之闕如，亟待建立標準作業流程：查養護工程處纜線暫掛稽查作業，僅由承辦員以人工方式登載於空白筆記本內，並無任何查核陳報單及稽查紀錄表等資料之建立，又各稽查案件未併案管理，致後續辦理稽查時因缺乏相關勾稽資料，無法落實追蹤查核處理，致實際稽查執行成效欠佳，該處稽查作業程序及內部控管機制，亟待建立標準作業流程。經函請檢討改善。**據復：**為提昇稽查作業之執行成效，爾後查證人員將於現場以檢查統計表登錄查證狀況，以加強內部控管機制，建立標準作業流程，另為落實後續追蹤查核處理，稽查作業將改採以檢查表登載追蹤控管，嗣後歷次查核缺失案件與後續處理情形亦將併案歸檔，並加強案件處理程序及進度控管，以收稽查成效。

4. 委外辦理巡查作業核未落實及後續勾稽考核功能未彰，易流於形式：查養護工程處委外辦理之中山區等 10 個行政區雨水下水道啟閉人孔及側溝疏孔進行佈纜巡查業務，經查 93 年 11 及 12 月份巡查工作日報表內承商提供之人員巡查時間及路段相關紀錄，核有不同月份或不同日期巡查同一路段之時間均相同之有違常情情事，另查其 11 及 12 月份之巡查紀錄亦分別僅有 1 至 2 件非經申請啟閉人孔之查核紀錄，顯示稽查績效欠佳。經函請檢討改善。**據復：**為落實整體巡查作業，爾後除加強審核外並將督促承包之保全公司應不定時不定路線巡查，以提昇查證

績效，另為檢討巡查作業之績效，計畫於 95 年度試辦由現有職工自行巡查方式辦理本項業務。

(四)共同管道基金之執行，核有缺失情事，允宜檢討改進。

1. 基金執行成效欠佳，歸墊經費款項作業流程冗長：經查臺北市共同管道基金近 3 年度帳列長期應收款及投融資利息收入，以 88 年下半年及 89 年度為基期，其 90、91、92 年度比率分別為 105.44%、96.67%、68.44%及 69.24%、45.09%、34.37%，均呈逐年遞減趨勢，顯示基金執行成效欠佳，另查該基金自 80 年成立以來，已完成工程部分計有臺北市共同管道工程第 1 期(配合捷運路網)規劃費等 11 案，核貸金額共計 10 億 0,337 萬餘元，惟依各案歸墊經費時間分析結果發現，自貸放年度起迄歸墊年度止，分別長達 4 至 6 年不等，究其原因係該基金俟工程規劃完成或完工後，始由各管線單位編列年度預算辦理歸墊作業。經函請檢討。**據復：**因基隆河共同管道工程於 84 年度開始施工，於 89 年 12 月 31 日結算完畢，該府和管線單位依分擔比例陸續歸墊基金，故基金之長期應收款逐年減少，另因銀行利率逐年遞減，故利息收入呈逐年遞減趨勢，惟該府當檢討並督飭爾後參建管線單位依申貸計畫於償還期限內歸墊，避免歸墊經費作業冗長情事，另本基金暫時閒置基金約 31 億元，尚由該府財政局調借市庫運作，俟該府歸還後再檢討是否投資國內短期國庫券等，以爭取較優厚之利息，當可改善前述營運績效不佳情事。

2. 專戶餘額甚高，且未縝密考量核撥計畫經費，致資金閒置造成孳息損失：經統計分析臺北市共同管道基金 93 年度 1 至 10 月份止該基金專戶內之每日平均餘額分別高達 2 億餘元，均以活期儲蓄存款利率計息，估計較以定期存款方式減少 1 年之利息收入約 200 萬餘元，又查該基金於 93 年 3 月 31 日撥付 358 萬餘元予公園路燈工程管理處辦理大度路共同管道工程植栽工程款及 3 月 1 日、8 月 4 日分別撥付 8,927 萬餘元及 576 萬餘元予捷運工程局辦理捷運路網信義線第 1 期共同管道工程款，惟截至本處查核日止(93 年 11 月 18 日)，合計仍有 935 萬餘元迄未辦理核銷，且自撥款日起至核銷日止，期間分別長達 157、208 及 214 天之久，顯未確實掌控工程實際進度需求並覈實撥付，將造成孳息損失。經函請檢討。**據復：**爾後當加強橫向聯繫掌控工程執行進度適時再予核撥，避免久未核銷情事，目前均依「收支估計表」視實際需求按月撥付予以落實。

3. 建設完成之共同管道，未見帳列財產歸屬：經查臺北市政府參與興建之基隆河截彎取直共同管道已於 88 年 3 月完工並計分攤金額 1 億 9,980 萬餘元及東西向共同管道已於 89 年 9 月完工並計分攤金額 5 億 1,791 萬餘元。惟查，該府編列預算建設完成之共同管道，迄未見財產列帳歸屬。經函請該府研商共同管道之產權歸屬及財產列帳與管理機制。**據復：**該市已完工並納入營運中之基隆河截彎取直共同管道及東西向共同管道，正由該府工務局依據行政院財務標準分類規定，逐項編號並納入該府財產管理資訊系統建檔。

(五)污水下水道系統之操作維護機制允宜積極落實以避免危害公共安全。

查衛生下水道工程處與臺北縣、基隆市共管之淡水河系污水下水道系統，其中臺北縣獅子頭抽水站於 93 年 7 月 16 日因雷擊跳電 2 次，在電力系統復歸及啟動抽水機運轉過程中，污水由地下 3 層整修中之 6 號抽水機開口進入站體，淹沒地下 2 層及地下 3 層抽水機組及相關設備。該處雖已懲處相關人員並正辦理改善中，惟查該處於 93 年 6 月 29 日赴該抽水站辦理內部評鑑時，整修中之 6 號抽水機葉輪已被拆除出現缺口，惟該處評鑑查核人員卻未要求承商封住缺口，且評核結果頗為優良，顯示該處操作維護之評鑑機制無法落實。另維護操作承商釀成災害之違約處置尚未妥適處理，又經管之其他污水處理系統之維護操作模式仍有待積極檢討改善，經函請妥為檢討並擬具有效之改善措施。**據復：**除於內評時引以為鑑加強查核外，並於審核抽水機維修計畫時要求承商須提防範措施及應變方法，另已通知承商依約罰款，而有關內湖污水處理廠之操作維護將自 94 年度起，依緊急應變程序辦理定期演練。

(六)污水下水道使用費之徵收允應積極改善以符相關規定。

查衛生下水道工程處對於污水下水道使用費之收繳作業，核有下列缺失(1)依臺北市污水下水道使用費徵收自治條例第 6 條規定略以：「一般用戶及事業用戶之平均單位水量使用費為年總營運成本除以年總處理污水量。」惟查，目前一般用戶及事業用戶之平均單位水量使用費仍依據 86 年度營運中之迪化及民生等 2 座污水廠設計量予以核算，然該 2 座污水廠均已停止營運，該處仍以 86 年核算之營運成本計收使用費，核有未當。(2)該處因尚未全面查核自來水使用戶是否均已附徵污水下水道使用費，致 94 年 2 月份已附徵污水下水道使用費之水號數較臺北市污水下水道已接管戶數短少 9 萬餘戶，且無法對自來水事業處每月代徵使用費相關資料予以覆核。經函請確實檢討並研擬改善措施積極辦理。**據復：**將陸續整合相關資料，依自治條例規定重新核算平均單位水量使用費，並將進行全面性之使用費勾稽作業，及覆核自來水事業處每月代徵使用費之相關資料。

(七)付費使用設施委託民間經營管理之相關權利金、水電費及滯納金，收繳作業核有疏漏，亟待檢討改善。

1. 查公園路燈工程管理處與承商簽訂游泳池委託契約書第 2 條規定略以：「月權利金應於每月 5 日前按月繳納，如未依上開規定繳交，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。」第 18 條規定略以：「委託經營期間建築物及其他設備之水電使用費由乙方負擔。」惟查，該處所轄青年管理所青年公園游泳池、圓山管理所新生公園溫水游泳池之委託經營管理維護，承商未依約繳納權利金或違約金及水電費等內部控管作業顯有疏漏情事。前經本處於 92 年度財務收支抽查時，已通知檢討改善，惟本年度查核仍未見改善。經再函請積極清理追回繳

庫。**據復：**相關權利金、水電費及滯納金業已清理收回繳庫，另為避免類似情事發生，該處已內部研討程序，訂定控管機制，以維機關權益。

2. 查公園路燈工程管理處圓山管理所付費使用設施(玉泉公園游泳池除外)之水電費，因其設施之水錶及電錶並未分別裝置，致須由該處先行墊付後，另依所設分錶再行計算承商應分擔費用，並據以函請承商依約繳納，惟上開作業方式，除徒增行政程序外，更憑添承商未依契約繳納之風險，本處前抽查該處 92 年度政府業務委託民間辦理情形之專案調查時，已通知檢討改進，惟仍未見改善。經函請確實積極辦理水電分置(戶)作業。**據復：**新闢建泳池(如玉泉泳池)均依規定將水電錶分開設置，舊有游泳池業已積極辦理中，預計 93 年底前完成。

(八)公園綠地委託民間維護管理，監督考核制度核有缺失，亟待檢討改善。

1. 查公園路燈工程管理處經管之公園綠地計 209 處，由該處自行管理維護者計有 91 處公園、公園之綠地及公共設施全部委託民間維護管理者計 24 處、部分委託民間維護管理者計 94 處，依據該處所經管之公園綠地委託管理維護契約進行查核發現，核有圓山公園管理所辦理康樂綠地及美術公園、青年公園管理所辦理大安森林公園及福州山公園、陽明山公園管理所辦理士林二號天河公園等 8 項委託維護案，承商投保之保險單有關意外責任險部分，核有未依工程採購廠商投保注意事項 4(2)之規定辦理；另青年公園管理所辦理之大安森林公園及福州山公園、陽明山公園管理所辦理士林 2 號天河公園等 6 項委託維護等案，核有承商未依契約第 10 條規定於開工後即辦理投保等缺失情事。經函請檢討改進。**據復：**業已要求承商修正，以符合契約規定，另未依契約規定於開工後辦理投保事宜部分，將加強審核確依契約規定辦理。

2. 經調閱公園路燈工程管理處各公園管理所 7 月或 8 月份辦理公園綠地委託管理維護檢查日報表，發現核有圓山公園管理所辦理之榮星公園及美術公園、青年公園管理所辦理之福州山公園、陽明山公園管理所辦理士林二號天河公園等 6 項委託維護案(北投 96 號永欣綠地委託維護案除外)部分契約施作項目，排定承商施作日期與事前公文通知之日期不符或日期修改之相關資料影本未併案裝訂，難窺承商履約情形；青年公園管理所辦理之大安森林公園委託維護案，施作日期登記有誤等情事，嗣後允宜將電話聯繫或修改日期之相關資料影本，連同估驗計價及檢查日報表資料等裝訂成冊，以利付款審核及日後之查核與勾稽。經函請注意檢討改進。**據復：**嗣後將遵照本處意見辦理。

(九)開工後遽為辦理變更設計大幅增加工料費用，且完工後至驗收合格時程冗長，允應周延設計及審核工項價格，並有效控管驗收時程。

新建工程處辦理「洲美快速道路第一期新建工程(與社子快速道路重疊部分及士林 43 號道路)第 1 標」開工後遽以地質軟弱辦理變更追加，嗣變更新增鋼板樁項目未審酌原契約工料價格，致樁長縮減單價卻高出數成，且自完工至驗收合格歷時 11 個月餘，執行過程核有設計考量未盡

週延，審核工項價格未覈實，及完工驗收延宕結案時程等情。經函請檢討查明相關人員疏失責任。**據復：**未周延設計及未嚴謹審核工項價格，核予承辦人申誡 2 次，承辦股長申誡 1 次，並扣減設計單位服務費 49 萬餘元；至驗收結案延宕時程部分，核予承辦人 2 員分別申誡 1 次及記過 1 次，並將嚴格督導顧問公司提供詳實設計圖說，且相關單位將加強審核，為有效管控完工後之驗收結案時程，並修訂「新建工程處工程竣工後結案期限與獎懲規定」，將相關竣工結案期限列入獎懲標準，使工程結案管理更趨完善。

(十)施工數量計價未依契約規定覈實估驗，且施作內容紀錄文件記載欠詳，允應加強提升施工管理及監造作業。

養護工程處辦理「基隆河整治工程成功橋至南湖大橋兩岸堤防工程(第 5 標)右岸堤防長壽抽水站臨時排放水路及右岸封口新建工程」反循環樁估驗未依契約反循環基樁施工說明書計量規定計算數量，及連續壁施作計價未扣除壁體轉折部分厚度，計價作業未盡覈實；且於成功橋下銜接部分長 13 公尺連續壁轉折處施工紀錄未記載實做深度，施工紀錄文件記載欠詳。經函請檢討查明相關人員疏失責任。**據復：**已核予現職承辦人 1 員申誡 2 次，及離職承辦人 2 員各申誡 1 次處分，並向承商追繳溢領金額 173 萬餘元。另工務局為加強監造作業，並督促所屬各工程處依相關品質規定落實查核，加強熟悉政府採購法程序，及清楚記載監工日報表並核實估驗，以求監造工作完善。

(十一)相關會勘資料未據實辦理及未於規定時程內辦妥完工驗收結算作業，允應檢討改進。

養護工程處辦理「基隆河中山橋至成美橋河道整治(金泰段及相關銜接路線)堤內道路及排水幹支線新建工程(第 5 標)」，核有相關會勘資料未據實辦理及未於規定時程辦妥完工驗收結算作業。經函請查處相關人員疏失責任。**據復：**已核予前後承辦人 3 員各申誡 1 次處分，並已訂定離職人員交接程序，使接辦人員可儘速瞭解工程過往辦理情形，以防類似情況再度發生，及作為追究相關人員責任之依據。

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 92 年重要審核意見計 11 項，其中(一)游泳池工程未驗收即營運未盡允當，促請研謀改善；(二)計畫擬定倉促未臻周延，肇致計畫停辦損失巨額公帑；(三)工務局所屬辦理各項採購案件，核仍有缺失，亟待檢討改善；(四)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；(五)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；(六)加強抽水站設施防護及管理，改善油品儲備及使用安全；(七)辦理採購內部控制之查核未盡詳實，允宜檢討改進等 7 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)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；(二)違建拆除計畫執行核有積案嚴重情事，亟待檢討改進等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)計畫期程及預算編列未妥適，允宜檢討改進；(二)委託經營管理業務，未覈實執行或合約規範未臻嚴謹，極待檢討改進等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 3 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 105 項，執行結果，其中除內湖托兒所幼兒睡板汰換工程 1 項，因配合市立托兒所整併計畫，致未執行外，其餘已執行完成者 95 項，尚在執行者 9 項，主要係北投區托兒所興建工程因物料短缺致工程進度延宕、士林區托兒所興建工程因鄰房占用工程基地中途停工復因人力物料短缺等影響進度、大龍綜合福利服務中心興建工程因各樓層之使用功能及細部規劃尚研議中、殯葬管理網路系統開發建置及安裝工程因整合軟硬體及測試功能費時，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 6 億 7,103 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 6 億 9,229 萬餘元(103.17%)，應收保留數 1,529 萬餘元(2.28%)，合計決算審定數為 7 億 0,758 萬餘元，較預算超收 3,654 萬餘元(5.45%)，主要係違反各項福利法案件較預計增加，以及殯葬設施使用率大於預期，致歲入增加。至以前年度轉入數 1,173 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 1 萬餘元，減列減免數 1 萬餘元，審定實收數 213 萬餘元(18.21%)，減免數 338 萬餘元(28.82%)，主要係應收違反各項福利法案之罰鍰，保留期間已逾 5 年，依決算法第 7 條規定辦理註銷；應收保留數 621 萬餘元(52.97%)，主要係違反各項福利法案罰鍰尚待收繳。

歲出預算數 116 億 1,922 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 29 萬餘元，審定實支數

107 億 1,107 萬餘元(92.18%)，應付保留數 4,887 萬餘元(0.42%)，主要係北投區托兒所興建工程因物料短缺致工程進度延宕、士林區托兒所興建工程因鄰房占用工程基地中途停工復因人力物料短缺、大龍綜合福利服務中心興建工程因各樓層之使用功能及細部規劃尚研議中、殯葬管理網路系統開發建置及安裝工程因整合軟硬體及測試功能費時，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 107 億 5,994 萬餘元，較預算賸餘 8 億 5,927 萬餘元(7.40%)，主要係 1.身心障礙福利、青少年福利及經濟安全等各項福利業務，因申請人數未如預期，支出相對減少。2.老人居家照顧服務計畫部分經費獲內政部補助。3.執行節約措施及業務核實支付節餘。至以前年度轉入數計 54 億 7,636 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 5,669 萬餘元(2.86%)；減免數 2,659 萬餘元(0.49%)，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 9,308 萬餘元(96.65%)，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、非營業特種基金部分

社會局主管包括(一)作業基金：臺北市日用品平價供應基金；(二)特別收入基金：臺北市公益彩券盈餘分配基金等共 2 個單位。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，辦理低收入戶及殘障市民日用品供應，兒童及少年福利、婦女福利、老人福利、身心障礙者福利、社會救助及其他有關社會福利及慈善公益活動等 7 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 5 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，兒童及少年福利、婦女福利、社會救助及其他社會福利及慈善公益計畫等之申請補助案件不如預期。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 6,642 萬餘元，較預算數減少 3,697 萬餘元，總支出決算審定數 7,485 萬餘元，較預算數減少 2,789 萬餘元，決算審定短絀 843 萬餘元，與預算賸餘 64 萬餘元相距 908 萬餘元，主要係受大賣場之競爭影響，及自 93 年 11 月 1 日起各供應站全面停止對外營業，致銷貨收入較預算減少所致。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 16 億 7,056 萬餘元，較預算數增加 3 億 5,560 萬餘

元，基金用途決算審定數 19 億 0,481 萬餘元，較預算數增加 6 億 0,063 萬餘元，經本處修正減列短絀 2 萬餘元，決算審定短絀 2 億 3,424 萬餘元，與預算賸餘 1,078 萬餘元相距 2 億 4,503 萬餘元，主要係老人健保自付額補助及身心障礙者津貼，因申請件數較預期增加，報經市政府核准併入年度決算辦理計畫之執行所致。

三、重要審核意見

(一)福利依賴人口快速成長，允宜審慎訂定各項福利措施並加強查稽。

依內政部網站公佈臺北市 88 至 92 年人口數，橫向分析人口數基比均維持於 99%至 100%間，顯示近 5 年來臺北市人口數量變化不大，然 65 歲以上老人、低收入戶及身心障礙者之人口數卻均呈上升趨勢，揆其主要原因為：1. 申請資格門檻相對較其他縣市為低：如受補助全家人口之存款(含股票投資)及全家人口之土地及房屋價值等，均較其他縣市低收入戶生活補助之門檻為低。2. 自訂福利事項：除兒童福利方面：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；婦女福利方面：有緊急生活扶助等外，93 年又新增部分補助措施，如低收入戶房租補助、低收入戶醫療補助、低收入戶生育補助、優待或免費借住平價住宅、老人健保自費額補助等多項福利服務措施，由於符合申請各項補助、獎勵及救濟金資格者大量流入本市，勢必增加社會福利支出規模，且上開符合申請資格者是否確實居住臺北市仍待商榷，如社會局於 93 年稽查發現虛設市籍並支領身心障礙者津貼者計 32 名。經函請審慎訂定各項福利服務措施及加強查稽虛設市籍並支領各項補助者，俾免社會福利支出規模急遽增加。**據復：**為避免因標準寬鬆，致福利依賴人口大量流入，本市低收入戶家戶財產標準已自 88 年起均未隨消費支出成長調整，相對消費支出而言，應屬逐年緊縮標準，且針對冊列低收入戶均逐年進行資產總清查，以個案調查訪視方式強化資格查核，並於每月撥款前透過資訊系統比對民政資料，避免死亡或戶籍遷出之溢領情事，同時配合各項補助之查稽情形，取消虛設戶籍者之補助作業，以撙節市庫福利支出。

(二)預算及計畫執行尚有諸多缺失，亟待研謀改進。

社會局本年度預算及各項計畫執行，核有：1. 委託經營至善老人安養護中心，租金迄未依契約規定收繳。2. 慧心家園、公私立老人安養照護等社福機構服務收容率偏低。3. 永公福利園區、朱崙老人公寓等公共工程中程計畫，或因環評因素迄無執行進度，或因尚未完成結算驗收等因素，致未能落實依計畫時程辦理，影響福利服務業務之推展。4. 南港、中正老人服務中心及中正婦女服務中心等社福機構籌建計畫，因用地尚未取得致計畫延宕未執行。5. 未依老人福利法施行細則第 4 條規定辦理福利需求調查，擬定福利計畫恐失卻準據，經函請檢討並研謀改進。**據復：**因至善老人安養護中心於 SARS 期間被徵用，承商要求減免租金，業請檢附徵用所衍

生之費用及營運影響等相關資料，目前正辦理會簽程序中；針對市場及住戶反應，透過修法以提昇使用率，讓慧心家園服務更符合單親家庭之需求，至老人安養護機構服務收容率偏低原因，係自 93 年度開始積極推動失能評估機制，鼓勵輕度失能長者透過申請居家服務及日間照顧等社區型式之照顧服務，延緩進住機構之情況，以落實在地老化之目標，並將加強機構輔導機制，期提昇機構之服務品質；永公福利園區因士林區住六之六市地自辦重劃區域環境影響評估需重新作業，影響園區開發；朱崙老人公寓已完成土木建築、水電、電梯空調工程，目前僅賸景觀綠化工程及公共藝術設置工程尚未完成，須俟臺北市議會審查通過公共藝術基金自治條例後，方能進行；有關福利需求調查一節，因中央已定期辦理調查，本市均參採中央及相關學者之普查資料。

(三)民間資源經費收支、保管及運用未周延，亟待研謀改善。

經抽查臺北市政府結合民間資源社會福利事業經費專戶收支、保管及運用情形，核有：1. 經費支用範圍、限制及審核單位等均未明確定義，部分經費動支未經民間捐款管理運用委員會審查顯欠客觀妥適，相關規章制度未臻周全。2. 未依臺北市政府結合民間資源辦理社會福利事業經費專戶管理及運用辦法第 2 條規定儲存專戶及帳列分類不明確。3. 民間捐款代號分類計分為 26 類，部分分類性質相近或定義模糊，致相關收支帳務處理未一致，核有帳列分類複雜且不明確之情形。4. 僅公告捐募經費收入明細，未依規定公告其捐募經費之運用情形。5. 未妥為評估資金需求(短、中、長期)，積極爭取孳息、謀求增加社會福利，致有鉅額資金閒置之情形。6. 部分經費支用核與各民間捐款用途未盡相符，經函請檢討研謀改進。據復：已訂定民間捐款使用管理委員會設置要點(草案)正循程序辦理中，有關專戶儲存一節，需向財政局申請帳戶後才可專款存帳；收支帳務處理未一致一節，係考量民眾捐款用途廣泛，及各科室相關職掌業務不同，為便於管理而分類，已重新確認各民間捐款分類性質，避免爾後類似情況發生；日後將依規定公告捐款用途；業已提存部分資金分別辦理定期存款，俾收取孳息收益；有關支用家暴中心辦理家暴防治週系列活動一項，其經費來源係由森清利通公司指定用途捐款支應，尚符合捐款用途。

(四)彩券盈餘分配基金預算編列未周延，允宜檢討改善。

查臺北市政府附屬單位預算執行要點第 11 點第 1 項規定略以：「附屬單位預算於預算執行期間，為應業務增減需要，得依規定程序報准後採併決算辦理」同要點第 2 項規定：「其他法令訂有支用標準，限制、核定程序或本府已授權主管機關核定者，依其規定。」及臺北市公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用自治條例(以下簡稱收支保管及運用自治條例)第 4 條第 2 項規定：「前項各款分配之原則，社會局於編列年度預算前應徵詢臺北市社會福利委員會意見。」經查該基金年度中採併決算方式辦理者計 10 項計畫，金額計 9 億 0,408 萬餘元，約占本年度法定

預算數 69.32%，惟其簽辦程序均僅經首長核可，而未事先徵詢臺北市福利委員會意見，按收支保管及運用自治條例係該基金之特別規範，自應優先適用之，惟該局僅依臺北市附屬單位預算執行要點規定辦理併決算，又併決算計畫金額高達原列預算數之 69.32%，亦即有近七成之支用金額未經徵詢福利委員會同意辦理，致引發外界質疑市府規避規定程序挪用基金之爭議，顯示併決算辦理計畫之動支程序欠周延，且與該基金自治條例之精神有悖，經函請注意並研謀具體改進措施。**據復：**已要求各單位往後應減少類此案件發生，若有特殊需要者，將於年度中，併提社會福利委員會徵詢意見。

(五)彩券盈餘流為填補公務預算缺口之後援，亟待研謀改善。

查近年來臺北市政府依地方制度法地方自治規定陸續自行開辦多項福利措施，或放寬補助門檻，或提高補助額度，如本市之老人健保自付額補助對象並不以低收入戶為限、身心障礙者津貼、身心障礙者臨時及短期照顧、、、等，致社會福利預算需求不斷擴增，惟因受限於市府各項政事推動之整體考量，普通公務預算額度無法與之擴增，社會局爰將公務預算所無法容納者均轉由彩券盈餘分配基金支應，肇致該基金淪為填補公務預算缺口之後援資金，惟該基金之財源係公益彩券銷售盈餘之分配，獲配額度受彩券銷售計畫及整體市場經濟狀況影響，收入來源不夠穩定，且社會福利措施具有易開難收之特性，以非穩定之彩券盈餘分配收入充作財源，日後一但收入來源萎縮或中斷，恐將造成政府沉重負擔，經函請檢討並就各項福利措施之必要性作整體之規劃。**據復：**由於本市福利人口成長快速，中央統籌分配稅款刪減及稅收短收之影響，該局針對各項福利措施通盤檢討評估後，符合社會福利、慈善公益活動之計畫或方案方由該基金支應，往後年度將持續檢討辦理。

(六)老人福利服務計畫執行成效欠彰，允宜研謀改進。

社會局辦理老人福利服務相關計畫，核有：1. 補助方案未能切合機構需求，致執行率偏低。2. 補助計畫管考作業制度迄未建立。3. 補助敬老殘悠遊卡重複發卡，稽核機制亟待建立。4. 評鑑結果及追蹤管考資料庫及相關制度未臻周全。5. 獎助私立老人福利機構設施、設備，核有申請與實際使用單位不符等缺失，經函請注意檢討並研謀改進。**據復：**業依執行情形及政策需求，適時調整獎助之項目、金額及計畫內容；配合機構公共安全檢查加強查核獎助計畫執行狀況，並將查核結果列入機構評鑑之評分標準中；已函請智慧卡公司協助加強製卡檢核機制，且刻正建置受理票卡申請資料庫，俟建置完成即可供初步檢核，避免票卡重複製作；將列表追蹤受評機構改善情形及後續查訪結果，以供管考；於實施計畫明訂如經查核有使用不當情事，將停止獎助 3 年，並繳回全額獎助款，配合公共安全檢查、檢舉案及平時查察，加強查核獎助設備使用情形。

(七)社福津貼迭有溢發情事，允宜加強內部控制及檢核機制。

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，並規定家戶內同一輔導對象若兼具老人、身心障礙者、兒童、少年等雙重身分，則中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助、兒童及少年所增發之生活扶助費，只能擇優領取，不得重複。經抽查社會局 93 年度 1 至 10 月份核發上述各項補助費及救助津貼之發放情形，發現部分申領者已領有他項福利津貼、戶籍已遷出本市或已死亡，仍予核發補助津貼之情形，核與規定不符，顯示內控及檢核作業尚有疏漏，經函請依規定妥處並研謀改進。**據復：**本市各項生活補助費用確有部分補助及救助津貼，僅得擇優領取不能重複發放，惟部分津貼因受補助對象不同，雖福利名稱相似卻無互斥領取問題，如中低收入老人生活津貼及老人特別照顧津貼，即因受補助者不同(一為老人、一為老人照顧者)，故尚無重複補助情事；有關死亡、戶籍遷出溢領一節，為避免各項補助津貼溢付，將落實戶政、殯葬處理火葬名冊、入出境等資料逐月比對，期藉由綿密比對過程避免溢領情事，有關尚未追回之溢付款項，將持續辦理催繳作業。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 10 項，其中(一)公設民營機構之補助委辦經費，宜加強督導管理。(二)允宜健全財產使用、管理制度，俾提昇財物效能。(三)執行 SARS 防疫計畫，未臻完善，允宜檢討改進。(四)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。(五)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。(六)辦理經管公共建築物安全改善工程，核有結算付款與契約規定不符等 6 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另(一)允宜加強清理積欠之罰鍰，並強化內部控制。(二)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)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。(二)預算執行核有前置作業延宕或規劃欠周情事，允宜檢討改善等 2 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

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 1 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 16 項，下分工作計畫 29 項，其中已經執行完成者 22 項，尚在執行者 7 項，主要係警用偵防車之貨物稅、牌照稅等稅捐及加計利息尚未繳納；南港分局、保安大隊第 6 中隊、廈門街派出所、石牌派出所、內湖分局等興建工程，因契約跨越期程致未屆完工期限等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 2 億 1,737 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 2,224 萬餘元(102.24%)，應收保留數 1 億 3,742 萬餘元(63.22%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收，合計決算審定數為 3 億 5,967 萬餘元，較預算超收 1 億 4,229 萬餘元(65.46%)，主要係 1. 違規及道路障礙舉發案件較預計增加。2. 配住職務宿舍人員及交通警察大隊拍賣逾期未領酒醉駕駛強制保管車輛收入較預計增加。3. 汰換報廢汽、機車殘值出售收入較預計增加。4. 收回交通警察大隊工程用地不當得利補償金等，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 8,926 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 461 萬餘元(5.17%)，減免數 284 萬餘元(3.19%)，應收保留數 8,180 萬餘元(91.64%)，主要係應收之罰金罰鍰待催收。

歲出預算數 110 億 7,656 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 106 億 7,603 萬餘元(96.39%)，應付保留數 2 億 5,162 萬餘元(2.27%)，主要係警用偵防車之貨物稅、牌照稅等稅捐及加計利息尚未繳納；南港分局、保安大隊第 6 中隊、廈門街派出所、石牌派出所、內湖分局等興建工程，因契約跨越期程致未屆完工期限等，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 109 億 2,766 萬餘元，較預算賸餘 1 億 4,890 萬餘元(1.34%)，主要係業務依實際需要減少支出及撙節支出所致。至以前年度轉入數計 3 億 9,596 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 6,681 萬餘元(67.38%)；減免數 2,474 萬餘元(6.25%)，主要係補償費及文山第二分局興建工程執行賸餘款、裝設錄影監視系統因承商違約而解除契約，致經費賸餘等；應付保留數 1 億 0,440 萬餘元(26.37%)，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，已終止契約，經多次招標後於 93 年 4 月 20 日始決標，目前辦理變更設計中，致未及於年度內完成；南港分局、內湖分局、中正第二分局廈門街派出所等工程採購期程跨越年度。

二、重要審核意見

(一)地下道監視系統設備之管理與維護，亟待檢討改進。

臺北市政府工務局養護工程處於 88 年下半年及 89 年度追加預算編列「全市地下道監視系統設備擴充及更新工程」經費(驗收結算金額 3,148 萬餘元)，於 91 年完工驗收後分別交由養護工程處、警察局及大同區公所使用、管理與維護。其中警察局管理之地下道監視系統，經核有

下列缺失：1. 未依規定將該地下道監視系統登列財產帳管理。2. 警察局接管之地下道保安監控設備計 51 處，經查有中山一、蘭州、文林、民權一、大橋、長安東路、長春路、長安、關渡、永明、景美等派出所共計 18 處，或因艾莉風災損毀、或因故障、或因地下道淹水、或因捷運施工、或因養工處施工等因素影響，致無法使用，約占接管設備 35.29%。3. 據警察局提供上開保安監控設備有關民眾使用狀況，未使用緊急按鈕者計有中山一派派出所等共 30 處，約占 58.82%、甚少使用者 6 處，約占 11.76%、暫停使用者 1 處，約占 1.96%、正常使用者僅 14 處，約占 27.45%。綜上，顯示上開計畫之規劃、設置地點與方式，仍有未盡週延之處，且故障後，亦因該系統維修困難或因一再故障肇致維修經費不足，未及時修復，經函請該府檢討改善。**據復：**1. 有關財產移撥事宜，業函養護工程處配合辦理，以利財產登帳管理。2. 已對 51 處地下道保安監視系統實施全面督導查核工作，除因捷運施工、養工處執行工程封閉外，其餘 43 處均運作正常。至民眾使用情形偏低一節，除顯示該系統已發揮嚇阻作用外，對歹徒利用地下道伺機犯罪亦有明顯減少。3. 地下道保安監視系統因機組設備置於地下室(地下道現場蒐錄影像訊號，經電腦機組以數據機透過網路傳送至各監管維護單位派出所)，因環境潮濕、偶遇颱風淹水機組受損嚴重，另侷限於維修預算不易，各監管使用單位雖戮力執行維護工作，卻常有捉襟見肘之苦，承辦單位除將代為爭取是項設備之維修預算外，亦將持續落實督導查核工作，使地下道保安監視系統能持續正常運作。

(二)各項警用裝備管理，亟待檢討改進。

警察局暨所屬中山、大同、士林、文山二分局等警用裝備管理，核有各項缺失：1. 警用裝備存置地點及現有數量配發使用情形：裝備檢查未落實執行、武器彈藥存放設施未符規定、訓練彈藥解繳作業未依規定落實執行、庫存手槍未依 1 槍 1 匣原則存放。2. 警用裝備財產(物品)控管維護：槍彈領用相關記錄未詳實、裝備管理作業未臻完善、管制總卡資料未及時更新、未依規定登帳或帳載不一致、未依規定設置分類分戶管制總卡及相關紀錄卡。3. 警用車輛使用管理：車輛調度管理作業未落實、車歷卡資料登載不全、部分車輛閒置、已註銷車牌仍未辦理除帳。經函請檢討改善。**據復：**1. 將依內政部警政署函頒「後勤業務要則」之規定，針對各項缺失加強督促改進。2. 一般裝備分類分戶管制總卡之資料已更新，並將督促所屬各單位各式表格之列管數量，若有異動管制總卡資料將及時更新。3. 部分駕駛派車單未能依規定繳回派車紀錄，爾後將確實加強嚴格控管；車歷卡漏登，業已補登完畢；已註銷車牌之車輛，及依規定辦理除帳。

(三)隨時稽察工程採購案件，核有溢付服務費酬金增加公帑給付情事，亟待檢討改善。

專案稽察警察局辦理南港分局新建工程案，核有未依首長核定比例訂定服務費酬金標準，且未依契約付款辦法規定，覈實給付設計費用，致溢付公帑等違失，經函請查明結果。**據復：**

核予承辦人員申誡 1 次，承辦股長及會計部分，予以口頭告誡，並列入年終考績參考，及向設計監造單位追回溢付金額 137 萬 7,867 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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 3 項，其(一)交通違規告發單缺漏號比率過高，宜加強控管。(二)交通違規告發單委外建檔作業契約規範未臻嚴謹，亟待檢討改進等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(三)各項警用裝備管理，亟待檢討改進等 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 1 項。

拾、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及 12 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 54 項，執行結果，其中已經執行完成者 50 項，尚在執行者 4 項，主要係衛生局所屬醫療院所員額精簡專案實施期間自 93 年 12 月 18 日至 94 年 6 月 17 日，預算辦理保留，須轉入下年度繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 12 億 6,474 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 13 億 3,661 萬餘元(105.68%)，應收保留數 1,506 萬餘元(1.19%)，合計決算審定數為 13 億 5,168 萬餘元，較預算超收 8,693 萬餘元(6.87%)。至以前年度轉入數 6,227 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,396 萬餘元(22.42%)，減免數 291 萬餘元(4.68%)，應收保留數 4,540 萬餘元(72.90%)。

歲出預算數 45 億 5,081 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 42 億 0,787 萬餘元(92.47%)，應付保留數 2 億 3,543 萬餘元(5.17%)，合計決算審定數為 44 億 4,330 萬餘元，較預算賸餘 1 億 0,751 萬餘元(2.36%)，主要係配合健保局自 93 年 7 月起調降 6 歲以下兒童健康諮詢費及因出生率降低，相對減少兒童醫療補助人次。至以前年度轉入數計 2 億 7,266 萬餘元，決算審核

結果，審定實支數 1 億 9,799 萬餘元(72.62%)，減免數 20 萬餘元(0.07%)，應付保留數 7,445 萬餘元(27.31%)。主要係保留所屬市立醫療院所醫療基金補助款所致。

二、非營業特種基金部分

衛生局主管包括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共 10 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要為門診醫療服務、住院醫療服務及衛生保健醫療服務等 28 項，實施結果，實際數較預計增加者有 11 項，主要係門診醫療服務量較預計增加所致；至於較預計減少者有 17 項，主要係臺北市立仁愛醫院等 6 家綜合醫院服務項目分類變更，部分衛生保健業務改列門診或住院項下，致較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 128 億 1,557 萬餘元，較預算數增加 3 億 1,437 萬餘元；總支出決算審定數 125 億 5,584 萬餘元，較預算數增加 4 億 1,930 萬餘元，決算審定賸餘 2 億 5,973 萬餘元，較預算數減少 1 億 0,492 萬餘元，約 28.77%，主要係全民健保總額預算浮動點值每點支付金額小於原編預算，各院所醫療折讓數較預計大幅增加，及依據臺北市政府 94 年 3 月 23 日府主二字第 09404870000 號函，將原帳列之「代管資產」自 93 年度起全數轉列為基金之資產，並計提折舊所致。其中臺北市立仁愛醫院醫療基金決算審定賸餘 8,123 萬餘元，較預算減少 1,794 萬餘元，約 18.09%；臺北市立中興醫院醫療基金，決算審定短絀 2,343 萬餘元，與預算賸餘 5,241 萬餘元相距 7,585 萬餘元；臺北市立和平醫院醫療基金決算審定賸餘 3,994 萬餘元，較預算增加 1,828 萬餘元，約 84.40%；臺北市立陽明醫院醫療基金決算審定賸餘 5,629 萬餘元，較預算增加 1,713 萬餘元，約 3.14%；臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金決算審定賸餘 3,406 萬餘元，較預算增加 158 萬餘元，約 4.88%；臺北市立忠孝醫院醫療基金決算審定賸餘 3,924 萬餘元，較預算減少 4,332 萬餘元，約 52.47%；臺北市立中醫醫院醫療基金決算審定賸餘 1,188 萬餘元，較預算減少 239 萬餘元，約 16.79%；臺北市立慢性病防治院醫療基金決算審定短絀 662 萬餘元，與預算賸餘 174 萬餘元相距 837 萬餘元；臺北市立療養院醫療基金決算審定賸餘 3,397 萬餘元，較預算增加 670 萬餘元，約 24.59%；臺北市立性病防治所醫療基金決算審定短絀 685 萬餘元，

較預算減少短絀 1,467 萬餘元，約 68.16%。

三、重要審核意見

(一)醫院委外經營契約書與委外經營實施要點規範條件未盡一致，宜檢討改善。

該局辦理臺北市立萬芳醫院及關渡醫院之委託經營管理情形，核有委託經營契約書與委託經營實施要點規範條件未盡一致之情事，其中：委託經營市立萬芳醫院實施要點與萬芳醫院委託經營契約書對於財務報表委託會計師簽證之委託方式及財務報表提出期限規定未盡一致；委託經營臺北市立關渡醫院實施要點與委託經營市立萬芳醫院實施要點對於財務報表委託會計師之規範條件亦不相同，鑑於會計師之委託方式及條件攸關查核之獨立性及查核品質，並影響回饋金之計收，其規範未盡一致，核欠妥適。經函請檢討改善。**據復：**建議意見將作為未來辦理醫院委外經營之參考依據。

(二)醫療獎勵金統籌款管理運用情形尚待加強，以健全管理機制。

該局醫療獎勵金統籌款管理運用情形尚待加強，經研提建議改善意見如下：1. 經費支用限額未考量收入情形及執行能力。2. 長期培訓計畫受訓人員留任條款未落實，部分人員於受訓中途或結訓後未久即申請調職，影響培訓計畫。3. 聯合醫院設備購置動支統籌款，核與統籌款目的未合。4. 建請編製年度預算及收支報表。函請檢討改善或研議辦理。**據復：**將參採所提建議意見審慎考量；將加強落實受訓人員留任服務。

(三)衛生局經管之市有土地與房舍，部分遭占用或閒置，亟待查明改進。

該局經管之士林天山段市有土地，面積 505 平方公尺，遭附近民眾占用；北投區振興段市有土地，面積 2,590 平方公尺，地上物有數棟建物空置多年未有效使用。經函請確依臺北市市有財產管理自治條例規定積極辦理。**據復：**將依規定儘速排除占用，對於已無公務需求之房地研酌移請財政局接管。

(四)市立聯合醫院建置之資訊系統，宜增設稽核軟體，以建立資訊安全稽核制度。

該局為整併市立醫院資訊系統自 92 至 95 年間購置軟、硬體設施 30 項總經費達 4 億 4,346 萬餘元。經查，整合資訊系統未建置資訊安全管理所需之稽核作業系統軟體，核與行政院及所屬各機關資訊安全管理要點規定不合。經函請研議改善。**據復：**已請聯合醫院訂定下列處理原則：1. 網路設備預計採用 IEEE802.1X，作為登入管制。2. 採用單一登入之帳號及密碼。3. 定期更改使用者密碼，同時定期或不定期進行稽核。4. 資訊安全機制將循 BS7799 之規範進行管理與稽核。

(五)市立醫療院所藥品聯合招標未達預期成效，亟待檢討改善。

臺北市立各醫療院所藥品購置採聯合招標，93 年 1 至 9 月份藥費支出 19 億 1,206 萬餘元，較 91 年同期增加 2 億 7,457 萬餘元，約 16.77%(92 年發生 SARS，不作比較)，經查：1. 本年度

各院所醫療服務量未見增加。2. 非聯標藥品採購仍高達 279 項，已影響藥品聯合採購成效。3. 對於使用頻率甚少且單價高之藥品未依實際需要購置，造成資金積壓及藥劑積存風險。4. 聯合採購之衛藥材單價若高於其他公立醫院時，仍未依前復「將於合約增訂若發現供應之藥品單價較其他公立醫院高時，即視同違反合約，院方得要求補差額或終止契約」內容辦理。經函請該局檢討改善。**據復：**將於 94、95 年藥品採購合約中明訂藥價較其他公立醫院高時之處理原則、自 94 年將訂定藥品收入占醫療收入目標值應下降至 22%、檢討建立合理的採購流程、將評估要求廠商寄銷的可能性。

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 92 年度總決算審核報告內對該主管之重要審核意見計 4 項，為：(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。(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。(三)建請整合統一各市立醫院中醫部門門診業務，以符合國家基本國策，並提昇經營績效。(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，核與規定不符等，經追蹤查核結果，均依所提事項研謀改善。

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 個機關單位，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 33 項，其中已執行完成者 13 項，尚在執行者 20 項，主要係修車廠暨資源回收隊新建工程申請使用執照中及附屬工程尚未完成、採購巨大廢棄物清運卡車加裝警示燈延宕、垃圾焚化廠回饋地方經費計畫及木柵垃圾焚化廠 93 年度歲修工程尚未執行完成等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 8 億 6,785 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 180 萬元，審定實收數 8 億 7,957 萬餘元(101.35%)，應收保留數 3,619 萬餘元(4.17%)，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 1,577 萬餘元，較預算超收 4,791 萬餘元(5.52%)。

%)，主要係本市實施廚餘回收政策，垃圾焚化廠處理之垃圾熱值提高，發電效率良好，致售電收入增加、加強稽查致各項違反環境保護法令罰鍰增加及廠商違約金較預算增加等。至以前年度轉入數 2 億 6,368 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 4,237 萬餘元(16.07%)，減免數 3,626 萬餘元(13.76%)，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 7 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 1 億 8,503 萬餘元(70.17%)，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 61 億 6,970 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 507 萬餘元，審定實支數 56 億 1,603 萬餘元(91.03%)，應付保留數 3 億 6,922 萬餘元(5.98%)，主要係辦理王叄請求給付土地租金及使用補償費訴訟案反擔保費用尚未審判終結、修車廠暨資源回收隊新建工程申請使用執照中、採購巨大廢棄物清運卡車加裝警示燈延宕、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 93 年度歲修工程因配合臺北市垃圾處理調度規劃，辦理期程跨年度等，須保留繼續執行，合計決算審定數為 59 億 8,526 萬餘元，較預算賸餘 1 億 8,444 萬餘元(2.99%)，主要係垃圾焚化廠回饋經費隨垃圾焚化量減少、加班及值班費賸餘暨各項營繕工程之標餘款。至以前年度轉入數計 8 億 8,345 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 5 億 0,801 萬餘元(57.50%)，減免數 2,725 萬餘元(3.09%)，主要係原擬設置直立式堆肥處理設施經費，未獲行政院環境保護署同意調整補助計畫內容而註銷及專用垃圾袋防偽標籤賸餘款。應付保留數 3 億 4,819 萬餘元(39.41%)，主要係 1. 第 3 垃圾衛生掩埋場先期規劃費、委託技術服務費、資源回收區經濟效益評估規劃及環境影響評估等相關經費及內湖垃圾山清除規劃費、設計及鑽探費、工程費，囿於臺北市議會但書規定，尚未執行。2. 垃圾焚化廠回饋地方經費計畫尚未執行完成。3. 配合民生辦公大樓新建工程因損鄰問題而延宕。4. 木柵垃圾焚化廠回饋設施興建工程，係連續性工程，尚未完工；北投垃圾焚化廠土建第 3 標尚有爭議訴訟中。

二、非營業特種基金部分

環境保護局主管僅環境保護基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防制、水污染防治、資源回收及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制、資源回收及廢棄物清理等 3 項，實施結果，實際數較預計減少者 2 項，主要係部分焚化爐設施更新、廚餘轉運設施等工程及資源回收車採購案進度落後所致。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 5 億 4,560 萬餘元，較預算數減少 3,398 萬餘元，基金用途決算審定數 3 億 6,277 萬餘元，較預算數增加 6,883 萬餘元，決算審定賸餘 1 億 8,282 萬餘元，較預算數減少 1 億 0,281 萬餘元，約 36.00%，主要係一般廢棄物清除處理費收入提撥基金比例調降，及一般廢棄物清除處理、空氣污染防治等分基金繼續執行上年度計畫尚未完成部分所致。

三、重要審核意見

(一)預算編列核未周延考量實際需求及執行能力，肇致計畫經費連年保留。

查該局自 88 至 93 年度陸續編列第 3 垃圾衛生掩埋場先期規劃費、委託技術服務費、資源回收區經濟效益評估規劃及環境影響評估等相關經費預算，囿於臺北市議會審議 91 年度本市地方總預算案審議意見但書規定需俟前開工程環境影響評估送該會同意後始得動支。惟環境影響評估報告作業多年仍未審議通過，致前述經費迄 93 年度底尚保留 4,292 萬餘元。其中 93 年度編列第 3 垃圾衛生掩埋場規劃費 450 萬元，以因應縮小面積方案之工程規劃及環評審查作業，復因政策朝多用途方向規劃，乃全數保留；另查該局自 91 至 93 年度陸續編列內湖垃圾山清除規劃費、設計及鑽探費、工程費等預算，囿於臺北市議會審議 93 年度本市地方總預算案審議意見但書：本案究係採用 BOT 或統包方式辦理之評估報告應先送該會同意後預算始得動支。查相關報告雖已送臺北市議會惟尚未通過，致前述經費迄 93 年度底仍保留 1,663 萬餘元，該局於前項經費未能執行之際，復於 94 年度編列內湖垃圾山清除工程 1 億 6 千萬元，迄 94 年 6 月仍無法執行，勢將造成預算鉅額保留。綜上，顯示該局籌編預算未審慎周延考量實際需求及預算執行能力，肇致計畫經費連年保留，造成預算排擠效應，影響臺北市政府預算分配。經函請研謀改善。據復：因本市垃圾減量及國外環保觀念日益轉變，致使預算執行需因應調整，爾後該局當慎重考量政策需求、市議會審議意見、工程進度規劃等，提前因應各項因素妥善考量，以利預算執行。

(二)垃圾焚化廠及新闢垃圾衛生掩埋場回饋地方經費執行率每況愈下。

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 93 年度編列垃圾處理回饋計畫預算 1 億 9 千 5 百餘萬元，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 2,062 萬餘元，僅占預算數 10.53%，較 92 年度預算執行率 13.69% 更為降低。復查本項經費預算執行進度嚴重落後，前經本處於查核該局 92 年度財務收支時通知檢討改善，據復嗣後將更積極輔導各區管委會，以提升回饋經費之運用效率。惟鑑諸本年度執行率未能提升，顯示該局迄今仍未能採取有效措施。經再函請研謀改善。據復：1. 加強輔導

回饋經費管理委員會及里辦公處熟悉回饋經費預算編列、相關採購程序及原始憑證製作事宜，減少錯誤發生，以免影響核銷進度。2. 隨時敦請回饋經費管理委員會及各里辦公處加速執行。3. 將修正「臺北市垃圾焚化廠回饋地方自治條例」及制定「臺北市山豬窟垃圾衛生掩埋場延用期間回饋補助自治條例」，調降回饋經費運用在資本門建設經費之比例限制，以確實反映地方需求，加速回饋經費執行。

(三)公廁以雇工自行清掃遠較委外清潔成本為高，允宜積極檢討，以撙節開支。

查該局 93 年度管理之公廁計 133 座(不含陸續拆除之 5 座)，其中 34 座委外清潔、99 座雇用公廁臨時工自行清掃。經統計分析其自行清掃之人工成本，以 93 年 11 月在職者人數 72 人估算全年清潔獎金及酬金約為 2,627 萬餘元，另設算 99 座自行清掃之公廁委外清潔之成本，以 93 年度委外實際得標價每座每月 7,999 元估計，約為 950 萬餘元，兩者相較如委外清潔則一年可節省成本約 1,677 萬餘元，時值臺北市政府財政拮据亟待開源節流之際，經建請通盤檢討，以撙節開支。**據復：**現有公廁工計 66 人，其中年齡逾 50 歲者 41 人，至 94 年底屆齡退休者 4 人。本案將採逐年屆齡退休遇缺不補，並逐年增加委外清掃座次，以撙節經費。

(四)處理違反環境保護法規案件，其裁罰、處分、送達取證及催收作業核有延宕情事。

衛生稽查大隊辦理 93 年度違反環境保護法規案件，其裁罰、處分、送達取證及催收作業核有延宕情事如次：1. 經查有 9 件裁罰案件處分日距告發日逾期達 1 年以上，5 件逾期達 2 年以上。2. 90 年間因違反廢棄物清理法-使用偽造專用垃圾袋遭裁罰，因處分書違規事實誤植，至 93 年 7 月間始重新更正處分書者 5 件，另處分書於 93 年 6 月 2 日遭郵局以遷移不明無法投遞需退回者 1 件、受處分人於 93 年 11 月 4 日遭駁回訴願者 1 件，迄本處查核日(94 年 3 月 11 日)仍未完成送達取證或辦理催收事宜。經函請注意檢討積極辦理。**據復：**將依照稽查作業規定時程加強辦理並積極從事，俾免發生類似案件。

(五)隨時稽察工程採購案件，發現有承商逾期送達檢驗報告，惟並未依約向承商扣款計罰之違失情事，促請檢討改善。

專案稽察該局垃圾焚化廠興建計畫執行情形，發現內湖垃圾焚化廠辦理 92 年度飛灰固化委外操作勞務採購案，核有承商逾期送達檢驗報告，惟該廠未依約向承商扣款計罰之情事，經函請查明處理。**據復：**核予承辦人員申誡 1 次，副組長口頭告誡，並向承商追繳逾期罰款 17,000 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 92 年度重要審核意見計 6 項，其中(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。(二)辦理營建工程污染管制計畫，後續追蹤管理未臻確實。(三)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。(四)專案稽察工程採購案件，發現工程採購履約管理欠確實，促請檢討改善等 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至(一)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。(二)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，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見 2 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 33 項，下分工作計畫 37 項，執行結果，已經執行完成者 35 項，仍須繼續執行者 2 項，主要係十二號公園地下停車場工程尚未完工、不動產交易資訊流通服務系統尚未驗收等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 9 億 9,265 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 14 億 3,147 萬餘元(144.21%)，應收保留數 379 萬餘元(0.38%)，主要係違反各類地政法令案件之罰鍰收入尚未收繳，合計決算審定數為 14 億 3,527 萬餘元，較預算超收 4 億 4,261 萬餘元(44.59%)，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 558 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 85 萬餘元(15.23%)，減免數 45 萬元(8.05%)，主要係違反各類地政法令之罰鍰案件，依訴願決定撤銷原處分，應收保留數 428 萬餘元(76.72%)，主要係市有耕地之占用補償金經核准分期繳納及違反各類地政法令案件之罰鍰收入尚未收繳。

歲出預算數 10 億 9,212 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 10 億 6,009 萬餘元(97.07%)，應付保留數 741 萬餘元(0.68%)，主要係臺北市不動產交易資訊流通服務系統、萬華區政中心新建工程及十二號公園地下停車場新建工程等保留之經費，合計決算審定數為 10 億 6,751 萬餘元，較預算賸餘 2,460 萬餘元(2.25%)，主要係實際員額較少致相關費用減少、電腦軟體及耗材結餘。至以前年度轉入數計 409 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 377 萬餘元(92.23%)，應付保留數 31 萬餘元(7.77%)。

二、非營業特種基金部分

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，主要係因工程發包時程延宕、都市設計審議時程延遲、居民陳情無法辦理公告事宜等影響所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 99 億 3,919 萬餘元，較預算增加 90 億 2,597 萬餘元，總支出決算審定數 22 億 5,478 萬餘元，較預算增加 15 億 9,492 萬餘元，決算審定賸餘 76 億 8,440 萬餘元，較預算增加 74 億 3,105 萬餘元，約 2,933.06%，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)保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費核有缺失，亟待研謀改善。

土地徵收條例第 26 條規定略以：「直轄市或縣(市)主管機關應於國庫設立土地徵收補償費保管專戶，保管因受領遲延、拒絕受領或不受領之補償費，不適用提存法之規定。」；土地徵收未受領補償費保管辦法第 5 條第 1、2 項規定略以：「直轄市或縣(市)主管機關存入保管專戶後應即以雙掛號通知應受補償人，並應將通知送達之日填載於其留存之保管清冊，自該日起算，逾 15 年未領取之補償費，歸屬國庫。」經查該處 93 年度決算保管款科目列依上開規定保管之土地徵收補償費餘額高達 21 億 6,677 萬餘元，惟查該處未依規定將已通知送達日填載於保管清冊，另抽查 90 及 91 年保管案件有關通知應受補償人辦理情形，發現未通知送達件數分別為 48 件及 628 件，占保管總件數 13.68%及 71.12%，顯未積極辦理，且上開通知應受補償人及已通知送達日之填註涉及人民與政府權益之劃分，經函請檢討改善。**據復**：辦竣送達通知案件，業於保管清冊通知送達日期欄填載完畢，另查尚未依法通知案件，多屬應受補償人業已死亡案件，將積極清查繼承人資料，俾辦理通知送達。

(二)實施平均地權基金業務計畫預算執行率偏低，仍待檢討改善。

本年度辦理市地重劃及區段徵收等長期投資計畫，合計可支用預算 51 億 0,239 萬餘元，實際執行數 20 億 1,876 萬餘元，執行率僅 39.57%，雖較上年度 35.83%略有改善，惟執行率仍屬偏低，經函請通盤檢討，研謀具體改善措施。**據復**：主要係民眾陳情與抗爭，致補償費未能如期發放、工程費未能如期執行、貸款利息執行數偏低等，經研謀改善措施包括研擬「臺北市

辦理區段徵收拆遷處理及安置自治條例」(草案)送議會審議，以有助於推動區段徵收作業之執行績效；促請監造單位督促承包商依預定計畫積極趕工，並依契約辦理估驗計價；確實掌握開發進度及預算之執行，並視計畫實際需求，覈實保留預算。

(三)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。

該基金讓售各機關用地，所有權已移轉，但各購地機關尚未繳清價款者，計有 15 筆，應收價款 162 億餘元，另有所有權雖尚未移轉，但各購地機關已實際使用之土地 11 筆，待收價款 39 億餘元，二者合計高達 201 億餘元，未積極檢討催繳成效，迄今仍有鉅額應收欠款，經函請通盤檢討研擬對策有效解決。**據復：**將函請各購地機關儘速繳納或擬定分期還款計畫，並視結果研議方案後，專簽或提報市政會議。

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 92 年度重要審核意見計 4 項，其中地政機關責任保險與提存登記儲金制度有重複保障之處，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。另(一)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。(二)南港經貿園區市地重劃計畫進度嚴重落後，亟待研謀改善等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至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

國民住宅處主管僅國民住宅處 1 個機關單位，負責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。臺北市議會於第 9 屆第 8 次臨時大會第 4 次會議(93 年 1 月 8 日)三讀審議通過並於 93 年 1 月 20 日以議法字第 9300361300 號函修正「臺北市政府都市發展局組織規程」部分條文暨編制表，同時廢止「臺北市政府國民住宅處組織規程」暨編制表。同年 3 月 3 日起國民住宅處併入都市發展局(並辦理追加減預算)，原屬該處主管之國民住宅基金、國民住宅管理維護基金亦併由該局主管。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，下分工作計畫 2 項，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 8 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 35 萬餘元(427.23%)，較預算超收 27 萬餘元(327.23%)。

歲出預算數 4 億 5,081 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4 億 5,033 萬餘元(99.89%)，較預算賸餘 47 萬餘元(0.11%)。

二、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 3 項，因國民住宅處管理之國民住宅基金併入都市發展局，故上年度重要審核意見追蹤查核情形亦併入都市發展局主管說明。

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 17 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，執行結果，已經執行完成者 3 項，尚在執行者 1 項，主要係南港區研究院路高地加壓及管線供水設施工程契約期程跨越年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,562 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,562 萬餘元(100%)。

歲出預算數 1,853 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,815 萬餘元(97.97%)，應付保留數 28 萬餘元(1.51%)，較預算賸餘 9 萬餘元(0.52%)。

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 50 億 6,207 萬餘元，較預算數減少 6,436 萬餘元，總支出決算審定數 45 億 6,968 萬餘元，較預算數減少 1 億 5,888 萬餘元，審定純益為 4 億 9,238 萬餘元，較預算數增加 9,452 萬餘元，約 23.76%，主要係服務、折舊及用人等費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)中和配水池工程核有效能過低情事，經函請查處。

該處辦理第 4 期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額 9,247 萬餘元，於民國 81 年 8 月完工迄今尚未取得使用執照，經查其辦理過程，核有未妥善規劃計畫期程，影響工進，肇致雜項執照逾期；申辦後續相關執照展延及申請過程未盡積極，導致工程完工 12 年仍未能營運使用，其積壓資金所負擔之利息已高達 6 千萬餘元，嚴重影響投資效益，顯有效能過低情事。經函請臺北市政府查明妥適處理，並報告監察院。

(二)資金管理作業未臻健全，宜檢討改善。

該處資金管理作業，核有 1. 未依據融資性質劃分資金動支核定權屬。2. 動支融資額度未具體研析資金運用現況及利率選擇方案。3. 銀行存款餘額尚屬寬裕，財務調度允宜積極辦理，俾減少融資利息。4. 內部審核未確實監督管考等缺失。經函請注意檢討改進。**據復：**將依融資金額劃分資金動支核定權屬；將研擬適當表格，作簽辦案件之說明；將更積極彈性調度資金，以使融資成本降為最低；將強化內部控制及降低資金管理風險。

(三)材料管理作業尚待加強，以降低庫存成本。

該處材料管理作業尚待加強，經研提建議改善意見如下：1. 依用途及屬性建立材料分類與編號制度。2. 建立非經常性重要材料之耐用年限資料，以免產生逾期材料。3. 落實檢討材料採購後之使用情形。4. 加強控管延滯材料之後續使用情形。**據復：**已將材料區分為經常性、非經常性及緊急用料，並將俟材料管理要點修訂時一併檢討；將研議建立耐用年限之可行性；將於修訂管理要點時將材料使用情形納入規範；將制訂滯存材料統計表，以作為去化滯存材料績效之依據。

(四)辦理第二條清水輸水幹線民族東路段潛盾工程案，變更設計追加數量計算未確實，肇致結算時鉅額減帳，影響預算控管。

該處辦理第二條清水輸水幹線民族東路段潛盾工程，原於政府採購法實施前本處監辦一定金額以上未結案件，於 92 年 5 月 30 日函送相關結算資料到處，經查核後發現其中第 2 至 4 次變更設計追加地盤改良項目，核有未考量契約數量與現場實際之需求，高估數量虛列預算，肇

致結算時發生鉅額減帳達 2,772 萬餘元，影響預算控管之情事。經函請檢討相關人員疏失責任。**據復：**核予正工程司兼主任張棟年申誠 1 次處分，並說明爾後將加強監造人員之教育訓練，要求相關主管嚴格控管，避免類似情況再度發生。

(五)辦理配合東西向快速道路共同管道施工新設配水管工程，變更設計新增工作項目未沿用原合約單價分析表中之單價，以及底價訂定作業未符規定程序。

該處辦理配合東西向快速道路共同管道施工新設配水管工程，原於政府採購法實施前本處監辦一定金額以上未結案件，於 91 年 12 月 24 日函送相關結算資料到處，經查核後發現第 3 次變更設計新增工作項目之單價分析表內工作項目單價未沿用原契約單價分析中既有之單價編列，核與「臺北市政府所屬各機關工程施工驗收作業程序」19 之規定不符，且高於行為時 88 年臺北市議會審定之工程預算單價；另第 4 次變更設計新增項目之議價作業，預估單(底)價核定詳細表，僅有預估底價總額，至核定底價總額則係空白，底價訂定未符規定。經函請查明單價編製疏失責任及依約妥處。**據復：**除分別核予承辦工程員及副工程司兼股長二人各申誠 2 次處分，及該處會計室科員監辦程序違反規定申誠 1 次處分外，其溢付承包商價差 37 萬 4,880 元，業已全數追繳。

(六)採購之內部控制規章及办理流程，亟待檢討改進。

該處辦理採購案件其決標價接近底價者之比例偏高，經選案稽察其辦理情形，核有採購內部控制規章未臻完備；底價訂定、廠商資格、採購規格、監辦作業辦理過程未盡完善等情事。經函請查明處理。**據復：**已訂定「臺北自來水事業處招標審核小組組織及作業須知」，明定審議章程及審議範圍；將於修訂分層負責明細表時，增訂超底價決標及標價偏低採購案件處理方案與驗收主持人之核定層級，並就辦理過程缺失提出改善措施。

(七)監造工作懈怠疏失，允應加強督促所屬依規定辦理。

該處辦理第二原水輸水幹線工程場區涵渠段工程，經稽察結果，發現工地現場部分項目施作結果與契約圖說規定不符等多項缺失，核有監造工作懈怠疏失。經函請查處相關人員疏失責任。**據復：**除核予承辦人員幫工程司申誠 2 次處分，予以更換外，並核扣承商工料差額 23 萬 4,610 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 92 年度重要審核意見計 4 項，為：(一)自來水售水率改善情形欠佳。(二)資本支出執行率尚待提昇。(三)臺北自來水園區營運效益欠佳。(四)工程採購案件預算單價編列及招標核有違失，經追蹤查核結果，均依研謀之改善措施辦理。

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 12 項，下分工作計畫 17 項，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 5,553 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 5,491 萬餘元(98.88%)，較預算短收 62 萬餘元(1.12%)。

歲出預算數 2 億 3,306 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 1,289 萬餘元(91.35%)，較預算賸餘 2,016 萬餘元(8.65%)，主要係 1. 配合預算執行節約措施撙節辦理及實際傷亡役男人數減少且傷殘程度較輕因而慰問金等減少支出。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。至以前年度轉入數計 201 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 201 萬餘元(100%)。

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、監測設備之汰換、水庫水文氣象、水質、淤積之調查統計分析及研究、自來水原水之供應及加強翡翠電廠之營運與橫向溝通、維護大壩下游行水及洩洪行水區河岸之安全、確保水庫內橋樑道路安全、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、委託辦理藻類與水質關係之研究俾利水質監控以達永續利用目標及加強颱風期間之通報聯繫作業等工作。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 5 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係臺北水源特定區設施之水土保持工程於 93 年 11 月 11 日經議會決議動支，於 11 月 23 日始完成發包，致未及於年度內完成；水庫邊坡緩衝帶工程及水土保持工程分別因天候因素影響無法順利施工及與廠商對於因艾莉颱風災害之風險責任部分尚在爭議處理等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 4 億 3,965 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 4 億 0,163 萬餘元(91.35%)，較預算短收 3,802 萬餘元(8.65%)，主要係因攔蓄水庫水量，當南勢溪流量可滿足用水需求，水庫則停止供水及發電，且 93 年 5 月 26 至 31 日電廠故障停機，致原水及售電收入減少。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漂案正進行訴訟中。

歲出預算數 3 億 2,588 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2 億 4,719 萬餘元(75.85%)，應付保留數 3,286 萬餘元(10.09%)，主要係臺北水源特定區設施之水土保持工程於 93 年 11 月 11 日經議會決議動支，於 11 月 23 日始完成發包，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 億 8,006 萬餘元，較預算賸餘 4,582 萬餘元(14.06%)，主要係 1. 臺北水源特定區設施之部分施工項目未及於年度內發包，故未予保留執行及各項工程標餘款。2. 撙節支出或執行節約措施賸餘。至以前年度轉入數計 1,023 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 124 萬餘元(12.14%)，減免數 24 萬餘元(2.39%)，應付保留數 874 萬餘元(85.47%)，主要係水庫上游淤積緊急浚漂工程因承商不服結算，提出民事訴訟等，本案正進行訴訟中。

二、重要審核意見

(一)翡翠電廠之勞務採購契約，核有諸多缺失，促請檢討改善。

該局本年度翡翠電廠暨有關設備操作運轉、維護及代辦相關設施採購，係採限制性招標並與台電公司簽訂「翡翠發電廠操作運轉及維護契約」。惟查該勞務採購契約之訂定及執行，核有：1. 電廠操作運轉及維護作業執行成效，未辦理評鑑或考核。2. 契約規範罰則內容未臻周延。3. 計畫停機時數審核機制欠嚴謹，影響機組可用率目標值訂定。4. 各項代辦設施採購以書面辦理驗收，核屬草率。5. 負擔供台電公司使用車輛之養護及稅費，契約訂定欠允當等缺失。經函請檢討並研擬具體改善措施。**據復：**目前已著手研擬相關考評辦法，俾助運轉維護效益之提升、與台電公司重新議訂 94 年度「翡翠電廠操作運轉及維護」契約，以規範其執行責任且排除提供車輛之條款以符合使用者付費原則及維護該局權益、爾後將加強審酌計畫停機時數以維市庫收益及自 94 年度起委託台電代辦與發包案件，均將依採購法派員參與驗收並加強監督之責事宜。

(二)財產售價收入收繳作業內部控管機制未臻健全，亟待檢討改進。

該局財產售價收入(含售水及售電)收繳作業內部控管機制未臻健全，經核有：1. 財產售價收入逐年減少，亟待檢討改進。2. 稽核工作因循相襲。3. 未依規定計收延遲利息。4. 相關表報未能勾稽審核，亟待檢討改進，經函請注意檢討改善並依規定妥處，以健全管理及強化落實內部審核功能。**據復：**現已發函臺北自來水事業處就逾期罰款部分進行協商，並請檢送取水量部

分相關資料，以掌握原始兩淨水場之進水數量、改善發電量相關報表間相互勾稽審核及報表查證異常資料之功能，以加強內部管控機制。

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 52 項，執行結果，已執行完成者 44 項，仍須繼續執行者 8 項，主要係交通局對大有及福和汽車客運業者之公車票價差額補貼款因法院執行扣押，所申請補貼款項暫緩撥付，及公車票價補貼實施新比例，相關審核作業未及完成；交通管制工程處之羅斯福路公車專用道等工程尚未完成，及養工處路證核發作業影響，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 51 億 4,796 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 6,975 萬餘元，主要係臺北車站特定專用區交九用地開發案之權利金收入應予帳列民國 93 年度，及依臺北市公共汽車管理處營運業務民營化執行計畫規定因公車處資產管理機關變更予臺北市政府交通局應核付公車處清理基金之利息收入，審定實收數 53 億 7,410 萬餘元(104.39%)，應收保留數 8 億 2,004 萬餘元(15.93%)，主要係 監理處行政罰鍰受處罰者提請行政救濟程序及尚待移送強制執行。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。 裁決所罰鍰收入因經濟景氣不佳，民眾繳納罰鍰能力降低等。合計決算審定數為 61 億 9,415 萬餘元，較預算超收 10 億 4,619 萬餘元(20.32%)，主要係 1. 市政府轉運站獎勵民間投資興建營運權利金交通局未編列預算。2. 監理處依公路法第 75 條加強催收取締、汽車強制責任險罰鍰超收等。至以前年度轉入數計 27 億 6,779 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 11 億 3,699 萬餘元(41.08%)，減免數 2 億 3,071 萬餘元(8.34%)，主要係已逾 5 年之應收罰鍰，依決算法第 7 條規定辦理註銷，應收保留數 14 億 0,007 萬餘元(50.58%)，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 35 億 9,422 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 1 萬餘元，主要係出席費核支與行政院各機關學校出席費及稿費支給規定不符，審定實支數 28 億 3,073 萬餘元(78.76%)

%)，應付保留數 3 億 8,719 萬餘元(10.77%)，主要係 交通局對大有及福和汽車客運業者之公車票價差額補貼款因法院執行扣押，所申請補貼款項暫緩撥付，及公車票價補貼實施新比例，相關審核作業未及完成。 交通管制工程處之羅斯福路公車專用道等工程尚未完成，及養工處路證核發作業影響，須保留繼續執行。合計決算審定數為 32 億 1,793 萬餘元，較預算賸餘 3 億 7,629 萬餘元(10.47%)，主要係交通局 11、12 月公車票價補貼款由民國 94 年度預算支應。至以前年度轉入數計 3 億 9,234 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 0,161 萬餘元(76.88%)；減免數 7,298 萬餘元(18.60%)，主要係交通管制工程處工程結餘款。應付保留數 1,774 萬餘元(4.52%)。

二、營業基金部分

交通局主管僅臺北大眾捷運股份有限公司 1 單位，辦理臺北市捷運業務，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

營運計畫主要為中運量及高運量 2 項，實施結果，實際數較預計減少者 1 項，主要係平均旅次長度較短，及因木柵線沿線之觀光遊憩景點較少，搭載旅客以平常日之通勤通學旅客為主，例假日載客量相對較少。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 91 億 3,442 萬餘元，較預算數減少 8,145 萬餘元，總支出決算審定數 84 億 1,570 萬餘元(含會計原則變動之累積影響數 198 萬餘元)，較預算數減少 3,913 萬餘元，經本處審核修正增列純益 267 萬餘元，決算審定稅後純益為 7 億 1,871 萬餘元，較預算數減少 4,231 萬餘元，約 5.56%，主要係營運量較預期減少及捷運與公車雙向轉乘之政策性支出較預算增加所致。

三、非營業特種基金部分

交通局主管僅臺北市公有收費停車場基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有經營停車場及違規停車拖吊業務 2 項，實施結果，較預計減少者 2 項，主要係尚無法推動路邊停車勞務委託開單業務，仍有近 5 成路邊汽車停車格未納入收費管理，刻正持續與產業工會溝通協調及因「交通大隊協勤警力不足，以主要幹道違規停車優先拖吊，巷弄違停非民眾報案不拖吊政策」，致拖吊量較預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 46 億 8,136 萬餘元，較預算數減少 3 億 0,984 萬餘元，總支出決算審定數 23 億 7,061 萬餘元，較預算數減少 3 億 3,724 萬餘元，決算審定賸餘 23 億 1,075 萬餘元，較預算數增加 2,740 萬餘元，約 1.20%，主要係認列以前年度已舉發未收取及尚未由裁決所撥入之罰鍰收入所致。

四、重要審核意見

(一)交通運輸系統管理計畫執行績效欠佳，允宜研謀改善。

臺北市政府為平衡停車供需，改善都市停車問題，建構優良交通環境，經於交通政策白皮書內對交通運輸系統管理部分，提出「停車供應與管理—平衡停車供需」等施政計畫，經查核結果發現有：1. 獎勵民間投資興建停車場計畫辦理 10 餘年，僅有 5 件完成興建營運，執行績效欠佳。2. 市區違規停車情形仍屬嚴重、部分區域停車位供需失衡、民眾守法觀念薄弱。3. 委外經營之公有路外停車場收回自辦，間有經營績效欠佳情形。4. 路邊停車格近五成尚未收費。5. 綠色運輸系統之腳踏車專用道規劃設計不佳，後續維修不力及缺乏有效管理。6. 公車專用道未依規劃容量排班，致車隊壅塞、有責肇事案件間有攀昇。7. 機車專用道自實施以來成效不彰，未能充分發揮預期效益等缺失，經函請臺北市政府交通局督促所屬研謀妥處。**據復：**已研擬切實改善方案、將持續檢討各區域停車供需狀況與可利用開闢停車場用地區位，並配合路邊停車格位取消等一併評估辦理，以提高各路外公共停車場使用率、對於違規停車情形嚴重之路段及停車場周邊由停管處加強增派交通助理員取締告發並配合交通局加強交通法令之宣導、適時機動務實調整營運策略、檢討人力不足改善之各種可行方案、後續路段設置之腳踏車道將考量前案缺失並予改善。

(二)委託民間業者辦理復康巴士業務，營運情形核有部分缺失，允宜研謀改善。

臺北市政府為持續推動無障礙運輸政策，落實對身心障礙人士的照顧，爰由交通局委託建明公司(現改名為臺灣租車公司)營運復康巴士，本案經查有：1. 會計師財務簽證品質欠佳。2. 空車行駛率偏高。3. 跨縣市載客比率偏高。4. 預約乘車違規扣點處罰未能確實執行等缺失。經函請臺北市政府交通局注意檢討改善。**據復：**1. 將要求會計師事務所應嚴謹審核憑證，否則該簽證費不再予以補助。2. 為降低空駛率，將再加強排班調度功能，以減少空車里程。3. 已要求承辦廠商蒐集外縣市訂車資料，送請社會局加強稽查，如有經常性居住外縣市者，則取消其使用復康巴士之資格。4. 已要求承辦之臺灣租車公司確實執行違約扣點處罰，並列入爾後重要督導考核項目。

(三)執行公車處留存業務，間有未臻積極確實，允宜加強改善。

臺北市公共汽車管理處(以下簡稱公車處)93年1月1日民營化後，留存業務係由主管機關臺北市政府交通局概括承接，93年度並編列「公車處移轉民營留存業務」工作計畫，主要係辦理公車處移轉民營留存業務之經營管理、投資公車處民營化新公司、分年價購公車處資產及分年彌補累積虧損等業務，本案經查有：1.財務規劃未依民營化執行計畫辦理，核有未妥。2.場站建物租金核算方式未臻一致。3.部分場站利用率偏低。4.已辦理收回之房舍，允宜加速處分，避免閒置等缺失，經函請臺北市政府交通局注意檢討改善。**據復：**1.未來13年每年平均應編列14億3,846萬餘元，將積極爭取市府全力支持。2.俟現有行政使用契約屆滿後，將重新檢討租金核算標準。3.內湖場西側房地，將由建設局規劃為內湖科技園區服務中心。4.已辦理94年度歲入及歲出追加預算，俟議會通過後，即辦理八德路宿舍公開標售事宜。

(四)汽車定期檢驗委外辦理業務，允宜對異常情形加強查核，以落實委外業務之執行。

臺北市監理處民國93年度汽車定期檢驗委外辦理業務，經查有：1.電腦資料保存不完備。2.檢驗時間異常。3.前後車輛檢驗時間相距異常。4.同一天至不同代檢廠檢驗，核有異常等缺失，經函請該處注意檢討改善。**據復：**1.將對該處、分處及代檢公司間備查資料傳遞異常情形加強改善。2.將函請各代檢公司應汰換逾期電池，並查核每日第一筆檢驗資料，防範再有類此情形發生。3.業請各代檢公司洽系統承商先行除錯改正，並於近期召開之代檢業務會議中宣導改進，爾後將列為查核重點之一。4.為防範民眾存僥倖之心，或異常之檢驗情事發生，爾後將設計軟體進行資料篩檢比對，使代檢公司之管理作業更趨落實。

(五)違規停車舉發作業仍未臻健全，宜檢討改善。

停車管理處依據道路交通管理處罰條例第56條規定辦理違規停車舉發作業，經查有：1.應收未收罰鍰收入未依權責基礎列帳。2.紅單未合法送達件數偏高。3.違規案件之註銷欠缺審核標準，申訴及註銷件數逐年升高。4.違規停車白色告發單之使用及審核控管機制仍待建立。經函請該處研謀改善。**據復：**1.已函請裁決所提供相關應收未收罰鍰數據，俾依規定入帳。2.行政院研考會推動「網網相連、電子開門計畫」完成建置後，未來可共享戶政、地政、財政、警政及公路監理等資源，紅單送達比率將可提升。3.廢除第一次同意補繳措施並推動銀行與手機簡訊等轉帳繳費方案。4.重新制定白色告發單撤銷原因紀錄表與白色告發單日報表且將建立申訴案件及未告發案件覆核機制。

(六)配合停車場基金繳庫制度及提昇管理績效，亟待建立利潤中心制度。

臺北市政府為建立停車場基金繳庫作業制度化，要求臺北市公有收費停車場基金自民國95年度起，應將前(93)年度路邊停車收支賸餘之50%作為當年度歲入預算繳庫數，另依民國93年度中央及地方預算籌編原則第5條第1款亦說明作業基金應本企業化經營原則，推行責任中

心制度。經查該基金財務會計資訊系統，僅能提供開立傳票之用，無法掌控路邊或路外各場組之營運績效，致在從事人力資源規劃與激勵政策、投資決策、委託民間經營及開單評估等重大決策時無所參據。經函請停車管理處積極推行責任中心制度。**據復**：將本著利潤中心之經營理念，積極規劃辦理路邊、路外停車及違規拖吊收支分別計算，並列帳記載各路外場及路邊場之個別營收與成本資訊，另召集各營運分區輔導員共同研商推動利潤中心管理激勵策略與績效指標研訂工作，以改善停車場營運管理及提升基金營運績效。

(七)交工處及養工處應加強業務聯繫協調，以避免標線重複劃設，浪費公帑。

臺北市交通管制工程處及臺北市政府工務局養護工程處兩單位辦理道路標線重繪工程，經查有：1. 交工處與養工處為避免道路標線重複劃設所建立之業務聯繫通報機制，核未落實執行。2. 標線重複劃設，顯有浪費公帑等缺失，經函請臺北市政府督促改善。**據復**：1. 為加強橫向聯繫，進一步克服不可預期之施工障礙，兩處工程協調，已由年度預定計畫協調，提昇至每月聯繫協調，重要計畫性工程更提昇至追蹤列管協調。2. 訂定標線與道路銑鋪 SOP 標準作業流程以加強橫向聯繫。

(八)允應加強交通違規案件之裁罰作業，以達及時裁罰之效。

臺北市交通事件裁決所辦理交通違規案件裁罰作業，核有 1. 攔停違規及已公示送達案件逾期到案日 2 至 8 個月以上尚未依法裁罰。2. 裁決書送達率偏低。3. 酒駕違規案件未依規定期限辦理裁決及移送強制執行。4. 同一車號累計大宗違規案件未能及時裁決等缺失。經函請該所注意檢討改善。**據復**：1. 將於裁罰會議提出開放一次裁決件數限制。2. 將請中華電信數據分公司配合即時更新戶籍資料。3. 已將酒駕案件列為優先處理案件。4. 業就大宗違規積案專案列管催繳。

(九)轉投資事業經營效益欠佳及預收款未依約妥處，允宜督促改善。

臺北大眾捷運股份有限公司轉投資臺北智慧卡票證股份有限公司，核有 1. 智慧卡公司自 89 年營運迄 93 年底，累積虧損高達 1 億 6,952 萬餘元，占股本總額 33.91%，93 年度虧損 45 萬餘元雖較以往年度減少，惟依原財務計畫，預計可於 93 年 9 月達成轉虧為盈之目標，已無法達成，營運績效仍欠佳。2. 依據該公司與智慧卡公司所訂台北 IC 卡票證整合業務委託契約附件三，預收款管理辦法二、3. 規定：「IC 卡票證(智慧卡)公司管理之預收款部分，其產生孳息部分主要運用於降低票證服務佣金及回饋旅客之用途。」經查智慧卡公司截至 93 年 12 月 31 日預收款項科目為 8 億 3,075 萬餘元，扣除撥給運輸業者 3 億 3,268 萬餘元，賸餘款約 4 億 9,806 萬餘元，除將孳息作為收入外，又另移作其他用途致現金科目餘額僅賸 8,219 萬餘元，與上開契約規定不合，經函請該公司注意檢討改進。**據復**：1. 透過法人代表於智慧卡公司董事會提案，檢討 93 年度虧損原因，並督促悠遊聯名卡計畫確實依案推行，以確保 94 年度可轉虧為盈；未來仍將持續透過法人代表董事監督其營運及財務狀況，促儘速達成獲利目標。2. 將於費率討論會中，要

求用於回饋旅客外之預收款及票卡押金孳息，列入智慧卡公司收入項目，以作為年度費率方案試算基礎。

(十)捷運公司其他營業營運績效欠佳，亟待檢討改善。

臺北大眾捷運股份有限公司其他營業營運績效，核有 1. 銷售情況未如預期之紀念票、商品票、廣告票等退票車票總數高達 281 萬餘張，成本 612 萬餘元，滯存於票務中心，未作有效運用。2. 捷運商品館營業商品種類不多，且在網站銷售情形及種類亦偏低，未積極運用公司相關資源推廣促銷，致營運績效欠佳。3. 與廠商合作紀念票冊銷售情況欠佳。4. 停車場免收停車費時間出場車輛管制有欠周延。經函請該公司檢討改善。**據復：**1. 庫存票將朝有收藏價值之紀念品、商品典藏套冊、作單程票使用等方面進行，除可增加車票流通及使用率外，並增加票證收入。2. 採自行發包製作及公開徵求廠商互惠合作方式同步推動，以擴增捷運商品種類與項目；捷運商品館擴點、現有販賣店代售、電子購物商城，以擴充商品通路；利用現有資源進行行銷、定期印製商品型錄，以加強商品行銷。3. 已檢討未來商品之發售時機、行銷量、內容與行銷方式；回收票證之運用，除部分列為典藏及未來展示之用外，將再作整體規劃。4. 預計於 94 年 9 月實施全面悠遊卡收費，達到轉乘停車場全面 24 小時收費。非 24 小時收費停車場，已於 94 年 6 月 9 日採行，夜間停止收費前 2 小時，各場以入場收費方式，先行計收至停止收費時間，提前出場者，則以核退超收費用方式辦理。

(十一)採購之內部控制規章及辦理流程，亟待檢討改進。

臺北大眾捷運股份有限公司辦理採購案件其決標價接近底價者之比例偏高，經本處選案稽察其辦理情形，核有採購內部控制規章未臻完備；底價訂定、廠商資格、採購規格、採購資訊透明化辦理過程未盡完善等情事，經函請該公司查明處理。**據復：**已修正內部控制制度、共通性業務決行權責彙整專章壹. 採購作業玖. 決(流、廢)標作業、開標排程表相關部分，並就辦理過程缺失提出改善措施。

(十二)各機關人員財務違失案件，經函請查處情形。

臺北市停車管理處辦理揚雅(大同 604K01)停車場新建工程，91 年 7 月 22 日檢送相關驗收結算資料到處，經審核發現該工程於 88 年 2 月 22 日開工，89 年 10 月 18 日竣工，自 90 年 1 月 4 日完成初驗複驗合格，因公共藝術設置尚未能配合完成，使用執照申請延誤，遲至 91 年 5 月 1 日辦理正式驗收，前後延宕長達 16 個月，核與臺北市政府所屬各機關工程施工驗收作業程序規定不符，經函請該處查明行政疏失責任。**據復：**經檢討結果，承辦副工程司辦理本工程，因未適時配合辦理公共藝術設置採購作業，影響停車場工程使用執照取得時程，核予申誡 2 次之處分。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要審核意見計 13 項，其中(一)允宜加強考核轉投資事業，公股代表是否善盡職責。(二)歲入預算未依規定編列，宜確實檢討改進。(三)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。(四)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。(五)允應加強清理交通違規罰鍰，提昇罰鍰收繳率。(六)允應加強汽車未定期檢驗案件之處理，促進交通安全管理。(七)資本支出預算執行率偏低，宜檢討改善。(八)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。(九)公共停車場營運績效有待提昇，以增裕庫收等 9 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。至有關(一)允宜審慎評估 LED 號誌設置計畫之效益分析，提昇採購效益。(二)違規停車舉發作業未臻健全，亟待研謀改善。(三)停車場使用率偏低，未符預期效益，亟待研謀改善。(四)轉投資事業績效欠佳，允宜加強督促改善等 4 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 20 項，下分工作計畫 31 項，其中已經執行完成者 20 項，尚在執行者 11 項，主要係勞工局車輛採購尚未驗收完成；勞、健保應負擔補助款爭議之行政救濟委任律師費，因行政訴訟程序尚未終結；及就業服務中心資訊設備及系統委外建置暨維護案尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 0,945 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 億 5,664 萬餘元(143.11%)，應收保留數 3,514 萬餘元(32.11%)，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 1 億 9,179 萬餘元，較預算超收 8,233 萬餘元(75.22%)，主要係加強稽查勞安法，罰鍰金額大幅提高所致，及陽光加油站與心路加油站盈餘回饋金收入較預計增加所致。至以前年度轉入數計 8,370 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,314 萬餘元(27.65%)，減免數 933 萬餘元(11.16%)，主要係依決算法第 7 條規定屆滿 5 年而仍未能實現者得免予編列，

應收保留數 5,121 萬餘元(61.19%)，主要係應收勞動安全法、勞動基準法、就業服務法等罰鍰，及特定對象貸款債權未到期，須保留繼續執行。

歲出預算數 12 億 7,307 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 56 萬餘元，如數增列應付保留數，審定實支數 9 億 9,705 萬餘元(78.32%)，應付保留數 513 萬餘元(0.40%)，主要係勞工局車輛採購尚未驗收完成；勞、健保應負擔補助款爭議之行政救濟委任律師費，因行政訴訟程序尚未終結；及就業服務中心資訊設備及系統委外建置暨維護案尚未完成，須保留繼續執行所致，合計決算審定數為 10 億 0,219 萬餘元，較預算賸餘 2 億 7,088 萬餘元(21.28%)，主要係欠繳健保應負擔補助款訴訟判決將查封市有財產，而不再墊付健保補助款融資利息餘款；勞工建購及修繕貸款辦理展延貸款人數增加所致。至以前年度轉入數計 3 億 0,482 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 9,073 萬餘元(62.57%)，減免數 1 億 1,298 萬餘元(37.07%)，主要係欠繳健保應負擔補助款融資利息因利率調降，及勞、健保應負擔補助款爭議尚於行政救濟程序中，暫不繳付欠繳融資利息所致，應付保留數 110 萬餘元(0.36%)，主要係勞工局資訊系統委外專案因尚未完成驗收，須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

勞工局主管僅臺北市勞工權益基金 1 單位，茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(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

基金來源決算審定數 740 萬餘元，較預算數減少 670 萬餘元，基金用途決算審定數 386 萬餘元，較預算數減少 1,532 萬餘元，決算審定賸餘 354 萬餘元，與預算短絀數相距 862 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)補助計畫間重覆補助及執行成效考核未確實。

依據勞工局訂定之臺北市 93 年補助各總工會加強推行勞工教育實施計畫第 11 點規定略

以：「同一場次已由本局或本局勞工教育中心補助勞工教育經費者不予補助」，查該局本年度補助臺北市總工會於 93 年 10 月 27、28、31 日及 11 月 1 日，辦理之落實勞工教育系列勞教研習會，與勞工教育中心補助該總工會辦理強化勞工教育系列研討會，實際為同一勞工教育計畫，因缺乏相互勾稽機制，致有重覆補助之情形。另尚有計畫變更之核定及核銷過於浮濫、及補助計畫執行及成效考核未確實等缺失。經分別予以減列重覆補助部分共計 56 萬餘元，並函請該局檢討改善。**據復：**將加強與勞工教育中心建立審核機制，並於 94 年度嚴格執行，事前變更須經同意備查並考量變更計畫內容之妥適性，決定是否准予備查，暨於辦理核銷時嚴加核對。

(二)未積極追償特定對象小本創業貸款之欠繳款項。

有關勞工局依「臺北市政府勞工局辦理特定對象小本創業貸款暫行要點」於 87 年委託臺北銀行營業部辦理特定對象小本創業貸款業務及負責收回、催收及追訴等事宜，分 2 批貸款金額共計 1,260 萬元，截至 94 年 3 月逾期欠繳比率高達 57.64%，另依據臺北市特定對象小本創業貸款委託辦理契約書第 8 點規定：「借款人如未按期償還借款，乙方應於到期次日起 15 日內，以書面通知借款人依約償還，逾期滿 6 個月經乙方催告仍不清償者，乙方應即代表甲方依法追訴。」經查截至 94 年 3 月臺北銀行受託代收撥款餘額明細表中核有多筆欠繳貸款已逾 6 個月以上，該局均未持續追蹤，並督促臺北銀行依契約規定辦理，核屬欠當。經函請檢討改善。**據復：**已函請該銀行依契約積極協助逾期戶追繳事宜，嗣後將持續督導。

(三)未落實職工福利委員會之監督輔導。

依據職工福利金條例第 6 條規定略以：「工廠礦場或其他企業組織及工會，應於每年年終分別造具職工福利金收支表冊公告之，並呈報主管官署備查，必要時主管官署得查核其帳簿。」第 12 條規定略以：「違反第 6 條之規定，處負責人以 5 百元以下罰鍰」查依勞工局統計，目前臺北市成立之職工福利委員會應依前述規定報備收支表冊者有 2 千餘家，惟依規定報備者僅約 5 百家，該局以人手不足為由，採被動方式接受各單位報備，對於未依規定辦理者並未主動稽催或依規定裁罰，核屬欠當。經函請該局確實依規定辦理。**據復：**將加強對事業單位之要求，於報備期前通知各單位依法辦理。

(四)未善盡主管權責督導雇主提撥勞工退休準備金。

查勞工局因臺北市投保勞保之單位有 9 萬餘筆，礙於人手不足，而未依勞動基準法規定，對於未提撥勞工退休準備金之單位辦理裁罰。為因應 94 年 7 月即將實施之勞工退休金條例，依該條例第 13 點第 1 項規定略以：「為保障勞工之退休金，雇主應按月於 5 年內足額提撥勞工退休準備金，以作為支付退休金之用。」第 50 條規定略以：「雇主違反第 13 條第 1 項規定，未繼

續按月提撥勞工退休準備金者，處新臺幣 2 萬元以上 10 萬元以下罰鍰，並應按月連續處罰。」準此，經函請確實依相關規定辦理，以落實政府相關政策之推行。據復：未來將利用勞委會專案補助之 14 名人力專責針對臺北市勞工保險投保單位，分 5 年為期，按員工人數由多至少逐一清查，稽催提撥勞工退休準備金。

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 92 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 5 項，其中(一)補助計畫撥款審核未落實且未確實追蹤管考。(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。(三)勞工權益基金補助計畫，疏於追蹤列管等 3 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(一)辦理特定對象就業服務計畫實施績效不升反降。(二)預算編列未覈實執行率每況愈下等 2 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。

拾玖、都市發展局主管

一、總決算部分

都市發展局主管包括都市發展局、都市更新處等 2 個機關單位，負責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、居住政策及服務、都市更新等業務。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 7 項，下分工作計畫 8 項，其中已執行完成者 3 項，仍須繼續執行者 5 項，主要係臺北入口意象改造、早期整建住宅修繕等工程尚未完工，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 8,106 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 4,824 萬餘元(59.52%)，應收保留數 641 萬餘元(7.92%)，係執行正俗專案之行政罰鍰未依限繳納，移送行政執行處執行中，仍須繼續執行，合計決算審定數為 5,466 萬餘元，較預算短收 2,639 萬餘元(32.56%)，主要係 1. 執行正俗專案查獲案件數較預計減少。2. 廠商逾期罰款違約金較預期減少。至以前年度轉入數計 7,902 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2,328 萬餘元(29.47%)，減免數 937 萬餘元(11.87%)。

％)，主要係補助計畫賸餘款繳還內政部營建署等註銷所致。應收保留數 4,635 萬餘元(58.66％)，係執行正俗專案之行政罰鍰已移送強制執行，仍須繼續執行。

歲出預算數 5 億 1,191 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 8,153 萬餘元(74.53％)，應付保留數 7,906 萬餘元(15.45％)，主要係規劃設計及工程採購案，依契約期程付款、驗收程序尚未完成、多次招標未決、變更設計等因素，須保留繼續執行，合計決算審定數為 4 億 6,060 萬餘元，較預算賸餘 5,131 萬餘元(10.02％)，主要係員額未補足、實支薪俸較標準低及按業務實際需要減少支出。至以前年度轉入數計 2 億 6,823 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 4,993 萬餘元(55.90％)，減免數 3,114 萬餘元(11.61％)，主要係總統府前廣場整體改造計畫賸餘款無須支用及市政大樓整體改造計畫改由公管中心辦理等所致，應付保留數 8,716 萬餘元(32.49％)，主要係關渡宮前水岸景觀改善、城鎮地貌計畫空間改造等工程尚未完工，仍須繼續執行。

二、非營業特種基金部分

都市發展局主管包括(一)作業基金：臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金；(二)特別收入基金：臺北市國民住宅管理維護基金等共 3 個單位。茲將本年度決算審核結果綜合說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有興建國民住宅、出售國民住宅、輔助人民貸款自購住宅、出租國民住宅(含商業設施)、工程及管理諮詢服務費、專案服務費-其他、國宅管理維護計畫、國宅補助款維修計畫等 8 項，實施結果，實際數較預計減少者有 5 項，主要係永平社區 88 戶預算列於 93 年度興建完工，提前於 92 年度完工、輔助人民貸款自購住宅撥貸有效期限內尚有 368 戶未完成撥付、部分國宅社區管理委員會未提出薪資及檢修費用申請等所致。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 51 億 3,677 萬餘元，較預算數增加 14 億 5,282 萬餘元，總支出決算審定數 56 億 6,982 萬餘元，較預算數增加 8 億 3,584 萬餘元，經本處修正減列短絀 455 萬餘元，決算審定短絀 5 億 3,305 萬餘元，較預算數減少 6 億 1,697 萬餘元，約 53.65％，主要係國宅銷售較預計增加、輔貸貼息利率調降，及在政府優惠房貸刺激下，向銀行融資金額大幅縮減，致債務利息支出較預計減少。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 1 億 5,046 萬餘元，較預算數增加 4,644 萬餘元，

基金用途決算審定數 1 億 7,474 萬餘元，較預算數減少 9,556 萬餘元，決算審定短絀 2,428 萬餘元，較預算數減少 1 億 4,201 萬餘元，約 85.39%，主要係國宅售價 2.5%提撥款收入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)委託規劃設計案作業冗長，執行成效欠佳。

都市發展局辦理臺北市商店街改造計畫之委託規劃設計案，核有 1. 契約書工作進度未符實際情形，審查作業時程冗長。2. 結案作業延遲，有欠積極。經函請研修契約書規定及加強內部作業處理效能。**據復：**1. 涉及重要時限之公函，改以雙掛號方式寄出，以確認對方有收到通知；依照工作內容核實約定工作期程，並檢討違約罰則訂定方式。2. 調整工作分派並加強督導，以改進行政作業處理效能。

(二)銀行存款管理存有疏漏，內部控管有待加強。

國民住宅基金銀行存款管理，核有 1. 收入事項久懸未清，內部聯繫欠佳。2. 收繳作業遲緩，不利資金調度。3. 延遲認列相關收入。4. 作業流程存有疏漏，惟內部檢查機制未發揮控管機制。經函請研謀改善措施並加強控管。**據復：**1. 將積極查明清理。2. 已邀集相關科室開會研商，確認各單位之處理權責，以使各項收入即時入帳，俾利適時還款，以降低融資利息負擔。3. 因單位整併前後銜接有空窗期，爾後將按期辦理入帳。4. 將自基金出納作業及業務單位權責上之互動模式等加以檢討，納入內部檢查機制並落實執行。

(三)出租業務之作業未盡妥適，亟待研謀改善。

國民住宅基金辦理各項出租業務，核有 1. 出租租金收繳仰賴人工作業，銀行作業亦有疏漏，致帳務核銷進度緩慢。2. 國宅等候租用期間過長，影響出租率。3. SARS 租金減半退款未即時核銷，亟待加速清結。經函請研謀具體有效改善對策。**據復：**1. 資訊室已規劃「業務條碼化系統」，以超商、臨櫃、A T M等多元、條碼化之繳款方式，並由台北富邦銀行整合金流與資訊流。2. 已報內政部同意放寬承租條件，將有助於配租，另針對未出租戶將加強通知並縮短空戶檢修期間，以提高配租率。3. 已積極清查發函清理中。

(四)帳務管理缺失仍多，亟應加強辦理。

國民住宅基金帳務管理，核有 1. 平衡表中如營建及加工品、應收帳款、暫收及待結轉帳項等科目諸多久懸未結帳項，宜加速懸帳清理。2. 收支延宕結報，內部作業流程有欠允當。3. 出租國宅迄未轉列固定資產並計提折舊，基金財務報表失真，未能允當表達財務狀況。4. 呆帳處理欠積極，亟待加強辦理。經函請注意檢討改善。**據復：**1. 懸帳清理小組將繼續加速清理。2.

爾後類似案件即時查明辦理轉正。3. 儘速查對榮星等出租國宅各戶成本，轉列固定資產，並提列折舊費用，以允當表達財務狀況。4. 將依規定積極清理。

(五)加強專戶資金運用，以達基金設置宗旨。

依臺北市都市更新基金收支保管運用自治條例第 3 條規定，基金孳息收入為基金之資金來源之一。經查該基金經費收支係以集中支付方式處理，截至 93 年 9 月底銀行存款計有 4 億 0,312 萬餘元，存放於市府代庫銀行無息運用，核與上開規定不合。經函請妥善運用資金，以增裕財務效能。據復：已於 94 年 5 月 25 日奉核將基金短期內無需動用之資金轉存定期存款，以充裕基金之資金來源。

(六)預算執行率偏低，宜覈實編列預算及強化執行能力。

國民住宅管理維護基金最近 3 年執行率分別為 57.52%、51.60%、64.65%，實支數各為 1.69 億餘元、1.46 億餘元、1.74 億餘元，平均每年實支數約 1.6 億餘元，惟預算編列各為 2.95 億餘元、2.83 億餘元、2.7 億餘元，執行率偏低主因係部分國宅社區管理委員會未申請薪資、會務及維修等補助費所致，該基金未參酌以前年度決算數或實際需求情形編列，致年年賸餘比率偏高，預算編列未盡覈實。經函請注意檢討改善。據復：除責成管理站相關人員輔導社區，要求管理委員會爾後編製年度預算，審慎逐一檢討編列及可執行之費用，作適度調整，並在編列 95 年度預算時，參照 93 年度預算數與實際執行數之平均值，以求逐年接近實際並有彈性機制。

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 92 年度重要審核意見計 4 項(含國民住宅處主管之國民住宅基金 3 項)，其中(一)資本支出預算執行率偏低。(二)出租國宅檢修工程未統合招標，整體維護措施闕如，亟待檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。另松山新村乙標國宅興建計畫，核有工程執行效能低落 1 項，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關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 1 項，經核其改善情形仍須加強辦理，經再研提審核意見。

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 6 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 10 項，下分工作計畫 13 項，其中已經執行完成者 6 項，尚在執行者 7 項，主要係各分隊新建或整修工程執行進度落後及各項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 1,544 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2,061 萬餘元(133.50%)，應收保留數 19 萬元(1.28%)，合計決算審定數為 2,081 萬餘元，較預算超收 537 萬餘元(34.79%)，主要係因變賣報廢車輛、庫存車材及電腦設備等之殘值收入增加及公園路燈工程管理處興建公園工程撥付該局經管建物拆遷補償費及獎勵金，以及部分員工繳回 92 年度強制休假補助費等因素所致。至以前年度轉入數計 737 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 84 萬餘元(11.43%)，減免數 170 萬餘元(23.07%)，主要係因罰鍰及賠償收入已屆滿 5 年未實現，依決算法第 7 條規定免予編列，應收保留數 483 萬餘元(65.50%)，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 19 億 6,489 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 18 億 4,531 萬餘元(93.91%)，應付保留數 1 億 0,525 萬餘元(5.36%)，主要係因西湖分隊新建工程經費於 94 年 1 月 19 日始經議會三讀通過，未及於年度內完成發包作業，須保留至下年度；另有關第二災害應變中心及救災救護指揮中心軟硬體設施建置及個人電腦、伺服器及週邊設備零組件及內政部消防署補助購置水庫消防車乙輛等採購案，因履約期限跨越會計年度，須保留繼續執行，合計決算審定數為 19 億 5,057 萬餘元，較預算賸餘 1,432 萬餘元(0.73%)，主要係執行預算節約措施，相關經費節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 4,924 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 9,397 萬餘元(55.54%)，減免數 1,431 萬餘元(4.10%)，應付保留數 1 億 4,095 萬餘元(40.36%)，主要係因延平分隊新建工程等案或因停工、或因工程竣工後檢討逾期工程之故，迄未撥付尾款、或因瀕會計年度終了前始竣工，刻正辦理驗收作業程序等因素，須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)長期借用工程預定地未配合用地開發積極返還，允應加強契約管理及橫向聯繫。

該局於 82 年(警察局消防大隊前身)向臺北市停車場管理處借用萬華區政中心新建工程預

定地之部分用地提供義消龍山中隊第一分隊使用，惟未配合該中心用地整體開發返還，漠視工程基地長期被佔用，致開工後基地無法完成放樣勘驗開挖而停工，土地借用契約行政管理鬆散。經函請臺北市政府檢討查明相關疏失責任，**據復**：核予承辦人 1 員申誡 2 次處分，另督促相關單位加強改進橫向聯繫，以提昇行政效率。

(二)品質計畫及品管人員逾期報核、設置，允應督促改善提昇品質控制。

該局辦理消防廳舍舊莊分隊新建工程，經本處派員稽察結果，發現品質計畫逾期報核及品管人員逾期設置，且工地現場連續壁導溝外側未依圖說施作導溝翼版；另消防廳舍延平分隊新建工程，於施工期間未設專任品管人員，由工地主任兼任等缺失。經函請查明檢討處理，**據復**：舊莊分隊品管疏失部分按逾期日數扣減品管費 90 萬餘元，導溝翼版因地界限制無法施作減帳 2,898 元；另延平分隊品管疏失部分，扣減工地主任兼任期間品管費 26 萬餘元，合計扣減工程費 116 萬餘元。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於 92 年度重要審核意見計 2 項，其中(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。(二)行政罰鍰收繳率偏低，亟待積極檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。

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次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 26 項，下分工作計畫 40 項，其中已經執行完成者 27 項，尚在執行者 13 項，主要係補助私有古蹟維護計畫，因受補助計畫提出申請延遲；臺北市萬華文化會館設置工程、臺北藝術節、臺北電影節、松山菸廠舊有房舍修繕工程及古蹟鑑別系統設置工程等，因契約期程跨越年度，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 9,936 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 20 萬餘元，決算審定實收數 1 億 0,728 萬餘元，較預算超收 791 萬餘元(7.97%)。

歲出預算數 12 億 3,341 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 10 億 2,199 萬餘元(82.86%)，應付保留數 1 億 3,622 萬餘元(11.04%)，主要係辦理第 7 屆臺北電影節、藝術節活動、臺北市萬華文化會館設置工程、松山菸廠舊有房舍修繕工程、文化設施整建改善維修等工程，因契約期程跨年度，均須保留繼續執行，合計決算審定數為 11 億 5,821 萬餘元，較預算賸餘 7,519 萬餘元(6.10%)，主要係 1. 員額未補足，依實際進用人數核實支用，及業務實際需要減少支出而結餘。2. 補助或委辦計畫經費結餘。3. 營繕工程及購置設備結餘。至以前年度轉入數計 2 億 6,373 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1 億 7,817 萬餘元(67.56%)；減免數 593 萬餘元(2.25%)，應付保留數 7,962 萬餘元(30.19%)。主要係 1. 電影主題公園興建工程、三角渡擺渡口環境整建維修工程，及美術館辦理美術家聯誼中心興建工程，驗收程序尚未完成。2. 林語堂紀念館及錢穆紀念館委託經營案，尚未完成檢據核銷作業。3. 補助文山藝文中心永安館及補助電影主題公園放映設備費，因辦理議價簽約作業，尚待繼續執行。

二、重要審核意見

(一)辦理臺北電影節活動，尚待檢討改進。

該局辦理「第 6 屆臺北電影節」-城市影展，核有：電影護照收入及門票收入查驗未確實；票務行政支出與委託活動經費列支內容重疊；同意展延廣告文宣繳交期限，未考慮對宣傳效果之影響，核未積極主導活動效益；活動專刊驗收未盡周延確實。經函請檢討改進。**據復：**日後電影護照將要求加印流水號，以確實控管印製及銷售份數，並經核章始能發售；爾後將契約中有關票房收入可列為必要行政支出之項目定義清楚，避免經費列支內容重疊；廣告宣傳契約將妥適規劃，儘早完成採購招標等前置作業，以確保契約執行期間之合理，提高活動效益；及嗣後注意活動專刊契約條款訂定之周延性，確實依契約所訂條款辦理驗收事宜。

(二)辦理古蹟管理維護，核有下列缺失，亟待檢討改善。

該局辦理古蹟管理維護業務，核有：補助款之撥款運用，未依規定於修護工程完竣後負責查核；古蹟建築物未裝設避雷設備；核定久未執行補助款項，未落實管控處理進度等缺失。經函請檢討改進。**據復：**爾後將依修復工程項目記載查核情形；另有關古蹟裝設避雷設備，需依古蹟座落特性，審酌設置之必要性，以免破壞古蹟原貌，將錄案列入修法參考，以符合古蹟管理維護之目的；爾後辦理私有古蹟補助，將督促其執行進度，如有嚴重落後或窒礙難行者，將考慮不予補助。

(三)辦理藝文補助仍欠周延，及疏於追蹤列管。

該局辦理藝文補助業務，核有：1. 未積極要求受補助者依限辦理結案。2. 藝文補助案件執行進度控管，未臻落實嚴謹。3. 未積極追蹤處理執行困難之補助案件等缺失。經函請檢討改進。**據復：**受補助者未依限辦理結案將依 94 年度藝文補助申請須知，有關申請者若有前案逾期未結，不得提出申請案，或將補助撤銷、廢止並列入紀錄等相關規定辦理；控管執行進度依據結案報告發現申請計畫經費縮減 50% 以上者，將列入紀錄作為下次審查參考；對補助案件將加強通知各獲補助單位依限辦結。

(四)辦理委外經營業務，有欠周延，亟待研謀改善。

該局委託民間經營館所計有 13 所，經抽查臺北偶戲館、圓山別莊及紅樓劇場辦理情形，分別發現，臺北偶戲館：裝修工程未確實驗收；營運督導委員會未依規定召開；財產管理未落實辦理；未投保足額之意外險；相關財務報表未依規定期限送核。圓山別莊：接受捐獻之內部控管未盡嚴謹；紅樓劇場：收費標準未依規定報備；財產報廢未依規定辦理，及購置之固定資產未登帳列管；發行紅樓劇場友卡卡費收入歸屬未明確劃分，未於財務報表揭露，及印製發行未列管規範等缺失。經函請檢討改進。**據復：**有關工程採購驗收，爾後當嚴格監督，並指導受託單位依政府採購程序執行；依臺北偶戲館經營管理委員會作業要點召開營運督導委員會；對經管之財產將依臺北市市有財產管理自治條例等規定辦理；已函請臺北偶戲館依委託經營管理契約規定，及建築物實際價值投保建築物各項保險；財務報表未依規定期限送核，已請該館檢討改進，並依委託經營管理契約規定辦理。有關圓山別莊捐獻箱將會同由該局共同點驗並製作紀錄陳核。紅樓劇場收費標準已督促受託基金會提送審核，並請該基金會爾後應切實依場地收費標準執行之，以維市庫權益；財產報廢及購置之固定資產未登帳列管，已於營運督導會議提出檢討，並將依規定辦理；紅樓劇場卡費收入歸屬未明確劃分等缺失，該局嗣後將加強督促該基金會內部控管，以提昇營運績效。

(五)美術館典藏選購美術品審查程序，審議機制未覈實呈現表達。

臺北市立美術館美術品典藏審議委員會第 173 次會議紀錄顯示，經審查通過列入典藏品者共計 19 件，統計出席委員作品評審表發現，其中作品編號 11 作者莊靈之攝影作品「船」，有 3 位委員勾選通過，3 位委員勾選不通過，顯未經出席委員過半數表決通過，但會議決議卻列入審查通過，並以 56,000 元購買該作品，經函請查復。**據復略以：**依評審統計表顯示，該作品以 4 比 2 通過典藏，惟依作品評審勾選表顯示，同意及不同意票數為 3 比 3，其中一位委員於該作品之同意欄及不同意欄均有勾選，經查證委員確實贊成作品之典藏，承認作品勾選單之修改錯誤為其疏失，此一疏失乃是當時工作人員未能再次回溯書面勾選表確認統計，致及時發現及修正，並提出日後改進辦法。

(六)文獻委員會辦理臺灣史蹟研習製作講義方式，允宜檢討改善。

臺北市文獻委員會 93 年辦理暑期及冬令臺灣史蹟研習，研習講座多為以往所聘，致 93 年暑期及冬令營 19 篇講義，使用以前講稿者有 15 篇，仍支付講座稿費；另每期研習，均就講座講稿予以彙編印刷，並對同樣講座講稿重複印刷，經函請檢討改善。據復：對臺灣史蹟研習會講座舊稿之稿費，當依規定不再支付；另為避免講座講稿重複印刷，及節省印製成本，將按每位講座講義，印製單行本，裝入活頁夾。

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 92 年度重要審核意見計 7 項，其中(一)辦理兒童藝術節活動，未落實履約規定。(二)補助私有古蹟之維護經費前置作業期程冗長。(三)社教館整建工程統包案，辦理過程諸多缺失，促請檢討改進。(四)文化局所屬各項節目演出，門票銷售管理尚待檢討改進等 4 項。經追蹤查核結果，已依研謀改善措施處理。另有關資本門預算執行率偏低，應積極研謀改善，仍待繼續處理，本處已列管注意其辦理情形。至有關(一)辦理藝文補助未臻周延及落實追蹤管考；(二)辦理委外經營業務，有欠周延，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 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以前年度轉入本年度執行部分、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算及 5 個特別預算(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、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算)，其審核情形詳見臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程特別決算審核報告及戊、附錄。

一、總決算審核部分

該局本年度為中央補助辦理捷運後續路網規劃事宜，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，尚在執行者，主要係萬大-中和-樹林地區捷運系統環

境影響評估工作，因追加減預算遲延，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 1,100 萬元，決算審核結果，審定實收數 600 元，應收保留數 1,100 萬元(100.00%)，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 1,100 萬餘元。至以前年度轉入數計 2,495 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,329 萬餘元(93.36%)，減免數 165 萬餘元(6.64%)。

歲出預算數 1,100 萬元，決算審核結果，審定應付保留數 1,100 萬元(100.00%)，主要係萬大-中和-樹林地地區捷運系統環境影響評估工作，因追加減預算遲延，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 1,100 萬元。至以前年度轉入數計 2,017 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,095 萬餘元(54.29%)；減免數 165 萬餘元(8.22%)；應付保留數 756 萬餘元(37.49%)，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，因契約跨越年度或研究報告未獲審核通過，致未及於年度內完成。

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，尚能按預計進度執行。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 1 億 2,458 萬餘元，較預算數增加 2,971 萬餘元，總支出決算審定數 6,974 萬餘元，較預算數增加 1,123 萬餘元，審定純益為 5,483 萬餘元，較預算增加 1,847 萬餘元，約 50.81%，主要係銷貨收入原未編列預算，因古亭站交十五有 2 戶及交十四有 5 戶完成標售、調整權益分配比例等，經簽准併 93 年度決算辦理。

三、非營業特種基金部分

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 個特別收入基金，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，主要係興建土地改良物、購置機械及設備、交通運輸設備等，因驗收不合格或工程契約履約期限跨越 94 年度，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

基金來源決算審定數 24 億 5,723 萬餘元，較預算增加 1,771 萬餘元，約 0.73%。基金用途決算審定數 4 億 7,344 萬餘元，較預算減少 2 億 2,949 萬餘元，約 32.65%，主要係興建土地改良物、購置機械及設備、交通運輸設備等，因驗收不合格或工程契約履約期限跨越 94 年度所致。

四、重要審核意見

(一)聯合開發進度遲延，未能及時挹注財源，亟待檢討。

臺北車站特定專用區交九用地開發計畫係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，辦理招商、訂約、發包後續開發及營運有關事宜(臺北市政府交由捷運工程局南區工程處辦理)，原計畫預計 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。經查該聯合開發計畫所需土地係由交通部台灣鐵路管理局及臺北市政府(交通局)提供，開發權利金總額為 11 億 8,900 萬元，其中交通局收取之權利金占 45.23%，約為 5 億 3,778 萬餘元，分 21 期繳納。惟該府未依促進民間參與公共建設法施行細則第 40 條規定，於擬定公告內容時，備具民間投資資訊，供民間投資人索閱，或辦理說明會，以參酌民間投資人建議事項，致本案招標過程因投資條件與投資者衡量之間存有落差、房地產市場景氣低迷…等因素，歷經多次招標始完成招商，延宕招商辦理時程達 1 年 10 個月餘，核有未妥。經函請臺北市政府檢討改善。**據復：**爾後依促參法辦理類似案件時，在擬定公告時除辦理招商說明會外，並依規定於公告內容備具民間投資資訊，供民間投資人索閱，並參酌民間投資人建議事項等。

(二)捷運工程款未配合施工進度撥付，影響市庫資金調度，允宜研謀改善。

據捷運工程局統計初期路網及後續路網截至 93 年 12 月底止，累計已執行部分計算臺北縣政府應分攤之配合款計 9 億 4,389 萬餘元、中央政府應負擔省府配合款計 50 億 1,555 萬餘元，合計 59 億 5,944 萬餘元尚未歸墊，經函請臺北市政府儘速研謀改進，俾免資金缺口日益擴大。**據復：**1. 臺北縣政府負擔款：初期路網已於 94 年 1 月撥付 5 億 2,200 萬元；後續路網新莊線及蘆洲支線短撥 3 億 7,017 萬餘元已於 94 年 1 月及 3 月撥付。2. 中央政府應負擔省府配合款：初期路網短撥 7 億 8,106 萬餘元，因交通部要求該局於 94 年度請撥初期路網中央補助款將內湖線經費劃出單獨請款，惟涉各級政府負擔經費之公平性及各項比例分擔變動，故初期路網各級政府請撥款之原則刻正簽核中，俟請款原則核定後即可撥付；後續路網新莊線及蘆洲支線短撥 42 億 3,448 萬餘元，交通部已於 94 年 1 月撥付 3 億 5,572 萬餘元，至自償性財源經費 39 億 8,327 萬餘元，該府數次函報交通部轉陳行政院依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」第 10

條第 4 項規定：「有關省政府 89 年度及其以前年度預算，係由行政院納入中央政府總預算辦理，予以承接」，惟行政院均以 86 年訂頒之「建立自償性公共建設預算制度推動方案」函復，對自償性之公共建設計畫中央補助之款項僅限非自償性部分，原省府負擔自償性財源經費不予承接，並請修正財務計畫。該府業於 94 年 6 月 7 日再函請臺北縣政府，共同建議中央有關省府負擔該計畫自償性財源經費仍由中央承接。

(三)促參案件之契約規範未臻嚴謹，亟待檢討改善。

有關臺北車站特定專用區交九用地開發契約核有部分條款內容與相關規定不符、或未臻嚴謹之處：1. 未依促進民間參與公共建設法(以下簡稱促參法)第 52 條第 1 項及同法施行細則第 23 條等規定，於投資契約明定「限期民間機構提出或交付工程品質計畫工程進度報告…以供查核」相關條文。2. 契約未明定如何監督乙方於契約屆滿期間，均能依契約第 3 條「乙方聲明、擔保及承諾事項」規定辦理之相關條文。3. 未依促參法第 49 條規定，於投資申請案財務計畫內擬訂營運費率標準、調整時機及方式…於主辦機關與民間機構簽訂投資契約前，經各該公用事業主管機關依法核定後，由主辦機關納入契約並公告之。4. 未依促參法第 54 條及同法施行細則第 61 條、第 62 條等規定，於契約中明定營運績效評估辦法，並載明營運績效評估方法及項目、營運績效評估程序及標準、其他績效評估事項。經函請臺北市政府研謀改進。據復：1. 捷運工程局對乙方於興建期之監督管理機制，將請乙方每月提送執行進度、各工程品質計畫、安全衛生事項、品質管理事項(包含材料與現場施作之檢驗等)、各相關機關之督導與查核結果，並依契約第 17 條之規定，每月至少 2 次派員檢查工程施工狀況。2. 對「乙方聲明、擔保及承諾事項」之監督，除依契約第 17 條要求乙方應予配合，並提供一切所需之設備、資料及說明，並依契約第 9 條第 9 項規定，查核信託及其經營管理措施之相關文件外，將每年要求乙方限期交付帳簿、表冊、傳票、財務報告、工作文件等相關資料，以供查核。3. 相關費率未經主管機關核定後納入契約並公告一節，嗣後捷運工程局對於辦理類似案件時，當檢討相關事宜並改善之。4. 為配合目前法令之規定，捷運工程局將建請營運階段之主辦機關，在本案開始營運前制定相關營運績效評估辦法。

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 92 年度重要審核意見計 4 項，經追蹤查核結果，已依研謀之改善措施辦理。

貳拾叁、其他支出

一、公務人員退休及撫卹給付

歲出預算數 40 億 5,648 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 36 億 9,838 萬餘元(91.17%)，較預算賸餘 3 億 5,809 萬餘元(8.83%)。

二、公務人員福利互助補助

歲出預算數 12 億 9,234 萬餘元，決算審核結果，修正減列實支數 83 萬餘元，審定實支數 8 億 9,804 萬餘元(69.49%)，較預算賸餘 3 億 9,430 萬餘元(30.51%)。

三、公務人員(工)待遇準備

歲出預算數 3 億 9,500 萬元，決算審核結果，審定實支數 3 億 5,039 萬餘元(88.71%)，較預算賸餘 4,460 萬餘元(11.29%)。

四、國家賠償金

歲出預算數 2,571 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,071 萬餘元(80.56%)，較預算賸餘 500 萬元(19.44%)。

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 2 億 4,157 萬餘元(34.51%)，應付保留數 1 億 7,916 萬餘元(25.60%)，主要係(一)內湖區公所因 93 年 9 月颱風災害發生，辦理豪大雨災害復建工程，經專函申請補助，於年度結束前始完成發包，至未能於年度內完成。(二)建設局因 93 年度颱風災害緊急清砂及零星維護水土保持工程，於 93 年 10 月初始申請動支，工程未及完成所致。(三)市場管理處因臺北第二果菜市場污水處理廠設備修復工程尚未完成。(四)養護工程處係因 15 噸吊桿車、柴油發電機及控制盤採購案及景美溪(一壽橋至恆光橋段)河道清疏工程，尚未屆交貨或完工期限，另疏散門關閉警報系統工程因廠商家數不足流標，致無法於 93 年度內完成發包等，仍須繼續保留執行，較預算賸餘 2 億 7,925 萬餘元(39.89%)；另以前年度轉入數計 1 億 3,883 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 6,720 萬餘元(48.41%)，減免數 5,865 萬餘元(42.24%)，應付保留數 1,297 萬餘元(9.35%)，主要係養護工程處辦理大坑溪、四分溪聯繫堤防加高及臨時抽水站工程，因未及於年度內完成結算驗收等，須辦理保留。

六、訴訟費準備

以前年度轉入數 10 萬元，決算審核結果，應付保留數 10 萬元(100%)，主要係新建工程處因臺灣工礦股份有限公司敦化南路土地返還訴訟案之律師費用，律師未確實代理該府辦理訴訟

事宜且遲未舉證，故暫緩支付須辦理保留。

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 7 億 3,713 萬餘元(99.61%)，較預算賸餘 286 萬餘元(0.39%)。本年度計有臺北市政府主管等 17 個主管機關，依預算法第 70 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辦理市政大樓禮堂親子劇場、地下 2 樓主機電機室、南區及北區梯間防排煙室消防排煙設備改善工程及市府東南景觀區空間改造供街舞及展演活動使用工程、研究發展考核委員會辦理市府話務服務中心建置暨勞務委外專案所需經費、民政局補助各區鄰里活動公共空間經費及辦理中秋月光音樂晚會、體育處補助 2004 年第 21 屆世界青棒錦標賽及拆除中興國小校舍作為休閒綠地、建設局補助老年農民福利津貼費用不足款項、市場管理處辦理朱崙市場攤商及拆遷戶停止使用補助費及行政救濟金等、養護工程處辦理中港河口舢舨碼頭工程及永福橋下堤外腳踏車道工程、新建工程處辦理中央北路 4 段 601 巷道路新建工程、社會局辦理臨沂段一小段改建工程、陽明教養院辦理永福區安全設施設備改善工程、警察局辦理交通警察大隊新建工程用地地上物拆除費用、大同分局蘭州街派出所配合「北大同文化園區發展計畫」舊址拆除及新址整修經費、環境保護局辦理土地使用補償費訴訟案預供擔保費用及家戶廚餘回收後續相關作業、內湖及木柵垃圾焚化廠因應北基合作案及停爐政策變更辦理焚化爐歲修工程、臺北翡翠水庫管理局修復翡翠發電廠開關場之斷路器設備及翡翠發電廠推力軸承燒損檢修工程、交通局補助悠遊卡之愛心卡、愛心陪伴卡製卡費及本年度身心障礙者及必要陪伴者乘坐捷運等費用、都市發展局辦理大稻埕碼頭河岸空間環境改善設計工程、都市更新處新成立所需各項經費、消防局舉辦 921 震災 5 週年防災宣導紀念活動與「危機管理網」之「第 2 屆亞洲危機管理會議」，及因內政部消防署補助購置水庫消防車之相對配合款、文化局辦理臺北建城 120 週年系列活動及補助財團法人當代藝術基金會辦理當代藝術館空調修繕及周邊工程、臺北市中山地政事務所與劉時興之國家賠償訴訟和解賠償金等所需不足經費。

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 0.56 %，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 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 94 年 2 月 23 日以府主一字第 09404868601 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	94,152,192,530	109,633,603,933	109,633,603,933
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	4,117,559,494	4,741,018,967	4,742,860,048
3. 規 費 收 入	10,099,910,064	11,114,958,994	11,115,254,626
4. 信 託 管 理 收 入	250,000,000	264,848,454	264,848,454
5. 財 產 收 入	3,879,506,569	4,851,341,606	4,920,767,443
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	9,228,097,105	9,700,876,848	9,709,336,962
7. 補 助 收 入	5,193,871,117	5,038,724,944	5,035,020,163
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	3,500,000	4,271,570	4,271,570
9. 其 他 收 入	128,427,096	442,653,510	443,215,155
合 計	127,053,063,975	145,792,298,826	145,869,178,354
二、歲 出 部 分			
1. 一 般 政 務 支 出	8,920,950,371	8,574,812,494	8,574,812,494
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	51,657,916,060	51,337,394,199	51,333,687,103
3. 經 濟 發 展 支 出	23,683,300,190	21,538,187,384	21,538,175,384
4. 社 會 福 利 支 出	18,525,805,672	17,006,945,289	17,006,648,278
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	8,666,682,218	8,454,186,247	8,447,745,365
6. 退 休 撫 卹 支 出	4,056,483,800	3,698,384,166	3,698,384,166
7. 警 政 支 出	13,041,456,017	12,878,231,699	12,878,231,699
8. 債 務 支 出	5,846,560,901	5,846,560,901	5,846,560,901
9. 其 他 支 出	1,715,933,018	1,269,989,108	1,269,158,466
合 計	136,115,088,247	130,604,691,487	130,593,403,856
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 9,062,024,272	15,187,607,339	15,275,774,498

歲出決算審定數簡明比較表

93 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 %	增 減 數	增 減 %
75.16	15,481,411,403	16.44	—	—
3.25	625,300,554	15.19	1,841,081	0.04
7.62	1,015,344,562	10.05	295,632	0.00
0.18	14,848,454	5.94	—	—
3.37	1,041,260,874	26.84	69,425,837	1.43
6.66	481,239,857	5.21	8,460,114	0.09
3.45	- 158,850,954	3.06	- 3,704,781	0.07
0.00	771,570	22.04	—	—
0.31	314,788,059	245.11	561,645	0.13
100.00	18,816,114,379	14.81	76,879,528	0.05
6.57	- 346,137,877	3.88	—	—
39.31	- 324,228,957	0.63	- 3,707,096	0.01
16.49	- 2,145,124,806	9.06	- 12,000	0.00
13.02	- 1,519,157,394	8.20	- 297,011	0.00
6.47	- 218,936,853	2.53	- 6,440,882	0.08
2.83	- 358,099,634	8.83	—	—
9.86	- 163,224,318	1.25	—	—
4.48	—	—	—	—
0.97	- 446,774,552	26.04	- 830,642	0.07
100.00	- 5,521,684,391	4.06	- 11,287,631	0.01
—	24,337,798,770	—	88,167,159	0.58

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	14,806,224,503	14,584,747,448	14,582,767,595
財政局主管			
臺北市動產質借處	369,044,000	261,689,597	261,689,597
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	5,126,440,541	5,062,077,655	5,062,077,655
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	9,215,872,233	9,136,399,880	9,134,420,027
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	94,867,729	124,580,316	124,580,316

基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

93 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	%
	223,456,908	1.51		1,979,853	0.01
	107,354,403	29.09			
	64,362,886	1.26			
	81,452,206	0.88		1,979,853	0.02
29,712,587		31.32			

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	13,575,063,177	13,272,656,365	13,286,835,966
財政局主管			
臺北市動產質借處	333,141,969	231,696,149	231,696,149
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	4,728,572,726	4,550,849,955	4,569,687,965
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	8,454,843,341	8,420,368,286	8,415,709,877
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	58,505,141	69,741,975	69,741,975

註：支出審定數 13,286,835,966 元係含決算(會計)盈餘依稅法規定調整計算之所得稅費用 184,039,238 元、臺北市

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

93 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	%
	288,227,211	2.12	14,179,601		0.11
	101,445,820	30.45			
	158,884,761	3.36	18,838,010		0.41
	39,133,464	0.46		4,658,409	0.06
11,236,834		19.21			

動產質借處發生之非常損失 17,244,842 元及臺北大眾捷運股份有限公司之會計原則變動之累積影響數-1,988,928 元。

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	1,231,161,326	1,312,091,083	1,295,931,629
財政局主管			
臺北市動產質借處	35,902,031	29,993,448	29,993,448
臺北自來水事業處主管			
臺北自來水事業處	397,867,815	511,227,700	492,389,690
交通局主管			
臺北大眾捷運股份有限公司	761,028,892	716,031,594	718,710,150
捷運工程局主管			
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	36,362,588	54,838,341	54,838,341

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（續）

93 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	%
64,770,303		5.26		16,159,454	1.23
	5,908,583	16.46			
94,521,875		23.76		18,838,010	3.68
	42,318,742	5.56	2,678,556		0.37
18,475,753		50.81			

參、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

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	23,618,846,035	34,634,219,616	34,638,812,278
人事處主管			
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	895,702,825	1,495,055,178	1,495,055,178
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	477,988,581	462,038,329	462,038,329
工務局主管			
臺北市共同管道基金	52,180,341	42,388,353	42,388,353
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	103,400,000	66,379,519	66,421,216
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,768,559,065	2,764,276,862	2,764,276,862
臺北市立中興醫院醫療基金	1,747,832,214	1,818,408,757	1,818,408,757
臺北市立和平醫院醫療基金	1,463,520,874	1,732,963,358	1,732,963,358
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,755,874,125	1,703,834,841	1,703,834,841
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	1,012,778,446	991,915,653	991,915,653
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,784,179,895	1,792,119,453	1,792,119,453
臺北市立中醫醫院醫療基金	262,458,615	250,019,276	250,019,276
臺北市立慢性病防治院醫療基金	310,221,345	273,675,474	273,675,474
臺北市立療養院醫療基金	1,098,170,037	1,181,131,501	1,181,131,501
臺北市立性病防治所醫療基金	297,604,428	307,229,543	307,229,543
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	913,217,543	9,939,194,475	9,939,194,475
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	4,991,208,589	4,681,366,360	4,681,366,360
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	3,643,223,050	5,072,015,954	5,076,566,919
臺北市都市更新基金	40,726,062	60,206,730	60,206,730

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

93 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	%
11,019,966,243		46.66	4,592,662		0.01
599,352,353		66.91			
	15,950,252	3.34			
	9,791,988	18.77			
	36,978,784	35.76	41,697		0.06
	4,282,203	0.15			
70,576,543		4.04			
269,442,484		18.41			
	52,039,284	2.96			
	20,862,793	2.06			
7,939,558		0.44			
	12,439,339	4.74			
	36,545,871	11.78			
82,961,464		7.55			
9,625,115		3.23			
9,025,976,932		988.37			
	309,842,229	6.21			
1,433,343,869		39.34	4,550,965		0.09
19,480,668		47.83			

叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

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	21, 272, 265, 651	24, 170, 792, 379	24, 170, 834, 076
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	768, 686, 975	1, 224, 988, 514	1, 224, 988, 514
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	56, 538, 984	15, 171, 320	15, 171, 320
工務局主管			
臺北市共同管道基金	6, 048, 467	4, 748, 141	4, 748, 141
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	102, 751, 849	74, 818, 043	74, 859, 740
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2, 669, 379, 916	2, 683, 040, 866	2, 683, 040, 866
臺北市立中興醫院醫療基金	1, 695, 413, 584	1, 841, 844, 464	1, 841, 844, 464
臺北市立和平醫院醫療基金	1, 441, 859, 137	1, 693, 020, 032	1, 693, 020, 032
臺北市立陽明醫院醫療基金	1, 701, 289, 033	1, 647, 536, 682	1, 647, 536, 682
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	980, 294, 915	957, 848, 276	957, 848, 276
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1, 701, 608, 494	1, 752, 872, 029	1, 752, 872, 029
臺北市立中醫醫院醫療基金	248, 176, 092	238, 134, 436	238, 134, 436
臺北市立慢性病防治院醫療基金	308, 475, 613	280, 300, 412	280, 300, 412
臺北市立療養院醫療基金	1, 070, 901, 576	1, 147, 158, 386	1, 147, 158, 386
臺北市立性病防治所醫療基金	319, 140, 588	314, 085, 722	314, 085, 722
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	659, 862, 364	2, 254, 787, 678	2, 254, 787, 678
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2, 707, 856, 971	2, 370, 610, 956	2, 370, 610, 956
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	4, 774, 780, 244	5, 655, 902, 563	5, 655, 902, 563
臺北市都市更新基金	59, 200, 849	13, 923, 859	13, 923, 859

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

93 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	%
2,898,568,425		13.63	41,697		0.00
456,301,539		59.36			
	41,367,664	73.17			
	1,300,326	21.50			
	27,892,109	27.15	41,697		0.06
13,660,950		0.51			
146,430,880		8.64			
251,160,895		17.42			
	53,752,351	3.16			
	22,446,639	2.29			
51,263,535		3.01			
	10,041,656	4.05			
	28,175,201	9.13			
76,256,810		7.12			
	5,054,866	1.58			
1,594,925,314		241.71			
	337,246,015	12.45			
881,122,319		18.45			
	45,276,990	76.48			

叁、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國

餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短 絀
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	2,346,580,384	10,463,427,237	10,467,978,202
人事處主管			
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	127,015,850	270,066,664	270,066,664
財政局主管			
臺北市市有財產開發基金	421,449,597	446,867,009	446,867,009
工務局主管			
臺北市共同管道基金	46,131,874	37,640,212	37,640,212
社會局主管			
臺北市日用品平價供應基金	648,151	- 8,438,524	- 8,438,524
衛生局主管			
臺北市立仁愛醫院醫療基金	99,179,149	81,235,996	81,235,996
臺北市立中興醫院醫療基金	52,418,630	- 23,435,707	- 23,435,707
臺北市立和平醫院醫療基金	21,661,737	39,943,326	39,943,326
臺北市立陽明醫院醫療基金	54,585,092	56,298,159	56,298,159
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	32,483,531	34,067,377	34,067,377
臺北市立忠孝醫院醫療基金	82,571,401	39,247,424	39,247,424
臺北市立中醫醫院醫療基金	14,282,523	11,884,840	11,884,840
臺北市立慢性病防治院醫療基金	1,745,732	- 6,624,938	- 6,624,938
臺北市立療養院醫療基金	27,268,461	33,973,115	33,973,115
臺北市立性病防治所醫療基金	- 21,536,160	- 6,856,179	- 6,856,179
地政處主管			
臺北市實施平均地權基金	253,355,179	7,684,406,797	7,684,406,797
交通局主管			
臺北市公有收費停車場基金	2,283,351,618	2,310,755,404	2,310,755,404
都市發展局主管			
臺北市國民住宅基金	- 1,131,557,194	- 583,886,609	- 579,335,644
臺北市都市更新基金	- 18,474,787	46,282,871	46,282,871

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

93 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	%
8,121,397,818		346.10	4,550,965		0.04
143,050,814		112.62			
25,417,412		6.03			
	8,491,662	18.41			
	9,086,675	1,401.94			
	17,943,153	18.09			
	75,854,337	144.71			
18,281,589		84.40			
1,713,067		3.14			
1,583,846		4.88			
	43,323,977	52.47			
	2,397,683	16.79			
	8,370,670	479.49			
6,704,654		24.59			
14,679,981		68.16			
7,431,051,618		2,933.06			
27,403,786		1.20			
552,221,550		48.80	4,550,965		0.78
64,757,658		350.52			

肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	105,936,194,255	97,316,537,048	97,306,176,971
債務基金	51,327,221,337	41,334,476,141	41,334,476,141
財政局主管			
臺北市債務基金	51,327,221,337	41,334,476,141	41,334,476,141
特別收入基金	54,608,972,918	55,982,060,907	55,971,700,830
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	148,573,794	186,617,352	186,617,352
臺北市獎勵民間投資基金	40,939,958	40,189,458	40,189,458
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	49,960,230,560	50,916,872,468	50,906,512,391
建設局主管			
臺北市農業發展基金	7,044,875	7,116,848	7,116,848
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,314,960,000	1,670,564,614	1,670,564,614
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	579,584,345	545,604,173	545,604,173
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	14,107,153	7,405,340	7,405,340
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	104,015,667	150,460,212	150,460,212
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	2,439,516,566	2,457,230,442	2,457,230,442

及餘絀審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）

93 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	%
	8,630,017,284	8.15		10,360,077	0.01
	9,992,745,196	19.47			
	9,992,745,196	19.47			
1,362,727,912		2.50		10,360,077	0.02
38,043,558		25.61			
	750,500	1.83			
946,281,831		1.89		10,360,077	0.02
71,973		1.02			
355,604,614		27.04			
	33,980,172	5.86			
	6,701,813	47.51			
46,444,545		44.65			
17,713,876		0.73			

肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

用途部分

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數
合計	107,148,030,527	91,861,415,829	93,811,968,921
債務基金	52,323,591,337	41,494,508,185	41,504,224,623
財政局主管			
臺北市債務基金	52,323,591,337	41,494,508,185	41,504,224,623
特別收入基金	54,824,439,190	50,366,907,644	52,307,744,298
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	273,629,699	104,057,793	104,057,793
臺北市獎勵民間投資基金	62,069,970	183,368	172,598
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	51,896,892,653	47,341,959,745	49,282,828,248
建設局主管			
臺北市農業發展基金	1,284,023	1,036,580	1,036,580
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,304,175,533	1,904,835,624	1,904,814,545
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	293,941,857	362,779,181	362,779,181
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	19,191,310	3,863,939	3,863,939
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	270,318,429	174,749,621	174,749,621
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	702,935,716	473,441,793	473,441,793

及餘紬審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）（續）

93 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	%
	13,336,061,606	12.45	1,950,553,092		2.12
	10,819,366,714	20.68	9,716,438		0.02
	10,819,366,714	20.68	9,716,438		0.02
	2,516,694,892	4.59	1,940,836,654		3.85
	169,571,906	61.97			
	61,897,372	99.72		10,770	5.87
	2,614,064,405	5.04	1,940,868,503		4.10
	247,443	19.27			
600,639,012		46.06		21,079	0.00
68,837,324		23.42			
	15,327,371	79.87			
	95,568,808	35.35			
	229,493,923	32.65			

肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源用途

中華民國

餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 1,211,836,272	5,455,121,219	3,494,208,050
債務基金	- 996,370,000	- 160,032,044	- 169,748,482
財政局主管			
臺北市債務基金	- 996,370,000	- 160,032,044	- 169,748,482
特別收入基金	- 215,466,272	5,615,153,263	3,663,956,532
財政局主管			
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	- 125,055,905	82,559,559	82,559,559
臺北市獎勵民間投資基金	- 21,130,012	40,006,090	40,016,860
教育局主管			
臺北市地方教育發展基金	- 1,936,662,093	3,574,912,723	1,623,684,143
建設局主管			
臺北市農業發展基金	5,760,852	6,080,268	6,080,268
社會局主管			
臺北市公益彩券盈餘分配基金	10,784,467	- 234,271,010	- 234,249,931
環境保護局主管			
臺北市環境保護基金	285,642,488	182,824,992	182,824,992
勞工局主管			
臺北市勞工權益基金	- 5,084,157	3,541,401	3,541,401
都市發展局主管			
臺北市國民住宅管理維護基金	- 166,302,762	- 24,289,409	- 24,289,409
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	1,736,580,850	1,983,788,649	1,983,788,649

及餘紬審定數額綜計表－債務基金及特別收入基金（基金別）（續）

93 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	%
4,706,044,322		388.34		1,960,913,169	35.95
826,621,518		82.96		9,716,438	6.07
826,621,518		82.96		9,716,438	6.07
3,879,422,804		1,800.48		1,951,196,731	34.75
207,615,464		166.02			
61,146,872		289.38	10,770		0.03
3,560,346,236		183.84		1,951,228,580	54.58
319,416		5.54			
	245,034,398	2,272.10	21,079		0.01
	102,817,496	36.00			
8,625,558		169.66			
142,013,353		85.39			
247,207,799		14.24			

伍、總決算審定後收支簡明比較分析表

中華民國 93 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	141,589,318,683	100.00	160,328,553,534	100.00	160,405,433,062	100.00	18,816,114,379	13.29
(一)歲入	127,053,063,975	89.73	145,792,298,826	90.93	145,869,178,354	90.94	18,816,114,379	14.81
(二)債務之舉借	14,536,254,708	10.27	14,536,254,708	9.07	14,536,254,708	9.06	—	—
二、支出合計	141,589,318,683	100.00	136,078,921,923	84.88	136,067,634,292	84.83	-5,521,684,391	-3.90
(一)歲出	136,115,088,247	96.13	130,604,691,487	81.46	130,593,403,856	81.42	-5,521,684,391	-4.06
(二)債務之償還	5,474,230,436	3.87	5,474,230,436	3.42	5,474,230,436	3.41	—	—
三、收支餘絀	—	—	24,249,631,611	15.12	24,337,798,770	15.17	24,337,798,770	—

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	127,053,063,975	136,052,254,128	9,282,849,098	457,195,600	145,792,298,826
		稅 課 收 入	94,152,192,530	107,100,212,639	2,533,391,294	—	109,633,603,933
	1	遺 產 及 贈 與 稅	4,200,000,000	3,001,751,308	—	—	3,001,751,308
	2	印 花 稅	3,000,000,000	3,340,833,549	—	—	3,340,833,549
	3	使 用 牌 照 稅	5,877,642,860	6,348,330,685	—	—	6,348,330,685
	4	土 地 稅	25,193,322,000	36,773,196,221	—	—	36,773,196,221
	5	房 屋 稅	9,139,824,000	9,408,383,446	—	—	9,408,383,446
	6	契 稅	1,600,000,000	2,215,404,272	—	—	2,215,404,272
	7	娛 樂 稅	203,851,000	226,986,463	—	—	226,986,463
	8	九 年 國 民 教 育 附 徵 教 育 經 費	—	1,921,591	—	—	1,921,591
	9	中 央 統 籌 分 配 稅	43,878,602,000	44,870,571,350	2,432,221,372	—	47,302,792,722
	10	菸 酒 稅	1,058,950,670	912,833,754	101,169,922	—	1,014,003,676
3		罰 款 及 賠 償 收 入	4,117,559,494	4,032,375,881	708,643,086	—	4,741,018,967
4		規 費 收 入	10,099,910,064	11,030,200,187	84,758,807	—	11,114,958,994
5		信 託 管 理 收 入	250,000,000	234,780,012	30,068,442	—	264,848,454
6		財 產 收 入	3,879,506,569	3,021,643,153	1,829,698,453	—	4,851,341,606
7		營業盈餘及事業收入	9,228,097,105	5,250,270,788	4,000,606,060	450,000,000	9,700,876,848
8		補 助 收 入	5,193,871,117	4,959,429,420	79,295,524	—	5,038,724,944
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	3,500,000	4,271,570	—	—	4,271,570
10		其 他 收 入	128,427,096	419,070,478	16,387,432	7,195,600	442,653,510

歲入來源別決算審定表

93 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 %
136,129,133,656	9,282,849,098	457,195,600	145,869,178,354	100.00	18,816,114,379	14.81	76,879,528	0.05
107,100,212,639	2,533,391,294	—	109,633,603,933	75.16	15,481,411,403	16.44	—	—
3,001,751,308	—	—	3,001,751,308	2.06	-1,198,248,692	28.53	—	—
3,340,833,549	—	—	3,340,833,549	2.29	340,833,549	11.36	—	—
6,348,330,685	—	—	6,348,330,685	4.35	470,687,825	8.01	—	—
36,773,196,221	—	—	36,773,196,221	25.21	11,579,874,221	45.96	—	—
9,408,383,446	—	—	9,408,383,446	6.45	268,559,446	2.94	—	—
2,215,404,272	—	—	2,215,404,272	1.52	615,404,272	38.46	—	—
226,986,463	—	—	226,986,463	0.16	23,135,463	11.35	—	—
1,921,591	—	—	1,921,591	0.00	1,921,591	—	—	—
44,870,571,350	2,432,221,372	—	47,302,792,722	32.43	3,424,190,722	7.80	—	—
912,833,754	101,169,922	—	1,014,003,676	0.70	-44,946,994	4.24	—	—
4,034,216,962	708,643,086	—	4,742,860,048	3.25	625,300,554	15.19	1,841,081	0.04
11,030,495,819	84,758,807	—	11,115,254,626	7.62	1,015,344,562	10.05	295,632	0.00
234,780,012	30,068,442	—	264,848,454	0.18	14,848,454	5.94	—	—
3,091,068,990	1,829,698,453	—	4,920,767,443	3.37	1,041,260,874	26.84	69,425,837	1.43
5,258,730,902	4,000,606,060	450,000,000	9,709,336,962	6.66	481,239,857	5.21	8,460,114	0.09
4,955,724,639	79,295,524	—	5,035,020,163	3.45	-158,850,954	3.06	-3,704,781	0.07
4,271,570	—	—	4,271,570	0.00	771,570	22.04	—	—
419,632,123	16,387,432	7,195,600	443,215,155	0.31	314,788,059	245.11	561,645	0.13

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	136,115,088,247	123,728,972,863	901,961,768	5,973,756,856	130,604,691,487
1	政 權 行 使 支 出	699,628,065	635,025,606	—	3,200,000	638,225,606
2	行 政 支 出	1,403,021,784	1,252,695,177	3,115,990	72,491,366	1,328,302,533
3	民 政 支 出	5,338,263,057	5,078,634,581	3,224,653	109,212,958	5,191,072,192
4	財 務 支 出	1,480,037,465	1,367,453,404	475,000	49,283,759	1,417,212,163
5	教 育 支 出	48,297,330,476	48,165,697,796	—	5,363,727	48,171,061,523
6	文 化 支 出	3,360,585,584	2,870,135,353	34,914,394	261,282,929	3,166,332,676
7	農 業 支 出	4,883,050,410	2,901,018,263	257,026,406	1,600,104,132	4,758,148,801
8	工 業 支 出	1,119,453,194	1,006,200,874	3,756,817	38,529,825	1,048,487,516
9	交 通 支 出	12,601,039,795	9,679,653,181	213,207,101	1,390,589,637	11,283,449,919
10	其 他 經 濟 服 務 支 出	5,079,756,791	2,950,704,189	237,525,935	1,259,871,024	4,448,101,148
11	社 會 保 險 支 出	759,908,791	615,109,705	—	731,000	615,840,705
12	社 會 救 助 支 出	7,253,276,513	6,691,082,766	4,308,297	174,859,432	6,870,250,495
13	福 利 服 務 支 出	5,861,733,589	4,847,729,073	58,084,155	50,618,610	4,956,431,838
14	國 民 就 業 支 出	346,405,915	325,726,008	—	1,831,482	327,557,490
15	醫 療 保 健 支 出	4,304,480,864	4,001,872,385	—	234,992,376	4,236,864,761
16	社 區 發 展 支 出	2,496,973,156	2,387,907,657	2,035,907	73,902,716	2,463,846,280
17	環 境 保 護 支 出	6,169,709,062	5,616,039,327	43,521,453	330,779,187	5,990,339,967
18	退 休 撫 卹 支 出	4,056,483,800	3,698,384,166	—	—	3,698,384,166
19	警 政 支 出	13,041,456,017	12,521,353,343	40,765,660	316,112,696	12,878,231,699
21	債 務 付 息 支 出	5,846,560,901	5,846,560,901	—	—	5,846,560,901
22	其 他 支 出	1,713,067,937	1,269,989,108	—	—	1,269,989,108
23	第 二 預 備 金	2,865,081	—	—	—	—

歲出政事別決算審定表

93 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 %
123,721,429,611	903,290,185	5,968,684,060	130,593,403,856	100.00	- 5,521,684,391	4.06	- 11,287,631	0.01
634,267,016	758,590	3,200,000	638,225,606	0.49	- 61,402,459	8.78	—	—
1,252,695,177	3,115,990	72,491,366	1,328,302,533	1.02	- 74,719,251	5.33	—	—
5,078,634,581	3,224,653	109,212,958	5,191,072,192	3.97	- 147,190,865	2.76	—	—
1,367,453,404	475,000	49,283,759	1,417,212,163	1.09	- 62,825,302	4.24	—	—
48,161,993,015	—	5,363,727	48,167,356,742	36.88	- 129,973,734	0.27	- 3,704,781	0.01
2,870,133,038	34,914,394	261,282,929	3,166,330,361	2.42	- 194,255,223	5.78	- 2,315	0.00
2,901,018,263	257,026,406	1,600,104,132	4,758,148,801	3.64	- 124,901,609	2.56	—	—
1,006,200,874	3,756,817	38,529,825	1,048,487,516	0.80	- 70,965,678	6.34	—	—
9,679,653,181	213,207,101	1,390,589,637	11,283,449,919	8.64	- 1,317,589,876	10.46	—	—
2,950,692,189	237,525,935	1,259,871,024	4,448,089,148	3.41	- 631,667,643	12.43	- 12,000	0.00
615,109,705	—	731,000	615,840,705	0.47	- 144,068,086	18.96	—	—
6,690,872,186	4,308,297	174,859,432	6,870,039,915	5.26	- 383,236,598	5.28	- 210,580	0.00
4,847,072,815	58,653,982	50,618,610	4,956,345,407	3.80	- 905,388,182	15.45	- 86,431	0.00
325,726,008	—	1,831,482	327,557,490	0.25	- 18,848,425	5.44	—	—
4,001,872,385	—	234,992,376	4,236,864,761	3.24	- 67,616,103	1.57	—	—
2,386,539,571	2,035,907	73,902,716	2,462,478,194	1.89	- 34,494,962	1.38	- 1,368,086	0.06
5,616,039,327	43,521,453	325,706,391	5,985,267,171	4.58	- 184,441,891	2.99	- 5,072,796	0.08
3,698,384,166	—	—	3,698,384,166	2.83	- 358,099,634	8.83	—	—
12,521,353,343	40,765,660	316,112,696	12,878,231,699	9.86	- 163,224,318	1.25	—	—
5,846,560,901	—	—	5,846,560,901	4.48	—	—	—	—
1,269,158,466	—	—	1,269,158,466	0.97	- 443,909,471	25.91	- 830,642	0.07
—	—	—	—	—	- 2,865,081	100.00	—	—

、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
		合 計	127,053,063,975	136,052,254,128	9,282,849,098	457,195,600	145,792,298,826
1		市 議 會 主 管	588,055	5,042,711	—	—	5,042,711
	1	市 議 會	588,055	5,042,711	—	—	5,042,711
2		市 政 府 主 管	822,640,484	861,106,446	789,037	7,195,600	869,091,083
	1	秘 書 處	1,263,400	2,061,648	—	—	2,061,648
	2	市政大樓公共事務管理中心	10,813,444	13,212,397	—	—	13,212,397
	3	主 計 處	39,900	2,704,426	—	—	2,704,426
	4	資 訊 中 心	4,800	3,010,335	—	—	3,010,335
	5	新 聞 處	23,470,000	33,579,353	345,869	—	33,925,222
	6	臺 北 廣 播 電 臺	255,360	327,360	—	—	327,360
	7	人 事 處	669,617,888	669,636,814	—	—	669,636,814
	8	研究發展考核委員會	29,200	1,935,474	—	—	1,935,474
	9	都市計畫委員會	200,000	120,634	—	—	120,634
	10	訴願審議委員會	55,000	40,297	—	—	40,297
	11	法 規 委 員 會	353,400	2,172,135	—	—	2,172,135
	12	公務人員訓練中心	34,366,772	43,912,848	—	—	43,912,848
	13	政 風 處	16,800	362,726	—	—	362,726
	14	原住民事務委員會	26,698,800	26,031,798	443,168	—	26,474,966
	15	客家事務委員會	2,276,500	1,210,865	—	—	1,210,865
	16	松 山 區 公 所	2,086,400	3,430,461	—	—	3,430,461
	17	信 義 區 公 所	24,418,177	16,633,351	—	7,195,600	23,828,951
	18	大 安 區 公 所	3,890,913	5,330,442	—	—	5,330,442
	19	中 山 區 公 所	3,081,174	4,032,503	—	—	4,032,503
	20	中 正 區 公 所	2,484,200	3,328,751	—	—	3,328,751
	21	大 同 區 公 所	2,665,500	4,614,672	—	—	4,614,672
	22	萬 華 區 公 所	1,299,314	2,326,457	—	—	2,326,457
	23	文 山 區 公 所	4,167,580	6,876,273	—	—	6,876,273

歲入機關別決算審定表

93 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 %
136,129,133,656	9,282,849,098	457,195,600	145,869,178,354	100.00	18,816,114,379	14.81	76,879,528	0.05
5,042,711	—	—	5,042,711	0.00	4,454,656	757.52	—	—
5,042,711	—	—	5,042,711	0.00	4,454,656	757.52	—	—
861,108,736	789,037	7,195,600	869,093,373	0.60	46,452,889	5.65	2,290	0.00
2,061,648	—	—	2,061,648	0.00	798,248	63.18	—	—
13,212,397	—	—	13,212,397	0.01	2,398,953	22.18	—	—
2,704,426	—	—	2,704,426	0.00	2,664,526	6,678.01	—	—
3,010,335	—	—	3,010,335	0.00	3,005,535	62,615.31	—	—
33,579,353	345,869	—	33,925,222	0.02	10,455,222	44.55	—	—
327,360	—	—	327,360	0.00	72,000	28.20	—	—
669,636,814	—	—	669,636,814	0.46	18,926	0.00	—	—
1,935,474	—	—	1,935,474	0.00	1,906,274	6,528.34	—	—
120,634	—	—	120,634	0.00	- 79,366	39.68	—	—
40,297	—	—	40,297	0.00	- 14,703	26.73	—	—
2,172,135	—	—	2,172,135	0.00	1,818,735	514.64	—	—
43,915,138	—	—	43,915,138	0.03	9,548,366	27.78	2,290	0.01
362,726	—	—	362,726	0.00	345,926	2,059.08	—	—
26,031,798	443,168	—	26,474,966	0.02	- 223,834	0.84	—	—
1,210,865	—	—	1,210,865	0.00	- 1,065,635	46.81	—	—
3,430,461	—	—	3,430,461	0.00	1,344,061	64.42	—	—
16,633,351	—	7,195,600	23,828,951	0.02	- 589,226	2.41	—	—
5,330,442	—	—	5,330,442	0.00	1,439,529	37.00	—	—
4,032,503	—	—	4,032,503	0.00	951,329	30.88	—	—
3,328,751	—	—	3,328,751	0.00	844,551	34.00	—	—
4,614,672	—	—	4,614,672	0.00	1,949,172	73.13	—	—
2,326,457	—	—	2,326,457	0.00	1,027,143	79.05	—	—
6,876,273	—	—	6,876,273	0.00	2,708,693	64.99	—	—

、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
2	24	南 港 區 公 所	965,386	1,474,951	—	—	1,474,951
	25	內 湖 區 公 所	2,133,600	4,625,980	—	—	4,625,980
	26	士 林 區 公 所	1,926,700	2,442,232	—	—	2,442,232
	27	北 投 區 公 所	4,060,276	5,671,263	—	—	5,671,263
3		民 政 局 主 管	95,665,842	112,009,728	15,457,651	—	127,467,379
	1	民 政 局	34,255,800	37,400,172	15,457,651	—	52,857,823
	2	孔廟管理委員會	—	42,900	—	—	42,900
	3	松山區戶政事務所	4,529,700	6,432,446	—	—	6,432,446
	4	信義區戶政事務所	4,590,000	6,416,240	—	—	6,416,240
	5	大安區戶政事務所	6,653,000	8,481,158	—	—	8,481,158
	6	中山區戶政事務所	6,562,000	7,747,409	—	—	7,747,409
	7	中正區戶政事務所	4,561,676	5,304,972	—	—	5,304,972
	8	大同區戶政事務所	3,538,900	3,887,118	—	—	3,887,118
	9	萬華區第一戶政事務所	2,305,200	2,565,215	—	—	2,565,215
	10	萬華區第二戶政事務所	3,213,240	3,670,610	—	—	3,670,610
	11	文山區第一戶政事務所	2,676,100	3,268,237	—	—	3,268,237
	12	文山區第二戶政事務所	3,131,420	4,030,778	—	—	4,030,778
	13	南港區戶政事務所	2,684,800	3,016,592	—	—	3,016,592
	14	內湖區戶政事務所	5,408,300	6,134,343	—	—	6,134,343
	15	士林區戶政事務所	6,335,706	7,873,779	—	—	7,873,779
	16	北投區戶政事務所	5,220,000	5,737,759	—	—	5,737,759
4		財 政 局 主 管	112,937,091,722	121,101,301,625	8,339,928,083	—	129,441,229,708
	1	財 政 局	67,784,820,162	62,439,064,597	8,339,928,083	—	70,778,992,680
	2	稅 捐 稽 徵 處	45,152,268,660	58,662,215,263	—	—	58,662,215,263
	3	集 中 支 付 處	2,900	21,765	—	—	21,765
5		教 育 局 主 管	477,944,991	409,564,233	120,000	—	409,684,233
	1	教 育 局	11,870,000	24,764,540	—	—	24,764,540

歲入機關別決算審定表(續)

93 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 %
1,474,951	—	—	1,474,951	0.00	509,565	52.78	—	—
4,625,980	—	—	4,625,980	0.00	2,492,380	116.82	—	—
2,442,232	—	—	2,442,232	0.00	515,532	26.76	—	—
5,671,263	—	—	5,671,263	0.00	1,610,987	39.68	—	—
112,009,728	15,457,651	—	127,467,379	0.09	31,801,537	33.24	—	—
37,400,172	15,457,651	—	52,857,823	0.04	18,602,023	54.30	—	—
42,900	—	—	42,900	0.00	42,900	—	—	—
6,432,446	—	—	6,432,446	0.00	1,902,746	42.01	—	—
6,416,240	—	—	6,416,240	0.00	1,826,240	39.79	—	—
8,481,158	—	—	8,481,158	0.01	1,828,158	27.48	—	—
7,747,409	—	—	7,747,409	0.01	1,185,409	18.06	—	—
5,304,972	—	—	5,304,972	0.00	743,296	16.29	—	—
3,887,118	—	—	3,887,118	0.00	348,218	9.84	—	—
2,565,215	—	—	2,565,215	0.00	260,015	11.28	—	—
3,670,610	—	—	3,670,610	0.00	457,370	14.23	—	—
3,268,237	—	—	3,268,237	0.00	592,137	22.13	—	—
4,030,778	—	—	4,030,778	0.00	899,358	28.72	—	—
3,016,592	—	—	3,016,592	0.00	331,792	12.36	—	—
6,134,343	—	—	6,134,343	0.00	726,043	13.42	—	—
7,873,779	—	—	7,873,779	0.01	1,538,073	24.28	—	—
5,737,759	—	—	5,737,759	0.00	517,759	9.92	—	—
121,109,761,739	8,339,928,083	—	129,449,689,822	88.74	16,512,598,100	14.62	8,460,114	0.01
62,447,524,711	8,339,928,083	—	70,787,452,794	48.53	3,002,632,632	4.43	8,460,114	0.01
58,662,215,263	—	—	58,662,215,263	40.22	13,509,946,603	29.92	—	—
21,765	—	—	21,765	0.00	18,865	650.52	—	—
406,108,726	120,000	—	406,228,726	0.28	- 71,716,265	15.01	- 3,455,507	0.84
21,059,759	—	—	21,059,759	0.01	9,189,759	77.42	- 3,704,781	14.96

、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
5	2	市 立 圖 書 館	5,722,300	7,012,297	—	—	7,012,297
	3	市 立 動 物 園	200,738,411	126,220,453	—	—	126,220,453
	4	市立天文科學教育館	50,442,180	36,956,190	—	—	36,956,190
	5	市 立 體 育 場	49,054,425	55,432,750	—	—	55,432,750
	6	市立兒童育樂中心	87,338,780	84,837,932	—	—	84,837,932
	7	體 育 處	72,778,895	74,340,071	120,000	—	74,460,071
6		建設局主管	664,290,360	659,589,425	63,176,847	—	722,766,272
	1	建 設 局	38,651,785	31,035,162	21,040,000	—	52,075,162
	2	動物衛生檢驗所	9,930,000	10,871,127	—	—	10,871,127
	3	市 場 管 理 處	515,508,375	525,783,811	7,169,757	—	532,953,568
	4	商 業 管 理 處	100,200,200	91,899,325	34,967,090	—	126,866,415
7		工務局主管	2,065,978,543	2,233,750,249	232,805,216	—	2,466,555,465
	1	工 務 局	25,120,600	93,419,888	—	—	93,419,888
	2	養 護 工 程 處	1,159,113,059	1,359,901,256	116,484,818	—	1,476,386,074
	3	新 建 工 程 處	2,332,600	18,565,726	—	—	18,565,726
	4	公園路燈工程管理處	89,735,678	106,748,111	13,586,984	—	120,335,095
	5	衛生下水道工程處	640,031,426	554,919,728	63,256,502	—	618,176,230
	6	建 築 管 理 處	149,645,180	100,195,540	39,476,912	—	139,672,452
8		社會局主管	671,037,803	692,291,902	15,293,926	—	707,585,828
	1	社 會 局	220,313,239	199,346,130	15,135,086	—	214,481,216
	2	廣 慈 博 愛 院	874,200	2,635,760	—	—	2,635,760
	3	陽 明 教 養 院	15,101,668	12,505,365	158,840	—	12,664,205
	4	浩 然 敬 老 院	499,800	1,314,342	—	—	1,314,342
	5	殯 葬 管 理 處	276,942,746	333,187,908	—	—	333,187,908
	6	市立松山托兒所	5,712,780	5,709,942	—	—	5,709,942
	7	市立龍山托兒所	5,394,860	4,718,019	—	—	4,718,019
	8	市立雙園托兒所	5,927,000	4,494,623	—	—	4,494,623
	9	市立建成托兒所	8,312,000	8,182,370	—	—	8,182,370

歲入機關別決算審定表(續)

93 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 %
7,261,571	—	—	7,261,571	0.00	1,539,271	26.90	249,274	3.55
126,220,453	—	—	126,220,453	0.09	- 74,517,958	37.12	—	—
36,956,190	—	—	36,956,190	0.03	- 13,485,990	26.74	—	—
55,432,750	—	—	55,432,750	0.04	6,378,325	13.00	—	—
84,837,932	—	—	84,837,932	0.06	- 2,500,848	2.86	—	—
74,340,071	120,000	—	74,460,071	0.05	1,681,176	2.31	—	—
659,699,426	63,176,847	—	722,876,273	0.50	58,585,913	8.82	110,001	0.02
31,145,163	21,040,000	—	52,185,163	0.04	13,533,378	35.01	110,001	0.21
10,871,127	—	—	10,871,127	0.01	941,127	9.48	—	—
525,783,811	7,169,757	—	532,953,568	0.37	17,445,193	3.38	—	—
91,899,325	34,967,090	—	126,866,415	0.09	26,666,215	26.61	—	—
2,233,750,249	232,805,216	—	2,466,555,465	1.69	400,576,922	19.39	—	—
93,419,888	—	—	93,419,888	0.06	68,299,288	271.89	—	—
1,359,901,256	116,484,818	—	1,476,386,074	1.01	317,273,015	27.37	—	—
18,565,726	—	—	18,565,726	0.01	16,233,126	695.92	—	—
106,748,111	13,586,984	—	120,335,095	0.08	30,599,417	34.10	—	—
554,919,728	63,256,502	—	618,176,230	0.42	- 21,855,196	3.41	—	—
100,195,540	39,476,912	—	139,672,452	0.10	- 9,972,728	6.66	—	—
692,291,902	15,293,926	—	707,585,828	0.49	36,548,025	5.45	—	—
199,346,130	15,135,086	—	214,481,216	0.15	- 5,832,023	2.65	—	—
2,635,760	—	—	2,635,760	0.00	1,761,560	201.51	—	—
12,505,365	158,840	—	12,664,205	0.01	- 2,437,463	16.14	—	—
1,314,342	—	—	1,314,342	0.00	814,542	162.97	—	—
333,187,908	—	—	333,187,908	0.23	56,245,162	20.31	—	—
5,709,942	—	—	5,709,942	0.00	- 2,838	0.05	—	—
4,718,019	—	—	4,718,019	0.00	- 676,841	12.55	—	—
4,494,623	—	—	4,494,623	0.00	- 1,432,377	24.17	—	—
8,182,370	—	—	8,182,370	0.01	- 129,630	1.56	—	—

、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
8	10	市立城中托兒所	6,379,000	6,699,911	—	—	6,699,911
	11	市立南港托兒所	5,726,000	5,174,003	—	—	5,174,003
	12	市立木柵托兒所	8,133,000	7,882,195	—	—	7,882,195
	13	市立中山托兒所	6,240,100	5,614,118	—	—	5,614,118
	14	市立大安托兒所	6,021,500	5,755,090	—	—	5,755,090
	15	市立古亭托兒所	12,612,000	9,493,924	—	—	9,493,924
	16	市立內湖托兒所	5,783,500	4,353,800	—	—	4,353,800
	17	市立民生托兒所	10,768,000	12,049,390	—	—	12,049,390
	18	市立士林托兒所	4,958,150	4,628,100	—	—	4,628,100
	19	市立信義托兒所	12,959,000	12,514,293	—	—	12,514,293
	20	市立成功托兒所	10,839,000	10,681,474	—	—	10,681,474
	21	市立大同托兒所	12,488,000	6,507,838	—	—	6,507,838
	22	市立自強托兒所	13,017,350	12,605,847	—	—	12,605,847
	23	市立北投托兒所	5,720,150	5,410,019	—	—	5,410,019
	24	市立大直托兒所	10,314,760	10,827,441	—	—	10,827,441
9		警 察 局 主 管	217,370,354	222,245,339	137,424,683	—	359,670,022
	1	警 察 局	217,370,354	222,245,339	137,424,683	—	359,670,022
10		衛 生 局 主 管	1,264,746,202	1,336,617,031	15,064,200	—	1,351,681,231
	1	衛 生 局	1,264,157,037	1,335,859,252	15,064,200	—	1,350,923,452
	2	松 山 區 衛 生 所	60,775	59,320	—	—	59,320
	3	信 義 區 衛 生 所	30,900	90,997	—	—	90,997
	4	大 安 區 衛 生 所	61,800	164,187	—	—	164,187
	5	中 山 區 衛 生 所	26,280	42,505	—	—	42,505
	6	中 正 區 衛 生 所	38,000	48,645	—	—	48,645
	7	大 同 區 衛 生 所	70,700	65,385	—	—	65,385
	8	萬 華 區 衛 生 所	75,360	14,555	—	—	14,555
	9	文 山 區 衛 生 所	51,500	68,460	—	—	68,460
	10	南 港 區 衛 生 所	42,900	32,075	—	—	32,075

歲入機關別決算審定表(續)

93 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 %
6,699,911	—	—	6,699,911	0.00	320,911	5.03	—	—
5,174,003	—	—	5,174,003	0.00	- 551,997	9.64	—	—
7,882,195	—	—	7,882,195	0.01	- 250,805	3.08	—	—
5,614,118	—	—	5,614,118	0.00	- 625,982	10.03	—	—
5,755,090	—	—	5,755,090	0.00	- 266,410	4.42	—	—
9,493,924	—	—	9,493,924	0.01	- 3,118,076	24.72	—	—
4,353,800	—	—	4,353,800	0.00	- 1,429,700	24.72	—	—
12,049,390	—	—	12,049,390	0.01	1,281,390	11.90	—	—
4,628,100	—	—	4,628,100	0.00	- 330,050	6.66	—	—
12,514,293	—	—	12,514,293	0.01	- 444,707	3.43	—	—
10,681,474	—	—	10,681,474	0.01	- 157,526	1.45	—	—
6,507,838	—	—	6,507,838	0.00	- 5,980,162	47.89	—	—
12,605,847	—	—	12,605,847	0.01	- 411,503	3.16	—	—
5,410,019	—	—	5,410,019	0.00	- 310,131	5.42	—	—
10,827,441	—	—	10,827,441	0.01	512,681	4.97	—	—
222,245,339	137,424,683	—	359,670,022	0.25	142,299,668	65.46	—	—
222,245,339	137,424,683	—	359,670,022	0.25	142,299,668	65.46	—	—
1,336,617,031	15,064,200	—	1,351,681,231	0.93	86,935,029	6.87	—	—
1,335,859,252	15,064,200	—	1,350,923,452	0.93	86,766,415	6.86	—	—
59,320	—	—	59,320	0.00	- 1,455	2.39	—	—
90,997	—	—	90,997	0.00	60,097	194.49	—	—
164,187	—	—	164,187	0.00	102,387	165.67	—	—
42,505	—	—	42,505	0.00	16,225	61.74	—	—
48,645	—	—	48,645	0.00	10,645	28.01	—	—
65,385	—	—	65,385	0.00	- 5,315	7.52	—	—
14,555	—	—	14,555	0.00	- 60,805	80.69	—	—
68,460	—	—	68,460	0.00	16,960	32.93	—	—
32,075	—	—	32,075	0.00	- 10,825	25.23	—	—

、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
10	11	內湖區衛生所	25,000	44,794	—	—	44,794
	12	士林區衛生所	64,800	90,336	—	—	90,336
	13	北投區衛生所	41,150	36,520	—	—	36,520
11		環境保護局主管	867,850,948	877,779,661	36,190,490	—	913,970,151
	1	環境保護局	469,879,328	496,542,780	976,050	—	497,518,830
	2	衛生稽查大隊	100,089,600	69,517,399	35,214,440	—	104,731,839
	3	內湖垃圾焚化廠	30,602,561	29,747,305	—	—	29,747,305
	4	木柵垃圾焚化廠	71,314,442	94,774,743	—	—	94,774,743
	5	北投垃圾焚化廠	195,965,017	187,197,434	—	—	187,197,434
12		地政處主管	992,658,450	1,431,478,641	3,791,705	—	1,435,270,346
	1	地政處	36,369,600	73,405,794	3,791,705	—	77,197,499
	2	地政處測量大隊	2,030,000	1,065,472	—	—	1,065,472
	3	土地重劃大隊	350	—	—	—	—
	4	松山地政事務所	194,128,660	300,780,796	—	—	300,780,796
	5	大安地政事務所	133,321,000	202,194,643	—	—	202,194,643
	6	中山地政事務所	239,857,060	342,741,444	—	—	342,741,444
	7	古亭地政事務所	98,609,700	118,030,188	—	—	118,030,188
	8	建成地政事務所	119,383,400	146,460,728	—	—	146,460,728
	9	士林地政事務所	168,958,680	246,799,576	—	—	246,799,576
13		國民住宅處主管	84,039	359,039	—	—	359,039
	1	國民住宅處	84,039	359,039	—	—	359,039
14		臺北自來水事業處主管	15,629,070	15,629,070	—	—	15,629,070
	1	臺北自來水事業處	15,629,070	15,629,070	—	—	15,629,070
15		兵役處主管	55,535,800	54,911,292	—	—	54,911,292
	1	兵役處	49,834,800	49,787,552	—	—	49,787,552
	2	軍人公墓管理所	5,701,000	5,123,740	—	—	5,123,740
16		臺北翡翠水庫管理局主管	439,659,837	401,635,003	—	—	401,635,003
	1	臺北翡翠水庫管理局	439,659,837	401,635,003	—	—	401,635,003

歲入機關別決算審定表(續)

93 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 %
44,794	—	—	44,794	0.00	19,794	79.18	—	—
90,336	—	—	90,336	0.00	25,536	39.41	—	—
36,520	—	—	36,520	0.00	- 4,630	11.25	—	—
879,579,661	36,190,490	—	915,770,151	0.63	47,919,203	5.52	1,800,000	0.20
498,342,780	976,050	—	499,318,830	0.34	29,439,502	6.27	1,800,000	0.36
69,517,399	35,214,440	—	104,731,839	0.07	4,642,239	4.64	—	—
29,747,305	—	—	29,747,305	0.02	- 855,256	2.79	—	—
94,774,743	—	—	94,774,743	0.06	23,460,301	32.90	—	—
187,197,434	—	—	187,197,434	0.13	- 8,767,583	4.47	—	—
1,431,478,641	3,791,705	—	1,435,270,346	0.98	442,611,896	44.59	—	—
73,405,794	3,791,705	—	77,197,499	0.05	40,827,899	112.26	—	—
1,065,472	—	—	1,065,472	0.00	- 964,528	47.51	—	—
—	—	—	—	—	- 350	100.00	—	—
300,780,796	—	—	300,780,796	0.21	106,652,136	54.94	—	—
202,194,643	—	—	202,194,643	0.14	68,873,643	51.66	—	—
342,741,444	—	—	342,741,444	0.23	102,884,384	42.89	—	—
118,030,188	—	—	118,030,188	0.08	19,420,488	19.69	—	—
146,460,728	—	—	146,460,728	0.10	27,077,328	22.68	—	—
246,799,576	—	—	246,799,576	0.17	77,840,896	46.07	—	—
359,039	—	—	359,039	0.00	275,000	327.23	—	—
359,039	—	—	359,039	0.00	275,000	327.23	—	—
15,629,070	—	—	15,629,070	0.01	—	—	—	—
15,629,070	—	—	15,629,070	0.01	—	—	—	—
54,911,292	—	—	54,911,292	0.04	- 624,508	1.12	—	—
49,787,552	—	—	49,787,552	0.03	- 47,248	0.09	—	—
5,123,740	—	—	5,123,740	0.00	- 577,260	10.13	—	—
401,635,003	—	—	401,635,003	0.28	- 38,024,834	8.65	—	—
401,635,003	—	—	401,635,003	0.28	- 38,024,834	8.65	—	—

、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
17		交 通 局 主 管	5,147,960,047	5,304,348,940	370,047,999	450,000,000	6,124,396,939
	1	交 通 局	532,403,817	1,268,559,031	6,861,000	—	1,275,420,031
	2	監 理 處	590,907,645	664,496,111	119,435,900	—	783,932,011
	3	停 車 管 理 處	703,729,540	255,301,486	48,000	450,000,000	705,349,486
	4	交通管制工程處	1,385,000	17,088,543	—	—	17,088,543
	5	汽車駕駛訓練中心	17,234,045	22,588,589	—	—	22,588,589
	6	車輛行車事故鑑定委員會	1,800,000	2,760,152	—	—	2,760,152
	7	交通事件裁決所	3,300,500,000	3,073,555,028	243,703,099	—	3,317,258,127
18		勞 工 局 主 管	109,457,860	156,649,166	35,142,000	—	191,791,166
	1	勞 工 局	65,140,752	103,221,030	35,142,000	—	138,363,030
	2	就業服務中心	117,768	579,657	—	—	579,657
	3	職業訓練中心	41,924,800	50,224,039	—	—	50,224,039
	4	勞工教育中心	1,875,840	2,105,239	—	—	2,105,239
	5	勞動檢查處	398,700	519,201	—	—	519,201
19		都市發展局主管	81,061,849	48,248,958	6,419,261	—	54,668,219
	1	都 市 發 展 局	81,061,849	48,239,058	6,419,261	—	54,658,319
	2	都 市 更 新 處	—	9,900	—	—	9,900
20		消 防 局 主 管	15,444,389	20,618,783	198,000	—	20,816,783
	1	消 防 局	15,444,389	20,618,783	198,000	—	20,816,783
21		文 化 局 主 管	99,367,330	107,076,286	—	—	107,076,286
	1	文 化 局	41,074,802	44,610,743	—	—	44,610,743
	2	中山堂管理所	10,740,000	10,368,470	—	—	10,368,470
	3	文 獻 委 員 會	7,500	85,356	—	—	85,356
	4	市 立 美 術 館	16,087,028	13,437,868	—	—	13,437,868
	5	市 立 交 響 樂 團	8,845,500	3,620,815	—	—	3,620,815
	6	市 立 國 樂 團	5,730,000	6,128,584	—	—	6,128,584
	7	市立社會教育館	16,882,500	28,824,450	—	—	28,824,450
22		捷運工程局主管	11,000,000	600	11,000,000	—	11,000,600
	1	捷 運 工 程 局	11,000,000	600	11,000,000	—	11,000,600

歲入機關別決算審定表(續)

93 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 %
5,374,104,711	370,047,999	450,000,000	6,194,152,710	4.25	1,046,192,663	20.32	69,755,771	1.14
1,337,904,867	6,861,000	—	1,344,765,867	0.92	812,362,050	152.58	69,345,836	5.44
664,496,111	119,435,900	—	783,932,011	0.54	193,024,366	32.67	—	—
255,301,486	48,000	450,000,000	705,349,486	0.48	1,619,946	0.23	—	—
17,088,543	—	—	17,088,543	0.01	15,703,543	113.83	—	—
22,998,524	—	—	22,998,524	0.02	5,764,479	33.45	409,935	1.81
2,760,152	—	—	2,760,152	0.00	960,152	53.34	—	—
3,073,555,028	243,703,099	—	3,317,258,127	2.27	16,758,127	0.51	—	—
156,649,166	35,142,000	—	191,791,166	0.13	82,333,306	75.22	—	—
103,221,030	35,142,000	—	138,363,030	0.09	73,222,278	112.41	—	—
579,657	—	—	579,657	0.00	461,889	392.20	—	—
50,224,039	—	—	50,224,039	0.03	8,299,239	19.80	—	—
2,105,239	—	—	2,105,239	0.00	229,399	12.23	—	—
519,201	—	—	519,201	0.00	120,501	30.22	—	—
48,248,958	6,419,261	—	54,668,219	0.04	- 26,393,630	32.56	—	—
48,239,058	6,419,261	—	54,658,319	0.04	- 26,403,530	32.57	—	—
9,900	—	—	9,900	0.00	9,900	—	—	—
20,618,783	198,000	—	20,816,783	0.01	5,372,394	34.79	—	—
20,618,783	198,000	—	20,816,783	0.01	5,372,394	34.79	—	—
107,283,145	—	—	107,283,145	0.07	7,915,815	7.97	206,859	0.19
44,610,743	—	—	44,610,743	0.03	3,535,941	8.61	—	—
10,368,470	—	—	10,368,470	0.01	- 371,530	3.46	—	—
85,356	—	—	85,356	0.00	77,856	1,038.08	—	—
13,644,727	—	—	13,644,727	0.01	- 2,442,301	15.18	206,859	1.54
3,620,815	—	—	3,620,815	0.00	- 5,224,685	59.07	—	—
6,128,584	—	—	6,128,584	0.00	398,584	6.96	—	—
28,824,450	—	—	28,824,450	0.02	11,941,950	70.74	—	—
600	11,000,000	—	11,000,600	0.01	600	0.01	—	—
600	11,000,000	—	11,000,600	0.01	600	0.01	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
1		合 計	136,115,088,247	123,728,972,863	901,961,768	5,973,756,856	130,604,691,487
		市 議 會 主 管	699,628,065	635,025,606	—	3,200,000	638,225,606
	1	市 議 會	699,628,065	635,025,606	—	3,200,000	638,225,606
2		市 政 府 主 管	5,272,036,902	4,948,869,885	6,340,643	142,907,680	5,098,118,208
	1	秘 書 處	260,918,691	243,241,483	—	3,000,000	246,241,483
	2	市政大樓公共事務管理中心	290,186,691	283,249,216	—	4,511,302	287,760,518
	3	主 計 處	147,568,169	143,975,245	—	—	143,975,245
	4	資 訊 中 心	285,292,756	192,380,494	3,115,990	56,161,864	251,658,348
	5	新 聞 處	232,007,137	214,222,554	—	1,158,000	215,380,554
	6	臺北廣播電臺	23,854,058	20,588,256	—	—	20,588,256
	7	人 事 處	455,525,920	450,812,324	—	85,000	450,897,324
	8	研究發展考核委員會	132,655,767	116,597,766	—	8,449,700	125,047,466
	9	都市計畫委員會	17,318,549	16,759,832	—	—	16,759,832
	10	訴願審議委員會	50,120,083	48,939,245	—	—	48,939,245
	11	法 規 委 員 會	57,445,720	54,065,535	—	283,500	54,349,035
	12	公務人員訓練中心	135,482,333	126,692,492	—	5,363,727	132,056,219
	13	政 風 處	64,954,720	61,080,602	—	—	61,080,602
	14	原住民事務委員會	162,325,281	159,177,509	—	—	159,177,509
	15	客家事務委員會	92,604,612	84,902,013	—	806,100	85,708,113
	21	松 山 區 公 所	233,023,552	229,855,754	—	775,194	230,630,948
	22	信 義 區 公 所	240,146,860	229,855,921	—	7,195,600	237,051,521
	23	大 安 區 公 所	275,905,375	272,419,964	—	—	272,419,964
	24	中 山 區 公 所	276,533,247	250,190,601	—	16,482,646	266,673,247
	25	中 正 區 公 所	188,047,800	182,849,789	—	—	182,849,789
	26	大 同 區 公 所	167,886,086	163,133,121	—	—	163,133,121
	27	萬 華 區 公 所	240,541,232	220,005,708	3,224,653	10,079,890	233,310,251
	28	文 山 區 公 所	252,168,001	247,019,800	—	—	247,019,800

歲出機關別決算審定表

93 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 %
123,721,429,611	903,290,185	5,968,684,060	130,593,403,856	100.00	- 5,521,684,391	4.06	- 11,287,631	0.01
634,267,016	758,590	3,200,000	638,225,606	0.49	- 61,402,459	8.78	—	—
634,267,016	758,590	3,200,000	638,225,606	0.49	- 61,402,459	8.78	—	—
4,948,867,570	6,340,643	142,907,680	5,098,115,893	3.90	- 173,921,009	3.30	- 2,315	0.00
243,241,483	—	3,000,000	246,241,483	0.19	- 14,677,208	5.63	—	—
283,249,216	—	4,511,302	287,760,518	0.22	- 2,426,173	0.84	—	—
143,975,245	—	—	143,975,245	0.11	- 3,592,924	2.43	—	—
192,380,494	3,115,990	56,161,864	251,658,348	0.19	- 33,634,408	11.79	—	—
214,222,554	—	1,158,000	215,380,554	0.16	- 16,626,583	7.17	—	—
20,588,256	—	—	20,588,256	0.02	- 3,265,802	13.69	—	—
450,812,324	—	85,000	450,897,324	0.35	- 4,628,596	1.02	—	—
116,597,766	—	8,449,700	125,047,466	0.10	- 7,608,301	5.74	—	—
16,759,832	—	—	16,759,832	0.01	- 558,717	3.23	—	—
48,939,245	—	—	48,939,245	0.04	- 1,180,838	2.36	—	—
54,065,535	—	283,500	54,349,035	0.04	- 3,096,685	5.39	—	—
126,692,492	—	5,363,727	132,056,219	0.10	- 3,426,114	2.53	—	—
61,080,602	—	—	61,080,602	0.05	- 3,874,118	5.96	—	—
159,177,509	—	—	159,177,509	0.12	- 3,147,772	1.94	—	—
84,899,698	—	806,100	85,705,798	0.07	- 6,898,814	7.45	- 2,315	0.00
229,855,754	—	775,194	230,630,948	0.18	- 2,392,604	1.03	—	—
229,855,921	—	7,195,600	237,051,521	0.18	- 3,095,339	1.29	—	—
272,419,964	—	—	272,419,964	0.21	- 3,485,411	1.26	—	—
250,190,601	—	16,482,646	266,673,247	0.20	- 9,860,000	3.57	—	—
182,849,789	—	—	182,849,789	0.14	- 5,198,011	2.76	—	—
163,133,121	—	—	163,133,121	0.12	- 4,752,965	2.83	—	—
220,005,708	3,224,653	10,079,890	233,310,251	0.18	- 7,230,981	3.01	—	—
247,019,800	—	—	247,019,800	0.19	- 5,148,201	2.04	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
2	29	南 港 區 公 所	162,450,296	156,071,403	—	1,800,000	157,871,403
	30	內 湖 區 公 所	253,491,626	238,958,342	—	4,728,951	243,687,293
	31	士 林 區 公 所	314,939,221	292,835,168	—	17,842,206	310,677,374
	32	北 投 區 公 所	258,643,119	248,989,748	—	4,184,000	253,173,748
3		民 政 局 主 管	1,199,492,496	1,109,327,744	—	48,451,597	1,157,779,341
	1	民 政 局	422,663,699	366,590,635	—	37,806,750	404,397,385
	2	孔廟管理委員會	22,197,348	12,654,781	—	9,057,721	21,712,502
	21	松山區戶政事務所	60,176,723	59,113,287	—	—	59,113,287
	22	信義區戶政事務所	66,003,387	63,452,489	—	—	63,452,489
	23	大安區戶政事務所	88,441,716	88,105,462	—	156,904	88,262,366
	24	中山區戶政事務所	64,631,746	62,834,132	—	—	62,834,132
	25	中正區戶政事務所	54,841,179	54,073,759	—	—	54,073,759
	26	大同區戶政事務所	41,899,725	40,956,551	—	—	40,956,551
	27	萬華區第一戶政事務所	32,998,773	30,919,886	—	1,430,222	32,350,108
	28	萬華區第二戶政事務所	42,146,624	38,760,156	—	—	38,760,156
	29	文山區第一戶政事務所	31,399,990	29,448,470	—	—	29,448,470
	30	文山區第二戶政事務所	41,064,460	37,341,414	—	—	37,341,414
	31	南港區戶政事務所	34,088,019	33,095,207	—	—	33,095,207
	32	內湖區戶政事務所	56,242,109	54,045,162	—	—	54,045,162
	33	士林區戶政事務所	77,384,069	74,743,097	—	—	74,743,097
	34	北投區戶政事務所	63,312,929	63,193,256	—	—	63,193,256
4		財 政 局 主 管	7,326,598,366	7,214,014,305	475,000	49,283,759	7,263,773,064
	1	財 政 局	6,248,565,552	6,215,852,344	475,000	25,399,500	6,241,726,844
	2	稅 捐 稽 徵 處	1,001,426,569	924,955,653	—	23,884,259	948,839,912
	3	集 中 支 付 處	76,606,245	73,206,308	—	—	73,206,308
5		教 育 局 主 管	49,852,785,159	49,491,802,705	28,262,085	120,004,761	49,640,069,551
	1	教 育 局	48,161,848,143	48,039,005,304	—	—	48,039,005,304

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
156,071,403	—	1,800,000	157,871,403	0.12	- 4,578,893	2.82	—	—
238,958,342	—	4,728,951	243,687,293	0.19	- 9,804,333	3.87	—	—
292,835,168	—	17,842,206	310,677,374	0.24	- 4,261,847	1.35	—	—
248,989,748	—	4,184,000	253,173,748	0.19	- 5,469,371	2.11	—	—
1,109,327,744	—	48,451,597	1,157,779,341	0.89	- 41,713,155	3.48	—	—
366,590,635	—	37,806,750	404,397,385	0.31	- 18,266,314	4.32	—	—
12,654,781	—	9,057,721	21,712,502	0.02	- 484,846	2.18	—	—
59,113,287	—	—	59,113,287	0.05	- 1,063,436	1.77	—	—
63,452,489	—	—	63,452,489	0.05	- 2,550,898	3.86	—	—
88,105,462	—	156,904	88,262,366	0.07	- 179,350	0.20	—	—
62,834,132	—	—	62,834,132	0.05	- 1,797,614	2.78	—	—
54,073,759	—	—	54,073,759	0.04	- 767,420	1.40	—	—
40,956,551	—	—	40,956,551	0.03	- 943,174	2.25	—	—
30,919,886	—	1,430,222	32,350,108	0.02	- 648,665	1.97	—	—
38,760,156	—	—	38,760,156	0.03	- 3,386,468	8.03	—	—
29,448,470	—	—	29,448,470	0.02	- 1,951,520	6.22	—	—
37,341,414	—	—	37,341,414	0.03	- 3,723,046	9.07	—	—
33,095,207	—	—	33,095,207	0.03	- 992,812	2.91	—	—
54,045,162	—	—	54,045,162	0.04	- 2,196,947	3.91	—	—
74,743,097	—	—	74,743,097	0.06	- 2,640,972	3.41	—	—
63,193,256	—	—	63,193,256	0.05	- 119,673	0.19	—	—
7,214,014,305	475,000	49,283,759	7,263,773,064	5.56	- 62,825,302	0.86	—	—
6,215,852,344	475,000	25,399,500	6,241,726,844	4.78	- 6,838,708	0.11	—	—
924,955,653	—	23,884,259	948,839,912	0.73	- 52,586,657	5.25	—	—
73,206,308	—	—	73,206,308	0.06	- 3,399,937	4.44	—	—
49,488,097,924	28,262,085	120,004,761	49,636,364,770	38.01	- 216,420,389	0.43	- 3,704,781	0.01
48,035,300,523	—	—	48,035,300,523	36.78	- 126,547,620	0.26	- 3,704,781	0.01

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
5	901	市立圖書館	536,686,352	467,304,844	1,500,994	31,915,753	500,721,591
	902	市立動物園	451,193,783	380,993,242	—	65,293,647	446,286,889
	903	市立天文科學教育館	161,767,851	143,074,275	—	—	143,074,275
	904	市立體育場	126,511,374	122,596,187	—	—	122,596,187
	905	市立兒童育樂中心	159,384,464	144,516,980	2,983,953	—	147,500,933
	908	體育處	255,393,192	194,311,873	23,777,138	22,795,361	240,884,372
6		建設局主管	3,132,941,976	2,244,983,608	—	777,253,133	3,022,236,741
	1	建設局	802,750,975	624,395,496	—	102,638,092	727,033,588
	2	動物衛生檢驗所	69,282,051	59,580,627	—	321,355	59,901,982
	3	市場管理處	2,140,362,512	1,446,880,228	—	674,293,686	2,121,173,914
	4	商業管理處	120,546,438	114,127,257	—	—	114,127,257
7		工務局主管	18,033,935,866	12,597,771,576	703,167,413	3,143,111,714	16,444,050,703
	1	工務局	2,921,823,953	1,979,759,485	99,459,197	109,918,798	2,189,137,480
	2	養護工程處	5,777,119,625	3,819,434,759	353,984,666	1,473,795,364	5,647,214,789
	3	新建工程處	2,414,348,036	2,012,101,455	9,051,428	290,926,502	2,312,079,385
	4	公園路燈工程管理處	2,029,260,070	1,903,748,813	3,146,187	87,979,053	1,994,874,053
	5	衛生下水道工程處	4,386,542,848	2,401,133,146	237,525,935	1,175,681,997	3,814,341,078
	6	建築管理處	504,841,334	481,593,918	—	4,810,000	486,403,918
8		社會局主管	11,619,221,234	10,711,368,178	698,000	48,174,610	10,760,240,788
	1	社會局	10,329,000,198	9,520,708,906	—	23,484,932	9,544,193,838
	2	廣慈博愛院	253,094,421	224,883,738	—	—	224,883,738
	3	陽明教養院	230,700,034	217,133,133	698,000	10,816,580	228,647,713
	4	浩然敬老院	187,684,901	173,618,862	—	—	173,618,862
	11	殯葬管理處	278,431,372	254,565,807	—	13,873,098	268,438,905
	21	市立松山托兒所	14,649,969	12,898,263	—	—	12,898,263
	22	市立龍山托兒所	14,463,445	13,083,387	—	—	13,083,387
	23	市立雙園托兒所	14,237,583	13,252,429	—	—	13,252,429

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
467,304,844	1,500,994	31,915,753	500,721,591	0.38	- 35,964,761	6.70	—	—
380,993,242	—	65,293,647	446,286,889	0.34	- 4,906,894	1.09	—	—
143,074,275	—	—	143,074,275	0.11	- 18,693,576	11.56	—	—
122,596,187	—	—	122,596,187	0.09	- 3,915,187	3.09	—	—
144,516,980	2,983,953	—	147,500,933	0.11	- 11,883,531	7.46	—	—
194,311,873	23,777,138	22,795,361	240,884,372	0.18	- 14,508,820	5.68	—	—
2,244,983,608	—	777,253,133	3,022,236,741	2.31	- 110,705,235	3.53	—	—
624,395,496	—	102,638,092	727,033,588	0.56	- 75,717,387	9.43	—	—
59,580,627	—	321,355	59,901,982	0.05	- 9,380,069	13.54	—	—
1,446,880,228	—	674,293,686	2,121,173,914	1.62	- 19,188,598	0.90	—	—
114,127,257	—	—	114,127,257	0.09	- 6,419,181	5.33	—	—
12,596,403,490	703,167,413	3,143,111,714	16,442,682,617	12.59	- 1,591,253,249	8.82	- 1,368,086	0.01
1,979,759,485	99,459,197	109,918,798	2,189,137,480	1.68	- 732,686,473	25.08	—	—
3,819,434,759	353,984,666	1,473,795,364	5,647,214,789	4.32	- 129,904,836	2.25	—	—
2,012,101,455	9,051,428	290,926,502	2,312,079,385	1.77	- 102,268,651	4.24	—	—
1,902,380,727	3,146,187	87,979,053	1,993,505,967	1.53	- 35,754,103	1.76	- 1,368,086	0.07
2,401,133,146	237,525,935	1,175,681,997	3,814,341,078	2.92	- 572,201,770	13.04	—	—
481,593,918	—	4,810,000	486,403,918	0.37	- 18,437,416	3.65	—	—
10,711,071,167	698,000	48,174,610	10,759,943,777	8.24	- 859,277,457	7.40	- 297,011	0.00
9,520,414,395	—	23,484,932	9,543,899,327	7.31	- 785,100,871	7.60	- 294,511	0.00
224,883,738	—	—	224,883,738	0.17	- 28,210,683	11.15	—	—
217,133,133	698,000	10,816,580	228,647,713	0.18	- 2,052,321	0.89	—	—
173,618,862	—	—	173,618,862	0.13	- 14,066,039	7.49	—	—
254,563,307	—	13,873,098	268,436,405	0.21	- 9,994,967	3.59	- 2,500	0.00
12,898,263	—	—	12,898,263	0.01	- 1,751,706	11.96	—	—
13,083,387	—	—	13,083,387	0.01	- 1,380,058	9.54	—	—
13,252,429	—	—	13,252,429	0.01	- 985,154	6.92	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
8	24	市立建成托兒所	17,364,985	17,068,439	—	—	17,068,439
	25	市立城中托兒所	14,721,280	14,377,814	—	—	14,377,814
	26	市立南港托兒所	14,181,167	13,633,498	—	—	13,633,498
	27	市立木柵托兒所	20,472,923	19,796,537	—	—	19,796,537
	28	市立中山托兒所	15,790,194	14,586,845	—	—	14,586,845
	29	市立大安托兒所	14,135,283	13,793,416	—	—	13,793,416
	30	市立古亭托兒所	22,603,767	21,738,697	—	—	21,738,697
	31	市立內湖托兒所	13,995,518	13,165,489	—	—	13,165,489
	32	市立民生托兒所	22,841,488	21,476,778	—	—	21,476,778
	33	市立士林托兒所	15,791,977	14,206,641	—	—	14,206,641
	34	市立信義托兒所	24,879,172	24,214,133	—	—	24,214,133
	35	市立成功托兒所	19,980,076	19,551,293	—	—	19,551,293
	36	市立大同托兒所	23,197,924	18,776,415	—	—	18,776,415
	37	市立自強托兒所	23,420,167	22,916,180	—	—	22,916,180
	38	市立北投托兒所	14,610,515	13,243,074	—	—	13,243,074
	39	市立大直托兒所	18,972,875	18,678,404	—	—	18,678,404
9		警 察 局 主 管	11,076,563,487	10,676,033,651	32,033,710	219,594,123	10,927,661,484
	1	警 察 局	11,076,563,487	10,676,033,651	32,033,710	219,594,123	10,927,661,484
10		衛 生 局 主 管	4,550,816,614	4,207,870,574	—	235,432,376	4,443,302,950
	1	衛 生 局	3,980,765,138	3,668,209,785	—	235,432,376	3,903,642,161
	21	松山區衛生所	48,415,374	46,270,627	—	—	46,270,627
	22	信義區衛生所	51,994,381	47,371,048	—	—	47,371,048
	23	大安區衛生所	60,625,510	56,783,669	—	—	56,783,669
	24	中山區衛生所	53,798,581	50,360,086	—	—	50,360,086
	25	中正區衛生所	46,158,077	42,736,885	—	—	42,736,885
	26	大同區衛生所	39,504,497	39,032,443	—	—	39,032,443
	27	萬華區衛生所	48,336,033	47,951,455	—	—	47,951,455

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
17,068,439	—	—	17,068,439	0.01	- 296,546	1.71	—	—
14,377,814	—	—	14,377,814	0.01	- 343,466	2.33	—	—
13,633,498	—	—	13,633,498	0.01	- 547,669	3.86	—	—
19,796,537	—	—	19,796,537	0.02	- 676,386	3.30	—	—
14,586,845	—	—	14,586,845	0.01	- 1,203,349	7.62	—	—
13,793,416	—	—	13,793,416	0.01	- 341,867	2.42	—	—
21,738,697	—	—	21,738,697	0.02	- 865,070	3.83	—	—
13,165,489	—	—	13,165,489	0.01	- 830,029	5.93	—	—
21,476,778	—	—	21,476,778	0.02	- 1,364,710	5.97	—	—
14,206,641	—	—	14,206,641	0.01	- 1,585,336	10.04	—	—
24,214,133	—	—	24,214,133	0.02	- 665,039	2.67	—	—
19,551,293	—	—	19,551,293	0.01	- 428,783	2.15	—	—
18,776,415	—	—	18,776,415	0.01	- 4,421,509	19.06	—	—
22,916,180	—	—	22,916,180	0.02	- 503,987	2.15	—	—
13,243,074	—	—	13,243,074	0.01	- 1,367,441	9.36	—	—
18,678,404	—	—	18,678,404	0.01	- 294,471	1.55	—	—
10,676,033,651	32,033,710	219,594,123	10,927,661,484	8.37	- 148,902,003	1.34	—	—
10,676,033,651	32,033,710	219,594,123	10,927,661,484	8.37	- 148,902,003	1.34	—	—
4,207,870,574	—	235,432,376	4,443,302,950	3.40	- 107,513,664	2.36	—	—
3,668,209,785	—	235,432,376	3,903,642,161	2.99	- 77,122,977	1.94	—	—
46,270,627	—	—	46,270,627	0.04	- 2,144,747	4.43	—	—
47,371,048	—	—	47,371,048	0.04	- 4,623,333	8.89	—	—
56,783,669	—	—	56,783,669	0.04	- 3,841,841	6.34	—	—
50,360,086	—	—	50,360,086	0.04	- 3,438,495	6.39	—	—
42,736,885	—	—	42,736,885	0.03	- 3,421,192	7.41	—	—
39,032,443	—	—	39,032,443	0.03	- 472,054	1.19	—	—
47,951,455	—	—	47,951,455	0.04	- 384,578	0.80	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
10	28	文山區衛生所	45,473,979	41,886,042	—	—	41,886,042
	29	南港區衛生所	32,632,417	29,828,960	—	—	29,828,960
	30	內湖區衛生所	42,274,374	39,251,088	—	—	39,251,088
	31	士林區衛生所	55,042,897	53,691,066	—	—	53,691,066
	32	北投區衛生所	45,795,356	44,497,420	—	—	44,497,420
11		環境保護局主管	6,169,709,062	5,616,039,327	43,521,453	330,779,187	5,990,339,967
	1	環 境 保 護 局	5,240,266,858	4,771,316,022	14,490,573	314,904,975	5,100,711,570
	2	衛生稽查大隊	162,247,859	160,185,452	—	—	160,185,452
	3	內湖垃圾焚化廠	198,843,214	195,317,818	768,562	—	196,086,380
	4	木柵垃圾焚化廠	192,795,973	146,655,319	19,494,566	15,874,212	182,024,097
	5	北投垃圾焚化廠	375,555,158	342,564,716	8,767,752	—	351,332,468
12		地 政 處 主 管	1,092,120,622	1,060,099,049	—	7,414,595	1,067,513,644
	1	地 政 處	285,686,997	274,258,067	—	1,750,000	276,008,067
	2	地政處測量大隊	120,032,809	113,689,268	—	—	113,689,268
	3	土地重劃大隊	56,272,452	56,135,974	—	—	56,135,974
	21	松山地政事務所	114,794,340	112,261,892	—	—	112,261,892
	22	大安地政事務所	94,184,761	92,029,250	—	—	92,029,250
	23	中山地政事務所	109,262,681	107,142,651	—	—	107,142,651
	24	古亭地政事務所	91,401,385	91,343,347	—	—	91,343,347
	25	建成地政事務所	106,627,250	99,603,411	—	5,664,595	105,268,006
	26	士林地政事務所	113,857,947	113,635,189	—	—	113,635,189
13		國民住宅處主管	450,815,504	450,337,502	—	—	450,337,502
	1	國 民 住 宅 處	450,815,504	450,337,502	—	—	450,337,502
14		臺北自來水事業處主管	18,535,550	18,159,557	—	280,089	18,439,646
	1	臺北自來水事業處	18,535,550	18,159,557	—	280,089	18,439,646
15		兵 役 處 主 管	233,061,065	212,896,222	—	—	212,896,222
	1	兵 役 處	211,163,266	192,745,075	—	—	192,745,075

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
41,886,042	—	—	41,886,042	0.03	- 3,587,937	7.89	—	—
29,828,960	—	—	29,828,960	0.02	- 2,803,457	8.59	—	—
39,251,088	—	—	39,251,088	0.03	- 3,023,286	7.15	—	—
53,691,066	—	—	53,691,066	0.04	- 1,351,831	2.46	—	—
44,497,420	—	—	44,497,420	0.03	- 1,297,936	2.83	—	—
5,616,039,327	43,521,453	325,706,391	5,985,267,171	4.58	- 184,441,891	2.99	- 5,072,796	0.08
4,771,316,022	14,490,573	309,832,179	5,095,638,774	3.90	- 144,628,084	2.76	- 5,072,796	0.10
160,185,452	—	—	160,185,452	0.12	- 2,062,407	1.27	—	—
195,317,818	768,562	—	196,086,380	0.15	- 2,756,834	1.39	—	—
146,655,319	19,494,566	15,874,212	182,024,097	0.14	- 10,771,876	5.59	—	—
342,564,716	8,767,752	—	351,332,468	0.27	- 24,222,690	6.45	—	—
1,060,099,049	—	7,414,595	1,067,513,644	0.82	- 24,606,978	2.25	—	—
274,258,067	—	1,750,000	276,008,067	0.21	- 9,678,930	3.39	—	—
113,689,268	—	—	113,689,268	0.09	- 6,343,541	5.28	—	—
56,135,974	—	—	56,135,974	0.04	- 136,478	0.24	—	—
112,261,892	—	—	112,261,892	0.09	- 2,532,448	2.21	—	—
92,029,250	—	—	92,029,250	0.07	- 2,155,511	2.29	—	—
107,142,651	—	—	107,142,651	0.08	- 2,120,030	1.94	—	—
91,343,347	—	—	91,343,347	0.07	- 58,038	0.06	—	—
99,603,411	—	5,664,595	105,268,006	0.08	- 1,359,244	1.27	—	—
113,635,189	—	—	113,635,189	0.09	- 222,758	0.20	—	—
450,337,502	—	—	450,337,502	0.34	- 478,002	0.11	—	—
450,337,502	—	—	450,337,502	0.34	- 478,002	0.11	—	—
18,159,557	—	280,089	18,439,646	0.01	- 95,904	0.52	—	—
18,159,557	—	280,089	18,439,646	0.01	- 95,904	0.52	—	—
212,896,222	—	—	212,896,222	0.16	- 20,164,843	8.65	—	—
192,745,075	—	—	192,745,075	0.15	- 18,418,191	8.72	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
15	2	軍人公墓管理所	21,897,799	20,151,147	—	—	20,151,147
16		臺北翡翠水庫管理局主管	325,883,348	247,195,362	3,756,817	29,109,736	280,061,915
	1	臺北翡翠水庫管理局	325,883,348	247,195,362	3,756,817	29,109,736	280,061,915
17		交 通 局 主 管	3,594,224,764	2,830,750,173	64,014,091	323,179,281	3,217,943,545
	1	交 通 局	2,272,971,002	1,685,934,784	64,014,091	189,592,221	1,939,541,096
	2	監 理 處	385,007,910	382,784,055	—	—	382,784,055
	3	停 車 管 理 處	75,847,623	75,658,651	—	—	75,658,651
	4	交通管制工程處	514,061,839	361,135,441	—	133,587,060	494,722,501
	5	汽車駕駛訓練中心	112,535,877	100,107,509	—	—	100,107,509
	6	車輛行車事故鑑定委員會	13,880,030	12,074,503	—	—	12,074,503
	7	交通事件裁決所	219,920,483	213,055,230	—	—	213,055,230
18		勞 工 局 主 管	1,273,078,669	997,627,374	—	4,566,482	1,002,193,856
	1	勞 工 局	797,578,560	544,790,858	—	2,411,000	547,201,858
	2	就業服務中心	82,818,842	79,673,996	—	1,209,322	80,883,318
	3	職業訓練中心	247,670,412	232,225,887	—	622,160	232,848,047
	4	勞工教育中心	40,407,078	38,121,598	—	324,000	38,445,598
	5	勞動檢查處	104,603,777	102,815,035	—	—	102,815,035
19		都市發展局主管	511,915,255	381,537,434	—	79,063,381	460,600,815
	1	都 市 發 展 局	455,830,427	336,356,021	—	79,063,381	415,419,402
	2	都 市 更 新 處	56,084,828	45,181,413	—	—	45,181,413
20		消 防 局 主 管	1,964,892,530	1,845,319,692	8,731,950	96,518,573	1,950,570,215
	1	消 防 局	1,964,892,530	1,845,319,692	8,731,950	96,518,573	1,950,570,215
21		文 化 局 主 管	1,233,414,895	1,021,993,737	6,652,309	129,572,347	1,158,218,393
	1	文 化 局	521,186,808	354,907,217	6,652,309	124,962,662	486,522,188
	2	中山堂管理所	58,959,395	48,934,447	—	1,260,847	50,195,294
	3	文 獻 委 員 會	24,428,817	23,936,869	—	—	23,936,869
	4	市 立 美 術 館	219,182,868	216,316,213	—	2,641,838	218,958,051

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
20,151,147	—	—	20,151,147	0.02	- 1,746,652	7.98	—	—
247,195,362	3,756,817	29,109,736	280,061,915	0.21	- 45,821,433	14.06	—	—
247,195,362	3,756,817	29,109,736	280,061,915	0.21	- 45,821,433	14.06	—	—
2,830,738,173	64,014,091	323,179,281	3,217,931,545	2.46	- 376,293,219	10.47	- 12,000	0.00
1,685,922,784	64,014,091	189,592,221	1,939,529,096	1.49	- 333,441,906	14.67	- 12,000	0.00
382,784,055	—	—	382,784,055	0.29	- 2,223,855	0.58	—	—
75,658,651	—	—	75,658,651	0.06	- 188,972	0.25	—	—
361,135,441	—	133,587,060	494,722,501	0.38	- 19,339,338	3.76	—	—
100,107,509	—	—	100,107,509	0.08	- 12,428,368	11.04	—	—
12,074,503	—	—	12,074,503	0.01	- 1,805,527	13.01	—	—
213,055,230	—	—	213,055,230	0.16	- 6,865,253	3.12	—	—
997,057,547	569,827	4,566,482	1,002,193,856	0.77	- 270,884,813	21.28	—	—
544,550,858	240,000	2,411,000	547,201,858	0.42	- 250,376,702	31.39	—	—
79,673,996	—	1,209,322	80,883,318	0.06	- 1,935,524	2.34	—	—
232,225,887	—	622,160	232,848,047	0.18	- 14,822,365	5.98	—	—
37,791,771	329,827	324,000	38,445,598	0.03	- 1,961,480	4.85	—	—
102,815,035	—	—	102,815,035	0.08	- 1,788,742	1.71	—	—
381,537,434	—	79,063,381	460,600,815	0.35	- 51,314,440	10.02	—	—
336,356,021	—	79,063,381	415,419,402	0.32	- 40,411,025	8.87	—	—
45,181,413	—	—	45,181,413	0.03	- 10,903,415	19.44	—	—
1,845,319,692	8,731,950	96,518,573	1,950,570,215	1.49	- 14,322,315	0.73	—	—
1,845,319,692	8,731,950	96,518,573	1,950,570,215	1.49	- 14,322,315	0.73	—	—
1,021,993,737	6,652,309	129,572,347	1,158,218,393	0.89	- 75,196,502	6.10	—	—
354,907,217	6,652,309	124,962,662	486,522,188	0.37	- 34,664,620	6.65	—	—
48,934,447	—	1,260,847	50,195,294	0.04	- 8,764,101	14.86	—	—
23,936,869	—	—	23,936,869	0.02	- 491,948	2.01	—	—
216,316,213	—	2,641,838	218,958,051	0.17	- 224,817	0.10	—	—

肆、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 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
21	5	市立交響樂團	140,251,356	131,571,308	—	—	131,571,308
	6	市立國樂團	111,330,686	103,258,685	—	528,000	103,786,685
	7	市立社會教育館	158,074,965	143,068,998	—	179,000	143,247,998
22		捷運工程局主管	11,000,000	—	—	11,000,000	11,000,000
	1	捷 運 工 程 局	11,000,000	—	—	11,000,000	11,000,000
41		其 他 支 出	6,469,551,737	5,209,949,602	4,308,297	174,859,432	5,389,117,331
	1	公務人員退休及撫卹給付	4,056,483,800	3,698,384,166	—	—	3,698,384,166
	2	公務人員福利互助補助	1,292,348,710	898,873,467	—	—	898,873,467
	3	公務人員(工)待遇準備	395,000,000	350,396,414	—	—	350,396,414
	4	國家賠償金	25,719,227	20,719,227	—	—	20,719,227
	6	天然災害準備	700,000,000	241,576,328	4,308,297	174,859,432	420,744,057
42		第 二 預 備 金	2,865,081	—	—	—	—
	1	第 二 預 備 金	2,865,081	—	—	—	—

歲出機關別決算審定表(續)

93 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 %
131,571,308	—	—	131,571,308	0.10	- 8,680,048	6.19	—	—
103,258,685	—	528,000	103,786,685	0.08	- 7,544,001	6.78	—	—
143,068,998	—	179,000	143,247,998	0.11	- 14,826,967	9.38	—	—
—	—	11,000,000	11,000,000	0.01	—	—	—	—
—	—	11,000,000	11,000,000	0.01	—	—	—	—
5,209,118,960	4,308,297	174,859,432	5,388,286,689	4.13	- 1,081,265,048	16.71	- 830,642	0.02
3,698,384,166	—	—	3,698,384,166	2.83	- 358,099,634	8.83	—	—
898,042,825	—	—	898,042,825	0.69	- 394,305,885	30.51	- 830,642	0.09
350,396,414	—	—	350,396,414	0.27	- 44,603,586	11.29	—	—
20,719,227	—	—	20,719,227	0.02	- 5,000,000	19.44	—	—
241,576,328	4,308,297	174,859,432	420,744,057	0.32	- 279,255,943	39.89	—	—
—	—	—	—	—	- 2,865,081	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 2,865,081	100.00	—	—

伍、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 93 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	143	836	3	657	176
市 議 會 主 管	1	6	0	4	2
市 政 府 主 管	27	163	0	141	22
民 政 局 主 管	16	63	0	54	9
財 政 局 主 管	3	23	1	17	5
教 育 局 主 管	6	54	0	47	7
建 設 局 主 管	4	40	0	25	15
工 務 局 主 管	6	54	1	28	25
社 會 局 主 管	24	105	1	95	9
警 察 局 主 管	1	29	0	22	7
衛 生 局 主 管	13	54	0	50	4
環 境 保 護 局 主 管	5	33	0	13	20
地 政 處 主 管	9	37	0	35	2
國 民 住 宅 處 主 管	1	2	0	2	0
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	1	4	0	3	1
兵 役 處 主 管	2	17	0	17	0
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	1	7	0	4	3
交 通 局 主 管	7	52	0	44	8
勞 工 局 主 管	5	31	0	20	11
都 市 發 展 局 主 管	2	8	0	3	5
消 防 局 主 管	1	13	0	6	7
文 化 局 主 管	7	40	0	27	13
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. 財政局營建工程計畫，因未發生承購私有建物之情事，致本項無執行數。2. 工務局建築管理處營建工程計畫，配合市場管理處辦理公有市場污水下水道接管工程分攤工程款，因該處預算不足，致無法於本年度執行。3. 社會局內湖托兒所營建工程計畫，配合市立托兒所整併計畫，幼兒睡板汰換工程不執行。

陸、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國 93 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	—	11	233	12	7,431	7,687
公務人員訓練中心	—	—	—	—	0	0
財政局	—	—	—	—	846	846
教育局	—	—	—	—	- 370	- 370
市立圖書館	—	2	1	—	21	24
建設局	—	—	11	—	—	11
環保局	—	—	180	—	—	180
交通局	—	—	—	—	6,934	6,934
汽車駕駛訓練中心	—	—	40	—	—	40
市立美術館	—	8	—	12	—	20

柒、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表

中華民國 93 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	—	—	—	585	—	—	—	542	—	1,128	1,128
客家事務委員會	—	—	—	—	—	—	—	0	—	0	0
教育局	—	—	—	—	—	—	—	370	—	370	370
公園路燈工程管理處	—	—	—	—	—	—	—	136	—	136	136
社會局	—	—	—	—	—	—	—	29	—	29	29
殯葬管理處	—	—	—	—	—	—	—	0	—	0	0
環境保護局	—	—	—	507	—	—	—	—	—	507	507
交通局	—	—	—	—	—	—	—	1	—	1	1
其他支出	—	—	—	78	—	—	—	4	—	83	83

捌、歲出經費賸餘分析表(原因別)

中華民國 93 年度

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	5,521	100.00
1. 按業務實際需要或執行節約措施而減支等。	2,393	43.34
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。	224	4.06
3. 專案經費第一、二預備金未動支。	5	0.09
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	797	14.45
5. 收支併列預算收入未達而減支。	124	2.25
6. 補助或委辦計畫經費結餘。	369	6.70
7. 營繕工程及採購財物結餘。	814	14.75
8. 土地取得問題而未執行。	0	0.01
9. 其他零星計畫經費賸餘。	792	14.35

玖、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國 93 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	136,115	5,521	4.06
市議會主管	699	61	8.78
市政府主管	5,272	173	3.30
民政局主管	1,199	41	3.48
財政局主管	7,326	62	0.86
教育局主管	49,852	216	0.43
建設局主管	3,132	110	3.53
工務局主管	18,033	1,591	8.82
社會局主管	11,619	859	7.40
警察局主管	11,076	148	1.34
衛生局主管	4,550	107	2.36
環境保護局主管	6,169	184	2.99
地政處主管	1,092	24	2.25
國民住宅處主管	450	0	0.11
臺北自來水事業處主管	18	0	0.52
兵役處主管	233	20	8.65
臺北翡翠水庫管理局主管	325	45	14.06
交通局主管	3,594	376	10.47
勞工局主管	1,273	270	21.28
都市發展局主管	511	51	10.02
消防局主管	1,964	14	0.73
文化局主管	1,233	75	6.10
捷運工程局主管	11	—	—
其他支出	6,469	1,081	16.71
第二預備金	2	2	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 93 年度

單位：新臺幣百萬元

保留原因	經費種類	營繕工程 (78.51%)	財物購置 (3.70%)	其 他 (17.79%)	合 計	
					金 額	%
合 計		5,395	254	1,222	6,871	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。		4,167	110	373	4,651	67.69
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予以保留。		56	32	88	178	2.59
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。		281	83	327	692	10.08
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。		103	10	-	113	1.66
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以保留。		326	1	3	331	4.83
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。		158	4	12	175	2.55
7. 其他零星計畫之保留款。		302	9	416	728	10.60

拾壹、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國 93 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	136,115	6,871	5.05
市議會主管	699	3	0.57
市政府主管	5,272	149	2.83
民政局主管	1,199	48	4.04
財政局主管	7,326	49	0.68
教育局主管	49,852	148	0.30
建設局主管	3,132	777	24.81
工務局主管	18,033	3,846	21.33
社會局主管	11,619	48	0.42
警察局主管	11,076	251	2.27
衛生局主管	4,550	235	5.17
環境保護局主管	6,169	369	5.98
地政處主管	1,092	7	0.68
國民住宅處主管	450	—	—
臺北自來水事業處主管	18	0	1.51
兵役處主管	233	—	—
臺北翡翠水庫管理局主管	325	32	10.09
交通局主管	3,594	387	10.77
勞工局主管	1,273	5	0.40
都市發展局主管	511	79	15.44
消防局主管	1,964	105	5.36
文化局主管	1,233	136	11.04
捷運工程局主管	11	11	100.00
其他支出	6,469	179	2.77
第二預備金	2	—	—

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

中華民國

經常
資本 門併計

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	9,155,511,184 663,014,100	452,144,112 1,125,257	3,272,136,626 651,124,743	1,260,000 - 1,260,000	5,432,490,446 9,504,100
92	稅 課 收 入	1,830,593,927 —	— —	1,830,593,927 —	— —	— —
85—92	罰 款 及 賠 償 收 入	3,102,501,704 —	352,376,423 —	600,083,075 —	— —	2,150,042,206 —
88 下及 89—92	規 費 收 入	63,511,444 —	30,047 —	59,596,229 —	— —	3,885,168 —
90—92	信 託 管 理 收 入	56,893,429 614,100	6,949,110 —	49,821,379 —	— —	122,940 614,100
86—92	財 產 收 入	3,895,997,196 —	79,136,496 —	558,206,303 —	— —	3,258,654,397 —
92	營業盈餘及事業收入	22,826,158 650,000,000	— —	22,826,158 650,000,000	— —	— —
91—92	補 助 收 入	165,529,264 —	11,709,239 —	148,611,218 —	— —	5,208,807 —
86—92	其 他 收 入	17,658,062 12,400,000	1,942,797 1,125,257	2,398,337 1,124,743	1,260,000 - 1,260,000	14,576,928 8,890,000

度歲入來源別轉入數決算審定表

93 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
- 17,980	17,980	—	—	452,126,132	3,272,154,606	1,260,000	5,432,490,446
—	—	—	—	1,125,257	651,124,743	- 1,260,000	9,504,100
—	—	—	—	—	1,830,593,927	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	352,376,423	600,083,075	—	2,150,042,206
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	30,047	59,596,229	—	3,885,168
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	6,949,110	49,821,379	—	122,940
—	—	—	—	—	—	—	614,100
—	—	—	—	79,136,496	558,206,303	—	3,258,654,397
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	22,826,158	—	—
—	—	—	—	—	650,000,000	—	—
—	—	—	—	11,709,239	148,611,218	—	5,208,807
—	—	—	—	—	—	—	—
- 17,980	17,980	—	—	1,924,817	2,416,317	1,260,000	14,576,928
—	—	—	—	1,125,257	1,124,743	- 1,260,000	8,890,000

拾叁、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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	9,818,525,284	453,269,369	3,923,261,369	5,441,994,546
88—92	市政府主管	21,866,791	3,497,946	2,947,991	15,420,854
89—92	新聞處	3,550,587	—	530,587	3,020,000
91	法規委員會	120,000	—	120,000	—
88—92	原住民事務委員會	15,332,104	2,372,689	1,172,661	11,786,754
90	信義區公所	614,100	—	—	614,100
92	北投區公所	2,250,000	1,125,257	1,124,743	—
92	民政局主管	16,579	—	16,579	—
92	民政局	16,579	—	16,579	—
86—92	財政局主管	5,276,836,153	76,790,991	1,943,857,002	3,256,188,160
86—92	財政局	5,254,707,054	76,790,991	1,936,267,030	3,241,649,033
91—92	稅捐稽徵處	22,129,099	—	7,589,972	14,539,127
86—92	教育局主管	55,784,944	—	55,080,347	704,597
86—92	教育局	12,861,214	—	12,395,347	465,867
92	市立圖書館	42,467,000	—	42,467,000	—
91—92	市立體育場	456,730	—	218,000	238,730
87—92	建設局主管	217,898,315	16,169,823	38,165,275	163,563,217
88—92	建設局	50,890,909	8,343,388	6,212,105	36,335,416
87—92	市場管理處	35,332,405	7,711,435	9,391,369	18,229,601
89—92	商業管理處	131,675,001	115,000	22,561,801	108,998,200
88—92	工務局主管	848,718,732	58,141,800	611,691,376	178,885,556
92	工務局	60,000	30,000	30,000	—
88—92	養護工程處	524,582,980	7,302,513	516,398,701	881,766

度歲入機關別轉入數決算審定表

93 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
- 17,980	17,980	—	453,251,389	3,923,279,349	5,441,994,546
—	—	—	3,497,946	2,947,991	15,420,854
—	—	—	—	530,587	3,020,000
—	—	—	—	120,000	—
—	—	—	2,372,689	1,172,661	11,786,754
—	—	—	—	—	614,100
—	—	—	1,125,257	1,124,743	—
—	—	—	—	16,579	—
—	—	—	—	16,579	—
—	—	—	76,790,991	1,943,857,002	3,256,188,160
—	—	—	76,790,991	1,936,267,030	3,241,649,033
—	—	—	—	7,589,972	14,539,127
—	—	—	—	55,080,347	704,597
—	—	—	—	12,395,347	465,867
—	—	—	—	42,467,000	—
—	—	—	—	218,000	238,730
—	—	—	16,169,823	38,165,275	163,563,217
—	—	—	8,343,388	6,212,105	36,335,416
—	—	—	7,711,435	9,391,369	18,229,601
—	—	—	115,000	22,561,801	108,998,200
—	—	—	58,141,800	611,691,376	178,885,556
—	—	—	30,000	30,000	—
—	—	—	7,302,513	516,398,701	881,766

拾叁、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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
91-92	衛生下水道工程處	72,084,264	599,120	68,276,337	3,208,807
88-92	建築管理處	251,991,488	50,210,167	26,986,338	174,794,983
85-92	社會局主管	11,734,550	3,399,566	2,119,355	6,215,629
85-92	社會局	11,632,997	3,381,586	2,070,883	6,180,528
91	陽明教養院	101,553	17,980	48,472	35,101
87-92	警察局主管	89,269,457	2,847,800	4,617,835	81,803,822
87-92	警察局	89,269,457	2,847,800	4,617,835	81,803,822
88-92	衛生局主管	62,277,367	2,910,534	13,964,123	45,402,710
88-92	衛生局	62,277,367	2,910,534	13,964,123	45,402,710
87-92	環境保護局主管	263,683,762	36,268,469	42,377,320	185,037,973
87-92	環境保護局	5,218,015	4,047	2,003,123	3,210,845
88-92	衛生稽查大隊	253,043,703	36,264,422	38,837,321	177,941,960
90-92	內湖垃圾焚化廠	3,497,240	—	1,452,020	2,045,220
89-91	木柵垃圾焚化廠	1,322,664	—	49,695	1,272,969
91	北投垃圾焚化廠	602,140	—	35,161	566,979
88-92	地政處主管	5,587,343	450,000	850,967	4,286,376
90-92	地政處	4,686,614	450,000	850,967	3,385,647
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	翡翠水庫管理局	2,000,000	—	—	2,000,000
88-92	交通局主管	2,767,790,554	230,716,763	1,136,995,144	1,400,078,647
89-92	交通局	56,087,225	660,208	46,570,842	8,856,175
88-92	監理處	176,696,399	15,326,993	19,498,951	141,870,455

度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	599,120	68,276,337	3,208,807
—	—	—	50,210,167	26,986,338	174,794,983
- 17,980	17,980	—	3,381,586	2,137,335	6,215,629
—	—	—	3,381,586	2,070,883	6,180,528
- 17,980	17,980	—	—	66,452	35,101
—	—	—	2,847,800	4,617,835	81,803,822
—	—	—	2,847,800	4,617,835	81,803,822
—	—	—	2,910,534	13,964,123	45,402,710
—	—	—	2,910,534	13,964,123	45,402,710
—	—	—	36,268,469	42,377,320	185,037,973
—	—	—	4,047	2,003,123	3,210,845
—	—	—	36,264,422	38,837,321	177,941,960
—	—	—	—	1,452,020	2,045,220
—	—	—	—	49,695	1,272,969
—	—	—	—	35,161	566,979
—	—	—	450,000	850,967	4,286,376
—	—	—	450,000	850,967	3,385,647
—	—	—	—	—	900,729
—	—	—	—	—	2,000,000
—	—	—	—	—	2,000,000
—	—	—	230,716,763	1,136,995,144	1,400,078,647
—	—	—	660,208	46,570,842	8,856,175
—	—	—	15,326,993	19,498,951	141,870,455

拾、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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
92	停車管理處	650,000,000	—	650,000,000	—
88—92	交通事件裁決所	1,885,006,930	214,729,562	420,925,351	1,249,352,017
87—92	勞工局主管	83,705,037	9,338,721	23,149,130	51,217,186
87—92	勞工局	83,705,037	9,338,721	23,149,130	51,217,186
90—92	都市發展局主管	79,022,166	9,378,000	23,285,842	46,358,324
90—92	都市發展局	79,022,166	9,378,000	23,285,842	46,358,324
88—92	消防局主管	7,376,481	1,701,738	843,248	4,831,495
88—92	消防局	7,376,481	1,701,738	843,248	4,831,495
92	捷運工程局主管	24,957,053	1,657,218	23,299,835	—
92	捷運工程局	24,957,053	1,657,218	23,299,835	—

度歲入機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	—	650,000,000	—
—	—	—	214,729,562	420,925,351	1,249,352,017
—	—	—	9,338,721	23,149,130	51,217,186
—	—	—	9,338,721	23,149,130	51,217,186
—	—	—	9,378,000	23,285,842	46,358,324
—	—	—	9,378,000	23,285,842	46,358,324
—	—	—	1,701,738	843,248	4,831,495
—	—	—	1,701,738	843,248	4,831,495
—	—	—	1,657,218	23,299,835	—
—	—	—	1,657,218	23,299,835	—

拾肆、臺北市地方總決算以前年度

中華民國

經常
資本門併計

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	2,101,731,713 16,441,416,155	251,552,481 964,897,095	1,280,624,742 6,141,530,244	34,409,137 - 34,409,137	603,963,627 9,300,579,679
81-92	市政府主管	46,787,111	1,123,363	43,199,588	372,600	2,836,760
90-92	民政局主管	330,751,088 553,343	21,774,424 —	224,124,956 303,536	- 372,600 —	84,479,108 249,807
84-92	財政局主管	77,767,592 —	5,589,982 —	33,731,696 —	— —	38,445,914 —
85-92	教育局主管	15,097,516 141,605,288	804,440 1,110,308	13,641,679 135,734,206	— 12,060,834	651,397 16,821,608
88-92	建設局主管	1,177,509,618 2,177,065	31,596,550 —	762,097,249 1,966,065	- 12,060,834 3,730,940	371,754,985 3,941,940
83-92	工務局主管	695,856,186 1,380,243,052	53,629,126 236,855,121	428,132,040 681,874,962	- 3,730,940 - 20,190,009	210,364,080 441,322,960
85-92	社會局主管	5,892,513,225 9,238,393	487,255,836 717,763	2,868,213,661 396,800	20,190,009 —	2,557,233,737 8,123,830
85-92	警察局主管	5,467,129,513 39,408,298	25,876,138 —	156,294,726 26,265,193	— - 6,055,373	5,284,958,649 7,087,732
86-92	衛生局主管	356,557,627 1,890,000	24,748,388 —	240,551,569 —	6,055,373 —	97,313,043 1,890,000
87-92	環境保護局主管	270,772,587 256,455,070	204,702 888,703	197,999,201 213,465,170	— —	72,568,684 42,101,197
84-92	地政處主管	627,004,203 —	26,361,446 —	294,545,441 —	— —	306,097,316 —
92	兵役處主管	4,095,245 352,950	— —	3,777,066 352,950	— —	318,179 —
91-92	臺北翡翠水庫管理局主管	1,659,000 7,979,831	— —	1,659,000 2,631	— —	— 7,977,200
88-92	交通局主管	2,256,619 110,317,097	244,992 4,627	1,239,870 110,312,470	— —	771,757 —
92	勞工局主管	282,024,699 555,872	72,977,344 308,100	191,303,635 247,772	— —	17,743,720 —
88下及	都市發展局主管	304,266,144 —	112,680,866 —	190,483,562 —	— —	1,101,716 —
89-92	消防局主管	268,237,274 2,549,992	31,143,974 —	149,930,266 2,549,992	— 41,096,000	87,163,034 41,096,000
87-92	文化局主管	346,697,223 94,304,601	14,314,012 3,701,917	191,423,382 63,762,736	- 41,096,000 3,394,145	99,863,829 30,234,093
88下及	捷運工程局主管	169,429,535 —	2,230,104 —	114,415,124 —	- 3,394,145 —	49,390,162 —
88-90	其他支出	20,174,147 7,313,750	1,657,218 6,842,579	10,953,152 190,671	— —	7,563,777 280,500
91	其他支出	116,806,986 —	50,308,610 —	53,701,784 —	— —	12,796,592 —
		14,810,128	1,498,943	13,311,185	—	—

歲出主管機關別轉入數決算審定表

93 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
—	—	1,549,567	1,549,567	251,552,481	1,280,624,742	35,958,704	605,513,194
—	- 1,549,567	- 1,549,567	—	964,897,095	6,139,980,677	- 35,958,704	9,300,579,679
—	—	1,549,567	1,549,567	1,123,363	43,199,588	1,922,167	4,386,327
—	- 1,549,567	- 1,549,567	—	21,774,424	222,575,389	- 1,922,167	84,479,108
—	—	—	—	—	303,536	—	249,807
—	—	—	—	5,589,982	33,731,696	—	38,445,914
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	804,440	13,641,679	—	651,397
—	—	—	—	1,110,308	135,734,206	12,060,834	16,821,608
—	—	—	—	31,596,550	762,097,249	- 12,060,834	371,754,985
—	—	—	—	—	1,966,065	3,730,940	3,941,940
—	—	—	—	53,629,126	428,132,040	- 3,730,940	210,364,080
—	—	—	—	236,855,121	681,874,962	- 20,190,009	441,322,960
—	—	—	—	487,255,836	2,868,213,661	20,190,009	2,557,233,737
—	—	—	—	717,763	396,800	—	8,123,830
—	—	—	—	25,876,138	156,294,726	—	5,284,958,649
—	—	—	—	—	26,265,193	- 6,055,373	7,087,732
—	—	—	—	24,748,388	240,551,569	6,055,373	97,313,043
—	—	—	—	—	—	—	1,890,000
—	—	—	—	204,702	197,999,201	—	72,568,684
—	—	—	—	888,703	213,465,170	—	42,101,197
—	—	—	—	26,361,446	294,545,441	—	306,097,316
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	3,777,066	—	318,179
—	—	—	—	—	352,950	—	—
—	—	—	—	—	1,659,000	—	—
—	—	—	—	—	2,631	—	7,977,200
—	—	—	—	244,992	1,239,870	—	771,757
—	—	—	—	4,627	110,312,470	—	—
—	—	—	—	72,977,344	191,303,635	—	17,743,720
—	—	—	—	308,100	247,772	—	—
—	—	—	—	112,680,866	190,483,562	—	1,101,716
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	31,143,974	149,930,266	—	87,163,034
—	—	—	—	—	2,549,992	41,096,000	41,096,000
—	—	—	—	14,314,012	191,423,382	- 41,096,000	99,863,829
—	—	—	—	3,701,917	63,762,736	3,394,145	30,234,093
—	—	—	—	2,230,104	114,415,124	- 3,394,145	49,390,162
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,657,218	10,953,152	—	7,563,777
—	—	—	—	6,842,579	190,671	—	280,500
—	—	—	—	50,308,610	53,701,784	—	12,796,592
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,498,943	13,311,185	—	—

拾伍、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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	18,543,147,868	1,216,449,576	7,422,154,986	9,904,543,306
81-92	市政府主管	377,538,199	22,897,787	267,324,544	87,315,868
92	秘書處	124,000	—	124,000	—
91-92	市政大樓公共事務管理中心	25,197,819	1,054,144	24,143,675	—
91-92	主計處	10,663,028	1,866,425	3,769,972	5,026,631
91-92	資訊中心	54,733,900	—	51,385,620	3,348,280
90-92	新聞處	9,750,854	1,256,100	8,444,594	50,160
92	法規委員會	5,178,504	16,000	5,162,504	—
81-92	公務人員訓練中心	8,844,658	523,746	7,408,912	912,000
92	原住民事務委員會	2,303,132	2,303,132	—	—
92	客家事務委員會	16,466,166	833,228	15,390,338	242,600
90	松山區公所	428,000	—	428,000	—
87-92	信義區公所	69,081,853	12,356,258	37,246,837	19,478,758
88-92	中山區公所	70,855,730	—	44,117,683	26,738,047
90-92	中正區公所	7,130,591	1,428,402	5,447,995	254,194
84-92	萬華區公所	20,242,560	87,403	20,155,157	—
85-90	文山區公所	4,986,065	31,000	2,673,294	2,281,771
92	南港區公所	2,000,000	—	10,750	1,989,250
91-92	內湖區公所	18,822,198	6,137	18,816,061	—
87-92	士林區公所	46,479,141	—	19,484,964	26,994,177
92	北投區公所	4,250,000	1,135,812	3,114,188	—
90-92	民政局主管	78,320,935	5,589,982	34,035,232	38,695,721
90-92	民政局	53,610,530	4,308,668	17,466,931	31,834,931

度歲出機關別轉入數決算審定表

93 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
—	- 1,549,567	1,549,567	1,216,449,576	7,420,605,419	9,906,092,873
—	- 1,549,567	1,549,567	22,897,787	265,774,977	88,865,435
—	—	—	—	124,000	—
—	—	—	1,054,144	24,143,675	—
—	—	—	1,866,425	3,769,972	5,026,631
—	—	—	—	51,385,620	3,348,280
—	—	—	1,256,100	8,444,594	50,160
—	—	—	16,000	5,162,504	—
—	—	—	523,746	7,408,912	912,000
—	—	—	2,303,132	—	—
—	—	—	833,228	15,390,338	242,600
—	—	—	—	428,000	—
—	—	—	12,356,258	37,246,837	19,478,758
—	—	—	—	44,117,683	26,738,047
—	—	—	1,428,402	5,447,995	254,194
—	—	—	87,403	20,155,157	—
—	- 1,549,567	1,549,567	31,000	1,123,727	3,831,338
—	—	—	—	10,750	1,989,250
—	—	—	6,137	18,816,061	—
—	—	—	—	19,484,964	26,994,177
—	—	—	1,135,812	3,114,188	—
—	—	—	5,589,982	34,035,232	38,695,721
—	—	—	4,308,668	17,466,931	31,834,931

拾伍、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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
92	孔廟管理委員會	13,655,177	1,234,672	8,112,397	4,308,108
92	萬華區第一戶政事務所	521,646	—	521,646	—
92	萬華區第二戶政事務所	10,283,775	46,642	7,934,258	2,302,875
91	內湖區戶政事務所	249,807	—	—	249,807
84—92	財政局主管	15,097,516	804,440	13,641,679	651,397
90—91	財政局	6,625,000	560,264	6,064,736	—
84—92	稅捐稽徵處	8,472,516	244,176	7,576,943	651,397
85—92	教育局主管	1,319,114,906	32,706,858	897,831,455	388,576,593
88—92	教育局	182,562,861	21,335,926	125,165,816	36,061,119
90	市立永春高級中學	1,240,000	—	—	1,240,000
90	市立百齡高級中學	84,234	—	84,234	—
88下及 89—90	市立南港高級工業職業學校	8,865,292	155,702	8,709,590	—
85—88	市立東湖國民中學	1,174,295	936,910	237,385	—
90	市立延平國民小學	607,691	—	268,918	338,773
90	市立長安國民小學	4,831,532	—	4,619,387	212,145
90	市立碧湖國民小學	17,981,677	—	1,142,509	16,839,168
90	市立景美國民小學	1,000,000	—	—	1,000,000
90	市立清江國民小學	261,580	2,024	259,556	—
87—92	市立圖書館	292,120,560	1,418,790	158,667,875	132,033,895
88下及 89—92	市立動物園	178,743,455	2,004,962	100,722,901	76,015,592
91—92	市立天文科學教育館	5,462,797	4,975,543	487,254	—
90—92	市立體育場	615,883,668	1,794,384	492,573,773	121,515,511
92	市立兒童育樂中心	3,304,990	—	1,404,990	1,900,000

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	1,234,672	8,112,397	4,308,108
—	—	—	—	521,646	—
—	—	—	46,642	7,934,258	2,302,875
—	—	—	—	—	249,807
—	—	—	804,440	13,641,679	651,397
—	—	—	560,264	6,064,736	—
—	—	—	244,176	7,576,943	651,397
—	—	—	32,706,858	897,831,455	388,576,593
—	—	—	21,335,926	125,165,816	36,061,119
—	—	—	—	—	1,240,000
—	—	—	—	84,234	—
—	—	—	155,702	8,709,590	—
—	—	—	936,910	237,385	—
—	—	—	—	268,918	338,773
—	—	—	—	4,619,387	212,145
—	—	—	—	1,142,509	16,839,168
—	—	—	—	—	1,000,000
—	—	—	2,024	259,556	—
—	—	—	1,418,790	158,667,875	132,033,895
—	—	—	2,004,962	100,722,901	76,015,592
—	—	—	4,975,543	487,254	—
—	—	—	1,794,384	492,573,773	121,515,511
—	—	—	—	1,404,990	1,900,000

拾伍、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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	學校設施改善準備	4,741,052	80,851	3,239,811	1,420,390
88下 及89	學校設施改善工程準備	249,222	1,766	247,456	—
88—92	建設局主管	698,033,251	53,629,126	430,098,105	214,306,020
89—92	建設局	187,341,975	21,998,941	153,435,534	11,907,500
91—92	動物衛生檢驗所	6,837,378	165,004	6,672,374	—
88—92	市場管理處	503,853,898	31,465,181	269,990,197	202,398,520
83—92	工務局主管	7,272,756,277	724,110,957	3,550,088,623	2,998,556,697
83—92	工務局	957,429,722	254,431,611	151,602,857	551,395,254
85—92	養護工程處	2,253,639,009	284,837,087	1,208,538,299	760,263,623
84—92	新建工程處	2,246,838,366	72,055,112	1,030,874,961	1,143,908,293
88—92	公園路燈工程管理處	215,537,803	8,215,984	142,712,633	64,609,186
84—92	衛生下水道工程處	1,559,172,290	101,505,863	989,630,533	468,035,894
90—92	建築管理處	40,139,087	3,065,300	26,729,340	10,344,447
85—92	社會局主管	5,476,367,906	26,593,901	156,691,526	5,293,082,479
85—92	社會局	5,424,235,774	18,719,723	133,339,261	5,272,176,790
91—92	陽明教養院	1,412,563	717,763	694,800	—
85—92	殯葬管理處	50,719,569	7,156,415	22,657,465	20,905,689
85—92	警察局主管	395,965,925	24,748,388	266,816,762	104,400,775
85—92	警察局	395,965,925	24,748,388	266,816,762	104,400,775
86—92	衛生局主管	272,662,587	204,702	197,999,201	74,458,684
88—92	衛生局	268,487,098	204,702	193,823,712	74,458,684
86	市立陽明醫院	4,175,489	—	4,175,489	—
87—92	環境保護局主管	883,459,273	27,250,149	508,010,611	348,198,513

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	80,851	3,239,811	1,420,390
—	—	—	1,766	247,456	—
—	—	—	53,629,126	430,098,105	214,306,020
—	—	—	21,998,941	153,435,534	11,907,500
—	—	—	165,004	6,672,374	—
—	—	—	31,465,181	269,990,197	202,398,520
—	—	—	724,110,957	3,550,088,623	2,998,556,697
—	—	—	254,431,611	151,602,857	551,395,254
—	—	—	284,837,087	1,208,538,299	760,263,623
—	—	—	72,055,112	1,030,874,961	1,143,908,293
—	—	—	8,215,984	142,712,633	64,609,186
—	—	—	101,505,863	989,630,533	468,035,894
—	—	—	3,065,300	26,729,340	10,344,447
—	—	—	26,593,901	156,691,526	5,293,082,479
—	—	—	18,719,723	133,339,261	5,272,176,790
—	—	—	717,763	694,800	—
—	—	—	7,156,415	22,657,465	20,905,689
—	—	—	24,748,388	266,816,762	104,400,775
—	—	—	24,748,388	266,816,762	104,400,775
—	—	—	204,702	197,999,201	74,458,684
—	—	—	204,702	193,823,712	74,458,684
—	—	—	—	4,175,489	—
—	—	—	27,250,149	508,010,611	348,198,513

拾伍、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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
87-92	環境保護局	808,357,276	27,232,621	432,926,142	348,198,513
92	內湖垃圾焚化廠	5,451,335	—	5,451,335	—
90-92	木柵垃圾焚化廠	43,890,696	17,528	43,873,168	—
92	北投垃圾焚化廠	25,759,966	—	25,759,966	—
84-92	地政處主管	4,095,245	—	3,777,066	318,179
92	地政處	21,090	—	21,090	—
84-92	建成地政事務所	4,074,155	—	3,755,976	318,179
92	兵役處主管	2,011,950	—	2,011,950	—
92	兵役處	2,011,950	—	2,011,950	—
91-92	臺北翡翠水庫管理局主管	10,236,450	244,992	1,242,501	8,748,957
91-92	臺北翡翠水庫管理局	10,236,450	244,992	1,242,501	8,748,957
88-92	交通局主管	392,341,796	72,981,971	301,616,105	17,743,720
92	交通局	170,582,878	18,019,566	151,308,312	1,255,000
88-92	交通管制工程處	221,758,918	54,962,405	150,307,793	16,488,720
92	勞工局主管	304,822,016	112,988,966	190,731,334	1,101,716
92	勞工局	296,117,770	112,581,712	182,434,342	1,101,716
92	就業服務中心	7,314,200	378,230	6,935,970	—
92	職業訓練中心	288,046	29,024	259,022	—
92	勞工教育中心	1,102,000	—	1,102,000	—
88下及 89-92	都市發展局主管	268,237,274	31,143,974	149,930,266	87,163,034
88下及 89-92	都市發展局	268,237,274	31,143,974	149,930,266	87,163,034
87-92	消防局主管	349,247,215	14,314,012	193,973,374	140,959,829
87-92	消防局	349,247,215	14,314,012	193,973,374	140,959,829

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	27,232,621	432,926,142	348,198,513
—	—	—	—	5,451,335	—
—	—	—	17,528	43,873,168	—
—	—	—	—	25,759,966	—
—	—	—	—	3,777,066	318,179
—	—	—	—	21,090	—
—	—	—	—	3,755,976	318,179
—	—	—	—	2,011,950	—
—	—	—	—	2,011,950	—
—	—	—	244,992	1,242,501	8,748,957
—	—	—	244,992	1,242,501	8,748,957
—	—	—	72,981,971	301,616,105	17,743,720
—	—	—	18,019,566	151,308,312	1,255,000
—	—	—	54,962,405	150,307,793	16,488,720
—	—	—	112,988,966	190,731,334	1,101,716
—	—	—	112,581,712	182,434,342	1,101,716
—	—	—	378,230	6,935,970	—
—	—	—	29,024	259,022	—
—	—	—	—	1,102,000	—
—	—	—	31,143,974	149,930,266	87,163,034
—	—	—	31,143,974	149,930,266	87,163,034
—	—	—	14,314,012	193,973,374	140,959,829
—	—	—	14,314,012	193,973,374	140,959,829

拾伍、臺北市地方總決算以前年

中華民國

經常
資本門併計

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 89-92	文化局主管	263,734,136	5,932,021	178,177,860	79,624,255
88下及 89-92	文化局	211,023,311	3,446,681	142,143,398	65,433,232
90-92	市立美術館	28,454,276	—	15,781,462	12,672,814
92	市立國樂團	1,973,539	248,131	1,725,408	—
91-92	市立社會教育館	22,283,010	2,237,209	18,527,592	1,518,209
92	捷運工程局主管	20,174,147	1,657,218	10,953,152	7,563,777
92	捷運工程局	20,174,147	1,657,218	10,953,152	7,563,777
88-91	其他支出	138,930,864	58,650,132	67,203,640	13,077,092
88-91	天然災害準備	138,830,864	58,650,132	67,203,640	12,977,092
88下 及89	訴訟費準備	100,000	—	—	100,000

度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

93 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
—	—	—	5,932,021	178,177,860	79,624,255
—	—	—	3,446,681	142,143,398	65,433,232
—	—	—	—	15,781,462	12,672,814
—	—	—	248,131	1,725,408	—
—	—	—	2,237,209	18,527,592	1,518,209
—	—	—	1,657,218	10,953,152	7,563,777
—	—	—	1,657,218	10,953,152	7,563,777
—	—	—	58,650,132	67,203,640	13,077,092
—	—	—	58,650,132	67,203,640	12,977,092
—	—	—	—	—	100,000

拾陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表

中華民國 93 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	發行公債及賒借收入	16,530,000,000	—	16,530,000,000	—	—	16,530,000,000	—
	公債收入	10,000,000,000	—	10,000,000,000	—	—	10,000,000,000	—
	賒借收入	6,530,000,000	—	6,530,000,000	—	—	6,530,000,000	—

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 93 年度

盈餘之部

單位：新臺幣元

機 關 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	4,382,525,459	4,486,384,133	103,858,674	2.37
財政局主管				
臺北市動產質借處	386,205,131	380,296,510	- 5,908,621	1.53
本期純益	35,902,031	29,993,448	- 5,908,583	16.46
累積盈餘	350,303,100	350,303,062	- 38	0.00
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	2,356,340,608	2,700,058,394	343,717,786	14.59
本期純益	397,867,815	492,389,690	94,521,875	23.76
累積盈餘	1,958,472,793	2,207,668,704	249,195,911	12.72
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	1,374,179,813	1,090,925,429	- 283,254,384	20.61
本期純益	761,028,892	718,710,150	- 42,318,742	5.56
累積盈餘	613,150,921	372,215,279	- 240,935,642	39.29
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	265,799,907	315,103,800	49,303,893	18.55
本期純益	36,362,588	54,838,341	18,475,753	50.81
累積盈餘	229,437,319	260,265,459	30,828,140	13.44

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 93 年度

分配之部

單位：新臺幣元

機 關 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	4,382,525,459	4,486,384,133	103,858,674	2.37
財政局主管				
臺北市動產質借處	386,205,131	380,296,510	- 5,908,621	1.53
留存事業機關者	386,205,131	380,296,510	- 5,908,621	1.53
未分配盈餘	386,205,131	380,296,510	- 5,908,621	1.53
臺北自來水事業處主管				
臺北自來水事業處	2,356,340,608	2,700,058,394	343,717,786	14.59
地方政府所得者	15,629,070	15,629,070	—	—
股(官)息紅利	15,629,070	15,629,070	—	—
留存事業機關者	2,340,711,538	2,684,429,324	343,717,786	14.68
特別公積	1,644,644,623	1,644,644,623	—	—
未分配盈餘	696,066,915	1,039,784,701	343,717,786	49.38
交通局主管				
臺北大眾捷運股份有限公司	1,374,179,813	1,090,925,429	- 283,254,384	20.61
中央政府所得者	—	56,124,600	56,124,600	—
股(官)息紅利	—	56,124,600	56,124,600	—
地方政府所得者	—	270,085,606	270,085,606	—
股(官)息紅利	—	270,085,606	270,085,606	—
轉投資機關所得者	—	1,183,294	1,183,294	—
股(官)息紅利	—	1,183,294	1,183,294	—
留存事業機關者	1,374,179,813	763,531,929	- 610,647,884	44.44
法定公積	60,356,679	36,652,027	- 23,704,652	39.27
未分配盈餘	1,313,823,134	726,879,902	- 586,943,232	44.67
捷運工程局主管				
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	265,799,907	315,103,800	49,303,893	18.55
留存事業機關者	265,799,907	315,103,800	49,303,893	18.55
法定公積	3,636,259	5,483,834	1,847,575	50.81
未分配盈餘	262,163,648	309,619,966	47,456,318	18.10

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 28,646,931 元。

拾捌、臺北市地方總決算附屬單位決算

中華民國 93

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	76,818,386,354	100.00	75,639,574,391	100.00	1,178,811,963	1.56
流動資產	9,489,779,688	12.35	10,096,864,876	13.35	- 607,085,188	6.01
現金	1,108,394,608	1.44	943,424,536	1.25	164,970,072	17.49
短期投資	4,984,840,731	6.49	5,720,264,864	7.56	- 735,424,133	12.86
應收款項	454,802,938	0.59	394,134,863	0.52	60,668,075	15.39
存貨	2,213,992,986	2.88	2,277,905,161	3.01	- 63,912,175	2.81
預付款項	727,748,425	0.95	761,135,452	1.01	- 33,387,027	4.39
買匯貼現及放款	1,362,888,850	1.77	1,235,448,200	1.63	127,440,650	10.32
短期擔保放款及透支	1,362,888,850	1.77	1,235,448,200	1.63	127,440,650	10.32
基金長期投資及應收款	2,623,621,874	3.42	1,742,422,971	2.30	881,198,903	50.57
基金	283,069	0.00	95,470	0.00	187,599	196.50
長期投資	2,623,338,805	3.41	1,742,327,501	2.30	881,011,304	50.57
固定資產	60,161,075,299	78.32	58,609,395,860	77.49	1,551,679,439	2.65
土地	32,613,088,454	42.45	32,593,702,615	43.09	19,385,839	0.06
土地改良物	154,955,314	0.20	153,627,110	0.20	1,328,204	0.86
房屋及建築	1,577,881,114	2.05	1,599,840,001	2.12	- 21,958,887	1.37
機械及設備	18,685,650,493	24.32	18,219,166,169	24.09	466,484,324	2.56
交通及運輸設備	100,427,417	0.13	113,460,584	0.15	- 13,033,167	11.49
什項設備	96,225,643	0.13	95,120,258	0.13	1,105,385	1.16
租賃權益改良	1,013,801,756	1.32	1,074,384,173	1.42	- 60,582,417	5.64
購建中固定資產	5,919,045,108	7.71	4,760,094,950	6.29	1,158,950,158	24.35
無形資產	145,251,836	0.19	113,999,189	0.15	31,252,647	27.41
無形資產	145,251,836	0.19	113,999,189	0.15	31,252,647	27.41
其他資產	3,035,768,807	3.95	3,841,443,295	5.08	- 805,674,488	20.97
什項資產	461,707,853	0.60	628,651,296	0.83	- 166,943,443	26.56
遞延資產	2,574,060,954	3.35	3,212,791,999	4.25	- 638,731,045	19.88
資產總額	76,818,386,354	100.00	75,639,574,391	100.00	1,178,811,963	1.56

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 5,143,905,256 元及 4,359,843,454 元。
2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

營業基金盈虧審定後資產負債綜計表

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	10,968,829,386	14.28	10,960,599,470	14.49	8,229,916	0.08
流動負債	6,263,427,464	8.15	6,023,386,410	7.96	240,041,054	3.99
短期債務	1,864,746,850	2.43	1,694,637,435	2.24	170,109,415	10.04
應付款項	2,658,154,234	3.46	2,758,972,350	3.65	- 100,818,116	3.65
預收款項	1,740,526,380	2.27	1,569,776,625	2.08	170,749,755	10.88
長期負債	3,770,953,110	4.91	4,110,451,122	5.43	- 339,498,012	8.26
長期債務	3,770,953,110	4.91	4,110,451,122	5.43	- 339,498,012	8.26
其他負債	934,448,812	1.22	826,761,938	1.09	107,686,874	13.03
什項負債	881,633,358	1.15	806,309,801	1.07	75,323,557	9.34
遞延負債	52,815,454	0.07	20,452,137	0.03	32,363,317	158.24
 業主權益	 65,849,556,968	 85.72	 64,678,974,921	 85.51	 1,170,582,047	 1.81
資本	26,261,540,207	34.19	25,864,810,404	34.19	396,729,803	1.53
資本	26,261,540,207	34.19	25,864,810,404	34.19	396,729,803	1.53
資本公積	35,007,235,584	45.57	34,818,630,397	46.03	188,605,187	0.54
資本公積	35,007,235,584	45.57	34,818,630,397	46.03	188,605,187	0.54
保留盈餘	4,580,781,177	5.96	3,995,534,120	5.28	585,247,057	14.65
已指撥保留盈餘	2,124,200,098	2.77	805,081,616	1.06	1,319,118,482	163.85
未指撥保留盈餘	2,456,581,079	3.20	3,190,452,504	4.22	- 733,871,425	23.00
 負債及業主權益總額	 76,818,386,354	 100.00	 75,639,574,391	 100.00	 1,178,811,963	 1.56

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 93 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	%
營業收入	14,417	14,100	0	14,100	- 317	2.20
營業成本	9,854	9,601	- 170	9,430	- 423	4.30
營業毛利(毛損-)	4,563	4,499	170	4,669	106	2.33
營業費用	3,273	3,306	- 185	3,120	- 152	4.65
營業利益(損失-)	1,290	1,193	355	1,548	258	20.03
營業外收入	388	484	- 2	482	93	24.17
營業外費用	181	163	368	531	349	192.45
營業外利益(損失-)	206	321	- 370	- 49	- 256	124.03
稅前純益(純損-)	1,496	1,514	- 15	1,499	2	0.16
所得稅費用(利益-)	265	183	0	184	- 81	30.71
未加計非常損益及會計 原則變動累積影響數之 純益	1,231	1,331	- 16	1,315	84	6.82
非常利益	—	- 17	—	- 17	- 17	—
會計原則變動之累積 影響數	—	- 1	—	- 1	- 1	—
本期稅後純益(純損-)	1,231	1,312	- 16	1,295	64	5.26

註：1. 非常損失列 17,244,842 元係臺北市動產質借處員工串通舞弊侵占公款弊案，發生迄今已逾 2 年，依國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定轉銷為損失。

2. 會計原則變動之累積影響數-1,988,928 元係臺北大眾捷運股份有限公司短期投資成本之計算，原採先進先出法，自 93 年 1 月 1 日起改採移動平均法，所產生不利之會計原則變動累積影響數。

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數簡表

中華民國 93 年度

單位：新臺幣百萬元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	14,582	13,286	1,295
臺北市動產質借處	261	231	29
臺北自來水事業處	5,062	4,569	492
臺北大眾捷運股份有限公司	9,134	8,415	718
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	124	69	54

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)

中華民國 93 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	84,405,476,739	94,232,514,677	9,827,037,938	11.64
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,784,607,854	2,073,568,478	288,960,624	16.19
本期賸餘	127,015,850	270,066,664	143,050,814	112.62
前期未分配賸餘	1,657,592,004	1,803,501,814	145,909,810	8.80
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	982,144,549	720,504,986	- 261,639,563	26.64
本期賸餘	421,449,597	446,867,009	25,417,412	6.03
前期未分配賸餘	560,694,952	273,637,977	- 287,056,975	51.20
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,599,153,302	1,572,585,178	- 26,568,124	1.66
本期賸餘	46,131,874	37,640,212	- 8,491,662	18.41
前期未分配賸餘	1,553,021,428	1,534,944,966	- 18,076,462	1.16
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	6,574,883	5,178,465	- 1,396,418	21.24
本期賸餘	648,151	—	- 648,151	100.00
前期未分配賸餘	5,926,732	5,178,465	- 748,267	12.63
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	1,169,505,484	1,169,682,278	176,794	0.02
本期賸餘	99,179,149	81,235,996	- 17,943,153	18.09
前期未分配賸餘	1,070,326,335	1,088,446,282	18,119,947	1.69
臺北市立中興醫院醫療基金	737,490,948	697,392,791	- 40,098,157	5.44
本期賸餘	52,418,630	—	- 52,418,630	100.00
前期未分配賸餘	685,072,318	697,392,791	12,320,473	1.80
臺北市立和平醫院醫療基金	702,630,277	706,193,285	3,563,008	0.51
本期賸餘	21,661,737	39,943,326	18,281,589	84.40
前期未分配賸餘	680,968,540	666,249,959	- 14,718,581	2.16
臺北市立陽明醫院醫療基金	753,713,568	744,578,931	- 9,134,637	1.21
本期賸餘	54,585,092	56,298,159	1,713,067	3.14
前期未分配賸餘	699,128,476	688,280,772	- 10,847,704	1.55
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	546,181,685	550,263,424	4,081,739	0.75

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

中華民國 93 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	32,483,531	34,067,377	1,583,846	4.88
前期未分配賸餘	513,698,154	516,196,047	2,497,893	0.49
臺北市立忠孝醫院醫療基金	820,874,150	772,222,888	- 48,651,262	5.93
本期賸餘	82,571,401	39,247,424	- 43,323,977	52.47
前期未分配賸餘	738,302,749	732,975,464	- 5,327,285	0.72
臺北市立中醫醫院醫療基金	107,802,221	108,468,551	666,330	0.62
本期賸餘	14,282,523	11,884,840	- 2,397,683	16.79
前期未分配賸餘	93,519,698	96,583,711	3,064,013	3.28
臺北市立慢性病防治院醫療基金	75,916,546	90,639,052	14,722,506	19.39
本期賸餘	1,745,732	—	- 1,745,732	100.00
前期未分配賸餘	74,170,814	90,639,052	16,468,238	22.20
臺北市立療養院醫療基金	434,108,433	458,944,673	24,836,240	5.72
本期賸餘	27,268,461	33,973,115	6,704,654	24.59
前期未分配賸餘	406,839,972	424,971,558	18,131,586	4.46
臺北市立性病防治所醫療基金	5,257,588	35,018,658	29,761,070	566.06
前期未分配賸餘	5,257,588	35,018,658	29,761,070	566.06
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	60,873,674,089	68,473,022,857	7,599,348,768	12.48
本期賸餘	253,355,179	7,684,406,797	7,431,051,618	2,933.06
前期未分配賸餘	60,620,318,910	60,788,616,060	168,297,150	0.28
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	12,495,765,418	11,593,769,923	- 901,995,495	7.22
本期賸餘	2,283,351,618	2,310,755,404	27,403,786	1.20
前期未分配賸餘	10,212,413,800	9,283,014,519	- 929,399,281	9.10
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	901,352,955	3,779,369,869	2,878,016,914	319.30
前期未分配賸餘	901,352,955	128,471,889	- 772,881,066	85.75
公積轉列數	—	3,650,897,980	3,650,897,980	—
臺北市都市更新基金	408,722,789	681,110,390	272,387,601	66.64
本期賸餘	—	46,282,871	46,282,871	—
前期未分配賸餘	408,722,789	634,827,519	226,104,730	55.32

貳拾壹、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)(續)

中華民國 93 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	3,494,686,418	3,192,032,021	- 302,654,397	8.66
人事處主管				
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	669,601,088	669,601,088	—	—
解繳市庫淨額	669,601,088	669,601,088	—	—
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	5,178,465	5,178,465	—
填補累積短絀	—	5,178,465	5,178,465	—
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	286,448,296	286,448,296	—	—
解繳市庫淨額	286,448,296	286,448,296	—	—
臺北市立中興醫院醫療基金	165,050,027	188,485,734	23,435,707	14.20
填補累積短絀	—	23,435,707	23,435,707	—
解繳市庫淨額	165,050,027	165,050,027	—	—
臺北市立和平醫院醫療基金	166,010,644	166,010,644	—	—
解繳市庫淨額	166,010,644	166,010,644	—	—
臺北市立陽明醫院醫療基金	181,358,162	181,358,162	—	—
解繳市庫淨額	181,358,162	181,358,162	—	—
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	117,198,209	117,198,209	—	—
解繳市庫淨額	117,198,209	117,198,209	—	—
臺北市立忠孝醫院醫療基金	186,959,100	186,959,100	—	—
解繳市庫淨額	186,959,100	186,959,100	—	—
臺北市立慢性病防治院醫療基金	—	6,624,938	6,624,938	—
填補累積短絀	—	6,624,938	6,624,938	—
臺北市立療養院醫療基金	96,975,562	96,975,562	—	—
解繳市庫淨額	96,975,562	96,975,562	—	—
臺北市立性病防治所醫療基金	5,257,588	6,856,179	1,598,591	30.41
填補累積短絀	5,257,588	6,856,179	1,598,591	30.41
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	700,000,000	701,000,000	1,000,000	0.14
提存公積	—	1,000,000	1,000,000	—
解繳市庫淨額	700,000,000	700,000,000	—	—
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	901,352,955	579,335,644	- 322,017,311	35.73
填補累積短絀	901,352,955	579,335,644	- 322,017,311	35.73
臺北市都市更新基金	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00
填補累積短絀	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00

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

中華民國 93 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	80,910,790,321	91,040,482,656	10,129,692,335	12.52
人事處主管				
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	1,115,006,766	1,403,967,390	288,960,624	25.92
財政局主管				
臺北市市有財產開發基金	982,144,549	720,504,986	- 261,639,563	26.64
工務局主管				
臺北市共同管道基金	1,599,153,302	1,572,585,178	- 26,568,124	1.66
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	6,574,883	—	- 6,574,883	100.00
衛生局主管				
臺北市立仁愛醫院醫療基金	883,057,188	883,233,982	176,794	0.02
臺北市立中興醫院醫療基金	572,440,921	508,907,057	- 63,533,864	11.10
臺北市立和平醫院醫療基金	536,619,633	540,182,641	3,563,008	0.66
臺北市立陽明醫院醫療基金	572,355,406	563,220,769	- 9,134,637	1.60
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	428,983,476	433,065,215	4,081,739	0.95
臺北市立忠孝醫院醫療基金	633,915,050	585,263,788	- 48,651,262	7.67
臺北市立中醫醫院醫療基金	107,802,221	108,468,551	666,330	0.62
臺北市立慢性病防治院醫療基金	75,916,546	84,014,114	8,097,568	10.67
臺北市立療養院醫療基金	337,132,871	361,969,111	24,836,240	7.37
臺北市立性病防治所醫療基金	—	28,162,479	28,162,479	—
地政處主管				
臺北市實施平均地權基金	60,873,674,089	68,473,022,857	7,599,348,768	12.48
交通局主管				
臺北市公有收費停車場基金	11,795,765,418	10,892,769,923	- 902,995,495	7.66
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	—	3,200,034,225	3,200,034,225	—
臺北市都市更新基金	390,248,002	681,110,390	290,862,388	74.53

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

中華民國 93 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	2,109,229,245	624,690,992	- 1,484,538,253	70.38
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	8,438,524	8,438,524	—
本期短絀	—	8,438,524	8,438,524	—
衛生局主管				
臺北市立中興醫院醫療基金	—	23,435,707	23,435,707	—
本期短絀	—	23,435,707	23,435,707	—
臺北市立慢性病防治院醫療基金	—	6,624,938	6,624,938	—
本期短絀	—	6,624,938	6,624,938	—
臺北市立性病防治所醫療基金	21,536,160	6,856,179	- 14,679,981	68.16
本期短絀	21,536,160	6,856,179	- 14,679,981	68.16
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	2,069,218,298	579,335,644	- 1,489,882,654	72.00
本期短絀	1,131,557,194	579,335,644	- 552,221,550	48.80
前期待填補之短絀	937,661,104	—	- 937,661,104	100.00
臺北市都市更新基金	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00
本期短絀	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00

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

中華民國 93 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	925,085,330	621,588,433	- 303,496,897	32.81
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	5,335,965	5,335,965	—
撥用賸餘	—	5,178,465	5,178,465	—
撥用公積	—	157,500	157,500	—
衛生局主管				
臺北市立中興醫院醫療基金	—	23,435,707	23,435,707	—
撥用賸餘	—	23,435,707	23,435,707	—
臺北市立慢性病防治院醫療基金	—	6,624,938	6,624,938	—
撥用賸餘	—	6,624,938	6,624,938	—
臺北市立性病防治所醫療基金	5,257,588	6,856,179	1,598,591	30.41
撥用賸餘	5,257,588	6,856,179	1,598,591	30.41
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	901,352,955	579,335,644	- 322,017,311	35.73
撥用賸餘	901,352,955	579,335,644	- 322,017,311	35.73
臺北市都市更新基金	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00
撥用賸餘	18,474,787	—	- 18,474,787	100.00

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

中華民國 93 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	1,184,143,915	3,102,559	- 1,181,041,356	99.74
社會局主管				
臺北市日用品平價供應基金	—	3,102,559	3,102,559	—
衛生局主管				
臺北市立性病防治所醫療基金	16,278,572	—	- 16,278,572	100.00
都市發展局主管				
臺北市國民住宅基金	1,167,865,343	—	- 1,167,865,343	100.00

貳拾貳、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業

中華民國 93

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	220,851,487,549	100.00	224,381,807,075	100.00	- 3,530,319,526	1.57
流動資產	79,617,343,673	36.05	75,943,798,667	33.85	3,673,545,006	4.84
現金	57,929,001,220	26.23	49,291,339,821	21.97	8,637,661,399	17.52
應收款項	1,769,058,426	0.80	2,580,711,448	1.15	- 811,653,022	31.45
存貨	15,633,082,448	7.08	19,521,879,866	8.70	- 3,888,797,418	19.92
預付款項	1,269,264,269	0.57	1,527,234,055	0.68	- 257,969,786	16.89
短期貸墊款	3,016,937,310	1.37	3,022,633,477	1.35	- 5,696,167	0.19
長期投資、應收款、貸墊款及準備金	91,517,880,697	41.44	96,701,337,351	43.10	- 5,183,456,654	5.36
長期投資	33,779,899,906	15.30	33,567,642,224	14.96	212,257,682	0.63
長期應收款	56,623,998,999	25.64	62,124,257,387	27.69	- 5,500,258,388	8.85
準備金	1,113,981,792	0.50	1,009,437,740	0.45	104,544,052	10.36
固定資產	44,692,332,894	20.24	25,451,143,453	11.34	19,241,189,441	75.60
土地	20,009,977,495	9.06	7,059,398,576	3.15	12,950,578,919	183.45
土地改良物	144,154,565	0.07	157,245,785	0.07	- 13,091,220	8.33
房屋及建築	15,254,545,313	6.91	10,411,458,763	4.64	4,843,086,550	46.52
機械及設備	1,610,623,024	0.73	1,114,950,935	0.50	495,672,089	44.46
交通及運輸設備	388,966,326	0.18	416,468,128	0.19	- 27,501,802	6.60
什項設備	106,460,043	0.05	79,721,701	0.04	26,738,342	33.54
租賃資產	32,903,327	0.01	40,512,888	0.02	- 7,609,561	18.78
購建中固定資產	7,144,702,801	3.24	6,171,386,677	2.75	973,316,124	15.77
無形資產	143,615,367	0.07	85,261,048	0.04	58,354,319	68.44
無形資產	143,615,367	0.07	85,261,048	0.04	58,354,319	68.44
遞延借項	414,169,431	0.19	353,142,434	0.16	61,026,997	17.28
遞延費用	414,169,431	0.19	353,142,434	0.16	61,026,997	17.28
其他資產	4,466,145,487	2.02	25,847,124,122	11.52	- 21,380,978,635	82.72
非業務資產	103,157,840	0.05	—	—	103,157,840	—
什項資產	4,242,476,995	1.92	25,717,178,957	11.46	- 21,474,701,962	83.50
待整理資產	120,510,652	0.05	129,945,165	0.06	- 9,434,513	7.26
資產總額	220,851,487,549	100.00	224,381,807,075	100.00	- 3,530,319,526	1.57

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 641,476,087 元及 406,084,343 元。
 固定資產之折舊方法採平均法計算。

特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	66,291,871,313	30.02	96,440,277,428	42.98	- 30,148,406,115	31.26
流動負債	45,001,132,305	20.38	30,431,017,699	13.56	14,570,114,606	47.88
短期債務	30,230,481,200	13.69	17,361,973,778	7.74	12,868,507,422	74.12
應付款項	7,393,060,329	3.35	8,636,541,597	3.85	- 1,243,481,268	14.40
預收款項	7,377,590,776	3.34	4,432,502,324	1.98	2,945,088,452	66.44
長期負債	15,094,368,610	6.83	37,535,965,841	16.73	- 22,441,597,231	59.79
長期債務	15,094,368,610	6.83	37,535,965,841	16.73	- 22,441,597,231	59.79
其他負債	6,196,370,398	2.81	28,473,293,888	12.69	- 22,276,923,490	78.24
什項負債	6,196,370,398	2.81	28,473,293,888	12.69	- 22,276,923,490	78.24
淨值	154,559,616,236	69.98	127,941,529,647	57.02	26,618,086,589	20.80
基金	55,146,883,140	24.97	36,791,586,062	16.40	18,355,297,078	49.89
基金	55,146,883,140	24.97	36,791,586,062	16.40	18,355,297,078	49.89
公積	8,375,352,999	3.79	11,660,996,082	5.20	- 3,285,643,083	28.18
資本公積	7,933,380,330	3.59	11,219,023,413	5.00	- 3,285,643,083	29.29
特別公積	441,972,669	0.20	441,972,669	0.20	—	—
累積餘絀(-)	91,037,380,097	41.22	79,488,947,503	35.43	11,548,432,594	14.53
累積賸餘	91,040,482,656	41.22	79,488,947,503	35.43	11,551,535,153	14.53
累積短絀(-)	3,102,559	0.00	—	—	3,102,559	—
負債及淨值總額	220,851,487,549	100.00	224,381,807,075	100.00	- 3,530,319,526	1.57

貳拾、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金

中華民國 93

科 目	年 度			
	本 年		特 別 收 入	
	債 務 基 金	金	金	金
	金 額	%	金 額	%
資產	7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00
流動資產	5,137,358,040	68.16	30,468,320,952	5.02
現金	118,094,745	1.57	25,817,376,414	4.26
短期投資	5,000,000,000	66.34	1,650,000,000	0.27
應收款項	24,252	0.00	406,820,630	0.07
預付款項	19,239,043	0.26	594,123,908	0.10
短期貸墊款	—	—	2,000,000,000	0.33
長期應收款、貸墊款及準備金	—	—	408,893,883	0.07
準備金	—	—	408,893,883	0.07
其他資產	2,400,000,000	31.84	575,662,670,733	94.91
什項資產	2,400,000,000	31.84	575,662,670,733	94.91
資 產 總 額	7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00
負債	5,548,888,573	73.62	572,466,628,332	94.38
流動負債	548,888,573	7.28	5,190,294,041	0.86
應付款項	548,888,573	7.28	5,167,909,457	0.85
預收款項	—	—	22,384,584	0.00
其他負債	5,000,000,000	66.34	567,276,334,291	93.53
什項負債	5,000,000,000	66.34	567,276,334,291	93.53
基金餘額	1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62
累積餘絀(—)	1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62
累積賸餘	1,988,469,467	26.38	34,073,257,236	5.62
負債及基金餘額總額	7,537,358,040	100.00	606,539,885,568	100.00

註：1. 本年度期末短期投資 50 億元係由市庫撥入供短期操作之用。

2. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 810,797,467 元及 695,481,715 元

3. 臺北市政府原編決算，依固定項目分開原則，將該基金 93 年度期末長期固定帳項，包括固定資

4. 92 年度期末原列「基金」及「公積」等科目金額，為配合固定項目分開原則，已與原列「固定

餘絀審定後綜計平衡表－債務基金及特別收入基金(科目別)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

上 年 度				比 較 增 減			
債 務 基 金		特 別 收 入 基 金		債 務 基 金		特 別 收 入 基 金	
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
2,629,341,634	100.00	610,927,157,476	100.00	4,908,016,406	186.66	- 4,387,271,908	0.72
229,341,634	8.72	24,339,171,978	3.98	4,908,016,406	2,140.05	6,129,148,974	25.18
68,631,911	2.61	20,291,303,216	3.32	49,462,834	72.07	5,526,073,198	27.23
—	—	1,680,113,100	0.28	5,000,000,000	—	- 30,113,100	1.79
98,551,893	3.75	252,333,596	0.04	- 98,527,641	99.98	154,487,034	61.22
62,157,830	2.36	1,115,422,066	0.18	- 42,918,787	69.05	- 521,298,158	46.74
—	—	1,000,000,000	0.16	—	—	1,000,000,000	100.00
—	—	381,662,938	0.06	—	—	27,230,945	7.13
—	—	381,662,938	0.06	—	—	27,230,945	7.13
2,400,000,000	91.28	586,206,322,560	95.95	—	—	- 10,543,651,827	1.80
2,400,000,000	91.28	586,206,322,560	95.95	—	—	- 10,543,651,827	1.80
2,629,341,634	100.00	610,927,157,476	100.00	4,908,016,406	186.66	- 4,387,271,908	0.72
471,123,685	17.92	580,517,856,772	95.02	5,077,764,888	1,077.80	- 8,051,228,440	1.39
471,123,685	17.92	5,540,476,268	0.91	77,764,888	16.51	- 350,182,227	6.32
471,123,685	17.92	5,515,928,625	0.90	77,764,888	16.51	- 348,019,168	6.31
—	—	24,547,643	0.00	—	—	- 2,163,059	8.81
—	—	574,977,380,504	94.12	5,000,000,000	—	- 7,701,046,213	1.34
—	—	574,977,380,504	94.12	5,000,000,000	—	- 7,701,046,213	1.34
2,158,217,949	82.08	30,409,300,704	4.98	- 169,748,482	7.87	3,663,956,532	12.05
2,158,217,949	82.08	30,409,300,704	4.98	- 169,748,482	7.87	3,663,956,532	12.05
2,158,217,949	82.08	30,409,300,704	4.98	- 169,748,482	7.87	3,663,956,532	12.05
2,629,341,634	100.00	610,927,157,476	100.00	4,908,016,406	186.66	- 4,387,271,908	0.72

(以上均為特別收入基金)。

產 19,796,615,163 元、無形資產 44,490,263 元(以上均為特別收入基金),另立帳類管理,未納入本表。資產」及「無形資產」等科目金額沖轉,其差額移列「累積餘絀」科目。

**貳拾肆、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業
特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)**

中華民國 93 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	%
業務收入	23,267	33,281	3	33,285	10,017	43.06
業務成本與費用	21,150	23,794	—	23,794	2,644	12.50
業務賸餘(短絀—)	2,117	9,487	3	9,490	7,373	348.24
業務外收入	351	1,352	1	1,353	1,002	285.12
業務外費用	122	376	0	376	254	208.00
業務外賸餘(短絀—)	229	976	1	977	747	326.25
本期賸餘(短絀—)	2,346	10,463	4	10,467	8,121	346.10

貳拾伍、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金
決算審定數簡表－債務基金及特別收入基金(項目別)

中華民國 93 年度

單位：新臺幣百萬元

項 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	%
基金來源	105,936	97,316	- 10	97,306	- 8,630	8.15
債務基金	51,327	41,334	—	41,334	- 9,992	19.47
特別收入基金	54,608	55,982	- 10	55,971	1,362	2.50
基金用途	107,148	91,861	1,950	93,811	- 13,336	12.45
債務基金	52,323	41,494	9	41,504	- 10,819	20.68
特別收入基金	54,824	50,366	1,940	52,307	- 2,516	4.59
本期賸餘(短絀－)	- 1,211	5,455	- 1,960	3,494	4,706	388.34
債務基金	- 996	- 160	- 9	- 169	826	82.69
特別收入基金	- 215	5,615	- 1,951	3,663	3,879	1,800.48
期初累積賸餘(短絀－)	27,904	32,567	—	32,567	4,663	16.71
債務基金	1,095	2,158	—	2,158	1,062	96.98
特別收入基金	26,808	30,409	—	30,409	3,600	13.43
期末累積賸餘(短絀－)	26,692	38,022	- 1,960	36,061	9,369	35.10
債務基金	99	1,998	- 9	1,988	1,889	1,903.05
特別收入基金	26,592	36,024	- 1,951	34,073	7,480	28.13

**貳拾陸、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金
業務收支暨餘絀審定數簡表一作業基金(基金別)**

中華民國 93 年度

單位：新臺幣百萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	34,638	24,170	10,467
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	1,495	1,224	270
臺北市市有財產開發基金	462	15	446
臺北市共同管道基金	42	4	37
臺北市日用品平價供應基金	66	74	- 8
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,764	2,683	81
臺北市立中興醫院醫療基金	1,818	1,841	- 23
臺北市立和平醫院醫療基金	1,732	1,693	39
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,703	1,647	56
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	991	957	34
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,792	1,752	39
臺北市立中醫醫院醫療基金	250	238	11
臺北市立慢性病防治院醫療基金	273	280	- 6
臺北市立療養院醫療基金	1,181	1,147	33
臺北市立性病防治所醫療基金	307	314	- 6
臺北市實施平均地權基金	9,939	2,254	7,684
臺北市公有收費停車場基金	4,681	2,370	2,310
臺北市國民住宅基金	5,076	5,655	- 579
臺北市都市更新基金	60	13	46

**貳拾柒、臺北市地方總決算附屬單位決算非營業特種基金來源
用途及餘絀審定數簡表－債務基金及特別收入基金(基金別)**

中華民國 93 年度

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初累積餘絀	期末累積餘絀
合 計	97,306	93,811	3,494	32,567	36,061
債務基金	41,334	41,504	- 169	2,158	1,988
臺北市債務基金	41,334	41,504	- 169	2,158	1,988
特別收入基金	55,971	52,307	3,663	30,409	34,073
臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	186	104	82	12,103	12,186
臺北市獎勵民間投資基金	40	0	40	178	218
臺北市地方教育發展基金	50,906	49,282	1,623	7,752	9,376
臺北市農業發展基金	7	1	6	—	6
臺北市公益彩券盈餘分配基金	1,670	1,904	- 234	914	680
臺北市環境保護基金	545	362	182	905	1,088
臺北市勞工權益基金	7	3	3	324	328
臺北市國民住宅管理維護基金	150	174	- 24	2,511	2,486
臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,457	473	1,983	5,718	7,701

貳拾捌、臺北市府各機關學校人員受處分情形統計表(案情別)

中華民國 93 年度

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	24	0	5	106	111
營繕作業疏失	14	0	3	35	38
財物管理疏失	2	0	0	10	10
支付作業疏失	0	0	0	0	0
稽徵作業疏失	0	0	0	0	0
內部審核疏失	4	0	2	54	56
採購作業疏失	4	0	0	7	7

貳拾玖、臺北市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 93 年度

主管機關	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	24	0	5	106	111
市政府主管	1	0	1	0	1
財政局主管	1	0	0	1	1
教育局主管	2	0	0	2	2
建設局主管	2	0	2	11	13
工務局主管	4	0	1	11	12
警察局主管	3	0	1	51	52
衛生局主管	1	0	0	1	1
環境保護局主管	2	0	0	5	5
臺北自來水事業處主管	5	0	0	18	18
交通局主管	1	0	0	1	1
勞工局主管	1	0	0	4	4
消防局主管	1	0	0	1	1

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。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 1,664 億 3,307 萬餘元，支出總額 2,034 億 4,872 萬餘元，收支相抵計短絀 370 億 1,565 萬餘元，其短絀情形如次：

1. 本年度預算部分：歲入實收數 1,359 億 6,140 萬餘元，與歲出實支數 1,242 億 4,543 萬餘元，收支相抵計賸餘 117 億 1,596 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、保管款淨退還、暫收庫款轉正、特別預決算收入等收入、退還、轉正計負 5,833 萬餘元，連同以前年度支出、特別預算支出、墊付款等計支 737 億 2,905 萬餘元，合計短絀 737 億 8,738 萬餘元。

3. 融資調度部分：以前年度公債及賒借收入 165 億 3,000 萬元、本年度發行公債及賒借收入 140 億元，債務還本 54 億 7,423 萬餘元，相抵計賸餘 250 億 5,576 萬餘元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 370 億 1,565 萬餘元，即為本年度市庫短絀數。

(二)市庫結存

本年度市庫短絀 370 億 1,565 萬餘元，加上年度透支轉入數 281 億 6,550 萬餘元，合計短期透支數 651 億 8,115 萬餘元，加上各機關本年度收入市庫誤列為 94 年度及減除捷運第二期特別預算本年度臺灣省配合款收入轉列預收款等調整增列市庫透支數 61 億 2,850 萬餘元，本年度累計短期透支轉入下年度 713 億 0,966 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 1,705 億 8,241 萬餘元，與市庫實收數 1,664 億 3,307 萬餘元，相差 41 億 4,934 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 145 億 2,720 萬餘元，包括：

(1)特別預決算歲入實收數 80 億 9,600 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 1 億 4,253 萬餘元。

(3)各機關解繳剔除經費 81 萬餘元。

(4)各機關解繳以前年度歲入應納庫款 1,727 萬餘元。

(5)庫款科目轉正數 62 億 2,866 萬餘元

(6)本處修正數 4,192 萬餘元。

2. 減項 186 億 7,654 萬餘元，包括：

(1)應納庫款 47 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 5 億 5,346 萬餘元。

(3)保管款 2,802 萬餘元。

(4)庫款科目轉正數 179 億 7,575 萬餘元。

(5)本處修正數 11,882 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 41 億 4,934 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 1,366 億 1,626 萬餘元，與市庫實支數 2,034 億 4,872 萬餘元，計差 668 億 3,245 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 690 億 5,523 萬餘元，包括：

(1)本年度經費保留數暫付款 5 億 0,056 萬餘元。

(2)特別預算工程實付數 279 億 1,810 萬餘元。

(3)經費賸餘押金等待納庫部分 1,729 萬餘元。

(4)暫付款增加數 20 億 6,257 萬餘元。

(5)剔除經費 10 萬餘元。

(6)庫款科目轉正數 197 萬餘元。

(7)墊付款增加數 385 億 4,551 萬餘元。

(8)本處修正數 909 萬餘元。

2. 減項 22 億 2,277 萬餘元，包括：

(1)暫付款轉正數 16 億 7,941 萬餘元。

(2)暫付款收回數 5 億 4,137 萬餘元。

(3)庫款科目轉正數 197 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 668 億 3,245 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 1,458 億 6,917 萬餘元，歲出決算數 1,305 億 9,340 萬餘元，相抵後歲計賸餘 152 億 7,577 萬餘元；市庫實收數 1,664 億 3,307 萬餘元，實支數 2,034 億 4,872

萬餘元，相抵後短絀 370 億 1,565 萬餘元，本年度市庫短絀與審定歲計賸餘相差 522 億 9,142 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 890 億 4,787 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支，而總決算不計之支出 792 億 0,329 萬餘元。
 - (1)市庫撥付債務還本支出 54 億 7,423 萬餘元。
 - (2)市庫撥付各機關以前年度支出 57 億 9,130 萬餘元。
 - (3)市庫撥付特別預算支出 293 億 9,224 萬餘元。
 - (4)墊付款增加數 385 億 4,551 萬餘元。
 - (5)本年度支出庫款科目轉正淨額負 2 萬餘元。
 - (6)本年度剔除經費 3 萬餘元。
2. 總決算已計列，而市庫尚未收到之應收歲入款 97 億 4,004 萬餘元。
 - (1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 92 億 8,284 萬餘元。
 - (2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 4 億 5,719 萬元。
3. 各機關尚未繳庫數 1,636 萬餘元。
 - (1)本年度歲入已收尚未繳庫部分 47 萬餘元。
 - (2)本年度經費賸餘尚未繳庫部分 1,589 萬餘元。
4. 本處修正數 8,816 萬餘元。

(二)減項 367 億 5,645 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列收，而總決算不計之收入 303 億 8,129 萬餘元。
 - (1)公債及賒借收入實現數 140 億元。
 - (2)以前年度公債及賒借收入 165 億 3,000 萬元。
 - (3)各機關解繳以前年度歲入 39 億 5,136 萬餘元。
 - (4)各機關解繳以前年度經費賸餘 1 億 4,249 萬餘元。
 - (5)各機關解繳剔除經費 81 萬餘元。
 - (6)保管款淨退還負 2,975 萬餘元。
 - (7)暫收庫款轉正負 178 億 7,810 萬餘元。
 - (8)特別預決算收入 143 億 0,803 萬餘元。
 - (9)以前年度收入退還負 5 億 5,317 萬餘元。
 - (10)本年度收入庫款科目轉正淨額負 9,037 萬餘元。
2. 總決算已計列，而市庫尚未撥付之應付歲出款 63 億 7,515 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 522 億 9,142 萬餘元，即為市庫餘絀與審定歲計餘絀之差額。

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					庫 款 科 目 轉 正 數
		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	各機關解繳 以前年度歲 入應納庫款		
稅 課 收 入	107,100,212,639	—	—	—	—	—	
罰 款 及 賠 償 收 入	4,034,216,962	—	—	—	—	473,305	
規 費 收 入	11,030,495,819	—	—	—	—	93,500	
信 託 管 理 收 入	234,780,012	—	—	—	—	—	
財 產 收 入	3,091,068,990	—	—	—	—	2,957,890	
營業盈餘及事業收入	5,258,730,902	—	—	—	—	—	
補 助 收 入	4,955,724,639	—	—	—	—	795,116	
捐 獻 及 贈 與 收 入	4,271,570	—	—	—	—	—	
其 他 收 入	419,632,123	—	—	—	—	225,718	
小 計	136,129,133,656	—	—	—	—	4,545,529	
公 債 及 賒 借 收 入	14,000,000,000	—	—	—	—	—	
以前年度公債及賒借收入	16,530,000,000	—	—	—	—	—	
以 前 年 度 收 入	3,923,279,349	—	—	—	17,272,289	11,178,840	
以 前 年 度 收 入 退 還	—	—	—	—	—	295,141	
收回以前年度經費賸餘	—	—	142,539,461	—	—	—	
剔 除 經 費	—	—	—	811,022	—	—	
保 管 款	—	—	—	—	—	517,368	
暫 收 庫 款	—	—	—	—	—	—	
特 別 預 決 算 收 入	—	8,096,003,913	—	—	—	6,212,123,251	
小 計	34,453,279,349	8,096,003,913	142,539,461	811,022	17,272,289	6,224,114,600	
收 入 合 計	170,582,413,005	8,096,003,913	142,539,461	811,022	17,272,289	6,228,660,129	

與市庫實收數差額解釋表

93年度

單位：新臺幣元

項	減			項		市庫實收數
審計處修正數	應納庫款	退還以前年度 歲入款	保管款	庫款科目轉正數	審計處修正數	
—	463,712	—	—	—	—	107,099,748,927
—	12,524	—	—	188,358	1,841,081	4,032,648,304
7,000	—	—	—	57,483	302,632	11,030,236,204
—	—	—	—	—	—	234,780,012
38,211,104	—	—	—	—	107,636,941	3,024,601,043
—	—	—	—	—	8,460,114	5,250,270,788
3,704,781	—	—	—	11,132,640	—	4,949,091,896
—	—	—	—	—	—	4,271,570
—	—	—	—	83,541,890	561,645	335,754,306
41,922,885	476,236	—	—	94,920,371	118,802,413	135,961,403,050
—	—	—	—	—	—	14,000,000,000
—	—	—	—	—	—	16,530,000,000
—	—	—	—	351,526	17,980	3,951,360,972
—	—	553,467,035	—	—	—	- 553,171,894
—	—	—	—	44,205	—	142,495,256
—	—	—	—	—	—	811,022
—	—	—	28,028,008	2,243,591	—	-29,754,231
—	—	—	—	17,878,108,459	—	-17,878,108,459
—	—	—	—	90,135	—	14,308,037,029
—	—	553,467,035	28,028,008	17,880,837,916	17,980	30,471,669,695
41,922,885	476,236	553,467,035	28,028,008	17,975,758,287	118,820,393	166,433,072,745

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 數 增 加 數	本 年 度 剔除經費
市 議 會 主 管	634,267,016	1,898,500	—	—	—	—
市 政 府 主 管	4,948,867,570	2,860	—	—	—	—
民 政 局 主 管	1,109,327,744	—	—	—	—	—
財 政 局 主 管	7,214,014,305	—	—	3,000	—	—
教 育 局 主 管	49,488,097,924	343,204	—	—	—	—
建 設 局 主 管	2,244,983,608	4,248,888	—	2,685	—	—
工 務 局 主 管	12,596,403,490	268,476,283	—	3,601,012	—	—
社 會 局 主 管	10,711,071,167	325,499	—	—	—	265
警 察 局 主 管	10,676,033,651	—	—	250,000	—	—
衛 生 局 主 管	4,207,870,574	18,129,006	—	—	—	—
環 境 保 護 局 主 管	5,616,039,327	159,264,420	—	5,507,896	—	—
地 政 處 主 管	1,060,099,049	—	—	—	—	—
國 民 住 宅 處 主 管	450,337,502	—	—	—	—	—
臺 北 自 來 水 事 業 處 主 管	18,159,557	—	—	—	—	—
兵 役 處 主 管	212,896,222	—	—	—	—	—
臺 北 翡 翠 水 庫 管 理 局 主 管	247,195,362	228,762	—	—	—	—
交 通 局 主 管	2,830,738,173	35,647,695	—	33,625	—	—
勞 工 局 主 管	997,057,547	—	—	791,687	—	—
都 市 發 展 局 主 管	381,537,434	51,845	—	68,616	—	—
消 防 局 主 管	1,845,319,692	3,881,402	—	—	—	—
文 化 局 主 管	1,021,993,737	8,063,565	—	601,240	—	—
其 他 支 出	5,209,118,960	—	—	5,033,652	—	35,790
小 計	123,721,429,611	500,561,929	—	15,893,413	—	36,055
債 務 還 本	5,474,230,436	—	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	7,420,605,419	—	—	1,219,458	153,934,927	—
特 別 預 算 支 出	—	—	27,918,102,786	186,400	1,908,641,044	72,616
墊 付 款	—	—	—	—	—	—
小 計	12,894,835,855	—	27,918,102,786	1,405,858	2,062,575,971	72,616
支 出 合 計	136,616,265,466	500,561,929	27,918,102,786	17,299,271	2,062,575,971	108,671
收 支 短 絀						
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

93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 增加	款數	審計 正	處 數	暫付 正	款數		暫收 付 回	款數	庫款科目 轉正數
—	—	—	758,590	—	—	—	—	—	—	636,924,106
—	—	—	2,315	—	—	—	—	—	—	4,948,872,745
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,109,327,744
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7,214,017,305
—	—	—	3,704,781	—	—	—	—	—	—	49,492,145,909
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,249,235,181
1,950,970	—	—	1,368,086	—	—	—	—	—	26,968	12,871,772,873
—	—	—	297,011	—	—	—	—	—	—	10,711,693,942
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10,676,283,651
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4,225,999,580
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,780,811,643
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,060,099,049
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	450,337,502
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	18,159,557
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	212,896,222
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	247,424,124
—	—	—	12,000	—	—	—	—	—	—	2,866,431,493
—	—	—	569,827	—	—	—	—	—	—	998,419,061
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	381,657,895
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,849,201,094
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,030,658,542
—	—	—	830,642	—	—	—	—	—	1,950,970	5,213,068,074
1,950,970	—	—	7,543,252	—	—	—	—	—	1,977,938	124,245,437,292
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,474,230,436
26,968	—	—	1,549,567	1,262,680,085	523,353,651	—	—	—	—	5,791,302,603
—	—	—	—	416,739,426	18,022,471	—	—	—	—	29,392,240,949
—	38,545,512,168	—	—	—	—	—	—	—	—	38,545,512,168
26,968	38,545,512,168	1,549,567	1,679,419,511	541,376,122	—	—	—	—	—	79,203,286,156
1,977,938	38,545,512,168	9,092,819	1,679,419,511	541,376,122	1,977,938	203,448,723,448	—	—	—	—
										— 37,015,650,703
										— 28,165,504,254
										— 65,181,154,957
										— 6,128,509,663
										— 71,309,664,620

市庫餘絀與審定歲計餘絀差額解釋表

中華民國93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			- 37,015,650,703
乙、加項			89,047,876,749
本年度市庫列支而總決算不計之支出		79,203,295,243	
市庫撥付債務還本支出	5,474,230,436		
市庫撥付各機關以前年度支出	5,791,302,603		
市庫撥付特別預算支出	29,392,240,949		
墊付款增加數	38,545,512,168		
本年度支出庫款科目轉正淨額	- 26,968		
本年度剔除經費	36,055		
總決算列收而市庫尚未收到應收歲入款		9,740,044,698	
本年度應收歲入款尚未繳庫部分	9,282,849,098		
本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分	457,195,600		
各機關尚未繳庫數		16,369,649	
本年度歲入已收尚未繳庫部分	476,236		
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	15,893,413		
審計部臺北市審計處修正數	88,167,159	88,167,159	
丙、減項			36,756,451,548
本年度市庫列收而總決算不計之收入		30,381,294,853	
公債及賒借收入實現數	14,000,000,000		
以前年度公債及賒借收入	16,530,000,000		
各機關解繳以前年度歲入	3,951,360,972		
各機關解繳以前年度經費賸餘	142,495,256		
剔除經費	811,022		
保管款	- 29,754,231		
暫收庫款	- 17,878,108,459		
特別預決算收入	14,308,037,029		
以前年度收入退還	- 553,171,894		
本年度收入庫款科目轉正淨額	- 90,374,842		
總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款	6,375,156,695	6,375,156,695	
丁、本年度審定歲計餘絀(甲+乙-丙)			15,275,774,498

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 93 年 12 月 31 日)，係依會計法第 29 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 1,282 億 8,364 萬餘元，負債 1,183 億 6,592 萬餘元，賸餘 99 億 1,771 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、應收歲入款(含特別決算)、應收歲入保留款、材料、暫付款(含特別決算及特別預算)、押金、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 1,282 億 8,364 萬餘元，較上年度期末 684 億 6,492 萬餘元，增加 598 億 1,871 萬餘元，分析如次：

1. 應收歲入款科目 147 億 1,533 萬餘元，較上年度增加 55 億 5,982 萬餘元，主要係各項稅課收入尚未收繳。

2. 應收歲入款(特別決算)科目 227 億 9,933 萬餘元，較上年度增加 102 億 5,611 萬餘元，主要係應收東西向快速道路暨鄭州路段地下街、基隆河整治、捷運第 1 期及第 2 期等工程款。

3. 暫付款(特別預算)科目 230 億 2,822 萬餘元，較上年度增加 137 億 8,977 萬餘元，主要係暫付臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 3 期、新莊蘆洲線第 3 期、南港東延段、信義線及松山線、文化體育園區等工程款。

4. 墊付款科目 421 億 4,784 萬餘元，較上年度增加 385 億 4,551 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統後續路網信義線、新蘆線第 3 期及木柵延伸(內湖)線工程款，艾利風災三重地區受災戶賠償金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。

(二)負債類：包括短期透支、暫收款、預收款、保管款、代收款、應付歲出款(含特別決算)、應付歲出保留款(含特別決算)及應付保管有價證券，合計 1,183 億 6,592 萬餘元，較上年度期末 830 億 1,915 萬餘元，增加 353 億 4,677 萬餘元，分析如次：

1. 短期透支科目 713 億 0,966 萬餘元，較上年度增加 252 億 6,855 萬餘元，主要係本年度墊還長期借款金額較上年度增加，以及出售富邦金控股票歲入預算保留未執行所致。

2. 預收款科目 62 億 1,632 萬餘元，較上年度增加 62 億 1,268 萬餘元，主要係臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 2 期工程款。

3. 應付歲出保留款科目 152 億 7,433 萬餘元，較上年度減少 11 億 6,790 萬餘元，主要係工

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，以及其他零星計畫之保留款。

4. 應付歲出保留款(特別決算)科目 132 億 8,173 萬餘元，較上年度增加 104 億 4,423 萬餘元，主要係東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、基隆河整治工程、捷運第 1 期及第 2 期工程款。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 99 億 1,771 萬餘元，較上年度短絀 145 億 5,422 萬餘元，相距 244 億 7,194 萬餘元，主要係本年度各項稅收均呈超收現象，致歲計賸餘較上年度增加，已彌平以前年度累計短絀並轉為賸餘。

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 93 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	93 年 度		92 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	128,283,640,032	100.00	68,464,929,018	100.00	59,818,711,014	87.37
各 機 關 結 存	10,977,237,205	8.56	6,324,260,741	9.24	4,652,976,464	73.57
各機關歲入結存	6,370,472,513	4.97	81,303,269	0.12	6,289,169,244	7,735.44
各機關經費結存	7,940,680,724	6.19	9,605,992,381	14.03	- 1,665,311,657	17.34
減：各機關市庫結存數	- 3,333,916,032	2.60	- 3,363,034,909	4.91	29,118,877	0.87
有 價 證 券	180,797,209	0.14	180,320,973	0.26	476,236	0.26
應 收 歲 入 款	14,715,339,544	11.47	9,155,511,184	13.37	5,559,828,360	60.73
應收歲入款(特別決算)	22,799,334,831	17.77	12,543,216,660	18.32	10,256,118,171	81.77
應收歲入保留款	466,699,700	0.36	663,014,100	0.97	- 196,314,400	29.61
材 料	28,337,695	0.02	44,736,869	0.07	- 16,399,174	36.66
暫 付 款	6,475,548,657	5.05	7,688,087,064	11.23	- 1,212,538,407	15.77
暫付款(特別決算)	4,624,818,816	3.61	474,765,607	0.69	4,150,053,209	874.13
暫付款(特別預算)	23,028,229,929	17.95	9,238,450,014	13.50	13,789,779,915	149.27
押 金	9,235,564	0.01	11,306,913	0.02	- 2,071,349	18.32
應 收 剔 除 經 費	16,404,209	0.01	17,060,603	0.02	- 656,394	3.85
墊 付 款	42,147,840,827	32.85	3,602,328,659	5.26	38,545,512,168	1,070.02
應收公債及賒借收入	536,254,708	0.42	16,530,000,000	24.14	- 15,993,745,292	96.76
保 管 有 價 證 券	2,277,561,138	1.78	1,991,869,631	2.91	285,691,507	14.34

臺 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表 (續)

中華民國 93 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	93 年 度		92 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	118,365,929,129	92.27	83,019,158,963	121.26	35,346,770,166	42.58
短期透支	71,309,664,620	55.58	46,041,112,075	67.25	25,268,552,545	54.88
暫 收 款	76,307,983	0.06	36,786,991	0.05	39,520,992	107.43
暫收款(特別預算)	—	—	3,511,317,689	5.13	- 3,511,317,689	100.00
預 收 款	6,216,324,291	4.85	3,642,080	0.01	6,212,682,211	170,580.61
保 管 款	3,937,136,495	3.07	5,274,044,791	7.70	- 1,336,908,296	25.35
代 收 款	4,414,305,628	3.44	4,745,108,953	6.93	- 330,803,325	6.97
應付歲出款	1,505,925,395	1.17	2,059,196,263	3.01	- 553,270,868	26.87
應付歲出款(特別決算)	72,632,725	0.06	76,347,519	0.11	- 3,714,794	4.87
應付歲出保留款	15,274,336,535	11.91	16,442,237,014	24.02	- 1,167,900,479	7.10
應付歲出保留款(特別決算)	13,281,734,319	10.35	2,837,495,957	4.14	10,444,238,362	368.08
應付保管有價證券	2,277,561,138	1.78	1,991,869,631	2.91	285,691,507	14.34
餘 絀	9,917,710,903	7.73	- 14,554,229,945	21.26	24,471,940,848	168.14
歲 計 餘 絀	24,249,631,611	18.90	2,852,906,801	4.17	21,396,724,810	750.00
以前年度累計餘絀	- 14,331,920,708	11.17	- 17,407,136,746	25.43	3,075,216,038	17.67
負債及餘絀合計	128,283,640,032	100.00	68,464,929,018	100.00	59,818,711,014	87.37

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付款列計。

2. 墊付款 421 億 4,784 萬 827 元，包含捷運局依臺北市議會 88 年 3 月 20 日議交字第 0861 號函及 93 年 11 月 12 日議交字第 9300483100 號函同意墊付臺北都會區大眾捷運系統後續路網信義線、新蘆線第 3 期及臺北都會區大眾捷運系統工程木柵延伸(內湖)線工程款 25 億 9,710 萬 3,981 元、93 年 9 月 21 日簽經市長核准墊付艾莉颱風三重地區受災戶賠償金 4 億 8,500 萬元，與市政府各機關依各級地方政府墊付款處理要點第 3 點第 4 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 6,573 萬 6,846 元，以及市庫先行墊還長期借款 390 億元。

3. 應付歲出款包含本年度部分 9 億 196 萬 1,768 元及以前年度部分 6 億 0,396 萬 3,627 元；應付歲出保留款包含本年度部分 59 億 7,375 萬 6,856 元及以前年度部分 93 億 0,057 萬 9,679 元。

4. 截至 93 年底止應付公債 930 億元、應付長期借款 891 億 1,406 萬 6,089 元，合計 1,821 億 1,406 萬 6,089 元(含舉新還舊數 300 億元)，將於以後各年度償還；應付公債及借款保留數 5 億 3,625 萬 4,708 元，將於以後年度視實際需要舉借。

5. 臺北市政府除前述債務外，截至 93 年 12 月 31 日止，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 167 億 9,869 萬 6,953 元及全民健康保險費 216 億 6,213 萬 5,644 元，計 384 億 6,083 萬 2,597 元，因該金額爭議尚在行政訴訟中，除健保案訴訟現判決查封市府財產外，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 73 億 0,014 萬 7,845 元，將於以後年度予以徵起。

7. 截至 93 年 12 月 31 日止各機關備忘分錄所列債權憑證 2 萬 9,442 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 76,879,528 元；淨減列歲出決算數 11,287,631 元、淨減列以前年度歲出保留實現數 1,549,567 元，淨增列以前年度歲出應付數 1,549,567 元，淨增列以前年度歲入應收實現數 17,980 元，淨減列以前年度歲入應收減免數 17,980 元，決算審核修正後之資產總額為 1,283 億 6,716 萬餘元，負債總額為 1,183 億 6,129 萬餘元，賸餘總額為 100 億 0,587 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	10,977,237,205		短 期 透 支	71,309,664,620	
有 價 證 券	180,797,209		暫 收 款	76,307,983	
應 收 歲 入 款	14,715,339,544		預 收 款	6,216,324,291	
應 收 歲 入 款 (特 別 決 算)	22,799,334,831		保 管 款	3,937,136,495	
應 收 歲 入 保 留 款	466,699,700		代 收 款	4,414,305,628	
材 料	28,337,695		應 付 歲 出 款	1,505,925,395	
暫 付 款	6,475,548,657		應 付 歲 出 款 (特 別 決 算)	72,632,725	
暫 付 款 (特 別 決 算)	4,624,818,816		應 付 歲 出 保 留 款	15,274,336,535	
暫 付 款 (特 別 預 算)	23,028,229,929		應 付 歲 出 保 留 款 (特 別 決 算)	13,281,734,319	
押 金	9,235,564		應 付 保 管 有 價 證 券	2,277,561,138	
應 收 剔 除 經 費	16,404,209		原 列 負 債 總 額		118,365,929,129
墊 付 款	42,147,840,827		本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數		
應 收 公 債 及 賒 借 收 入	536,254,708		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	1,328,417	
保 管 有 價 證 券	2,277,561,138		減 列 本 年 度 歲 出 保 留 數	- 5,072,796	
原 列 資 產 總 額		128,283,640,032	代 收 款 等 科 目 調 整 改 列 歲 入 部 分	- 2,442,420	
			增 列 以 前 年 度 歲 出 應 付 數	1,549,567	
			負 債 部 分 應 調 整 數		- 4,637,232
本 處 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數			決 算 審 定 後 負 債 總 額		118,361,291,897
有 關 歲 入 事 項 應 調 整 數		74,437,108	餘 絀 部 分		
增 列 本 年 度 歲 入 實 收 數	76,879,528		決 算 審 定 後 歲 計 餘 絀		24,337,798,770
減 列 代 收、保 管 款 及 暫 收 款 等 科 目 增 列 歲 入 部 分	- 2,442,420		原 列 歲 計 餘 絀	24,249,631,611	
有 關 歲 出 事 項 應 調 整 數		9,092,819	本 處 審 核 修 正 增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	76,879,528	
減 列 本 年 度 歲 出 實 支 數	7,543,252		本 處 審 核 修 正 減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	11,287,631	
減 列 以 前 年 度 歲 出 保 留 實 支 數	1,549,567		決 算 審 定 後 以 前 年 度 累 計 餘 絀		- 14,331,920,708
			原 列 以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 14,331,920,708	
決 算 審 定 後 資 產 總 額		128,367,169,959	決 算 審 定 後 餘 絀 總 額		10,005,878,062
			決 算 審 定 後 負 債 及 餘 絀 總 額		128,367,169,959

註：修正增列以前年度歲入應收實現數 17,980 元並如數減列以前年度歲入應收減免數，係「退還以前年度歲入」決算帳務處理誤列為以前年度歲入應收款減免數，及短列以前年度歲入應收實現數，並不影響累計餘絀。

二、對外投資目錄之查核

民國 93 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 7 機構之資本，本年度累計投資金額 12,251,593,570 元，較上年度投資總額 12,099,593,570 元，增加 152,000,000 元，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。

(三)交通局主管

1. 投資大都會汽車客運股份有限公司：臺北市公共汽車管理處於 93 年 1 月 1 日民營化後，客運運輸業務移由員工集資之大都會汽車客運股份有限公司經營，臺北市政府本年度以公車作價 152,000,000 元投資該公司，占股權 38.00%。

茲將臺北市政府對外投資 7 個單位之金額編列目錄如次：

對 外 投 資 目 錄

中華民國 93 年 12 月 31 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	12,251,593,570	12,099,593,570	152,000,000
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	—
交通局主管	152,000,000	—	152,000,000
大都會汽車客運股份有限公司	152,000,000	—	152,000,000

三、市營事業基金目錄之查核

民國 93 年度臺北市地方總決算所附市營事業基金目錄，計列財政局主管之營事業基金 22 單位之資本(基金)總額 76,852,013,279 元(不含待清理結束基金)，較上年度資本(基金)總額 70,165,156,140 元，增加 6,686,857,139 元。其中營業部分較上年度減少 11,668,439,939 元，主要係臺北市公共汽車管理處於 92 年底結束營運及臺北自來水事業處辦理特別公積轉增資相抵所致；非營業作業基金部分較上年度增加 18,355,297,078 元，主要係臺北市立仁愛醫院等 10 家醫療院所代管單位預算購(建)置之公務用財產，於 93 年度決算轉列醫療基金，以及市庫增撥臺北市國民住宅基金數所致。茲將市營事業基金目錄按主管機關別列表如次：

市 營 事 業 基 金 目 錄

中 華 民 國 93 年 12 月 31 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	23,705,130,139	35,373,570,078	- 11,668,439,939
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	14,706,652,114	14,338,990,112	367,662,002
臺北自來水事業處	14,706,652,114	14,338,990,112	367,662,002
交通局主管	6,898,247,860	18,963,417,602	- 12,065,169,742
臺北大眾捷運股份有限公司	6,898,247,860	6,898,247,860	—
臺北市公共汽車管理處	—	12,065,169,742	- 12,065,169,742
捷運工程局主管	1,500,230,165	1,471,162,364	29,067,801
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	1,500,230,165	1,471,162,364	29,067,801
非 營 業 部 分	53,146,883,140	34,791,586,062	18,355,297,078
作 業 基 金	53,146,883,140	34,791,586,062	18,355,297,078
人事處主管	5,126,518,793	5,126,276,793	242,000
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	5,126,518,793	5,126,276,793	242,000
財政局主管	5,587,395,306	5,587,395,306	—
臺北市市有財產開發基金	5,587,395,306	5,587,395,306	—
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	19,014,142,734	959,087,656	18,055,055,078
臺北市立仁愛醫院醫療基金	4,335,988,557	176,717,897	4,159,270,660

市 營 事 業 基 金 目 錄 (續)

中 華 民 國 93 年 12 月 31 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
臺北市立中興醫院醫療基金	4,374,540,832	71,171,711	4,303,369,121
臺北市立和平醫院醫療基金	1,986,116,206	87,993,219	1,898,122,987
臺北市立陽明醫院醫療基金	3,204,925,809	139,309,904	3,065,615,905
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	1,024,395,790	90,011,076	934,384,714
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,491,485,720	151,269,666	1,340,216,054
臺北市立中醫醫院醫療基金	79,969,196	42,122,450	37,846,746
臺北市立慢性病防治院醫療基金	395,641,461	36,426,386	359,215,075
臺北市立療養院醫療基金	1,689,388,587	124,899,893	1,564,488,694
臺北市立性病防治所醫療基金	431,690,576	39,165,454	392,525,122
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	—
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	—
都市發展局主管	18,115,387,306	17,815,387,306	300,000,000
臺北市國民住宅基金	18,005,387,306	17,705,387,306	300,000,000
臺北市都市更新基金	110,000,000	110,000,000	—
合 計	76,852,013,279	70,165,156,140	6,686,857,139
待清理結束基金	12,310,632,866	245,463,124	12,065,169,742
臺北市煤氣有限公司	5,866,000	5,866,000	—
臺北市殯葬管理處作業基金	239,597,124	239,597,124	—
臺北市公共汽車管理處	12,065,169,742	—	12,065,169,742

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 9,081 億 2,220 萬餘元，分為公用財產、非公用財產二大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等三類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述於次：

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 8,279 億 1,015 萬餘元(其中珍貴財產總值 32 億 5,469 萬餘元)，占市有財產總值 16.87%，較上年度決算列數 8,423 億 2,612 萬餘元，減少 144 億 1,597 萬餘元，約 1.71%。茲將查核結果說明如下：

(1)閒置及低度利用之市有房地，仍待積極處理。

臺北市政府經管之土地及建物，截至本年底止，未利用土地 109 筆、面積 17 公頃，低度利用土地 99 筆、面積 8 公頃，其中除社會局、南港區公所、消防局各研擬 1 案開發計畫，及少部分供出租使用外，餘仍乏具體改善措施；閒置建物 170 筆、面積 21,284 平方公尺，低度利用建物 38 筆、面積 17,794 平方公尺，主要係宿舍(眷舍)及辦公廳舍等，除少部分作環境整理外，尚乏具體改善計畫，經函請臺北市政府財政局督促有效處理。**據復：**已邀集相關單位組成專案小組實地會勘，並作成建議事項，請各管理機關參酌辦理；已研訂「臺北市市有公用房地提供使用辦法」，對於尚無利用計畫之市有土地，提供民眾申請使用，以提升公有房地之使用效益，增加財政收益。

(2)警用裝備管理使用未臻健全，亟待檢討改善。

警察局暨所屬中山、大同、士林、文山第二分局等警用裝備之管理，經查結果，核有：1. 警用裝備存置及使用：武器彈藥存放設施未符規定、庫存手槍未依 1 槍 1 匣原則存放、訓練彈藥解繳作業未落實執行；2. 警用裝備控管維護：裝備管理作業未臻完善、槍彈領用紀錄未詳實、管制總卡未及時更新、漏登財產帳或帳載不一致、未設置分類分戶管制總卡及相關紀錄卡、裝備檢查未落實執行；3. 警用車輛管理使用：部分車輛閒置、車輛調度管理作業未落實、車歷卡資料登載不全、已註銷車牌仍未辦理除帳等缺失，經函請該局檢討改善。**據復：**1. 將依內政部警政署訂頒之「後勤業務要則」，加強督促改進；2. 已更新一般裝備分類分戶管制總卡之資料，並將督促所屬各式表格之列管數量，及時更新管制總卡；3. 將確實加強嚴控派車紀錄，已補登車歷卡，已依規定辦理註銷車輛之除帳等。

(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仍欠佳。

臺北市政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地，依內政部所訂清理計畫，應

於 92 年底前清理完成，經查截至 92 年底止，尚有 21 筆、面積 5,558 平方公尺，未完成清理，前經本處函請該府督促積極清理，雖復稱業已函請教育局督促所屬處理或專案陳報。惟查截至 94 年 3 月底止，仍未有結果，經再函請加強督促所屬依相關規定積極有效處理。**據復：**福星國小經管之 13 筆土地，正由主管機關教育局追究相關人員疏失責任中，餘尚未結案部分，將再加強督促管理機關循行政程序專案陳報。

(4)公務用財產之管理缺失，仍待檢討改進。

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； 財產帳、卡價值及增減異動資料登記不全； 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

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 3 兆 7,000 億 7,178 萬餘元，占市有財產總值 75.39%，較上年度決算列數 3 兆 5,839 億 6,974 萬餘元，增加 1,161 億 0,204 萬餘元，約 3.24%，經核尚無不符。

3. 事業用財產

依臺北市市有財產管理自治條例第 4 條規定，市營事業如為公司組織者，僅以股份列為市有財產。本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 1,354 億 9,344 萬餘元(其中珍貴財產總值 6,804 萬餘元)，占市有財產總值 2.76%，較上年度決算列數 1,132 億 3,186 萬餘元，增加 222 億 6,157 萬餘元，約 19.66%，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 2,446 億 4,682 萬餘元，占市有財產總值 4.98%，較上年度決算列數 2,766 億 7,634 萬餘元，減少 320 億 2,951 萬餘元，約 11.58%。茲將查核結果說明如下：

1. 被占用非公用房地有待積極處理。

臺北市政府被占用非公用房地，本年度實際清理減少 165 筆、面積 16,125 平方公尺，惟截至本年底止，仍有 1,734 筆、面積 99,872 平方公尺待清理，經函請該府督促各管理機關依相關規定積極辦理。**據復：**將依照「臺北市政府加強清理及處理被占用市產計畫」，賡續積極清理被占用市產。

2. 積欠租金(使用補償金)亟待積極清理。

財政局經管之非公用財產，截至 92 年底止，累計積欠租金(使用補償金)6 個月以上者，計

3 億 4,310 萬餘元，惟迄 94 年 3 月底止，僅清理減少 6,680 萬餘元，約 19.47%，績效欠佳，經函請該局加強內控機制，並積極有效處理。**據復：**已訂定查欠租金(使用補償金)績效目標計畫、訴訟案件清查暨處理計畫，及分期攤繳使用補償金逾期未繳納案件加強處理暨管控計畫等，並擬訂「市有非公用房地租金及使用補償金積欠款清查作業」，加強清理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

上年度查核意見追蹤查核情形

本處於民國 92 年度重要查核意見計 6 項，分別為(一)未(低度)利用土地，開發計畫未具成效或未有具體改善計畫。(二)閒置及低度利用建物，未有具體改善計畫。(三)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。(四)公務用財產管理之共同性缺失。(五)非公用財產被占用筆數眾多，清理績效欠佳。(六)租金及使用補償金未依規定積極催收，查欠作業未確實等，經追蹤查核結果，仍待繼續處理，經再研提查核意見。

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 88 年下半年及 89 年度預算融資調度、92 及 91 年度預算融資調度、債務基金辦理舉新還舊等賒借收入數，截至 93 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額 214,772,208,474 元，償還額 125,658,142,385 元，利息償付總額 20,802,627,613 元，結欠本金 89,114,066,089 元。

另東西向快速道路暨鄭州路段地下街工程、基隆河整治工程(中山橋至南湖大橋段)、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫工程第 1 期及第 2 期等特別預算，應付借款保留數分別為 228,624,189 元、6,009,660,896 元、5,118,072,258 元及 966,291,229 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 93 年 12 月 31 日止，計列有 86、87、88、89、90 及 93 等年度發行之臺北市政府建設公債，發行額及實售額 93,000,000,000 元，本年度無償還數，結欠本金 93,000,000,000 元，結欠利息 19,203,900,000 元，結欠本息共計 112,203,900,000 元。

另臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第 1 期、第 2 期工程特別預算公債收入及 93 年度預算融資調度債務舉借，其保留數分別為 151,365,000 元、2,500,000,000 元及 536,254,708 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 93

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					214,772,208,474
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	台北富邦銀行	78.07~93.12	80.06~97.06	19,995,318,417
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	台北富邦銀行	79.06~93.12	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	台北富邦銀行	80.07~93.12	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	台北富邦銀行	92.01~106.12	—	81,701,791
88年下半年及89年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	92.01~106.12	—	14,100,000,000
92年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	92.12~107.09	—	18,633,408,456
91年度預算融資調度賒借收入數	財政局	台北富邦銀行	93.03~108.03	—	6,530,000,000
債務基金辦理舉新還舊賒借收入數	財政局	臺灣銀行等	91.11~93.12	—	30,000,000,000

註：本表未含賒借收入保留數 12,322,648,572 元。

長期負債目錄

中華民國 93

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			93,000,000,000	93,000,000,000	—
臺北市政府86年度第1期建設公債	85.12.17	95.12.17	10,000,000,000	10,000,000,000	—
臺北市政府86年度第2期建設公債	86.05.08	96.05.08	9,000,000,000	9,000,000,000	—
臺北市政府87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88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89年度第1期建設公債	89.08.15	96.08.15	8,000,000,000	8,000,000,000	—
臺北市政府89年度第2期建設公債	89.09.15	96.09.15	8,000,000,000	8,000,000,000	—
臺北市政府90年度第1期建設公債	90.05.30	100.05.30	10,000,000,000	10,000,000,000	—
臺北市政府90年度第2期建設公債	90.07.18	100.07.18	10,000,000,000	10,000,000,000	—
臺北市政府93年度第1期建設公債	93.03.16	103.03.16	15,000,000,000	15,000,000,000	—
臺北市政府93年度第2期建設公債	93.07.15	103.07.15	9,000,000,000	9,000,000,000	—

註：本表未含公債收入保留數 3,187,619,708 元。

— 應 付 借 款

年 12 月 31 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			
214, 772, 208, 474	125, 658, 142, 385	—	20, 802, 627, 613	89, 114, 066, 089
19, 995, 318, 417	19, 878, 496, 520	—	1, 594, 017, 187	116, 821, 897
77, 022, 313, 230	64, 310, 179, 285	—	15, 238, 410, 466	12, 712, 133, 945
48, 409, 466, 580	41, 469, 466, 580	—	2, 789, 401, 355	6, 940, 000, 000
81, 701, 791	—	—	2, 708, 078	81, 701, 791
14, 100, 000, 000	—	—	382, 173, 415	14, 100, 000, 000
18, 633, 408, 456	—	—	226, 714, 458	18, 633, 408, 456
6, 530, 000, 000	—	—	48, 937, 731	6, 530, 000, 000
30, 000, 000, 000	—	—	520, 264, 923	30, 000, 000, 000

— 應 付 債 款

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

金		結 欠 利 息	結 欠 本 金 利 息 合 計	說 明
結 欠 額	期 限 屆 滿 賸 餘 繳 庫 數			
93, 000, 000, 000	—	19, 203, 900, 000	112, 203, 900, 000	
10, 000, 000, 000	—	1, 199, 400, 000	11, 199, 400, 000	為籌措支應臺北市重大建設財源。
9, 000, 000, 000	—	1, 709, 100, 000	10, 709, 100, 000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
5, 000, 000, 000	—	335, 000, 000	5, 335, 000, 000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
9, 000, 000, 000	—	499, 500, 000	9, 499, 500, 000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
8, 000, 000, 000	—	1, 248, 000, 000	9, 248, 000, 000	為籌措捷運第2、3期工程財源。
8, 000, 000, 000	—	1, 290, 000, 000	9, 290, 000, 000	籌措捷運第2、3期工程財源及支應臺北市重大建設財源。
10, 000, 000, 000	—	3, 233, 300, 000	13, 233, 300, 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, 588, 600, 000	12, 588, 600, 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。
15, 000, 000, 000	—	4, 275, 000, 000	19, 275, 000, 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。
9, 000, 000, 000	—	2, 826, 000, 000	11, 826, 000, 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 58 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 1,559,455 元，係管理費用；營業外收入 303,110,377.40 元，主要為土地被徵收所產生之財產交易利益；上項收支相抵後，產生稅前純益 301,550,922.40 元。

(二)資產負債情形

該公司本年度期末資產總額 16 億 3,952 萬餘元，其中流動資產 16 億 3,916 萬餘元，占資產總額 99.98%，悉為銀行存款；固定資產 36 萬餘元，占資產總額 0.02%，悉為土地。負債總額 3,900 萬元，占資產總額 2.38%，係應付款項。業主權益 16 億 0,052 萬餘元，占資產總額 97.62%，悉為資本、資本公積及保留盈餘。

有關該公司本年度結束清理期間，損益計算與資產負債情形，詳見下列附表：

臺北市煤氣有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國 93 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算		數
	小 計	合 計	計
營業收支之部			
營業費用			1,559,455.00
管理費用	1,559,455.00		
營業利益(損失一)			- 1,559,455.00
營業外收支之部			
營業外收入			303,110,377.40
財務收入	25,948,429.00		
其他營業外收入	277,161,948.40		
營業外利益(損失一)			301,550,922.40
稅前純益(純損一)			301,550,922.40

臺北市煤氣有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國 93 年 12 月 31 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	1,639,529,792.00	100.00	1,479,870,532.60	100.00	159,659,259.40	10.79
流動資產	1,639,169,140.00	99.98	1,477,136,586.80	99.82	162,032,553.20	10.97
現金	1,639,169,140.00	99.98	49,078,592.21	3.32	1,590,090,547.79	3,239.89
應收款項			1,411,445,759.54	95.38	- 1,411,445,759.54	100.00
預付款項			16,356,881.25	1.10	- 16,356,881.25	100.00
短期墊款			255,353.80	0.02	- 255,353.80	100.00
固定資產	360,652.00	0.02	2,733,945.80	0.18	- 2,373,293.80	86.81
土地	360,652.00	0.02	2,733,945.80	0.18	- 2,373,293.80	86.81
資 產 總 額	1,639,529,792.00	100.00	1,479,870,532.60	100.00	159,659,259.40	10.79
負債	39,000,000.00	2.38	180,891,663.00	12.22	- 141,891,663.00	78.44
流動負債	39,000,000.00	2.38	180,691,663.00	12.21	- 141,691,663.00	78.42
應付款項	39,000,000.00	2.38	161,945,159.91	10.94	- 122,945,159.91	75.92
預收款項			18,746,503.09	1.27	- 18,746,503.09	100.00
其他負債			200,000.00	0.01	- 200,000.00	100.00
什項負債			200,000.00	0.01	- 200,000.00	100.00
業主權益	1,600,529,792.00	97.62	1,298,978,869.60	87.78	301,550,922.40	23.21
資本	7,000,000.00	0.43	7,000,000.00	0.47		
資本	7,000,000.00	0.43	7,000,000.00	0.47		
資本公積	27,379,208.00	1.67	27,379,207.25	1.85	0.75	0.00
資本公積	27,379,208.00	1.67	27,379,207.25	1.85	0.75	0.00
保留盈餘(累積虧損—)	1,566,150,584.00	95.52	1,264,599,662.35	85.46	301,550,921.65	23.85
未指撥保留盈餘	1,566,150,584.00	95.52	1,264,599,662.35	85.46	301,550,921.65	23.85
負債及業主權益總額	1,639,529,792.00	100.00	1,479,870,532.60	100.00	159,659,259.40	10.79

二、社會局「臺北市殯葬管理處作業基金」

該基金於民國 88 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 88 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 115,867,198 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 477,222 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 2,165 萬餘元，其中流動資產 1 億 0,578 萬餘元，占資產總額 47.73%，悉數為現金；遞延借項 1 億 1,586 萬餘元，占資產總額 52.27%，係遞延費用。負債本年度無列數。淨值 2 億 2,165 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。

有關該基金本年度結束清理期間，餘絀計算及資產負債情形，詳見下列附表：

臺北市殯葬管理處作業基金結束清理期間餘絀計算表

中華民國 93 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算	
	小 計	合 計
業務外收支之部		
業務外收入		477,222
財務收入	477,222	
業務外賸餘		477,222
本期賸餘		477,222

臺北市殯葬管理處作業基金結束清理期間資產負債表

中華民國 93 年 12 月 31 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	221,653,089	100.00	221,175,867	100.00	477,222	0.22
流動資產	105,785,891	47.73	112,405,061	50.82	- 6,619,170	5.89
現金	105,785,891	47.73	112,405,061	50.82	- 6,619,170	5.89
遞延借項	115,867,198	52.27	108,770,806	49.18	7,096,392	6.52
遞延費用	115,867,198	52.27	108,770,806	49.18	7,096,392	6.52
資產總額	221,653,089	100.00	221,175,867	100.00	477,222	0.22
淨值	221,653,089	100.00	221,175,867	100.00	477,222	0.22
基金	239,597,124	108.10	239,597,124	108.33	—	—
基金	239,597,124	108.10	239,597,124	108.33	—	—
公積	214,340	0.10	214,340	0.10	—	—
資本公積	214,340	0.10	214,340	0.10	—	—
累積餘絀(-)	- 18,158,375	- 8.19	- 18,635,597	- 8.43	477,222	2.56
累積短絀	- 18,158,375	- 8.19	- 18,635,597	- 8.43	477,222	2.56
負債及淨值總額	221,653,089	100.00	221,175,867	100.00	477,222	0.22

三、交通局「臺北市公共汽車管理處」

臺北市公共汽車管理處於 92 年 12 月 31 日結束營運，並於 93 年 1 月 1 日將客運運輸業務移轉由臺北市政府投資(38%)及員工集資(62%)之大都會汽車客運股份有限公司經營，完成業務移轉民營化，其債權、債務之清理及動產、不動產出售等事項由臺北市政府交通局負責辦理。本年度經予書面審核，並派員抽查，茲將查核結果說明如下：

(一)收支及盈虧情形

該處結束清理期間，本年度決算清理收入 6 億 0,516 萬餘元【含利息收入 5,604 萬餘元(原列利息收入 1,783 萬餘元，修正增列因資產管理機關變更予臺北市政府交通局之其他應收款利息收入 3,821 萬餘元)、財產交易利益 4 億 7,878 萬餘元、什項收入 7,033 萬餘元】，較預算數減少 2 億 9,968 萬餘元，約 33.12%，主要係固定資產部分尚未處分完畢及原本預計將有處分利益之資產，標售價格較預計金額為低等所致；決算清理費用 9 億 9,621 萬餘元(含管理費用 1,826 萬餘元，利息費用 1 億 3,657 萬餘元，財產交易損失 8 億 3,599 萬餘元，資產報廢損失 531 萬餘元，什項費用 6 萬餘元)，較預算數減少 29 億 5,518 萬餘元，約 74.79%，主要係 15 年清理期間利息費用均編列於本年度，其中 24 億 3,118 萬餘元為 94 年至 107 年度預算費用，及本年度長期借款實際利率較預計為低等所致。收支相抵，計發生清理損失 3 億 9,104 萬餘元，較預算損失減少 26 億 5,549 萬餘元。

(二)資產負債情形

該處本年度期末資產總額 82 億 4,128 萬餘元，其中流動資產 58 億 2,316 萬餘元，占 70.66%，主要係資產管理機關變更為臺北市政府交通局，將於 1 年內到期之應收價購款等；基金長期投資及應收款 20 億 0,149 萬餘元，占 24.29%，主要係大都會公司價購車輛分期款及建物移撥臺北市政府交通局分期價購款等；固定資產 2,234 萬餘元，占 0.27%，主要係尚未完工之河濱場站；其他資產 3 億 9,428 萬餘元，占 4.78%，主要係代管 23 筆國有土地。負債總額 127 億 8,104 萬餘元，占資產總額 155.09%，其中流動負債 3,510 萬餘元，占資產總額 0.43%，主要係應付智慧卡票證公司悠遊卡服務佣金及前台設備租金，因發生履約爭議尚未支付；長期負債 123 億 0,283 萬餘元，占資產總額 149.28%，主要係長期借款未償餘額；其他負債 4 億 4,310 萬餘元，占資產總額 5.38%，主要係應付代管資產。業主權益負 45 億 3,975 萬餘元，占資產總額負 55.09%，其中資本 120 億 6,516 萬餘元，占資產總額 146.40%；資本公積 20 億 6,868 萬餘元，占資產總額 25.10%；累積虧損 186 億 7,360 萬餘元，占資產總額負 226.59%。

有關該處本年度結束清理期間，清理收支與資產負債情形，詳見下列附表：

臺北市公共汽車管理處結束清理期間收支計算表

中華民國 93 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	%
清理收入	904,845,663	605,161,349	- 299,684,314	33.12
利息收入	480,000	56,042,074	55,562,074	11,575.43
財產交易利益	903,101,663	478,782,089	- 424,319,574	46.98
什項收入	1,264,000	70,337,186	69,073,186	5,464.65
清理費用	3,951,393,148	996,210,650	- 2,955,182,498	74.79
管理費用	22,842,993	18,264,246	- 4,578,747	20.04
利息費用	2,768,757,451	136,579,009	- 2,632,178,442	95.07
財產交易損失	—	835,990,010	835,990,010	—
資產報廢損失	1,159,792,704	5,310,425	- 1,154,482,279	99.54
什項費用	—	66,960	66,960	—
清理利益(損失一)	- 3,046,547,485	- 391,049,301	2,655,498,184	87.16

臺北市公共汽車管理處結束清理期間資產負債表

中華民國 93 年 12 月 31 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	8,241,286,479	100.00	12,005,224,358	100.00	- 3,763,937,879	31.35
流動資產	5,823,162,070	70.66	864,638,510	7.20	4,958,523,560	573.48
現金	126,186,911	1.53	13,293,111	0.11	112,893,800	849.27
應收款項	5,258,351,271	63.80	131,679,005	1.10	5,126,672,266	3,893.31
存貨	18,617,835	0.23	24,631,242	0.21	- 6,013,407	24.41
預付款項	414,500,000	5.03	441,073,293	3.67	- 26,573,293	6.02
短期墊款	5,506,053	0.07	253,961,859	2.12	- 248,455,806	97.83
基金長期投資及應收款	2,001,490,808	24.29	202,000,000	1.68	1,799,490,808	890.84
長期投資	—	—	202,000,000	1.68	- 202,000,000	100.00
長期應收款	2,001,490,808	24.29	—	—	2,001,490,808	—
固定資產	22,349,924	0.27	8,124,777,811	67.68	- 8,102,427,887	99.72
土地	—	—	5,309,242,376	44.22	- 5,309,242,376	100.00
房屋及建築	—	—	1,173,423,879	9.77	- 1,173,423,879	100.00
機械及設備	1,956,507	0.02	55,337,069	0.46	- 53,380,562	96.46
交通及運輸設備	7,319,304	0.09	1,541,372,523	12.84	- 1,534,053,219	99.53
什項設備	—	—	28,361,414	0.24	- 28,361,414	100.00
購建中固定資產	13,074,113	0.16	17,040,550	0.14	- 3,966,437	23.28
無形資產	—	—	3,454,396	0.03	- 3,454,396	100.00
無形資產	—	—	3,454,396	0.03	- 3,454,396	100.00
其他資產	394,283,677	4.78	2,810,353,641	23.41	- 2,416,069,964	85.97
什項資產	389,925,677	4.73	2,809,484,203	23.40	- 2,419,558,526	86.12
遞延資產	—	—	104,978	0.00	- 104,978	100.00
待整理資產	4,358,000	0.05	764,460	0.01	- 3,593,540	470.08
資 產 總 額	8,241,286,479	100.00	12,005,224,358	100.00	- 3,763,937,879	31.35
負債	12,781,041,712	155.09	16,179,902,490	134.77	- 3,398,860,778	21.01
流動負債	35,105,740	0.43	5,028,249,953	41.88	- 4,993,144,213	99.30
應付款項	35,105,740	0.43	4,767,701,729	39.71	- 4,732,595,989	99.26
預收款項	—	—	260,548,224	2.17	- 260,548,224	100.00
長期負債	12,302,831,221	149.28	8,340,946,873	69.48	3,961,884,348	47.50
長期債務	12,302,831,221	149.28	8,340,946,873	69.48	3,961,884,348	47.50
其他負債	443,104,751	5.38	2,810,705,664	23.41	- 2,367,600,913	84.24
什項負債	443,104,751	5.38	2,810,705,664	23.41	- 2,367,600,913	84.24
業主權益	- 4,539,755,233	55.09	- 4,174,678,132	34.77	- 365,077,101	8.75
資本	12,065,169,742	146.40	12,065,169,742	100.50	—	—
資本	12,065,169,742	146.40	12,065,169,742	100.50	—	—
資本公積	2,068,683,368	25.10	2,068,683,368	17.23	—	—
資本公積	2,068,683,368	25.10	2,068,683,368	17.23	—	—
保留盈餘(累積虧損-)	- 18,673,608,343	226.59	- 18,308,531,242	152.50	- 365,077,101	1.99
累積虧損	- 18,673,608,343	226.59	- 18,308,531,242	152.50	- 365,077,101	1.99
負債及業主權益總額	8,241,286,479	100.00	12,005,224,358	100.00	- 3,763,937,879	31.35

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與負債各有 5,825,882 元及 43,881,409 元。

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 60 億 7,074 萬餘元，審核結果，審定實收數 1 億 1,143 萬餘元(1.84%)；減免數 6,999 萬餘元(1.15%)，係配合歲出之減免而相對調整；應收保留數 60 億 0,075 萬餘元(98.85%)，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	607,074	—	—	—	6,999	11,143	600,075	98.85
	財產收入	—	—	—	—	—	11	—	—
	補助收入	73,755	—	—	—	624	—	73,131	99.15
	公債及賒借收入	533,318	—	—	—	6,374	—	526,943	98.80
	其他收入	—	—	—	—	—	11,131	—	—

註：1. 本年度財產收入超收 118,487 元，其他收入超收 111,315,198 元。

2. 收回以前年度歲出依決算原則省府可攤還數 17,116,076 元，將轉入捷運第三期特別預算。

3. 本年度減免(註銷)數中臺灣省配合款部分為 716,907 元，將轉入捷運第三期工程特別預算。

(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 23 億 3,270 萬餘元，審核結果，審定實支數 2 億 1,766 萬餘元(9.33%)；減免數 7,070 萬餘元(3.03%)，係執行賸餘款；應付保留數 20 億 4,432 萬餘元(87.64%)，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		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	%
83	捷運工程局主管	233,270	—	—	—	7,070	21,766	204,432	87.64
	捷運工程局	119,683	—	—	—	46	10,014	109,623	91.59
	東區工程處	1,604	—	—	—	656	902	45	2.81
	北區工程處	43,001	—	—	—	6,367	7,600	29,033	67.52
	機電系統工程處	68,980	—	—	—	—	3,249	65,731	95.29

註：1. 捷運工程局「技術顧問服務」原 92 年以前年度轉入數為 85,149,844 元，93 年度動支準備金 800,000 元，故調整以前年度轉入數為 85,949,844 元。

2. 捷運工程局「購地及拆遷補償」原 92 年以前年度轉入數為 850,000 元，93 年度動支準備金 12,200,000 元，故調整以前年度轉入數為 13,050,000 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 1,644 萬餘元，審核結果，審定實收數 8,782 萬元(27.75%)；減免數 8 萬餘元(0.03%)，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 2 億 2,862 萬餘元(72.25%)，係以前年度歲出轉入數辦理鄭州路段地下街工程結構及建築部分尚於訴訟程序中，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 保留數	減免數	實收數	應收保留數	
								合計	%
86	公債及賒借收入	31,644	—	—	—	8	8,782	22,862	72.25
	新建工程處	31,644	—	—	—	8	8,774	22,862	72.25
	賒借收入	31,644	—	—	—	8	8,774	22,862	72.25
	其他收入	—	—	—	—	—	8	—	—
	新建工程處	—	—	—	—	—	8	—	—
	雜項收入	—	—	—	—	—	8	—	—

(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 1,644 萬餘元，審核結果，審定實支數 8,774 萬餘元(27.73%)；應付保留數 2 億 2,870 萬餘元(72.27%)，主要係鄭州路段地下街工程結構及建築部分尚於訴訟程序中，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	31,644	—	—	—	—	8,774	22,870	72.27
	新建工程處	31,644	—	—	—	—	8,774	22,870	72.27
	道路橋樑及停 車場工程	28,104	—	—	—	—	8,774	19,329	68.78
	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(100.00%)，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 2 億 5,769 萬餘元，審核結果，審定實支數 7,202 萬餘元(27.95%)；應付保留數 1 億 8,566 萬餘元(72.05%)，主要係中山舊橋重組圓山河方案尚審議中，其工程施作經費與配合之管線、路樹遷移補償等及陽光抽水站(土建工程)、內湖堤防新建工程(臨陽光抽水站)之訴訟敗訴，惟因涉及多項扣押命令，該處將有雙重扣押之虞部分暫存等，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	%
87	工務局主管	25,769	—	—	—	—	7,202	18,566	72.05
	養護工程處	25,769	—	—	—	—	7,202	18,566	72.05
	環境衛生及河 川工程	11,889	—	—	—	—	5,679	6,210	52.23
	道路橋樑及停 車場工程	10,902	—	—	—	—	1,523	9,379	86.03
	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 4,636 萬餘元，審核結果，審定減免數 1 億 4,636 萬餘元(100.00%)，主要因該府「以前年度累計餘絀」截至 92 年 12 月 31 日止係短絀並無賸餘可供移用，故專案簽准將未執行之「以前年度累計餘絀」全數予以註銷。

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	%
85	移用以前年度歲計賸餘	14,636	—	—	—	14,636	—	—	—
	新建工程處	14,636	—	—	—	14,636	—	—	—
	移用歲計賸餘	14,636	—	—	—	14,636	—	—	—

(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 700 萬元，審核結果，審定實支數 476 萬餘元(68.02%)；減免數 223 萬餘元(31.98%)，係「基礎主體工程結構及一般建築工程」因工程逾期罰款等爭議之訴訟已定讞，93 年度應付款項亦執行完竣並辦理結案，故本特別預算不再辦理保留。

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	%
85	工務局主管	700	—	—	—	223	476	—	—
	新建工程處	700	—	—	—	223	476	—	—
	準備金	700	—	—	—	223	476	—	—

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三期工程特別預算 93 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北市政府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 1 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 2 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 3 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。另因木柵(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 4 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。又因木柵延伸(內湖)線因捷運系統工程施政時程調整、部分高架車站增設第 2 出入口、建築造型修正等重大變更，導致法定分年預算不足，另板橋線、中和線之細部設計費用因工程已近尾聲或已完工，經估算尚有節餘款項，故辦理第 5 次追加減預算，於 94 年 1 月 11 日經市議會審議通過，追加 111 億 6,776 萬餘元，並同額追減 111 億 6,776 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 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.調查規劃與計畫管理

(1)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。

(2)委託專題研究：共計 9 項，皆已完成。

(3)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。

(4)初期路網建設環境監測評估分析：已完成。

(5)遠期路網建設環境監測評估分析：已完成。

(6)測量調查：共 14 項，皆已完成。

(7)建物調查：共 9 項，皆已完成。

(8)管線調查：共 4 項，皆已完成。

(9)地質調查：共 17 項，皆已完成。

2.用地取得

(1)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於 90 年 1 月 17 日重新公告，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。

(2)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。

(3)木柵(內湖)延伸線：除增設第 2 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 年完成地上權設定及穿越註記補償；高架段部分，已於 93 年度陸續完成地上權設定(或徵收)及補償。

(4)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，已陸續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，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

(1)中永和線：設計階段及施工中技術顧問服務皆已完成。

(2)板橋線：共 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。

(3)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。

(4)新莊線：目前執行有 10 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。

(5)木柵(內湖)延伸線：共 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。

(6)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。

(7)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。

(8)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。

(9)板橋(土城)延伸線機電工程細部設計：共 10 標，各標皆已設計完成並全線進入製造安裝階段。

4.系統工程施工

(1)板橋線：土木建築預定進度 98.93%，實際進度 99.09%，較預定進度超前 0.16%；機電系統預定進度 88.06%，實際進度 90.44%，較預定進度超前 2.38%。

(2)中永和線：土木建築及機電系統進度均達 100%。

(3)木柵(內湖)延伸線：土木建築預定進度 27.76%，實際進度 26.24%，較預定進度落後 1.52%；機電系統預定進度 9.30%，實際進度 11.27%，較預定進度超前 1.97%。

(4)板橋(土城)延伸線：土木建築預定進度 94.11%，實際進度 92.18%，較預定進度落後 1.93%；機電系統預定進度 68.31%，實際進度 75.95%，較預定進度超前 7.64%。

(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 93 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 1,139 億 1,174 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 1,056 億 0,788 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 161 萬餘元，雜項收入 2 億 3,344 萬餘元)，歲出實付累計數 1,037 億 8,533 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。

二、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 93 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(86 年度)、第二期(87 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(88 年度至 100 年度)。為因應計畫執行實際需求於 90 年 12 月 3 日經市議會通過，辦理第 1 次追加減預算，追加 264 億 7,387 萬餘元，並同額追減 264 億 7,387 萬餘元。又因蘆洲支線機電系統工程細部設計提前與新莊線機電系統標合併發包，新莊線市區段因進度超前及聯開共構工程提前等因素影響，於 94 年 1 月 11 日經市議會通過，辦理第 2 次追加減預算，追加 71 億 4,548 萬餘元，並同額追減 71 億 4,548 萬餘元，經追加減後總預算數與原預算數相同。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 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

(1)新莊線土木建築細部設計：共 8 標，其中 RX115 標及 DK198 標目前正進行技術顧問服務。

(2)蘆洲支線土木建築細部設計：共 3 標，除 DL134 標自 94 年度開始進行技術顧問服務外，餘均已完成設計階段，並依作業進度繼續執行後續施工階段技術顧問服務。

(3)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。

(4)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

(1)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。另地下穿越路段已依規定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。另地下穿越路段已完成穿越空間範圍公告、註記及發放補償費。

(2)蘆洲支線：除徐匯中學站及機廠出土段畸零地變更都市計畫為捷運系統用地，已於 93 年完成用地徵收作業外，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。另地下穿越路段已依規定辦理穿越空間範圍公告及補償事宜。

3.系統工程施工

(1)新莊線工程：土木建築預定進度 23.87%，實際進度 33.22%，較預定進度超前 9.35%；機電系統預定進度 2.76%，實際進度 4.40%，較預定進度超前 1.64%。

(2)蘆洲支線工程：土木建築預定進度 40.41%，實際進度 43.99%，較預定進度超前 3.58

%；機電系統預定進度 1.20%，實際進度 3.75%，較預定進度超前 2.55%。

(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 93 年 12 月 31 日止，歲入、歲出分配累計數均為 546 億 7,450 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 442 億 3,975 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 80 萬餘元、雜項收入 623 萬餘元)，歲出實付累計數 473 億 4,605 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.廠商品管人員未依規定提報，允宜加強督促所屬依規定辦理。

捷運新莊線 CK570E 區段標工程於 90 年 9 月 20 日開工，惟承商品管負責人、品管人員延至 90 年 10 月 29 日、91 年 5 月 22 日始提報北區工程處審核，未依臺北市政府所屬各機關辦理公共工程施工品質管理作業要點第 14 點規定，要求廠商於開工前，以書面將其品管人員之資歷報請監造單位審查，並經機關核定。又查，捷運新莊線 CK570F 區段標工程亦有相同之情事。經函請確實督促所屬依規定辦理。據復：CK570E 及 CK570F 區段標工程於簽約後，因開工時程緊迫，廠商品管負責人先行到位綜理業務及公文作業，以口頭向北區工程處報備即任人選，並經考核後再行書面提報發文，各項文件準備整理費時，致延宕提報。已暫停發放工程估驗款予以告誡。爾後將要求各施工標確依規定辦理，並加強查察以免類似狀況發生。

2.材料審驗未依規定辦理，亟待檢討改進。

依據承商提送之品質計畫書之檢驗、試驗項目清單，有關 4 號鋼筋，係以每批進場材料，依各徑號每 30 噸取一樣品作鋼筋試驗，不同爐號並予加抽。經抽核新莊線 CK570E 區段標 CK248 子標 93 年 11 月 3 日之 4 號鋼筋進場檢驗情形，依規定應抽取 2 支辦理檢驗，惟實際僅抽取 1 支辦理檢驗(漏驗 1 支)。另該次鋼筋抽驗之結果，亦未見北區工程處之監造單位依臺北市政府所屬各機關辦理公共工程施工品質管理作業要點第 8 點第 2 項規定，填具材料設備品質抽驗紀錄表；又捷運新莊線 CK570F 區段標工程之 CK249 CK249A 子標，監造單位亦未依規定查填材料設備品質抽驗紀錄表，且自開工起填具之監工日報表，有關材料使用情形、各項材料取樣試驗

情形，逕以空白替之，材料審驗核未切實。經函請該處查明並督促所屬依規定辦理。據復：(1)本區段標之品質計畫書係以「區段標」為撰寫單位，並無單獨之「CK248 子標之品質計畫書之檢(試)驗項目清單規定」，故確認鋼筋進場抽驗應可採「區段標」為單位，而是日進場之#4 鋼筋因配合工地需求分別置放於 CK248 子標 30.6 噸，及 CK246 子標同一料源 14.12 噸(均同一爐號 T32616)合計為 44.86 噸，雖係分別抽樣送驗(合計兩支)，但抽樣頻率確符合品質計畫要求。又廠商之「品質計畫書」P303-307 鋼筋品質管理標準表所列檢驗頻率均為「每批」，意即依不同爐號來分別取樣以達管理標準，惟為加強本區段標品管要求及提昇各子標之品質強度，北區工程處將要求廠商於本「品質計畫書」之備註欄內加註『依各子標/每批/每爐號之原則辦理抽樣』，並以各子標進場彙整後所提報供檢鋼筋數為準，故將不再有「疏漏檢驗」之疑慮。(2)自 94 年 2 月起業依捷運工程局 QSOP 規定填列鋼筋取樣紀錄表。

3.工區部分工址用地尚未完成移交，恐將延誤通車時程，亟待檢討改進。

新莊線 CK570F 區段標工程，共區分為 5 個施工標，包含土方開挖及水土保持(CK249A 標)、主體結構及隧道工程(CK249 標)、水電空調、電梯工程及聯外排水等，其中 CK249A 標、CK249 標之 2B 區施工用地，因尚未完成取得用地，肇致無法全面施工，且該 2 標案亦因此辦理部分停工中，工程進度持續落後；又新莊線 CK570E 區段標工程之 CK248 子標之迴龍站站體工程，亦因前述情由，致部分工項諸如：用地整理、連續壁施工、軌道投入口…等無法施作，據此，恐將影響新莊蘆洲線後續通車時程。經函請研謀具體因應措施。據復：CK570F 標新莊機廠工程主要施工用地位於現有樂生療養院址，因營建署代辦新建院舍工程延誤及民間團體就樂生療養院文化資產保存之訴求，衛生署迄今仍無法提供用地，故本案已實質影響新莊線完工通車時程，北區工程處已就後續趕工之可行性進行檢討，惟因用地移交時程仍無法確實掌握，相關趕工計畫必須配合實際工址用地移交時機檢討調整，未來仍需衛生署儘速完成用地移交，捷運工程局將責成土建、軌道、機電廠商全力趕工，儘可能降低對通車時程之衝擊。另 CK570E 區段標 CK248 子標之迴龍站站體工程受影響部分，係因 CK570F 區段標工址用地尚未取得而影響本標工進，目前以調整施工順序為短期因應措施，後續將配合工址用地取得時機，考量變更軌道投入口位置降低對本標及通車時程衝擊。

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南港線東延段特別預算 93 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 6 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 7 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沙公園設 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 91 年度至 101 年度。截至 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

(1)土木工程：共 2 區段標，分為共構段與非共構段 2 部分，其中共構段已委託交通部鐵工局代辦並完成設計，非共構段 DE200 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施工階段技術顧問服務。另 DE201 標預定自 94 年度開始進行技術顧問服務工作。

(2)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，預定進度 5.13%，實際進度 13.21%，較預定進度超前 8.08%，機電系統預定進度 2.31%，實際進度 5.19%，較預定進度超前 2.88%；CE370B 標南港展覽館站工程已於 93 年 10 月 12 日開工，現正進行安全島之拆除工作，機電系統預定進度 2.31%，實際進度 5.19%，較預定進度超前 2.88%。

(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 萬元及移用以前年度歲計賸餘 4 億 7,475 萬元予以彌平。截至 93 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 6 億 5,701 萬餘元、歲出分配累計數為 18 億 6,838 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 11 億 1,977 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 48 萬餘元)，歲出實付累計數 10 億 5,143 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。

四、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算 93 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北捷運系統已營運或施工中之路線，只有南港線屬東西向捷運路線，目前臺北車站及忠孝復興站已出現過度擁擠情況，必須加速推動興建平行之捷運信義線及松山線及早完工加入營運，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，改善臺北都會區大眾運輸服務及生活環境品質，促進小巨蛋等重要開發計畫之發展，並擴大公共建設創造就業機會，刺激景氣回春。行政院於 93 年 10 月 22 日院臺交字第 0930043456 號函通過「臺北都會區大眾捷運系統後續路網信義線財務計畫」，該特別預算案並經臺北市議會 92 年 12 月 31 日第 9 屆第 7 次臨時大會第 3 次會議通過。總建設經費 366 億 3,035 萬餘元，其中信義線工程編列 313 億 1,654 萬餘元，自中正紀念堂站由羅斯福路往東穿越金華街、愛國東路杭州南路一帶後，沿信義路至信義計畫區，止於中強公園，全線以地下化方式興建，長度約 6.4 公里，共設 7 個地下車站(含中正紀念堂站)；共同管道工程編列 53 億 1,381 萬餘元，配合捷運信義線工程，土建工程西自東門站(不含)東側起，東至信義路與松德路交口止，惟不含世貿中心站，全長約 4.3 公里。機電工程則西起於愛國東路與杭州南路交口，沿杭州南路轉信義路後，沿信義路向東至信義路與松德路交口止，全長約 6 公里。執行期間自 93 年度至 100 年度。截至 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

(1)土木建築工程：共 3 標，DR148A 標配合國際金融中心計畫，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；DR147 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技術顧問服務；DR148 標預定 94 年 3 月完成細部設計。

(2)機電工程：共 7 標，目前進行備標作業。

2.用地取得

公、私有土地均已完成撥用及徵收程序，並辦理所有權移轉登記，取得土地所有權狀。另地下穿越路段將依規定於 94 年辦理地上權設定(或徵收)補償作業、95 年辦理穿越駐記補償作業。

3.系統工程施工

信義線主體工程之 CR580A 標受經建會要求提送成本分析案影響，延至 93 年 12 月辦理公告，預定 94 年 4 月開工；另 CR580B 標預定 94 年 4 月辦理招標公告，預定 94 年 6 月開工。

4.共同管道工程施工

土木建築工程辦理發包作業中。

(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信義線特別預算歲入預算數為 126 億 5,046 萬餘元、歲出預算數為 366 億 3,035 萬餘元，歲入歲出差短 239 億 7,989 萬餘元，以發行公債及賒借收入予以彌平。截至 93 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 2 億 7,256 萬餘元、歲出分配累計數為 19 億 1,742 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 59 萬餘元，為預算外之雜項收入，歲出實付累計數 8 億 3,349 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。

五、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算 93 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北捷運系統已營運或施工中之路線，只有南港線屬東西向捷運路線，目前臺北車站及忠孝復興站已出現過度擁擠情況，必須加速推動興建平行之捷運信義線及松山線及早完工加入營運，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，改善臺北都會區大眾運輸服務及生活環境品質，促進小巨蛋等重要開發計畫之發展，並擴大公共建設創造就業機會，刺激景氣回春。行政院於 93 年 12 月 2 日院臺交字第 0930054302 號函通過「臺北都會區大眾捷運系統後續路網松山線財務計畫」，該特別預算案並經臺北市議會 92 年 12 月 31 日第 9 屆第 7 次臨時大會第 3 次會議通過。總建設經費 556 億 0,602 萬餘元，其中松山線工程編列 464 億 5,335 萬餘元，自捷運南港線西門站西側經中華路接塔城街向北過鄭州路後轉天水路接南京西路、續沿南京西/東路行經 1 至 5 段，偏向東南轉入八德路 4 段繼續東行，止於臺鐵松山站後站廣場，尾端僅設有儲車尾軌，並利用新店機廠作列車平常之維修保養，全線以地下化方式興建，長度約 8.5 公里，共設 8 個地下車站(含西門站)；共同管道工程編列 91 億 5,267 萬餘元，配合捷運松山線工程，起始於西門站北端 500 公尺處，經中華路 1 段、塔城街(南銜接中華路共同管道)、天水路、南京西/東路，

再轉經撫遠街續沿八德路東行至南港路 3 段路口止，全長約 8.1 公里，另於兩側各設電纜溝槽 4.6 公里。執行期間自 93 年度至 101 年度。截至 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1.工程細部設計

(1)土木建築工程：共 4 標，其中 DG166-168 標目前正進行細部設計，預計 94 年底前完成；DG166A 標預定 94 年度開始進行細部設計工作。

(2)機電工程：共 8 標，目前正進行備標作業。

2.用地取得

(1)交通工程設施部分：預訂 94 年辦理撥用公有土地及徵收私有土地作業；95 年辦理設定(或徵收)地上權及穿越註記補償作業。

(2)共同管道部分：預定 95 年辦理設定(或徵收)地上權及穿越註記補償作業。

3.系統工程施工

土木建築工程俟細部設計作業完成，再進行各工程發包作業。

4.共同管道工程施工

土木建築工程俟細部設計作業完成，再進行各工程發包作業。

(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松山線特別預算歲入預算數為 195 億 3,287 萬餘元、歲出預算數為 556 億 0,602 萬餘元，歲入歲出差短 360 億 7,315 萬餘元，以發行公債及賒借收入予以彌平。截至 93 年 12 月 31 日止，歲入分配累計數為 2,316 萬餘元、歲出分配累計數為 6,015 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 1 萬餘元，為預算外之雜項收入，歲出實付累計數 4,758 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。

六、臺北文化體育園區開發案特別預算 93 年度會計報告之審核

(一)計畫實施概況

臺北市政府前奉行政院 81 年 8 月 28 日臺 81 字第 47953 號函指示臺北市應盡速興建巨蛋體

育館，經該府研提「臺北文化體育園區規劃暨臺北市興建大型室內體育館修正計畫」（以松山菸廠為基地案）經行政院 91 年 3 月 15 日院臺體字第 0910009304 號函核復略以：「勉予同意，並請照本院經濟建設委員會審查結論辦理．．．。」為減輕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」以採 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。

本案執行期間為 91 年 10 月 1 日至 96 年 12 月 31 日。截至 93 年 12 月 31 日止，其實施概況如下：

1. 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代表並邀集專家學者，於 93 年 12 月 17 日召開第 3 次修訂會議，預定於 94 年 5 月中旬完成文化園區規劃方案之財務計畫。另樹木保護及移植作業，經臺北市樹木保護委員會委員現場會勘決議：臺北文化體育園區樹木斷根作業暫停，俟 BOT 招商簽約事宜定案，再行復工，園區樹木之照顧養護仍應持續進行。

2. 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。

3. BOT 招商作業

臺北市政府辦理「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」，於 93 年 5 月評選出最優申請人，業經雙方完成議約程序，於同(93)年 10 月經甄審委員會決議通過，原預定於同(93)年 11 月辦理簽約，惟因最優申請人之協力廠商聲明退出事宜，該府為確保相關權益，暫緩辦理簽約，並依促參法令及申請須知相關規定，賡續辦理後續事宜。

4. 土地撥用作業

園區所有土地及建物於 93 年 5 月均已完成法定撥用程序，登記為臺北市市有財產。

5. 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 1 期)於 92 年 12 月完成驗收，所整理之短期利用場地已開放供民眾日常休閒活動使用。園區地上建物報廢作業，於 94 年 2 月完成，現正積極辦理地上物拆除工程(第 2 期)各項作業。

6. 拆遷補償安置作業

辦理「臺北文化體育園區被占用地地上物請求返還委託法律專業服務工作」招標作業，並於

94 年 3 月與得標之法律事務所完成簽約事宜。

7. 周邊道路工程

「臺北文化體育園區北側道路規劃案」於 93 年 12 月完成招標作業，94 年 1 月召開工作計畫書審查會議，將邀集臺北市政府相關局處代表及專家學者現場會勘，提供規劃設計意見。

(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 93 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 165 億 6,076 萬餘元，審核結果，歲入實收累計數 101 億 6,218 萬餘元，原列歲出實付累計數 131 億 6,771 萬餘元，經函請更正增列 26 億 4,425 萬餘元，歲出實付累計數為 158 億 1,196 萬餘元；預算收支短差 56 億 4,978 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

1. 計畫執行落後，允應加強列管辦理進度。

「臺北文化體育園區開發案」原向行政院公共工程委員會提報之預定簽約日期為 93 年 11 月，並於 96 年興建完成，惟因本案最優申請人協力廠商聲明退出，為釐清爭議，臺北市政府遂暫緩簽約事宜，期使本案順利推行，並符合原訂計畫期程，經函請注意加強列管全案辦理進度。據復：將賡續依據申請須知規定及甄審委員會議決議，確實檢討及控管辦理進度，俾達預算執行效能。

2. 溢付土地價款，允宜加強內部審核。

臺北市政府教育局為辦理「臺北文化體育園區開發案」之第 2 階段工程需要，奉准向國有財產局有償撥用臺北市信義區逸仙段 2 小段 350 地號等 12 筆國有土地，總價款為 130 億 5,327 萬餘元，自 92 年度起分 5 期繳付。截至 93 年 12 月底止，累計撥付土地價款計 52 億 2,175 萬餘元，較累計應付數 52 億 2,130 萬餘元，溢列 44 萬餘元，經函請該局查明妥處外，並請嗣後注意加強內部審核。據復：將函請財政部國有財產局，於要求繳交第 3 期款時，更正有償撥用價款分期付款各期應繳金額明細表，並抵扣第 2 期溢付款。

以上所提改善措施，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 36 條設置，該基金運用範圍：一、補助進用身心障礙者達一定標準以上之機關(構)。二、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。三、核發超額進用身心障礙者之私立機構獎勵金。四、辦理身心障礙者創業貸款、利息貼補。五、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。六、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。七、委員會辦理身心障礙者就業促進之相關行政費用。八、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)業務預算執行情形之審核

基金來源決算數 3 億 0,448 萬餘元，較預算數減少 4,126 萬餘元，基金用途決算數 7 億 5,894 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,859 萬餘元，決算短絀 4 億 5,446 萬餘元，較預算數減少短絀 1 億 9,732 萬餘元，主要係實際進用人員較預計少；提升職業輔導評量服務品質與連結職業重建資源計畫因向行政院勞工委員會職業訓練局申請職業評量補助款，及方案補助計畫審核通過之補助金額較預計少、暨服務個案中屬於庇護及職訓佔多數，部分運用基本評量方式，而未進行深度評量，故支用數較預計少所致。

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 47 億 6,331 萬餘元，經業務、其他活動結果，現金及約當現金淨減 4 億 5,299 萬餘元，期末現金及約當現金為 43 億 1,032 萬餘元。

(二)固定資產之建設改良擴充

本年度固定資產之建設改良擴充預算數 91 萬餘元，連同以前年度保留數 59 萬餘元，合計可支用數 151 萬餘元。決算支用數 141 萬餘元，較可支用數減少 10 萬餘元，約 6.72%，主要係各項設備採購結餘款。

三、重要審核意見

(一)核發超額進用身心障礙者獎勵金占總支出比率逐漸提昇，恐排擠其他促進就業支出。

該基金本年度累計餘絀 43 億餘元已較去年減少 9.46%，且基金之收入與支出規模正逐年

縮減中，其中本年度之收支規模分別較上年度減少 26.74%及 20.24%。惟查該基金本年度核發超額進用身心障礙者獎勵金 2 億 8 千萬餘元，占基金總支出 37.78%，亦較去年占總支出比例增加 2.73%。綜上，顯示在支出規模逐年縮減之情況下，造成該基金核發超額進用身心障礙者獎勵金占總支出比率逐漸提昇，亦將對其他促進身心障礙者就業相關業務之支出產生排擠效應。查該基金近年來對於核發超額進用獎勵金之相關規定，雖已有檢討修訂，並有較去年支出減少之情形，惟其減少幅度顯難因應基金累計餘絀減少之速度，經函請勞工局針對目前基金累計餘絀逐年減少之情形，並考量對於其他支出之排擠效應，妥為檢討修訂核發超額進用身心障礙者獎勵金之相關規定，以控制支出規模。**據復：**刻正研議修訂相關獎勵金辦法中。

(二)自力更生創業補助計畫成效不明且監督考核機制無法落實。

該基金辦理身心障礙者自力更生創業補助，本年度共補助 4 百餘位身心障礙者創業所需之營業場所租金及設施設備，依補助辦法規定營業場所租金補助最長可補助 4 年，每人每月補助金額最高 2 萬元。本處於辦理 92 年度財務收支抽查時發現，有領取營業場所租金實際卻未營業之情形，並通知勞工局對於補助期間未到期惟已停止申請之案件應深入查證，以避免類此情形及追查困難情事。案經該局查復已清查處理部分，違反規定應收回補助款之比率頗高，另尚有正清查處理者亦為數不少。惟查於本年度尚有補助期間已停止申請之案件，且部分尚未訪視其營業狀況，類此情形除應檢討相關補助機制以提昇創業補助成效外，允應全面清查各補助案之營業情形，以杜流弊，並作為核發下一期補助款之依據。經函請勞工局督促檢討並擬具具體之改善措施。**據復：**已針對相關缺失研擬修訂有關規定，另為瞭解受補助者之親自經營及營業情形，已委請臺北市各區里幹事進行全面訪查中，調查結果將作為核發下一期補助款之依據。

(三)相關促進就業補助計畫間，排除重覆補助之機制有待加強。

依臺北市獎助進用身心障礙者機關(構)辦法第 5 條規定，同一事件已獲得各級政府之獎助者、進用之身心障礙者同一期間已獲本市創業補助者、進用之身心障礙者同一期間受僱於他機構並已計入義務機構進用之人數或已申請本獎勵金者，不得計入獎勵人數。惟查，該基金 93 年度獎助超額進用機構及非義務機構獎勵金，審核尚有疏漏致溢發獎勵金之情事：1. 非義務機構進用身心障礙者與自力更生創業補助人員核有重複。2. 超額進用獎勵金與「頭家寶障-訓用留」計畫補助期間重複。3. 進用之身心障礙者同一期間受僱於他機構並已計入義務機構進用之人數。4. 進用之身心障礙者同一期間受僱於他機構並已申請獎勵金。經函請勞工局全面清查妥處。**據復：**已重新比對清查是否有重覆補助情事，相關溢領補助款並已依規定函請繳回。

(四)職業訓練補助計畫監督考核機制未落實。

依據臺北市政府勞工局身心障礙者就業基金補助促進就業作業規定第 18 點規定：「各項補助計畫執行之受益人，設籍本市者應佔該補助計畫總受益人數 2 分之 1 以上。」另依前述作業

規定補助基準表規定略以：「職業訓練事項補助原則，每班預計招生學員至少 10 人，且須達預計招生人數 5 分之 4 以上始得開班。但經勞工局核准者，不在此限。」惟查，該基金補助部分職業訓練計畫，於開班時不僅人數未達前述規定，且設籍於臺北市人數亦未達 2 分之 1，該基金即同意開班。另尚有補助計畫執行後發生中途撤銷，未達原訂計畫之目標，惟仍補助已執行經費之無效益支出，經函請勞工局檢討改善，以提昇計畫之執行成效。據復：相關補助規定未臻完備之處將加以修訂以利遵行，嗣後並將確實依規定辦理。

以上所提改善措施，本處已列管繼續注意考核其改善成效。

所有該基金本年度基金來源用途及餘絀、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來源用途及餘絀決算表

中華民國 93 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 數 與 預 算 數 之 比 較	
			金 額	%
基金來源	345,751,392	304,483,900	- 41,267,492	11.94
徵收收入	285,120,000	234,154,438	- 50,965,562	17.88
財產收入	60,070,392	60,698,606	628,214	1.05
其他收入	561,000	9,630,856	9,069,856	1,616.73
基金用途	997,538,749	758,946,710	- 238,592,039	23.92
身心障礙者就業促進	975,632,431	739,913,502	- 235,718,929	24.16
一般行政管理	21,906,318	19,033,208	- 2,873,110	13.12
本期賸餘(短絀一)	- 651,787,357	- 454,462,810	197,324,547	30.27
期初累積賸餘(短絀一)	4,681,141,285	4,806,296,015	125,154,730	2.67
期末累積賸餘(短絀一)	4,029,353,928	4,351,833,205	322,479,277	8.00

臺北市身心障礙者就業基金現金流量表

中華民國 93 年度

單位：新臺幣元

項 目	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(短絀一)	- 651,787,357	- 454,462,810	197,324,547	30.27
調整非現金項目	- 25,931,986	1,873,683	27,805,669	107.23
業務活動之淨現金流入(流出一)	- 677,719,343	- 452,589,127	225,130,216	33.22
其他活動之現金流量				
減少其他資產	273,100	25,000	- 248,100	90.85
增加短期債務及其他負債	—	780,111	780,111	—
增加長期應收款、貸墊款及準備金	—	- 751,611	- 751,611	—
增加其他資產	—	- 28,500	- 28,500	—
減少短期債務及其他負債	- 2,110,203	- 429,953	1,680,250	79.63
其他活動之淨現金流入(流出一)	- 1,837,103	- 404,953	1,432,150	77.96
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 679,556,446	- 452,994,080	226,562,366	33.34
期初現金及約當現金	4,708,910,374	4,763,319,119	54,408,745	1.16
期末現金及約當現金	4,029,353,928	4,310,325,039	280,971,111	6.97

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

臺北市身心障礙者就業基金平衡表

中華民國 93 年 12 月 31 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	4,403,819,663	100.00	4,839,395,680	100.00	- 435,576,017	9.00
流動資產	4,386,653,119	99.61	4,822,984,247	99.66	- 436,331,128	9.05
現金	4,310,325,039	97.88	4,763,319,119	98.43	- 452,994,080	9.51
應收款項	47,775,794	1.08	44,892,519	0.93	2,883,275	6.42
預付款項	28,552,286	0.65	14,772,609	0.30	13,779,677	93.28
長期投資、應收款、貸 墊款及準備金	10,293,026	0.23	9,541,415	0.20	751,611	7.88
準備金	10,293,026	0.23	9,541,415	0.20	751,611	7.88
其他資產	6,873,518	0.16	6,870,018	0.14	3,500	0.05
什項資產	6,873,518	0.16	6,870,018	0.14	3,500	0.05
資 產 總 額	4,403,819,663	100.00	4,839,395,680	100.00	- 435,576,017	9.00
負債	51,986,458	1.18	33,099,665	0.68	18,886,793	57.06
流動負債	34,003,806	0.77	15,467,171	0.32	18,536,635	119.85
應付款項	34,003,806	0.77	15,467,171	0.32	18,536,635	119.85
其他負債	17,982,652	0.41	17,632,494	0.36	350,158	1.99
什項負債	17,982,652	0.41	17,632,494	0.36	350,158	1.99
基金餘額	4,351,833,205	98.82	4,806,296,015	99.32	- 454,462,810	9.46
累積餘絀(一)	4,351,833,205	98.82	4,806,296,015	99.32	- 454,462,810	9.46
累積賸餘	4,351,833,205	98.82	4,806,296,015	99.32	- 454,462,810	9.46
負債及基金餘額總額	4,403,819,663	100.00	4,839,395,680	100.00	- 435,576,017	9.00

註：1. 上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債為 127,000 元。

2. 臺北市政府原編決算，依固定項目分開原則，將該基金 93 年度期末長期固定帳項，包括固定資產 2,442,958 元、無形資產 491,221 元、其他資產 10,108,607 元，另立帳類管理，未納入本表。

3. 92 年度期末原列「其他負債」等科目金額，為配合固定項目分開原則，已與原列「固定資產」、「無形資產」、「其他資產」等科目金額沖轉，其差額移列「累計餘絀」科目。

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 93 年度臺北市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		
請市府基於使用者付費原則，通盤檢討現有公有宿舍(含職務宿舍及非職務宿舍)瓦斯燃料費及水電費等有無編列之必要性。	臺北市府	該府對於住宿公有宿舍之員工均依行政院規定扣收房租津貼繳庫。另就其瓦斯燃料費及水電費部分，除集合式單身宿舍之瓦斯及水費因無法裝置分錶收費，故由該府秘書處編列預算支應外，餘均依使用者付費原則，由住宿者自行負擔。
為因應財政拮据，減少人事費用浪費，市府應分三年增加裁減幅度如次： 1. 93年度裁減幅度由3%增加為4%，即預算員額由原列7萬9,598人，於年度內再控留職缺刪減374人，達到預算員額減至7萬9,224人之目標。 2. 94年度及95年度，分別由原定精簡1.5%提高為2%(不含學校職員)。	臺北市府	該府業於93年2月20日以府人一字第09304369700號函轉知各機關賡續控管員額。本案93年已精簡2,622人，預計94年精簡1,348人，已達93年度增加為4%及94年度提高為2%，共應精簡3,722人之目標。
在市府財源持續緊縮，舉債逐年升高情況下，各單位理應共體時艱，93年度相關預算通案處理原則如次：市府技監、參事、顧問、參議；一級機關主任秘書、總工程司；二級機關副首長等人員現有座車除上下班接送外，應由各單位共同流通使用。	臺北市府	已於93年2月9日以府秘一字第09303234300號函訂頒「有關本府各機關部分層級配置有專屬公務座車者使用補充規定」，依市議會決議原則辦理。
為統一事權、落實營造本市公共藝術文化環境暨有效運用公共藝術經費，請市府於民國94年度起設立「臺北市公共藝術特種基金」，並於本會	臺北市府	一、本項所稱「臺北市公共藝術自治條例」，其名稱已修正為「臺北市公共藝術推動自治條例」，前揭條例及「臺北市公共藝術基金收支保管運用自

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
<p>第3次定期大會前擬訂「臺北市公共藝術自治條例」、「臺北市公共藝術基金收支保管運用自治條例」法案送本會審議。前項自治條例未公布施行前，市府所屬各機關就其依文化藝術獎助條例規定提撥之「公共藝術」經費，其支用應公開、透明，按預算法等監督機制辦理之；擬設置之「公共藝術作品」應採公開徵選方式評選之；臺北市公共藝術審議委員會外聘委員暨幹事會人員不得兼任個案之執行小組及評選委員會成員，俾求客觀公平。</p> <p>市府各單位之專線通訊費應整合規格及需求後，再辦理統一招標，以降低成本，節省公帑。</p>	<p>臺北市府</p>	<p>治條例」，業於93年12月8日經市議會第9屆第11次臨時大會第1次會議三讀審議通過。</p> <p>二、關於臺北市公共藝術審議委員外聘委員暨幹事會人員不得兼任個案之執行小組及評選委員會成員，俾求客觀公平乙節，該府已照市議會意見辦理。</p> <p>三、有關擬設置之公共藝術作品應採公開徵選方式評選之部分，目前該府各機關均以公開評選方式辦理公共藝術作品之設置。</p> <p>該府目前應用網路可分為3種不同類型，第1類為配合中央機關專屬網路，因業務具有其特殊性及全國一致性，故由中央統籌規劃配合建置。第2類為教育專屬網路，由該府教育局主導整合規劃。第3類為市政作業資訊網路，該府資訊中心於89年度起已將該府各機關間之網路加以整合，涵蓋該府市政大樓外3百多個單位，與市政大樓之網路連結成為市政資訊網路，再連接行政院政府網際服務網。復查行政院研考會自90年6月份起，為執行「電子化政府推動方案」，以公開招標方式完成政府網際服務網之建置，由中華電信公司得標，為期4年，專責提供全國政府機關連線服務，除以優惠價格提供各政府機關申請外，更提供多項網路應用服務。故該府市政資訊網路亦依行政院研考會規定申請連接該網路，並與中華電信公司簽約比照政府網際服務網享有專案優惠折扣。本案業經市議會第9屆第4次定期大會第10次會議大會報告：「存查」。</p>

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
請市府重新檢討電腦設備汰換後的再利用方式，讓偏遠、經濟窳陋地區、學校能有運用電腦資源之機會，以避免浪費。	臺北市政府	「臺北市市有財產報廢處理規定」第2點，已規範電腦報廢處理之先後順序，如經審酌無法滿足業務需求或搭配新技術使用，致需依規定辦理報廢汰換者，除由該府社會局、教育局、勞工局、原住民委員會等統籌轉贈外，亦可配合行政院環境保護署之政策、活動，交由財團法人資策會或其他公益團體統籌轉贈予弱勢族群。
有關市府各單位之電腦採購，自93年度起應停止依中央信託局共同供應契約採購方式辦理，宜由市府統一自行辦理，期能滿足實際使用需求。	臺北市政府	該府業於93年1月30日以府主資字第09305487300號函復市議會略以：自89年起，行政院即委託中央信託局統籌辦理電腦設備、軟體及耗材之採購事宜，期能以量制價，並提供多廠牌、多型號及多功能電腦設備，訂定共同供應契約讓全國各機關依本身需求及預算額度，選擇最佳之設備組合。查該府統籌辦理各機關電腦設備需求數量，其採購規模個人電腦數量不及該局五十分之一，相關印表機等週邊設備數量不及該局八十分之一，甚至更少。因此，相同設備採購單價亦不會低於該局之採購價格，且該府仍須重複投入大量人力、時間及行政成本辦理，爰此，該府電腦設備採購，仍宜可依該局共同供應契約辦理。本案已於93年11月30日經市議會第9屆第4次定期大會第10次會議大會報告：「存查」。
請市府確實檢討統籌業務費之編列方式及支用內容，應以撙節開支及避免浪費為原則。	臺北市政府	由於該府各機關性質不一，支出項目不同，如屬零星支出，尚難列明全部支用項目，經審慎檢討，確有必要編列統籌業務費科目以為因應；另鑑於該府財政日益困窘，93年度參照上年度法定預算數以打9折編列，嗣經市議會通案再打95折通過，94年度經再審慎檢討，續照93年度法定預

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
請市府檢討文康活動費編列之方式；以兩年辦理乙次為原則。	臺北市政府	算數以打95折編列，同時促請各機關搏節核實支用。 該府業於93年5月18日以府人住字第09306157900號函復市議會略以：文康活動仍以每年辦理乙次為宜，然經參酌市議會意見及為兼顧員工士氣之激發、節約經費等多方面考量，94年度員工文康活動預算通案再刪減10%，即每人以1,215元編列，實際執行如有經費不足部分，則由參加同仁自行負擔。
市府財政日漸拮据，各單位編列首長特別費之必要性應通盤檢討。	臺北市政府	該府各機關首長特別費係為支應機關因公所需之招待餽贈、工作活動及應實際需要招待外賓等費用，實屬必要，然為考量該府財政日益艱困，故其編列標準，自79年度起迄今未調整，目前與高雄市政府相同。
市府所屬各機關單位影印機已屆使用年限者，不得再行購置，改以租賃方式辦理。已採租賃方式使用影印機單位之租金費用，請市政府本節約原則全面檢討。	臺北市政府	該府已照市議會意見辦理。
請臺北市政府檢討修正「臺北市市有土地出租租金計收基準」有關條文，對租予公私營利事業單位之公有土地，94年度起不得以現行方式計收租金，應衡酌市場適度提高租金充裕市庫。	臺北市政府	一、有關公有土地租予公私營利事業單位乙節，該府為促進大眾運輸之發展、輔導公車處民營化，前於92年8月8日依程序完成修訂臺北市市有土地出租租金計收基準，增列第2點第8款：「經臺北市政府公告核定得做為汽車客運業調度站用地者」，得依所訂租金額百分之六十計收等，並頒行各機關據以執行。 二、另為促進市有閒置土地有效利用，該府對於經營之市有土地，依該府訂頒之「臺北市市有土地標租作臨時平面停車場使用之處理原則」、「臺北市市有非公用閒置房地提供使用作業要點」辦理出租或標租，期以公開競標

決 議 事 項	經 辦 機 關	辦 理 情 形
市府所有公共工程發包後辦理追加、減預算，應依法執行，如有可歸責監造及設計單位者，並應追究相關責任及請求損害賠償。	臺北市政府	方式，俾維持市場公平交易機制，並提高土地租金，充裕庫收。 該府各機關93年公共工程發包後辦理追加、減預算，其有可歸責監造及設計單位，並已追究相關責任及請求損害賠償者，如中山北安路中段及明水路前段人行道改善工程、景美臨時抽水站工程，均已依契約規定扣罰委託服務費之部分金額。
市府各單位之首長特別費其中1成不得支用。	臺北市政府	該府已將93年度首長特別費之1成列入預算未分配數予以凍結。
本(93)年度出售富邦金控公司股票收入總額如達到57億4,000萬元，即不得再行出售；且出售時每股股價不得低於33元。	財政局	因市庫資金調度尚稱順利且截至93年12月底止股市行情未臻理想，致該府持有的富邦金控公司股票均尚未釋出，未來該府將視市政建設資金調度、股市行情及稅入增減等情況適時執行出售富邦金控公司股票預算案。
為利於農產品批發市場之永續經營、長期規劃與投資，委託臺北農產公司經營之果菜批發市場經營管理契約期限應以3年為1期，期滿後依相關規定辦理續約。	市場管理處	臺北市第二果菜批發市場委託經營契約已改為3年1期，並於93年4月29日以府建市字第09309185300號函完成續約手續。另第一果菜批發市場及畜產公司亦於93年11月8日、12日完成續約手續。
罰金罰鍰收繳率須達60%，件數執行率須達70%。	衛生稽查大隊	該大隊93年罰金罰鍰歲入實收數6,935萬1,860元，歲入預算數1億元，收繳率為69.35%；收繳件數(含移送強制執行)32,314件，處分件數44,669件，件數執行率為72.34%。
請翡翠水庫管理局在下次簽訂「翡翠發電廠購售電契約」時，研議調高售電價格之可能性。	翡翠水庫管理局	將於下次簽訂「翡翠發電購售電契約」時，與臺電公司研議調高售電價格之可能性，已於94年4月29日召開第3次討論會議，協商研議中。
請協調財政局修訂「臺北市市有土地出租租金計收基準」，應參酌土地經濟價值及公告現值作為計價標	交通局	一、有關修正市有土地出租租金計收基準，該府為求土地處理之一致性，除參考行政院訂頒之租金計收基準

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
準，以維持市場公平交易機制；對於未出租之市有土地，應充分利用並積極尋找承租對象，以充裕市庫財源。		外，並基於社福政策等因素，及考量計價公平原則下，均依相關規定適時檢討修正，期求土地政策之完整及合理。 二、另為促進市有土地利用效率，該府對於無需公用之大面積市有土地，目前以公開招標設定地上權方式，提供民間業者使用；至於小面積或短期無使用計畫之市有土地，目前依該府訂頒之「臺北市市有土地標租作臨時平面停車場使用之處理原則」，或「臺北市市有非公用閒置房地提供使用作業要點」辦理出租或標租，期經由公開競標方式，積極尋找承租對象，並提高土地租金，充裕庫收。
松德大樓一樓部分區域租予臺灣北區郵政管理局（現為中華郵政公司），租約到期後應參酌市場行情，重新換約及議定租金，確保市府權益。	交通局	該局已照市議會意見辦理。
請臺北市立美術館依規費法訂定北美館館舍場地使用管理要點暨收費基準送本會備查，在該管理要點暨收費基準未送會前，所有館舍場地不得出借。	市立美術館	該府文化局已於93年5月20日以府文化三字第09304438100號函將「臺北市立美術館活動場地使用管理要點」檢送市議會，經市議會第9屆第4次定期大會第4次會議同意備查。
秘書處經管單身宿舍購置專用垃圾袋費用原列1萬1,772元，照案通過。但本項預算須俟市府秘書處訂定單身宿舍使用管理收費辦法後，始得動支。	秘書處	該處經管之單身宿舍已依行政院規定依職等高低扣收不同數額房租津貼或宿舍使用費。無須另訂單身宿舍使用管理收費辦法。編列購置專用垃圾袋費用，僅作為單身宿舍管理人員平時清掃公共空間，及於宿舍周邊撿拾垃圾、枯葉、空罐等清潔需要。該處並未提供垃圾袋供借住員工使用，借住人需自行處理宿舍內之垃圾。惟94年度該處將不再編列本項預算。
資訊設備設備及投資刪減708萬元（其中視訊會議系統建置費2,000萬	資訊中心	該府業於93年5月25日以府主資字第09305488700號函，將「視訊會議系統建置

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
元，照案通過；但應將具體計畫送本會財建委員會同意後，預算始得動支)。		計畫書」函送市議會，並經市議會第9屆第3次定期大會財政建設委員會第10次會議議決：同意。本案已公開招標並建置完成。
有關新聞傳播事業登記業務「錄影節目帶、MTV業管理」項下，第二級用途別、各科目、細目內容所列費用不得相互流用。	新聞處	該處已照市議會意見辦理。
編印市政宣傳書刊原列5,860萬1,552元，照案通過。惟其中編印市政日曆539萬元印製數量應比照92年度印製5萬本，否則編印市政日曆預算不得動支。	新聞處	已於93年12月遵照辦理完成。
辦理首長交接典禮、首長迎新惜舊餐費及首長歲末餐敘等經費刪減16萬元，但本項預算不得做為首長歲末餐敘使用。	人事處	該處已照市議會意見辦理。
委託辦理臺北地區客家族群遷移史調查研究，照案通過。但本項經費不得用於購置電腦、相機等機器設備；且客委會應提出客家族群遷移史調查長期研究計畫(含各分年計畫)送會備查後，預算始得動支。	客家事務委員會	該府業於93年7月2日以府客一字第09306162400號函將「臺北地區客家族群遷移史研究(92至95年)計畫」報市議會備查，嗣經市議會第9屆第4次大會第4次會議大會報告同意「予以存查」。本案業已完成招標，並已完成期中報告。
請民政局通盤檢討12區區民活動中心使用率偏低情形，於下次定期大會前提出改善計畫送會備查。	民政局	該府業於93年3月26日以府民二字第09304701700號函送「提昇臺北市區民活動中心使用率檢討報告」經市議會第9屆第4次大會第4次會議議決：「同意備查」。
對於聯合婚禮相關活動經費支出，應於94年度開始向參與聯合婚禮者酌收部分費用，以落實使用者付費及撙節市府財政之原則。	民政局	該府已訂定發布「臺北市聯合婚禮參加辦法」，自94年度起收取參加新人服務費每對1,000元。
北投區市民運動中心新建工程原列7,038萬6,000元，照案通過；惟承建建築師鋼構漏項，造成甲方爭議	市立體育場	本案已由該府工務局將廖晏瑋建築師移請臺北市建築師懲戒委員會論處，經該委員會93年12月29日召開會議，會議結論為

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
失利，影響市府形象，足以證明該建築師能力不足，應移請臺北市建築師懲戒委員會予以加重論處。		本案免議。另有關該事務所涉及之工程爭議違約部分，鋼構爭議部分該府工務局新建工程處於同年3月已依約扣除該事務所設計公費33萬9,300元，連續壁漏項部分則於同年12月扣除設計公費30萬3,300元。
萬和市場停止使用補助費3,750萬元，照案通過；惟對本市經查獲已領取補助費但仍違規設攤者，應提出法律訴訟後，預算始得動支。	市場管理處	本項經查獲已領取補助費但仍違規設攤者計松山商場、大橋市場及圓山市場各乙名，共計3名，市場管理處已向前揭3位攤商，通知限期繳還，惟仍逾期不還。爰此，該處業將上開3名攤商，依行政執行法移送法務部行政執行署臺北行政執行處，辦理行政執行追償補助費。
委外辦理「臺北花卉批發市場促進民間參與開發、興建、營運暨招商規劃計畫」，就花卉批發市場永久用地BOT開發模式進行先期規劃、招商計畫、細部規劃及完成第一次招商作業220萬元，刪減40萬元，准列180萬元；但在土地處分程序未經議會同意前，不得對外招商。	市場管理處	一、有關「促進民間參與臺北花卉批發市場開發興建營運暨招商作業」案，業獲行政院公共工程委員會補助150萬元。本案經招標委託廠商辦理可行性評估、先期規劃、招標文件等，業於93年11月1日提交先期規劃之期中報告書。 二、本項先期計畫將配合都市計畫變更作業辦理，同時於先期規劃研究中，請委託廠商予以釐清有無土地處分之情形，如有土地處分之情形，將照市議會意見辦理。
有關民福市場未按照合約規範導致工程延宕及損鄰，應行追究相關人員行政責任於下次會期開議前報會。	市場管理處	該府業於93年4月9日以府建市字第09309896300號函報略以：臺北市市場管理處已善盡督導之責且鄰損問題均已獲解決，惟市場管理處仍將持續督促承商積極處理鄰損問題。嗣經市議會第9屆第4次定期大會第4次會議議決准予備查。
請建設局會同都市發展局、財政局等相關單位，於明(93)年4月底前提出有關本市尚未開闢之市場預定地通盤檢討計畫；其中因市地重劃取得之市場預定地應優先變更做其他	建設局	該府建設局已邀集相關單位開會檢討，並將檢討結果於93年4月30日以府建市字第09309900500號函送市議會，經市議會第9屆第5次定期大會財政建設委員會分組審查結果，同意備查，提請大會審議中。另

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
使用，以增進土地利用之效益。		該府都市發展局據此函請市府各單位提出使用需求，惟迄無單位提出，本案將納入各行政區通盤檢討辦理。
透地雷達邀請專家學者指導出席費自下(94)年度起不得編列。	工務局	本項已自94年度起不再編列。
請市府檢討木新派出所改建工程延宕原因。	新建工程處	一、該府警察局文山第一分局木新派出所改建工程業委由該府新建工程處代辦興建，參建單位計有該府養護工程處、文山區公所等單位，該處於92年5月辦理徵選設計、監造建築師作業，成立評選委員會，訂定審查評選辦法、評選須知等招標文件等，惟因92年7月文山區公所參建之樟腳區民活動中心需求面積200坪，經民政局複評僅同意給予100坪，然當地里長仍陳情增加需求面積200坪，並於92年11月間經文山區公所、當地里長及民政局多次協調溝通，始以200坪定案，並經該府核准。 二、木新派出所改建工程業經新建工程處完成細部設計，並經2次公開招標，因無廠商投標而流標，已於94年6月16日再次公告招標。
新建工程處興闢洲美一、二期工程，陸續發生洲美一期鄰損賠償案；完工結算增加經費幅度達120%，涉及圖利承商政風案；以及洲美二期違建物拆遷處理費涉及政風案，延宕至92年底均未妥適處置與解決，工務局及相關單位應於1個月內妥適解決該3案回復鄰損戶之權益。	新建工程處	一、洲美一期損鄰案，承商與損鄰戶已達成和解，全案並經市議會第9屆第3次定期大會第11次會議議決：「存查」。該府工務局新建工程處並於93年8月18日代轉施工損鄰賠償金予損鄰戶。 二、洲美一期完工結算增加經費達120%及洲美二期工程違建拆遷處理費，涉及圖利承商政風案，業已追究相關人員行政責任，共懲處5人。另本2案是否涉及刑事責任部分，業由該府政風

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
警察局2億元以下之工程，應於2年內興建完成。	警察局	處將相關資料移送檢調單位偵辦中。 該府警察局業要求各工程承辦人確實管控，並督促監造建築師就興建期程詳加檢討訂定，如期完成興建；另委辦工程部分亦協調委託代辦單位亦於期間內完成，其中中正第二分局廈門街派出所業於93年11月19日完成發包簽約作業，嗣於94年4月15日申報開工。
警察局送審之興建工程計畫，應於送審後1年內完成發包程序。	警察局	該府警察局業要求各工程承辦人確實管控，就目前規劃興建之工程，於提列送審工程費，1年期限內完成發包作業；至委辦工程部分，已協調委託單位於期間內完成發包作業；惟部分工程因鋼筋、砂石等材料漲價，原核定預算額度偏低或不足，致造成標辦困難或流標，其中大安分局新生南路派出所新建工程分別於94.1.5及94.1.17辦理公開招標，均因無廠商投標而流標。該府警察局業積極檢討需求內容或預算，協請工程代辦單位儘速辦理招標作業。另文山第一分局木新派出所工程業已公告招標，惟流標2次，現由該府工務局新建工程處再次公告招標。
垃圾處理工程內湖垃圾山清除工程1,200萬元，照案通過，但環保局究係採用B O T或統包方式辦理之評估報告應先送本會同意後預算始得動支。	環境保護局	該府業於93年6月7日以府環四字第09305877600號函，將「內湖垃圾山清除工程92及93年度預算暨採用B O T或統包方式辦理之評估報告」，送請市議會審議。
衛生稽查大隊外勤人員健康檢查費用，應動用第一預備金補足每人單價2,081元，嗣後應覈實編列。	衛生稽查大隊	業於93年1月16日動支第一預備金補足每人單價2,081元，並於93年8月31日付款結案，因少數同仁放棄受檢致減少付款，無須動用第一預備金。
內湖、木柵、北投垃圾焚化廠回饋設施，如委外辦理時，應於契約中明訂	內 湖 、 木 柵、北投垃圾焚化廠	北投垃圾焚化廠回饋設施業已委外，並照市議會意見辦理；木柵廠部分尚在興建

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
由經營者負責維修各項設施。	圾焚化廠	中；內湖廠部分未委外辦理，如委外辦理時，將照市議會意見辦理。
環保局對於北投垃圾焚化廠內私有土地地主已申請市府價購者，94年度不得再編列土地租金。	北投垃圾焚化廠	該府業於93年3月8日以府環四字第09305859500號函復市議會，略以：「本府環保局北投垃圾焚化廠址範圍私有土地係依當年度之公告地價6.6%給付土地使用費(租金)，並於每年元月核發前一年之土地使用費。其已申請價購土地者，不論94年度預算是否編列土地購置費用，為免影響土地所有權人之權益，仍須另行編列94年度預算以核發93年度土地使用費，直至所有權移轉完成之日。」並經市議會警政衛生委員會於93年6月16日審查意見：「同意」在案。
臺北水源特定區設施原列6,770萬元，照案通過；但應洽請水利署向本會說明水源保護相關政策措施，經本會同意後始得動支。另94年度應請中央編列相對經費，否則94年度之後水庫不得再編列相關經費。	翡翠水庫管理局	該府業於93年4月8日以府翡營字第09306291400號函將經濟部水利署之「臺北水源特定區水源保護執行管理措施說明資料」送請市議會審議，水利署亦已於93年6月16日派員赴市議會說明，經市議會議員提出相關審查意見，該署再提送補充說明，業於93年11月11日經市議會以財字第9300466200號函同意動支。
請交通局檢討營運路線之補貼，應訂定合理補助金額比例及年限之實施政策，以符合市場自負盈虧機制，撙節市庫支出。	交通局	一、93年度起該府交通局重新定義各受補貼路線之補貼條件及經費分配原則： (一)第1優先路線包括郊區、山區偏遠公車路線、專車路線、特殊路線、特殊班次之營運路線、無障礙運輸路線，皆依實際營運虧損狀況給予補貼。 (二)第2優先路線須符合「大眾運輸補貼辦法」之限制，各受補貼業者因近一年服務評鑑成績排名位於後三分之一且評鑑平均成績低於82分，原屬第1優先之所有補貼路線，全數納入第2優先路線補貼。

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
93年度起交通局所屬單位支領處理道路交通安全人員獎勵金，除依提撥上限原則辦理外，並應依規定於獎勵金額度內提撥百分之五作為機關獎勵服務績優人員之績效獎金，以避免齊頭式獎勵，同時更須確定擇一支領原則，否則預算不得動支。	交通局	<p>(三)本市所有捷運接駁路線皆納入補貼，超過30車次(公里)者，以30車次(公里)計。</p> <p>(四)第2優先及捷運接駁路線於預算內依該府交通局初審符合補貼條件路線之補貼金額比例折減核撥。</p> <p>二、依「臺北市聯營公車服務路線營運補貼審議作業規定」，業者提出申請補貼之路線，其連續兩年核定補貼款超過500萬元者，該府交通局得公告開放此路線，業者不得提出異議；申請調降車次者，該府交通局亦得公告開放此路線，爭取新業者接駛營運。</p> <p>該府於93年3月5日以府交秘字第09305038600號函復市議會略以：該府交通局所屬單位支領道路交通安全人員獎勵金者計有臺北市監理處、臺北市停車管理處、臺北市交通事件裁決所等，上開機關於93年績效獎金實施計畫內業已提撥5%獎勵金作為獎勵績優人員之績效獎金，且確依規定擇一支領獎金並無重複支領情形。</p>
請交通局就局本部及所屬單位之組織、業務、功能重新整編並於6個月內將組織再造計畫送會審議；另自94年1月1日起駕訓業務預算不得編列。	交通局	有關「臺北市政府交通局組織再造計畫(草案)」報告已於93年6月3日以府交規字第09305061700號函送市議會備查。
請交通局協調新工處就北投纜車興建所造成之交通衝擊，應以93年花季期間實際滿足遊憩功能需求進行模型推估；並檢討完成溫泉區及纜車周邊方圓500公尺增闢停車場之整體規劃，於下會期向交通委員會提報同意後，再向當地民眾辦理說明會，始得辦理BOT公告招標，使觀光發展與居民生活品質互	交通局	<p>一、該府工務局新建工程處業於93年1月30日以府工新字第09305598500號函復市議會「免予限制北投線空中纜車計畫BOT公告招標時程」，並經市議會第9屆第4次定期大會第4次會議報告後予以存查。</p> <p>二、該府交通局已依附帶決議以93年花季交通需求完成「北投纜車交通衝擊及因應策略分析補充資料」，已於93年5</p>

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
不相斥，共創雙贏的結果。		月28日經市議會第9屆第3次定期大會交通委員會第8次會議審議通過，有關大客車停車課題並依交通委員會決議業於93年6月4日函請新工處納入「北投纜車BOT公開招標案」辦理。
羅斯福路公車專用道，應俟交通局辦理民意調查將結果送本會同意後，預算始得動支。	交通管制工程處	本案業經市議會大會同意，該府交通管制工程處已完成規劃設計，目前辦理公開招標作業中。
勞健保補助費俟行政訴訟完成後再循預算程序辦理。	勞工局	目前兩案正在司法審理中。
都市計畫設計在93年3月底前僅得在預算數三分之一範圍內動支，俟93年3月底將臺北市都市設計及土地使用開發許可審議委員會3個月來每次審議紀錄彙送工務委員會確認均依法審議後，始得動支其餘三分之二預算。	都市發展局	業於93年3月底彙整都市設計審議委員會3個月來會議紀錄送交市議會工務委員會審議，並經市議會於93年6月4日以議工字第9300501100號函准予備查。
補助臺北國際藝術村委外經營之營運管理及推廣費用913萬9,810元，應俟該委外經營案經本會備查後，預算始得動支。	文化局	該府於92年12月2日以府文化一字第09200522700號函檢送「臺北國際藝術村經營管理評估報告」，並經市議會第9屆第8次臨時大會第4次會議同意備查。
臺北偶戲館經營管理費用600萬元，蔡瑞月舞蹈社委外經營管理及推廣費用120萬元，應俟各該委外經營案經本會備查後，預算始得動支。	文化局	一、臺北偶戲館乙案經營管理費用600萬元，經審議決議修正為537萬5,000元。該館已完成招標及簽約等相關委外作業，且產生法律上之權利義務關係，已於93年8月7日開館，本委外經營案相關資料，業提送市議會備查。 二、蔡瑞月舞蹈研究社委外經營案相關資料業已函送市議會備查，迄94年6月仍未獲同意，將俟市議會通過後再辦理。
請美術館於館內加裝餐廳專用水、電錶，並覈實繳交水、電費。	市立美術館	該館已照市議會意見辦理。
市府各一級機關首長住院健康檢	人事處	已修訂該府93年度公務人員健康檢查規

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
<p>查，1年以1次為限。</p> <p>公教人員退撫基金提撥率由8.8%調高至9.8%，因而增加之預算部分同意編列；惟市政府應洽請銓敘部指派主管人員，向本會說明該基金歷年運用及收益情形，暨投資虧損部分如何撥補，經本會同意後始得動支。</p> <p>有關市府各機關申請動支第二預備金案件，主計處應協助市長從嚴審核。各機關所提申請案件如屬應列入年度預算辦理，且非屬預算法第70條各款規定之情形者，不得動支第二預備金辦理。</p> <p>二、附屬單位預算及綜計表部分</p> <p>社會局委託辦理生命禮儀推展改革計畫所需經費，自94年度起不得使用公益彩券盈餘分配基金預算支應。</p> <p>臺北自來水園區營運績效應自93年度起2年內(不計折舊費用)達到收支平衡。</p> <p>為徹底改善漏水問題，提升管網運作績效，供水管網改善計畫工程93年度售水率應力求達到61.27百分比及汰換管線達到57.5公里之預算目標。</p> <p>什項設備修護費刪減56,600元。其中：水表整修4,500,000元，照案通過；惟應俟審計部臺北市審計處審定不同意報廢後始得動支。</p>	<p>臺北市政府</p> <p>主計處</p> <p>社會局 (臺北市公益彩券盈餘分配基金)</p> <p>臺北自來水事業處</p> <p>臺北自來水事業處</p> <p>臺北自來水事業處</p>	<p>定，並於93年1月29日以府人四字第09304358100號函頒各機關，將各一級局處暨直屬機關首長每年受檢2次改為1次。</p> <p>本案業經協調銓敘部派員於93年5月19日赴市議會說明公教人員退撫基金歷年運用及收益情形，暨投資虧損部分如何撥補，並經市議會第9屆第4次定期大會第9次會議決議同意動支。</p> <p>該府主計處除已於93年2月18日之主計業務座談會宣達，請各主辦會計依附帶決議內容，善盡各機關申辦第二預備金動支之內部審核工作外，該處於接獲各機關申請動支案件，亦從嚴審查控管。</p> <p>該局已照市議會審議意見辦理，生命禮儀推展改革計畫所需經費，自94年度起不再使用公益彩券盈餘分配基金預算支應。</p> <p>統計自來水園區93年1至12月營收21,269,702元，較去年同期營收16,576,331元增加28.3%，提升營收效果顯著。自來水園區93年營運績效已達收支平衡(不計折舊費用)。</p> <p>供水管網改善計畫截至93年12月底已實際施作144公里，完成估驗計120公里，已超越計畫目標。另93年售水率已達61.98%。</p> <p>關於水表報廢作業，經審計機關核復，由臺北自來水事業處依權責自行核定報廢，該處已於93年4月9日專簽辦理報廢，該水表整修費450萬元將不予動支。</p>

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
安坑配水池遷建工程，本工程係連續性工程，本年度編列先期鑽探測量等前置作業經費996,367，照案通過。總工程費50,000,000元，照案通過；但後續工程施作應俟臺北縣政府同意補償相關費用後，始得動支其餘經費辦理配水池遷建工程。	臺北自來水事業處	安坑配水池遷建工程經費已獲臺北縣政府同意補償原配水池土地位於安坑一號道路路權範圍內之土地徵收費用及原配水池拆遷補償費用，另管線費用依道路等級由管線單位及主辦機關按法定比例共同分擔。
信義368號公園擴建工程，原列3,514,860元，照案通過。但其擴建範圍是否作多目標使用乙節，請都市發展局儘速於今(92)年年底前完成民調及相關作業，如民調結果為多目標使用，則請民政局(區公所)、市場管理處編列94年度預算辦理多目標建物規劃設計興建等事宜；同時本項擴建工程經費不得動支。	財政局 (臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金)	本案經本市信義區公所於93年2月2日北市信民字第09330205400號函表示，因里民意見難以整合，故不作為多目標使用。該府業將上開結論於93年4月13日以府財一字第09304249100號函復市議會，經市議會於93年10月12日以議財字第9300465300號函復准予備查。該基金嗣於93年10月21日撥付工程二分之一經費予公園處。
公教人員退撫基金提撥率由8.8%調高至9.8%，因而增加之預算部分同意編列，惟市政府應洽請銓敘部指派主管人員，向本會說明該基金歷年運用及收益情形，暨投資虧損部分如何撥補，經本會同意後始得動支。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	該府已協調銓敘部派員，於93年5月19日向市議會第9屆第3次定期大會第7次會議說明公教人員退撫基金歷年運用及收益情形，暨投資虧損部分如何撥補等問題，復於93年5月24日函請市議會同意動支上開經費。
中崙高中校舍工程是否逾期並依約扣款等相關問題，請市府再予查明報會備查。	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	中崙高中業於93年2月16日以北市中崙宗總字第09330066500號函送檢討結果，經該府教育局審核後函請中崙高中再檢討工期，經該校邀集建築師及承商檢討，業經建築師認證核可，該府業於93年9月19日以府教工字第09304840500號函報市議會備查。
體育教育業務計畫原列359,456,815元，照案通過。惟其中輔導及獎勵體育團體42,765,150元，各區公所、臺北市、區體育會	教育局 (臺北市地方教育發展基金)	本案該府教育局業於93年1月16日以北市教七字第09330453200號函請臺北市各區公所、臺北市、區體育會及市體育會所屬之各單項委員會等單位，接受該府教育局

決 議 事 項	經辦機關	辦 理 情 形
及市體育會所屬之各單項委員會等單位，接受教育局補助辦理相關體育活動時，不得由民代具名主辦或協辦，否則預算不得核銷。		補助辦理相關體育活動時，不得由民代具名主辦或協辦。
持悠遊卡搭乘捷運優惠，請交通局、捷運公司、智慧卡公司釐清該優惠費用之歸屬，確保捷運公司之營運收入效益。	臺北大眾捷運股份有限公司	<p>一、業於該府交通會報93年第4次會議中要求捷運公司再分析公車運量及收入增加情形，俾納入與本市聯營公車補貼政策通盤考量。</p> <p>二、經該府評估悠遊卡票價8折折扣優惠措施推行後所產生效益，包括民眾全年可減省運輸支出約5.4億元，另藉由捷運的快速、班距密集而節省旅行時間就整體社會效益約5.7億元。</p> <p>三、因悠遊卡交易旅次數增加，智慧卡票證公司在提供票證清分服務，所創造的收入(包括預收款孳息增加及委託服務佣金收入增加數)每年約1千4百餘萬元。</p> <p>四、為確保捷運公司之營運收入效益，將進行行銷票價優惠折扣措施之檢討作業。</p>
世華銀行併入國泰金控後，原世華銀行設於捷運站之櫃員機，在合約到期後應收取其設置金，以符使用者付費之精神。	臺北大眾捷運股份有限公司	捷運公司已於93年5月19日完成「淡水木柵及新中線車站金融服務」5年期合約招標事宜(由國泰世華銀行得標)，將銀行於車站設置自動櫃員機須支付租金條款納入，捷運公司並已於93年7月5日收到該行以年為單位繳交之第1期價金。
內湖線工程規劃異地備援行控中心，為求事權統一，本項預算由捷運局內湖線總工程費項下支應。	臺北大眾捷運股份有限公司	該府捷運工程局於93年4月19日簽經該府核准，由該局內湖線總工程費項下支應。
不休假出勤加班費，自下年度起不得再編列，以鼓勵員工正常休假，相關加班費勻支，請依勞基法規定依法核給。	交通局 (臺北市公有收費停車場基金)	該局已照市議會意見辦理。