

中 華 民 國 103 年 度

(103 年 1 月 1 日 至 103 年 12 月 31 日)

桃園縣總決算
(桃園市總決算)
審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部桃園市審計處

中華民國 103 年度
桃園縣總決算(桃園市總決算)審核報告
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部桃園市審計處
審計官兼處長 莊瓊林

前 言

中華民國 103 年度(以下簡稱本年度)桃園縣總決算(桃園市總決算)(含附屬單位決算及綜計表)，係由桃園市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 104 年 4 月 30 日函送到處，本處依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度桃園縣計有編列單位決算之公務機關 58 個(分預算 16 個)；編列附屬單位決算之縣營事業機關 2 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 24 個(分預算 249 個)。總計審核 84 個機關單位(分預算 265 個)之決算。

本年度桃園縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 1 億 754 萬餘元，審定為 567 億 1,671 萬餘元，較預算短收 24 億 7,503 萬餘元，約為 4.18%；歲出決算經修正減列 5 億 7,840 萬餘元，審定為 627 億 6,037 萬餘元，較預算減支 75 億 1,607 萬餘元，約為 10.70%。歲入歲出相抵，審定差短為 60 億 4,365 萬餘元，加計債務償還 76 億 7,500 萬元，合計 137 億 1,865 萬餘元，經以賒借 80 億元支應後，收支短絀為 57 億 1,865 萬餘元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 4,109 萬餘元，總支出 2 億 6,436 萬餘元，純損為 2 億 2,327 萬餘元，較預算減少 263 萬餘元，約為 1.17%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)10 億 820 萬餘元，審定總收入(含基金來源)374 億 619 萬餘元，總支出(含基金用途)347 億 9,724 萬餘元，賸餘 26 億 895 萬餘元，較預算減少 132 億 2,844 萬餘元，約為 83.53%。審定解繳縣庫 2 億 1,120 萬餘元，較預算減少 47 億 468 萬餘元，約為 95.70%。

縣政府為改善財政，近年雖採開源節流、債務舉新還舊等積極作為，惟整體財

務結構仍有待改善。揆諸整體收支，本年度總決算經常收支賸餘不足支應資本收支短絀，產生差短 60 億 4,365 萬餘元，須以賒借支應。截至本年度止，桃園縣政府 1 年以上債務未償餘額實際數 222 億元，較上年度債務餘額實際數 218 億 7,500 萬元，增加 3 億 2,500 萬元。為確保市政建設健全發展，允宜研謀改善支出預算配置，落實財政改善及妥適控管債務，俾健全財政。

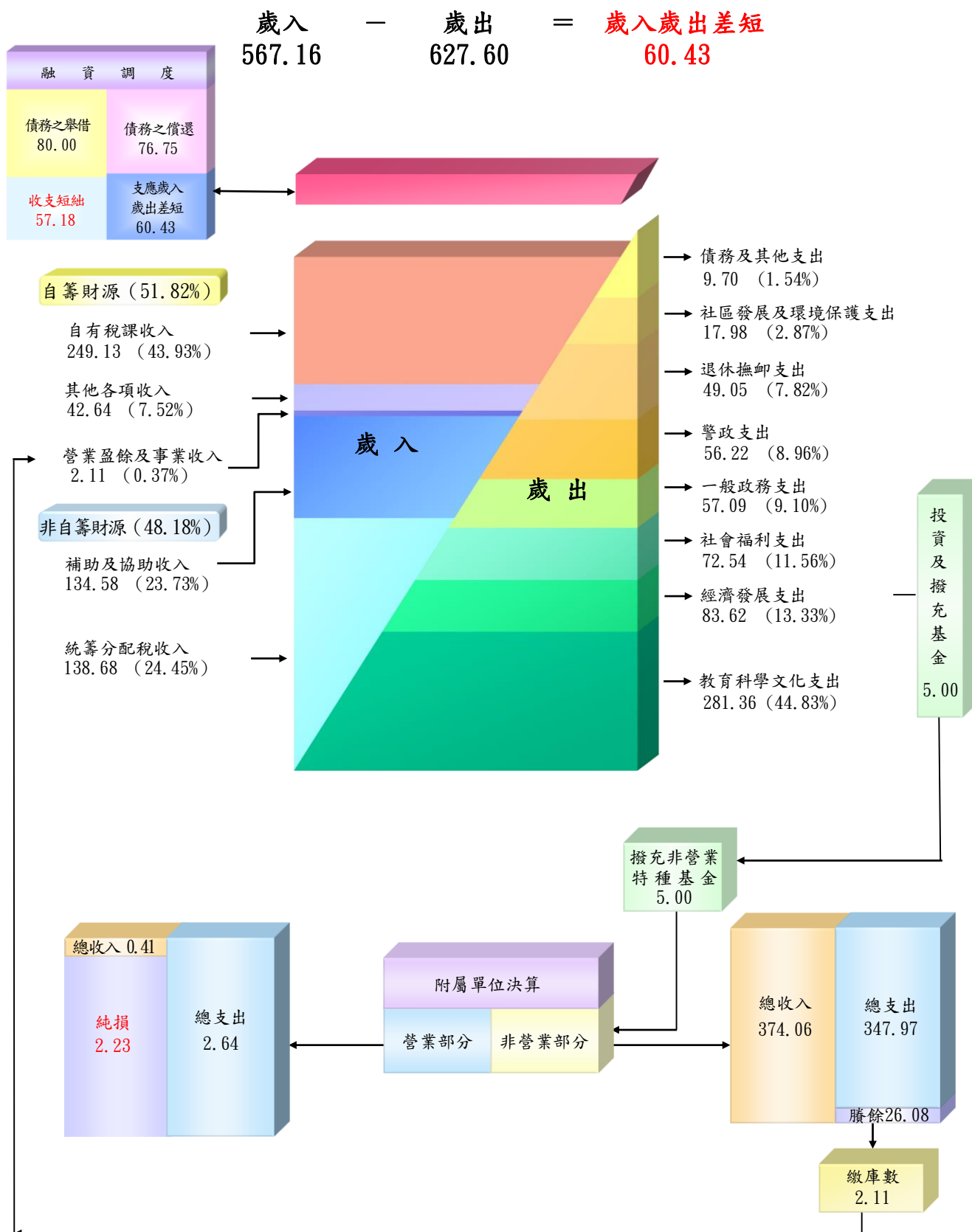
本年度因應升格直轄市，桃園縣政府積極進行組織調整，冀能無縫接軌，朝縣民有感方向，持續推動桃園航空城計畫，建構桃園成為亞太地區經貿樞紐，帶動整體經濟發展、規劃與建設軌道運輸路網、創造以人為本之綠色都會走廊，營造低碳生態環境，以「擘劃桃園新未來，建設庶民新天堂」為施政目標，規劃桃園縣改制直轄市等 7 大施政主軸，並訂定 12 項施政重點，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：創新戶政便民服務措施，推動殯葬改革，提升禮儀文化；辦理大潭濱海特定工業區第二期、桃園科技工業區開發後續作業及沙崙產業園區開發；推動重大交通建設；辦理國際動漫大展；推動各項環境改善建設及計畫；建構綿密社會福利輸送網絡；推動原住民族各項政策；推動財政改善方案等。據智慧城市論壇 ICF 每年辦理全球智慧城市評比，桃園縣 6 個年度獲得「全球 21 大智慧城市獎」獎項，成為世界級的智慧城市；另遠見雜誌公布「2015 縣市總體競爭力大調查」結果，桃園縣總體競爭力為 6 都排名第 3 名，其中教育與文化、環保與環境品質、醫療衛生等 3 大面向均不及其他 5 都，仍有提升空間。惟適值升格直轄市組織調整之際，亟待賡續檢視各項政策計畫之資源配置及成效，持續加強施政作為，以促進地方永續發展，提升競爭力及治理效能。

本處辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核桃園縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 1 億 855 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 5 億 7,840 萬餘元。在效能性審計方面，依法提供桃園縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 12 項。

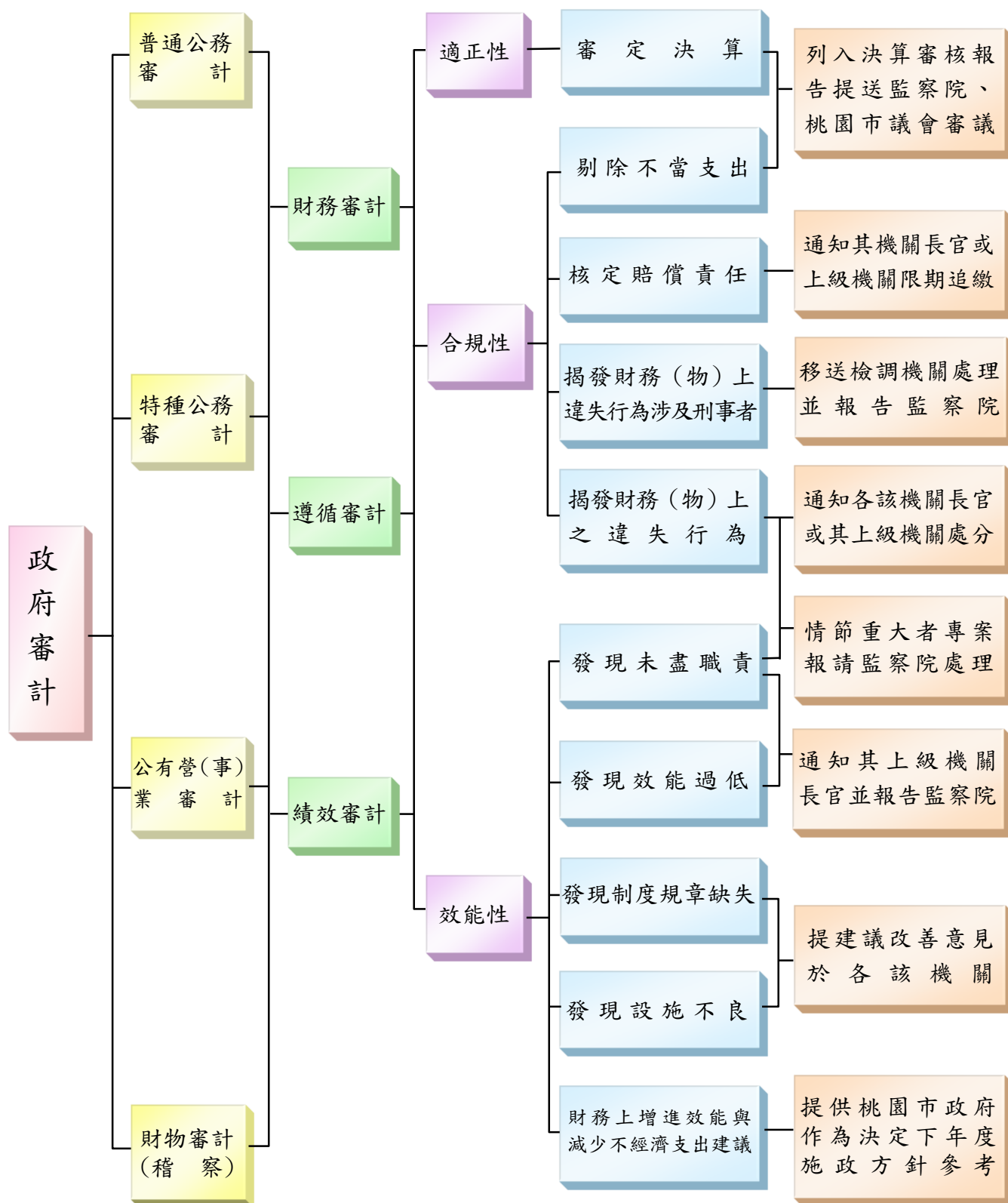
有關本處對於桃園縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 103 年度桃園縣總決算(桃園市總決算)審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

單位：新臺幣億元



中華民國 103 年度
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 103 年度桃園縣總決算(桃園市總決算)審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總述

壹、總預算執行之審核.....	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核.....	甲- 8
參、政府資產負債之查核.....	甲-19
肆、營業基金決算之審核.....	甲-22
伍、非營業特種基金決算之審核.....	甲-23
陸、各方建議意見.....	甲-28
柒、決算審核綜合成果.....	甲-45

乙、決算審核結果

總決算審核報告各主管機關(計畫)重要審核意見彙總索引.....	乙- 1
壹、縣議會主管.....	乙- 7
貳、縣政府主管.....	乙- 7
參、民政局主管.....	乙-21
肆、地政局主管.....	乙-24
伍、消防局主管.....	乙-29
陸、地方稅務局主管.....	乙-33
柒、教育局主管.....	乙-36
捌、文化局主管.....	乙-42
玖、農業發展局主管.....	乙-46
拾、交通局主管.....	乙-51
拾壹、觀光旅遊局主管.....	乙-55
拾貳、衛生局主管.....	乙-58
拾參、環境保護局主管.....	乙-62
拾肆、警察局主管.....	乙-70
拾伍、社會局主管.....	乙-74

拾陸、原住民行政局主管.....	乙-80
拾柒、財政局主管.....	乙-82
拾捌、水務局主管.....	乙-85
拾玖、工務局主管.....	乙-88
貳拾、工商發展局主管.....	乙-92
貳拾壹、勞動及人力資源局主管.....	乙-96
貳拾貳、城鄉發展局主管.....	乙-99
貳拾參、客家事務局主管.....	乙-102
貳拾肆、統籌支撥科目.....	乙-104
貳拾伍、第二預備金.....	乙-105

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表.....	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表.....	丙- 3
參、總決算融資調度決算審定表.....	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別).....	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別).....	丙- 8

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁-13
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表.....	丁-15
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁-19
柒、歲入決算修正數明細表.....	丁-21
捌、歲出決算修正數明細表.....	丁-23
玖、營業基金決算審定數簡表.....	丁-25
拾、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁-25

拾壹、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別).....	丁-25
拾貳、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別).....	丁-26
拾參、非營業特種基金決算審定數簡表	
一作業基金(科目別).....	丁-27
拾肆、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
一作業基金(基金別).....	丁-27
拾伍、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丁-28
拾陸、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一作業基金(科目別).....	丁-30
拾柒、非營業特種基金決算審定數簡表	
一特別收入基金(科目別).....	丁-32
拾捌、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
一特別收入基金(基金別).....	丁-32
拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一特別收入基金(科目別).....	丁-33
貳拾、非營業特種基金剔除及修正事項明細表.....	丁-34
貳拾壹、非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表.....	丁-35

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核.....	戊- 1
貳、資產負債之查核.....	戊- 9
一、平衡表之查核.....	戊- 9
二、政府投資目錄之查核.....	戊-14
三、財產量值總目錄之查核.....	戊-16
四、債款目錄(長期部分)之查核.....	戊-16
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核.....	戊-18
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核.....	戊-22

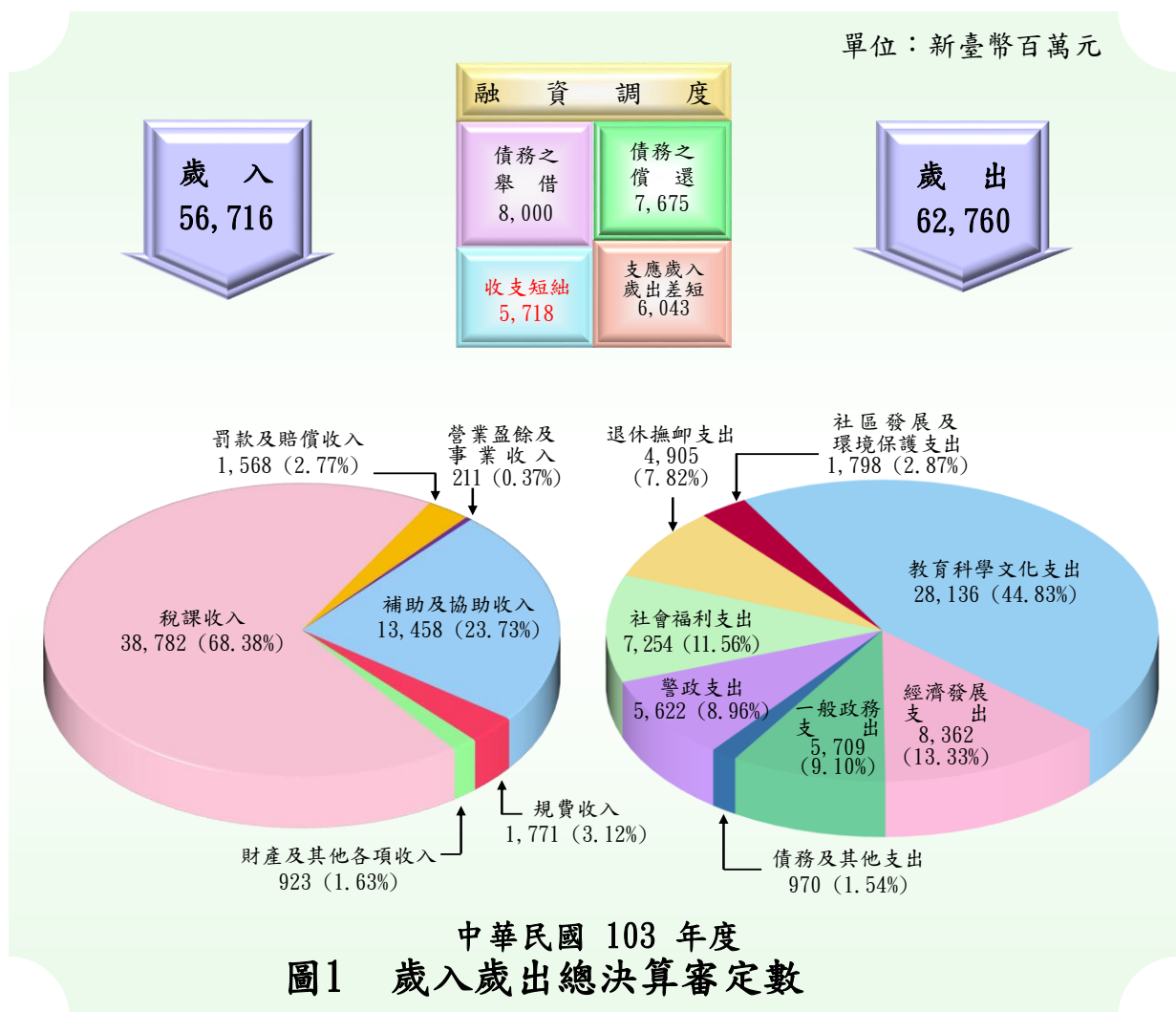
審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。
- 六、原桃園縣政府於民國 103 年 12 月 25 日改制為桃園市政府。

甲、總述

壹、總預算執行之審核

本年度桃園縣總決算審核結果，歲入決算修正淨增列 1 億 754 萬餘元，審定為 567 億 1,671 萬餘元，歲出決算修正減列 5 億 7,840 萬餘元，審定為 627 億 6,037 萬餘元；歲入歲出相抵差短 60 億 4,365 萬餘元，連同債務還本 76 億 7,500 萬元，經以債務舉借 80 億元支應，以上收支相抵後產生短絀 57 億 1,865 萬餘元（詳丙 1—3 頁）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 567 億 1,671 萬餘元，較預算數 591 億 9,175 萬元減少 24 億 7,503 萬餘元，約 4.18%，主要係營業盈餘及事業收入未如預期（詳丙—1 頁）；本年度歲入決算應收保留數 19 億 2,203 萬餘元，占歲入預算數 3.25%，

主要係罰款及賠償收入、補助及協助收入、稅課收入等尚待收繳或依工程進度撥入，致須保留轉入下年度繼續執行。

歲出決算審定總額 627 億 6,037 萬餘元，較預算數 702 億 7,645 萬元，減少 75 億 1,607 萬餘元，約 10.70%（詳丙－1 頁），主要係補（捐）助或委辦

計畫經費結餘、按業務需要減少支付、實際進用員額較少之人事費賸餘；另本年度歲出決算應付保留數 59 億 5,556 萬餘元，占總預算數 8.47%，主要係工程規劃設計或變更設計中、或施工中尚未完工；工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續；計畫未確定、或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因工程合約工期逾預算執行期間，須保留繼續執行；次就近 5 年度（民國 99 至

表 1 歲出經費賸餘分析表（原因別）

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	7,516,078	100.00
1. 補（捐）助或委辦計畫經費結餘。	3,223,142	42.88
2. 按業務需要而減少支付。	1,942,612	25.85
3. 實際進用員額較少之人事費賸餘。	915,850	12.19
4. 收支併列預算收入未達而減支。	557,330	7.42
5. 營繕工程結餘。	333,444	4.44
6. 專案經費第一、二預備金未動支。	182,005	2.42
7. 因土地取得問題而未執行。	148,966	1.98
8. 撙節支出。	85,934	1.14
9. 計畫變更致未實施或工作量減少。	85,653	1.14
10. 採購財物結餘。	39,308	0.52
11. 其他。	1,830	0.02

元較民國 102 年度增加 23 億 3,612 萬餘元，比率增加 2.72 個百分點，其中工務局、交通局、教育局、水務局等機關保留金額合計達 47 億餘元，占全部應付保留數 79.32%，歲出預算執行績效有待加強檢討提升。

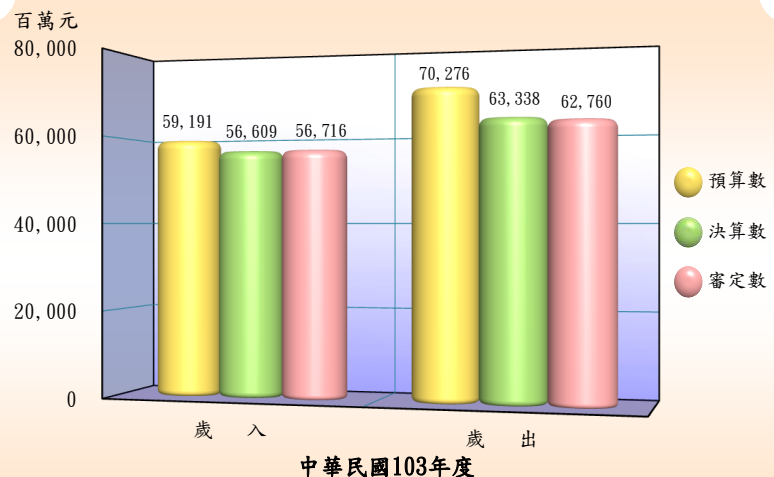


圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

103 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行之賸餘數 75 億 1,607 萬餘元較民國 102 年度增加 23 億 2,455 萬餘元，賸餘比率為近 5 年最高者，顯示預算編列較往年未盡核實，其中工務局、教育局、社會局等機關及統籌支撥科目賸餘金額合計 49 億 8,038 萬餘元，占經費賸餘數 66.26%，另本年度保留數 59 億 5,556 萬餘

表 2 歲出經費賸餘彙計表（機關別）

單位：新臺幣千元

主管機關 （計畫）名稱	預算數	經費賸餘		主管機關 （計畫）名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合計	70,276,450	7,516,078	10.70	工商發展局	189,067	16,404	8.68
工務局	4,983,839	① 1,750,320	35.12	警察局	6,148,515	⑤ 525,922	8.55
財政局	455,852	133,560	29.30	觀光旅遊局	504,882	42,923	8.50
統籌支撥科目	7,050,096	② 1,427,030	20.24	交通局	2,017,030	170,515	8.45
城鄉發展局	452,680	68,469	15.13	地政局	1,057,600	89,176	8.43
水務局	2,378,416	339,722	14.28	民政分局	1,144,664	89,858	7.85
農業發展局	1,510,713	196,421	13.00	地方稅務局	607,993	46,666	7.68
縣政府	788,603	94,086	11.93	衛生局	975,750	65,893	6.75
縣議會	639,190	75,135	11.75	消防局	1,747,744	114,589	6.56
環境保護局	1,700,096	181,957	10.70	客家事務局	213,409	11,143	5.22
社會局	6,040,616	④ 637,509	10.55	文化局	871,578	44,443	5.10
原住民行政局	319,982	32,823	10.26	教育局	28,151,349	③ 1,165,522	4.14
勞動及人力資源局	144,781	13,977	9.65	第二預備金 （動支後餘額）	182,005	182,005	—

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植①～⑤，係表示賸餘金額較高之前5個主管機關（計畫）。

2. 本年度第二預備金原編列預算數2億元，經縣政府核准動支1,799萬餘元，動支比率9.00%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣千元

年 度	預算數	經費賸餘		應付保留數	
		金額	占預算數%	金額	占預算數%
99	52,853,002	4,275,348	8.09	2,219,429	4.20
100	62,105,000	4,930,101	7.94	1,686,803	2.72
101	62,152,000	4,058,372	6.53	2,762,041	4.44
102	62,928,000	5,191,528	8.25	3,619,447	5.75
103	70,276,450	7,516,078	10.70	5,955,568	8.47

表 4 歲出應付保留數分析表（原因別）

單位：新臺幣千元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (61.90%)	財物購置 (0.17%)	其 他 (37.93%)	合 計	
					金 額	%
合 計		3,686,499	10,231	2,258,836	5,955,568	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。		1,507,492	909	185,885	1,694,286	28.45
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留。		1,079,257	-	70,272	1,149,529	19.30
3. 計畫未確定、或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		280,987	3,733	709,312	994,033	16.69
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延，未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		75,458	988	581,700	658,148	11.05
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		548,610	-	2,970	551,580	9.26
6. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		31,500	-	371,092	402,592	6.76
7. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予以保留。		24,817	-	294,939	319,756	5.37
8. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。		100,000	-	-	100,000	1.68
9. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		4,768	-	8,168	12,937	0.22
10. 其他零星計畫之保留款。		33,607	4,599	34,493	72,701	1.22

表 5 歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣千元

主管機關(計畫)名稱	預 算 數	應 付 保 留 數		主管機關(計畫)名稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占預算數%			金 額	占預算數%
合 計	70,276,450	5,955,568	8.47	地 政 局	1,057,600	23,850	2.26
交 通 局	2,017,030	② 1,249,937	61.97	縣 政 府	788,603	15,429	1.96
工 務 局	4,983,839	① 1,904,892	38.22	原 住 民 行 政 局	319,982	5,809	1.82
城 鄉 發 展 局	452,680	151,007	33.36	衛 生 局	975,750	11,588	1.19
水 務 局	2,378,416	④ 693,449	29.16	警 察 局	6,148,515	51,575	0.84
觀 光 旅 遊 局	504,882	145,001	28.72	縣 議 會	639,190	5,252	0.82
文 化 局	871,578	199,238	22.86	工 商 發 展 局	189,067	1,460	0.77
環 境 保 護 局	1,700,096	⑤ 209,046	12.30	統 籌 支 撥 科 目	7,050,096	41,419	0.59
民 政 局	1,144,664	122,859	10.73	社 會 局	6,040,616	13,338	0.22
客 家 事 務 局	213,409	17,509	8.20	地 方 稅 務 局	607,993	-	-
農 業 發 展 局	1,510,713	106,680	7.06	財 政 局	455,852	-	-
消 防 局	1,747,744	110,825	6.34	第 二 預 備 金 (動支後餘額)	182,005	-	-
教 育 局	28,151,349	③ 875,393	3.11	勞 動 及 人 力 資 源 局	144,781	-	-

註：應付保留數金額欄前端所植①～⑤，係表示保留金額較多之前5個主管機關(計畫)。

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)566億2,094萬餘元,經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)496億3,596萬餘元,經常收支相抵,賸餘69億8,498萬餘元;資本收入(僅減少資產)9,577萬餘元,資本支出(包括增置

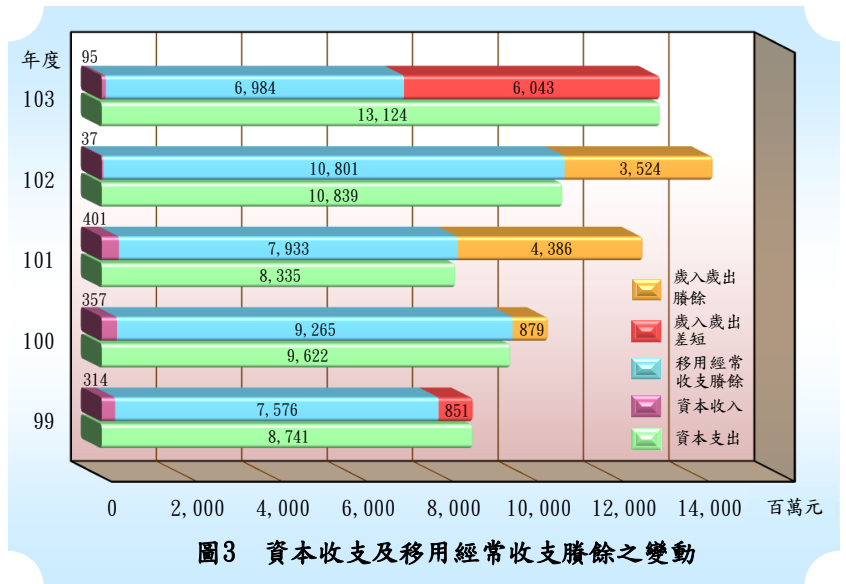


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

或擴充改良資產、增加投資)131億2,440萬餘元,資本收支相抵,短絀130億2,863萬餘元,經以經常收支賸餘支應後,歲入歲出差短60億4,365萬餘元。

就整體收支而言,經常收入尚足以支應經常支出,惟一般經常性支出仍高達493億8,296萬餘元,且呈現逐年增加趨勢;又資本收入不足支應資本支出,經以經常收支賸餘支應資本收支短絀後,本年度歲入歲出差短60億4,365萬餘元。截至民國103年底止,桃園縣政府1年以上公共債務未償餘額已達222億元,尚有向特種基金及保管款專戶調借173億8,080萬餘元,暨依銓敘部及教育部精算報告該府未來應負擔公教人員舊制年資之退休金及優惠存款差額利息合計1,231億986萬餘元等未列入公共債務法債限規範之潛藏負債事項,顯示未來財政負擔沉重,允宜研謀改善支出預算配置,落實財政改善及妥適控管債務,俾健全財政。

茲將年來本處審核桃園縣總預算之執行所提審核意見,擇要摘述如次:

一、歲入歲出執行結果產生差短,又近3年度預算執行率逐年降低,有待確實依計畫執行能力核實編列預算,妥善資源分配,並加強預算執行:本年度歲入歲出執行結果,產生差短60億4,365萬餘元,與上年度賸餘35億2,435萬餘元,相距95億6,800萬餘元;又歲入預算數591億9,175萬元,執行結果,決算審定數567億1,671萬餘元,執行率95.82%,低於民國101年度之103.01%及民國102年度之103.61%,主要係營業盈餘及事業收入因中路區段徵收開發案配餘地暫緩標售,較預計短收47億468萬餘元,及計畫型補助收入較預計短收6億2,127萬

餘元等所致，經統計近 3 年度（民國 101 至 103 年度）歲出預算賸餘數達 2 億元且賸餘比率 10% 以上者，計有社會局及工務局主管，本年度分別賸餘 6 億 3,750 萬餘元及 17 億 5,032 萬餘元；另以政事別觀之，經濟發展支出預算賸餘逐年攀升，且民國 102 年度及本年度占總預算賸餘比重為最高，顯示計畫執行能力與預算籌編未能相配合，允宜核實編列預算並加強其執行。（詳乙—14 頁）

二、本年度歲出暨以前年度歲出轉入數之實現比率逐年下降，有待加強預算執行，提升施政效能：民國 101 至 103 年度歲出及以前年度歲出轉入實現數占年度編列預算及以前年度保留經費比率分別為 87.76%、84.64%、80.08%，其中資本門實現比率僅為 62.80%、61.85%、52%，均呈逐年下降趨勢。另比較民國 102 年度及本年度暨以前年度歲出保留情形，分別為 45 億 1,802 萬餘元、71 億 8,357 萬餘元，預算執行績效欠佳，允宜確實檢討落後原因，督促各主管機關加強計畫執行。（詳乙—15 頁）

三、人事費比重仍偏高，可支配之歲出資源受限，排擠其他施政計畫，又自籌財源仍不足支應人事費，有待加強現有人力運用，積極開源並提升公共服務效率，控管員額規模，以達用人精實目標：經分析最近 5 年度（民國 99 至 103 年度）歲入來源別之比率，各年度自有稅課收入占歲入來源別之比率分別為 41.07%、37.80%、36.74%、42.63%、43.93%，自有稅課收入比率自民國 99 年度之 41.07%，上升至本年度之 43.93%，上升 2.86 個百分點，又各年度自有財源（包括自有稅課收入、其他各項收入）占歲入來源別之比率分別為 51.97%、48.20%、54.43%、56.73%、51.82%，自有財源比率自民國 99 年度之 51.97%，降至本年度之 51.82%，下降 0.15 個百分點，自有財源比率遞減，仰賴中央政府補助收入及統籌分配稅挹注縣庫，以維持基本需求，歲入結構尚欠穩健。本年度總決算人事費

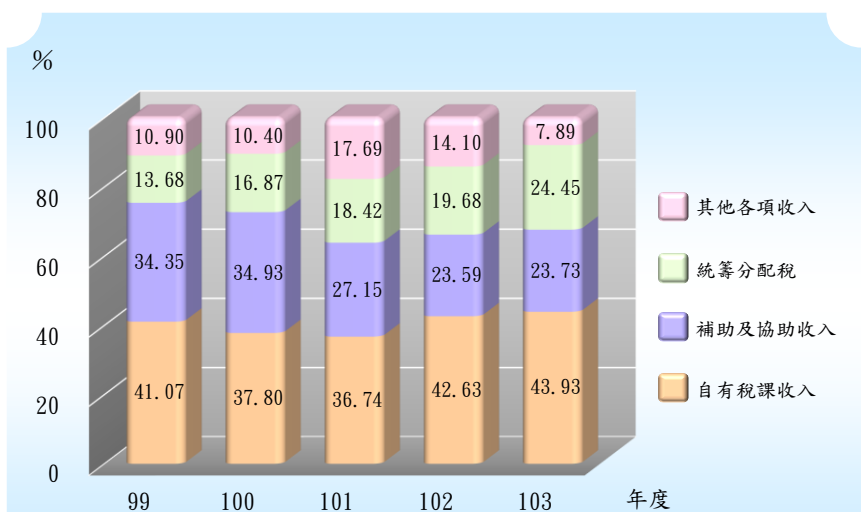


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率

(含地方教育發展基金) 319 億 7,423 萬餘元，占歲出決算數 50.95%，低於民國 102 年度之 53.40%，惟仍占總決算歲出金額 5 成以上，比重偏高，排擠其他施政計畫；另比較人事費占總決算歲入自籌財源比率，自民國 99 至 102 年度逐年降低，惟本年度提升至 108.80%，顯示自籌財源仍不足支應人事費，經比較改制後 5 都(含桃園縣升格準直轄市)民國 102 年度每人執行公共事務經費情形，桃園縣居第 4 位，另截至民國 103 年底尚有未補實缺額 936 名，未來用人費將持續擴增，允宜注意控管員額規模，加強現有人力運用。(詳乙—15 頁)

四、以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，亟待推行各項清理作業：截至民國 103 年底止，桃園縣政府及所屬機關應收未收行政罰鍰計有 7 萬餘件，金額 9 億 606 萬餘元，以前年度應收未收行政罰鍰於本年度收繳件數、金額比率為 9.54%、15.91%，件數較民國 102 年度下降 6.24 個百分點、金額略升 0.02 個百分點，且期末應收未收行政罰鍰金額增加 5,168 萬餘元，有關應收未收行政罰鍰、債權憑證之清理，核有：(一)以前年度應收未收行政罰鍰近 5 年期末尚未清理數及未清理率，均逐年上升，清理成效尚待改善；(二)部分機關取得債權憑證，未再清查義務人財產及再移送強制執行，或移送比率偏低；(三)欠繳人為政府機關單位或投保單位為軍公教及國營事業之人員欠繳案件未能有效稽催，允宜加強清理作業之辦理。(詳乙—17 頁)

五、一般性補助款部分考核成績尚佳，惟補助款辦理情形未臻完善，仍待檢討加強執行：依中央對各直轄市與縣(市)政府一般性補助款考核結果，桃園縣於財政績效與年度預算編製及執行情形 1 項總成績 86 分，全國最高，其他社會福利、教育及基本設施等 3 項考核結果亦皆超過 80 分，獲增配補助款 2,270 萬餘元，惟一般性補助款及計畫型補助款執行情形，核有：(一)一般性補助款近 3 年度(民國 101 至 103 年度)之考核總成績逐年下滑；(二)計畫型補助款辦理情形，尚有部分計畫因未依限發包、未執行或提案未通過，致補助款遭刪減或申請撤銷；或納骨廊工程尚未取得使用執照，且未訂定相關收費標準；或桃園縣限齡市區公車汰換全新車輛補助計畫資格審核欠嚴謹等，允宜研謀改善。(詳乙—19 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

依據桃園市政府主計處編印 6 都重要統計參考指標（民國 104 年 1 月 15 日出版），桃園縣在人口老化指數較 5 都為低，社會增加率（遷入率-遷出率）僅次於臺中市，勞動力參與率僅次於臺南市，觀光旅館住用率較 5 都為高。復依天下雜誌民國 103 年 9 月（第 555 期）公布「2014 幸福城市大調查」結果，桃園縣在經濟力、環境力、施政力、文教力、社福力等 5 大面向，其中施政力 6 都排名第 1 名；遠見雜誌民國 104 年 7 月（第 349 期）公布「2015 縣市總體競爭力大調查」結果，桃園市在經濟與就業、教育與文化、環保與環境品質、治安、公共安全與消防、醫療衛生、生活品質與現代化、地方財政、社會福利等 9 大面向綜合評比，總體競爭力為 6 都排名第 3 名，其中生活品質與現代化更位居 6 都排名第 1 名。又智慧城市論壇 ICF（Intelligent Community Forum）每年辦理全球智慧城市評比，分就寬頻連接、知識工作力、數位內涵、創新、行銷及年度主題等 6 大構面進行評比，桃園縣在西元 2009 年為全亞洲唯一獲得「智慧城市創辦人獎」及「全球 21 大智慧城市獎」雙料獎項的城市，並有 6 個年度（西元 2009 至 2011 年、2013 至 2015 年）獲得「全球 21 大智慧城市獎」獎項，成為世界級的智慧城市。

升格直轄市為桃園縣一項重大變革，本年度以「人事安定」為原則進行組織調整，以降低組織變革所造成衝擊，冀能無縫接軌，朝縣民有感方向，持續推動桃園航空城計畫，建構桃園成為亞太地區經貿樞紐，帶動臺灣整體經濟發展、規劃與建設軌道運輸路網、創造以人為本之綠色都會走廊，營造低碳生態環境，以「擘劃桃園新未來，建設庶民新天堂」為施政目標，規劃桃園縣改制直轄市等 7 大施政主軸，並訂定 12 項施政重點如次：

- 一、增進便民服務，提升服務品質。
- 二、建構便捷交通環境，提供無縫運輸服務。
- 三、擴大對外招商，活化整體經濟。
- 四、擘劃城鄉未來願景，促進都市健全發展。
- 五、改善排水系統，淨化河川水質。
- 六、推動多元優質教育，培養創新人才養成。
- 七、建立完善社會福利，建置關懷人性社會。

八、關懷勞工促進就業，維持勞工生活安定。

九、尊重客家原民文化，維護特殊族群權益。

十、創新推動藝文發展，展現桃園文化新氣象。

十一、加強警消治安工作，建構居住安全網絡。

十二、推廣健康環保工作，建立完善生活環境。

本年度桃園縣政府各主管機關計有公務單位預算機關 58 個（分預算 16 個），依照施政方針及行政院核定之預算籌編原則與本年度直轄市、縣（市）地方總預算編製要點，編定施政（工作）計畫 355 項，其中未執行者 1 項，其餘 354 項計畫之執行結果，已完成者 272 項，約 76.84%，尚在執行者 82 項，約 23.16%（表 6）。

依桃園縣政府施政績

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

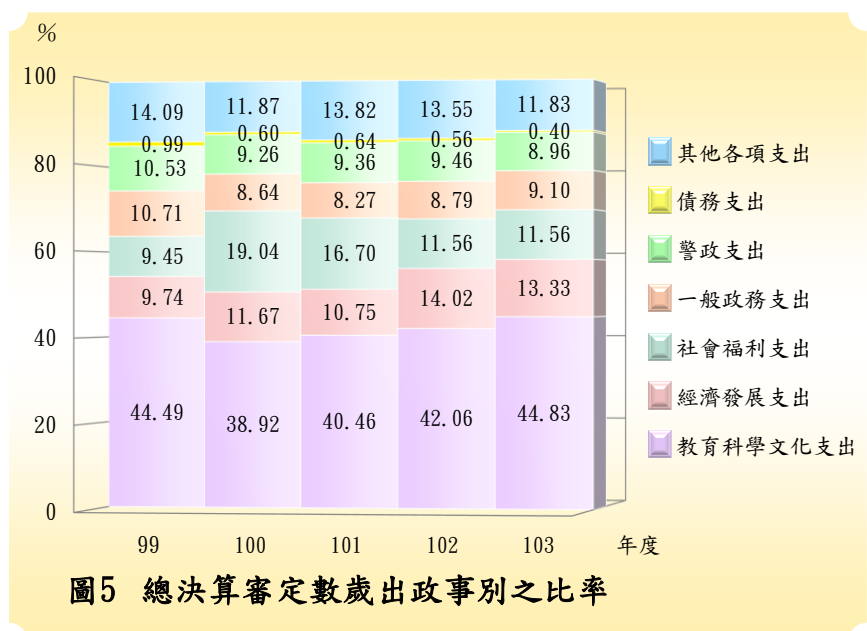
效管理要點，針對 28 個一級機關施政目標之業務面向、人力面向及經費面向等達成度，評定施政績效總分，評核結果，經市政府評核為績效優良者，計有 7 個（25%），績效尚佳者，計有 20 個（71.43%），績效不佳者 1 個（3.57%）。其績效優良及尚佳者合計比率 96.43%，較民國 102 年度之績效優良（18.52%）及績效尚佳（74.07%）合計比率 92.59%，上升 3.84 個百分點。

主管機關（計畫）名稱			單位預算 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	58	355	(註) 1	272	82
縣	議	會	1	5	—	3	2
縣	政	府	9	48	—	41	7
民	政	局	15	48	—	45	3
地	政	局	8	60	—	55	5
消	防	局	1	10	—	6	4
地	方	稅務局	1	11	—	11	—
教	育	局	3	17	—	14	3
文	化	局	2	11	—	6	5
農	業	發展局	2	14	—	11	3
交	通	局	1	6	—	2	4
觀	光	旅遊局	2	8	—	2	6
衛	生	局	1	13	—	7	6
環	境	保護局	1	11	—	6	5
警	察	局	1	21	—	19	2
社	會	局	2	14	—	9	5
原	住	民行政局	1	4	—	2	2
財	政	局	1	7	—	7	—
水	務	局	1	7	—	2	5
工	務	局	1	8	—	2	6
工	商	發展局	1	6	—	5	1
勞	動及人力資源局		1	7	—	7	—
城	鄉	發展局	1	7	—	2	5
客	家	事務局	1	4	—	2	2
統	籌	支撥科目	—	7	1	5	1
第	二	預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 1 項，係各類員工待遇準備 1 億 9,000 萬元，因本年度未發生動支情事，致未執行。

該府為使各項重大建設計畫能嚴密執行有效推動，訂有「桃園縣政府重大建設計畫管制考核要點」據以考核，本年度列管重大建設計畫 231 件，金額 531 億 1,662 萬餘元，執行結果，撤銷列管者 1 件，執行完竣解除列管者 66 件；轉入下年度繼續列管者 164 件，金額 483 億 677 萬餘元，本年度施政計畫績效評核之辦理情形，核有：中程施政計畫迄未依其職掌訂定、部分符合列管標準之案件延遲納入列管、實地查證之缺失未追蹤等缺失，管制考核有待落實。

本年度歲出決算審定數 627 億 6,037 萬餘元，較民國 102 年度之 577 億 3,647 萬餘元，增加 50 億 2,389 萬餘元，其中教育科學文化支出 281 億 3,659 萬餘元，較民國 102 年度之 242 億 8,374 萬餘元，增加 38 億 5,285 萬餘元，主要係增加辦理學校新建工程、12 年國民教育相關業務、全國中等學校運動會、教學相關設備及補助弱勢學童營養午餐等費用；一般政務支出 57 億 933 萬餘元，較民國 102 年度之 50 億 7,512 萬餘元，



增加 6 億 3,420 萬餘元，主要係增加忠烈祠修護工程費用、消防局埔心分隊、訓練中心、第四搜救隊廳舍等工程費用、補助龍潭鄉公所辦公大樓興建工程、選委會本年度選舉經費等；社會福利支出 72 億 5,406 萬餘元，較民國 102 年度之 66 億 7,518 萬餘元，增加 5 億 7,887 萬餘元，主要係身心障礙生活補助、中低收入老人生活津貼、社會福利津貼調整撥付低收入戶家庭、兒童與就學生活補助等墊付款轉正；另經濟發展、警政、其他等支出數額，亦均較民國 102 年度增加；社區發展及環境保護、退休撫卹、債務等支出數額，則較民國 102 年度減少。本年度經濟發展支出占總歲出比重 13.33%，超過社會福利支出比重 1.77 個百分點，又近 3 年度社會福利支出比重逐年減少，惟非法定社會福利支出卻逐年增加；另受少子化影響，縣內國中小就學學生人數受其影響，惟教育科學文化支出逐年遞增，且教育科

學文化及社會福利等 2 項具有強制或義務性質之支出，占歲出決算審定總額 56.39%，歲出結構仍呈僵化，影響施政安排，允宜全面檢視相關資源配置及成效，提升競爭力及治理效能。

桃園縣政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟間有部分計畫核有進度落後，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關整體施政結果，茲依本年度施政方針之實施情形等，彙整摘述如次：

(一)民政

本年度施政重點包括：活化民政、多元服務，並強化地方自治基礎；健全村里基層組織功能，落實戶政便民服務，推展公益寺廟認證；改善殯葬文化；推展兵役行政等業務。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：本年度「辦理體檢及徵集作業」榮獲全國績優單位；「役政業務聯合督訪」獲全國第 4 名。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：殯葬業務管理未臻周妥，亟待檢討改善。

(詳乙—23 頁)

(二)地政

本年度施政重點包括：辦理地籍圖重測業務；賡續圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫；改善農水路設施；維護不動產交易合法、保障消費者權益；地籍清理實施計畫；取得公共設施用地等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：蘆竹地政事務所獲檔案管理局評為第 12 屆機關管理金檔獎；地政業務執行績效獲內政部評為優等；圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫獲內政部評為優等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 列管未辦繼承登記等業務執行尚欠周妥，允宜積極研謀改進；2. 辦理市地重劃工程，完工歷經 4 年遲未完成驗收，亟待研謀妥處；3. 地政地籍圖建置及重測業務仍待檢討改進。(詳乙—27 至 28 頁)

(三)消防

本年度施政重點包括：提高災害搶救能量；充實汰換救災救護車輛及裝備器材；健全災害防救應變管理效能；精進專業技能等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：高層建築物消防安全評核獲內政部消防署評為全國優等；災害防救演習及災害防救業務訪評分別獲行政院評為甲組特優及優等。有關各機關之

執行情形，經本處審核結果，核有：1. 消防人力長年未足額進用，消防服務資源配置不均，允應研謀改善；2. 消防車輛及裝備器材逾使用年限或不足情形嚴重，允應擴編購置預算，加速充實汰換作業；3. 消防安全檢查與複查作業未臻完善，允應研謀改進；4. 消防水源管理與檢查情形未臻健全，亟待落實管控機制。（詳乙—31 至 33 頁）

（四）稅務

本年度施政重點包括：落實稅籍清查作業，擴大稅基；強化公務行銷，促進徵納和諧；加強防止新欠、清理舊欠作業；推動辦公室自動化作業；落實跨機關及單一窗口服務，並推廣租稅教育 e 化等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：維護租稅公平-房屋稅籍及使用情形清查作業地方稅稽徵機關甲組第 3 名；稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽作業地方稅稽徵機關甲組第 3 名。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 整體欠稅金額及件數仍鉅，允應賡續加強各項清欠作業；2. 各項稅捐徵課及稅籍清查作業未臻落實，仍待加強改善。（詳乙—34 至 35 頁）

（五）教育

本年度施政重點包括：增設公幼，推動幼托整合；積極建置與發展資訊教育，持續推動品格教育；老舊危險建物及老舊學校更新；培育國際多元的世界公民；推動多元體育活動，培育良好運動風氣等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：營造空間美學與發展特色學校計畫獲教育部評為全國第 2 名、特殊教育行政績效評鑑獲教育部評為優等；正確用藥教育校園推廣計畫、102 學年度健康促進學校計畫各獲教育部評為績優縣市。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 抽查撥付各校教育經費執行未盡嚴謹，亟待研謀改善；2. 開辦兒童課後照顧服務班執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處；3. 學校午餐供應有機蔬菜執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處；4. 執行英語村教育方案實施計畫未盡周妥，亟應檢討改善；5. 改善國民運動環境計畫及配合推動國家綠能產業政策有欠嚴謹，允宜檢討改進。（詳乙—38 至 41 頁）

（六）文化

本年度施政重點包括：推展文化發展工作、提升視覺藝術視野；保存縣內文化

資產；推展圖書館服務工作；表演藝術之推動；推展影視文創工作；創新文化增值服務等，經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：桃源文化繪本叢書部分書籍分獲亞洲藝術節兒童讀物插畫、文化部民國 104 年度兒童文化館「主題閱讀區」及 2014 德國法蘭克福書展入選殊榮。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 文化局辦理桃園地景廣場藝術節及桃園國際動漫大展活動，未審慎規劃及執行有欠周延，允宜檢討改進；2. 歷史與文化資產維護管理，有待檢討改進；3. 公共藝術設置計畫之執行，亟待積極輔導列管。（詳乙—44 至 45 頁）

（七）農業

本年度施政重點包括：加強農業污染公害監測、採樣及剷除；推廣有機農業、有機質肥料補助計畫；加強綠美化及造林工作；加強漁業及畜牧業管理，強化產業競爭力；加強辦理農業設施申請及農地利用管理、輔導農地恢復農用，加速推動港區觀光休閒產業之發展；動物保護、動物保護教育園區安置流浪動物及宣導動物保護教育工作等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：家畜保險業務競賽獲行政院農業委員會評為直轄市及縣（市）政府組乙組第 1 名；動物防疫所辦理動物收容及管制業務獲行政院農業委員會評鑑為優等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 農地利用與管理仍有缺失，亟待檢討改進；2. 紅火蟻災害新增面積呈現逐年遞增趨勢，防治成效欠佳，有待檢討改善；3. 動物保護作業欠嚴謹，仍待檢討改善；4. 執行有機農業推廣與獎勵有機質肥料補助計畫未盡周延，亟待檢討改善；5. 執行草花美化市容計畫，履約管理未臻嚴謹，有待檢討改善。（詳乙—48 至 50 頁）

（八）交通

本年度施政重點包括：強化智慧交通管理，疏解交通壅塞；積極改革創新，創造優質交通環境，提升大眾運輸使用率；加強停車管理；提供便捷桃園都會區捷運路網；推動創新交通設施，提升交通安全等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：完成智慧型運輸系統功能提升規劃建置及維運委外服務工作，藉由運用電子、通信、資訊與感測等技術於運輸系統，以整合人、車及路的管理策略，提供即時的資訊而增進運輸系統的安全、效率及舒適；新設 8 處可變資訊標誌與 6 處半觸動號誌控制系統，以有效發揮智慧型交控系統功能並提供完整即時交通資訊；

啟動楊梅、龍潭與新屋 3 區 10 條免費公車路線，提供 22 萬 2,201 人次服務；成立無障礙計程車隊，提供身障者更多元運具選擇等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 興建停車場工程執行進度落後，有待妥謀善策積極辦理；2. 桃園縣公共運輸整體規劃及執行尚有改善空間；3. 道路易肇事地點改善計畫執行情形有欠周妥，亟待研謀改善；4. 道路交通號誌、標誌及標線工程作業缺失，有待檢討改進。(詳乙—53 至 55 頁)

(九)觀光旅遊

本年度施政重點包括：行銷桃園觀光及地方特色；提升觀光管理品質；規劃開發觀光資源；建設觀光亮點，提升遊憩服務設施品質等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：旅館及民宿業管理與輔導績效皆獲交通部觀光局考評為甲等；龍岡米干節成功打造世界最長米干長龍，獲金氏世界紀錄認證。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 稽查違規營業之旅館及民宿業有欠周妥，亟待檢討改善；2. 部分觀光遊憩區遊客人次逐年遞減，觀光景點推廣行銷仍待加強。(詳乙—57 至 58 頁)

(十)衛生

本年度施政重點包括：健康暨高齡友善城市計畫；北區食品安全檢驗中心提升擴充計畫；兒童健康檢查計畫；人類乳突病毒疫苗施打計畫；全方位長者照護網絡實施計畫等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：依衛生福利部國民健康署「2014 第 6 屆健康城市暨高齡友善城市獎項評選」榮獲健康城市卓越獎。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 長期照護業務執行仍未臻周妥，允宜檢討改進；2. 自動體外心臟電擊去顫器 (AED) 設置管理未臻完善，允應研謀改善；3. 食品衛生檢驗及裁處作業未盡周妥，亟待加強；4. 人類乳突病毒疫苗施打、四大癌症等疾病防制計畫執行未盡周延；5. 老人活動假牙裝置補助案件申請、審核核定及核銷作業未臻嚴謹。(詳乙—60 至 62 頁)

(十一)環境保護

本年度施政重點包括：致力溫室氣體減量；宣導節能減碳；推動全民綠色生活；廢棄物管理；暢通回收管道；維護生活環境品質等業務。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：推動空氣品質淨化區認養，及落實垃圾分類、資源回收、

強化源頭減量等業務工作，經行政院環境保護署考評為全國績優認養單位及特優。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 推動桃園環保科技園區計畫之監督管理未臻完善，尚待檢討改善；2. 南崁溪嚴重污染程度持續攀升，計畫執行欠妥，允宜檢討改進；3. 廢棄物清除處理業務執行仍有缺失，有待加強辦理；4. 推動土壤及地下水污染整治相關工作仍有缺失，允宜積極辦理整治；5. 廚餘多元再利用工作計畫推動未落實，有待加強宣導；6. 水體環境水質改善及經營管理計畫執行仍有缺失，允宜積極檢討改進。(詳乙—64、66 至 69 頁)

(十二)警察

本年度施政重點包括：維護社會治安，有效打擊犯罪；建構安全環境，保護關懷弱勢；加強交通執法，維護交通安全；創新警政科技，精進警政效能；整合資源運用，落實為民服務；更新車輛裝備，有效打擊犯罪；改善應勤環境，強化服務效能等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：民國 103 年上半年「刑案現場指紋送鑑業務」、「警察機關加強查緝少年犯罪工作」、「警察機關加強掃蕩毒品工作」各獲內政部警政署評為全國甲組第 1 名；民國 103 年上半年「執行檳榔問題管理方案」、「治安狀況督導評核方案-維護校園安全」各獲內政部警政署評為全國第 1 名；本年度中央對各直轄市、縣市政府警察局一般性補助款汰換警用車輛考核獲內政部警政署評為優等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 天羅地網建置及維護管理情形欠佳，亟待檢討改善；2. 交通安全部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進；3. 治安改善業務之部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進；4. 警網勤務派遣系統使用及維護有欠積極，允宜檢討改進；5. 涉案車輛監控查緝網系統執行欠佳，亟待檢討改善。(詳乙—71 至 73 頁)

(十三)社會

本年度施政重點包括：弱勢扶助，多元照顧；守護寶貝，育兒好 FUN 心；身心和悅，銀髮樂活；你我攜手，社區傳愛；服務擴展，效益增值等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：為照顧弱勢家庭及學生，發放感心生活券服務對象達 2 萬餘人次；「復康巴士」募車數達 19 輛；辦理托育人員專業培訓課程結訓人數達 1 千餘人次；鼓勵民間團體增設 10 個社區照顧關懷據點，以提供在地化初級預防照護服務；家庭服務中心社會福利宣導活動滿意度 90% 以上；推動弱勢家戶

微型保險服務對象達 2 萬餘人次等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 非法定社會福利支出規模及占歲出比重逐年增加，允宜加強預算控管；2. 桃園縣婦女館委外營運評估與管理未臻周妥，亟待檢討改善；3. 保母托育管理與托育費用補助實施計畫執行未盡周延，亟待落實強化監督管理機制；4. 托嬰及兒少安置機構督導考核及管理未臻確實，允宜強化管考機制。(乙—77 至 78 頁)

(十四)原住民族

本年度施政重點包括：辦理都市原住民發展計畫；原住民文化會館營運及維護；原住民保留地土地權利賦予工作；原住民地區基礎設施建設等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：補助原住民子女學前教育及獎助學金合計 3,602 人次、原住民文化會館辦理 6 項展覽活動。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 原住民保留地超限利用未積極處理，未辦理所有權移轉登記筆數繁多，亟待研謀改善；2. 全民造林運動實施計畫遲未核定，欠缺執行依據，亟待積極研擬相關規定。(詳乙—81 頁)

(十五)財政

本年度施政重點包括：推動財政改善方案，建立政府理財成本效益觀念，靈活資金運用；強化公產管理，活化運用資產；安定地方金融，健全菸酒市場；庫款支付電子化，落實簡政措施等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：地方財政輔導方案考核榮獲財政部考評為全國第 2 名；本年度春節前執行私劣菸酒專案查緝及第 2 次不定期執行專案查緝私劣菸酒，查獲私劣酒品及菸品績效分別為全國第 1 名及第 2 名。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 公共債務未償餘額略升，向基金及專戶調借資金及潛藏負債金額龐鉅，允宜建立追蹤債務自償能力管控機制，健全財政；2. 部分菸酒管理抽檢及查緝作業，仍待檢討改善；3. 規費收費標準之檢討作業有待落實，單照管理亦未臻周延。(詳乙—83 至 84 頁)

(十六)水務

本年度施政重點包括：強化縣管河川整治；加強區域排水治理與維護管理、水岸景觀營造與活化等水域整治建設工作；促進山坡地土地資源做合理的保育與利用、增加雨水下水道實施率及提升污水下水道接管普及率等業務。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：民國 102 年山坡地保育利用管理工作績效考核獲

行政院農業委員會水土保持局評為直轄市及準直轄市組第 2 名；辦理全民監督公共工程實施方案績效獲行政院公共工程委員會評為甲等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 水利工程執行進度落後及工程採購辦理情形欠周延，允宜加強提升執行進度及落實履約管理；2. 雨水下水道系統實施率仍低於全國平均值且維護管理未臻完善，有待檢討改進；3. 山坡地違規使用查報取締案件逐年增高，亟待積極研謀善策；4. 污水下水道系統維運未臻完善，部分設施長期閒置，允宜檢討改善。(詳乙—86 至 87 頁)

(十七)工務

本年度施政重點包括：提升建築環境品質；增進工程採購暨品質管理；推動各項重大縣政工程建設；服務流程再造創新改良等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：公路養護作業績效獲交通部考評為全國第 1 名；市區道路養護管理績效獲內政部考評為優等；市區道路人行環境無障礙考評實施計畫(都會型)獲內政部營建署考評為甲等；第 14 屆公共工程金質獎獲行政院公共工程委員評為優等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 建築管理資料分散及資源無法共享，未臻符合民眾需求，有待提升行政服務品質；2. 建築物公共安全申報抽(複)查業務未盡確實，尚待檢討改進；3. 違章建築應拆未拆案件數持續攀升，亟待加強研謀改善；4. 市區道路挖掘管理有欠周妥，尚待檢討改善；5. 寬頻管道佈纜成效欠佳，亟待研謀改善。(詳乙—90 至 92 頁)

(十八)經濟發展(原工商發展)

本年度施政重點包括：行銷桃園 MIT 產品，推廣購物遊，產業觀光化；推動「桃園縣商圈輔導服務團暨行銷推廣計畫」；優化產業環境、規劃推動縣內整體產業發展；市集提升經營暨行銷推廣計畫；推動中小企業「乎你靠」創新暨融資輔導計畫等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：定期督考「舞廳等 7 種特定目的事業、電子遊戲場業及資訊休閒業管理」實施計畫獲經濟部考評為第 1 名；稽查取締電子遊戲場業成效乙組，獲經濟部考評為全國第 1 名；辦理商品標示業務獲經濟部考評為特優；「產業蛻變，魅力無限-發展觀光工廠計畫」榮獲行政院國家發展委員會評為第六屆政府服務品質獎；節能成效卓著，獲經濟部考評為節電優良縣市；辦理工廠校正暨營運調查成績優秀，獲經濟部考評為單位團體獎；取得經

濟部優良市集、樂活名攤暨綠色市集等認證，其中興國市場、大園市場、八德市場、中壢觀光夜市、桃園觀光夜市蟬聯多年佳績。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 商品源頭管理未臻健全，允宜檢討改進；2. 年度施政計畫執行及土地管理有欠周妥，允宜檢討改進。(詳乙—95 頁)

(十九)勞動（原勞動及人力資源）

本年度施政重點包括：提供民眾充分及多元化就業服務與機會及合宜勞動環境；和諧勞資關係；落實改善勞動條件及推動勞工安全衛生降低職災發生率；辦理外籍勞工服務；落實就業安全制度；促進身心障礙者就業等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：獲得勞動部勞動力發展署民國 102 年度就業安定基金補助直轄市及各縣市政府辦理各項計畫績效考核計畫最佳創意獎及外勞管理項目評鑑為優等獎；本年度暑期保護青少年青春專案工作成效評鑑全國第四名。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 外勞查察訪視管理未臻完善，有待檢討改善；2. 勞動條件檢查業務辦理情形欠周，有待檢討改進；3. 青年安薪就業讚計畫執行未臻完善，亟待積極研謀善策。(詳乙—98 頁)

(二十)都市發展（原城鄉發展）

本年度施政重點包括：擘劃城鄉未來願景、促進都市健全發展；結合重大建設，建構綠色運輸為主的人本都市；檢討現行都市計畫，促進土地有效利用；重塑地方特色、營造埤塘生態公園與優質生活環境；打造活力都會風貌；創新 e 化管理、提升服務效率。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：榮獲社團法人中華民國不動產協進會評為最佳環境文化類—公共工程及都市空間類金質獎。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 埤塘活化再生計畫之執行有欠周延，亟待落實執行；2. 辦理市區道路人本環境建設計畫未盡嚴謹，有待檢討改善；3. 社區規劃師駐地輔導計畫執行成效尚待加強，允宜研謀改善。(詳乙—100 至 101 頁)

(二十一)客家

本年度施政重點包括：推動客語傳承，營造優質學習環境；振興客家文化，創造傳統新價值；整合在地資源，推動客家產業發展；活化館舍經營，行銷多元客家文化等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理公務、生活客語研習班，及補助薪傳師開辦客語傳習班等，參加人數計 3,804 人，桃園縣客語認證報考合格率由民國 101 年度 51.59% 提升至本年度 58.08%。有關各機關之執行情形，

經本處審核結果，核有：1. 客家文化館舍經營管理有欠周妥，亟待檢討改善；2. 推動客語傳承計畫未臻嚴謹，仍待檢討改善。(詳乙—102 至 103 頁)

(二十二)其他政務

本年度施政重點包括：積極辦理各項節能減碳措施，加強辦公大樓及辦公空間改善管理；對於市府各項重大業務進行整合、輔導及管考；提升立法品質，並加速法案審查，縮短立法時程；依縣政建設之輕重緩急編製預算，將有限財源作最經濟有效之分配運用；貫徹考試用人政策，有效運用人力；協助縣府團隊興利行政，創造廉潔效能的施政環境；有效行銷推廣縣政，強化媒體聯繫及輿情溝通等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：榮獲智慧城市論壇 ICF 評為全球 21 大智慧城市獎；人事機構業務績效考核獲行政院人事行政總處評定為優良；民國 102 年地方主管機關協助辦理公平交易法業務獲行政院公平交易委員會評定為優良；民國 102 年度全國各機關工程施工查核小組績效考核獲行政院公共工程委員會評定為優等。有關各機關之執行情形，經本處審核結果，核有：1. 部分開源項目未達預期目標，節約能源降幅有限，仍待檢討改善；2. 建置施政績效管理考評機制及推行內部控制制度，仍有缺失事項，允宜檢討改善；3. 設置 1999 縣民諮詢服務熱線之部分案件逾期或電話服務有待改善；4. 推動各項電子化政府作業，其績效評核與管考機制未臻周妥，有待加強研謀改善。(詳乙—16、18 至 19 頁)

以上相關缺失，本處已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度桃園縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本處審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 170 億 2,749 萬餘元，負債 415 億 4,061 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 245 億 1,312 萬餘元。另未列入平衡表之 1 年以上公共債務未償餘額為 222 億元，又依桃園縣總決算說明肆、資產負債概況列示，各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成未來負擔之支出，約為 1,231 億 986 萬餘元；縣庫向納入集中支付之特種基金及機關專戶調借 173 億 8,080 萬餘元，有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核。茲將年來本處審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、公共債務未償餘額略升，開源節流措施成效有限，縣庫向基金、專戶調借金額及潛藏負債龐鉅，允宜研謀改善健全財政。

桃園縣政府於民國 98 年度實施基金及專戶納入集中支付，向特種基金及機關專戶調借資金調節庫款，致公共債務未償餘額自民國 97 年底之 360 億 3,747 萬餘元緩減至民國 102 年底之 258 億 7,500 萬元，惟民國 103 年底公共債務未

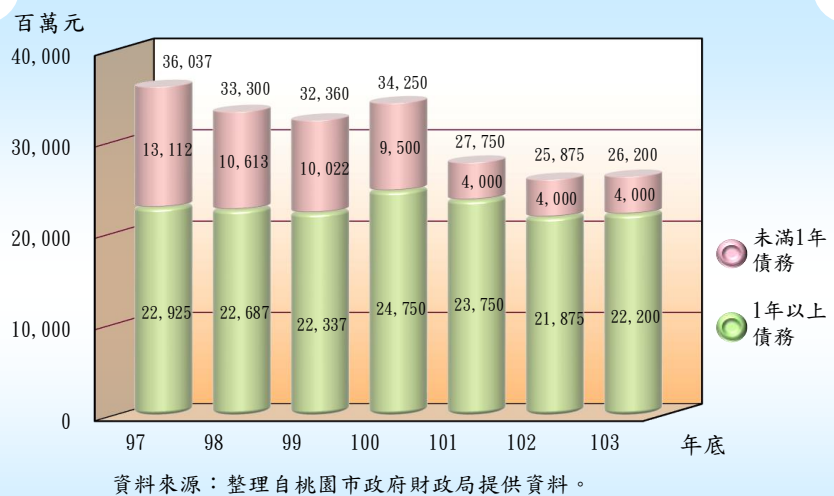


圖6 桃園縣公共債務未償餘額

償餘額再度攀升至 262 億元，較上年度增加 3 億 2,500 萬元（圖 6），又開源措施未達預計目標，節流降幅有限，本年度財政收入不足以支應政務需求，歲入歲出差短 60 億 4,365 萬餘元，且民國 104 年度桃園市總預算編列情形，歲入歲出差短復攀升至 112 億 6,329 萬餘元，未來勢必增加舉債彌平，財政狀況有轉弱警訊；縣庫向基金及專戶借入款自民國 97 年底之 67 億元，攀升至民國 103 年底之 173 億 8,080 萬餘元，雖為資金調度手段仍須籌措財源支應。另截至民國 103 年底止，該府尚有未列入公共債務法債限規範之潛藏負債計 1,231 億 986 萬餘元，金額龐鉅，為免債務增加及財政壓力影響政務推展，允宜研謀改善，加強財政風險管控。（詳乙-16、83 頁）

二、持續土地開發及光纖建設，惟重劃區工程驗收延宕，科技園區監管未臻完善，寬頻管道佈纜成效欠佳，亟待研謀改善，以厚實基礎建設，俾達地盡其利。

（一）市地重劃工程完工歷經 4 年遲未完成驗收：桃園縣第 31 期觀音鄉草漯

（二）市地重劃區總面積約 40.37 公頃，經桃園縣政府民國 98 年 7 月公告整體開發完成後始得發照建築。該區工程由地政局委託工務局專責辦理「桃園縣第 31 期觀音鄉草漯（二）市地重劃工程」第 1 至第 6 分區標案，於民國 99 年 8 月決標，並於同年 9 月開工，惟工程驗收作業執行情形，核有：1. 竣工後初驗發現污水管線材料規格不符契約規範，卻未即依規定辦理，致爭議懸而未決；2. 未妥予督導廠商

履約，及未依約查究設計及監造單位變更設計及查驗；3. 完工後歷經 4 年遲未完成驗收等缺失，亟待研謀妥處，以加速都市整體開發。(詳乙—28 頁)

(二)推動桃園環保科技園區計畫有助激勵環保產業技術之研究創新與發展，惟園區監督管理未臻完善：桃園環保科技園區開發完成後，計核准 28 家廠商入園，其中 12 家經行政院環境保護署補助土地租金等費用，園區營運管理情形，核有：1. 未依規定與入區廠商簽約且未責成繳納保證金，未能有效監督管理園區廠商；2. 未建立廠商退場機制；3. 對購地未建廠遷移舊地之廠商，未依規定追繳補助款，亦未及時依規定購回園區內廠商出售之土地等缺失，尚待檢討改善。(詳乙—64 頁)

(三)寬頻管道佈纜成效欠佳：桃園縣政府配合中央政府 M 臺灣計畫—寬頻管道建置計畫，辦理縣內寬頻管道建置工程，加速「光纖到府」建設，並制定桃園縣寬頻管道自治條例，以管理寬頻管道及統合市區道路公共設施管線配置。截至民國 103 年底止，桃園縣目標佈纜為 2,037 餘公里，已佈纜管道 1,314 餘公里，佈纜率 64.52%，居全國各市縣第 15 位，且低於全國平均值，寬頻管道佈纜執行情形，核有：1. 未依規定將纜線遷移至寬頻管道及裁罰；2. 未妥謀善策促使業者進線佈纜等缺失，亟待研謀改善，積極提升佈纜率。(詳乙—92 頁)

三、保存市內文化資產，營造客家生活環境意象，惟古蹟及歷史建物維護管理及館舍活化情形仍未盡周妥，允宜檢討改善。

(一)歷史與文化資產維護管理有待落實：文化局轄管國定古蹟 1 件、市縣定古蹟 16 件及歷史建築 65 件，經查維護管理情形，核有：1. 部分市定古蹟登錄逾 5 年以上，仍未擬定管理維護計畫；2. 部分古蹟及歷史建築修復案件尚乏因應計畫；3. 針對需調查研究、現況劣化等古蹟及歷史建物，未督促各所有權人提出修復計畫；4. 未協助保留文化資產；5. 未依法建立各類文化資產個案資料；6. 八德霄裡文化生活網絡營造計畫未達預期成效等缺失，有待檢討改進。(詳乙—44 頁)

(二)客家文化館經營管理未盡周妥：客家事務局為活化館舍，委外辦理假日廣場藝文表演，並新建遊客服務中心，經查經營管理情形，核有：1. 遊客服務中心委外經營歷經 3 次招標均無廠商投標，致未依原計畫辦理，亦無後續因應對策；2. 未依規定編列委辦費預算，及遲延辦理委託專業服務標案致額外耗費；3. 租借場地申請人未依限繳納場地費；4. 未建立活動成效考核機制；5. 驗收程序與規定未符等缺失。(詳乙—102 頁)

四、推動國民中小學活化校園空間與發展特色學校，惟校舍使用管理及活化情形欠佳，允宜辦理校地校舍之產權清理及盤點現況，促進其他文教功能或多目標之使用規劃，以發揮公共資產效益。

(一)校園空間多元活化計畫成效不彰：因應少子化潮流，城鄉人口結構變遷，部分學生人數遞減地區之學校或整併、廢止及衍生閒置空餘空間，經查校園空間活化再利用情形，核有：1. 迄未完成校園空間多元活化計畫之研訂作業；2. 未確實掌握各校閒置教室數量及活化情形；3. 歷年廢併校之百吉國民小學新峰分校開窯次數偏低、奎輝國小嘎色鬧分校未妥予管理運用，及羅浮國小高坡分校空間活化待提升等缺失。(詳乙—39 頁)

(二)未積極處理各校占用民地及被占用校地：教育局依「桃園縣國中小占用民地處理原則」就已完成法律訴訟並確認敗訴者，優先處理各校占用民地，以目前公告現值未加成徵收估算所需經費約 10 億 3,693 萬餘元，為免公告現值調漲，未來增加財政負擔，允宜審慎妥處；未積極排除校地被占用情事及收繳使用補償金等缺失。(詳乙—39 頁)

(三)校舍未辦理公共安全檢查申報：教育局所屬各級學校辦理校舍公共安全檢查申報情形，計未申報者 3 校、申報不合格者 4 校，及逾期未申報者 34 校，亟待檢討辦理。(詳乙—39 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

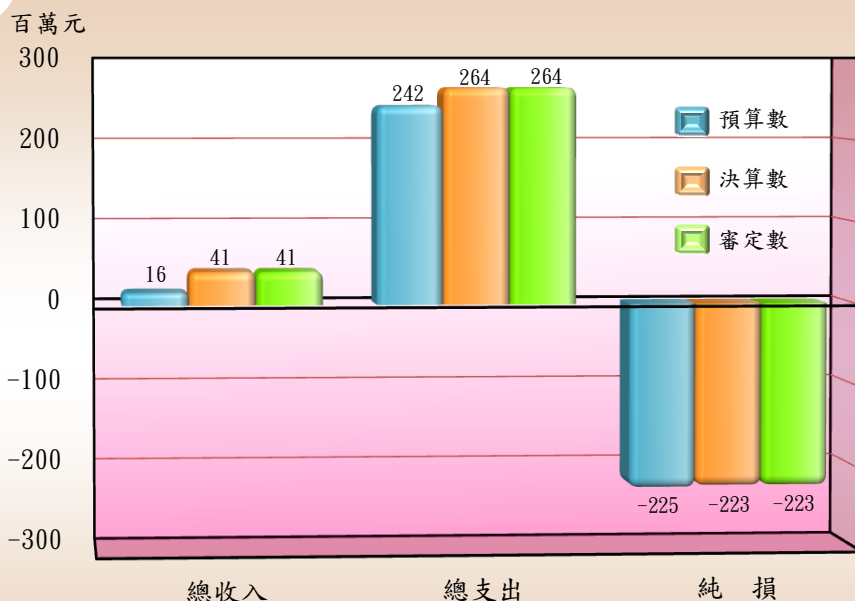
本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 2 單位，審核結果，審定總收入 4,109 萬餘元，總支出 2 億

表 7 產銷（營運）計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	營業基金 單位數	產銷（營運） 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計 目標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標 減少項數	
合計	2	1	1	—	—
交通局	1	—	—	—	—
工商發展局	1	1	1	—	—

6,436 萬餘元，收支相抵，純損為 2 億 2,327 萬餘元，較預算減少純損 263 萬餘元，約 1.17%，主要係進用人員較預計減少所致。產銷（營運）計畫主要有 1 項（表 7），

實施結果，未達預計目標者 1 項，係不動產出租辦理可行性評估、先期規劃及財務分析等，未及執行。另桃園大眾捷運股份有限公司為配合機場捷運線通車相關營運籌備作業須於試營運及初履勘前完成，本年度為籌備訓練年，著重於營運規章



中華民國103年度
圖7 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較

建立、人力規劃及進用、訓練執行、事件應變模擬演練、設施接收管理與改善，及接續完成資金到位等準備作業，未有主要營運計畫。另本處依決算法第 23 條第 5 款規定審核同類基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

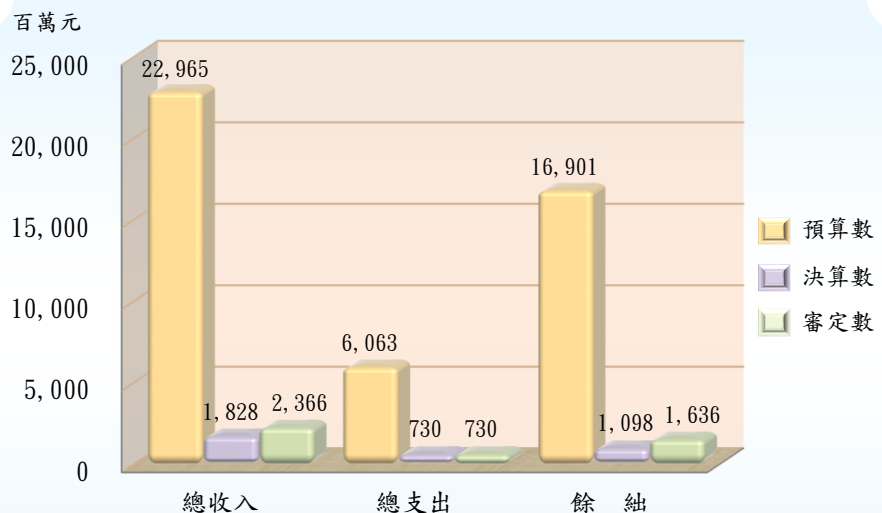
桃園航空城股份有限公司營運虧損擴大，與中央政府特種基金管理準則之營業基金追求盈餘目標未合，亟待研謀改善：桃園航空城股份有限公司辦理本縣招商及資產活化作業，核有：(一)內部控制及內部稽核制度遲未實施，亟待積極推行；(二)未積極拓展業務增裕營收，未妥善運用既有資金，未本企業化經營原則，設法提高產銷營運（業務）量，增加收入；(三)未正視公司營運規劃及執行，營業成本及費用逐年擴增，惟營運績效未能相對提升，致公司每年虧損擴大；(四)用人費用占總營業成本及費用二分之一以上，惟未見各職務可酬因素，主管人數為非主管人數 1.13 倍，組織編制異於常態，復未有營運績效，仍全面調升職員職等薪資，增加營運長期負擔等待改善事項，亟待研謀改善。(詳乙—94 至 95 頁)

以上，營業基金營運待改善事項，業據函復仍待提出改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業特種基金決算之審核

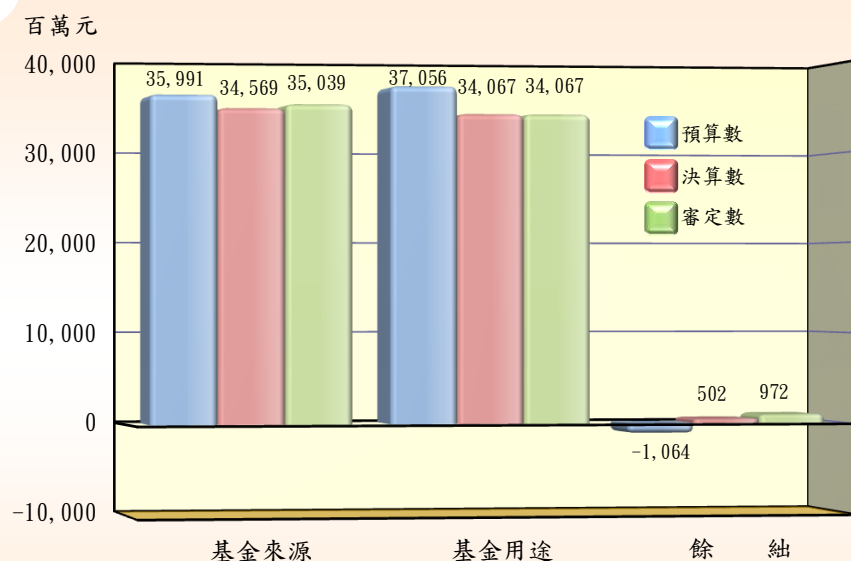
本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 24 個基金單位，

審核結果，綜計修正增列收入（含基金來源）10 億 820 萬餘元，審定總收入（含基金來源）374 億 619 萬餘元，總支出（含基金用途）347 億 9,724 萬餘元，賸餘 26 億 895 萬餘元，較預算減少 132 億 2,844 萬餘元，約 83.53%，其



中華民國103年度
圖8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

中：一、作業基金 8 個單位，綜計修正增列收入 5 億 3,770 萬餘元，審定總收入 23 億 6,624 萬餘元，總支出 7 億 3,017 萬餘元，賸餘 16 億 3,606 萬餘元，較預算減少 152 億 6,586 萬餘元，約 90.32%，主要係桃園縣實施平均地權基金因八德擴大都市計畫區配餘地為配合社會住宅政策暫緩標售，及中路區段徵收開發案未辦理土地標售，與桃園縣土地重劃基金之觀音草漯（二）及桃園經國市地



中華民國103年度
圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

重劃區工程抵費地尚未標售。本年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 666 萬餘元；賸餘之基金有 5 個單位，共計賸餘 16 億 4,273 萬餘元。二、特別收入基金 16 個單位（含 249 個分基金），綜計修正增列來源 4 億 7,049 萬餘元，審定基金來源 350 億 3,995 萬餘元，基金用途 340 億 6,706 萬餘元，賸餘 9 億 7,289 萬餘元，與預算短絀相距 20 億 3,742 萬餘元，主要係桃園縣地方教育發展基金之教

育部補助教師課稅相關配套所需人事費較預計減少及人事費賸餘，與桃園縣公益彩券盈餘分配基金之公益彩券盈餘分配收入較預計增加及社政業務各項經費支出較預計減少所致。本年度短絀之基金有 5 個單位，共計短絀 4 億 1,937 萬餘元，其餘 11 個單位均有賸餘，共計賸餘 13 億 9,226 萬餘元。

上述 24 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 722 億 343 萬餘元，經以各基金預算餘絀達成情形做為評比標準予以評核結果，其中預算賸餘，實際發生短絀者，計有桃園縣道路基金 1 個基金；短絀較預算數增加者，計有

桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金、桃園縣身心障礙者就業基金 2 個基金；賸餘較預算數減少者，計有桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金、桃園縣土地重劃基金、桃園縣實施平均地權基金 3 個基金(表 8)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。

表 8 民國 103 年度桃園縣非營業特種基金

本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
預算賸餘，實際發生短絀者				
桃園縣道路基金	24,486	-20,717	-45,203	-
短絀較預算數增加者				
桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	-289,128	-360,932	-71,804	24.83
桃園縣身心障礙者就業基金	-30,595	-31,196	-601	1.96
賸餘較預算數減少者				
桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金	39,194	28,031	-11,162	28.48
桃園縣土地重劃基金	4,573,923	39,489	-4,534,433	99.14
桃園縣實施平均地權基金	12,090,366	1,161,761	-10,928,604	90.39

表 9 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	24	79	6	53	20
縣政府	2	4	—	4	—
地政局	2	14	4	10	—
消防局	1	1	—	1	—
教育局	1	8	—	5	3
農業發展局	1	2	—	2	—
交通局	2	7	1	4	2
衛生局	1	12	—	3	9
環境保護局	5	10	—	7	3
警察局	1	1	—	1	—
社會局	1	1	—	1	—
工務局	3	8	—	8	—
工商發展局	1	8	1	4	3
勞動及人力資源局	2	2	—	2	—
城鄉發展局	1	1	—	1	—

又上述 24 個非營業特種基金本年度主要營運（業務）計畫共計 79 項（表 9），實施結果，其中已達預計目標者 20 項，約 25.32%；未達預計目標者 59 項，約 74.68%。經以各基金營運（業務）計畫項目執行率 7 成作為另一評比標準予以評核結果，計有 27 項計畫執行率未達 7 成，其中桃園縣土地重劃基金之八德大勇市地重劃區等 15 項計畫（表 10）之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。

表 10 民國 103 年度桃園縣非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 3 成明細表

基金名稱	項目	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 桃園縣土地重劃基金	八德大勇市地重劃區	千元	20,611	-	未執行
2. 桃園縣土地重劃基金	大園果林市地重劃區	千元	226,633	-	未執行
3. 桃園縣實施平均地權基金	南崁文高區段徵收開發案	千元	4,279	-	未執行
4. 桃園縣實施平均地權基金	A21 站區區段徵收開發案	千元	36,462	-	未執行
5. 桃園縣軌道建設發展基金	綠線 G01 站延伸至大溪龍潭地區及中壢火車站可行性研究	千元	24,000	-	未執行
6. 桃園縣產業園區開發管理基金	桃園縣報編未開發工業用地改善	千元	3,000	-	未執行
7. 桃園縣實施平均地權基金	中壢運動公園區段徵收開發案	千元	5,377,272	1,169	0.02
8. 桃園縣實施平均地權基金	A20 站區區段徵收開發案	千元	3,340,039	4,565	0.14
9. 桃園縣土地重劃基金	觀音草漯（三）市地重劃區	千元	379,550	754	0.20
10. 桃園縣實施平均地權基金	A10 站區區段徵收開發案	千元	1,536,760	6,433	0.42
11. 桃園縣土地重劃基金	觀音草漯（二）市地重劃區	千元	125,224	8,555	6.83
12. 桃園縣實施平均地權基金	八德擴大都市計畫	千元	36,819	7,026	19.08
13. 桃園縣都市更新基金	都市更新計畫	千元	33,076	6,498	19.65
14. 桃園縣實施平均地權基金	桃園航空城區段徵收開發案	千元	564,968	122,131	21.62
15. 桃園縣停車場作業基金	獎勵都會區闢設停車空間補助	千元	2,000	495	24.75

鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運用情形核實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加以管理。爰提出建議意見促請改善，包括本處依決算法第 23 條第 5 款規定審核同類基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、營造空間美學與發展特色學校計畫為全國第 2 名，惟校舍使用及管理情形欠佳，允宜檢討改善：桃園縣政府教育局本年度校舍使用及管理情形，核有：（一）未依建築法第 77 條規定申報公共安全檢查者 3 校、安全檢查結果不合格者 4 校，逾期未於內政部營建署「建築物安全檢查資訊查詢網」申報檢查結果者 34 校；（二）未積極處理各校占用民地及被占用校地，其中占用民地者允宜審慎籌措財源儘速辦理，被占用土地則尚未排除及收繳土地使用補償金；（三）校園空間多元活化計畫

成效不彰，包括縣府尚未依規定訂定校園空間多元活化計畫，未能確實掌握各校閒置教室數量等事項，有待研謀改善。(詳乙—39 頁)

二、學校辦理採購業務未臻嚴謹，亟待檢討改善：桃園縣政府教育局暨所屬辦理各項採購作業尚稱順暢，惟龍潭國小辦理之「老舊校舍拆除及新建校舍工程」，南崁高中辦理之「科學藝術人文大樓新建工程」，南美國小辦理之「南美國民小學增班教室工程」，龍岡國小民國 101 至 103 年度辦理之「一年四班教室黑板修繕」、「圖書館後方玻璃屋隔熱紙設施」等 40 案未達公告金額十分之一之小額採購工程，尚有工程執行未盡周妥等事項，亟待檢討改善。(詳乙—41 至 42 頁)

三、空氣品質維護或改善工作執行績效考評特優，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進，俾改善空氣品質：桃園縣政府環境保護局辦理空氣品質維護或改善工作執行結果，核有：(一)街道揚塵洗掃作業及街塵減量效益評估管理計畫執行欠周；(二)揮發性有機物及連續自動監測污染源調查及管制計畫執行欠妥；(三)汰舊二行程機車暨新購電動機車補助計畫執行未周妥；(四)空氣污染防制減碳方案執行計畫執行有待檢討等事項，亟待研謀改善。(詳乙—64 至 66 頁)

四、公益彩券管理運用績效雖獲評特優，惟公益彩券盈餘分配款仍有未善盡規劃運用情事，允應積極檢討改善：桃園縣公益彩券盈餘分配基金民國 103 年底盈餘待運用數為 15 億 5,116 萬餘元，本年度基金盈餘分配款管理運用辦理情形，核有：(一)基金預算編列及運用尚欠妥適；(二)業務計畫實際執行數與預算數差距甚大未提改善措施；(三)公益彩券盈餘款累計待運用數額頗高，新增創新服務項目未積極推動等事項，亟待研謀改善。(詳乙—79 頁)

五、身心障礙福利業務考評成績優等，惟身心障礙者小型復康巴士計畫執行情形，亟待加強辦理：桃園縣身心障礙者人數由民國 100 年底之 76,070 人，逐年增加至民國 103 年底之 79,942 人，其中重度及極重度身心障礙者人數亦呈增加趨勢，桃園縣政府社會局為促進身心障礙者社會參與及就學、就醫、洽公等交通便利，積極開辦「桃園縣身心障礙者小型復康巴士計畫」，以服務日益漸增之需求，經查計畫執行情形，核有：(一)復康巴士數量明顯嚴重不足；(二)共乘比例偏低；(三)契約後續擴充增加契約價金漏收履約保證金；(四)財產漏未入帳等事項，亟待研謀改善。(詳乙—79 頁)

六、桃園縣實施平均地權基金編列桃園航空城區段徵收開發計畫經費，部分用途未臻符合基金收支保管運用辦法，有待研謀改進：桃園縣政府辦理桃園航空城開發計畫各工作項目，係由各相關機關依權責辦理，所需經費均列入土地開發成本，於桃園縣實施平均地權基金「桃園航空城區段徵收開發計畫」項下編列預算，惟編列支用行銷業務宣導、招商業務及興建桃園航空城願景館等經費，核與該基金收支保管運用辦法未盡相符，致增加開發費用，有待研謀改善。(詳乙—27 頁)

七、市地重劃後之公共設施用地，有待積極管理及開闢，以達成重劃目標：桃園縣政府地政局歷年來辦理重劃區計畫，部分重劃區計畫已完成多年，尚有抵費地未辦理標售、公共設施用地未開闢等，其中遭占用土地計 12 筆，面積 14,282 平方公尺；未積極開闢、閒置或雜草叢生者計 63 筆，面積 185,049 平方公尺，致未能有效達成促進土地經濟使用與健全都市發展及加速公共設施建設之目標，亟待研謀改善。(詳乙—28 頁)

八、監督管理公有停車場及路邊停車場相關作業未盡周妥，仍待檢討改善：桃園縣政府交通局監督管理公有停車場及路邊停車作業情形，核有：(一)未取得停車場登記證即開始營業；(二)停車資訊導引系統及路邊停車管理資訊系統未即時更新及廣納資訊；(三)未辦理上網繳交停車費可行性評估；(四)身心障礙者停車證已註銷未收繳停車費、部分車輛累欠大額停車費，或欠繳案件已催繳未移送強制執行；(五)未訂定催繳或清理計畫等事項，仍待檢討改善。(詳乙—53 頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本處已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、鑑於政府施政效能之考核，端賴建立完備施政績效管理制度，允宜參照中央政府以燈號表達各施政項數績效評估結果，及檢討關鍵績效指標(KPI)妥適性，以達到政府施政透明度及具體成效：桃園縣政府為提升行政效率及服務效能，強化各機關之策略規劃能力及執行力，自民國 99 年起全面實施「施政績效管理制度」，參考「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」，參採「優質政府治理」之透明度、課責性、公共參與、效能等四大原則作為推動施政績效管理之核心價值與指導

方針。在前開四大原則核心價值指導下，各局處應依首長政策及施政理念訂定其施政重點及推動策略，同時運用平衡計分卡精神，分別從「業務成果」、「行政效率」、「財務資源」、「人力資源」等四個面向，以證據為分析基礎，檢討施政績效，有系統的將組織願景與策略，轉化成一套全方位的績效量尺，以測定各機關之關鍵策略目標及績效指標，每年據以評估各機關良窳，俾以建立完備之施政績效管理制度。該府雖依各機關施政目標，結合業務、人力、經費等面向達成度據以評定施政績效，依整體達成率區分為績效優良（達成率高於 90%）、尚佳（達成率 80%~90%）、不佳（達成率低於 80%），本年度評核結果，績效優良者計有 7 個（25.00%），績效尚佳者計有 20 個（71.43%），績效不佳者 1 個（3.57%），惟未就個別之施政項目指標達成程度逐項評核績效指標，及檢視績效指標訂定之妥適性，如：加速辦理雨水下水道系統建設每年 500 公尺，僅占桃園縣未建設總長度 213.88 公里之 0.23%；機車車輛噪音管制總攔檢（查）每年 600 輛次，僅占桃園縣機動車輛之 0.03%。該府以整體達成率據以評核是否優良，未能具體逐項呈現各施政項目良窳之透明度；又據商業週刊民國 104 年 5 月（第 1436 期）刊載專題「政府荒謬 KPI 全揭露」，院屬部會關鍵績效指標高達 8 成，不 K（不關鍵）、不 P（不績效）、不 I（不指標），政府 KPI 設計不良可能造成政府亂花錢、施政與民意落差加劇、公務員瞎忙。該府歷年辦理施政績效評估，雖有運用數字管理及衡量各機關施政成效，惟為免考核制度淪於形式，建議參照行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊規定，研擬將各項績效指標評估結果分別以燈號顯示，以促進民眾檢視施政成效，增進公民參與及監督，及逐項檢視指標妥適性，避免將不具關鍵之業務納入或目標值訂定過低，以產出型或成果型指標為主，儘量避免投入型指標、過程型指標，俾建立完備績效管理制度，達成人民期許與彰顯政府施政效能。

二、以直轄市格局，本於國土空間發展之定位，推動跨域合作治理，力求縮減城鄉差距，發揮區域治理綜效，允宜審慎檢討資源配置，調整歲出結構，加強公共建設投資，落實財政紀律，以符代際公平及財政永續：桃園縣自民國 100 年 1 月 1 日正式升格為準直轄市，因應組織變革，積極推動改制作業及擘劃各項重大市政建設，再造桃園新願景，於民國 103 年 12 月 25 日改制直轄市，連同臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市，形成「六都」態勢，改制後市政治理成效、跨區域

經濟發展、平衡城鄉差距，乃至人事員額增長、地方選舉支出浮濫，社會福利加碼競賽及財政紀律等議題，向為社會各界關注，升格後獲中央財源雖有增加，惟人事費及社會福利等各項法律義務支出陸續施行，使歲出結構漸趨僵化，排擠經濟發展等支出，自籌財源尚不足支應人事費用，中央財源挹注建設經費有限，將影響城市治理績效。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)推動跨域合作治理，共享區域資源，以優勢互補策略，提振區域建設與發展：在全球化及地方化治理環境的發展趨勢下，許多國家政府均思索如何將國內資源作跨區域之整合與配置，以提升國家整體競爭力，而跨域治理之概念即是超越不同範圍行政區域，建立協調、合作之治理體制，以解決區內地方資源與建設不易協調或配合的問題。當前我國公共建設預算大幅限縮，地方財政狀況不佳，產生競相爭取中央經費補助情況，以中央部會核定補助計畫過程未經協調整合，造成建設零星分散，又地方提案缺乏地區整體規劃作為指導藍圖統整建設，難以帶動地區整體發展之效能。為因應前揭公共建設經費資源配置問題，行政院國家發展委員會爰於民國 103 年 12 月發布國家資源整合四大方針，內容包括「推動國家建設總合評估規劃」、「推動跨域加值公共建設財務規劃」、「設置中央補助計畫資源整合機制」、「研訂公共建設綱領，強化國發計畫指導功能，引導資源有效配置」，所提措施涉及跨區域、跨部門、跨領域之整合建設與治理，其推動成效攸關人民福祉及國家整體發展至巨。依桃園縣改制直轄市計畫，桃園居「桃竹苗」區域生活區之重要運籌樞紐，區域空間發展策略，上承北北基宜之全國商業金融服務貿易中心，下接中彰投之兩岸優質文化生活中心，區域中擁有豐富自然資源、客家文化資源、重要公共建設資源，藉由已建構之傳統工業體系、高科技產業鏈、頂尖教育研發聚落及相關產經服務之優勢基礎，配合機場空運門戶角色之提升與轉型，達成「國際接軌交流門戶、經貿展覽服務中心、高科技產業創研基地及客家文創生態旅遊區」等 4 大區域發展目標，未來允宜以直轄市格局，本於國土空間發展之角色定位，推動與其他市縣跨域合作，以設施資源共享，優勢互補策略，帶領周邊地區自主性發展，使土地資源有更高效率配置，提振地區整體建設及區域整合競爭力。

(二)公共建設偏重人口密度集中區，區域內城鄉發展未平衡，允宜兼顧公共資源使用效率與區域內公平原則，力求縮減城鄉差距，促進在地就業、就學及就養生

活環境：人口不斷移居都會區，城鄉發展逐漸失衡原本就是我國地方制度發展上亟待解決的棘手問題，六都體制不僅未紓緩此種現況，反而加深問題之嚴重化，形成「人口往中北部集中」、「同都內居民往都會區集中」、「非六都縣市邊緣化危機」、「非六都農業縣市發展受困」等趨勢，衍生「大者恆大，富者越富」之城鄉、貧富差距更鉅，形成「富市窮縣」兩個極端世界，社會各界迭有檢討之議。又即使是升格的城市，城市地區間之資源配置難以兼顧公平原則，而行政區域於人口、產業、人文、地理環境等複雜因素下，區域調整未若想像容易。桃園縣腹地廣大，人口集中度不一，升格後原轄 13 鄉鎮市公所改制為 12 區公所及 1 山地原住民區，截至民國 103 年底總人口數 205 萬餘人，主要集中於桃園、中壢及平鎮區，占總人口數近二分之一。依 12 個行政區人口密度，以桃園區密度最高，每平方公里 11,936 人，新屋區最低，每平方公里 565 人，差距高達 21 倍。復以 12 區公所本年度資本支出、政事別支出情形相較，資本支出部分，以桃園區最高，每平方公里支出 4,142 萬餘元，新屋區最低，每平方公里支出 315 萬餘元，顯示公共建設偏重人口密度高之地區（表 11），又教育科學文化及經濟發展資源多配以都會區為重，另復興區多為山區，人口數僅占總人口數 0.53%，相對減少教育科學文化及經濟發展支出，城鄉發展未平衡。改制後既已減少前鄉鎮市行政層級，事權統一，未來允宜統整資源，於有限財政資源作整體規劃，兼顧公共資源使用效率與區域內公平原則，依各區經濟與人文背景，均衡發展其特色亮點，俾振興偏鄉經濟，發展基礎建設，促進在地就業、就學，都市人口回流鄉村，縮減城鄉差距。

表 11 改制後桃園市民國 103 年底人口密度及資本支出情形簡表

單位：人、平方公里、新臺幣千元

區別	人口數	土地面積	人口密度	資本支出	資本支出/ 土地面積
桃園區	417,366	34.8046	11,936	1,441,904	41,428
中壢區	381,449	76.5200	4,952	1,662,627	21,728
平鎮區	212,328	47.7532	4,446	601,630	12,598
八德區	181,431	33.7111	5,382	344,269	10,212
楊梅區	157,200	89.1229	1,764	860,344	9,653
大溪區	91,887	105.1206	875	348,613	3,316
蘆竹區	151,354	75.5025	2,005	1,257,295	16,652
大園區	84,531	87.3925	967	1,412,790	16,166
龜山區	141,998	72.0177	1,972	1,279,289	17,763
龍潭區	116,211	75.2341	1,545	981,890	13,051
新屋區	48,058	85.0166	565	268,003	3,152
觀音區	63,602	87.9807	723	407,739	4,634
復興區	10,913	350.7775	31	200,827	572

資源來源：內政部戶政司全球資訊網及民國 103 年度桃園縣各鄉鎮市公所總決算。

(三)升格後獲分配中央財源雖有增加，惟自籌財源不足支應人事費，社福支出日益龐大，致使中央補助財源挹注建設經費有限，又歲出結構漸趨僵化，排擠經濟發展支出，為防杜機關本位主義、選舉支票寬濫及利益團體競租行為，亟待落實財政紀律：該府人事費負擔情形，整體而言，自籌財源不足支應人事費，本年度總決算人事費（含地方教育發展基金）319 億 7,423 萬餘元，占總決算歲入自籌財源比率達 108.80%，其他施政經費尚仰賴中央補助財源或舉債支應，又以本年度與民國 99 年度（桃園市升格準直轄市前）獲分配中央補助財源及退休撫卹、社會福利支出之增減比較，中央統籌分配稅由民國 99 年度之 65 億 2,978 萬餘元，增加至本年度之 138 億 6,879 萬餘元；反觀中央一般性及計畫型補助收入，由民國 99 年度之 162 億 9,839 萬餘元，減少至本年度之 134 億 396 萬餘元，兩相抵銷整體獲分配中央補助財源，由民國 99 年度之 228 億 2,817 萬餘元，成長至本年度之 272 億 7,275 萬餘元，增加 44 億 4,457 萬餘元，增幅 19.47%。另公務人員退休照顧之財政負荷及照顧弱勢、老年人口之社會福利等支出縮減不易，且編列超過現行法定給付標準或中央一致性政策補助標準及自行開辦多項社會福利措施，致退休撫卹及社會福利支出，由民國 99 年度之 92 億 102 萬餘元，增至本年度之 121 億 5,946 萬餘元，遽增 29 億 5,843 萬餘元，增幅達 32.15%（表 12），人事費用及社會福利支出日益龐大，致使中央補助財源挹注建設經費有限。依本年度歲出預算數結構，各項支出占歲出比重依序為教育科學文化支出 41.79%，經濟發展支出

表 12 民國 99 及 103 年度中央補助財源及退休撫卹、社會福利支出之增減比較表

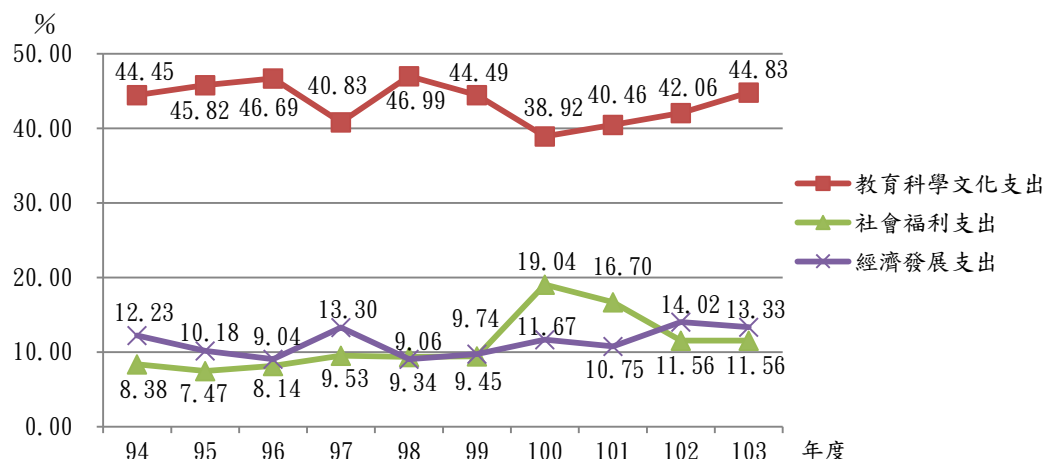
單位：新臺幣千元、%

項 目	103 年度	99 年度	比較增減	
	決算審定數	決算審定數	金額	%
中央補助財源合計	27,272,752	22,828,173	4,444,579	19.47
中央統籌分配稅款	13,868,792	6,529,781	7,339,011	112.39
一般性及專案補助款	7,902,964	9,685,737	-1,782,773	18.41
計畫型補助收入	5,500,995	6,612,654	-1,111,658	16.81
退撫、社福支出合計	12,159,464	9,201,025	2,958,438	32.15
退休撫卹支出	4,905,401	4,608,843	296,558	6.43
社會福利支出	7,254,062	4,592,181	2,661,880	57.97

資料來源：整理自各年度桃園縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)。

15.36%，社會福利支出 11.49%，其中教育科學文化及社會福利等 2 項具強制或義務性質之支出，占總支出比例達 53.28%，且經分析該府近 10 年（民國 94 至 103 年度）歲出決算數比率結構（圖 10），教育科學文化支出占歲出比重介於 38.92%至 46.99%之間；社會福利支出

比重自民國 94 年度 8.38%，成長至本年度之 11.56%；經濟發展支出比重民國 94 至 102 年度介於 9.04% 至 14.02% 之間，本年度下降為



資料來源：整理自各年度桃園縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)。

圖 10 桃園縣近 10 年度歲出決算數比率結構趨勢圖

13.33%，僅較社會福利支出比重多 1.77 個百分點，顯示歲出結構漸趨僵化，排擠經濟發展等支出。隨著我國民主及地方自治深化發展，平均每兩年 1 次的選舉，爭相加碼社會福利支出，排擠建設及其他施政計畫，財政為政府永續發展基礎，而健全財政則繫於財政紀律，為突破歲出僵化結構性因素，及防杜機關本位主義、選舉支票寬濫及利益團體競租行為 (rent seeking)，未來允宜依預算法第 91 條、財政收支劃分法第 38 條之 1 及地方制度法第 72 條等財政紀律法規，建立「相對財源」之施政理念，落實支出法案稅源評估機制，注意歲入歲出結構檢討因應，漸進式整併組織及員額，降低人事成本，加速開源節流及推動健全財政方案，權衡施政計畫優先順序，審慎評估公共建設財務規劃，衡酌財政妥編預算，以重建財政紀律。

(四)長年公共建設投資預算編列未及 1 成，亟待審慎檢討資源配置，善用地域優勢完備宏觀建設，以「財政」支援「建設」，達「建設」豐實「財政」，符合代際公平及財政永續：永續財政是經濟發展之基石，於經濟不景氣時期，實質收入不足支應支出，舉債已為支應建設支出之財政工具。該府本年度歲入歲出差短 60 億 4,365 萬餘元，截至民國 103 年底止，公共債務未償餘額攀升至 262 億元，較上年度增加 3 億 2,500 萬元，倘舉債興建公共建設，因公共建設效益及於後代，債務由代際共同負擔，符合代際公平。惟近 5 年度 (民國 99 至 103 年度) 歲出預算結構，資本支出分別占歲出預算總額 20.34%、18.48%、14.95%、19.50%、22.83%；公共建設及設施預算分別僅占歲出預算總額 5.60%、5.24%、4.50%、5.26%、6.58%，未達國家發展委員會建議之公共建設比重 15%，復以民國 104 年度歲出

規模隨改制擴增為 917 億 8,129 萬餘元，公共建設及設施預算占歲出預算比重略升為 7.24%，僅較本年度多 0.66 個百分點，顯示歲出預算結構偏重消耗性經常支出，因「資源排擠效應」，公共建設投資占整體預算比重未能有效提升，長年不足正常水平。公共建設投資具備累積資本存量帶動民間投資，促進國內需求擴張及支應長期經濟成長等功能，為確保財政永續性，允宜審慎檢討資源配置，提出因應措施，善用地域優勢完備宏觀永續建設，積極培植地方產業，策進組織升格之潛力，增加施政關鍵核心業務之治理績效，以「財政」支援「建設」，達「建設」豐實「財政」，期能兼顧財政穩健與地方繁榮，持續創造升格優勢。

(五)國房稅距法定上限仍有調整空間，房屋標準單價自前次調整迄今逾 30 年未重行評定，又地方稅法通則實施逾 10 年餘，並未開徵特別稅課或臨時稅案件不多，開闢財源成效與努力有待提升，以維護租稅公平及增裕地方稅收：我國房地產稅賦均係以公告現值（地價）及評定現值為課稅基礎，而現值（地價）偏低，未能真實反應市價，導致房地產持有及交易稅賦偏低，近年來國內金融市場利率持續低迷，造就資金氾濫，房地產成為資金追逐、投資炒作商品，為房價持續高漲主因之一。政府為健全房市發展，提高房屋持有成本，抑制房產炒作，並保障自住權益，於民國 103 年 6 月 4 日修正公布房屋稅條例第 5 條，提高「非自住之住家用」房屋稅率為 1.5%至 3.6%，實際徵收率授權地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率，及財政部民國 103 年 11 月 5 日令釋各地方政府重行評定房屋構造標準單價得自行決定適用原則等稅賦改革措施。依據財政部民國 104 年 4 月統計，6 都及 16 市縣依房屋稅條例檢討非自住之住家房屋稅率訂定結果，徵收率未盡一致，徵收率達到法定最高上限稅率 3.6%，僅臺北市及宜蘭縣；採差別稅率市縣，分別為臺北市、宜蘭縣及福建省連江縣，納稅義務人持有房屋坐落不同市縣，形成稅負輕重不同現象。依桃園市制定之「桃園市房屋稅徵收率自治條例」，採單一稅率，以「非自住之住家用」房屋稅率 2.4%課徵房屋稅，距上限 3.6%仍有調整空間，低於鄰近市縣，受質疑桃園恐成為囤屋天堂，又桃園市房屋標準單價自民國 73 年 7 月 1 日調整，迄今已逾 30 年未適當重行評定；按地方稅法通則（民國 91 年 12 月 11 日公布施行）賦予地方自治賦稅權力，及規費法明訂地方政府收取規費之範圍及課徵原則，截至民國 103 年底止，該府制定地方稅自治條例，僅營建剩餘土石

方臨時稅、土石採取臨時稅 2 項稅目，本年度徵起稅額僅 8,537 萬餘元，占歲入之比率僅 0.15%，顯示地方稅法通則實施已逾 10 年餘，該府並未開徵特別稅課或臨時稅案件不多，增益財源成效有限，又部分規費收費標準已逾檢討期限，仍未完成檢討，開闢財源成效與努力有待提升。依信義房屋不動產企劃研究室實價資料統計，近年桃園地區土地交易熱絡，據內政部地政司所公布之地價統計資料，桃園市 103 年期公告土地現值占一般正常交易價格比率為 87.59%，仍與一般正常交易價格有落差，造成土地交易按公告土地現值核計之漲價總數額低於實際獲利，為合理反映高價房地應負擔之稅賦，允宜本著租稅公平及居住正義原則，適時檢討房屋稅、土地稅等地方稅制之課徵稅基，以維護租稅公平及充實地方財源。

三、持續加碼社會福利措施，排擠地方建設費用及加重財政負擔，允按財政狀況量能推動社福政策，並研擬合宜排富條款，俾社福資源作最有效的運用與配置，落實照護弱勢民眾：桃園縣政府近年來積極推行各項社會福利政策，其中屬「行政院主計總處

對地方預算
編列及執行
情形預警項
目表」認定
須預警之社
會福利支

表 13 民國 100 至 103 年度桃園縣社會福利預警項目支出情形

單位：新臺幣千元

年 度	100	101	102	103
社會福利預警項目				
合 計	1,191,782	1,403,563	1,452,918	1,638,373
老人縣民三節獎勵金	1,081,352	1,287,525	1,337,918	1,358,010
老人及身心障礙者乘車補助	110,430	116,038	115,000	121,024
老人免費補助活動假牙				159,339

資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

出，由民國 100 年度之 11 億 9,178 萬餘元，逐年攀升至本年度之 16 億 3,837 萬

表 14 民國 104 年度新增社會福利項目一覽表

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	法 令 依 據	排 富 條 款
合 計	3,671,313		
老人參加全民健保自付額補助	700,000	桃園市老人全民健康保險保險費自付額補助要點。	設籍並實際居住本市滿 1 年，且綜合所得稅率未達 20% 以上者。
重陽敬老禮金	400,000	桃園市重陽敬老禮金發放作業要點。	否
育兒津貼	1,973,733	桃園市育兒津貼實施要點。	否
生育津貼	597,580	桃園市生育津貼發放作業要點。	否

資料來源：整理自桃園市政府社會局提供資料。

餘元（表 13），致中央對桃園縣一般性補助款考核結果屢遭扣減分數。桃園升格直轄市後，除延續原有社會福利措施項目，更於民國 104 年度新增多項社會福利措施，包括老人參加全民健保自付額

補助、重陽敬老禮金、育兒津貼及生育津貼等項目，新增社福經費高達 36 億 7,131 萬餘元(表 14)。據報載桃園市政府社會福利好康多，育兒津貼及生育津貼冠全國，造成磁吸效應，外縣市人口遷入大幅增加，桃園市民國 104 年 1 月總人口數較民國 103 年 12 月增加 3 千餘人；桃園老幼福利支票大方開，兌現要花 70 億，占總預算 1 成，恐嚴重排擠地方建設費用。另桃園市議員關切未來包括 8 公里免費公車、社會住宅、青年租金補貼、免費營養早餐等多項社會福利措施，持續加碼後，勢必拖垮政府財政，要求市府量入為出；推行社福政策是否能達到真正「幫助弱勢，促進社會公平正義」的效果，也值得深思。該府年來推動之老年縣民三節獎勵金、一般戶老人免費補助裝置活動假牙、老人及身障者免費乘車、百歲及中低收入老人參加全民健保自付額補助等自辦社會福利措施，均未評估政府財政負擔能力，且自訂福利措施之發放條件及標準，與現行法定給付(補貼)或中央標準規範有欠妥適，亦多無排富條款；民國 104 年度新增之老人、托育等多項福利政策，僅老人參加全民健保自付額補助 1 項列有排富條款，惟門檻較低，約 9 成以上長者都能享有福利。鑑於該府民國 103 年底之公共債務未償還餘額高達 262 億元，建議未來推動各項福利措施，允宜兼顧政府財政負擔、權利義務對等及社會公平正義等原則，審慎規劃辦理，並研擬合宜之排富條款，俾社福資源作最有效的運用與配置，落實照護弱勢民眾。

四、污染性企業缺乏環保正義，致龐大社會外部成本須政府及全民承擔，允宜積極督促污染性違法事業研謀改善措施及貫徹執行相關環保法規，俾維護社會公平正義，改善民眾生活環境品質：桃園縣為全國工商大縣，歷年來由於產業結構變遷，加上相關環保法令規範不足，及污染性企業缺乏環境正義，不當處理廢氣、廢水、廢棄物等污染物，衍生環境污染之龐大社會外部成本，未計入事業內部成本當中，形成資方獲利，政府與全民承擔異象，以民國 83 年間經當時立法委員舉發之 RCA 廠污染事件為例，囿於案發當時法規未臻周延，肇致員工罹癌纏訟 10 餘年，民國 93 年桃園縣政府公告 RCA 桃園廠為地下水污染整治場址，且持續監控發現污染地下水漂流至場外，場址內外交界污染物超標 20 倍，惟因該廠不願加強監測污染擴散情形，為避免污染持續擴大，由政府機關編列經費監測，有違社會公平正義；至今環保相關法規雖較以往完備，仍有待環保主管機關積極貫徹執行。以台灣中

油股份有限公司
煉製事業部桃園
廠廢氣燃燒塔使
用事件為例，揮發
性有機物空氣污
染管制及排放標
準於民國 100 年 2

表 15 民國 101 至 103 年度廢氣燃燒塔使用事件統計表

單位：日數、%

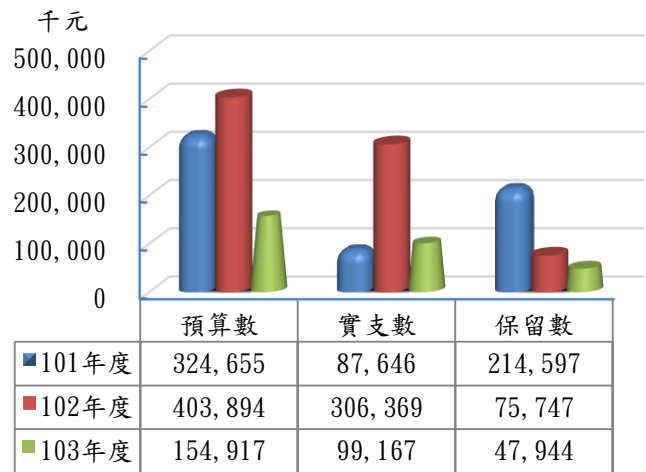
年度 \ 期間	上半年度	下半年度	總計	占全年 日數比率
101	111	125	236	64.66
102	169	176	345	94.52
103	174	183	357	97.81

資料來源：整理自台灣中油股份有限公司煉製事業部桃園廠網站資料。

月 1 日修正，並規定民國 103 年 7 月 1 日起公私場所正常操作下排放之廢氣，不得使用廢氣燃燒塔處理，桃園縣政府環境保護局旋即輔導該廠提報製程廢氣減量計畫，期能於期限內改善完成，然近 3 年廢氣燃燒塔使用事件發生日數有持續增加趨勢（表 15），前開計畫顯未達降低使用事件發生日數之目標，該局雖依法裁處並限期改善，惟依該廠網路公告資料，改善期間仍持續發生使用事件，該局未積極依相關規定查明並縮短原核給該廠之改善日數，反同意該廠展延改善期限，並核可必要性操作條件，肇致該廠迄今仍持續發生廢氣燃燒塔使用事件，影響周遭環境空氣品質、居民生命健康安全等甚鉅，徒增民眾對政府負面觀感；近來中央為打破各地方政府防制空污各行其道之現象、調高空氣污染防制標準及回應民意，邀集地方成立空污平臺會議，討論中央與地方空氣污染防制分工、責任，以訂定 3 至 5 年可兼顧產業發展之空氣污染物減量中期辦法，並考量調高空氣污染防制標準，除已公告高屏地區空氣污染總量管制計畫，逐步推廣至中彰投、雲嘉南及全國實施，擴大空氣污染總量管制地區，允宜積極配合中央政策貫徹執行相關法規、督促污染性違法事業研謀改進，並儘速掌握轄內空氣污染物總量，研擬適切空氣污染防制計畫，修正無效或未能達成預計目標之管制對策，以改善民眾生活環境品質。

五、近年來全球暖化現象，導致各地激烈氣候現象(如颱風、高溫等)更頻繁，又隨著經濟發展快速，土地利用改變，地表逕流面積減少，均致洪水災害加大，允宜加強排水防洪建設，並善加利用埤塘滯洪及儲水功能，以提供民眾安居之生活環境：依據行政院主計總處之天然災害統計資料，近 10 年來颱風水災計造成 819 人死亡、90 人失蹤、2,359 人受傷及 1,297 戶房屋全倒或半倒，另近年來經濟發展快速，土地不斷開發利用，地表逕流面積減少，聯合國政府間氣候變化專門委員會

(IPCC)於西元 2007 年公布第 4 次綜合評估報告指出，地表溫度上升導致全球各地激烈氣候現象(如颱風、高溫等)更頻繁，影響民眾生活環境愈巨，應予重視及因應，迅速做好防災、減災準備。該府本年度排水防洪資本支出預算金額及比率，較民國 101 及 102 年度分別減少 1 億 6,973 萬餘元、52.28%及 2 億 4,897 萬餘元、61.64%，且執行率欠佳(圖 11)，又雨水下水道設置目的



資料來源：桃園市政府水務局提供。

圖11 民國101至103年度排水防洪資本支出預算編列及執行情形

既為排除都市計畫區地表逕流，惟依內政部營建署網站公布資料，桃園縣雨水下水道規劃總長度 487.6 公里，截至民國 103 年底止，建設長度為 273.7 公里，實施率僅 56.13%，且連續 4 年居 6 都之末；另桃園屬臺地地形，早期農民耕種取水不易，須挖掘埤塘來蓄水灌溉，自桃園、石門大圳陸續開鑿，多數埤塘逐漸消失或改為建築用地，該府為轄內埤塘水利廢止申請、新生利用及獎勵補助等事項，分別於民國 98 年 8 月 6 日及民國 99 年 9 月 29 日制(訂)定公(發)布「桃園縣埤塘水圳保存及獎勵新生利用自治條例」及「桃園縣埤塘水圳審議委員會組織及審議辦法」，惟迄民國 103 年底止，轄內埤塘水圳保存及獎勵新生利用尚未能落實辦理。依該府資料記載，民國 52 年縣內約有 8,845 口埤塘，但最近一次(民國 100 年)清查結果僅剩 2,851 口埤塘。依社團法人台灣濕地保護聯盟網頁記載，埤塘如經過適當的轉型，可作為減緩水患的滯洪池、儲蓄水源的小水庫，不僅能減緩洪水水量、降低水患的嚴重性，亦可於缺水時提供補注。允宜加強排水防洪建設，並落實上開規定之施行，加以利用埤塘滯洪及儲水功能，希冀達成「河水不溢堤、街水即時排」及減緩旱災影響等目標。

六、違章建築危及民眾生命財產安全，允宜加強違建查報並落實分類審查，並排定拆除期程，確實執行，以期根治違建問題：內政部營建署於民國 103 年 12 月底發布新聞稿指出，違建加蓋發生火災致民眾死亡事件頻仍，引發社會大眾關切，各地方政府多表示拆除違章建築進度緩慢，是預算不足所致，且違章建築拆除費用

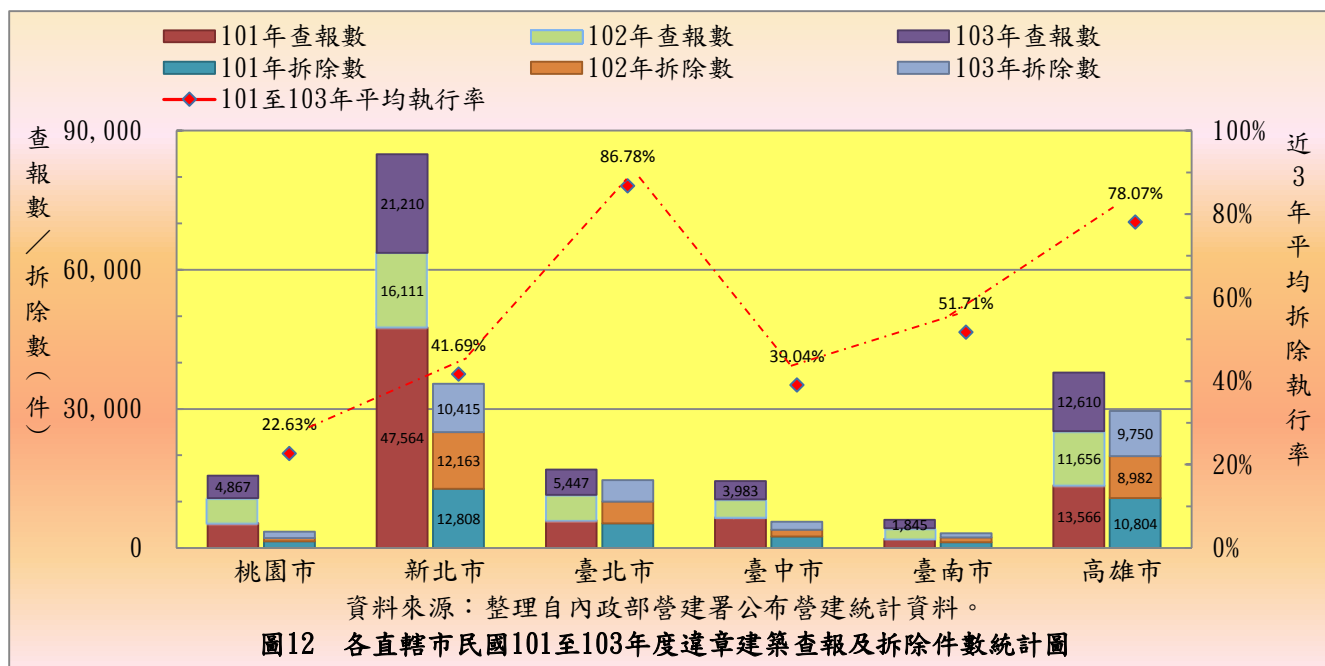
科目用途尚包括違規廣告物拆除，致拆除量與進度不符社會期待與總量控管；更進一步說明，維護公共安全向為政府最重要施政項目之一，違章建築不僅影響公共安全，且破壞城鄉景觀風貌，亦為落後國家之象徵，籲請各直轄市、縣（市）政府依法對既存違章建築影

表 16 民國 100 至 102 年各直轄市、縣（市）政府處理違章建築相關業務考核評比成果（都會型甲組）

年度別 縣市別	100年		101年		102年	
	分數	等級	分數	等級	分數	等級
桃園縣	91	優等	58.86	丁等	72.83	乙等
臺北市	93.5	優等	81.75	甲等	97.52	特優
新北市	91.3	優等	75.5	乙等	81	甲等
臺中市	55	丁等	63	丙等	48.45	丁等
臺南市	58	丁等	52.22	丁等	39.18	戊等
高雄市	92.1	優等	76.58	乙等	81	甲等

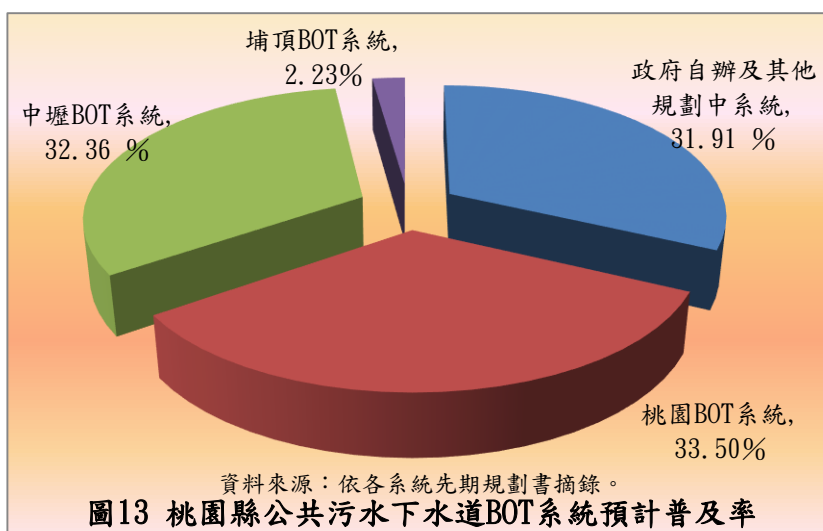
資料來源：內政部營建署公布資料彙整。

響公共安全者，應優先執行拆除，依建築法規定強制拆除之建築物其拆除費用由建築物所有人負擔，新違章建築落實即報即拆規定，要參據轄區內所訂拆除計畫編足預算，並加強溝通協調，爭取議會支持，建立民眾安居樂業之生活環境。桃園市新屋區於民國 104 年 1 月發生違章建築之保齡球館引發火災，導致警消人員多人傷亡事件，再凸顯違章建築潛藏危害公共安全問題嚴重。該府歷年來推動違章拆除工作，係依內政部於民國 46 年（依建築法第 97 條之 2 規定）訂頒之「違章建築處理辦法」據以執行。民國 100 年內政部為提高地方執行效能，報經行政院核定「違章建築處理方案」，執行期間自民國 100 年起至 103 年止，由各目的事業主管機關與各級政府逐年編列預算支應，除檢討研修建築法等相關法規，明定行為人之罰則及責任，以遏止違建行為外，並針對現行違建採行措施，責成中央及地方主管機關研訂處理原則及拆除計畫。桃園縣於內政部民國 102 年各直轄市、縣（市）政府處理違章建築相關業務考核，獲評 72.83 分，於都會型甲組中考列乙等，較民國 101 年度考列丁等，已有改善（表 16），惟截至民國 103 年底止，桃園縣違章建築尚未拆除件數已遞增至 4 萬 5 千餘件，占全國違章尚未拆除總件數 61 萬 4 千餘件之 7.48%，仍呈現逐年增加趨勢。依據內政部營建署公布之營建統計月報，桃園縣民國 101 至 103 年度經查報違章建築應拆除案件數為 5,383 件、5,387 件、4,867 件，實際拆除件數為 1,462 件、692 件、1,385 件，近 3 年拆除執行率分別為 27.16%、12.85%、28.46%，平均拆除執行率 22.63%居全國直轄市之末位（圖 12）。綜合



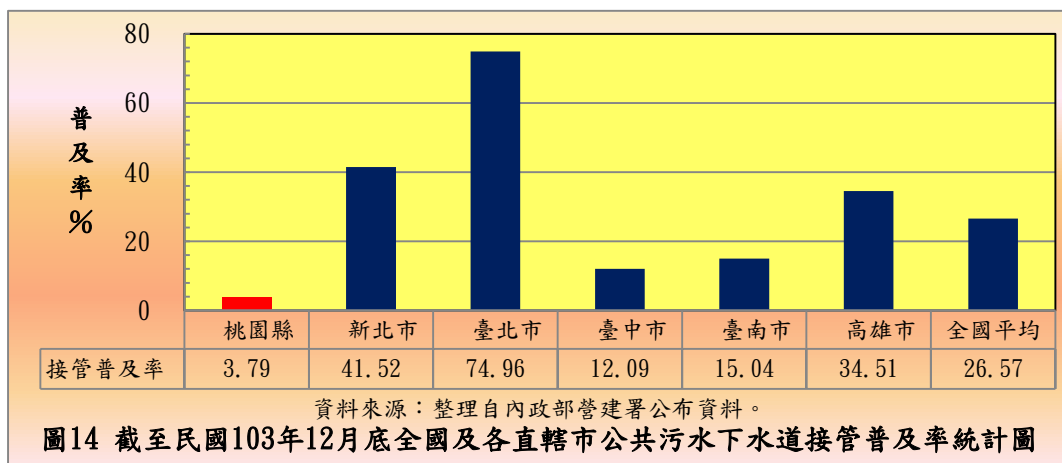
各方意見，該府年度違章建築拆除預算未敷實際需求，而查報之違章建築未依建築法規定裁處行政罰鍰，另年度發包之開口契約因派工未及，無法提升拆除執行率，部分轄內涉公共安全違章建築歷經多年，仍有未排定拆除情事。又該府預計於民國103年底依建築法第96條之1規定，以代履行方式由建築物所有人負擔拆除費用，惟尚未實施。建議儘速研訂違章建築拆除之自治條例，合理編列拆除預算，積極執行，落實違章建築依法令拆除規定，以確保民眾財產及居住安全。

七、桃園市污水下水道系統採BOT促參建設推動遲緩，允宜積極研謀改善，以提升整體污水下水道用戶接管普及率：行政院國家發展委員會於民國103年8月揭槓，污水下水道建設計畫除改善環境衛生及生活品質外，並推動水資源循環與污泥減量及資源技術化研發，已由過去污染管控之末端角色提升轉換為「環保永續」之新作法，有助國家形象，提升整體競爭力。內政部於民國98至103年度辦理污水下水道第四期建設計畫，全國推動由政府自辦之系統計有60處，以促參法BOT方式推動之系統計有28處，合計88處。有關桃園縣整體污水下水道建設，目前推動8處系統，採政府自辦方式計5處，其中龜山林口南區、復興等系統已完成並開始營運，大溪、石門系統之水資源回收中心第1期工程已完工運轉，其後續管網工程及楊梅系統則陸續發包施工中；另採BOT促參方式者，計桃園、中壢及埔頂等3系統，該3系統預計完成後將可提升桃園縣整體下水道普及率分別為33.5%、32.36%及2.23%，合計68.09%（圖13）。由於近年來國內推動之促參系統未如



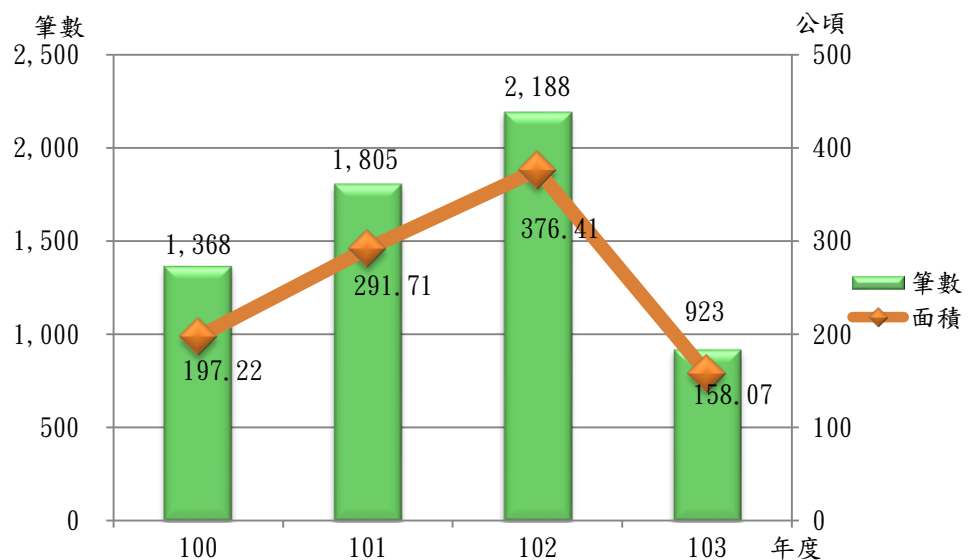
預期，內政部檢討報請行政院於民國 103 年 9 月核定「污水下水道第五期建設計畫」，已將促參系統調整縮減為 8 處，其餘 20 處系統改政府自辦方式。全國以 BOT 推動之 8 處計畫中，計有 4 處已進入營運期，2 處建設中，2 處終止合

約。終止合約之 2 處，即為桃園縣埔頂、中壢等 2 系統，該 2 系統雖早於民國 99 年陸續完成招商簽約，惟中壢系統 BOT 民間機構於履約期間未依約如期增資或取得銀行融資，致中壢污水處理廠第 1 期工程發生進度嚴重落後等重大違約，埔頂系統亦有類似情事。該等 BOT 系統計畫占全縣污水下水道普及率 34.59%，卻分別延至民國 101 年 9 月、12 月以「民間機構構成投資契約所定重大違約」事由終止契約，整體計畫延宕。另相關 BOT 案件解約後，該府未妥酌法令規定並參採專業管理顧問所提法律意見，逕行辦理地上權塗銷作業，經民間機構以權益受損為由提出行政訴訟而敗訴，始於民國 103 年 7 月再提出民事訴訟，後續招商開發因而停滯，整體建設計畫懸宕至今，對於轄區內整體污下水道建設，影響重大。依內政部營建署公布截至民國 103 年底桃園縣公共污水下水道普及率 3.79%，仍居各直轄市之末，亦落後於全國普及率平均值 26.57%（圖 14）。有鑑桃園、中壢、埔頂等 3 處 BOT 污水系統建設完成後，可提升桃園縣整體污水下水道普及率達 68.09%，影響深遠，建議積極落實促參 BOT 履約監督，避免興建及營運期間因民間機構財務風險影響公共建設推動，並健全廠商適時依約退場機制，以降低民間參與政府公共建設之風險。



八、桃園市工商業迅速發展，農地違規使用情形嚴重，影響農業經營環境，允宜研謀改善，以維護優質農業永續發展：桃園縣近年來因機場捷運興建及桃園航空城開發等重大建設推動，工商業快速發展，土地需求增加，農業用地取得成本又較其他用地低廉，農地非農用亂象逐年惡化。據媒體報導市議員指出，依內政部地政司統計資料，民國 102 年度全國非都市土地違規使用案件查處 4,752 筆，面積高達 1,104.58 公頃，其中桃園縣違規筆數 1,763 筆，面積約 317.23 公頃，占全臺違規面積 28.72%，為全國之冠，凸顯桃園縣農地違規使用情形嚴重。又桃園縣民國 100 至 103 年度農業用地違規使用經裁罰土地 6,284 筆、面積 1,023.41 公頃

(圖 15)，其中民國 100 至 102 年度呈逐年增加趨勢，本年度裁罰案件因縣府於民國 103 年 4 月 18 日召開「農地違規案件處理流程及原則」會議，增加輔導合法化程序，處理時程延後而減少。惟該府辦理



資料來源：整理自桃園市政府農業局提供資料。

圖15 民國100至103年度桃園縣農地違規情形簡圖

農地使用管理及違規取締作業，或因審認確定違規使用後數月仍未予裁處，或因違規案件經裁處後未追蹤後續改善並予取締，或未依農業用地興建農舍辦法之規定定期檢查等，致農地違規使用情形未能有效改善。另民國 89 年農業發展條例修正後，農地利用型態改變，放寬為耕地可分割及農舍興建等規定，農地容許非農業使用，農地開發轉用，造成可供生產的農地減少，且農舍因審認條件過於寬鬆，非農民也可持有農舍，農舍被當作豪宅別墅興建使用，農地成為投機炒作標的，若加上鄰近都會區、交通便利等因素加持，農舍及農地交易頻繁，連帶使農地價格上漲，肇致有意從事農業經營者取得農地困難，阻礙農業發展。桃園縣農舍興建密度據媒

體報導為興建密度較高的前 5 縣市包含宜蘭、南投、苗栗、桃園、新竹等前 5 名縣市之一，農地保護有其迫切性及必要性，建議採納專家學者提供妥善規劃農地資源空間利用策略，建立農地分級分區管理及變更回饋機制；推動農村再生，活化農村經濟；列管追蹤購買農地者之後續行為，非確實作農業使用者應限期移轉；嚴格審查農舍興建者之資格並落實稽查；加強取締農地違規利用，甚或部分查緝作業委外辦理等意見，有效管理利用農地，落實農地資源利用與保育，實踐永續農業之發展。

九、公共設施保留地容積移轉過程存在價值增加，惟繳納代金取得移入建築容積制度推動進度緩慢，允宜積極研謀改善，提升土地取得完整性，加速開闢公共設施保留地，增進都市發展效益：內政部民國 88 年 4 月 6 日訂定發布「都市計畫容積移轉實施辦法」，將我國容積移轉制度運用至都市計畫公共設施保留地範圍，藉

由申請人贈與公共設施保留地以取得接受基地移入建築容積過程，政府無償取得公共設施保留地，以減輕財政負擔。執行過程因欠缺公開透明之交易資訊平台，接受基地所有權人按公告土地現值全額換算移入建築容積，開發商獲取差價利益，真正地主未獲實質利益，顯失公平，經監察院糾正在案(民國

表 17 民國 98 至 103 年度全國都市計畫公共設施保留地容積移轉辦理情形統計表

單位：平方公尺、新臺幣百萬元

年 度	取得土地面積	土地公告現值	移入建築容積	容積推估市值
合計	3,435,151	96,837	4,737,306	311,072
98	142,165	6,525	299,383	15,817
99	327,523	13,306	623,509	36,842
100	430,505	15,930	728,706	50,089
101	508,222	14,138	916,526	62,099
102	911,874	25,053	1,156,315	77,244
103	1,114,862	21,885	1,012,867	68,981

資料來源：整理自各市縣政府提供資料。

99 年 12 月 1 日監察院公報第 2732 期)。經統計各市縣政府近年來辦理都市計畫公共設施保留地容積移轉結果，取得送出基地土地面積自民國 98 年底 14 萬餘平方公尺，逐年攀升民國 103 年底 111 萬餘平方公尺，該期間取得土地各年度公告現值合計總額為 968 億餘元，接受基地移入建築容積總計增加 473 萬餘平方公尺，概估接受基地移入建築容積總市值超過 3,000 億餘元，逾取得送出基地土地公告

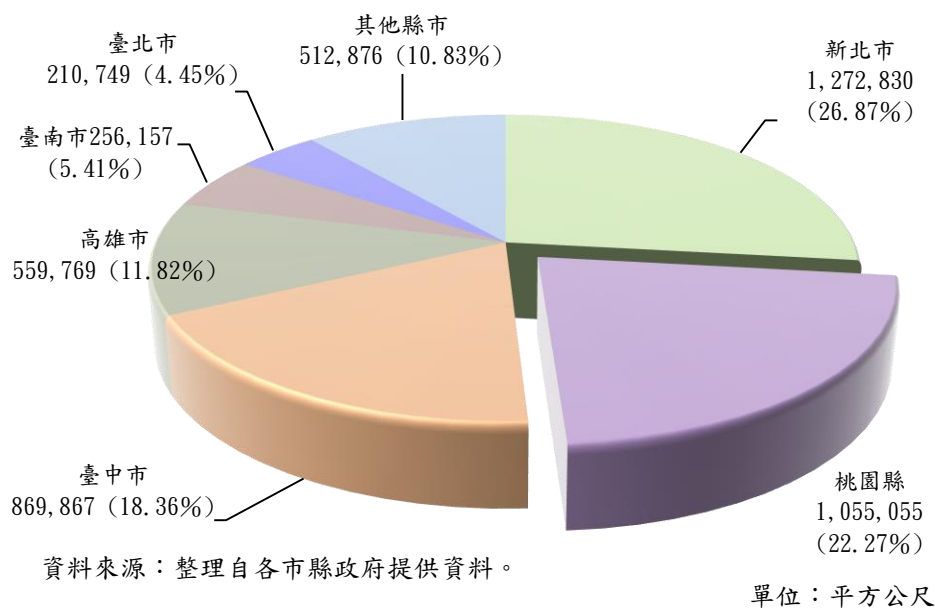


圖 16 民國 98 至 103 年度全國辦理都市計畫公共設施保留地容積移轉增加接受基地移入建築容積簡圖

現值總額之 3 倍(表 17)，其中桃園縣核定接受基地移入建築容積計 105 萬餘平方公尺，占全國比率 22.27% (圖 16)。由於都市計畫公共設施保留地容積移轉實施結果，其土地移轉為建築

容積後有價值明顯增加情形，惟依原設計之容積移轉機制，該增額價值難以回歸全民共享，內政部已於民國 103 年 6 月 25 日發布新聞稿，表示為解決容積移轉利益失衡問題及保障私有公共設施保留地地主權益，研議推動容積移轉折繳代金制度。有鑑於我國自民國 98 年 1 月 7 日修正公布都市計畫法，及內政部同年 10 月 22 日增訂發布「都市計畫容積移轉實施辦法」等規定後，申請人得以繳納代金方式取得接受基地之移入建築容積，政府可藉由代金收益可統籌運用於取得私有公共設施保留地，相關措施執行已逾 5 年，截至民國 103 年底止，已有高雄市及花蓮縣以該等方式核定接受基地移入建築容積計 1 萬餘平方公尺，桃園縣尚無相關辦理案件，顯示推動進度較為緩慢。建議積極推動繳納代金取得移入建築容積制度，避免容積移轉過程中增加之價值流向少數私人，衍生違背社會公義之爭議，進而有效運用代金，提升政府取得公共設施保留地之完整性，改善現有作業缺失，以利加速開闢，增進都市發展效益。

十、消防裝備逾使用年限且配置不足，攸關救災安危，允宜研謀改善：桃園縣新屋鄉中興北路 101 號 2 樓新屋保齡球館於民國 104 年 1 月 20 日凌晨 2 時發生火災，造成桃園縣政府消防局 6 名消防人員殉職，引發外界關注，消防裝備不足問題

倍受重視，邇來又有報章媒體刊載守護消防員系列等相關報導，希透過基層消防員、專家學者、政府官員等不同立場，深入探討消防人員面臨配備不足之工作現況，並冀望各級政府主政單位寬列汰換裝備預算。依災害防救法第 4 條規定，地方政府應依地方制度法規定，分別辦理災害防救自治事項，同法第 43 條第 1 項規定，實施本法災害防救之經費，由各級政府按本法所定應辦事項，依法編列預算。桃園縣民國 101 至 103 年度獲中央補助消防車輛設備預算 2 億 350 萬元，僅占當年度歲出預算 2.95%~5.64%，以自籌款編列 2,528 萬元購置裝備器材預算，僅占當年度歲出預算 0.38%~0.67%（圖 17），肇致消防車輛與裝備器材配置不足或汰換比率偏低。又桃園縣消防安全檢查與複查作業，間有消防安全檢查列管系統漏列管尚在生產中工廠，或部分場所持續複查不合格，或未依規定期限辦理檢查，或已逾改善期限仍未辦理複查等情事。鑑於消防裝備齊全與落實消防安全檢查攸關消防人員執勤及民眾生命安全，建議寬列消防救災設備預算，汰換逾使用年限之消防車輛及裝備器材，增購先進防災設備，以強化災害救護機制，並落實公共建築物消防安全檢查，確保民眾生命財產安全。

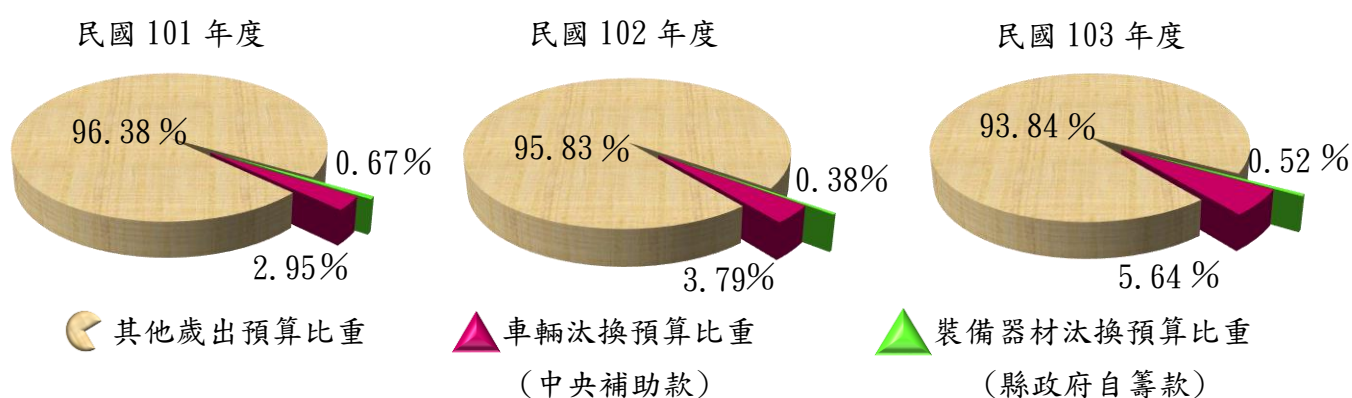


圖 17 民國 101 至 103 年度消防車輛與裝備器材充實汰換經費占各該年度歲出預算數比重圖

柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 1 億 855 萬餘元，包括：(1) 保管款、代管經費等科目內應繳庫款 7,740 萬餘元；(2) 暫收款、代收款等科目內應繳庫款 3,072 萬餘元；(3) 短、漏、誤列之各項收入款 42 萬餘元。

表 18 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)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	合 計
合 計	—	77,408	30,723	—	425	108,558
消 防 局	—	6,800	—	—	—	6,800
水 務 局	—	69,524	—	—	425	69,950
工 商 發 展 局	—	1,083	30,723	—	—	31,807

註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 5 億 7,840 萬餘元，包括：(1) 委辦、補助或各項計畫經費之結餘款者 4 億 253 萬餘元；(2) 列支費用與有關法令規定不合之支出 1 億 3,356 萬餘元；(3) 保留款與預算項目不合或無須保留者 4,231 萬餘元。

表 19 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總 計			
	剔	除	剔	除	剔	除	剔	除	減	列 小 計
合 計	—	133,560	—	402,532	—	42,313	—	578,406	578,406	
地 政 局	—	—	—	—	—	874	—	874	874	
警 察 局	—	133,560	—	—	—	—	—	133,560	133,560	
工 務 局	—	—	—	—	—	41,438	—	41,438	41,438	
統 籌 支 撥 科 目	—	—	—	402,532	—	—	—	402,532	402,532	

註：以前年度歲出轉入數，本年度無修正剔除、減列通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

(二)審核稅捐稽徵事務情形

地方稅稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用欠當或核課錯誤，函請稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款 320 件，計 733 萬餘元；退還稅款 15 件，計 14 萬餘元。

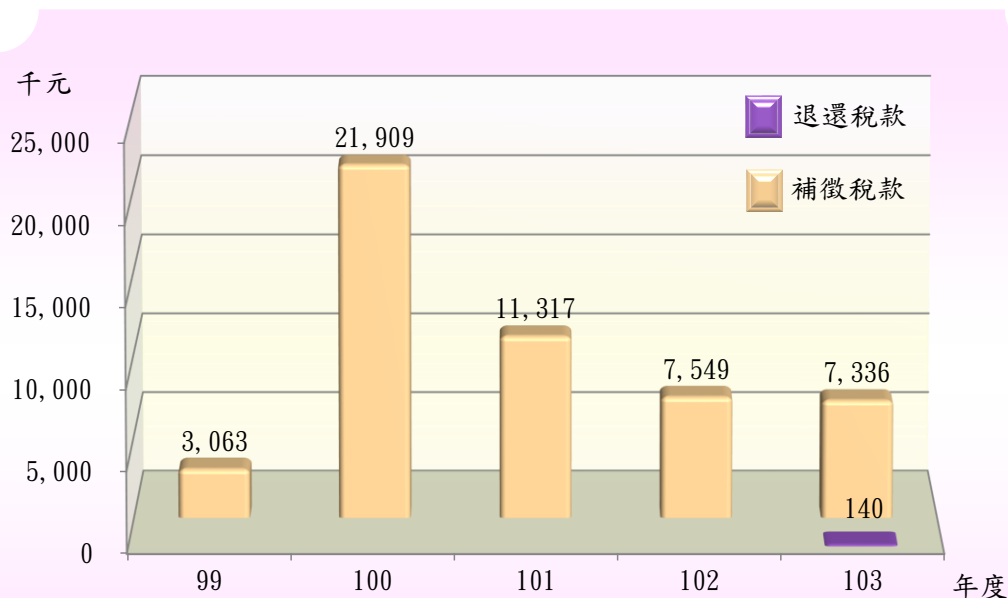


圖18 審計機關審核結果地方稅稽徵機關依法補徵及退還稅款

(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 1,064 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 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對桃園縣政府所提建議意見計有 12 項（詳乙—11 至 14 頁），分述如次：

1. 財政狀況顯有改善，惟仍待加強開拓財源，調整歲出預算結構，積極推展基礎建設。

2. 地方稅捐保全情形雖較以前年度改善，惟整體欠稅金額仍鉅，且課稅資料之蒐集、管制及案件核定等作業未臻落實，亟待加強清理改善。

3. 以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，且清理作業缺失頻仍，有待確實檢討改善。

4. 允宜妥善規劃運用公益彩券盈餘分配款。

5. 債務付息支出及公共債務略有改善，惟潛藏負債龐鉅，亟待加強開源節流，健全地方財政結構。

6. 歲出保留及預算賸餘數居高不下，且保留款於次年度減免(註銷)金額頗鉅，允宜核實編列預算並審慎評估保留必要性。

7. 國民教育業務計畫實施情形未盡妥適，亟待檢討改進。

8. 文化節慶活動規劃、執行及履約管理未盡周延，允宜檢討改進。

9. 公有路邊(外)停車場委外開單收費作業缺失，仍待檢討改進。

10. 辦理公共工程細部設計書圖審查，亟待建立工程數量檢核與審查機制。

11. 違章建築未依法拆除，增加政府財政負擔，亟待檢討改善。

12. 部分非營業特種基金營運(業務)計畫執行率偏低，執行績效欠佳，允宜檢討研謀改善。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

本處於桃園縣總決算(桃園市總決算)審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)依法報告監察院者，計有下列 2 件：

1. 桃園市中壢污水下水道建設計畫執行情形案。

2. 桃園航空城股份有限公司經營管理情形案。

(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有關章節者計有 6 類 94 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有建置施政績效管理考評機制及推行內部控制制度，仍有缺失事項，允宜檢討改善；列管未辦繼承登記等業務執行尚欠周妥，允宜積極研謀改進；抽查撥付各校教育經費執行未盡嚴謹，亟待研謀改善等 5 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有高層建築物消防安全評核雖獲佳績，惟消防安全檢查與複查作業未臻完善，允應研謀改進；健康促進學校計畫評選為績優縣市，惟學校午餐供應有機蔬菜執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處；保母托育管理與托育費用補助實施計畫未盡周延，亟待落實強化監督管理機制等 60 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有消防工作榮獲評鑑甲組優等，惟消防車輛及裝備器材逾使用年限或不足情形嚴重，允應擴編購置預算，加速充實汰換作業；歷史與文化資產維護管理，有待檢討改進；道路交通號誌、標誌及標線工程作業缺失，有待檢討改進等 14 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有非營業基金營運成效及計畫執行未達預期，允宜積極檢討改善；路外(邊)停車格經營管理相關作業未盡周妥，仍待檢討改善；公益彩券管理運用績效雖獲評特優，惟公益彩券盈餘分配款仍有未善盡規劃運用情事，允應積極檢討改善等 5 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有辦理市地重劃工程，完工歷經 4 年遲未完成驗收，亟待研謀妥處；執行草花美化市容計畫，履約管理未臻嚴謹，有待檢討改善；積極興辦水利工程，惟執行進度落後或工程採購辦理情形欠周延，允宜加強提升執行進度及落實履約管理等 4 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有開源節流措施已訂定實施方案及降低用電用水度數，惟部分開源項目未達預期目標，節約能源降幅有限，仍待檢討改善；設置 1999 縣民諮詢服務熱線滿意度較上年度高，惟部分案件逾期或電話服務有待改善；動物收容及管制業務評鑑雖獲佳績，惟動物保護作業欠嚴謹，仍待檢討改善等 6 項。

三、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本處改設前於民國 102 年度桃園縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 86 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 46 項，處理中或仍待繼續改善者計 40 項，經再綜合研提審核意見 39 項（詳乙、決算審核結果），本處均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 20 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

主管機關名稱	機關單位數				103年度 審核意見 (項數)	102年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	58	2	24	84	94	46 (53.49%)	40 (46.51%)	86
縣 議 會 主 管	1			1				
縣 政 府 主 管	9		2	11	10	2	8	10
民 政 局 主 管	15			15	1			
地 政 局 主 管	8		2	10	5	4		4
消 防 局 主 管	1		1	2	4	2	3	5
地 方 稅 務 局 主 管	1			1	2		2	2
教 育 局 主 管	3		1	4	7	4	2	6
文 化 局 主 管	2			2	3	2	1	3
農 業 發 展 局 主 管	2		1	3	5	3	2	5
交 通 局 主 管	1	1	2	4	6	4	1	5
觀 光 旅 遊 局 主 管	2			2	2	2	1	3
衛 生 局 主 管	1		1	2	5	3	1	4
環 境 保 護 局 主 管	1		5	6	7	3	3	6
警 察 局 主 管	1		1	2	5	2	3	5
社 會 局 主 管	2		1	3	6	4	2	6
原 住 民 行 政 局 主 管	1			1	2	2	1	3
財 政 局 主 管	1			1	4	1	2	3
水 務 局 主 管	1			1	4	1	2	3
工 務 局 主 管	1		3	4	5	2	3	5
工 商 發 展 局 主 管	1	1	1	3	3	2	1	3
勞 動 及 人 力 資 源 局 主 管	1		2	3	3	2		2
城 鄉 發 展 局 主 管	1		1	2	3	1	1	2
客 家 事 務 局 主 管	1			1	2		1	1

乙、決算審核結果

總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 歲入歲出執行結果產生差短，又近 3 年度預算執行率逐年降低，有待確實依計畫執行能力核實編列預算，妥善資源分配，並加強預算執行..... 乙-14
2. 本年度歲出暨以前年度歲出轉入數之實現比率逐年下降，有待加強預算執行，提升施政效能..... 乙-15
3. 人事費比重仍偏高，可支配之歲出資源受限，排擠其他施政計畫，又自籌財源仍不足支應人事費，有待加強現有人力運用，積極開源並提升公共服務效率，控管員額規模，以達用人精實目標..... 乙-15
4. 開源節流措施已訂定實施方案及降低用電用水度數，惟部分開源項目未達預期目標，節約能源降幅有限，仍待檢討改善..... 乙-16
5. 以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，亟待推行各項清理作業..... 乙-17
6. 非營業基金營運成效及計畫執行仍有未達預期，允宜積極檢討改善..... 乙-18
7. 建置施政绩效管理考評機制及推行內部控制制度，仍有缺失事項，允宜檢討改善..... 乙-18
8. 設置 1999 縣民諮詢服務熱線滿意度較上年度高，惟部分案件逾期或電話服務有待改善..... 乙-19
9. 一般性補助款部分考核成績尚佳，惟執行進度尚待提升；另計畫型補助款辦理情形未臻完善，仍待檢討加強執行..... 乙-19
10. 積極推動各項電子化政府作業，有助於便民資訊服務並提升行政效率，惟其績效評核與管考機制未臻周妥，有待加強研謀改善..... 乙-19

民政局主管

- 持續推動聯合奠祭，以改善喪葬文化，惟殯葬業務管理未臻周妥，亟待檢討改善..... 乙-23

地政局主管

1. 實施平均地權基金編列桃園航空城區段徵收開發計畫經費，部分支出用途未臻符合基金收支保管運用辦法，有待研謀改進..... 乙-27

2. 列管未辦繼承登記等業務執行尚欠周妥，允宜積極研謀改進 乙-27
3. 辦理市地重劃工程，完工歷經 4 年遲未完成驗收，亟待研謀妥處 乙-28
4. 市地重劃後之公共設施用地，有待積極管理及開闢，以達成重劃目標 乙-28
5. 地政業務獲內政部考評績效為優等，惟地籍圖建置及重測業務仍待檢討改進 乙-28

消防局主管

1. 消防人力長年未足額進用，消防服務資源配置不均，允應研謀改善 乙-31
2. 消防工作榮獲評鑑甲組優等，惟消防車輛及裝備器材逾使用年限或不足情形嚴重，允應擴編購置預算，加速充實汰換作業 乙-31
3. 高層建築物消防安全評核雖獲佳績，惟消防安全檢查與複查作業未臻完善，允應研謀改進 乙-32
4. 消防水源管理與檢查情形未臻健全，亟待落實管控機制 乙-33

地方稅務局主管

1. 欠稅情形較以前年度改善，惟整體欠稅金額及件數仍鉅，允應賡續加強各項清欠作業 乙-34
2. 房屋稅籍及使用情形清查作業考核獲維護租稅公平佳績，惟各項稅捐徵課及稅籍清查作業未臻落實，仍待加強改善 乙-35

教育局主管

1. 抽查撥付各校教育經費執行未盡嚴謹，亟待研謀改善 乙-38
2. 國民中小學推動閱讀績優學校獲閱讀磐石獎，惟開辦兒童課後照顧服務班執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處 乙-39
3. 營造空間美學與發展特色學校計畫為全國第 2 名，惟校舍使用及管理情形欠佳，允宜檢討改善 乙-39
4. 健康促進學校計畫評選為績優縣市，惟學校午餐供應有機蔬菜執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處 乙-40
5. 執行英語村教育方案實施計畫未盡周妥，亟應檢討改善 乙-41
6. 改善國民運動環境計畫及配合推動國家綠能產業政策有欠嚴謹，允宜檢討改進 乙-41
7. 學校辦理採購業務未臻嚴謹，亟待檢討改善 乙-41

文化局主管

1. 文化局辦理桃園地景廣場藝術節及桃園國際動漫大展活動，未審慎規劃及執行
有欠周延，允宜檢討改進..... 乙-44
2. 歷史與文化資產維護管理，有待檢討改進..... 乙-44
3. 公共藝術設置計畫之執行，亟待積極輔導列管..... 乙-45

農業發展局主管

1. 荒廢耕地較前 2 年度成長，且農地利用與管理仍有缺失，亟待檢討改進..... 乙-48
2. 紅火蟻災害新增面積呈現逐年遞增趨勢，防治成效欠佳，有待檢討改善..... 乙-49
3. 動物收容及管制業務評鑑雖獲佳績，惟動物保護作業欠嚴謹，仍待檢討改善..... 乙-49
4. 執行有機農業推廣與獎勵有機質肥料補助計畫未盡周延，亟待檢討改善..... 乙-50
5. 執行草花美化市容計畫，履約管理未臻嚴謹，有待檢討改善..... 乙-50

交通局主管

1. 路外(邊)停車格經營管理相關作業未盡周妥，仍待檢討改善..... 乙-53
2. 轄內公民營停車場監督管理未臻落實，及停車等資訊系統未即時更新，亟待積極
辦理..... 乙-53
3. 興建停車場工程執行進度落後，有待妥謀善策積極辦理..... 乙-53
4. 桃園縣公共運輸市占率已逐年成長，惟整體規劃及執行尚有改善空間..... 乙-53
5. 道路易肇事地點改善計畫執行情形有欠周妥，亟待研謀改善..... 乙-54
6. 道路交通號誌、標誌及標線工程作業缺失，有待檢討改進..... 乙-55

觀光旅遊局主管

1. 民宿管理輔導績效考核甲等，惟稽查違規營業之旅館及民宿業有欠周妥，亟待檢
討改善..... 乙-57
2. 創意行銷打響桃園國際知名度，惟部分觀光遊憩區遊客人次逐年遞減，觀光景點
推廣行銷仍待加強..... 乙-58

衛生局主管

1. 榮獲健康城市卓越獎，惟部分長期照護業務執行未臻周妥，允宜檢討改進..... 乙-60
2. 自動體外心臟電擊去顫器(AED)設置管理未臻完善，允應研謀改善..... 乙-61
3. 食品衛生檢驗及裁處作業未盡周妥，亟待加強..... 乙-61
4. 人類乳突病毒疫苗施打、四大癌症等疾病防制計畫執行未盡周延..... 乙-61
5. 老人活動假牙裝置補助案件申請、審查核定及核銷作業未臻嚴謹..... 乙-62

環境保護局主管

1. 推動桃園環保科技園區計畫有助激勵環保產業技術之研究創新與發展，惟其監督管理未臻完善，尚待檢討改善 乙-64
2. 空氣品質維護或改善工作執行績效考評特優，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進，俾改善空氣品質 乙-64
3. 河川污染整治及海洋污染防治考評優等，惟南崁溪嚴重污染程度持續攀升，部分計畫執行欠妥，允宜檢討改進，俾改善水體水質 乙-66
4. 廢棄物清除處理有助於改善環境衛生及維護國民健康，惟其業務執行仍有缺失，亟待加強辦理 乙-67
5. 推動土壤及地下水污染整治項目績效評核為特優，惟相關防治工作仍有缺失，允宜積極辦理整治 乙-68
6. 推動廚餘多元再利用工作計畫有助於落實廚餘源頭減量，惟其推動未落實，有待加強宣導 乙-69
7. 行政院環境保護署水體環境水質改善及經營管理計畫有助於改善及維護水體環境品質，惟其執行仍有缺失，允宜積極檢討改進 乙-69

警察局主管

1. 維護治安錄影監視系統督導評核為全國第 2 名，惟天羅地網建置及維護管理情形欠佳，亟待檢討改善 乙-71
2. 交通安全宣導執行計畫獲全國第 1 名，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進 乙-72
3. 治安狀況督導評核方案－維護校園安全獲全國第 1 名，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進 乙-73
4. 健全勤指功能督考績效獲評全國第 1 組第 1 名，惟部分計畫執行有欠積極，允宜檢討改進 乙-73
5. 涉案車輛監控查緝網系統執行情形欠佳，亟待檢討改善 乙-73

社會局主管

1. 執行社會福利績效為全國優等，惟非法定社會福利支出規模及占歲出比重逐年增加，允宜加強預算控管，俾健全財政 乙-77
2. 桃園縣婦女館委外營運評估與管理未臻周妥，亟待檢討改善 乙-77

3. 保母托育管理與托育費用補助實施計畫未盡周延，亟待落實強化監督管理
機制 乙-78
4. 托嬰及兒少安置機構督導考核及管理未臻確實，允宜強化管考機制..... 乙-78
5. 公益彩券管理運用績效雖獲評特優，惟公益彩券盈餘分配款仍有未善盡規劃運用情事，允應積極檢討改善..... 乙-79
6. 身心障礙福利業務考評成績優等，惟身心障礙者小型復康巴士計畫執行，亟待加強辦理..... 乙-79

原住民行政局主管

1. 原住民保留地超限利用未積極處理，又未辦理所有權移轉登記筆數繁多，亟待研謀改善..... 乙-81
2. 全民造林運動實施計畫遲未核定，欠缺執行依據，亟待積極研擬相關規定..... 乙-81

財政局主管

1. 債務管理獲考評佳績，惟公共債務未償餘額略升，向基金及專戶調借資金及潛藏負債金額龐鉅，允宜建立追蹤債務自償能力管控機制，健全財政..... 乙-83
2. 查獲私劣酒品及菸品績效甚佳，惟部分菸酒管理抽檢及查緝作業，仍待檢討改善 乙-84
3. 公產管理經考評結果表現優異，惟尚有部分缺失待改善..... 乙-84
4. 規費收費標準之檢討作業有待落實，單照管理亦未臻周延..... 乙-84

水務局主管

1. 積極興辦水利工程，惟執行進度落後或工程採購辦理情形欠周延，允宜加強提升執行進度及落實履約管理..... 乙-86
2. 雨水下水道系統實施率較上年度提升，惟仍低於全國平均值且維護管理未臻完善，有待檢討改進..... 乙-86
3. 山坡地保育利用管理工作績效考評佳，惟違規使用查報取締案件逐年增高，亟待積極研謀善策..... 乙-87
4. 污水下水道系統維運未臻完善，部分設施長期間置，允宜檢討改善..... 乙-87

工務局主管

1. 推動建築管理資訊透明化，惟資料分散及資源無法共享，未臻符合民眾需求，有待提升行政服務品質..... 乙-90

2. 建築物公共安全申報抽(複)查業務未盡確實，尚待檢討改進..... 乙-90
3. 違章建築應拆未拆案件數持續攀升，亟待加強研謀改善..... 乙-91
4. 市區道路養護管理績效考評優等，惟市區道路挖掘管理有欠周妥，尚待檢討
改善..... 乙-91
5. 寬頻管道佈纜成效欠佳，亟待研謀改善..... 乙-92

工商發展局主管

1. 桃園航空城股份有限公司營運虧損擴大，與中央政府特種基金管理準則之營業
基金追求盈餘目標未合，亟待研謀改善..... 乙-94
2. 商品標示業務獲經濟部考核為特優，惟商品源頭管理未臻健全，允宜檢討
改進..... 乙-95
3. 年度施政計畫均達預計目標，惟計畫執行及土地管理仍有欠妥情事，允宜檢討
改進..... 乙-95

勞動及人力資源局主管

1. 外勞管理業務評鑑優等，惟部分查察訪視管理仍未臻完善，有待檢討改善..... 乙-98
2. 勞動條件檢查業務有助於維護勞資雙方權益，惟其辦理情形欠周，有待檢討
改進..... 乙-98
3. 青年安薪就業讚計畫為全國首創，惟就業媒合率執行欠佳，亟待積極研謀
善策..... 乙-98

城鄉發展局主管

1. 埤塘活化再生計畫榮獲金質獎，惟執行情形有欠周延，亟待落實執行..... 乙-100
2. 辦理市區道路人本環境建設計畫未盡嚴謹，有待改善..... 乙-101
3. 社區規劃師駐地輔導計畫執行成效尚待加強，允宜研謀改善..... 乙-101

客家事務局主管

1. 客家文化館辦理各項活動，已增加參觀人潮，惟館舍經營管理有欠周妥，亟待檢
討改善..... 乙-102
2. 通過客語能力認證合格率已達目標值，惟推動客語傳承計畫未臻嚴謹，仍待檢討
改善..... 乙-103

壹、縣議會主管

縣議會主管僅縣議會 1 個機關，掌理議決縣規章、縣預算、縣特別稅課及臨時稅課與附加稅課、縣財產之處分、縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、縣政府及縣議員提案事項、審議縣總決算審核報告、接受人民請願及其他依法律或上級法規賦予之職權等。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 5 項，包括議決縣規章、預算案等重要施政項目，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 2 項，主要係各項財物及勞務採購未完成，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 6 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 33 萬餘元，較預算超收 26 萬餘元，主要係報廢財產變賣收入較預計增加。

2. 歲出預算數 6 億 3,919 萬元，決算審核結果，審定實現數 5 億 5,880 萬餘元 (87.42%)，應付保留數 525 萬餘元 (0.82%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 6,405 萬餘元，預算賸餘 7,513 萬餘元 (11.75%)，主要係人事費節餘及業務費按實際需要支用。

3. 以前年度歲出轉入數 1,004 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 947 萬餘元 (94.34%)，減免數 56 萬餘元 (5.66%)，主要係採購結餘。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 9 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管包括秘書處、研究發展考核委員會、資訊中心、法制處、主計處、人事處、公教人員住宅及福利委員會、政風處、新聞處等 9 個機關，掌理桃園縣政府辦公廳舍管理、各項縣政事務性工作；辦理各項重大業務整合、輔導及管考；提供優質為民服務措施；整體資訊系統發展與規劃、各項便民服務系統之開發；自治法規之研議審查、消費爭議調解、法律諮詢；桃園縣歲計、會計、統計事宜；推動各階層員工核心職能及在職訓練，優化桃園縣公務人力素質；建構員工廉政倫理規範；新聞發布與媒體聯繫、縣政行銷策略與規劃及有線電視之輔導與管理等事項。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 18 項，下分工作計畫 48 項，包括辦理各項節能減碳措施、辦公空間改善管理，推動公文線上簽核及公報電子化、強化各機關重大建設暨設施計畫執行成效，推動法律諮詢便民服務、維護消費者權益及公平交易秩序、加速行政業務資訊整合，維護電子化服務品質、穩定督導總預算執行，協助推動縣政建設並健全桃園縣會計制度、健全機關組織功能，及落實照護退休人員、端正政風，維護機關安全等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，秘書處、法制處、政風處、人事處等，達成率分別為 89.31%、89.05%、88.21%、87.60%，較民國 102 年度達成率 85.42%、88.53%、85.03%、86.55%，略上升 3.89、0.52、3.18、1.05 個百分點；主計處、研究發展考核委員會等，達成率分別為 88.11%、80.96%，較民國 102 年度達成率 89.45%、87.78%，略下降 1.34、6.82 個百分點；本年度成立之新聞處，達成率為 81.55%，整體達成率均為績效尚佳。又上開 48 項工作計畫，其中已執行完成者 41 項，尚在執行者 7 項，主要係線上申辦整合系統公所暨跨區申辦擴充案、共通網路管理維護平臺擴充暨公所導入案等辦理中，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2,688 萬元，決算審核結果（表 1），審定實現數 2,541 萬餘元，較預算短收 146 萬餘元（5.44%），主要係租金收入較預計短少所致。

表 1 縣政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	26,880	25,416	—	25,416	- 1,463	5.44
秘書處	3,206	1,869	—	1,869	- 1,336	41.69
研究發展考核委員會	6	51	—	51	45	753.65
資訊中心	3,015	3,080	—	3,080	65	2.16
法制處	6	6	—	6	0.4	6.77
主計處	17	29	—	29	12	74.54
人事處	20,006	20,013	—	20,013	7	0.04
政風處	4	14	—	14	10	253.83
新聞處	620	351	—	351	- 268	43.25

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 450 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 608 萬餘元（2.97%），減免數 4,219 萬餘元（20.64%），主要係縣政府應收罰鍰已取得債權憑證及屆滿 4 年仍未收取，依規定辦理註銷；應收保留數 1 億 5,621 萬餘元（76.39%），主要係縣政府應收違反法令裁處罰鍰。

表 2 縣政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	204,501	42,199	6,082	156,219	76.39
縣 政 府	204,381	42,079	6,082	156,219	76.44
地 方 教 育 發 展 基 金	120	120	—	—	—

3. 歲出預算數 7 億 8,860 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 6 億 7,908 萬餘元（86.11%），應付保留數 1,542 萬餘元（1.96%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 6 億 9,451 萬餘元，預算賸餘 9,408 萬餘元（11.93%），主要係人事費賸餘及業務費按實際需要支用。

表 3 縣政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	788,603	679,087	15,429	694,516	- 94,086	11.93
秘 書 處	285,322	248,820	909	249,729	- 35,592	12.47
研 究 發 展 考 核 委 員 會	66,593	58,884	—	58,884	- 7,708	11.58
資 訊 中 心	119,120	102,549	13,563	116,113	- 3,006	2.52
法 制 處	50,502	34,097	—	34,097	- 16,404	32.48
主 計 處	60,501	56,567	956	57,524	- 2,976	4.92
人 事 處	59,819	54,831	—	54,831	- 4,987	8.34
公教人員住宅及福利委員會	2,235	1,831	—	1,831	- 403	18.06
政 風 處	42,924	31,373	—	31,373	- 11,550	26.91
新 聞 處	101,587	90,130	—	90,130	- 11,456	11.28

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 5,036 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 5,949 萬餘元（39.57%），減免數 1,814 萬餘元（12.07%），主要係縣政府埔頂水資源回收中心聯外道路徵收費用，因訴訟判決尚未確定影響土地價購期程予以註銷；應付保留數 7,272 萬餘元（48.36%），主要係縣政府生活圈道路系統建設工程與秘書處桃園縣政府廣場及周邊道路改善工程、中壢市老街溪中央橋、中興橋、中正橋改建，及桃園縣老街溪河川整治及景觀改造工程委託設計監造技術服務等案執行中。

表 4 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額 %
合 計	150,368	18,148	59,499	72,720	48.36
縣 政 府	109,437	18,088	37,258	54,090	49.43
地 方 教 育 發 展 基 金	1,545	—	1,545	—	—
秘 書 處	27,276	60	8,586	18,630	68.30
資 訊 中 心	12,109	—	12,109	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括作業基金—桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金；特別收入基金—桃園縣有線廣播電視事業發展基金等共 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（營運）計畫主要有辦理投融资、急難貸款業務、有線廣播電視發展計畫、建築及設備計畫等 4 項，實施結果，均未達預計目標，因部分貸款戶提前償還本金，及實際貸款申請案件較預計減少，或業務宣導費、補捐助及設備購置等，實際需求較預計減少，致未達預計量。

（二）餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 292 萬餘元，較預算增加 1 萬餘元，約 0.44%，主要係各項業務成本與費用較預計減支。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘 471 萬餘元，較預算增加 375 萬餘元，約 393.82%，主要係實際支出較預計減少。

表 5 縣政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
作業基金	2,912	2,924	12	0.44
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	2,912	2,924	12	0.44
特別收入基金	954	4,711	3,757	393.82
桃園縣有線廣播電視事業發展基金	954	4,711	3,757	393.82

三、提供縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本處應提供審核縣政府以前年度歲入、歲出、財務（物）經營管理、附屬單位預算（包含營業及非營業部分）等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供縣政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

（一）財政狀況顯有改善，惟仍待加強開拓財源，調整歲出預算結構，積極推展基礎建設。

近 5 年自籌財源消長情形，其稅課收入逐年增長，非稅收入則成長停滯，再分析民國 101 年度桃園縣每人自籌財源約 1 萬 6,751 元及自籌財源非稅收入約 5,443 元，分別較全國平均值低 1,487 元（8.15%）及 696 元（11.34%），為利未來施政推動及長期發展，允宜加強充裕自主財源。另分析近 5 年度（民國 98 至 102 年度）歲出預算結構，資本支出分別占歲出預算總額 21.31%、20.34%、18.48%、14.95%、19.50%；公共建設及設施預算分別僅占歲出預算總額 7.81%、5.60%、5.24%、4.50%、5.26%，民國 102 年度公共建設預算雖稍有提升，惟與國家發展委員會建議之公共建設比重 15% 為低，顯示歲出預算結構偏重消耗性經常支出，排擠縣政建設，阻礙未來推動基礎建設，允宜妥適配置歲出預算。

（二）地方稅捐保全情形雖較以前年度改善，惟整體欠稅金額仍鉅，且課稅資料之蒐集、管制及案件核定等作業未臻落實，亟待加強清理改善。

有關稅捐稽徵、欠稅清理及防止情形，民國 102 年度期末累計未徵數總計 25 萬餘件，金額 28 億 8,253 萬餘元，較民國 101 及 100 年底止期末累計未徵數總計 28 萬餘件、32 億 5,452 萬餘元及 31 萬餘件、37 億 9,101 萬餘元，整體清理件數及金額已獲部分改善，惟核有：1. 繳款書未送達案件比率偏高；2. 以前年度徵起比率偏低；3. 部分房屋、土地未具免稅資格，仍核予房屋稅、地價稅免稅等缺失，亟待加強清理。

（三）以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，且清理作業缺失頻仍，有待確實檢討改善。

該府及所屬機關截至民國 102 年底止，應收未收行政罰鍰計有 6 萬餘件，金額 8 億 5,438 萬餘元，以前年度應收未收行政罰鍰於民國 102 年度收繳件數、金額均較民國 101 年度下降 8.93 個百分點、2.44 個百分點，其清理情形，核有：1. 以前年度應收未收行政罰鍰近 5 年期末尚未清理數及未清理率，均逐年上升，清理成效尚待改善；2. 部分罰鍰歷時 2 年餘未繳納，未移送強制執行；3. 處分書、裁決書仍有因作業程序疏漏，無法移送強制執行；4. 部分機關取得債權憑證，未再清查義務人財產及再移送強制執行，或移送比率偏低等缺失，有待檢討改善。

(四)允宜妥善規劃運用公益彩券盈餘分配款。

桃園縣公益彩券盈餘分配基金民國 98 至 102 年底盈餘待運用數，分別為 11 億 5,770 萬餘元、11 億 8,482 萬餘元、12 億 5,401 萬餘元、11 億 9,892 萬餘元及 13 億 6,013 萬餘元，民國 102 年度公益彩券管理運用績效經中央評為特優，惟實際辦理情形，核有：1. 編列預算前未妥為規劃辦理各項社會福利補助措施及慈善等公益活動；2. 公益彩券盈餘挹注應由公務預算支應之老人及身心障礙者各項法定應辦社會福利事項；開辦福利計畫多屬現金給付項目，支出屬性偏向消耗性及一次性之短暫扶助；3. 徵收收入及部分主要業務計畫，實際執行數與預算數差距甚大等缺失，允宜妥善規劃運用。

(五)債務付息支出及公共債務略有改善，惟潛藏負債龐鉅，亟待加強開源節流，健全地方財政結構。

桃園縣未償還公共債務餘額自民國 97 年底之 360 億 3,747 萬餘元，至民國 102 年底降為 258 億 7,500 萬餘元（減少 101 億 6,247 萬餘元），借入款自民國 97 年底之 67 億元，至民國 102 年底攀升為 132 億 3,762 萬餘元（增加 65 億 3,762 萬餘元），整體財政借款減少 36 億 2,485 萬餘元，減幅 8.48%，惟自本年度起未來 27、28 年應負擔公教舊制年資之退休金及優惠存款差額利息高達 1,261 億 5,717 萬餘元，及應於民國 103 年 6 月償付臺灣銀行先行墊付之民國 102 年度優惠存款差額利息 16 億 8,523 萬餘元，潛藏負債龐鉅，未來財政壓力仍沉重，如以近 3 年平均歲入歲出（含應收應付保留款）資金淨流入約 35 億元，尚需 7 年彌平公共債務，4 年彌平借入款，有待加強開源節流，審慎評估財源分配，健全財政結構。

(六)歲出保留及預算賸餘數居高不下，且保留款於次年度減免(註銷)金額頗鉅，允宜核實編列預算並審慎評估保留必要性。

民國 102 年度歲出預算數 629 億 2,800 萬元，執行結果，預算賸餘 51 億 9,152 萬餘元，約 8.25%，為近 5 年來新高，其中教育局、環保局、警察局、社會局、工務局等 5 個主管機關賸餘數合計 28 億 859 萬餘元，占總賸餘數 54.10%；另民國 100 年度教育局及社會局主管賸餘數分別為 8 億 9,134 萬餘元、8 億 1,638 萬餘元；民國 101 年度社會局及工務局主管賸餘數分別為 8 億 2,891 萬餘元、4 億 719 萬餘元，顯示該等主管機關歷年來預算執行賸餘數偏高，允宜檢討核實編列預算，避免排擠其他施政計畫預算之編列。另民國 102 年度應付保留數及比率分別為 36 億 1,944 萬餘元、5.75%，均高於民國 100 年度之 16 億 8,680 萬餘元、2.72%，及民國 101 年度之 27 億 6,204 萬餘元、4.44%，其中工務局、交通局及水務局應付保留數合計達 27 億 6,579 萬餘元，占民國 102 年度應付保留數之 76.41%，又民國 100 及 101 年度歲出保留執行情形，截至民國 102 年度實現比率平均約 6 成 7，減免（註銷）數約 1 成 5，允宜加強評估計畫編列及核實審核歲出保留必要性並落實執行。

(七)國民教育業務計畫實施情形未盡妥適，亟待檢討改進。

桃園縣地方教育發展基金民國 102 年度教育經費支出 273 億 5,891 萬餘元，其中用人費用 206 億 2,448 萬餘元，占教育經費高達 75.38%，桃園縣屬 243 所國中小學校，其中國小班級數為 6 班以下，且學生人數為百人以下者計有 34 校，平均生師比 6.74，相較非屬小班小校規模 151 校平均生師比 17.14，差異頗大，另受少子化影響，桃園縣國小學生人數逐年遞減，102 學年度國民教育業務計畫執行情形，核有：1. 小班小校數量頗多，教育資源配置及運用未盡妥適；2. 教育經費負擔沉重，允宜妥適評估調整組織及精簡人力之可行性；3. 未確實掌握閒置教室數量，及考核各校教室活化利用情形等缺失，亟待檢討改進。

(八)文化節慶活動規劃、執行及履約管理未盡周延，允宜檢討改進。

桃園縣政府文化局舉辦首屆桃園地景廣場藝術節，旨為結合主題裝置藝術設置，聚焦縣內埤塘文化，以文化節慶為行銷桃園縣特色之平臺，並結合「2013 桃園地景藝術節」及「2013 桃園縣廣場藝術節」等相關活動，總經費支出約 5,797 萬餘元；另辦理「2013 桃園國際動漫大展」，總經費 800 萬元，上開活動辦理情形，核有：1. 未妥為籌編預算，致經費需動支第二預備金及其他相關預算勻支；2. 評選及議價期程過於迫促，肇致廠商提送計畫、媒體宣傳規劃表查驗通過已逾活動舉行日期，或變更活動內容過於倉促，事前作業規劃欠周延；3. 未規範向攤商收取管理費用或權利金，或服務計畫書回饋加值項目，與需求說明書規範未合，審查欠嚴謹；4. 活動效益缺乏客觀考核機制；5. 契約履約項目執行期限未妥為規範，廠商執行進度無法管控，暨追究逾期責任；6. 未核實審查服務建議書，且活動宣傳廣告未揭示辦理機關名稱；7. 廠商未依契約保險內容規範辦理投保，且保險內容規範欠嚴謹等缺失，允宜檢討改進。

(九)公有路邊（外）停車場委外開單收費作業缺失，仍待檢討改進。

桃園縣公有路邊（外）停車費收入自民國 101 年度起全面以勞務採購方式委託民間開單收費，相關作業辦理情形，核有：1. 身心障礙者已死亡，或身心障礙手冊已註銷，或停車證已註銷，仍有身障優惠停車紀錄，及身障優惠停車證之通報更新作業欠周延；2. 欠繳案件已催繳未移送強制執行；3. 部分鄉鎮市民國 102 年度公有路邊（外）停車場委外開單張數及金額較民國 100 及 101 年度減少，或部分路段停車格數不變，委外開單金額減幅逾 3 成以上等缺失，仍待檢討改進。

(十)辦理公共工程細部設計書圖審查，亟待建立工程數量檢核與審查機制。

該府暨所屬機關學校辦理公共工程細部設計書圖審查，大多聘請外部專家學者、管線業者及內部相關人員討論工程介面協調、使用需求及設計圖說等。經查民國 101 及 102 年度辦理「中壢市廣停二地下停車場興建工程—建築工程」等 5 案 1 億元以上工程，核有鋼筋、混凝土及模板施工數量與圖說不符等缺失，影響金額總計約 1,455 萬元，為加強設計審查作業，允宜依行

政院公共工程委員會所訂工程各階段檢核表，建立檢核與審查方式，落實工程數量核算，以避免錯誤，並研訂規劃設計審查作業規定，俾供各機關學校遵循。

(十一)違章建築未依法拆除，增加政府財政負擔，亟待檢討改善。

該府辦理桃園縣內區段徵收開發案之違章建築拆除作業，其中中路地區非合法建物救濟金計 13 億 7,491 萬餘元，高於合法建物補償費 7 億 1,032 萬餘元，占中路地區區段徵收總補償經費 31 億 7,090 萬餘元之 43.36%；另 A7 站站區非合法建物救濟金計 48 億 1,465 萬餘元，占該區段徵收總補償經費 72 億 9,090 萬餘元之 66.04%，顯示違章建築案件，未依法拆除，將增加政府財政負擔。建請加強新違章清理，檢討修訂違建徵收補償及自動拆遷補償相關法令，及建立與地檢署之聯絡窗口，落實拆後違法再重建者稽查及依法處理，以符法制。

(十二)部分非營業特種基金營運（業務）計畫執行率偏低，執行績效欠佳，允宜檢討研謀改善。

桃園縣民國 102 年度附屬單位預算非營業基金計有 25 個，各非營業基金營運績效與預期存有落差，其中短絀較預算數增加，或賸餘較預算數減少者，計有桃園縣實施平均地權基金等 2 個基金；各基金主要營運（業務）計畫有 81 項，執行績效欠佳者計有 34 項，計畫執行率未達 7 成，其中桃園縣土地重劃基金之大園果林市地重劃區等 15 項計畫之執行率甚未達 3 成，影響各該基金設立目的之達成。另各基金業務執行情形，核有：桃園縣幼托整合後管理未臻完善；空氣污染綜合防制暨應變計畫執行未臻周妥；桃園縣實施平均地權基金資金未妥善運用，增加財政支出等缺失，允宜檢討研謀改善。

四、重要審核意見

(一)歲入歲出執行結果產生差短，又近 3 年度預算執行率逐年降低，有待確實依計畫執行能力核實編列預算，妥善資源分配，並加強預算執行。

本年度歲入歲出執行結果，產生差短 60 億 4,365 萬餘元，與上年度賸餘 35 億 2,435 萬餘元相距 95 億 6,800 萬餘元；又歲入預算數 591 億 9,175 萬元，執行結果，決算審定數 567 億 1,671 萬餘元，執行率 95.82%，低於民國 101 年度之 103.01%及民國 102 年度之 103.61%，主要係營業盈餘及事業收入因中路地區用地暫緩標售，較預計短收 47 億 468 萬餘元，及計畫型補助收入較預計短收 6 億 2,127 萬餘元等所致，經統計近 3 年度歲出預算賸餘數達 2 億元且賸餘比率 10%以上者，計有社會局及工務局主管，本年度分別賸餘 6 億 3,750 萬餘元及 17 億 5,032 萬餘元；另以政事別觀之，經濟發展支出預算賸餘逐年攀升，且民國 102 年度及本年度占總預算賸餘比重為最高，顯示計畫執行能力與預算籌編未能相配合，經函請研謀改善。據復：將加強

要求各機關於規劃各項年度計畫及編列相關預算，應確實衡酌預算可執行情形，如應分年辦理之計畫，配合分年編列經費。

(二)本年度歲出暨以前年度歲出轉入數之實現比率逐年下降，有待加強預算執行，提升施政效能。

近3年度(民國101

表 6 民國 101 至 103 年度歲出暨以前年度歲出轉入數簡表

單位：新臺幣百萬元、%

至 103 年度) 歲出及以前年度歲出轉入實現數占年度編列預算及以前年度保留經費比率分別為 87.76%、84.64%、80.08%，其

年度	本年度歲出預算加計以前年度歲出應付保留款轉入數			實現數			實現率		
	經常門	資本門	合計	經常門	資本門	合計	經常門	資本門	合計
101	53,224	11,497	64,722	49,577	7,220	56,797	93.15	62.80	87.76
102	51,169	15,239	66,409	46,786	9,425	56,211	91.43	61.85	84.64
103	54,828	19,966	74,794	49,516	10,381	59,897	90.31	52.00	80.08

中資本門實現比率僅

資料來源：整理自民國 101 至 103 年度桃園縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)。

為 62.80%、61.85%、52% (表 6)，均呈逐年下降趨勢。另比較民國 102 年度及本年度暨以前年度歲出保留情形，分別為 45 億 1,802 萬餘元、71 億 8,357 萬餘元，預算執行績效欠佳，允宜確實檢討落後原因，督促各主管機關加強計畫執行，經函請研謀改善。據復：將確實檢討預算保留之必要性，召開專案會議嚴謹審查保留原因；每月就資本支出執行落後部分函請相關機關檢討改善，並按季檢討預算及計畫執行情形。

(三)人事費比重仍偏高，可支配之歲出資源受限，排擠其他施政計畫，又自籌財源仍不足支應人事費，有待加強現有人力運用，積極開源並提升公共服務效率，控管員額規模，以達用人精實目標。

該府本年度總決算人事費(含地方教育發展基金)319 億 7,423 萬餘元，占歲出決算數 50.95%，低於上年度 53.40% (表 7)，惟占總決算歲出金額 5 成以上，比重偏高，可支配之歲出資源受限，排擠其他施政計畫；另比較人事費占總決算歲入自籌財源比率，自民國 99 至 102 年度逐年降低，惟本年度提升至 108.80%，顯示自籌財源仍不足支應人事費，經比較改制後 5 都(含桃園縣升格準直轄市)民國 102 年度每人執行公共事務經費情形，桃園縣居第 4 位(表 8)，又截至民國 103 年底尚有未補實缺額 936 名，未來用人費將持續擴增，允宜注意控管員額規模，加強現有人力運用，經函請研謀改善。據復：每年召開預算員額及約聘僱計畫審查會議，據以控管各機關員額規模，並加強現有人力運用；將審慎運用中央核增編制員額，以節約人事費支出。

表 7 桃園縣升格改制前後人事費與歲出決算、歲入自籌財源情形簡表

單位：新臺幣百萬元、%

年度	人事費 (含地方 教育發展 基金)	歲出決 算數	歲入自 籌財源	人事費 占歲出 決算比	人事費 占自籌 財源比
99	29,120	48,577	24,804	59.95	117.40
100	30,509	57,174	27,987	53.36	109.01
101	31,668	58,093	34,006	54.51	93.12
102	30,834	57,736	34,758	53.40	88.71
103	31,974	62,760	29,389	50.95	108.80

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度桃園縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）。

表 8 民國 102 年度改制後 5 都(含桃園縣升格準直轄市)每人執行公共事務經費情形簡表

單位：人、新臺幣千元

地方政府	實際 員額	歲出決算數 扣除人事費	平均每人執行 公共事務經費
臺南市	27,486	42,513,838	1,546
臺中市	41,248	60,175,787	1,458
新北市	56,398	80,392,861	1,425
桃園縣	30,433	38,483,311	1,264
高雄市	46,753	57,018,849	1,219

資料來源：民國 102 年度直轄市及縣市地方決算審核結果年報（以上均含地方教育發展基金與公所）及中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）。

（四）開源節流措施已訂定實施方案及降低用電用水度數，惟部分開源項目未達預期目標，節約能源降幅有限，仍待檢討改善。

該府積極辦理開源節流措施，近年來用電用水度數已逐年較低，惟仍有尚待研謀改善事項如次：

1. 部分項目未達預期目標：桃園縣政府本年度開源實施方案之開源項目「積極辦理招商，涵養稅源，促使廠商進駐」實際執行結果，商號、工廠及公司合計總家數年度成長率為 2.76%，未達 3%之預期目標；「其他可增加公庫收入者」執行情形，核有：地政局提報「舉辦八德（八德地區）區段徵收開發案及中路地區區段徵收開發案剩餘可建築土地標售，盈餘撥充實施平均地權基金」，預計開發案土地處分之收入，可撥充實施平均地權基金達 67 億元，實際執行結果，截至民國 103 年底因土地尚未辦理標售作業，無實際獲益，經函請研謀改善。據復：將研訂「桃園市政府開源節流計畫獎懲要點」，請各機關對上年度執行成果未達預期效益項目，研提具體改進方案。

2. 用水用電度數降幅有限：依經濟部「政府機關及學校四省專案計畫民國 102 年度執行成效分析暨考評報告」，該府以民國 96 年度為基期年之累計總體之用電（油、水）累計總體節約率僅分別為 2.0%、-7.4%、6.6%，累積成效指標僅 2.0%，經審定評比結果，居 22 市縣排名第 18 位，節約能源執行成效欠佳。復依該府秘書處提供

表 9 民國 99 至 103 年度用電情形簡表

單位：千度、%、新臺幣萬元

年 度	用 電 度 數	用電度數較前一年 增（減）情形	實 際 支 出
99	7,009	-1.21	2,289
100	7,002	-0.09	2,308
101	6,866	-1.95	2,408
102	6,859	-0.10	2,541
103	6,735	-1.81	2,701

資料來源：整理自桃園市政府秘書處提供資料。

縣政府辦公大樓近 5 年(民國 99 至 103 年度)用電、用水度數統計表(表 9、表 10)，用電度數較上年度下降，且用水度數逐年均有下降，惟降幅有限，仍未產生節約效果，經函請檢討改善。據復：將賡續加強用水、用電措施宣導、管制增設耗能設備及換裝節能設備。

表 10 民國 99 至 103 年度用水情形簡表

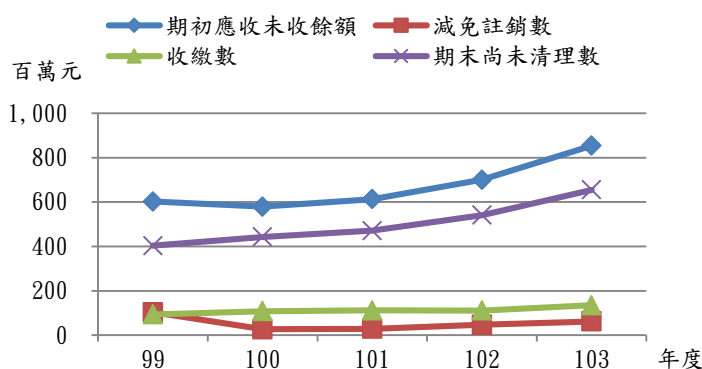
單位：千度、%、新臺幣萬元

年 度	用 水 數	用水度數較前一年增（減）情形	實 支	際 出
99	59	-11.77		98
100	56	-5.75		93
101	62	11.13		103
102	65	5.09		108
103	53	-18.12		89

資料來源：整理自桃園市政府秘書處提供資料。

(五)以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，亟待推行各項清理作業。

該府及所屬機關截至民國 103 年底止，應收未收行政罰鍰計有 7 萬餘件，金額 9 億 606 萬餘元，以前年度應收未收行政罰鍰於本年度收繳件數、金額比率為 9.54%、15.91%，件數較民國 102 年度下降 6.24 個百分點、金額略升 0.02 個百分點，且期末應收未收行政罰鍰金額增加 5,168 萬餘元(圖 1、表 11)。本年



資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

圖1 民國99至103年度應收未收行政罰鍰清理情形圖

度應收未收行政罰鍰、債權憑證之清理情形，核有：1. 以前年度應收未收行政罰鍰近 5 年期末尚未清理數及未清理率，均逐年上升，清理成效尚待改善；2. 部分機關取得債權憑證，未再清查義務人財產及再移送強制執行，或移送比率偏低；3. 欠繳人為政府機關單位或投保單位為軍公教及國營事業之人員欠繳案件未能有效稽催，清理作業顯未落實執行等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將持續加強清理；2. 賡續函請北區國稅局清查義務人財產資料，倘查獲義務人可供執行財產將再移送強制執行；3. 已補送達，或辦理移送，或繳清結案，將加強清理列管。

表 11 民國 99 至 103 年度應收未收行政罰鍰收繳情形簡表

單位：新臺幣百萬元、%

年度	以 前 年 度 應 收 未 收 部 分							當年度 新增部分	合 計
	期初應收 未收餘額 (1)=(2)+(3)+(4)	減免 註銷數 (2)	減免註 銷率	收繳數 (3)	收繳率	期末尚未清 理數(4)	未清理率	期末尚未 收繳數(5)	期末應收 未收餘額 (6)=(4)+(5)
99	602	103	17.19	94	15.75	403	67.06	176	579
100	579	27	4.82	108	18.70	443	76.48	169	613
101	613	29	4.82	112	18.33	471	76.85	228	700
102	700	47	6.84	111	15.89	541	77.27	313	854
103	854	62	7.36	135	15.91	655	76.73	250	906

資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

(六)非營業基金營運成效及計畫執行仍有未達預期，允宜積極檢討改善。

該府辦理非營業基金營運成效及計畫執行情形，核有尚待研謀改善事項如次：

1. **部分基金超支併決算、補辦預算未依業務實際需要審慎辦理：**非營業基金辦理超支併決算、補辦預算執行情形，核有：桃園縣地方教育發展基金，申請超支併決算執行率未達 80%者計 3 件，申請金額為 2,432 萬餘元，執行結果，較原申請金額減少 1,432 萬餘元（58.88%），申請補辦預算未執行或執行率未達 80%者計 5 件，申請金額為 2,237 萬餘元，執行結果，較原申請金額減少 2,188 萬餘元（97.84%）；桃園縣身心礙者就業基金，申請超支併決算執行率未達 80%者 1 件，申請金額為 50 萬元，執行結果，較原申請金額減少 32 萬餘元（65.66%），桃園縣空氣污染防治基金，申請超支併決算未執行者 1 件，申請金額為 60 萬元，執行結果無列數，顯示未依業務實際需要，審慎考量超支併決算、補辦預算額度之妥適性及必要性，經函請檢討改善。據復：將審慎考量超支併決算及補辦預算之妥適性及必要性。

2. **部分基金實際餘絀未達成預計目標：**以各基金之「預算餘絀達成情形」做為評比標準予以評核結果，其中預算賸餘，實際發生短絀者計有桃園縣道路基金 1 個基金；短絀較預算數增加者計有桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金、桃園縣身心障礙者就業基金等 2 個基金；賸餘較預算數減少者係桃園縣土地重劃基金、桃園縣實施平均地權基金等 2 個基金，預算執行欠佳，經函請檢討改善。據復：將參酌以往年度執行情形，審慎編列預算及加強執行。

3. **部分基金營運（業務）計畫執行率欠佳：**以「各基金營運（業務）計畫項目執行率 7 成」為評比標準，本年度計有 24 個非營業基金，主要營運（業務）計畫計有 79 項，執行率未達 7 成者計有 27 項（約占全部計畫項數 34.18%），其中桃園縣土地重劃基金等 5 個基金之「觀音草漯（二）市地重劃區」等 15 項計畫執行率甚未達 3 成，影響各該基金設立目的之達成，經函請檢討改善。據復：將核實編列預算，並加強控管執行時程。

(七)建置施政績效管理考評機制及推行內部控制制度，仍有缺失事項，允宜檢討改善。

該府於民國 102 年 11 月 22 日修正「桃園縣政府施政績效管理要點」作為施政績效考核準據，經查施政績效管理與內部控制制度推行情形，核有：1. 中程施政計畫迄未依其職掌訂定；2. 部分符合列管標準之案件延遲納入列管；3. 實地查證之缺失未落實追蹤；4. 部分機關內部控制制度未臻健全等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 已函請各局處訂定民國 105 至 108 年度中程計畫，並將每年滾動檢討更新；2. 已將機關未主動提報列管案件，納入考評扣分項目；3. 後續案件仍落後 10%以上者，納入重大建設計畫進度管制研商會議檢討，持續列管至完成驗收結案；4. 已函請各機關參酌行政院所訂相關內部控制規定，循序推動內部控制各項工作。

(八)設置 1999 縣民諮詢服務熱線滿意度較上年度高，惟部分案件逾期或電話服務有待改善。

該府為精進為民諮詢服務，設置 1999 縣民諮詢服務熱線，讓民眾透過專線即可得到便捷政府服務，本年度民眾對話務人員滿意度 99.53%，較上年度 99.05%上升 0.48 個百分點，經查辦理情形，核有：1.逾期辦理案件增加，甚有部分機關逾期比率偏高；2.部分機關未完整陳述開頭語及接話速度時間過久，接聽電話服務有待積極宣導等缺失，經函請檢討改善。據復：1.將持續要求各機關注意處理時效；2.已提醒各機關電話禮貌注意事項及張貼電話禮貌小卡，以提升電話禮貌服務品質。

(九)一般性補助款部分考核成績尚佳，惟執行進度尚待提升；另計畫型補助款辦理情形未臻完善，仍待檢討加強執行。

依中央對各直轄市與縣（市）政府一般性補助款考核結果，桃園縣於財政績效與年度預算編製及執行情形 1 項總成績 86 分，全國最高，其他社會福利、教育及基本設施等 3 項考核結果亦皆超過 80 分，獲增配補助款 2,270 萬餘元，惟辦理一般性補助款及計畫型補助款執行情形，仍有尚待研謀改善事項如次：

1.一般性補助款近 3 年之考核總成績逐年下滑：經查基本設施補助經費考核情形，核有：其中年度預算編製與執行、對民間團體補（捐）助案認定過於寬鬆及未確實公開上網等，分別遭扣減分，近 3 年考核成績由第 2 名下滑至第 9 名；另教育局辦理國際教育計畫、警察局辦理龜山分局迴龍及大坑派出所辦公廳舍新建工程、消防局辦理舊廳舍防漏整修工程、埔心分隊新建工程第二期、第四搜救隊廳舍增建工程等 3 項新建工程，預算執行率均未達 8 成，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改進及已要求各機關應切實依相關補助規範辦理，並將資訊公開上網。

2.計畫型補助款辦理情形，尚有部分缺失待改善：該府及所屬機關計畫型補助款，經查執行情形，核有：(1)部分計畫因未依限發包、未執行或提案未通過，致補助款遭刪減或申請撤銷；(2)納骨廊工程尚未取得使用執照，且未訂定相關收費標準；(3)桃園縣限齡市區公車汰換全新車輛補助計畫之資格審核欠嚴謹等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)嗣後注意審慎規劃招標作業及研提補助計畫，並加強管控期程；(2)將積極辦理取得使用執照及研擬相關殯葬業務納骨廊管理辦法；(3)將加強審查。

(十)積極推動各項電子化政府作業，有助於便民資訊服務並提升行政效率，惟其績效評核與管考機制未臻周妥，有待加強研謀改善。

該府辦理各項電子化政府作業執行情形，核有尚待研謀改善事項如次：

1. **管理考核機制尚待健全：**該府於民國 100 至 103 年度推動「電子化政府」相關作業，總經費 9 億 8,562 萬餘元（表 12），包含建置並維護資訊便民服務網站、地理資訊系統、開發行動應用服務軟體、Web2.0 社會網絡服務，及其他資訊設備及系統購置等相關工作。經查執行情形，核有：(1)行動服務軟體之服務效能目標無法彰顯；(2)開發軟體上架後之更新及維護作業未臻健全；(3)未建立相關管理考核機制；(4)部分服務欠缺推廣及宣導工作；(5)圖資權屬未依規定統籌規範；(6)桃園市公共設施管線位置調查暨系統建置計畫辦理成效欠佳等缺失，經函請研謀改善。據復：已重新研訂 KPI 指標；已研訂相關原則及要點，以完善更新維護、管理考核、推廣宣導等機制；將規劃於 3 年內完成全縣都市計畫區管線資料調查。

表 12 民國 100 至 103 年度辦理資訊設備及系統購置與開發相關預算編列情形統計表

單位：新臺幣千元

年度	預算數		
	縣府自籌	中央經費	合計
合 計	922,413	63,219	985,632
100	164,697	15,247	179,944
101	193,725	16,480	210,205
102	250,888	7,825	258,713
103	313,103	23,667	336,770

資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

2. **數位圖資欠缺統籌規範，建置進度緩慢：**該府配合內政部推動「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」，辦理一千分之一 GIS 數值地形圖測製等相關案件，經查執行情形，核有：(1)尚未整合各區公所改制前自籌經費所建置之圖資；(2)建物立體化圖資建檔完成比例偏低，不利整合既有資訊系統，提供需用機關或團體發展應用；(3)採購要求特定商標或商名、生產者或供應者，未於招標文件內註明「或同等品」字樣等缺失，經函請研謀改善。據復：(1)已調查並取得區公所圖資；(2)將於年度計畫結束後進行成果評估；(3)嗣後確實依政府採購法規定辦理。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 10 項，其中：(一)升格後員額及人事費大幅增加，允宜加強辦理員額評鑑，合理控管員額，避免人事費持續膨脹，排擠其他施政計畫施行；(二)一般性補助款考核結果尚佳，且獲增配補助款，惟尚有執行進度落後，有待積極檢討加強執行；(三)持續推動開源節流計畫，開源績效考評成績良好，惟執行結果間有欠佳，允宜厲行各項開源節流措施；(四)歲出保留及預算賸餘數居高不下，且保留款於次年度減免(註銷)金額頗鉅，允宜核實編列預算並審慎評估保留必要性；(五)以前年度歲入歲出轉入數執行情形欠佳，且屆滿 4 年之保留金額龐鉅；(六)以前年度應收未收行政罰鍰未清理率逐年上升，且清理作業缺失頻仍，有待確實檢討改善；(七)施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形核有缺失，允宜檢討改善；(八)部分非營業基金超支併決算執行率僅達 5 成，或各項計畫執行未如預期，允宜加強提升經營效率等 8 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合

研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)、(二)、(三)、(四)、(五)、(六)、(七)、(九)」通知檢討改善外，餘(一)財政狀況顯有改善，惟仍待加強開拓財源，調整歲出預算結構，積極推展基礎建設；(二)各機關辦理對民間團體及個人之補(捐)助案件未臻周妥，允宜積極督促各機關加強案件考核及管制機制，以提升補(捐)助業務效益等2項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政局主管

民政局主管計有民政局、孔廟忠烈祠聯合管理所及桃園市、中壢市、平鎮市、八德市、大溪鎮、楊梅市、蘆竹鄉、大園鄉、龜山鄉、龍潭鄉、新屋鄉、觀音鄉、復興鄉等13個戶政事務所，共計15個機關，掌理地方自治行政業務、宗教業務、戶政業務、禮儀事務業務、兵役業務、孔廟暨忠烈祠財產之保管維護、遺物蒐集整理陳列、各項祭典籌辦，及辦理轄區人民身分、遷徙、行業等資料之登記、變更、更正及撤銷等業務。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30項，下分工作計畫48項，包括健全村里基層組織功能、強化地方自治基礎、創新戶政便民服務措施、推動戶政全面資訊化、推動殯葬改革、提升禮儀文化、精進徵兵作業、加強輔導寺廟或宗教團體法人化及其土地清理等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率89.91%，較民國102年度達成率86.47%，上升3.44個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開48項工作計畫，其中已執行完成者45項，尚在執行者3項，主要係新建辦公廳舍與公所合建，保留相關規劃、設計及監造經費，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1億4,322萬元，決算審核結果(表1)，審定實現數1億1,617萬餘元，應收保留數1,748萬元，主要係中央補助經費依實際需要撥入；合計決算審定數1億3,365萬餘元，較預算短收956萬餘元(6.68%)，主要係計畫未及完成招標，中央取消補助所致。

表1 民政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	143,220	116,178	17,480	133,658	- 9,561	6.68
民政局	75,997	50,769	17,480	68,249	- 7,747	10.19
孔廟忠烈祠聯合管理所	1,351	1,363	—	1,363	12	0.89

表 1 民政局主管本年度歲入決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
桃園市戶政事務所	13,691	13,259	—	13,259	- 431	3.15
中壢市戶政事務所	12,499	12,238	—	12,238	- 260	2.08
平鎮市戶政事務所	6,719	6,126	—	6,126	- 592	8.82
八德市戶政事務所	5,237	5,440	—	5,440	203	3.88
大溪鎮戶政事務所	3,585	2,644	—	2,644	- 940	26.24
楊梅市戶政事務所	4,260	4,741	—	4,741	481	11.30
蘆竹鄉戶政事務所	4,589	5,018	—	5,018	429	9.36
大園鄉戶政事務所	3,320	2,893	—	2,893	- 426	12.85
龜山鄉戶政事務所	4,627	4,233	—	4,233	- 393	8.51
龍潭鄉戶政事務所	3,745	3,583	—	3,583	- 161	4.31
新屋鄉戶政事務所	1,383	1,324	—	1,324	- 58	4.23
觀音鄉戶政事務所	1,562	1,924	—	1,924	362	23.21
復興鄉戶政事務所	655	617	—	617	- 37	5.65

2. 以前年度歲入轉入數計 102 萬元，決算審核結果，應收保留數 102 萬元（100.00%），主要係民政局違反殯葬條例案件之罰鍰尚待收繳。

3. 歲出預算數 11 億 4,466 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 9 億 3,194 萬餘元（81.42%），應付保留數 1 億 2,285 萬餘元（10.73%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 10 億 5,480 萬餘元，預算賸餘 8,985 萬餘元（7.85%），主要係核實支付、撙節開支結餘。

表 2 民政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	1,144,664	931,945	122,859	1,054,805	- 89,858	7.85
民政局	696,950	515,879	117,461	633,341	- 63,608	9.13
孔廟忠烈祠聯合管理所	13,558	7,521	5,398	12,919	- 638	4.71
桃園市戶政事務所	76,598	71,929	—	71,929	- 4,668	6.09
中壢市戶政事務所	78,257	73,217	—	73,217	- 5,039	6.44
平鎮市戶政事務所	44,732	43,049	—	43,049	- 1,682	3.76

表 2 民政局主管本年度歲出決算審定簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
八德市戶政事務所	40,701	37,246	—	37,246	- 3,454	8.49
大溪鎮戶政事務所	23,573	22,047	—	22,047	- 1,525	6.47
楊梅市戶政事務所	32,080	30,068	—	30,068	- 2,011	6.27
蘆竹鄉戶政事務所	29,256	27,302	—	27,302	- 1,953	6.68
大園鄉戶政事務所	18,508	17,908	—	17,908	- 599	3.24
龜山鄉戶政事務所	27,472	26,494	—	26,494	- 977	3.56
龍潭鄉戶政事務所	25,255	24,015	—	24,015	- 1,239	4.91
新屋鄉戶政事務所	14,380	13,418	—	13,418	- 961	6.69
觀音鄉戶政事務所	15,531	14,537	—	14,537	- 993	6.40
復興鄉戶政事務所	7,813	7,308	—	7,308	- 504	6.46

4. 以前年度歲出轉入數計 276 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 64 萬餘元（23.41%），減免數 153 萬餘元（55.53%），主要係業務需要而減少支付；應付保留數 58 萬餘元（21.06%），主要係龍潭鄉戶政事務所與公所合建新辦公廳舍，保留相關規劃、設計經費。

表 3 民政局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	2,764	1,535	647	582	21.06
民政局	124	—	124	—	—
龍潭鄉戶政事務所	2,639	1,535	522	582	22.05

(三)重要審核意見

持續推動聯合奠祭，以改善喪葬文化，惟殯葬業務管理未臻周妥，亟待檢討改善。

民國 97 年桃園縣即推動聯合奠祭，以提升喪葬文化，轄內計有公墓、納骨塔 164 座（個）及 5 家私立殯葬設施業者，經查殯葬業務管理情形，核有：1. 未依查核評鑑實施計畫將部分禮儀服務業者納入查核對象；2. 辦理公立殯葬設施及禮儀服務業查核結果之後續追蹤研處未臻落實，且公開禮儀服務業許可資訊未更新；3. 未督促私立殯葬設施經營業者依規定建置網站或公開相關資料；4. 因應人口老化趨勢，未來對殯葬設施需求增加，允宜積極規劃興修並加強查核各

項殯葬設施需求情形等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 查核名單漏納之業者，將列為民國 104 年度優先評鑑對象；2. 已追蹤公立殯葬設施後續改善情形，另發函應廢止之殯葬禮儀服務業者許可，並更新桃園市禮儀服務業許可名冊及內政部全國殯葬資料入口網合格業者資料；3. 已函請各該業者依規定建置網站或公開相關資訊；4. 短期針對現有殯葬設施進行園區改善計畫，增設禮廳靈堂、火化爐具等，相關購辦計畫將上網招標委託規劃辦理，並就全市各區興建禮廳靈堂之可行性進行評估。

肆、地政局主管

地政局主管計有公務機關 8 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

地政局主管包括地政局及桃園、中壢、大溪、楊梅、蘆竹、平鎮、八德地政事務所等 8 個機關，掌理全縣地籍登記、資訊、地價、地用、地籍測量、土地徵收、公地撥用、重劃及區段徵收開發等業務，並配合機場捷運建設相關計畫，辦理各項重要建設用地取得，使桃園縣成為更具國際競爭力之機場城市，推動各項土地政策保障民眾財產權益，核實調整公告土地現值及地價，貫徹平均地權漲價歸公政策，推動不動產交易透明化及保障被徵收土地所有權人合法權益，積極落實土地居住正義等事項。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 60 項，包括辦理地籍圖重測、地籍清理計畫、圖解數化地籍整合建置及都市計畫形套疊計畫，農水路改善工程，維護不動產交易合法等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 86.33%，較民國 102 年度達成率 85.31%，成長 1.02 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 60 項工作計畫，其中已執行完成者 55 項，尚在執行者 5 項，主要係新楊（六）早期農地重劃區農水路更新改善工程尚未完工，仍須繼續保留執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 56 億 7,470 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 12 億 3,862 萬餘元，應收保留數 1,161 萬餘元，主要係違反法令裁處罰款待收繳；合計決算審定數為 12 億 5,024 萬餘元，較預算短收 44 億 2,445 萬餘元（77.97%），主要係桃園縣實施平均地權基金繳庫數較預計減少。

表 1 地政局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	5,674,702	1,238,629	11,617	1,250,246	- 4,424,455	77.97
地政局	4,908,757	246,649	11,218	257,867	- 4,650,889	94.75
桃園地政事務所	232,319	310,477	228	310,705	78,386	33.74
中壢地政事務所	186,547	202,829	59	202,888	16,341	8.76
大溪地政事務所	68,215	86,046	20	86,066	17,851	26.17
楊梅地政事務所	72,223	86,155	28	86,184	13,961	19.33
蘆竹地政事務所	114,614	147,122	47	147,169	32,555	28.40
平鎮地政事務所	45,310	78,555	7	78,562	33,252	73.39
八德地政事務所	46,717	80,792	8	80,801	34,084	72.96

2. 以前年度歲入轉入數計 2,836 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 1,641 萬餘元（57.85%），減免數 26 萬餘元（0.92%），主要係地政局接受中央補助款依工程款核實撥付；應收保留數 1,169 萬餘元（41.23%），主要係地政局依違反法令裁處罰鍰待收繳。

表 2 地政局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	28,369	260	16,413	11,696	41.23
地政局	25,842	245	15,992	9,603	37.16
桃園地政事務所	108	6	72	28	26.57
中壢地政事務所	495	7	264	223	44.99
大溪地政事務所	1,494	—	43	1,451	97.09
楊梅地政事務所	87	—	20	67	76.73
蘆竹地政事務所	37	—	13	24	63.80
平鎮地政事務所	11	—	4	6	60.89
八德地政事務所	292	—	0.7	291	99.73

3. 歲出預算數 10 億 5,760 萬元，決算審核結果（表 3），修正減列應付保留數 87 萬餘元，係工程竣工保留款無須支用；審定實現數 9 億 4,457 萬餘元（89.31%），應付保留數 2,385 萬餘元（2.26%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 9 億 6,842 萬餘元，預算賸餘 8,917 萬餘元（8.43%），主要係人事費賸餘。

表 3 地政局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	1,057,600	944,573	23,850	968,423	- 89,176	8.43
地政局	298,170	241,628	23,107	264,735	- 33,434	11.21
桃園地政事務所	165,408	149,446	742	150,189	- 15,218	9.20
中壢地政事務所	159,199	145,474	—	145,474	- 13,724	8.62
大溪地政事務所	96,474	85,008	—	85,008	- 11,465	11.88
楊梅地政事務所	93,056	87,604	—	87,604	- 5,451	5.86
蘆竹地政事務所	100,824	98,532	—	98,532	- 2,291	2.27
平鎮地政事務所	74,673	70,040	—	70,040	- 4,632	6.20
八德地政事務所	69,796	66,837	—	66,837	- 2,958	4.24

4. 以前年度歲出轉入數計 1,899 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,506 萬餘元（79.34%），減免數 392 萬餘元（20.66%），主要係地政局辦理農水路改善工程賸餘款。

二、附屬單位決算非營業部分

地政局主管包括作業基金：桃園縣土地重劃基金、桃園縣實施平均地權基金等共 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

營運計畫主要有八德大勇、觀音草漯（二）、桃園經國、大園果林、觀音草漯（三）等 5 項市地重劃區，及八德擴大都市計畫、中路、A10 站區、A20 站區、A21 站區、A22 站區、中壢運動公園、南崁文高、桃園航空城等 9 項區段徵收開發案，合計 14 項，實施結果，計有觀音草漯（二）、桃園經國、觀音草漯（三）等 3 項市地重劃區，及八德擴大都市計畫、中路、A10 站區、A20 站區、A22 站區、中壢運動公園、桃園航空城等 7 項區段徵收開發案，合計 10 項，因工程尚未完成驗收，計畫尚未完成審議，抵價地比例尚未經內政部核定等，致未達預計目標；另八德大勇、大園果林等 2 項市地重劃區，及 A21 站區、南崁文高等 2 項區段徵收開發案，合計 4 項，因都市計畫尚未審議通過，致未能執行。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務外收入 5 億 2,337 萬餘元，並同數增列賸餘，係林口市地重劃區抵費地標售賸餘款；審定賸餘 12 億 125 萬餘元，較預算減少 154 億 6,303 萬餘元，約 92.79%（表 4），主要係八德擴大都市計畫區、中路區段徵收開發案配餘地及觀音草漯（二）、桃園經國市地重劃區工程抵費地尚未標售所致。

表 4 地政局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	16,664,289	1,201,250	- 15,463,038	92.79
桃園縣土地重劃基金	4,573,923	39,489	- 4,534,433	99.14
桃園縣實施平均地權基金	12,090,366	1,161,761	- 10,928,604	90.39

三、重要審核意見

(一)實施平均地權基金編列桃園航空城區段徵收開發計畫經費，部分支出用途未臻符合基金收支保管運用辦法，有待研謀改進。

「桃園航空城計畫」為愛台 12 建設之旗艦計畫，行政院於民國 100 年 4 月 11 日核定「臺灣桃園國際機場園區綱要計畫」，並於民國 101 年 9 月 18 日宣布啟動「桃園航空城計畫」，該計畫範圍包括「擬訂桃園國際機場園區及附近地區特定區計畫」及其他周邊地區，以區段徵收方式開發，分別由交通部及該府辦理。桃園縣政府辦理桃園縣航空城開發計畫各工作項目，係由各相關機關依權責辦理，所需經費均列入土地開發成本，由該基金項下「桃園航空城區段徵收開發計畫」編列預算支應，惟民國 102 年至 103 年 8 月間支付行銷業務宣導、招商業務及興建桃園航空城願景館等經費，核與該基金收支保管運用辦法未盡相符，致增加開發費用，經函請檢討妥處。據復：於籌編民國 104 年度預算時已重新檢討該基金編列內容，並將檢討該基金運用範圍之規定。

(二)列管未辦繼承登記等業務執行尚欠周妥，允宜積極研謀改進。

該局及所屬各地政事務所依土地法規定，執行未辦理繼承登記土地、建築物改良列冊管理事項，及辦理土地、建物改良物所有權與他項權利之登記，以保障民眾財產權益等情形，核有：1. 漏未依規定列管未辦繼承登記之土地及建築改良物計 1,246 筆及 422 棟，管理期滿仍未辦理繼承登記之土地漏未移請國有財產署公開標售者計 5 筆；2. 因辦理土地徵收，囑託

表 5 註記徵收公告之土地尚未塗銷登記及移轉公務機關

單位：平方公尺

註記期間	筆數	面積
小計	441	5,647
99 年至 103 年	335	4,380
94 年至 98 年		
93 年度(含)以前	106	1,267

資料來源：整理自桃園市政府地政局提供資料。

登記機關註記徵收公告之土地，尚未塗銷登記及移轉公務機關者計 441 筆（表 5）；3. 尚有共有土地，其各共有人登記之權利範圍不等於 1 之案件亟待清理等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 對於漏未依規定列管未辦繼承登記之土地及建物，將於清查後列冊管理，另已於民國 104 年 4 月函請國有財產屬辦理公開標售；2. 已函請各地政事務所依地籍清理條例第 31 條規定積極妥處；3. 將依規定積極釐清妥處。

（三）辦理市地重劃工程，完工歷經 4 年遲未完成驗收，亟待研謀妥處。

該局委託該府工務局辦理「桃園縣第 31 期觀音鄉草漯（二）市地重劃工程」，計分為第 1 至第 6 分區等標案，於民國 99 年 8 月 10 日決標，並於同年 9 月 10 日開工，經查核其驗收作業執行情形，核有：1. 竣工後辦理初驗，發現污水管線材料規格不符契約設計規範，未即依政府採購法規定，評估其安全性及使用需求，致爭議懸而未決；2. 未妥予督導廠商確實履約，污水管線施工結果與契約規範不符，未依約查究設計及監造單位變更設計及查驗；3. 完工後歷經 4 年遲未完成驗收等缺失，經函請查明妥處。據復：1. 該局對於未確實核對規範，或規範調整後未即時處理，核予前任科長、現任科長及技士各申誡 1 次處分；2. 該局已於民國 103 年 11 月 5 日將技師違反技師法部分，移送公共工程委員會查處，其餘契約疏失部分，於結算時併依契約規定扣罰；3. 已委託第三方公正單位臺灣省環境工程技師公會於民國 104 年 1 月 29 日完成管材鑑定結果，預計於民國 104 年 6 月 30 日完成驗收事宜。

（四）市地重劃後之公共設施用地，有待積極管理及開闢，以達成重劃目標。

市地重劃之目的係有效促進土地經濟使用與健全都市發展，加速公共設施之建設，該局歷年來計辦理 34 期等重劃區計畫，惟部分重劃區計畫已完成多年，尚有抵費地未辦理標售、公共設施用地未開闢等，其中遭占用土地計 12 筆，面積 14,282 平方公尺，公告現值 4 億 1,433 萬餘元，未積極開闢、閒置或雜草叢生者計 63 筆，面積 185,049 平方公尺，公告現值 31 億 3,610 萬餘元（表 6），致未能有效達成重劃目標，經函請檢討妥處。據復：將依規定排除占用或收取使用補償金，積極辦理抵費地標售作業，對無須使用之公共設施用地將納入都市計畫通盤檢討。

表 6 重劃區內抵費地及公共設施用地尚未處理概況

單位：平方公尺、新臺幣千元

使用情形	筆數	面積	公告現值
合計	75	199,331	3,550,441
遭占用	12	14,282	414,333
閒置	63	185,049	3,136,108

資料來源：整理自桃園市政府地政局提供資料。

方公尺，公告現值 31 億 3,610 萬餘元（表 6），致未能有效達成重劃目標，經函請檢討妥處。據復：將依規定排除占用或收取使用補償金，積極辦理抵費地標售作業，對無須使用之公共設施用地將納入都市計畫通盤檢討。

（五）地政業務獲內政部考評績效為優等，惟地籍圖建置及重測業務仍待檢討改進。

該局及所屬各地政事務所本年度辦理各項地政業務，獲內政部考評績效為優等，其中地用、早期農水路更新等 2 項業務為甲等，測量業務為乙等且為 6 都之第 6 名；另「圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形套疊計畫」及「地籍圖重測計畫」等 2 項業務，經內政部國土測繪中心分別評定為優等及甲等，惟該局民國 97 至 103 年辦理「圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形套

疊計畫」結果，圖簿面積不符者計 24,122 件，其中大於容許誤差者計 9,266 件，截至民國 103 年底止，依計畫規定辦理更正或於登記簿註記者僅 58 件（表 7），經函請檢討改進。據復：地用業務部分已加強宣導並列入各地政事務所考核重點，早期農水路更新業務部分於規劃階段洽詢水利會水路使用情形以減少施工修正，測量業務部分將不定期派員至各地政事務所督查；優先清理 10 倍公差土地，及依各地政事務所人力訂定清理期程，並於召開工作小組會議時控管清理進度。

表 7 截至民國 103 年 12 月 31 日止圖簿面積差異超出公差辦理情形

單位：件

年度	S≤公差	公差 ＜S≤1.2 倍公差	1.2 倍公 差＜S≤1.5 倍公差	1.5 倍公 差＜S≤3 倍公差	3 倍公差 ＜S≤10 倍 公差	S>10 倍公 差	小計	辦理情形	
								已更正	已註記
合計	14,856	1,066	2,422	3,546	2,010	222	24,122	31	27
97	994	231	1,291	742	317	1	3,576	2	
101	3,767	207	289	693	401	64	5,421		26
102	2,502	303	397	975	704	72	4,953	3	
103	7,593	325	445	1,136	588	85	10,172	26	1

資料來源：整理自桃園市政府地政局提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，包括(一)區段徵收補償作業及未受領補償費帳務管理未臻周延，亟待積極研謀改進；(二)基金資金未妥善運用，增加財政支出，資金運用有待加強管理及調度；(三)桃園科技工業區委託開發案虛增開發成本，允宜檢討改善；(四)辦理不動產成交案件實際資訊查核實施計畫，部分地政事務所抽查比率未達標準，允宜加強執行，以積極推動不動產交易資訊之透明化等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、消防局主管

消防局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

消防局主管僅消防局 1 個機關，掌理火災預防、災害搶救、防災宣導、火災預防安全管理機制及充實災害防救設備、危險物品管理及消防安全檢查，提升災害防救各階段執行能力暨強化災害應變中心功能，健全災害防救體制，強化災害防救功能等事項，以維護公共安全及民眾生命財產安全之保障。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 10 項，包括加強各類場所消防安全檢查、建置緊急救災救護快速派遣系統、辦理各級消防人員訓練、強化災害應變措施之推動、落實減災規劃工作等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 89.86%，較民國 102 年度達成率 89.56%，略上升 0.3 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 10 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 4 項，主要係訓練中心與楊梅埔心分隊新建工程尚未完工，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2,072 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 680 萬元，係沒收楊梅埔心分隊新建工程履約保證金；審定實現數 2,367 萬餘元，應收保留數 1,143 萬餘元，主要係行政罰鍰尚待收繳及沒入履約保證金待繳庫；合計決算審定數 3,510 萬餘元，較預算超收 1,438 萬餘元（69.43%），主要係違反消防法之罰鍰收入較預計增加，及沒入履約保證金所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,597 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 345 萬餘元（21.63%），減免數 294 萬餘元（18.45%），主要係應收罰鍰已取得債權憑證及屆滿法定收繳期限，依規定辦理註銷；應收保留數 957 萬餘元（59.92%），主要係違反消防法之罰鍰待追繳。

3. 歲出預算數 17 億 4,774 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 15 億 2,232 萬餘元（87.10%），應付保留數 1 億 1,082 萬餘元（6.34%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 16 億 3,315 萬餘元，預算賸餘 1 億 1,458 萬餘元（6.56%），主要係人員未足額進用，人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,964 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,597 萬餘元（82.83%），減免數 43 萬餘元（0.54%），主要係雲梯消防車採購案結餘；應付保留數 1,324 萬餘元（16.63%），主要係楊梅埔心分隊新建工程尚未完工，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

消防局主管僅特別收入基金—桃園縣消防人員安全基金 1 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

業務計畫係辦理消防人員安全計畫，實施結果，依實際申請案需求核付，致未達預計量。

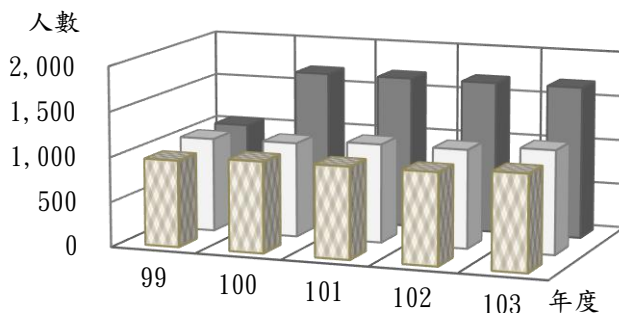
(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3 萬餘元，與預算短絀相距 14 萬餘元，主要係消防人員因公傷亡慰問等卹償金依實際申請案需求核付，及無人申請健康檢查補助所致。

三、重要審核意見

(一)消防人力長年未足額進用，消防服務資源配置不均，允應研謀改善。

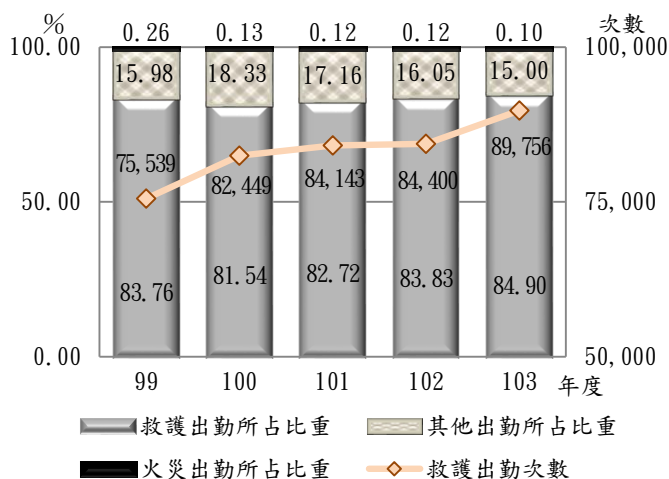
該局民國 99 至 103 年度消防人力實際員額均較編制員額與預算員額不足，截至民國 103 年底止，實際員額為 1,071 人，較預算員額 1,155 人不足 84 人，亦較編制員額 1,688 人不足 617 人（圖 1），除長年未建置合宜之人力外，消防資源配置亦有不均，以民國 99 年度為基準，僅火災次數比重逐年遞減，餘皆以救護出勤為主，而其他案件分占各年度 15% 以上。又該局自民國 101 年度施行消防救護車執行勤務收費實施計畫，惟本年度救護出勤次數比重反較民國 102 年度上升 1.07 個百分點（圖 2），收費實施計畫未見成效，經函請研謀改進。據復：除每年消防署預計配賦數外，亦積極爭取增列配賦數，以縮短實際人力和預算及編制人力之差距；其他案件中之捕蜂捉蛇，已於民國 104 年度回歸有關單位主政；又為使消防救護車執行勤務收費實施計畫能有效遏止民眾濫用救護車，將列入救護宣導重點工作項目。



	99	100	101	102	103
實際員額	965	1,015	1,022	1,024	1,071
預算員額	1,044	1,054	1,100	1,100	1,155
編制員額	1,044	1,688	1,688	1,688	1,688

資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

圖 1 民國 99 至 103 年度消防員額設置圖



註：1. 其他包含除蜂、捕蛇、送水、受困等案件類型。
2. 資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

圖 2 民國 99 至 103 年度服務案件比重圖

(二)消防工作榮獲評鑑

甲組優等，惟消防車輛及裝備器材逾使用年限或不足情形嚴重，允應擴編購置預算，加速充實汰換作業。

消防工作民國 102 年度經內政部消防署評鑑為消防機關甲組優等。該局消防車輛及裝備使

表 1 民國 103 年底消防車輛及裝備逾使用年限表

單位：輛、個、套、%

類別	現有數量	逾使用年限數量	逾使用年限比率
1. 消防車輛	161	81	50.31
2. 救災車	64	35	54.69
3. 消防勤務車輛	294	187	63.61
4. 救護車輛	128	26	20.31
5. 消防裝備：			
(1) 空氣呼吸器	1,062	284	26.74
(2) 消防衣/帽/鞋	1,643	1,160	70.60
(3) 化學防護衣	208	125	60.10

資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

用情形，截至民國 103 年底止，已逾使用年限比率偏高（表 1），未達配置數量標準有 15 項（表 2），民國 101 至 103 年度有關汰換消防車輛預算均以中央補助款挹注，分別僅占各年度歲出預算 2.95%、3.79%及 5.64%；購置裝備器材係以自籌款挹注，編列預算分別僅占各年度歲出預算 0.67%、0.38%及 0.52%，消防車輛與裝備器材充實與汰換比率偏低，經函請檢討改進。據復：已規劃於民國 104 至 107 年度添購 104 輛消防救災車輛，另裝備器材部分業於民國 104 年度簽報以

表 2 民國 103 年底消防車輛及裝備配置不足統計表

項次	項目	不足量（單位）
1	消防車輛	35（輛）
2	救助器材車	8（輛）
3	排煙車	10（輛）
4	照明車	5（輛）
5	空氣壓縮車	11（輛）
6	救災指揮車	1（輛）
7	災情勘查車	3（輛）
8	消防後勤車	22（輛）
9	勤務機車	304（輛）
10	救護車輛	2（輛）
11	消防衣褲	359（套）
12	消防帽	1,165（頂）
13	消防鞋	359（雙）
14	消防手套	132（雙）
15	紅外線熱影像儀	41（組）

資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

墊付方式優先採購急迫需要之配備，並簽准逐年編列預算進行充實汰換作業。

（三）高層建築物消防安全評核雖獲佳績，惟消防安全檢查與複查作業未臻完善，允應研謀改進。

該局本年度高層建築物消防安全獲內政部消防署評核為優等佳績，本年度消防安全檢查與複查作業情形，核有：1. 消防安全檢查列管系統漏列管尚在生產中工廠，計有 1,607 筆；2. 部分社區持續複查不合格，或部分場所未依規定期限辦理檢查，或已逾限改期限仍未辦理複查惟未積極督促改善；3. 依內政部本年度公共安全督導抽查實施計畫執行成果報告，桃園市相符率及合格率分別為 60%及 10%（表 3），較其他 5 都為低等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將通報所屬派員實地檢視場所運作情形，持續針對轄區列管場所進行檢查；

表 3 內政部民國 103 年度公共安全督導抽查 6 都成果表

單位：%

直轄市別 類型	桃園市政府	臺北市 政府	高雄市 政府	新北市 政府	臺中市 政府	臺南市 政府
相 符 率	60	80	90	90	80	100
合 格 率	10	40	50	—	40	10

資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

格場所，除依規定通知限期改善外，並輔導業者儘速改進。

(四)消防水源管理與檢查情形未臻健全，亟待落實管控機制。

該局本年度消防水源管理與檢查情形，核有：1. 未依實施計畫所訂檢查次數核實執行天然水源調查；2. 截至民國 103 年底，計有 641 支消防栓及 6,473 面消防栓標示牌已損壞仍未修復等缺失（表 4），經函請檢討改進。據復：1. 俟水源系統第 2 期驗收後，要求所屬落實檢查作業；2. 消防栓損壞部分已通報自來水公司維護，另將函請廠商實施消防栓標示牌維護作業。

表 4 民國 103 年底消防栓及標示牌損壞統計表

單位：支、面

消 防 栓		消 防 栓 標 示 牌	
損 壞 類 型	數 量	損 壞 類 型	數 量
合 計	641	合 計	6,473
消 防 栓 被 埋 沒	131	整 支 不 見	285
消 防 栓 開 關 損 壞	88	圓 牌 損 壞	204
消 防 栓 出 水 口 損 壞	76	鐵 管 損 壞	71
消 防 栓 無 水	76	未 設 置	5,913
消 防 栓 漏 水	14		
消 防 栓 損 毀	6		
其 他（註 1）	250		

註：1. 其他為消防栓蓋封死、水壓不足或水量少、消防栓不見或被拆除等。

2. 資料來源：整理自桃園市政府消防局提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：（一）消防員額及車輛配置不足，車輛使用維護欠佳，亟待強化整體救災能力；（二）消防安全檢查、複查工作執行未落實，亟待檢討改善；（三）消防水源維護及管理機制未臻健全，尚待加強控管等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）、（二）、（三）、（四）」通知檢討改善外，餘（一）防救災高倍率影像監控系統建置欠周妥，亟待提升財物效益；（二）大有消防分隊新建工程暨聯外道路開闢工程執行延宕，允應檢討改進等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅地方稅務局 1 個機關，掌理桃園縣各項稅捐稽徵事項，下設中壢、楊梅、大溪等 3 個分局，分別負責轄區內各項稅捐之稽徵及一般行政業務，以建構徵納和諧及公平合理的租稅環境為主要目標，藉由各項稅籍清查健全稅籍，即時掌握稅源、落實稽徵，建構穩定成長的稅源，並積極推動各項便捷服務措施。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 11 項，包括辦理各稅稽徵業務、稅務法令宣導、落實跨機關及單一窗口服務、欠稅清理、各稅違章及行政救濟案件處理等重要施政項目，並依上揭施政目

標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 89.32%，較民國 102 年度達成率 88.72%，略上升 0.6 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 11 項工作計畫均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 234 億 6,532 萬元，決算審核結果，審定實現數 240 億 9,021 萬餘元，應收保留數 1 億 5,240 萬餘元，係待繼續徵收或催繳之稅款與裁罰款項；合計決算審定數為 242 億 4,262 萬餘元，較預算超收 7 億 7,730 萬餘元 (3.31%)，主要係地價稅、使用牌照稅、印花稅等超收所致。

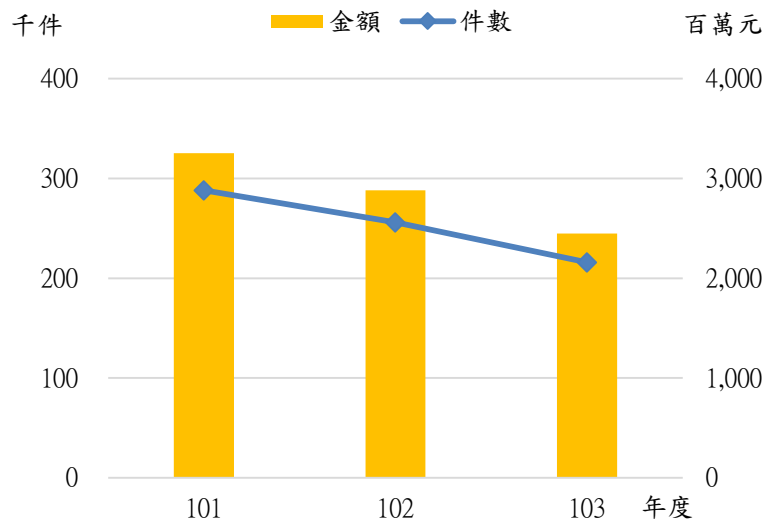
2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 8,414 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,414 萬餘元 (100.00%)。

3. 歲出預算數 6 億 799 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 6,132 萬餘元 (92.32%)，預算賸餘 4,666 萬餘元 (7.68%)，主要係人事費賸餘及業務費按實際需要支用。

(三)重要審核意見

1. 欠稅情形較以前年度改善，惟整體欠稅金額及件數仍鉅，允應賡續加強各項清欠作業。

該局本年度稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽作業，經財政部評比，榮獲地方稅稽徵機關甲組第 3 名。本年度期末累計未徵數總計 21 萬餘件，金額 24 億 4,930 萬餘元，較民國 102 及 101 年底止期末累計未徵數總計 25 萬餘件、28 億 8,253 萬餘元及 28 萬餘件、32 億 5,452 萬餘元，整體清理件數及金額已獲部分改善 (圖 1)，惟查有關防止新欠、清理舊欠作業，仍有下列缺失：



資料來源：整理自桃園市政府地方稅務局提供資料。

圖 1 民國 101 至 103 年度期末累計未徵數統計圖

(1)繳款書未送達未徵數占期末未徵數餘額比率有增加趨勢：截至民國 103 年底止，繳款書未送達件數、金額，占未徵數總件數比率 23.30%、8.31%，較民國 101 年度同項比 16.64%、5.53%，增加 6.66、2.78 個百分點；較民國 102 年度同項比 18.01%、6.40%，增加 5.29、1.91 個百分點 (表 1)，亟待加強繳款書送達，促請納稅義務人繳納稅賦，經函請檢討改進。據復：

已印製催繳繳款書及加強送單作業，並訂定欠稅歸戶催繳取證作業計畫，及研擬各項加強繳款書送達機制，以提升送達率。

表 1 民國 101 至 103 年度繳款書未送達件數及金額變動簡表

單位：件、新臺幣萬元

年 度	期 末 未 徵 數 餘 額		繳 款 書 未 送 達 情 形			
	件	數	金 額	件	數	%
101	288,580		325,452	48,025	16.64	17,997
102	256,980		288,253	46,287	18.01	18,438
103	216,120		244,930	50,360	23.30	20,362

資料來源：整理自桃園市政府地方稅務局提供資料。

(2)逾核課及徵收期間未徵起稅款註銷案件占開徵(裁定)數比率有增加趨勢：截至民國 103 年底止逾核課及徵收期間未徵起稅款註銷案件計有 3 萬餘件、2 億 8,899 萬餘元，分別占開徵數 289 萬餘件、金額 391 億 6,570 萬餘元之 1.35% 及 0.74%，較民國 101 年度同項比率之 1.31%、0.89%，增加 0.04 及減少 0.15 個百分點；較民國 102 年度同項比率之 1.17%、0.65%，增加 0.18 及 0.09 個百分點（表 2），件數及金額均較往年略為增加，亟待研擬改進措施，經函請檢討改進。據復：將訂定欠稅清理專案計畫，清查將逾徵收期間之執行憑證欠稅案件，提前 1 年加強清理執行憑證，按季確認即將逾核課期無法徵起案件有無應送達對象，逐年再查調無法徵起案件有無申報、繳納增值稅及地籍資料，並勾稽軍公教國營事業人員之存款、所得或新財產資料，辦理再移送執行分署作業，及落實退稅抵欠等作業。

表 2 民國 101 至 103 年度逾核課及逾徵收期間未徵起稅款註銷變動簡表

單位：件、新臺幣萬元

年 度	當 年 度 開 徵 (裁 定) 數		欠 稅 註 銷 數			
	件	數	金 額	件	數	%
101	2,826,670		3,470,110	36,986	1.31	30,786
102	2,903,558		3,894,432	34,092	1.17	25,497
103	2,897,480		3,916,570	39,163	1.35	28,899

資料來源：整理自桃園市政府地方稅務局提供資料。

2. 房屋稅籍及使用情形清查作業考核獲維護租稅公平佳績，惟各項稅捐徵課及稅籍清查作業未臻落實，仍待加強改善。

該局本年度維護租稅公平-房屋稅籍及使用情形清查作業考核，經財政部評比，榮獲地方稅稽徵機關甲組第 3 名，惟辦理各項稅目稽徵與稅籍清查作業情形，核有：(1)停車場未按非住家非營業稅率核課房屋稅；(2)公有房舍出借仍核予免課房屋稅；(3)部分適用工業用地稅率土地核課面積未合；(4)農業區土地未作農業使用或作屠宰場及休閒農場使用，未予改課地價稅；(5)

受減免土地之所有權人非屬規定減免對象；(6)非都市計畫內公共設施用地，仍核課地價稅優惠稅率；(7)非屬公共設施保留地移轉，仍予土地增值稅減免優惠；(8)新設立娛樂事業，未核課娛樂稅等缺失，經函請查明妥處。據復：截至民國 104 年 5 月底止，業經查明補徵各項稅額計 965 件，金額 9,035 萬餘元，並已釐正稅籍、註銷不符規定之免稅檔。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，1. 地方稅捐保全情形雖較以前年度改善，惟整體欠稅金額仍鉅，亟待積極落實各項清理作業；2. 課稅資料之蒐集、管制及案件核定等作業未臻落實，仍待加強改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1、2」通知檢討改善。

柒、教育局主管

教育局主管計有公務機關 3 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

教育局主管包含教育局、體育處、家庭教育中心等 3 個機關，掌理各項教育資源分配、促進教育健全發展、各項運動場地管理維護、配合辦理體育活動業務、推廣全民體育、培養國民健全體魄，及各項家庭教育推廣活動、諮詢及輔導、志工人力資源之開發培訓，提升教育經費運用績效。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 17 項，包括穩健推動 12 年國民基本教育、落實品格教育、加強推動國民中小學英語教育四年計畫、增設公立幼兒園、打造優質教育環境、推廣藝文及終身教育、推動學校體育教育、衛生教育及營養午餐、觀音高中第二期工程及教學設備經費、青埔國中新設校第一期工程暨週邊附屬設施工程及教學辦公設備、老舊危險建物整建及縣屬學校各項工程及設備暨改善校園環境及教學設備計畫等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 90.10%，較民國 102 年度達成率 88.48%，上升 1.62 個百分點，整體達成率為績效優良。又上開 17 項工作計畫，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 3 項，主要係改善國民運動中心計畫及楊梅體育園區土地補償費等工程進度未達預期，仍待繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 27 億 6,464 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 23 億 6,619 萬餘元，應收保留數 6,532 萬餘元，主要係桃園、中壢國民運動中心之基本設計送補助機關審核中；蘆

竹國民運動中心用地地上物審定為古蹟，因需修正設計致計畫進度未達預期，中央補助款尚未撥入；合計決算審定數為 24 億 3,151 萬餘元，較預算短收 3 億 3,312 萬餘元（12.05%），主要係中央補助款依各該計畫實際執行期程核撥。

表 1 教育局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	2,764,646	2,366,191	65,325	2,431,517	- 333,128	12.05
教育局	2,507,749	2,172,490	988	2,173,479	- 334,269	13.33
體育處	249,582	186,308	64,337	250,645	1,063	0.43
家庭教育中心	7,315	7,392	—	7,392	77	1.06

2. 以前年度歲入轉入數計 1,174 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 94 萬餘元（8.02%），應收保留數 1,080 萬元（91.98%），係平興國中游泳池冷水改溫水工程進度未達預期，中央補助款尚未撥入。

3. 歲出預算數 281 億 5,134 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 261 億 1,043 萬餘元（92.75%），應付保留數 8 億 7,539 萬餘元（3.11%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 269 億 8,582 萬餘元，預算賸餘 11 億 6,552 萬餘元（4.14%），主要係教育部補助教師課稅相關配套人事費、提高國小教師員額編制經費等計畫結餘款。

表 2 教育局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	28,151,349	26,110,432	875,393	26,985,826	- 1,165,522	4.14
教育局	26,994,569	25,856,626	988	25,857,615	- 1,136,953	4.21
體育處	1,140,477	239,239	874,404	1,113,643	- 26,833	2.35
家庭教育中心	16,303	14,567	—	14,567	- 1,735	10.65

4. 以前年度歲出轉入數計 2,839 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 1,624 萬餘元（57.22%），應付保留數 1,214 萬餘元（42.78%），主要係平興國中游泳池冷水改溫水工程進度未達預期，須辦理保留。

表 3 教育局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	%
合計	28,390	—	16,245	12,145	42.78
教育局	27,440	—	15,295	12,145	44.26
體育處	950	—	950	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

教育局主管僅特別收入基金—桃園縣地方教育發展基金 1 個單位（含教育局及縣屬各級學校等 249 個分基金）。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、一般行政管理、建築及設備等 8 項，實施結果，計有高中及高職教育計畫、國民教育計畫、學前教育計畫、一般行政管理計畫、建築及設備計畫等 5 項，因教育部補助教師課稅相關配套所需人事費較預計減少，及補助學校工程未如預期，轉入下年度繼續執行，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，修正減列基金來源 4 億 226 萬餘元，係減列政府撥入收入 4 億 253 萬餘元、增列其他收入 26 萬餘元；綜計減列賸餘 4 億 226 萬餘元；審定賸餘 10 億 5,069 萬餘元，與預算短絀相距 13 億 6,395 萬餘元，主要係教育部補助教師課稅相關配套所需人事費較預計減少，及人事費賸餘所致。

三、重要審核意見

（一）抽查撥付各校教育經費執行未盡嚴謹，亟待研謀改善。

該局為增進各學校執行補助計畫效能、效率，及加速行政流程、請款程序等，補助各校計畫經費同意以代收代付方式處理暨原始憑證留校保存，桃園縣地方教育發展基金民國 100 至 103 年度教育經費撥付各校執行，分別為 16 億 4,570 萬餘元、25 億 690 萬餘元、37 億 2,798 萬餘元及 47 億 3,907 萬餘元，各年度考核抽查平均比率偏低（表 4），本年度考核各校計畫執行情形，核有：1. 僅辦理抽查「身心障礙特殊教育服務方案」計畫 1 項，計抽查 10 所學校，金額 1,150 萬餘元，僅占補助金額 0.33%，考核比率及頻率偏低；2. 考核項目偏重會計內部審核事項，尚無評估業務執行成果及效益，內容深度未盡周詳；3. 考核缺失僅通知受考核學校，未彙整共同性缺失通報其他學校參照檢討改進等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 補助及委託所屬學校之經常

表 4 教育局抽查民國 100 至 103 年度教育經費撥付各校執行情形簡表

單位：新臺幣千元、%

年度	地方教育發展基金 分基金用途可用預 算數(A)	委辦或補助學校 決算數(B)	比率 (=B/A)	教育局抽查情形		
				件數	金額(F)	抽查比率 (=F/B)
合計	37,466,103	12,619,678	33.68	44	188,077	1.49
100	7,710,380	1,645,709	21.34	21	114,434	6.95
101	8,247,877	2,506,906	30.39	3	24,614	0.98
102	9,650,881	3,727,984	38.63	5	18,799	0.50
103	11,856,963	4,739,078	39.97	15	30,229	0.64

資料來源：整理自桃園市政府教育局提供資料。

門及未達 100 萬元資本門經費預算金額龐大，且學校眾多，採抽查方式辦理，將檢討改進；2. 爾後請各業務單位針對成果、效益做內容深度考評，作為將來委辦補助之參考；3. 將於民國 105 年度開始簽報首長核定查核計畫，將成果、效益考評納入計畫內容，並將考核結果彙整共同性缺失簽報，函請各校檢討改進。

(二)國民中小學推動閱讀績優學校獲閱讀磐石獎，惟開辦兒童課後照顧服務班執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處。

桃園縣推動獎勵國中小學生閱讀，本年度獲教育部評鑑為閱讀磐石獎，該縣國民小學 103 學年度第 1 學期總計 150 校開辦兒童課後照顧服務班 861 班，參加學生 10,439 位，該局補助各校低收入、身心障礙及原住民等學生參加費用 2,005 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 審議會委員已卸職，尚未重新簽報核定；2. 校園設施及設備安全未列入檢核指標；3. 各校申請補助兒童課後照顧服務參加費用未臻核實等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 刻正辦理「桃園市課後照顧服務審議會設置要點（草案）」法制程序，俟法制程序完備後，賡續辦理該審議會委員之遴聘程序；2. 俟確定訪視項目內容、評分標準及實施方式，再行納入訪視評分項目；3. 基於各校開辦課後照顧班時數多寡不一，致使各校學生平均每月收費金額有所差異，已函請國小確實依規定核算費用。

(三)營造空間美學與發展特色學校計畫為全國第 2 名，惟校舍使用及管理情形欠佳，允宜檢討改善。

桃園縣辦理營造空間美學與發展特色計畫獲教育部評鑑為全國第 2 名。惟學校校舍管理、運用仍有待改善事項：

1. **校舍未辦理公共安全檢查申報：**依建築法第 77 條規定，公有建築物應辦理公共安全檢查申報，經查該局所屬各級學校辦理情形，核有：未申報者 3 校、申報不合格者 4 校；另查詢內政部營建署「建築物安全檢查資訊查詢網」，逾期未申報公共安全檢查者 34 校等缺失，經函請檢討改進。據復：各校建築物公共安全辦理改善中。

2. **未積極處理各校占用民地及被占用校地：**本年度辦理情形，核有：(1)該局依「桃園縣國中小占用民地處理原則」就已完成法律訴訟並確認敗訴者，優先處理各校占用民地，允宜審慎籌措財源儘速辦理，避免延宕增加財政負擔；(2)會稽國小被占用土地尚未排除，亦未收繳土地使用補償金等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)已召開會議研商，將審慎財務狀況妥處；(2)已委請土地代書核算土地使用補償金，並依規定催繳。

3. **校園空間多元活化計畫成效不彰：**本年度辦理情形，核有：(1)縣府尚未依教育部函送「校園空間多元活化實施計畫」規定，訂定校園空間多元活化計畫；(2)未能確實掌握各校閒置教室數量，致專科教室間數超過設置基準間數(表 5)，亦未通盤檢討各校空間設置不足情形；(3)歷

年併校之百吉國民小學新峰分校開窯次數偏低、未依活化計畫執行老舊建築物之評估；奎輝國小嘎色閣分校未積極管理運用；羅浮國小高坡分校空間活化及使用情形有待積極提升等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)學校閒置空間多元活化相關草案，將儘速完成訂定及發布；(2)將審查學校填報情況，以隨時掌握教室使用狀況；教室使用不足情況，仍需配合未來就學人口作整體評估，再予以增建教室；部分學校教室設置超過國民中小學設備基準或空餘教室作其他用途使用情形，將參照臺北市專科教室使用相關基準，針對各校對空餘教室使用情形作相關規範與檢討；(3)新峰分校預計民國 104 年度辦理校舍結構安全詳評，目前已委託詢價中；奎輝國小已提出嘎色閣分校「獵人學校」發展計畫，預計民國 104 年 7 月起安排各單位租用辦理活動；羅浮國小高坡分校屬老舊建物，耐震係數不足，預計民國 105 年耐震補強工程完工後，將積極活化使用。

表 5 專科教室間數超過設置基準間數情形

單位：間數、%

學校	實際	規定	增加數	增加比率
南門國小	17	8	9	112.5
新明國小	22	10	12	120
新街國小	34	10	24	240
內壢國小	19	9	10	111.11
華勛國小	28	11	17	154
復旦國小	20	8	12	150
德龍國小	8	4	4	100
石門國小	18	8	10	125
員樹林國小	19	7	12	171.43
霄裡國小	8	4	4	100
五權國小	10	4	6	150
頭洲國小	8	4	4	100
埔頂國小	8	4	4	100
龍興國中	26	13	13	100
中壢國中	44	20	24	120
富岡國中	15	5	10	200

註：1. 統計增加比率達 100% 以上之學校。

2. 資料來源：整理自桃園市政府教育局提供資料。

(四)健康促進學校計畫評選為績優縣市，惟學校午餐供應有機蔬菜執行工作未盡嚴謹，亟應檢討妥處。

桃園縣辦理健康促進學校計畫經教育部評選為績優縣市。該縣本年度為支應各校午餐供應有機蔬菜，於民國 103 年 8 月申請超支併決算金額 7,500 萬元，執行數 6,371 萬餘元，經查供應有機蔬菜及進用營養師情形，核有：1. 採購契約訂定抽驗有機蔬菜比率偏低；2. 團膳食材登錄資訊未盡詳實；3. 逾 6 成營養師為約聘僱人員，且部分借調至教育局辦理行政事務等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將加強督導所屬學校積極辦理抽驗，以確保供應品質；2. 函請各校每日確實將午餐食材登錄網路平台，除不定期上網抽查外，並請學校專責人員應每日查核業者登錄平台資料之完整性及正確性，並將平台登錄情形納入訪視評鑑項目；3. 借重 2 位營養師專業，借調至教育局辦理午餐相關事務。

(五)執行英語村教育方案實施計畫未盡周妥，亟應檢討改善。

該局推動桃園縣國民中小學英語教育方案，民國 100 至 103 年度總計投入經費 1 億 4,880 萬元，實際執行數 1 億 2,671 萬餘元，執行率 85.16%(表 6)，經查本年度辦理情形，核有：1. 外籍英語師資長期配置不足且人員流動性大，影響英語村教學運作及遊學品質；2. 遊學體驗時間短暫且無延續學習環境，影響學習效果；3. 遊學體驗成效未建立考核機制等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 依教育部「外籍

表 6 民國 100 至 103 年度國民中小學英語教育方案執行表

單位：新臺幣千元、%

年度	預算數	執行數	執行率
合計	148,800	126,715	85.16
100	40,400	28,539	70.64
101	37,000	32,519	87.89
102	35,700	32,699	91.59
103	35,700	32,957	92.32

資料來源：整理自桃園市政府教育局提供資料。

英語教師待遇標準表」規定逐年調整外師薪資，並開放招聘；2. 規劃各校英語情境教室，塑造全英語化的模擬情境；訂定鼓勵桃園市英語教師全英語授課計畫，激發學生英語學習興趣，提升英語聽說能力；3. 邀請專家學者提供相關建議，於英語村聯席會議研擬具體檢測機制。

(六)改善國民運動環境計畫及配合推動國家綠能產業政策有欠嚴謹，允宜檢討改進。

該局為執行改善國民運動環境計畫，體育處配合中央補助款編列預算 3 億 833 萬餘元辦理桃園、中壢及蘆竹 3 個國民運動中心，截至民國 103 年底止，全數辦理專案保留，主要係桃園、中壢 2 中心基本設計送補助機關審核中，蘆竹中心用地地上物審定為古蹟，因需修正設計致計畫進度未達預期，經函請檢討改進。據復：已積極督促代辦機關趕辦中。又該局配合推動國家綠能產業政策，自民國 98 年起至 102 年底設置太陽光電發電系統合計預算數 2,087 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 未依契約規定設置太陽光電展示看板；2. 未取得設備廠商至少 5 年保固維修書面保證書；3. 部分光電設備發電量偏低；4. 電動機車能源補充設施尚未建立監督使用情形相關機制等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 已補設置展示看板；2. 請承商依約出具保固書；3. 通知廠商辦理維修；4. 加強辦理監督抽檢。

(七)學校辦理採購業務未臻嚴謹，亟待檢討改善。

該局暨所屬辦理各項採購作業尚稱順暢，惟部分學校執行結果，仍有尚待研謀改善事項如次：

1. 老舊校舍拆除及重建部分：龍潭國小辦理「老舊校舍拆除及新建校舍工程」，經查執行情形，核有：(1)未依規定設置洗車台及申請施工臨時水電；(2)未確實監督設計單位依契約規定提交數量計算文件；(3)施工計畫書未明確標示混凝土澆置情形，監造單位未核實審查等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已扣減工程款計 4 萬餘元；(2)嗣後注意檢討改進；(3)將持續追蹤加強工程品管，減少施工缺失。

2. 新建校舍工程部分：南崁高中辦理「科學藝術人文大樓新建工程」，經查執行情形，核有：

(1)未妥為責成監造單位監督承商落實品質計畫矯正措施；(2)監造單位未善盡監造責任填具相關查驗表及月（季）報表等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將善用工程協調會、工地現勘督導等以討論及解決施工問題，加強注意檢討及改進；(2)已要求監造單位補正。

3. 增班教室工程部分：南美國小辦理「南美國民小學增班教室工程」，經查執行情形，核有：

(1)有價剩餘土石方以廢方處理，並編列運棄費用，造成有價資材浪費及增加不經濟支出；(2)不當編列棄土證明費；(3)未依實作數量計算「棄土」及「棄土證明費」等工項之費用；(4)辦理環境清潔費估驗計價未檢附查驗紀錄、照片，及監造人員未取得最近4年內之品管人員回訓證明；(5)勞工安全衛生管理費未依規定量化編列；(6)高空作業人員於施工過程未穿戴安全配備，及部分施工區域未設置適當墜落災害防止設施等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)及(2)扣罰設計費用合計39萬餘元；(3)扣減工程款89萬餘元，並扣罰監造費4萬餘元；(4)扣罰監造費1萬餘元；(5)檢討依工程需求將該費用予以量化編列；(6)要求承商檢討改進。

4. 小額採購工程部分：龍岡國小民國101至103年度辦理「一年四班教室黑板修繕」、「圖書館後方玻璃屋隔熱紙設施」等40案未達公告金額十分之一之工程採購，經查執行情形，核有：

(1)未於事前簽准，逕辦理採購施工；(2)所有案件均由相同人員辦理採購及驗收，及驗收紀錄相關文件未臻健全；(3)部分案件有工程會彙整「機關辦理公告金額十分之一以下採購之常見誤解或錯誤態樣」缺失；(4)採購文件經辦及各會辦審核單位人員均未依規定註明時間，以明責任；(5)公款支付時限過長等缺失，經函請檢討改善。據復：檢討依相關規定辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國102年度總決算審核報告所列重要審核意見6項，其中：(一)學校建築物公共安全檢查及申報作業缺失，亟待研謀改善；(二)探索教育中心後續處理未嚴謹，亟應檢討妥處等2項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)」通知檢討改善外，其餘：(一)桃園縣幼托整合後管理未臻完善，允應研謀改善；(二)國民教育業務計畫實施情形未盡妥適，亟待檢討改進；(三)國民中、小學校代理（課）教師聘任有欠周延，允宜研謀改善；(四)學校游泳池興（改）建及經營管理欠佳，有待檢討改善等4項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、文化局主管

文化局主管計有文化局、藝文設施管理中心等2個機關，掌理各項文化藝術之傳承與藝文活動之推動執行與發展、致力於文化資產保護，結合文化資產創新再利用，及活化藝文展演館舍等業務，以多元化宣傳及推廣，建立優質藝文環境，藉以提升文化水準等事項。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 11 項，包括推展文化發展工作、表演藝術之推動、充實館藏資源，強化閱讀風氣、保存縣內文化資產、提升視覺藝術視野、深耕文化桃園、推展文創影視、創新文化加值服務等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 89.16%，較民國 102 年度達成率 92.02%，略降低 2.86 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 5 項，主要係大溪宿舍群、桃園警察局日式宿舍、呂宅著存堂等修復工程，及馬祖新村修復再利用工程等，依契約執行中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 4,220 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 1 億 1,065 萬餘元，應收保留數 2,185 萬餘元，主要係縣定古蹟呂宅著存堂及大溪鎮林宅梅鶴山莊等修復工程，依工程進度向中央請領補助款；合計決算審定數 1 億 3,250 萬餘元，較預算短收 969 萬餘元（6.82%），主要係中央實際核定補助金額較原匡列預算減少所致。

表 1 文化局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	142,207	110,651	21,855	132,507	- 9,699	6.82
文化局	125,422	91,572	21,855	113,427	- 11,994	9.56
藝文設施管理中心	16,785	19,079	—	19,079	2,294	13.67

2. 以前年度歲入轉入數計 45 萬元，決算審核結果，審定實現數 44 萬餘元（98.00%），減免數 9 千元（2.00%），主要係國定古蹟李騰芳古宅修復工程規劃設計委託服務案，經結算無需申請補助。

3. 歲出原編列預算數 8 億 6,857 萬餘元，因辦理暫定古蹟「楊梅鄭宅道東堂玉明邸」調查研究案，經動支第二預備金 300 萬元，合計 8 億 7,157 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 6 億 2,789 萬餘元（72.04%），應付保留數 1 億 9,923 萬餘元（22.86%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 8 億 2,713 萬餘元，預算賸餘 4,444 萬餘元（5.10%），主要係部分補助計畫依中央實際核定補助數減支，及人事費賸餘。

表 2 文化局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	871,578	627,895	199,238	827,134	- 44,443	5.10
文化局	757,616	522,170	198,830	721,000	- 36,615	4.83
藝文設施管理中心	113,962	105,725	408	106,134	- 7,827	6.87

4. 以前年度歲出轉入數計 2,712 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 2,054 萬餘元（75.75%），減免數 563 萬餘元（20.75%），主要係文化局辦理獎助影視產業補助案「母老虎」撤案；應付保留數 95 萬元（3.5%），主要係文化局辦理獎助影視產業補助案「溺境」及「5 月 1 號」，依契約期程執行中。

表 3 文化局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	27,129	5,630	20,549	950	3.50
文 化 局	25,477	5,612	18,914	950	3.73
藝 文 設 施 管 理 中 心	1,652	17	1,634	—	—

（三）重要審核意見

1. 文化局辦理桃園地景廣場藝術節及桃園國際動漫大展活動，未審慎規劃及執行有欠周延，允宜檢討改進。

2014 桃園地景廣場藝術節以海軍基地為場域，導入國際知名裝置藝術，強化桃園地域特色，總經費約 4,863 萬餘元；暨辦理「2014 桃園國際動漫大展」總經費 799 萬餘元，活動辦理情形，核有：（1）契約未明確規範委外招商衍生收入之歸屬權，以釐清雙方權利義務關係；（2）未本受益者付費原則向攤商收取場地使用費，或研訂攤商管理規範事宜，或責成攤商分攤相關設攤及清潔經費，或將增值項目列為契約總價款減項；（3）未規範其他單位參與辦理活動之權利義務；（4）未建構量化之績效評核指標，活動效益缺乏考核機制等缺失，經函請檢討改進。據復：（1）已積極檢討改進，爾後辦理類似活動將於契約內詳細規範；（2）將於契約中規範設攤之廠商需繳納場地設施管理費；（3）將要求策展廠商須提具參展廠商參與辦展的權利義務相關規範之證明文件；（4）事先針對大型藝文活動研擬績效指標及衡量標準，以利檢測是否達到年度目標值。

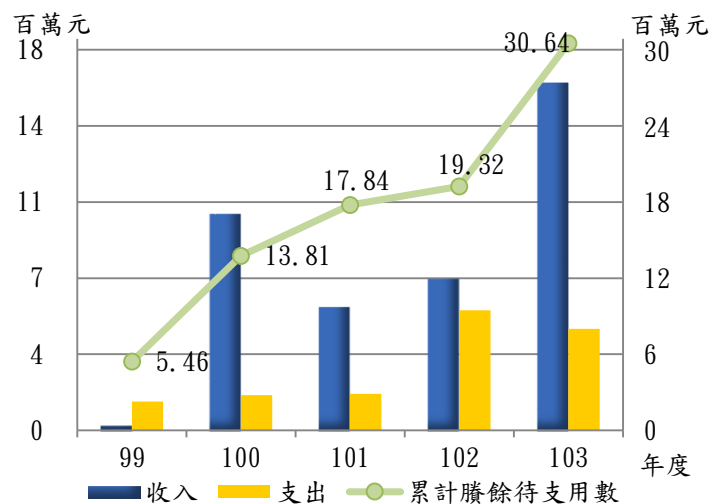
2. 歷史與文化資產維護管理，有待檢討改進。

該局轄管國定古蹟 1 件、市縣定古蹟 16 件及歷史建築 65 件，共 82 件，其維護管理情形，核有：（1）部分市定古蹟登錄期間已逾 5 年以上，未依文化資產保存法第 20 條規定擬定管理維護計畫；（2）部分古蹟及歷史建築未依古蹟歷史建築及聚落修復或再利用建築管理土地使用消防安全處理辦法第 4 條規定提出因應計畫；（3）轄內古蹟及歷史建物經中國科技大學訪視結果，建議部分需進行調查研究、現況劣化檢測及結構安全檢測等項，允應督促各該所有權人提出修復計畫；（4）未積極協助保留前桃園女高舊宿舍文化資產；（5）未依文化資產保存法第 13 條規定建立各類文化資產完整個案資料；（6）八德霄裡文化生活網絡營造計畫未達預期成效，且成果報告書與計畫規定工作內容未合等缺失，經函請檢討改進。據復：（1）除提供古蹟管理維護計畫

撰寫範例，亦透過申請日常管理維護經費者須完成管理維護計畫備查之條件，鼓勵古蹟歷史建築所有權人提報管理維護計畫備查；(2) 執行古蹟修復案件皆依「古蹟歷史建築及聚落修復或再利用建築管理土地使用消防安全處理辦法」執行相關程序；(3) 已函請各管理單位辦理並列入該局相關計畫執行；(4) 業邀集文資委員及市府相關單位完成文化資產會勘，啟動文化資產保存作業程序；(5) 針對文化資產已辦理之相關調查及修復作業，皆於古蹟與歷史建築調查與修復一覽表中完整記錄以供查詢，並以個案專卷資料建置管理；(6) 未來類此計畫，將設立工作站以協助社區組織推動文化保存事務，並考量八德區文化資產各點串連需以核心經營帶領，有待八德呂宅著存堂古蹟完成修復後，串聯周邊文化空間，帶動八德地區文化發展。

3. 公共藝術設置計畫之執行，亟待積極輔導列管。

該局自民國 99 年度依公共藝術設置辦法第 5 條規定，統籌辦理轄內各興辦機關公有建築物設置公共藝術計畫，採收支對列方式逐年編列公務預算執行，公共藝術設置計畫統籌基金專戶，截至民國 103 年底止，累計賸餘待支用數 3,064 萬餘元（圖 1），計畫辦理情形，核有：(1) 民國 102 及本年度已核發公有建築物執照，尚未提送公共藝術設置計畫者計有 16 及 55 棟建物、陳報文化部之未提報計畫資料與



資料來源：整理自桃園市政府文化局提供資料。

圖 1 公共藝術設置計畫統籌基金年度收支圖

自行列管建照核發資料之數據未合；(2) 對於未提送設置計畫機關單位，未依規定處以罰鍰；(3) 預算執行偏低，且未建置統籌專戶設置公共藝術案之辦理情形、作品簡介等缺失，經函請檢討改進。據復：(1) 將持續列冊追蹤，並再次發文請各興辦機關儘速辦理、爾後將加強管理以釐清數據；(2) 已函請文化部釋示罰則執行明確程序，以為執行準據；(3) 嗣後積極規劃辦理公共藝術設置，並依建議意見更新列管公共藝術資料一覽表，嗣後依個案進度儘速更新。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：辦理桃園地景廣場藝術節及桃園國際動漫大展活動規劃、執行及履約管理未盡周延 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」通知檢討改善外；其餘：1. 圖書館營運管理未臻健全，允宜檢討強化管理機制；2. 八德市中正堂歷史建築修復計畫執行延宕，有待檢討改進等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、農業發展局主管

農業發展局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

農業發展局主管包括農業發展局、動物防疫所等 2 個機關，掌理桃園縣農、林、漁、牧事業，農民衛生業務督導、農民團體之輔導監督、農業推廣、農地管理、農業資材管理、獸醫業務管理、自然保育及動物衛生業務督導、豬口蹄疫、各項傳染病防治、動物保護法執行、寵物登記、晶片植入、狂犬病防治、流浪犬收容處理、家畜禽疾病防治、動物用藥品管理等事項。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 14 項，包括加強農產品安全管理、綠美化及造林工作、漁業及畜牧業管理、農會輔導及農業推廣工作、農地管理、健全漁畜產銷組織、農民健康保險、推動各項動物傳染病防治、畜牧場自衛防疫、防範禽畜藥物殘留、家禽疾病防治及動物保護教育等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 87.23%，較民國 102 年度達成率 86.57%，略升 0.66 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 14 項工作計畫，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 3 項，主要係永安漁港北岸整體改善計畫圍堤工程、重要交流道及交通節點綠美化工程等尚未完工，仍須繼續保留執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 3,316 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 7,253 萬餘元，應收保留數 4,157 萬餘元，主要係上級政府補助保護區及自然地景經營管理計畫、永安漁港北岸整體改善計畫圍堤工程等補助款尚未撥款；合計決算審定數為 1 億 1,410 萬餘元，較預算短收 1,906 萬餘元（14.31%），主要係上級政府補助各項計畫收入，依實際執行核撥。

表 1 農業發展局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	133,166	72,532	41,571	114,103	- 19,062	14.31
農業發展局	123,286	62,269	40,549	102,819	- 20,466	16.60
動物防疫所	9,880	10,262	1,021	11,284	1,404	14.21

2. 以前年度歲入轉入數計 317 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 102 萬餘元（32.19%），減免數 18 萬餘元（5.71%），係註銷罰款及賠償、財產與規費收入，應收保留數 197 萬餘元（62.10%），主要係應收罰鍰尚待收繳。

表 2 農業發展局（處）主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	3,176	181	1,022	1,972	62.10
農 業 發 展 局	1,904	181	601	1,121	58.90
動 物 防 疫 所	1,272	—	421	850	66.89

3. 歲出原編列預算數 15 億 44 萬餘元，因應農業發展局辦理跨社子溪自行車道新建工程，經動支第二預備金 1,026 萬餘元，合計 15 億 1,071 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數為 12 億 761 萬餘元（79.94%），應付保留數 1 億 668 萬餘元（7.06%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 13 億 1,429 萬餘元，預算賸餘 1 億 9,642 萬餘元（13.00%），主要係老農津貼補助、農民健康保險實際補助人數較預計減少，工程經費結餘及補助款依實際需要撥付等。

表 3 農業發展局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	1,510,713	1,207,611	106,680	1,314,291	- 196,421	13.00
農 業 發 展 局	1,447,432	1,149,087	106,680	1,255,767	- 191,664	13.24
動 物 防 疫 所	63,281	58,524	—	58,524	- 4,756	7.52

4. 以前年度歲出轉入數計 5,181 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 4,052 萬餘元（78.20%），減免數 61 萬餘元（1.19%），主要係營繕工程結餘；應付保留數 1,067 萬餘元（20.61%），主要係永安漁港跨社子溪自行車橋新建工程尚未完工。

表 4 農業發展局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	51,818	618	40,522	10,678	20.61
農 業 發 展 局	46,699	618	35,403	10,678	22.87
動 物 防 疫 所	5,118	—	5,118	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

農業發展局主管僅特別收入基金—桃園縣農業發展基金 1 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

業務計畫主要有農業發展計畫、建築及設備計畫等 2 項，實施結果，均未達預計目標，係依業務實際需要支付所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 296 萬餘元，較預算減少短絀 1,067 萬餘元，約 78.28%，主要係補助農業團體辦理推廣行銷，補助獲全國性競賽得獎農友購置生產機具等經費依業務實際需要支付所致。

三、重要審核意見

(一)荒廢耕地較前 2 年度成長，且農地利用與管理仍有缺失，亟待檢討改進。

桃園縣本年度荒廢耕地面積較前 2 年度成長（表 5），該局辦理輔導農業用地利用與管理情形，核有：1. 違規休閒農場裁罰作業，迄未訂定裁罰基準；2. 辦理核准免課徵土地增值稅、遺產、贈與稅等農業用地移轉案件之抽查有待加強；3. 農地違規案件處理時效、管控，亟待

檢討加強；4. 未督促區公所落實登錄農用證明核發作業；5. 未依農業發展條例第 63 條規定劃定休閒農業區；6. 設置於農業區未辦理登記之工廠數量較前 2 年度增加（圖 1）等缺失，經函請檢討改善。

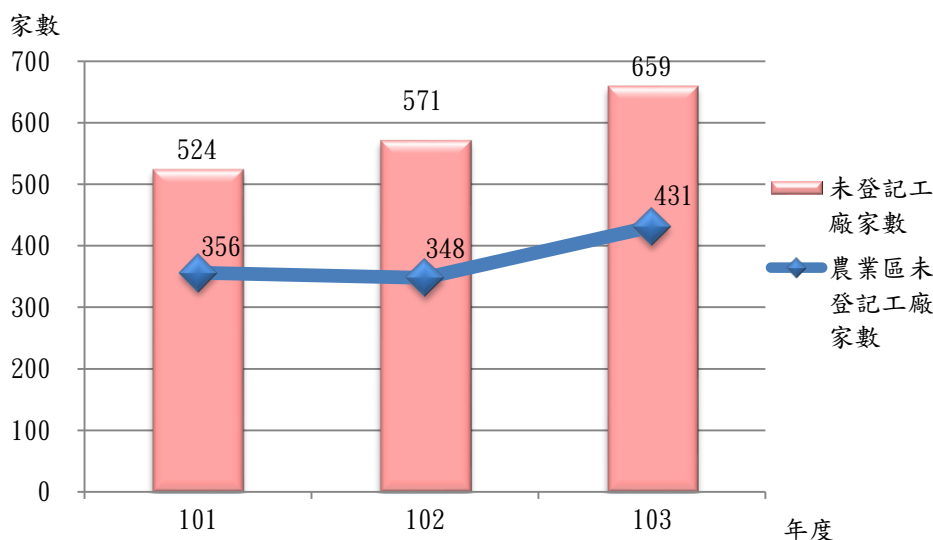
據復：1. 研議訂定裁罰

表 5 民國 101 至 103 年度桃園縣耕地及荒廢耕地統計表

單位：公頃、%

年度	耕地面積	荒廢耕地面積	荒廢耕地占耕地比率
101	36,839	3,229	8.77
102	36,460	3,131	8.59
103	36,296	3,797	10.46

資料來源：整理自桃園市政府農業局提供資料。



資料來源：整理自桃園市政府經濟發展局。

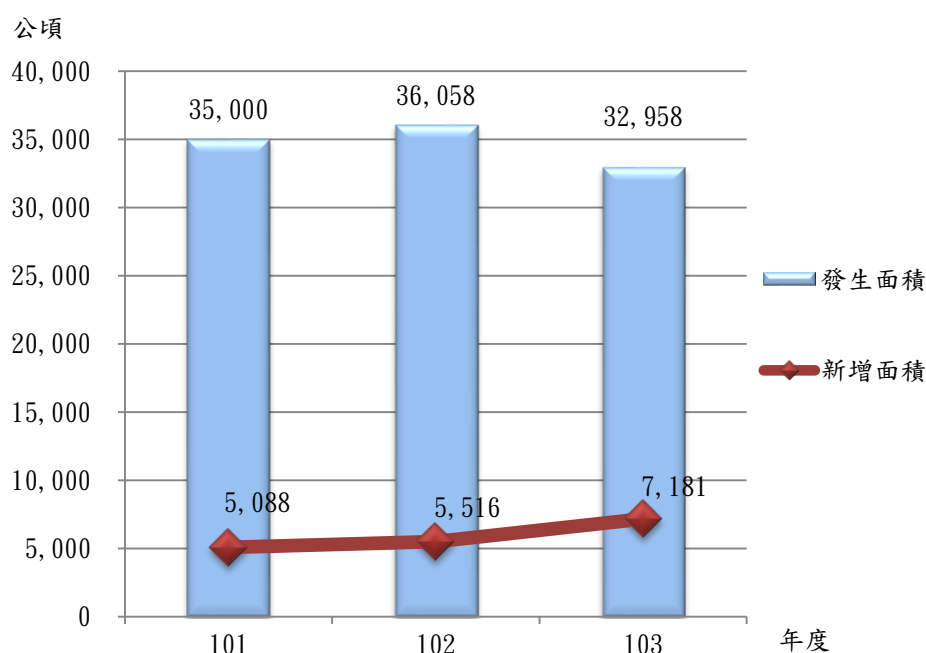
圖 1 民國 101 至 103 年度未登記工廠數量簡圖

基準要點；2. 將加強辦理案件抽查業務；3. 已賡續辦理並移請土地使用管制機關核處，並加強登錄列管；4. 函請各區公所確實登錄，並不定期至系統查詢登錄情形；5. 研議預定休閒農業區劃設地點，並評估是否適合發展休閒農業區；6. 辦理未登記工廠合法化經營業務執行計畫並加強聯合稽查。

（二）紅火蟻災害新增面積呈現逐年遞增趨勢，防治成效欠佳，有待檢討改善。

該局為防治紅火蟻，辦理「入侵紅火蟻全面防除計畫」，補助各鄉鎮市辦理防治費用 638 萬餘元，經查執行情形，核有：

1. 紅火蟻災害新增面積逐年遞增，防治成效欠佳，防治策略亟待檢討（圖 2）；
2. 未填具苗圃紅火蟻檢查紀錄，不合格苗圃之防治、監測及解除列管與規定未合，作業流程有欠嚴謹，檢查合格比



資料來源：整理自桃園市政府農業局。

圖2 民國101至103年度紅火蟻發生及新增面積簡圖

率亦有待提升；3. 未建立紅火蟻用藥追蹤調查機制，瞭解實際用藥情形及效果；4. 未依中央防治紅火蟻工作會報決議，招募志工投入巡察、防治及宣導推廣工作等缺失，經函請檢討改善。據復：

1. 配合中央防治政策將紅火蟻防治工作劃分為首要防治區及重要防治區，加強辦理相關工作；
2. 將加強全面稽查及輔導防治工作，未來苗圃業者發現紅火蟻，將依規定移請國家火蟻中心進行防治；
3. 將研擬防治成果調查計畫，以了解防治成效，並據以調整防治計畫；
4. 由各區農會及各里成立志工隊，協助輔導民眾對私有土地自主管理防治。

（三）動物收容及管制業務評鑑雖獲佳績，惟動物保護作業欠嚴謹，仍待檢討改善。

該局所屬動物防疫所本年度辦理動物收容及管制業務，經行政院農業委員會評鑑結果榮獲優等，經查執行動物保護相關業務，核有：

1. 流浪犬貓捕抓數量為數頗高，顯示市轄棄養之流浪犬貓繁多，亟待加強飼主養育觀念；
2. 犬隻管理自治條例未有檢舉違反動物保護法案件獎勵規範；
3. 特定寵物業評鑑結果，丙等占 40.80%，允應注意加強辦理複評，促請依規定改善；
4. 動物保護教育園區收容動物設施不良；
5. 寵物重覆走失領回，占總領回人數之 12.26%，允宜加強

宣導，強化飼主保護動物觀念等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將製作各類宣導摺頁發放各級學校及村里，推廣認養代替購買、終養不棄養觀念；2. 將檢舉獎勵辦法納入修訂條文；3. 已完成複查，複查未符合規定者已簽請裁處；4. 已向行政院農業委員會爭取收容所改建之經費，將逐步改善；5. 針對重覆領回的飼主將依動物保護法規定開立行政處分。

(四)執行有機農業推廣與獎勵有機質肥料補助計畫未盡周延，亟待檢討改善。

該局為推廣有機農業，改善農地土壤，提升農業生產力，本年度辦理有機農業推廣補助與獎勵有機質肥料補助計畫，經費 2,331 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 有機農業推廣補助及獎勵有機質肥料補助等計畫未建立績效評估機制；2. 未確實查證有機農業推廣補助計畫執行情形，致有重複補助農戶相同種類生產設施；3. 未建置電子檔案或系統以驗證申領獎勵有機質肥料補助正確性等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將檢討建立相關績效評估機制；2. 加強近 2 年申請通過本市補助之有機農戶查核作業，並持續辦理後續查核與追蹤作業；3. 請各農會協助建置相關電子檔案或系統檢核之管控機制，並將定期或不定期辦理考核。

(五)執行草花美化市容計畫，履約管理未臻嚴謹，有待檢討改善。

該局為慶祝升格及扶植市內重點農業產業，編列草花美化市容執行計畫等經費 5,818 萬元，經查「重要交流道及重要交通節點綠美化工作」（決標金額 2,977 萬元）執行情形，核有：1. 未積極申辦認養作業，延緩施作期程，且未獲得路權機關同意即開工施作；2. 廠商提報設計預算書圖，未經正式審查過程，審查作業有欠嚴謹；3. 各交流道施作之節點意象（藝術造型）工程僅完工 3 日即以有使民眾觀感不佳為由，全部拆除；4. 部分植栽地點未依圖說施作；5. 未善盡植栽維護及督導責任等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後當注意檢討改進辦理；2. 將邀請專家學者以及相關單位協助審查以臻嚴謹；3. 藝術造型工程，將先行會本府新聞處後辦理；4. 將儘速簽辦扣款事宜；5. 已由廠商改善補正並督促加強維護。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：(一)動物防疫作業未臻確實，有待檢討改善；(二)農地管理作業欠嚴謹，通報作業未落實，亟待檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(三)」通知檢討改善外，餘(一)農產品安全檢(查)驗管理情形仍欠嚴謹，亟待檢討改善；(二)蓮花季活動遊客人次雖逐年增加，惟活動效益未顯著，亟待檢討改善；(三)藻礁保育欠積極，自然生態遭受污染破壞，亟待加強保育等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、交通局主管

交通局主管計有公務機關 1 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

交通局主管僅交通局 1 個機關，掌理運輸規劃、停車管理、交通工程、公共運輸及軌道建設等業務，以「提供桃園交通完善規劃與管理，創造人本、安全、便捷、優質的交通環境，永續提升桃園整體交通效率與效能」為發展願景，戮力推動各項重大交通建設，積極改善交通、滿足民眾需求、提升居住品質與創造優質交通環境。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 6 項，包括強化智慧交通管理，疏解交通壅塞、推動創新交通設施，提升交通安全、加強停車管理、積極改革創新，創造優質交通環境，提升大眾運輸使用率、提供便捷桃園都會區捷運路網等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 81.98%，較民國 102 年度達成率 77.26%，成長 4.72 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 6 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 4 項，主要係投資桃園市軌道建設發展基金資本款、桃林鐵路道路改善與綠美化工程，及桃林鐵路路廊設置自行車道及休憩綠帶工程尚在辦理中，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 4,270 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,793 萬餘元，較預算短收 4,476 萬餘元（18.45%），主要係上級補助經費依實際需要撥付所致。

2. 歲出預算數 20 億 1,703 萬元，決算審核結果，審定實現數 5 億 9,657 萬餘元（29.58%），應付保留數 12 億 4,993 萬餘元（61.97%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 4,651 萬餘元，預算賸餘 1 億 7,051 萬餘元（8.45%），主要係交通號誌工程、道路易肇事路段改善工程、公車候車亭計畫，及免費公車營運賸餘款。

3. 以前年度歲出轉入數計 10 億 8,088 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 6,292 萬餘元（79.83%），減免數 291 萬餘元（0.27%），係桃園易壅塞道路改善計畫賸餘款註銷，應付保留數 2 億 1,505 萬餘元（19.90%），係桃園國際機場聯外捷運系統延伸至中壢火車站周邊土地徵收補償費及航空城捷運線委託代辦工程尚須繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

交通局主管僅桃園大眾捷運股份有限公司 1 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

桃園大眾捷運股份有限公司為配合機場捷運線通車相關營運籌備作業，須於試營運及初履勘前完成，本年度著重於組織職掌規劃、營運人力規劃及進用、訓練執行、營運規章建立及策略規劃、行銷推廣等外部準備作業，尚無主要營運計畫。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純損為 2 億 636 萬餘元，較預算數增損 364 萬餘元，約 1.80%，主要係配合機場捷運線營運通車期程，進用人員較預計增加所致。

三、附屬單位決算非營業部分

交通局主管包括作業基金：桃園縣停車場作業基金、桃園縣軌道建設發展基金等共 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

營運計畫主要有配合活動實施交通管制及接駁車疏運、辦理停車費逾期未繳納催繳業務、繪設停車格位標誌標線、獎勵都會區闢設停車空間補助、維護路外停車場資訊導引設施、綠線 G01 站延伸至大溪龍潭地區及中壢火車站可行性研究，台北捷運三鶯線延伸桃園捷運綠線等 7 項，實施結果，計有辦理停車逾期未繳納催繳作業、繪設停車格位標誌標線業務、獎勵都會區闢設停車空間補助，及路外停車場資訊導引設施維護等 4 項計畫，依實際需要支用，或二階段催繳作業系統延遲上線，致催繳數量較預計減少，或實際申請獎助業者較預計減少等，致未達預計目標；另綠線 G01 站延伸至大溪龍潭地區及中壢火車站可行性研究 1 項計畫，因桃園捷運系統航空城捷運線綠線綜合規劃報告尚在行政院審查，致未能執行。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正業務收入 1,402 萬餘元，並同數增列賸餘，係停車場用地分配收入；審定賸餘 4 億 2,468 萬餘元，較預算增加 1 億 4,938 萬餘元，約 54.26%（表 1），主要係逾期未繳停車費之催繳工本費收入、建築物附設停車空間繳納代金收入較預計增加、路邊（外）停車委外開單作業費外包費及折舊費用攤提較預計減少，及桃園捷運系統航空城捷運線綠線綜合規劃報告尚在行政院審查未執行所致。

表 1 交通局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	275,301	424,681	149,380	54.26
桃園縣停車場作業基金	299,011	426,855	127,844	42.76
桃園縣軌道建設發展基金	-23,710	-2,173	21,536	90.83

四、重要審核意見

(一)路外（邊）停車格經營管理相關作業未盡周妥，仍待檢討改善。

桃園縣公有路邊（外）停車費收入已全面以勞務採購方式委託民間開單收費，本年度辦理情形，核有：1. 未辦理上網繳交停車費可行性評估；2. 未辦理八德市大忠國小地下停車場照明設備更新成本效益分析，逕將未損壞 LCD 燈管全數汰換；3. 廣豐一、廣豐二及大和段路外停車場事前評估作業有欠周妥，致實際權利金收入較預計減少；4. 部分車輛長期占用固定停車格；5. 身心障礙者停車證已註銷未收繳停車費、部分車輛累欠大額停車費，或欠繳案件已催繳未移送強制執行；6. 未訂定催繳或清理計畫等缺失，經函請研謀改進。據復：1. 已成立「全國繳費網代收勞務評估案」研擬辦理；2. 民國 103 年 LED 產品品質皆已提升，耗損率及耗電量較低；3. 周邊商場完工日較預估日延後，致原預估人潮及停車需求未成熟；4. 如發現有占用停車格營業情事，即通報警察局告發取締；5. 將依規定辦理追繳及強制執行；6. 將成立專案清理。

(二)轄內公民營停車場監督管理未臻落實，及停車等資訊系統未即時更新，亟待積極辦理。

該局為滿足民眾停車需要，鼓勵民間設置停車場，並建置停車資訊導引系統及路邊停車管理資訊系統，以提升便民服務品質。經查執行情形，核有：1. 未依法裁處未取得停車場登記證前即開始營業之業者；2. 未清查轄內違規經營之機車停車場；3. 列管違規業者資料多與商業登記未符；4. 停車資訊導引系統及路邊停車管理資訊系統未即時更新及廣納資訊等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 已將業者未依期限申請登記證納入委外經營契約罰則；2. 將持續輔導業者依規定申請停車場登記證；3. 已修正列管資料；4. 已召開說明會，提供業者公開停車資訊的平台。

(三)興建停車場工程執行進度落後，有待妥謀善策積極辦理。

該局辦理停車場建設計畫興建工程，核有：1. 新明國民小學地下停車場暨幼兒園興建工程施作造成臨房損壞；2. 公 24 地下停車場興建工程因用地徵收作業延誤，肇致工程停滯；3. 經國重劃區地下停車場 BOT 案誘因不足，廠商無投資意願；4. 南崁綠（一）及新明國小地下停車場興建工程營建剩餘土石方之處理規範及審核未嚴謹等缺失，經函請研謀改進。據復：1. 俟土木技師公會出具鑑定報告後辦理鄰損協調會議；2. 工務局預計民國 104 年完成用地徵收；3. 俟重劃開發後視需求闢建停車場；4. 將確實依規定辦理加強審查。

(四)桃園縣公共運輸市占率已逐年成長，惟整體規劃及執行尚有改善空間。

該局為提升大眾運輸市占率，積極辦理公共運輸整體規劃、新聞免費公車路線，及改善候車環境，據交通局統計資料顯示，桃園縣公共運輸市占率由民國 99 年度之 11.80%，逐年成長至本年度之 14.10%（表 2），惟本年度執行情形，核有：1. 提報汰舊換新車輛未符合補助標準，審

查有欠嚴謹；2. 構建候車亭或集中式公車站牌規劃遲延與事前調查欠周延，致工程延宕；3. 未列管業者補助款後續執行成效；4. 未落實汽車客運稽查業務；5. 未依規定每年辦理評鑑作業；6. 已設有智慧型站牌或設有候車亭，惟仍有舊公車站牌林立或免費供業者張貼廣告；7. 審核客運業者檢送之營運虧損補貼資料無相關勾稽報表；8. 未整合免費公車路線及班次，尚未建立績效評量指標等缺失，經函請檢討改進。據復：1 將加強審查業者提報資料；2. 將周邊商家納入會勘討論重點項目；3. 將強化受補助

業者管考事宜；4. 已要求業者裝設公車動態資訊系統，且上線率達 80% 以上；5. 將依規定辦理評鑑作業；6. 俟完成智慧型（集中式）站牌驗收程序後，拆除既有站牌、俟民國 104 年 6 月 30 日與委外清潔維護廠商合約到期後，收回廣告刊登權；7. 公車動態系統報表將納入審查參考；8. 預計民國 105 年完成路網整併規劃、將規劃修正補助相關作業要點。

（五）道路易肇事地點改善計畫執行情形有欠周妥，亟待研謀改善。

該局為增進道路行車安全品質，辦理易肇事路段改善工程，以期降低易肇事死亡事故發生案件及死傷人數。據該府警察局統計民國 102 及本年度交通事故發生件數結果，本年度發生件數較民國 102 年度增加 2,892 件（表 3）。經查本年度易肇事地點改善計畫辦理情形，核有：1. 工程決標後未積極通知廠商開

工施作；2. 未核實編列工程預算書發包項目、數量及單價；3. 部分會勘地點未派工施作或與預計改善內容不符；4. 材料未經檢（試）驗合格即進場施作，且未辦理標線檢驗及試驗；5. 標誌牌面故障或失竊未積極修復等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 因廠商以連帶保證書繳納履約保證金，需與銀行進行對保，致作業遲延，將研謀改進；2. 將做好前置作業，並參考各縣市類似工程單價，核實編列預算；3. 將加強與路權機關間之聯繫，避免取消或修正改善內容；4. 將要求廠商先行送驗再進場施工，5. 將納入民國 104 年度標誌標線案內派工修復及補設置。

表 2 民國 99 至 103 年度桃園縣公共運輸市占率與全國平均值比較表

單位：%

年度	全國平均	桃園縣
99	13.90	11.80
100	14.30	12.00
101	15.00	12.50
102	15.20	12.70
103	16.00	14.10

資料來源：整理自交通部網站統計資料。

表 3 民國 102 至 103 年度桃園縣交通事故發生件數比較表

單位：件、人

類 別 \ 年 度	102	103	增減
事故件數	26,660	29,552	2,892
死亡人數	118	123	5
受傷人數	35,092	38,697	3,605

資料來源：整理自桃園市政府警察局網站資料。

(六)道路交通號誌、標誌及標線工程作業缺失，有待檢討改進。

該局辦理交通號誌、標誌及標線工程情形，核有：1.汰換號誌桿、控制箱外箱等工程項目殘餘價值，未依契約規定以固定金額折減計價；2.未派員監督稽查、保固資料未建置完整，未登入財產或物品明細帳；3.交通號誌遭車輛撞擊後故障，未依程序報案索賠；4.自行監造辦理道路智慧化標誌標線號誌相關工程，未提報監造計畫等缺失，經函請檢討改進。據復：1.將統計相關項目施作數量後向承攬廠商追討；2.已建置交通管制設施管理系統，將與財產管理資料連結，完成財產登錄，並落實監督機制；3.將函文警察機關，並向肇事者求償；4.民國 104 年起已提送監造計畫，並經審核通過辦理監造作業中。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中公有路邊（外）停車場委外開單收費作業缺失，仍待檢討改進 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)」通知檢討改善外，餘(一)推動重大交通建設計畫執行進度落後，有待積極辦理；(二)智慧交控系統計畫執行成效未符預期效益，允宜妥謀善策；(三)道路交通秩序與交通安全改進方案執行情形有欠周妥，亟待加強辦理；(四)桃園大眾捷運股份有限公司差勤管理及訓練未臻嚴謹，且營運前準備仍有不足，有待檢討改進等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、觀光旅遊局主管

觀光旅遊局主管計有觀光旅遊局（原觀光行銷局於民國 103 年 1 月 1 日更名）、風景區管理所等 2 個機關，掌理重要觀光景點的遊憩服務設施維護，營造友善旅遊環境，提升整體觀光休閒遊憩地區環境品質，配合大型活動行銷宣傳，促進地方經濟成長及產業發展等事項。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 8 項，包括辦理大型主題觀光行銷活動、加強觀光產業管理與訓練、辦理旅館民宿品質提升輔導管理及聯合稽查業務、縣政宣傳業務、媒體連繫相關事宜、規劃觀光景點及改善重要觀光景點遊憩服務設施等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核達成率 89.03%，較民國 102 年度達成率 88.73%，上升 0.3 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 6 項，主要係大溪兩蔣文化園區觀光遊憩工程、虎頭山入口意象及周邊設施營造工程、小烏來羅浮地區觀光遊憩服務及景觀整備工程旅客服務中心、拉拉山風景區園區整建工程等尚未完工、小烏來風景特定區及拉拉山風景特定區下巴陵等停車場周邊土地徵收費用尚未支付，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 6,528 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 5,459 萬餘元，應收保留數 102 萬餘元，主要係違反發展觀光條例罰鍰尚未繳納；合計決算審定數 1 億 5,561 萬餘元，較預算短收 966 萬餘元(5.85%)，主要係補助收入按各項公共工程實際發包金額比例撥款。

表 1 觀光旅遊局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	165,287	154,592	1,027	155,619	- 9,667	5.85
觀光旅遊局	57,202	51,111	940	52,051	- 5,150	9.00
風景區管理所	108,085	103,481	87	103,568	- 4,516	4.18

2. 以前年度歲入轉入數計 77 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 29 萬餘元(38.39%)，減免數 16 萬餘元(21.72%)，係桃園地方法院判決撤銷原處分罰鍰；應收保留數 31 萬元(39.89%)，主要係應收罰鍰尚待收繳。

表 2 觀光行銷局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	金額 %
合計	777	168	298	310	39.89
觀光行銷局	640	150	180	310	48.44
風景區管理所	137	18	118	-	-

3. 歲出原編列預算數 5 億 347 萬餘元，並因辦理大園濱海遊憩區管理室及周邊建物拆除工程等事由，經動支第二預備金 141 萬元，合計 5 億 488 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 3 億 1,695 萬餘元(62.78%)，應付保留數 1 億 4,500 萬餘元(28.72%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 6,195 萬餘元，預算賸餘 4,292 萬餘元(8.50%)，主要係各項工程計畫執行賸餘。

表 3 觀光旅遊局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	504,882	316,956	145,001	461,958	- 42,923	8.50
觀光旅遊局	254,631	142,554	83,211	225,765	- 28,865	11.34
風景區管理所	250,251	174,401	61,790	236,192	- 14,058	5.62

4. 以前年度歲出轉入數計 5,508 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 3,498 萬餘元（63.51%），減免數 1,076 萬餘元（19.55%），主要係徵收計畫變更，致計畫停辦，暫不保留；應付保留數 933 萬餘元（16.94%），主要係虎頭山公園老舊廁所改建更新工程尚在執行。

表 4 觀光行銷局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

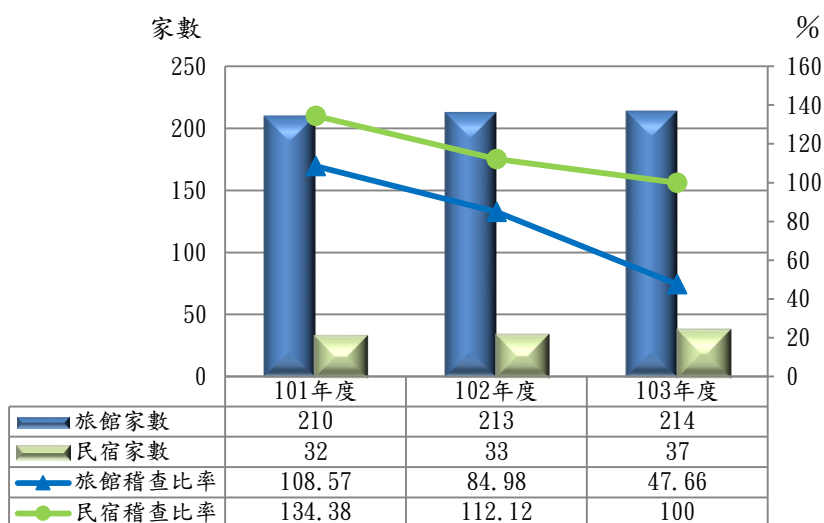
單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數 金額	%
合計	55,084	10,767	34,983	9,333	16.94
觀光行銷局	38,506	10,688	26,414	1,403	3.65
風景區管理所	16,578	79	8,569	7,929	47.83

（三）重要審核意見

1. 民宿管理輔導績效考核甲等，惟稽查違規營業之旅館及民宿業有欠周妥，亟待檢討改善。

該局民宿管理輔導績效榮獲交通部觀光局評核甲等，惟稽查違規營業之旅館及民宿業執行情形，核有：(1)財政部稅務入口網公示資料顯示為營業中之營業人，漏未納入轄管旅館業及民宿業清冊列管者（含列管非法清冊）；(2)未督促旅館與民宿業者於異動或歇業時，依規定重新辦理登記，致部分業者登記證所載事項與財政部稅務入口網公示資料未合；(3)統計該局民國



資料來源：整理自桃園市政府觀光旅遊局提供資料。

圖1 民國101至103年度旅宿業聯合稽查情形統計圖

101 至 103 年度旅館及民宿業稽查家數及次數結果，其稽查比率有逐年遞減（圖 1）等缺失，經函請研謀改善。據復：(1)營業人名稱與旅館名稱未符、或未辦理旅館或民宿登記者，將再安排稽查；(2)登記證所載營業人統一編號錯誤或負責人未符者，業經更正或近期將辦理負責人變更，其餘旅館業登記證與財政部稅務入口網公示資料未符者，將安排聯合稽查；(3)將逐步加強稽查業務。

2. 創意行銷打響桃園國際知名度，惟部分觀光遊憩區遊客人次逐年遞減，觀光景點推廣行銷仍待加強。

該局創意行銷 2014 龍岡米干節「挑戰全世界最長米干長龍」創金氏世界紀錄，打響桃園國際知名度，惟統計民國 101 至 103 年度小烏來天空步道、後慈湖、拉拉山風景特定區、小烏來風景特定區、角板山行館、慈湖等 6 個觀光遊憩區之遊客人次(表 5)，其中小烏來天空步道、後慈湖、小烏來風景特定區等 3 個景

表 5 民國 101 至 103 年度各景點遊客人次統計比較表

單位：人次、%

年度 遊客人次 景點	101	102	103	103 年度 與 101 年度 之比較增減	增減%
合 計	6,405,874	5,571,548	5,685,819	-720,055	11.24
小烏來天空步道	469,877	345,208	340,887	-128,990	27.45
後 慈 湖	167,517	128,121	127,969	-39,548	23.61
拉拉山風景特定區	374,694	446,431	432,042	57,348	15.31
小烏來風景特定區	1,266,364	680,055	663,927	-602,437	47.57
角 板 山 行 館	390,582	378,917	396,511	5,929	1.52
慈 湖	3,736,840	3,592,816	3,724,483	-12,357	0.33

資料來源：整理自桃園市政府觀光旅遊局提供資料。

點之遊客人次逐年減少；又本年度遊客人次雖較上年度略有提升，惟仍較民國 101 年度淨減 720,055 人次，經函請加強推廣行銷工作，或與旅行社合作規劃套裝行程，以提高遊客人次。據復：為提升園區服務能量，積極整修步道、公廁及加強人員服務禮儀訓練；民國 104 年已開放「天空繩橋」啟用，創造小烏來風景特定區新亮點，預計將帶來一波人潮；另「桃園市慈湖園空間利用」將藉由公私協力加強推廣行銷，提升接待水準及服務品質，展現後慈湖兩蔣風華及幽靜的生態特色。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：旅宿業管理與輔導績效雖獲佳績，惟監督管理情形仍待加強 1 項，經追蹤結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.」通知檢討改善外，餘 1. 跨年晚會活動雖達行銷桃園成效，惟執行情形欠周延，亟待檢討改善；2. 有線電視數位服務普及率雖有成長，惟有線廣播電視發展計畫仍待積極推動執行等 2 項，經核業已研謀改善或依改進措施持續辦理中。

拾貳、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

衛生局主管僅衛生局 1 個機關及轄屬桃園、中壢、大溪、楊梅、龜山、蘆竹、八德、大園、平鎮、新屋、龍潭、觀音、復興等 13 個衛生所，掌理桃園縣一般衛生行政、疾病管制、食品衛生、長期照護、衛生稽查及預防保健等衛生管理業務，另為提升及促進縣民健康，致力醫療保健照護服務、永續推動各項衛生政策、積極建構健康知識、健康促進與健康照護的綿密網絡，以提供高效能公共衛生服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括辦理預防接種計畫、人類乳突病毒疫苗施打計畫、各項公共衛生檢驗業務、桃園縣健康暨高齡友善城市計畫、食品衛生安全及品質計畫及全方位長者照護網絡實施計畫等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 91.24%，較民國 102 年度達成率 90.63%，上升 0.61 個百分點，整體達成率為績效優良。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 6 項，主要係安東街（辦公廳舍）暨部分辦公室整修工程已完工尚未驗收，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 2,466 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,794 萬餘元，應收保留數 1,654 萬餘元，主要係應收罰鍰尚待收繳；合計決算審定數 1 億 4,449 萬餘元，較預算超收 1,982 萬餘元（15.90%），主要係違反醫事法等罰鍰較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,451 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,268 萬餘元（36.76%），減免數 260 萬餘元（7.56%），主要係已取得債權憑證，逾行政執行時效，依規定辦理註銷；應收保留數 1,921 萬餘元（55.68%），係應收罰鍰尚待收繳。

3. 歲出預算數 9 億 7,575 萬元，決算審核結果，審定實現數 8 億 9,826 萬餘元（92.06%），應付保留數 1,158 萬餘元（1.19%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 9 億 985 萬餘元，預算賸餘 6,589 萬餘元（6.75%），主要係實際進用員額較少，人事費賸餘，及補助身心障礙鑑定暨醫療輔具及長期照護計畫等業務按實際需要支付所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 478 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 316 萬餘元（66.14%），減免數 4 萬餘元（0.86%），主要係工程賸餘款；應付保留數 158 萬元（33.00%），主要係「桃園健康餐盤互動式教材」進階版開發案，發生履約爭議依約辦理中。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅桃園縣醫療作業基金 1 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

營運計畫主要有辦理診察、健保門診、檢驗、子宮頸抹片檢查等 12 項，實施結果，計有健保門診業務、體檢業務及開立診斷證明業務等 3 項，因門診、體檢及開立診斷書人數較預計減少，致未達預計量。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,170 萬餘元，較預算增加 114 萬餘元，約 10.80%，主要係醫療收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一)榮獲健康城市卓越獎，惟部分長期照護業務執行未臻周妥，允宜檢討改進。

衛生福利部國民健康署辦理「2014 第 6 屆健康城市暨高齡友善城市獎項評選」，該局榮獲健康城市卓越獎、高齡特色獎、健康安全獎及創新成果康健獎等多項獎項。本年度辦理長期照顧 10 年衛政（居家護理、居家復健與喘息服務）等 3 項服務業務預算 1,249 萬餘元，執行情形，核有：1. 長期照顧服務人口逐年遞增，照顧管理者平均服務個案數自民

表 1 照顧管理人力及服務個案量之比較表

單位：人

年度	照顧管理專員人數	服務個案量	平均每人服務個案數
101	18	4,004	222
102	19	4,598	242
103	19	4,705	247

資料來源：整理自桃園市政府衛生局提供資料。

國 101 年度之 222 人增加至本年度之 247 人（表 1），超逾個案負荷量標準（200 人），且未依規定辦理長期照顧服務重新評估，服務資源提供未臻充足完善；2. 服務申請作業流程平均日數高

於規定標準，並較全國各市縣平均日數為高（表 2）；3. 服務機構未依限回覆接案及預計服務提供日期，亟待加強管控；4. 未落實對服務提供機構之監督管考等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將向衛生福利部爭取增加照顧管理專員人力，並督導負責轄區照管專員對在案中之個案每 6 個月進行複評，以利掌握個案身體變化情況及服務需求；2. 已行文各服務提供單位，要求於接收照會

表 2 長期照顧服務從申請到提供作業天數簡表

單位：天

服務項目		居家護理	居家職能治療	居家物理治療
標準作業天數		14	14	14
103 年 1-6 月	平均日數	19.35	14	17.17
	全國各市縣平均日數	14.54	14.78	12.92
103 年 7-12 月	平均日數	18.98	27.98	15.56
	全國各市縣平均日數	12.58	13.66	7.97

資料來源：整理自桃園市政府衛生局提供資料。

資料後儘速與案家聯繫並提供服務，並舉辦與服務提供機構之聯繫會議，加強宣導；3. 每半年對長期照護服務輸送流程予以統計，並針對服務無法順利連結原因進行改善及橫向協調；4. 持續督導考核、評鑑及不定期稽查，並安排課程供機構參訓。

(二)自動體外心臟電擊去顫器（AED）設置管理未臻完善，允應研謀改善。

衛生福利部依緊急醫療救護法第 14 條之 1 規定，於民國 102 年 7 月 11 日發布公共場所必要緊急救護設備管理辦法，桃園縣自動體外心臟電擊去顫器（AED）設置及管理情形，核有：1. 轄內公共場所設置 AED 登錄資料半數未依規定報經主管機關備查，且設置資料未轉送消防機關，以利緊急救護；2. 設置場所 AED 管理檢查缺失，未追蹤改善辦理情形；3. 設置 AED 公共場所取得安心場所認證比率未達 2 成，允宜鼓勵及輔導機關與民間機構，透過認證機制，提升公共場所緊急救護能量；4. AED 後續擴充採購未依規定收取保固保證金；5. 分配給單位使用之 AED 財產管理權責未明等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 加強輔導完成登錄並將 AED 設置單位清冊函送消防局救災救護指揮中心；2. 稽查缺失均已改善完成；3. 持續宣導及輔導已設置 AED 之公共場所完成認證；4. 承商已繳納保固保證金；5. 刻正辦理財產移撥程序。

(三)食品衛生檢驗及裁處作業未盡周妥，亟待加強。

食品衛生安全管理及案件本年度裁處情形，核有：1. 稽查違規案件雖限期改善，惟未確實辦理複查作業；2. 未加強納管轄內兼營食品及非食品製造加工業者；3. 受處分人屢次違規，未加重裁罰或裁罰基準不一；4. 待執行（債權）憑證未辦理再移送之清理作業；5. 近 3 年行政罰鍰收繳情形欠佳等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 案件皆已複查合格結案；2. 列入民國 104 年加強稽查對象；3. 參考衛生福利部食品藥物管理署訂定之裁罰基準，並將針對屢次違規業者加重處分；4. 依規定落實行政罰鍰管理；5. 持續積極辦理罰鍰催收。

(四)人類乳突病毒疫苗施打、四大癌症等疾病防制計畫執行未盡周延。

人類乳突病毒疫苗施打計畫、四大癌症篩檢及中老年成人健檢等疾病防制本年度辦理情形，核有：1. 國中女生接種人類乳突病毒疫苗計畫目標訂定過於保守，且未回收問卷分析不同意接種之原委，作為後續政策宣導或推動之參考；2. 部分人類乳突病毒疫苗接種者逾期尚未賡續接種，影響預防效果；3. 大腸癌篩檢陽性完成追蹤率連續 3 年未達 6 成，且 40 歲以上成人健檢人數連年減少（表 3）等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 爾後目標值將依實際執行狀況訂定，另後續執行意願調查，將彙整不同意接種原因並分析，以為政策推動之參考；2. 以簡訊、電話通知或寄送電子郵件遞通知催種；3. 定期追蹤列管大腸癌篩檢陽性完成追蹤率，並不定期個別輔導，及檢討成人健檢目標值之設定。

表 3 近 3 年大腸癌篩檢陽性完成追蹤率及成人健檢人數簡表

單位：％、人

年度	大腸癌篩檢陽性完成追蹤率	40 歲以上成人健檢	
		目標值	實際數
101	50.33	25,000	27,573
102	46.57	25,000	27,000
103	59.51	25,000	17,989

資料來源：整理自桃園市政府衛生局提供資料。

(五)老人活動假牙裝置補助案件申請、審查核定及核銷作業未臻嚴謹。

辦理 65 歲以上長者暨 55 歲以上原住民裝置活動假牙補助計畫，預算金額 1 億 5,934 萬元，實際執行情形，核有：1. 合約醫療院所檢查後逾 14 日送件；2. 申請後逾 44 日始審查核定；3. 案件審查後逾 7 日始通知核定結果；4. 申請案自裝置後審查核定通過逾 30 日仍未完成核銷，與作業流程規定未合等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已取消合約醫療院所每月僅受理 5 案之限制，避免延長申請期程；2. 加強輔導醫療院所提報完整申請表件避免退案；3. 已補足人力，避免類此情事；4. 將加強與醫療院所之溝通。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：自動體外心臟電擊去顫器（AED）設置管理情形未臻完善，允宜檢討改進 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」通知檢討改善外，餘(一)防疫業務考評成績優等，惟四大癌症目標篩檢涵蓋率仍較上年度下降，且未達 6 成，有待研謀改善；(二)食品及農產品安全檢（查）驗業務考評績優，惟近 3 年稽查人員流動率偏高及不合格食品追蹤時效過長；(三)菸害防制計畫考評成績雖獲佳績，惟桃園縣成人吸菸人口率較全國高，戒治成功率偏低，均有待加強宣導，以降低吸菸率及罹癌風險等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 5 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局 1 個機關，掌理全縣環保業務，執行環境影響評估、環境教育宣導、空氣污染防治、噪音與振動管制、水及海洋污染防治、土壤及地下水污染整治、資源回收、清潔隊業務督導、環保設施規劃設置與營運監督、公害稽查、公害糾紛調處、環境品質檢測、檢驗分析，及事業廢棄物、環境衛生、毒化物管理等業務，另以環保專業創新服務，打造低碳桃花源為目標，致力溫室氣體減量，宣導節能減碳，提升縣內生活環境品質。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 11 項，包括水及土壤污染防治、廢棄物管理、減輕負荷、資源永續、綠色地球、持續噪音管制、環境衛生及毒化物管理、公害及環保稽查等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結

果，達成率 89.72%，較民國 102 年度達成率 88.94%，略上升 0.78 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 5 項，主要係垃圾處理廠場回饋金、垃圾焚化場操作維護及廢棄物清理相關費用、資源回收細分類場變賣所得等尚未撥付。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 9 億 1,744 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 5,384 萬餘元，應收保留數 7,920 萬餘元，主要係違反各類環境保護法令案件之罰鍰、資源回收細分類廠經營權利金及利息等尚待收繳；合計決算審定數為 9 億 3,305 萬餘元，較預算超收 1,560 萬餘元(1.70%)，主要係成立貓頭鷹專案加強稽查，裁罰案件較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 8,546 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,772 萬餘元(25.74%)，減免數 912 萬餘元(4.92%)，主要係逾強制執行時效、或受處分人死亡、或原處分撤銷等；應收保留數 1 億 2,861 萬餘元(69.35%)，主要係違反各類環境保護法令案件之罰鍰待收繳、資源回收細分類廠權利金及應收利息求償中。

3. 歲出預算數 17 億 9 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 億 909 萬餘元(77.00%)，應付保留數 2 億 904 萬餘元(12.30%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 15 億 1,813 萬餘元，預算賸餘 1 億 8,195 萬餘元(10.70%)，主要係人事費賸餘、委託經營觀音灰渣處理廠未如預期營運及焚化廠操作維護費較預計少等所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 4 億 6,056 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,484 萬餘元(57.50%)，減免數 886 萬餘元(1.92%)，主要係一般廢棄物及資源循環管理結餘款；應付保留數 1 億 8,686 萬餘元(40.57%)，主要係垃圾焚化廠回饋金各管理暨營運監督委員會尚未檢據核銷。

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管包括特別收入基金：桃園縣空氣污染防制基金、桃園縣一般廢棄物清除處理基金、桃園縣環境教育基金、桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金、桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金等共 5 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

業務計畫主要有移動污染源管制計畫、固定污染源管制計畫、逸散性污染源管制計畫、環境保護計畫、推動環境教育業務計畫、回饋金計畫、航空噪音防制計畫、回饋金使用計畫、建築及設備計畫等 10 項，實施結果，計有固定污染源管制計畫、逸散性污染源管制計畫、環境保護計畫、推動環境教育業務計畫、回饋金計畫、建築及設備計畫等 7 項，因計畫執行賸餘、或代收代

付各公所獎勵金尚未轉正、或攤提建設費依據實際處理噸數撥付、或環境教育依實際業務需求執行、或航空噪音防制區依實際需求補助、或設備依實際需求汰換等影響，均未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列基金來源 2 億 3,181 萬餘元，主要係空氣污染防制費及環境教育等收入；綜計減列短絀 2 億 3,181 萬餘元；審定短絀 1 億 4,541 萬餘元，較預算減少 2 億 231 萬餘元，約 58.18%（表 1），主要係空氣污染防制費審查核定應補繳數額增加所致。

表 1 環境保護局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特別收入基金	- 347,722	- 145,410	202,311	58.18
桃園縣空氣污染防制基金	- 161,223	112,890	274,113	—
桃園縣一般廢棄物清除處理基金	63,293	63,482	189	0.30
桃園縣環境教育基金	142	11,117	10,975	7,728.92
桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	- 289,128	- 360,932	- 71,804	24.83
桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金	39,194	28,031	- 11,162	28.48

三、重要審核意見

(一)推動桃園環保科技園區計畫有助激勵環保產業技術之研究創新與發展，惟其監督管理未臻完善，尚待檢討改善。

桃園環保科技園區開發完成後，計核准 28 家廠商入園，其中 12 家經行政院環境保護署補助土地租金等費用，經查營運管理情形，核有：1. 未依規定與入區廠商簽約且未責成繳納保證金，對園區廠商未有效監督管理；2. 對於未依規定營運之廠商，未建立管理及退場機制；3. 對購地未建廠遷移售地之廠商，未依規定追繳補助款，亦未及時依規定購回園區內廠商出售之土地等缺失，經函請檢討改進。據復：將檢討相關人員疏失責任；將積極輔導申請及規劃中之廠商儘速建廠開發，持續加強查核及監督管理工作，並建立退場機制；已函請廠商陳述意見。

(二)空氣品質維護或改善工作執行績效考評特優，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進，俾改善空氣品質。

該局辦理空氣品質維護或改善工作執行績效，經行政院環境保護署評核為特優，惟各計畫執行情形，仍核有尚待研謀改善事項如次：

1. 街道揚塵洗掃作業及街塵減量效益評估管理計畫執行欠周：該局辦理民國 102 至 103 年度街道揚塵洗掃作業及街塵減量效益評估管理計畫，合約金額為 1,510 萬元，經查執行情形，

核有：(1)懸浮微粒濃度持續升高（表 2）；(2)缺乏街道塵土管制及街塵改善目標；(3)洗街車與掃街車數量相差懸殊；(4)掃街車隊作業能量不足；(5)掃街車速過快影響除塵效果等缺失，經函請研謀改善。據復：(1)將加強車行揚塵管制作業；(2)將持續調整調查路段，提高洗掃路線涵蓋率，逐年規劃街塵負荷量；(3)將爭取道路洗掃預算，逐步增加洗街比率；(4)已針對清潔隊車輛維修、人力不足及量能提升等，規劃訂定相關作業管理、執行與考核辦法；(5)

將以行政院環境保護署街道揚塵洗掃作業執行手冊時速 10 公里/小時標準為原則。

表 2 北部空品區民國 99 至 103 年度空氣中總懸浮微粒（TSP）及懸浮微粒（PM₁₀）濃度統計表

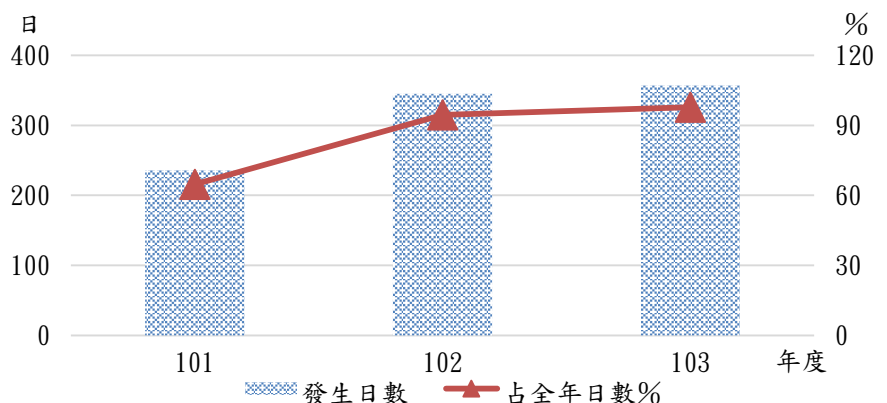
單位：微克／立方公尺

年 度		99	100	101	102	103
市	縣					
臺北市	總懸浮微粒	58.83	58.88	55.08	49.04	39.83
	懸浮微粒	51.47	45.43	42.29	45.31	45.26
新北市	總懸浮微粒	70.88	57.15	53.05	57.13	55.24
	懸浮微粒	44.58	42.01	37.98	41.78	43.07
桃園縣	總懸浮微粒	55.24	60.11	50.65	57.40	59.14
	懸浮微粒	53.87	48.70	46.41	50.43	51.10
基隆市	總懸浮微粒	76.58	60.20	54.58	60.04	46.07
	懸浮微粒	35.12	31.72	29.02	29.53	30.35

資料來源：行政院環境保護署統計資料庫。

2. 揮發性有機物及連續自動監測污染源調查及管制計畫執行欠妥：該局辦理民國 102 至 103 年度揮發性有機物及連續自動監測污染源調查及管制計畫，計畫經費 1,900 萬元，經查執行情形，核有：(1)契約未明確規範揮發性有機物減量目標；(2)未以質量平衡模式全面清查轄內廠商申報排放量；(3)契約未明確規範陳情減案目標；(4)中油桃煉廠廢棄燃燒塔使用事件發生日數持續增加（圖 1）等缺失，經函

請研謀改善。據復：(1)將於契約訂定相關規定；(2)將篩選前 20 大之固定污染源進行清查；(3)將於契約規範定期督促實質改善；(4)將持續檢視該廠廢氣燃燒塔使用狀況及輔導相關廢氣回收改善工程。



資料來源：整理自台灣中油股份有限公司煉製事業部桃園廠網站資料。

圖 1 民國 101 至 103 年度廢氣燃燒塔使用事件統計圖

3. 汰舊二行程機車暨新購電動機車補助計畫執行未周妥：該局辦理民國 102 至 103 年度汰舊二行程機車暨新購電動機車補助計畫，計畫經費 4,929 萬餘元，補助二行程機車汰舊率為 6 都之首（表 3），經查執行情形，核有：(1)重複補助個人汰舊二行程機車、汰購電動機車；(2)計畫執行期中提高補助

款，除排擠當年度申請案件，對原先配合政策民眾亦欠公允；(3)汰舊補助條件宣導尚待加強等缺失，經函請研謀改善。據復：(1)嗣後於補助要點註明汰舊二行程機車不限補助

表 3 民國 103 年度 6 都補助汰舊二行程機車情形統計表

單位：輛、%

直轄市	二行程機車 汰舊補助件數	93 年以前出廠 二行程機車總數	汰舊率
桃園市	18,171	192,026	9.46
臺南市	17,000	304,490	5.58
高雄市	26,000	467,667	5.56
臺中市	16,000	302,463	5.29
新北市	15,341	335,483	4.57
臺北市	6,900	174,719	3.95

資料來源：整理自行政院環境保護署低污染車輛補助資訊網及機車定期檢驗資訊系統。

輛數，以加速高污染二行程機車汰舊，改善空氣品質；(2)對於辦理補助案件之審查，將注意避免補助金額調整前後對民眾造成權益之影響，以免有失公允；(3)將持續宣導民眾每年皆完成排氣檢驗觀念及補助作業規範內容。

4. 空氣污染防治減碳方案執行計畫執行有待檢討：該局辦理民國 102 至 103 年度空氣污染防治減碳方案執行計畫—桃園縣節能減碳輔導計畫及低碳桃花源推動計畫，計畫經費分別為 884 萬餘元及 580 萬元，經查執行情形，核有：(1)公部門設置充電站及插座孔數量比率偏低；(2)未將四省專案成效欠佳單位列為優先輔導對象；(3)實際減碳量效益未達預期目標；(4)未加強聯繫工商發展局輔導轄內事業改善減少碳排放量等缺失，經函請研謀改善。據復：(1)將持續增設充電站及插座孔，建立電動機車友善環境；(2)四省專案成效欠佳單位將優先列為節能宅急便後續輔導目標；(3)已責成未來計畫追蹤受補助單位之執行效益；(4)將加強橫向聯繫，並藉由跨局處室之合作及資源整合方式，協助產業進行節能減碳改善。

(三)河川污染整治及海洋污染防治考評優等，惟南崁溪嚴重污染程度持續攀升，部分計畫執行欠妥，允宜檢討改進，俾改善水體水質。

該局辦理河川污染整治及海洋污染防治，經行政院環境保護署評核為優等，惟各計畫執行情形，仍核有尚待研謀改善事項如次：

1. 縣管主要河川流域中度以上污染比率仍多逾 5 成，南崁溪嚴重污染程度持續攀升，有待擬訂總量管制計畫：桃園縣管大漢溪、南崁溪、老街溪及社子溪等 4 大主要河川流域水質污染情形，經本年度賡續追蹤結果，除大漢溪全河段均為未（稍）受污染外，其餘河川污染比率呈中

度及重度污染者，仍占整體河川長度約 5 成以上（圖 2），其中大漢溪、老街溪及社子溪等 3 條主要流域嚴重污染比率成長幅度雖有趨緩情形，南崁溪亦有部分河段改善為輕度以下污染，惟南崁溪嚴重污染河段長度仍以每年約 6 個百分點速率成長，亟待依水污染防治法第 9 條規定，就轄管水體擬訂總量管制計畫，經函請檢討改善。據復：將加強事業稽查管制及更新資料，並蒐集水體現況以修正管制策略，逐步建立總量管制前置作業總量盤查工作。

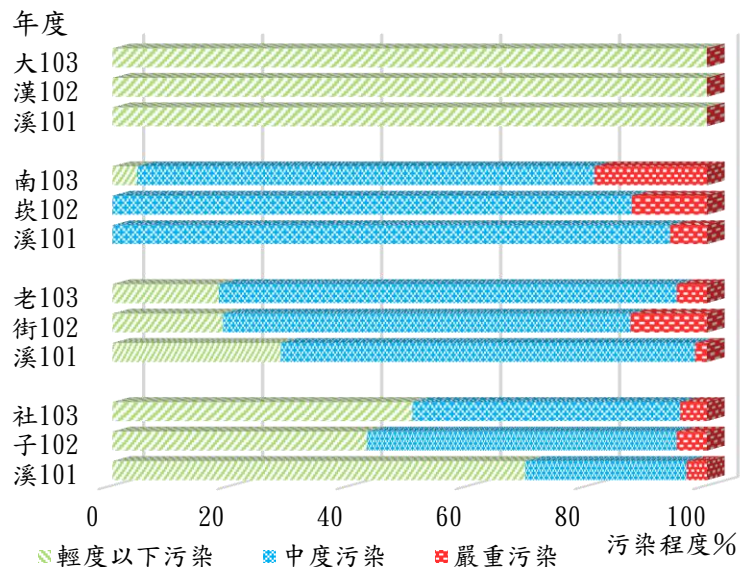


圖 2 縣管河川民國 101 至 103 年度污染比率統計圖

2. 桃園縣南崁溪及老街溪等流域水污染源科學稽查管制計畫執行未落實：該局辦理民國 102 至 103 年度桃園縣南崁溪及老街溪等流域水污染源科學計查管制計畫，計畫經費 568 萬餘元，經查執行情形，核有：(1)功能性評鑑對象篩選未盡周妥；(2)部分工作項目未達預計數量等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)已參考位於關鍵測站上游或水量較大、多次違規遭處分、高污染潛勢之具有重金屬行業別等，為篩選原則之專案對象，並參照稽查人員稽（巡）查經驗綜合評估；(2)將檢討改進詳列裁處件數及相關維護次數。

(四)廢棄物清除處理有助於改善環境衛生及維護國民健康，惟其業務執行仍有缺失，亟待加強辦理。

1. 扣留違反廢棄物清理法相關機具設施管理欠積極：該局依據廢棄物及剩餘土石方清除機具處理設施或設備扣留作業辦法，扣留違反廢棄物清理法之相關機具設施，經查辦理情形，核有：(1)未依規定與保管機構訂定契約，無法釐清保管責任歸屬；(2)扣留相關機具設施未積極清理等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)自民國 103 年 12 月 25 日已由該局自行管理；(2)扣留機具已逾 7 年以上者，已依法沒入或依相關規定辦理。

2. 垃圾掩埋場使用管理情形未臻嚴謹：該局經管 20 座垃圾掩埋場，面積 75.732 公頃，其中 7 座尚未封閉，面積 36.339 公頃，其餘 13 座已封閉，面積 39.393 公頃，經查使用管理情形，核有：(1)部分掩埋場未依規定於上下游設置監測井；(2)部分掩埋場地下水重金屬監測值超標

未採取適當措施；(3)部分掩埋場設置地點與非都市土地使用管制規則規定未合(表4)等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)已辦理公有掩埋場設施改善工程規劃設計，部分掩埋場監測井未設置或不足，後續將納入設計改善；(2)將針對超標場址持續監測，追蹤數值變化情形；(3)已全面清查，並針對部分掩埋場現況使用與土地分區類別不符情事，將辦理土地使用變更為特定目的事業用地。

表4 截至民國103年底止各垃圾掩埋場缺失彙整表

掩埋場	缺 失 情 形
桃園市虎頭山	未依規定於上下游各設置1口以上監測井
中壢市水尾	未依規定於上下游各設置1口以上監測井
蘆竹鄉坑口	未針對監測井水質重金屬含量超標採取補救措施
	設置地點與非都市土地使用管制規則未合
大溪鎮美華	未針對監測井水質重金屬含量超標採取補救措施
	設置地點與非都市土地使用管制規則未合
龍潭鄉店子湖	未針對監測井水質重金屬含量超標採取補救措施
觀音鄉保障	設置地點與非都市土地使用管制規則未合
復興鄉枕頭山	未依規定於上下游各設置1口以上監測井
	設置地點與非都市土地使用管制規則未合

資料來源：整理自桃園市政府環境保護局提供資料。

3. 事業廢棄物申報、稽查及告發情形欠周：該局按月執行例行性或不定期專案性勾稽轄內列管事業機構之網路申報資料，經查申報、稽查及告發情形，核有：(1)網路申報勾稽處理作業未盡周延；(2)稽查資訊建置或告發作業未臻嚴謹；(3)事業機構網路申報異常比率攀升等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)將排定專人辦理每月各項勾稽作業，並要求妥善留存及建檔控管；(2)將加強同仁教育訓練，以避免誤植；(3)將持續辦理網路申報異常勾稽作業，據以輔導及處分。

(五)推動土壤及地下水污染整治項目績效評核為特優，惟相關防治工作仍有缺失，允宜積極辦理整治。

該局推動土壤及地下水污染整治項目績效，經行政院環境保護署評核為特優，惟本年度土壤及地下水污染整治工作，經查核有：1. 污染場址巡查工作未落實，致部分列管農地於公告為控制場址及污染管制區後仍有興建農舍、廠房情事；2. 重金屬污染農地尚未整治完成並解除列管居全國之冠(表5)，仍待積極整治；3. 未積極追蹤農地非法傾倒廢土之後續查處結果；4. 相同計畫項

表5 截至民國103年底止各縣市農地污染情形統計表

單位：筆、平方公尺、%

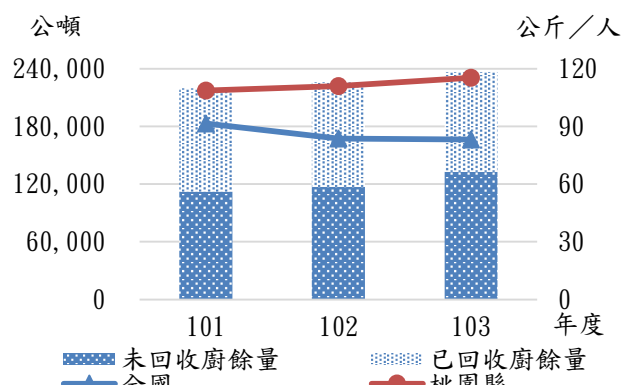
市縣	筆數	面積	筆數比率	面積比率
合計	2,856	4,188,630	100.00	100.00
桃園市	1,576	1,891,861	55.18	45.17
彰化縣	897	1,821,570	31.41	43.49
臺中市	197	225,976	6.90	5.40
臺南市	64	64,999	2.24	1.55
嘉義市	14	34,275	0.49	0.82
屏東縣	3	33,641	0.11	0.80
新竹市	24	32,526	0.84	0.78
雲林縣	14	31,129	0.49	0.74
苗栗縣	27	27,539	0.95	0.66
宜蘭縣	5	11,798	0.18	0.28
南投縣	28	5,942	0.98	0.14
高雄市	1	2,882	0.04	0.07
基隆市	5	2,547	0.18	0.06
嘉義縣	1	1,940	0.04	0.05

資料來源：整理自行政院環境保護署環境品質資料倉儲系統。

目訂定不同預算單價等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已限期改善，屆期仍未改善者，將依法裁罰；2. 已規劃分年分期整治，及積極向行政院環境保護署申請補助經費，辦理第 3 期農地污染改善，預計於民國 107 年底前完成；3. 將依法給予地主 7 天陳述意見期限後憑處；4. 後續相關計畫將檢討其價格合理性。

(六)推動廚餘多元再利用工作計畫有助於落實廚餘源頭減量，惟其推動未落實，有待加強宣導。

該局辦理行政院環境保護署推動廚餘多元再利用工作計畫，經查執行情形，核有：1. 指定清除地區之平均每人每年廚餘量持續成長，亟待加強宣導，落實源頭減量；2. 生熟廚餘未分開回收，未回收廚餘比率攀升等缺失（圖 3），經函請檢討改進。據復：1. 將建置專屬網頁持續加強宣導；2. 將提供養豬飼料再利用，並加強稽查民眾垃圾分類。



資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫。

圖 3 桃園縣民國 101 至 103 年度廚餘量及指定清除地區每人每年廚餘量統計圖

(七)行政院環境保護署水體環境水質改善及經營管理計畫有助於改善及維護水體環境品質，惟其執行仍有缺失，允宜積極檢討改進。

該局辦理行政院環境保護署水體環境水質改善及經營管理計畫，計畫經費 3 億 4,539 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 未就礫間接觸淨化可行工法落實審查委託規劃計畫，逕採建置成本及操作維護費用較高之工法；2. 試運轉、功能評估及驗證等階段，平均實際處理水量未達原設計預計量，工程取水機制未能確保足夠之處理水量等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 爾後辦理類似案件將檢討改善加以分析；2. 已與水務局加強橫向聯繫，針對河道施工時以降低河川污染負荷之施工方式進行，未來將持續配合，並加強檢討。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中：(一)空氣污染綜合防制暨應變計畫，近年考評成績均為特優，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進，俾改善空氣品質；(二)河川污染整治工作經考評為優等，惟縣管主要河川流域中度以上污染比率仍多逾 5 成，嚴重污染程度亦較上年度高，有待加強河川巡查管制；(三)土壤及地下水污染防治工作經考評為特優，惟整治完成農地面積比率偏低，且整治期間過長，允宜積極辦理整治等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(三)、(五)」通知檢討改善外；餘(一)水污染防治業務，核有多項缺失，有待加強防治作業；(二)推動

資源回收績效雖獲考評特優，惟辦理推動裝潢修繕廢棄物再利用工作計畫未臻周延，亟待檢討改進；(三)桃園縣環保科技園區研發大樓出租率偏低，公共空間長期閒置，亟待積極研謀善策等3項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾肆、警察局主管

警察局主管計有公務機關1個，非營業特種基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

警察局主管僅警察局1個機關，掌理桃園縣社會治安、交通、民防等安全之管制與維護，肩負維護縣內治安和諧任務，強化各類治安偵防作為，強力維護社會治安，建構安全環境保護關懷弱勢，全力維護交通安全與順暢，提升員警執法素質及執勤技能，建置各項警政資訊系統及設備，秉持「安全」、「便捷」、「熱忱」之「新公共服務觀」，提升整體為民服務品質，營造一個生命力充滿希望的生活環境之治安整體目標，該局下設有桃園、中壢、平鎮、八德、楊梅、大溪、蘆竹、大園、龜山及龍潭等10個分局、4個分駐所、80個派出所，分別負責轄區社會治安、交通維護等業務。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2項，下分工作計畫21項，包括淨化治安環境、掃蕩竊盜犯罪、匡正社會風俗、推動社區治安工作、保護少年工作、維護校園安全、維持執法公權力、廣續建置天羅地網監視錄影系統、改善應勤環境、強化服務效能等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率91.88%，較民國102年度達成率90.73%，上升1.15個百分點，整體達成率為績效優良。又上開21項工作計畫，其中已執行完成者19項，尚在執行者2項，主要係龜山分局迴龍、大坑派出所辦公廳舍新建工程尚未完工，須保留繼續辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數8億8,337萬餘元，決算審核結果，審定實現數8億4,855萬餘元，應收保留數7,429萬餘元，主要係違反法令罰款尚待收繳；合計決算審定數9億2,285萬餘元，較預算超收3,947萬餘元(4.47%)，主要係罰金罰鍰較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計2億3,774萬餘元，決算審核結果，審定實現數2,454萬餘元(10.32%)，減免數169萬餘元(0.71%)，主要係應收罰款已取得債權憑證，依規定辦理註銷；應收保留數2億1,150萬餘元(88.97%)，係違反法令罰款尚待收繳。

3. 歲出預算數 61 億 4,851 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 1 億 3,356 萬餘元，係發放警勤加給勤務繁重加成支給未經中央權責機關核准；審定實現數 55 億 7,101 萬餘元（90.61%），應付保留數 5,157 萬餘元（0.84%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 56 億 2,259 萬餘元，預算賸餘 5 億 2,592 萬餘元（8.55%），主要係實際進用員額較少之人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,696 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,675 萬餘元（99.21%），減免數 21 萬餘元（0.79%），係工程結餘款。

二、附屬單位決算非營業部分

警察局主管僅特別收入基金—桃園縣警察人員安全基金 1 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

業務計畫主要辦理警察人員安全計畫，實施結果，因員警受傷慰問及請領醫療健康檢查補助案件較預計減少，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 356 萬餘元，較預算短絀減少短絀 123 萬餘元，約 25.74%，主要係員警受傷卹償案件實際發生數較預計減少所致。

三、重要審核意見

（一）維護治安錄影監視系統督導評核為全國第 2 名，惟天羅地網建置及維護管理情形欠佳，亟待檢討改善。

該局自民國 91 年度起建置天羅地網系統，截至民國 103 年底止，已完成 449 處路口監控點，建置總經費 6 億 2,217 萬元，有關治安錄影監視系統督導本年度獲警政署評核為全國第 2 名，該局系統維護工作係委由廠商辦理，本年度勞務採購契約金額 1,582 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 設備因天災毀損故障，未依契約規定提供備品替代使用；2. 監控點立桿、機箱遭車禍毀損，遲未修復運作；3. 部分監控點因無線中繼站遭建築物遮蔽無法連線；4. 調閱案件未回報偵辦結果情形仍多；5. 路口監控點未正常運作比例偏高等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已追繳廠商未依規定提供備品責任金額 12 萬餘元；2. 路口監控點機箱硬碟因車禍撞擊力導致毀損壞軌，無法擷取影像偵辦，已全面檢視監控點機箱得否涵蓋在路口全景拍攝範圍內，以維周全；3. 已改用光纖網路連線，或積極協調取得其他設置點，或持續督促分局積極洽詢附近制高點；4. 已要求各分局、分駐（派出）所對於調閱天羅地網資料案件，加強管控落實於 3 個月內回報登錄作業；5. 民國 104 年建置及維護工作將注意避免發生類此狀況。

(二)交通安全宣導執行計畫獲全國第 1 名，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進。

該局執行交通安全宣導計畫，民國 102 年度獲警政署評鑑為全國第 1 名，本年度依行政院頒「道路交通秩序與交通安全改進方案」計畫，配合加強道路交通執法計畫總經費 4,853 萬元，經查核有：1. 辦理「加強取締惡性交通違規專案」及「取締砂石(大型車)車違規」計畫係以民國 102 年度取締工作之績效平均值為基準評核所屬機關執行成效，惟本年度取締惡性交通違規及砂石(大型車)車違規件數較上年度減少(表 1)，未達目標值；2. 交通事故發生件數有逐年增加趨勢(表 2)；3. 交通違

表 1 近 3 年度取締惡性交通違規及砂石(大型車)車違規件數簡表

單位：件

類型	年度		101	102	103
	項目				
惡性交通違規行為	闖紅燈		100,506	97,973	89,189
	嚴重超速		8,934	8,180	7,850
	機車未依規定兩段左轉		70,668	68,171	60,930
砂石(大型車)車違規行為	超載		3,925	4,275	4,088
	無照駕駛		85	47	23
	違反管制規定		10,508	9,578	6,929
	車斗不合規定		70	86	41
	未裝設行車紀錄器		106	123	98

資料來源：整理自桃園市政府警察局提供資料。

表 2 民國 99 至 103 年度桃園縣交通事故件數情形

單位：件、人數

年度	交通事故件數			A1 類死亡人數	受傷人數		
	合計	A1 類	A2 類		合計	A1 類	A2 類
99	18,431	131	18,300	138	23,889	56	23,833
100	22,713	121	22,592	125	29,576	29	29,547
101	23,954	114	23,840	119	31,199	44	31,155
102	26,660	115	26,545	118	35,092	46	35,046
103	29,552	119	29,433	123	38,697	53	38,644

註：1. A1 類指造成人員當場或 24 小時內死亡之交通事故；A2 類指造成人員受傷或超過 24 小時死亡之交通事故。

2. 資料來源：整理自桃園市政府警察局提供資料。

規案件舉發單應到案日期不足法定期限，且有延遲移送或登錄情事等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 持續加強取締惡性交通違規及砂石(大型車)車違規執法；2. 持續加強執行院頒方案各項執法計畫，另擴大宣導層面，並加強「機車交通安全宣導與執法取締」，以提升道路交通安全，並將本年度 A1 及 A2 類肇事紀錄資料檔提供交通局綜辦(研議)交通工程改善措施；3. 將律定執勤員警製單須依違反道路管理事件統一裁罰基準及處理細則等相關程序辦理，製單後發現錯誤應即時更正，並定期辦理交通執法講習及於各項集會加強宣導。

(三)治安狀況督導評核方案－維護校園安全獲全國第 1 名，惟部分計畫執行未臻周妥，允宜檢討改進。

該局辦理治安改善維護校園安全獲警政署治安狀況督導評核全國第 1 名。本年度執行治安改善，核有：1. 近 4 年暴力犯罪案件破獲率均較全國平均破獲率為低（表 3）；2. 不良幫派及成員人數未能積極輔導，以撤銷列管數量；3. 汽、機車竊盜案件破獲

表 3 民國 100 至 103 年度暴力犯罪破獲率簡表

單位：件、%

年度	暴 力 犯 罪			
	發生數	破獲數	破獲率	全國平均破獲率
100	313	292	93.29	94.11
101	213	191	89.67	96.94
102	171	155	90.64	97.27
103	118	109	92.37	97.60

資料來源：整理自桃園市政府警察局提供資料。

率較去年同期下降等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 擴大併破他轄發生案件，並儘速偵破縣轄未破案件；2. 積極持續要求各分局加強檢肅不良幫派，並對列管不良幫派組合成員蒐報及清查，倘有已無實際運作之不良幫派或列管 3 年內已無刑案紀錄且有正常工作成員，立即報請撤銷列管；3. 將持續督屬各單位針對未破竊盜刑案積極偵辦。

(四)健全勤指功能督考績效獲評全國第 1 組第 1 名，惟部分計畫執行有欠積極，允宜檢討改進。

該局警網勤務派遣系統內「110 報案集中受理系統」、「勤務規劃系統」、「勤務派遣系統」等健全勤指功能督考績效民國 102 年度獲警政署評核為全國第 1 組第 1 名。本年度執行各該系統使用及維護管理情形，核有：1. 服勤人員領用 PDA 未依規定開機並登入系統，且領用管控作業未臻確實；2. PDA 報修管制作業未臻嚴謹；3. 未依督導規劃表執行督導，及督導報告表填寫未確實等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已函知各分局，重申「派案 PDA 系統使用管理規定」，要求員警應依規定攜帶、登入使用；2. 將於管制系統報修單上新增「通知時間」欄位，以利填註並判定廠商有無逾期修復情事，並加強管控報修單作業流程；3. 已要求各督導人員落實檢核記錄，並視抽查情況，填註相關查處情形或建議事項。

(五)涉案車輛監控查緝網系統執行情形欠佳，亟待檢討改善。

該局經管「涉案車輛監控查緝網系統」，係內政部警政署民國 99 年建置移撥各縣市警察機關使用，經查管理維護情形，核有：1. 系統發報經輾轉通報，喪失攔截圍捕契機；2. 車牌辨識錯誤率偏高（表 4）；3. 系統未建立發出警報及通

表 4 民國 100 至 103 年度車牌辨識錯誤率簡表

單位：件、%

年 度	系統發報	辨識錯誤	通報攔截	錯誤率
100	7	4	3	57.14
101	40	16	24	40.00
102	11	5	6	45.45
103	67	29	38	43.28

資料來源：整理自桃園市政府警察局提供資料。

報之管理機制等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 刑事警察大隊值日人員除受理報案、戒護移送人犯，受理各單位移送刑事案卷資外，難以兼任該系統發出警報後比對車號、顏色、行經地點，復核對失車系統再行通報勤務指揮中心，為有效掌握作業時間避免喪失攔截圍捕契機，宜將發報設備設置勤務指揮中心統一確認發報至調度指揮一貫作業，並積極研謀整合天羅地網系統；2. 已向內政部警政署刑事警察局反映設備及辨識軟體已不敷現狀使用；3. 已設專簿落實通報機制，並逐一檢討系統發報後續執行狀況。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：(一)天羅地網監視錄影系統建置及維護未臻完善，亟待加強履約管理；(二)道路交通事故及傷亡人數逐年遞增，亟應正視並妥謀改善；(三)暴力犯罪破獲率逐年下降，亟待提升偵查成效等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(二)、(三)」通知檢討改善外，其餘：(一)警用車輛配置不足，使用及維護管理尚待加強；(二)毒品案件發生數仍高，第三級毒品犯罪率逐年上升，亟待加強毒品防制等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾伍、社會局主管

社會局主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

社會局主管計有社會局、家庭暴力暨性侵害防治中心等 2 個機關，掌理身心障礙者、老人、兒童、少年、婦女、弱勢民眾等救助，協助弱勢增強脫離貧窮能力；設置「家庭服務中心」，提供「有心參與」等五心級服務；積極結合公私協力資源，推動社區保母系統等友善育兒措施；設立關懷據點，關懷社區長輩，活躍生活；成立「身心障礙者需求評估中心」，提供整體而持續的個別化多元專業服務；推動性別平等，納入性別影響評估，落實友善公共建設環境，及推動家庭暴力暨性侵害防治等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 14 項，包括擬定弱勢扶助，多元照顧；守護寶貝，育兒好 FUN 心；身心和悅，銀髮樂活；你我攜手，社區傳愛；服務擴展，效益增值等 5 大施政目標，提供低收入戶生活扶助、受災戶災害救助、傷病醫療補助及遊民輔導等救助措施；辦理中低收入戶老人生活津貼、老年縣民三節獎勵金、老人活動假牙補助；提供營養送餐、居家服務、緊急救援、交

通接送服務、社區式日間照顧等多元化服務；補助身心障礙者生活輔助器具及托育養護費用補助等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 90.65%，較民國 102 年度達成率 88.61%，略上升 2.04 個百分點，整體達成率為績效優良。又上開 14 項工作計畫，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 5 項，主要係中央補助計畫僱用人員年終獎金尚未發放，及辦理社區照顧關懷據點等計畫未及於年度內請款，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 16 億 7,799 萬餘元，決算審核結果（表 1），修正減列應收保留數 101 萬餘元，係溢保留台灣電力股份有限公司補助社會福利機構電費；審定實現數 16 億 2,514 萬餘元，應收保留數 792 萬餘元，主要係違反各類兒童及少年福利與權益法、老人福利法案件之罰鍰尚待收繳，及台灣電力股份有限公司補助社會福利機構電費，尚未撥入所致；合計決算審定數為 16 億 3,307 萬餘元，較預算短收 4,491 萬餘元（2.68%），主要係統籌分配稅款分配數較預計減少所致。

表 1 社會局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	1,677,995	1,625,148	7,928	1,633,077	- 44,917	2.68
社會局	1,670,029	1,618,075	7,248	1,625,323	- 44,705	2.68
家庭暴力暨性侵害防治中心	7,966	7,072	680	7,753	- 212	2.67

2. 以前年度歲入轉入數計 602 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 104 萬餘元（17.35%），減免數 13 萬餘元（2.18%），係因法院判決撤銷；應收保留數 484 萬餘元（80.47%），係違反法令罰鍰尚待收繳。

表 2 社會局(處)主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	6,026	131	1,045	4,849	80.47
社會局	4,325	—	826	3,498	80.89
家庭暴力暨性侵害防治中心	1,701	131	218	1,350	79.40

3. 歲出預算數 60 億 4,061 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 53 億 8,976 萬餘元（89.23%），應付保留數 1,333 萬餘元（0.22%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 54 億 310 萬餘元，預算賸餘 6 億 3,750 萬餘元（10.55%），主要係各項補助（捐）助或委辦計畫經費結餘及依業務需要核實支用。

表 3 社會局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	6,040,616	5,389,768	13,338	5,403,106	- 637,509	10.55
社會局	5,902,201	5,273,352	12,739	5,286,092	- 616,108	10.44
家庭暴力暨性侵害防治中心	138,415	116,415	599	117,014	- 21,400	15.46

4. 以前年度歲出轉入數計 1,560 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 1,560 萬餘元（100.00%）。

表 4 社會局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	15,602	—	15,602	—	—
社會局	15,031	—	15,031	—	—
家庭暴力暨性侵害防治中心	571	—	571	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

社會局主管僅特別收入基金—桃園縣公益彩券盈餘分配基金 1 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

業務計畫僅社政業務 1 項，實施結果，未達預計量，主要係依實際需求支用相關經費，致各項費用較預計減少。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 9,833 萬餘元，與預算短絀相距 4 億 6,694 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加，及社政業務各項經費支出較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)執行社會福利績效為全國優等，惟非法定社會福利支出規模及占歲出比重逐年增加，允宜加強預算控管，俾健全財政。

該局為打造「愛與祥和」社會理念，除積極照顧各類弱勢族群外，更透過連結統合民間資源，整合公、私部門力量，持續規劃、推動各項創新服務方案，藉由在地社區關懷，建構綿密社會福利輸送網絡。本年度執行社會福利績效經衛生福利部實地評核為全國優等，惟民國 100 至 103 年度社會福利支出數分別 118 億 5,415 萬餘元、109 億 6,117 萬餘元、79 億 2,338 萬餘元、85 億 7,515 萬餘元，占各該年度歲出比率分別為 20.38%、18.46%、13.43%、13.38%，其中非法定社會福利支出分別為 12 億 3,576 萬餘元、16 億 1,354 萬餘元、14 億 9,499 萬餘元、16 億 4,305 萬餘元，占各該年度社會福利支出比率分別為 10.42%、14.72%、18.87%、19.16%（表 5），升格後非法定社會福利支出規模漸增且比重逐年增加，經函請加強預算控管。據復：整體預算規劃將依施政輕重緩急、本零基預算等概念，於兼顧財政及施政之原則下籌編。

表 5 民國 100 至 103 年度桃園縣社會福利支出情形簡表

單位：新臺幣千元、%

年 度	歲 出 決 算 數	社 會 福 利 支 出	社 會 福 利 支 出 占 歲 出 比 例	非 法 定 社 會 福 利 支 出	非 法 定 社 會 福 利 支 出 占 社 會 福 利 支 出 比 例
100	58,162,111	11,854,153	20.38	1,235,769	10.42
101	59,365,881	10,961,176	18.46	1,613,540	14.72
102	59,001,251	7,923,381	13.43	1,494,990	18.87
103	64,110,378	8,575,153	13.38	1,643,050	19.16

註：1. 歲出決算數、社會福利支出及非法定社會福利支出均包括總決算及附屬單位決算。

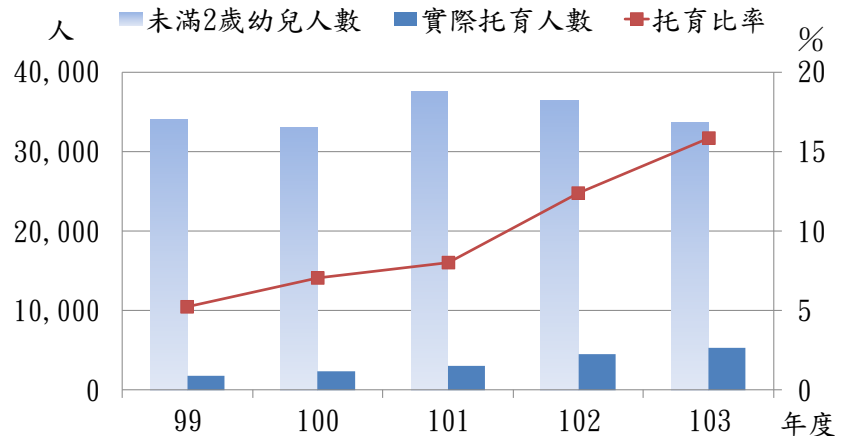
2. 資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

(二)桃園縣婦女館委外營運評估與管理未臻周妥，亟待檢討改善。

桃園縣婦女館民國 93 年間完工，工程經費 3.93 億餘元，該局依「促進民間參與公共建設法」，於民國 103 年 12 月 4 日辦理「桃園縣婦女館整建營運移轉計畫（ROT）案」，經查委託營運管理執行情形，核有：1. 房屋稅負擔及權利金比例，未依委外評估及招商服務之專業建議辦理，影響權益；2. 未依甄審會議紀錄辦理婦女館 SPA 設施活化；3. 民間機構未經同意即變更投資計畫書內容，增加營業面積、調高收費、延長營業時間等，允應注意審核妥處；4. 公益回饋金管理權責尚未明確規範等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 婦女館商業使用空間之房屋稅仍由廠商負擔，爾後類案將依評估建議檢討權利金比例；2. 業以府函通知重新函報說明 SPA 設備活化措施；3. 已與廠商召開跨局處會議，廠商已另送第 3 版投資執行計畫書；4. 已在投資執行計畫書載明將公益回饋金直接提撥市府。

(三)保母托育管理與托育費用補助實施計畫未盡周延，亟待落實強化監督管理機制。

為積極營造有利生育、養育之環境，以利國民婚育，降低少子化衝擊，桃園縣民國 99 至 103 年托育比率由 5.22%逐年攀升至 15.83%（圖 1），顯示托育服務需求漸增，該局自民國 97 年起配合行政院核定「建構友善托育環境－保母托育管理與托育費用補助實施計畫」，透過設置



資料來源：整理自桃園市政府社會局提供資料。

圖1 民國99至103年度桃園縣托育比率

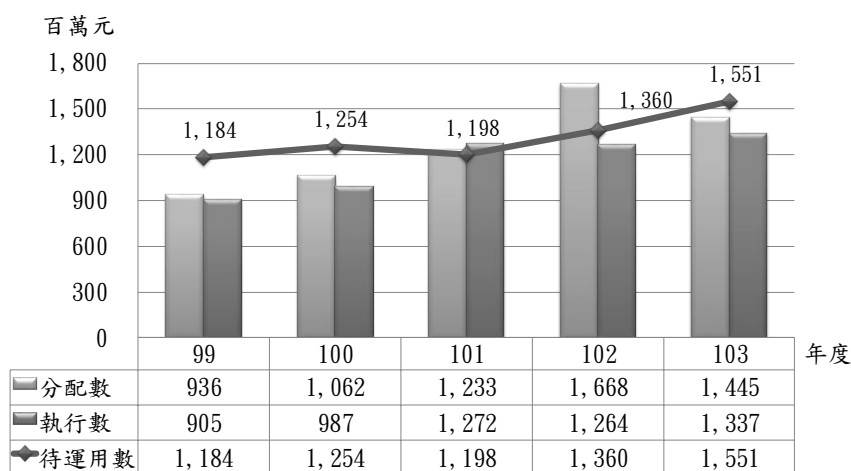
轄內社區保母系統、建構全國保母托育服務資料庫及辦理就業者家庭部分托育補助等方式，以提升保母托育品質及減輕家長負擔。經查保母托育管理與托育費用補助辦理情形，核有：1. 部分保母協會會員仍未加入社區保母系統；2. 各社區保母系統媒合保母托育成功率仍屬偏低；3. 社區保母系統行政督導作業未臻確實且評鑑結果未盡理想；4. 未訂定公告托育服務收退費項目及基準；5. 允宜建立保母素質相關管控機制等缺失，經函請注意檢討改進。據復：1. 保母協會會員符合資格並有意願從事居家式托育服務者，持續輔導取得登記證書；2. 除針對媒合不成功因素進行分析統計，規劃因應策略外，民國 104 年度起積極邀請並協調學校及民間團體於各行政區辦訓；3. 已修訂紀錄表並將持續對各系統進行督管及輔導；4. 已完成各行政區收費項目及退費基準調查及彙整，預計民國 104 年度辦理；5. 加強托育人員素質相關管控機制。

(四)托嬰及兒少安置機構督導考核及管理未臻確實，允宜強化管考機制。

該局為提升機構對兒少照護及服務品質，以輔導訪視方式監督考核桃園縣內 53 家私立托嬰中心（未滿 2 歲兒童）與 10 家兒童及少年安置教養機構經營管理情形。經查督導考核及管理情形，核有：1. 未依規定辦理聯合稽查作業；2. 托嬰中心之監督管理機制亟待檢討改進；3. 未督促機構改善訪視缺失；4. 機構安置人數過多等缺失，經函請注意檢討改進。據復：1. 將會同相關局處進行桃園市兒童及少年福利機構聯合稽查；2. 由專家學者至托嬰中心透過訪視輔導及實地評鑑，實際了解其收托狀況、環境設施及托育服務等相關事項，並依據衛生福利部修正之「托嬰中心評鑑作業規範參考範例」進行訪視輔導，另針對立案未滿 1 年之中心，納入聯合稽查計畫；3. 針對訪視輔導需加強改善輔導之中心，辦理聯合稽查及訪視輔導查核；4. 持續辦理輔導訪視，並依衛生福利部社會及家庭署建議控管安置人數。

(五)公益彩券管理運用績效雖獲評特優，惟公益彩券盈餘分配款仍有未善盡規劃運用情事，允應積極檢討改善。

桃園縣公益彩券盈餘分配基金民國 99 至 103 年底盈餘待運用數，分別為 11 億 8,482 萬餘元、12 億 5,401 萬餘元、11 億 9,892 萬餘元、13 億 6,013 萬餘元及 15 億 5,116 萬餘元（圖 2），本年度公益彩券管理運用績效雖經中央評為特優，惟該基金盈餘分配款管理運用辦理情形，核有：1. 基金預算編



資料來源：整理自桃園市政府社會局提供資料。

圖2 民國99至103年度公益彩券盈餘分配、執行及待運用數

列及運用尚欠妥適；2. 業務計畫實際執行數與預算數差距甚大未提改善措施；3. 公益彩券盈餘款累計待運用數額頗高，新增創新服務項目未積極推動等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已檢討相關預算編列符合法制；2 將持續精進檢討，俾利預算執行更符實際需求；3. 除推動原有服務，將積極研議創新方案，持續開發創新服務，以彰顯公益彩券盈餘分配基金設置目的。

(六)身心障礙福利業務考評成績優等，惟身心障礙者小型復康巴士計畫執行，亟待加強辦理。

該局本年度執行身心障礙福利業務，經中央考核評鑑結果榮獲優等。桃園縣身心障礙者人數由民國 100 年底之 76,070 人，逐年增加至民國 103 年底之 79,942 人，其中重度及極重度身心障礙者人數亦呈增加趨勢（表 6），該

表 6 民國 100 至 103 年底桃園縣身心障礙者人數統計表

單位：人

年度 級別	100	101	102	103
合計	76,070	80,908	76,175	79,942
極重度	9,248	10,090	9,928	10,473
重度	13,617	13,519	12,591	13,264
中度	24,711	25,882	24,115	25,016
輕度	28,494	31,417	29,541	31,189

資料來源：衛生福利部網站統計資料。

局為促進身心障礙者社會參與及就學、就醫、洽公等交通便利，積極開辦「桃園縣身心障礙者小型復康巴士計畫」，以服務日益漸增之需求，經查計畫執行情形，核有：1. 復康巴士數量明顯嚴重不足；2. 共乘比例偏低；3. 契約後續擴充增加契約價金漏收履約保證金；4. 財產漏未入帳等缺失，經函請注意檢討改善。據復：1. 已規劃每年至少增加 20 輛車並積極募車；2. 將持續宣導鼓勵民眾配合共乘；3. 已檢討履約保證金計算方式，將列入嗣後辦理之標案改善；4. 已補列入帳。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中：(一)執行社會福利績效為全國特優，惟非法定社會福利支出增幅頗鉅，允宜審慎檢討籌編預算；(二)公益彩券管理運用績效獲評特優，惟公益彩券盈餘分配款未能妥善規劃運用，亟待積極檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(五)」通知檢討改善外；餘(一)執行外籍及大陸配偶照顧輔導績效雖獲佳績，惟服務作業仍未盡周延，亟待檢討改善；(二)中低收入老人裝置活動假牙補助計畫執行情形欠佳，亟待檢討改善；(三)發放各項社會福利津貼核有重複情事，允宜加強內部稽核；(四)執行長期照顧服務作業雖獲佳績，惟執行成效尚待加強，允宜研謀改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾陸、原住民族行政局主管

原住民族行政局主管僅原住民族行政局 1 個機關，掌理輔導原住民族教育文化、衛生福利、工作權保障、住宅輔導、原鄉建設、經濟產業發展及原住民保留地管理利用等業務。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 2 項，下分工作計畫 4 項，包括輔導原住民族子女教育、振興原住民族語言、輔導原住民族就業、扶助弱勢原住民族家庭生活、活化原住民文化會館多角經營、推動原住民族部落觀光產業、改善原住民族整體住宅、辦理原住民族文化體驗村等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 81.00%，較民國 102 年度達成率 89.83%，降低 8.83 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 4 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 2 項，主要係原住民族文化體驗村—觀光生態園區及其他相關工程仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 8,864 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,269 萬餘元，應收保留數 37 萬餘元，主要係違規使用原住民保留地（山坡地）及林業取締等罰金罰鍰尚待收繳；合計決算審定數 1 億 7,307 萬餘元，較預算短收 1,557 萬餘元（8.26%），主要係原住民族委員會依各項計畫實際執行進度撥入款項。

2. 以前年度歲入轉入數計 51 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 14 萬元（27.18%）；應收保留數 37 萬餘元（72.82%），主要係應收罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 3 億 1,666 萬餘元，因增設復興鄉華隆村「中巴陵部落簡易自來水系統」專案經費預算不足，經動支第二預備金 332 萬元，合計 3 億 1,998 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 8,134 萬餘元 (87.93%)，應付保留數 580 萬餘元 (1.81%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 2 億 8,715 萬餘元，預算賸餘 3,282 萬餘元 (10.26%)，主要係原住民族集居部落主要聯外道路改善工程及部落永續發展造景計畫等結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 13 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 萬餘元 (100.00%)。

(三)重要審核意見

1. 原住民保留地超限利用未積極處理，又未辦理所有權移轉登記筆數繁多，亟待研謀改善。

該局督導桃園縣復興鄉公所辦理原住民保留地管理及利用情形，核有：(1) 截至民國 103 年底止，原住民保留地應辦理所有權移轉而未辦理者計有 7,109 筆，其中 6 筆逾 40 年未辦理所有權移轉，允應積極督導公所辦理，促使原住民保留地合法使用，以維原住民權益；(2) 經統計原住民保留地違規利用未開立處分書案件，民國 98 至 103 年度原住民保留地超限利用者計 107 筆，面積 58.21 公頃，其中未辦理排勘作業者 36 筆，核屬民國 100 年度以前案件有 29 筆 (表 1)，顯未積極

表 1 民國 98 至 103 年度原住民保留地違規利用未開立處分書案件統計表

單位：件

年度	未解除列管之筆數面積及處理進度							
	件數	面積 (公頃)	未辦理 排勘	已辦理 排勘	限期 改正	複勘	重新 限改	再復勘
合計	107	58.21	36	7	35	5	6	18
98	11	10.02	3	3	5	-	-	-
99	48	24.31	18	1	4	5	4	16
100	28	11.75	8	1	16	-	1	2
101	4	5.94	1	2	-	-	1	-
102	10	4.59	-	-	10	-	-	-
103	6	1.59	6	-	-	-	-	-

資料來源：整理自桃園市政府原住民行政局提供資料。

處理超限利用問題等缺失，經函請檢討改善。據復：(1) 已釐正 3,394 筆，餘 3,715 筆尚未釐正，其中多數係年代久遠，權利人多數已歿，可辦理繼承家屬未主動至公所辦理所有權移轉，已賡續通知民眾辦理；(2) 有關民國 100 年度以前原住民保留地超限利用案件，刻正辦理排勘中。

2. 全民造林運動實施計畫遲未核定，欠缺執行依據，亟待積極研擬相關規定。

桃園縣復興鄉公所民國 102 年度辦理全民造林檢測作業，於民國 102 年 12 月 31 日陳報檢測不合格名冊予該局，其中應辦理撤銷或廢止並追回已領獎金者 141 名，須另行查證確認、輔導改善者、立即輔導申請或疑義請示者 78 名，嗣經該局簽擬依規定辦理廢止並追繳獎勵金或輔導改善，惟遲未核定「全民造林運動實施計畫—原住民保留地造林地撫育管理計畫不合格案件處理計畫」，經函請檢討改進。據復：將以分階段方式重新擬定前開不合格案件處理計畫，並於民國 104 至 105 年間陸續協助造林人符合相關規定。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：原住民保留地獎勵輔導造林計畫預算執行率偏低，復興鄉山坡地違規案件清查進度嚴重落後，尚待積極辦理 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.」通知檢討改善外，餘 1. 原住民文化會館經評鑑優等，惟營運情形仍有多項缺失，亟待檢討改善；2. 發放中低收入原住民租金補貼，部分申請人未符資格，允宜加強內部稽核等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾柒、財政局主管

財政局主管僅財政局 1 個機關，掌理桃園縣財務管理、庫款支付、金融及菸酒、公產管理等業務，並推動財政改善方案、安定地方金融、健全菸酒市場、有效公產管理、落實庫款集中電子化，以活化資產，增進財源、維護金融秩序，建立政府理財成本效益觀念，靈活資金運用等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括推動財政 e 化收支作業，提升公庫管理及庫款支付效能、健全菸酒管理，輔導地方金融，及強化公產處理，活化運用資產等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 92.01%，較民國 102 年度達成率 94.16%，雖降低 2.15 個百分點，達成率仍高於 9 成，整體達成率為績效優良。又上開 7 項工作計畫，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 215 億 18 萬元，決算審核結果，審定實現數 215 億 5,140 萬餘元，應收保留數 13 億 1,795 萬餘元，主要係中央統籌分配稅款尚待撥入；合計決算審定數 228 億 6,936 萬餘元（106.37%），較預算超收 13 億 6,918 萬餘元（6.37%），主要係菸酒稅及統籌分配稅款中央依實際稅收撥入所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 4,212 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,604 萬餘元（38.08%），註銷數 268 萬餘元（6.37%），主要係應收賠償收入及利息案件，經法院判決敗訴予以註銷，應收保留收數 2,340 萬餘元（55.55%），主要係應收罰鍰尚待收繳。

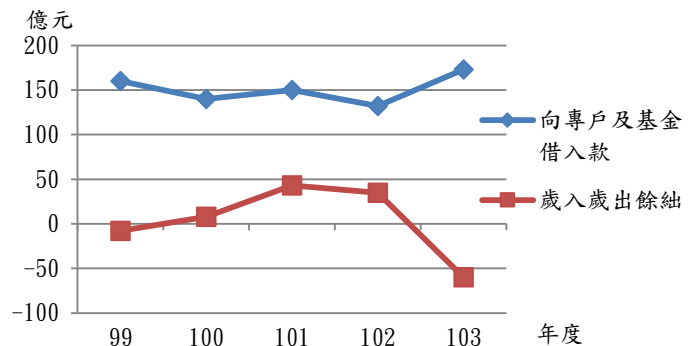
3. 歲出預算數 4 億 5,585 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 2,229 萬餘元（70.70%），預算賸餘 1 億 3,356 萬餘元（29.30%），主要係債務付息依實際借款情形支付。

4. 以前年度歲出轉入數計 96 萬元，決算審核結果，審定實現數 96 萬元（100.00%）。

(三)重要審核意見

1. 債務管理獲考評佳績，惟公共債務未償餘額略升，向基金及專戶調借資金及潛藏負債金額龐鉅，允宜建立追蹤債務自償能力管控機制，健全財政。

本年度「地方政府財政業務輔導方案」債務管理類，經財政部評核結果，獲全國第4名佳績。桃園縣政府為穩定庫款調度，降低利息支出，於民國98年度實施基金及專戶納入集中支付，向特種基金及機關專戶調借資金調節縣庫存款，致公共債務未償餘額自民國99年底之323億6,035萬餘元遞減至民國102年底之258億7,500萬元，惟民國103年底公共債務未償餘額再度攀升



資料來源：整理自各年度桃園縣總決算審核報告
(含附屬單位決算及綜計表)。

圖1 民國99至103年度歲入歲出餘絀及向專戶及基金調借資金之比較趨勢圖

至262億元，較上年度增加3億2,500萬元，財政狀況有轉弱警訊，且迄未依民國103年1月1日新修正公共債務法第5條所訂之公共債務管理委員會審議規則，建立追蹤評估債務自償能力之管控機制。依民國100至102年度桃園縣總預算執行結果，雖連續3年產生歲計賸餘，惟本年度財政收入不足以支應政務需求，產生歲入歲出差短60億4,365萬餘元，又民國104年度桃園市總預算編列情形，歲入歲出差短數復攀升至112億6,329萬餘元，未來勢必增加舉債彌平；向基金及專戶借入款自民國99年底之160億8,356萬餘元，攀升至民國103年底之173億8,080萬餘元（占民國103年底未償債務餘額達66.34%）（圖1），雖為公庫法規定之資金調度手段，未來仍須籌措財源支應。另迄民國103年底止，該府除前述債務外，尚有非屬公共債務法債限規範事項，包括自民國104年起未來26、27年應負擔公教人員舊制年資之退休金及優惠存款

表1 截至民國103年底止桃園縣潛藏負債一覽表

單位：新臺幣千元

項目	計算方式及依據	金額
合計		123,109,865
舊制公務人員退休經費	依據銓敘部民國100年9月精算報告，以民國99年12月31日為基準日，平均退休年資30年，折現率1.844%為基礎，估算未來26年（民國104至129年度）應負擔之經費。	13,741,197
舊制教育人員退休經費	依據教育部民國102年3月精算報告，以民國101年12月31日為基準日，平均退休年資30年，折現率1.677%為基礎，估算未來27年（民國104至130年度）應負擔之經費。	107,671,607
103年度公教人員退休金優惠存款差額利息	依據該府與臺灣銀行契約約定，由該行先行墊付16億9,705萬9,800元，該府依約將於民國104年6月30日前將款項1次給付。	1,697,059

資料來源：整理自民國103年度桃園縣總決算。

款差額利息高達1,214億1,280萬餘元，及應於民國104年6月底前償付臺灣銀行先行墊付之本年度優惠存款差額利息16億9,705萬餘元（表1），潛藏負債龐鉅，需於嗣後年度編列預算支應，為免債務增加及資金調度壓

力影響政務推展，經函請研謀改善。據復：嗣後每年初檢視不動產經濟景氣等相關指標及各案財務計畫，倘有喪失自償性財源情形，即依相關規定辦理，並將持續致力於各項開源節流措施，依施政輕重緩急有效控制支出規模，於公共債務法之規範下，強化債務管理與財務運作，逐步改善財政，並同時加強管控財政風險。

2. 查獲私劣酒品及菸品績效甚佳，惟部分菸酒管理抽檢及查緝作業，仍待檢討改善。

本年度春節前及第2次不定期執行私劣菸酒專案查緝，該局查獲私劣酒品及菸品績效分別為全國第1名及第2名，惟菸酒管理業務辦理情形，核有：(1)未依菸酒批發零售業抽檢結果辦理複查，查緝作業未臻落實；(2)扣押物後續處理有待加強追蹤，及菸品銷毀程序與空氣污染防治法未合；(3)未落實辦理製酒業原料農藥殘留之抽檢；(4)查緝逃漏稅酒品違規案件等項目中央評核結果低於平均值；(5)酒類廠線或其酒品取得優質認證待加強輔導推廣；(6)取締私賣菸酒獎勵金核發機制欠周妥等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已派員複查；(2)已函請臺灣臺南地方法院檢察署予以釐清，及嗣後將避免以燃燒方式銷毀菸品；(3)加強業者所用原料之農藥抽檢；(4)加強查緝違規案件及宣導；(5)積極輔導參與酒品認證；(6)將發函重申贖餘獎勵金落實繳回。

3. 公產管理經考評結果表現優異，惟尚有部分缺失待改善。

本年度「地方政府財政業務輔導方案」公產管理類，經財政部評核為全國第5名，惟縣政府暨所屬機關財產管理情形，核有：(1)產籍資料與地政機關登記資料不符，部分土地及建物未登帳列管；(2)承接原鄉鎮市有土地，部分現況被占用且未收取使用補償金，或疑似遭占用，亟待積極排除；(3)未訂定非公用閒置房地相關活化措施或部分空置土地未納管檢討；(4)部分機關未落實財產清查及檢核機制；(5)土地使用補償金租金率計收錯誤；(6)財產管理系統未建立預警管控機制等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已補列財產帳，並將持續追蹤各管理機關辦理情形；(2)將督促各目的事業主管機關定期召開檢討會，積極協助各機關排除占用並追蹤處理進度；(3)已研議處理方式，積極檢討改善；(4)檢討改善檢核機制並落實清查；(5)將依規定租金計收標準開徵；(6)將研議增列預警管控功能。

4. 規費收費標準之檢討作業有待落實，單照管理亦未臻周延。

本年度縣政府暨所屬機關各項規費、收入憑證印製管理情形，核有：(1)部分機關之規費收費標準已逾檢討期限，仍未完成檢討或以中央機關收費基準徵收標準之規費項目，中央已修正惟未隨之更新；(2)收入憑證收據號碼未連號使用；(3)各項收入憑證之印製方式尚待檢討，以符實際；(4)各機關學校單照管理共同性缺失，亟待加強督促改進及宣導，避免連年屢犯等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將持續督促各機關依規定檢討；(2)加強內部稽核，避免類此情事發生；(3)各項收入憑證之印製方式納入修法考量；(4)發函各機關學校，重申依規定辦理各項單照使用管理等事宜。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：1. 債務付息支出及公共債務略有改善，且獲地方財政輔導方案考評佳績，惟潛藏負債龐鉅，亟待加強開源節流，健全地方財政結構；2. 公產管理經考評結果表現優異，惟尚有部分缺失待改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1 及 3」通知檢討改善外，餘債務管理考評佳，且持續加強降低借款利率，允宜研議廣納資金調度來源，提高資金運用效能 1 項，經核業依改善措施持續辦理中。

拾捌、水務局主管

水務局主管僅水務局 1 個機關，掌理縣內河川整治、區域排水及雨水下水道、污水下水道、山坡地違規使用查報與取締、山坡地超限利用處理等業務，確保防洪安全，提升民眾生活品質淨化河川流域水質。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 7 項，包括強化縣管河川整治、加強區域排水治理與維護管理、促進山坡地土地資源做合理的保育與利用、增加雨水下水道實施率及提升污水下水道接管普及率等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 84.50%，較民國 102 年度達成率 85.09%，略降低 0.59 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 5 項，主要係河川用地取得尚未完成、污水下水道系統建設及茄苳溪宏太橋改建等工程尚未完工。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 7,923 萬元，決算審核結果，修正增列實現數 6,952 萬餘元，係代辦經費計畫賸餘款繳庫；修正增列應收保留款 42 萬餘元，係廠商應賠償款漏未辦理保留，審定實現數 3 億 7,115 萬餘元，應收保留數 1,531 萬餘元，主要係各項罰鍰尚待收繳；合計決算審定數 3 億 8,647 萬餘元，較預算超收 1 億 724 萬餘元 (38.41%)，主要係代辦經費計畫賸餘款繳庫。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 8,681 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,623 萬餘元 (50.98%)，減免數 325 萬餘元 (1.14%)，主要係計畫結束，補助收入辦理減免註銷；應收保留數 1 億 3,732 萬餘元 (47.88%)，主要係埔頂計畫區污水下水道系統建設計畫 (BOT) 案違約金及遲延利息尚待收繳。

3. 歲出預算數 23 億 7,841 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 億 4,524 萬餘元 (56.56%)，應付保留數 6 億 9,344 萬餘元 (29.16%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 20 億 3,869 萬餘元，預算賸餘 3 億 3,972 萬餘元 (14.28%)，主要係工程發包結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 6 億 7,104 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 4,482 萬餘元 (81.19%)，減免數 4,357 萬餘元 (6.49%)，主要係工程結餘款；應付保留數 8,264 萬餘元 (12.32%)，主要係南平橋至莊敬一號橋護岸暨景觀改善工程尚未驗收完成。

(三)重要審核意見

1. 積極興辦水利工程，惟執行進度落後或工程採購辦理情形欠周延，允宜加強提升執行進度及落實履約管理。

該局本年度全民監督公共工程實施方案經行政院公共工程委員會評核為甲等，統計近 3 年度編列排水防洪資本預算數為 8 億 8,346 萬餘元，經查興辦水利工程執行情形，核有：

表 1 民國 101 至 103 年度排水防洪資本預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

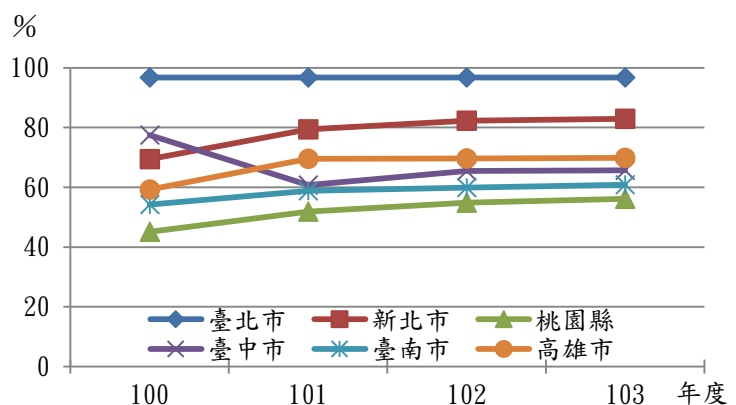
年度	預算數	實支數	保留數	實支比率	保留比率
101	324,655	87,646	214,597	27.00	66.10
102	403,894	306,369	75,747	75.85	18.75
103	154,917	99,167	47,944	64.01	30.95

資料來源：桃園市政府水務局提供。

(1)排水防洪資本支出預算執行情形欠佳(表 1)，且部分工程進度落後 20%以上；(2)監造品管人員不當跨標兼任他項職務，及未依規定將再生資源列入契約折價項目；(3)未檢討土方處理費合理性，及回填材料為現地河川區域內天然卵石級配，未依契約外購材料；(4)剩餘土石方外運改採機關指定地點回填，惟未檢討契約節省價差等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)部分工程已依契約規定暫停給付估驗計價款或將於變更設計後進場施工；(2)廠商品管人員不當跨標兼任他項職務，計扣罰 568 萬餘元，再生資源項目 102 萬餘元已納入竣工結算折價；(3)已請設計監造單位檢討刪除處理費、卵石材料費，並完成變更設計，淨減帳 18 萬餘元；(4)已檢討辦理變更設計並減帳 310 萬餘元。

2. 雨水下水道系統實施率較上年度提升，惟仍低於全國平均值且維護管理未臻完善，有待檢討改進。

桃園縣雨水下水道規劃總長度 487.6 公里，截至民國 103 年底止，建設長度為 273.7 公里，實施率 56.13%，較上年度 54.85%，略提升 1.28%，經查核有：(1)雨水下水道系統實施率雖較上年度提升，惟未及 6 成且低於全國實施率，又連續 4 年均居 6 都之末(圖 1)；(2)雨水下水道纜線附掛未依



資料來源：內政部營建署網站。

圖1 民國100至103年度6都雨水下水道實施率趨勢圖

內政部營建署訪評計畫總結報告之結論與建議辦理，致仍有增加附掛纜線長度；(3)雨水下水道系統 GIS 建置率偏低，有待積極辦理；(4)雨水下水道管線年度抽查率偏低，有待加強落實既有設施之維護管理；(5)抽查轄區雨水下水道發現淤積情形，惟公所未將後續辦理情形函報，該局亦未列管追蹤後續結果，監督管理未臻落實等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)刻正積極推動雨水下水道建設；(2)嗣後將依內政部營建署建議事項，逐年減少及避免雨水下水道纜線附掛；(3)將持續建置及提升 GIS 系統完整度；(4)將增加抽檢次數，以提高抽檢率；(5)將加強落實雨水下水道抽查及追蹤辦理情形。

3. 山坡地保育利用管理工作績效考評佳，惟違規使用查報取締案件逐年增高，亟待積極研謀善策。

該局民國 102 年度山坡地保育利用管理工作績效經行政院農業委員會評核為直轄市及準直轄市組第 2 名，另桃園縣歷年查報山坡地違規使用取締案件數量偏高，且有逐年增加趨勢（表 2），經查執行情形，核有：(1)尚未訂定山坡地土地可利用限度查定工作要點，及查定進度緩慢且未擬具清理計畫；(2)大部分案件經查報違規後逾 30 日始予裁處，未能即時追蹤限期改正案件處理情況；(3)未能有效運用衛星影像變異點資訊，積極辦理山坡地管理；(4)未適時檢討修正土石流災害潛勢資料，無法有效掌握防災資訊等缺失，經函請檢討妥處。據復：(1)依循相關程序辦理制訂作業；(2)將建立屆期案件清單並列管追蹤；(3)該局及各公所承辦人員已依規定流程辦理；(4)已配合行政院農業委員會水土保持局作業時程，提報建議新增土石流潛勢溪流地點。

表 2 民國 100 至 102 年度查報取締案件違規事項統計表

單位：件

主要違規事項 \ 年度	100	101	102
合 計	108	169	189
違規農業使用	0	1	2
超限使用	3	9	51
開發建築用地	2	0	0
修建道路或溝渠(含鐵、公路)	2	3	0
堆積土石	24	11	10
設置墳墓	4	8	11
處理廢棄物	0	0	1
其他開挖整地	55	81	93
未依核定計劃施工	11	12	8
未依規定期限改正	7	44	13

資料來源：桃園縣政府水務局提供。

4. 污水下水道系統維運未臻完善，部分設施長期間置，允宜檢討改善。

該局辦理內政部營建署補助直轄市及縣（市）政府污水下水道建設計畫，經該署評鑑為乙等，截至民國 103 年底止計自建 7 個污水下水道系統，其中龜山鄉林口南區、復興、復興三民等 3 個污水下水道系統已完工，大溪、石門目前試運轉中，餘桃園、楊梅尚在施工中，經抽查龜山鄉林口南區及大溪等污水下水道計畫執行情形，核有：(1)龜山鄉林口南區污水處理廠污水處

理設備未依契約規定測試驗收，功能未達契約規範標準，致完工無法移交操作營運，機房暨設備長期閒置；(2)「龜山鄉大崗地區主分支管網及用戶接管工程」未核實編列營建剩餘土石方處理費，及辦理變更設計作業，未依既有項目單價編列新增土石方運費，並遲未檢討設計單位造成增加支出費用之責任；(3)「大溪污水下水道系統第二期工程分支管線及用戶接管工程第一標」部分工項編列數量與設計圖說不符；(4)龜山鄉林口南區污水下水道系統公告使用林口工四工業區廠商，未經許可排放污水進入污水下水道系統及未依規定收取使用費等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)至(3)已扣減工程款及扣罰設計監造單位計 333 萬餘元；(4)已裁罰未經申請納管排放污水之 103 家廠商計 30 萬餘元，及收取污水處理使用費計 29 萬餘元。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：1. 雨水下水道改善及維護情形未盡周妥，尚待加強；2. 污水下水道系統建設自辦及促參招商興建未達計畫進度，用戶端接管普及率偏低，亟待加強提升執行進度等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2、4」通知檢討改善外；餘執行易淹水地區水患治理計畫，行水區用地管理未積極排除缺失 1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

拾玖、工務局主管

工務局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

工務局主管僅工務局 1 個機關，掌理道路交通網路建設、各項重大縣政建設推動、政府採購管理制度落實、建築執照核發、建築物使用管理及違章建築物拆除等業務，以提升縣民生活環境品質。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括維護建築物公共安全、辦理核發建築執照、營建剩餘土石方管理、境內重要道路用地取得及各項重大工程興建等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 90.15%，較民國 102 年度達成率 77.52%，上升 12.63 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 6 項，主要係建築物施工勘驗網路申報及施工中工地電子化管制電子化系統尚未建置完成、違章建築拆除工程、補助縣鄉道改善維護工程及各項道路拓寬工程尚未驗收完竣，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 億 2,741 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 2,454 萬餘元，應收保留數 821 萬餘元，主要係各項罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 5 億 3,275 萬餘元，較預算超收 534 萬餘元（1.01%），主要係裁罰案件、營建剩餘土石方及建築執照申請案件較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 8,676 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,106 萬餘元（48.76%）；減免數 2,402 萬餘元（12.86%），主要係地方配合款依工程實際結算金額核撥；應收保留數 7,167 萬餘元（38.38%），主要係各項罰鍰尚待收繳及生活圈道路系統建設計畫延續性工程案件，公所協助收入尚未撥入。

3. 歲出預算數 49 億 8,383 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 4,143 萬餘元，係道路拓寬工程用地費及工程賸餘款；審定實現數 13 億 2,862 萬餘元（26.66%），應付保留數 19 億 489 萬餘元（38.22%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 32 億 3,351 萬餘元，預算賸餘 17 億 5,032 萬餘元（35.12%），主要係桃 17 線（蘆興南路）道路拓寬工程計畫變更未執行，及補助各機關學校與公所辦理各項公共工程建設及設備等計畫結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 15 億 2,003 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9 億 3,927 萬餘元（61.79%），減免數 5,504 萬餘元（3.62%），主要係桃 19 號道路拓寬工程（第 2 期）等工程結餘款；應付保留數 5 億 2,570 萬餘元（34.59%），主要係重要鄉道及市區道路新闢及拓寬，及新竹科學工業園區龍潭基地東西向聯外道路等工程用地取得費用尚未執行。

二、附屬單位決算非營業部分

工務局主管包括特別收入基金：建築物無障礙設備與設施改善基金、共同管道管理基金、道路基金等共 3 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建築物無障礙設備與設施改善計畫、寬頻管道維護工作、航空城共同管道維護工作、高鐵桃園站區共同管道維護工作、道路挖修管理及養護計畫及建築及設備計畫等 8 項，執行結果均未達預計量，主要係無障礙勘檢業務量未如預期、虎頭山公園無障礙設施改善工程發包遲延；寬頻及共同管道維護部分工程尚未完成，或實際支出較預計減少；坑洞機動養護開口合約、縣鄉道改善路面更新工程尚未辦理完竣。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列基金來源 6 億 4,094 萬餘元，並同數增列賸餘，主要係增列政府撥入收入，審定賸餘 112 萬餘元，較預算數減少 3,171 萬餘元，約 96.58%（表 1），主要係政府撥入收入較預計減少。

表 1 工務局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
特別收入基金	32,837	1,122	- 31,714	96.58
桃園縣建築物無障礙設備與設施改善基金	371	1,061	690	186.12
桃園縣共同管道管理基金	7,980	20,778	12,798	160.38
桃園縣道路基金	24,486	- 20,717	- 45,203	—

三、重要審核意見

(一)推動建築管理資訊透明化，惟資料分散及資源無法共享，未臻符合民眾需求，有待提升行政服務品質。

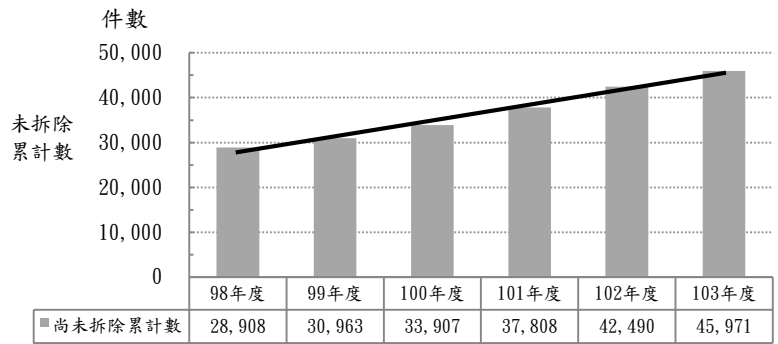
近年來不動產交易熱絡，新建建築物逐年增加，行政機關發放建築執照業務亦隨之成長，據內政部營建署統計資料，本年度該局發放之建造執照計 1,930 件，使用執照計 1,836 件。內政部營建署為推動建管業務行政透明，於民國 103 年 6 月 26 日訂頒「推動建管業務行政透明措施實施計畫」，函請各縣市政府將建築案件申報流程公告供民眾查詢。該局為提升為民服務之行政效率，基於建築法行政與技術分離原則，委請桃園市建築師公會，以其專業識能協助審查發照，惟目前提供申請人查詢建造及使用執照流程功能，建造執照僅能查詢初審書面資料是否退件、書圖資料審查及審查發照是否合格，另使用執照申請人須電洽公會派駐該府窗口查詢案件審查流程，該局資訊透明化程度仍有待改善，經函請增加查詢各流程階段排序功能，併研議建立使用 APP 查詢及以簡訊發送告知申請進度之主動告知等擴大服務範圍，以提升行政服務品質。據復：有關建造及使用執照申辦程序內容透明化，已納入「建築物施工勘驗網路申報及施工中工地 e 化管制電子化系統建置專案」委託計畫執行，預計民國 104 年 11 月開放使用。

(二)建築物公共安全申報抽（複）查業務未盡確實，尚待檢討改進。

該局掌理建築物公共安全申報抽（複）查業務，於民國 102 及 103 年度使用管理科目項下分別編列委辦費 320 萬元及 270 萬元，委託辦理民國 101 及 102 年桃園縣建築物公共安全申報抽（複）查業務，辦理情形，核有：1. 逾期未申報案件眾多，未依規定裁罰，檢（複）查作業未盡確實；2. 專業機構或人員檢查簽證不實案件未訂定懲處規範，簽證品質未有效考核；3. 建築物公共安全檢查申報未依規定期間內申報；4. 複查成果報告書報告未依規定按類組別製作等缺失，經函請檢討研謀改進。據復：1. 因人力有限，俟日後成立建管處補足人力後，將調整人力訂定執行計畫；2. 已將簽證不實部分增列於「專業機構或檢查人簽證不實裁罰案件之通報措施」規範；3. 函請各局處及各公所確依建築物公共安全檢查簽證及申報辦法辦理公安申報；4. 將納入契約驗收規範辦理。

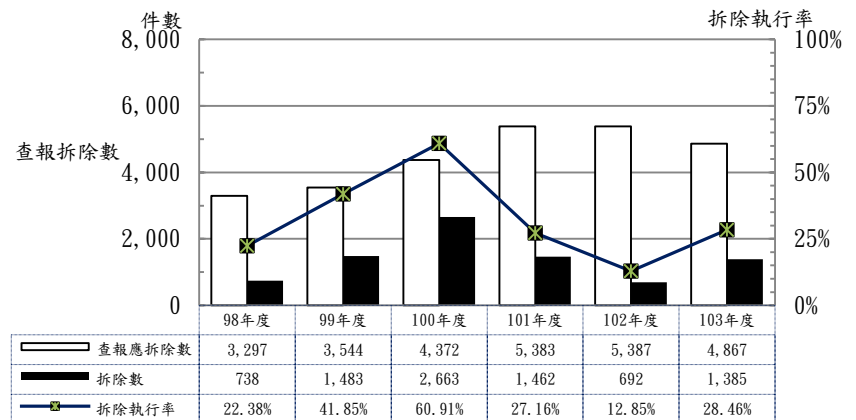
(三)違章建築應拆未拆案件數持續攀升，亟待加強研謀改善。

依內政部營建署公布營建統計資訊顯示，桃園縣違章尚未拆除件數，自民國 99 年底之 30,963 件，逐年遞增至民國 103 年底之 45,971 件（圖 1），近 5 年增加 1 萬 5 千餘件，占全國增加總件數 8 萬 7 千餘件之比率為 17.25%，又近 5 年來違章查報數之拆除件數比率偏低（圖 2），且較全國各直轄市違章建築查報拆除執行率為低，亟待積極改善，經查本年度執行情形，核有：1. 即報即拆違章建築未拆案件數逐年攀升，屬近程處理違章建築案件已涉危害公共安全、或影響消防逃生及救災之虞，



資料來源：內政部營建署公布全國營建業務指標資料摘錄。

圖1 桃園縣民國98至103年度違章建築累計未拆除案件數統計



資料來源：桃園市政府提供資料摘錄。

圖2 桃園縣民國98至103年度違章建築查報及拆除案件數統計

歷經多年尚未拆除；2. 違章拆除工作年度預算執行率欠佳，尚待提升；3. 違章建築強制拆除案件，尚未依規定收取拆除費用及裁處行政罰鍰；4. 列管違章建築尚未拆除案件數與陳報中央主管機關公布資料未合，亦與市府網站公開資訊數據，有明顯落差等，經函請查明妥處。據復：1. 檢討相關法規及處理原則，期於有限拆除能量達到有效遏止新違章建築產生及列入優先執行對象；2. 將依內政部營建署函頒「違章建築處理方案」之重點考核項目加強執行，同時檢討作業程序，以提升拆除效率及預算執行率；3. 違章建築代履行收費及行政裁處等議題，將儘速研擬；4. 資訊公開將以內政部營建署公布資料為主，並加強行政效率，務使統計數據與實務相符。

(四)市區道路養護管理績效考評優等，惟市區道路挖掘管理有欠周妥，尚待檢討改善。

該局本年度市區道路養護管理績效獲內政部評核為優等，惟查市區道路挖掘管理情形，核有：1. 未依規定於管線工程竣工後，應即通知管理機關派員會驗接管，並於接管後 7 日內修復路面；2. 道路挖掘管理自治條例尚未配合道路挖掘實際作業修正等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 針對此部分修改或增訂相關規定，另涉自治條例亦將邀集各方專家學者及各線單位討論後研修；2. 通盤檢討「桃園縣道路挖掘會驗接管作業要點」各項接管程序之所需文件，並研議採「自行修復」之作業模式與合理作業期間，以利執行。

(五)寬頻管道佈纜成效欠佳，亟待研謀改善。

內政部補助各機關建置寬頻管道，以加速光纖到府建設，期帶動我國通訊產業發展。截至民國 103 年底止，桃園縣目標佈纜為 2,037 餘公里，已佈纜管道約 1,314.35 公里，佈纜率

表 2 桃園縣與全國寬頻佈纜率及補助款比率情形簡表

單位：公里、新臺幣千元、%

機關別	目標佈纜總長度	已佈纜總長度	佈纜率	補助款	補助比率
桃園縣	2,037.16	1,314.35	64.52	2,878,715	12.84
全國	17,462.25	13,533.25	77.50	22,419,229	100.00

資料來源：整理自內政部營建署及桃園市政府提供資料。

64.52%（表 2），居全國各市縣第 15 位，該局辦理寬頻管道佈纜執行情形，核有：1. 未依規定將纜線遷移至寬頻管道，未依規定裁罰；2. 寬頻管道使用費較暫掛雨水下水道租金高 8.8 元，未妥謀善策提高業者遷移纜線至寬頻管道之意願等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已於民國 104 年 5 月召開管線施工協調會，要求纜線業者配合施工期程進線寬頻管道；2. 將研擬提高已建置寬頻管道路段之側溝附掛費用，以增加業者於寬頻管道進線佈纜意願。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中：（一）未落實即報即拆，無法遏止新增違建，亟待提升拆除執行率；（二）仍未積極督促纜線業者將暫掛纜線遷移至寬頻管道內，亟待積極推動提升；（三）違章建築未依法拆除，增加政府財政負擔等 3 項，經追蹤查核結果仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（三）、（五）」函請檢討改善外，餘（一）辦理工程細部設計書圖審查，亟待建立工程數量檢核與審查機制；（二）未確實審查工程材料送審資料，衍生履約爭議，亟待檢討改進等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾、工商發展局主管

工商發展局主管計有公務機關 1 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業與非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

工商發展局主管僅工商發展局 1 個機關，掌理工商登記、工商輔導、招商、產業發展、公用事業及土石採取管理等業務，打造工商產業優質服務環境，全力追求實現連結世界、舞動全球。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，包括辦理行銷桃園 MIT 產品，推廣購物遊，產業觀光化；推動「桃園縣商圈輔導服務團暨行銷推廣計畫」；辦理桃園縣市集提升經營暨行銷推廣計畫；

優化產業環境、規劃推動縣內整體產業發展；地方產業創新研發推動計畫；中小企業「乎你靠」創新暨融資輔導計畫等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 92.02%，較民國 102 年度達成率 93.43%，下降 1.41 個百分點，整體達成率為績效優良。又上開 6 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，主要係「桃園升格直轄市產業發展政策」及「桃園觀光工廠體驗遊程專業服務案」合約期程跨年度，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 7,352 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 3,180 萬餘元，主要係經濟部撥入之補助金；審定實現數 8,248 萬餘元，應收保留數 774 萬餘元，主要係行政罰鍰尚待收繳；合計決算審定數 9,022 萬餘元，較預算超收 1,669 萬餘元（22.71%），主要係經濟部補助款較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,799 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 434 萬餘元（15.51%），應收保留數 2,365 萬餘元（84.49%），主要係行政罰鍰尚待收繳。

3. 歲出預算數 1 億 8,906 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,120 萬餘元（90.55%），應付保留數 146 萬元（0.77%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 7,266 萬餘元，預算賸餘 1,640 萬餘元（8.68%），主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,067 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 993 萬餘元（93.14%），減免數 73 萬餘元（6.86%），主要係永安漁港南岸週邊環境改善工程結餘款。

二、附屬單位決算營業部分

工商發展局主管僅桃園航空城股份有限公司 1 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

營運計畫僅辦理不動產出租 1 項，因辦理可行性評估、先期規劃及財務分析等，致未執行。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純損為 1,691 萬餘元，較預算數減少純損 628 萬餘元，約 27.09%，主要係用人費用較預計減支所致。

三、附屬單位決算非營業部分

工商發展局主管僅作業基金—桃園縣產業園區開發管理基金 1 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

營運計畫主要有辦理桃園縣整體投資環境宣導、虛擬科技園區及數位桃園開發計畫、桃園

縣形象工園旗艦計畫、桃園縣報編未開發工業用地改善等 8 項，實施結果，計有桃園縣形象工園旗艦計畫、桃園縣報編未開發工業用地改善、北台灣產業運籌中心推動計畫、工業區廠商連繫網絡建置計畫、縣開發工業區經營管理維護費等 5 項，因交通號誌工程核實支出，或編報工業區更新示範計畫均未申請，或因實際支出較預計減少，或依廠協會執行工作計畫核實補助，致未達預計目標。

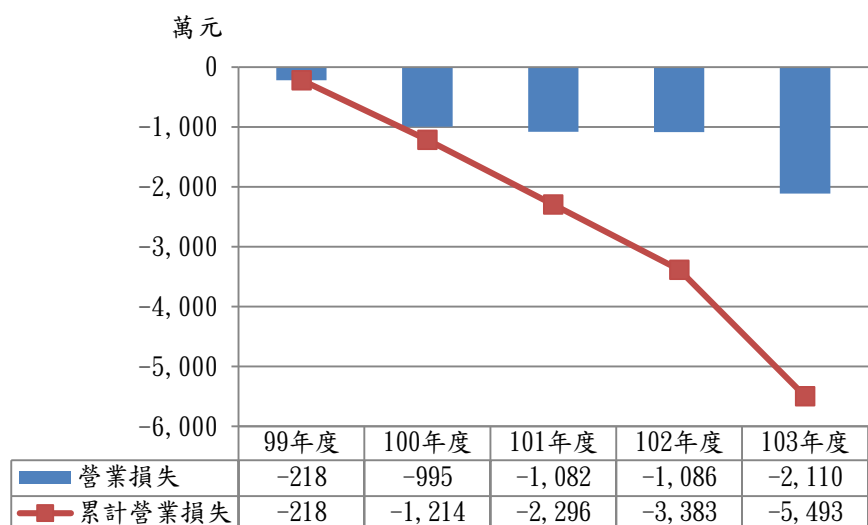
(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務外收入 31 萬餘元，主要係增列收回補助款，並同數增列賸餘；審定短絀 60 萬餘元，較預算減少短絀 2,015 萬餘元，約 97.10%，主要係桃園縣形象工園旗艦計畫及工業區經營管理維護費等賸餘所致。

四、重要審核意見

(一)桃園航空城股份有限公司營運虧損擴大，與中央政府特種基金管理準則之營業基金追求盈餘目標未合，亟待研謀改善。

依桃園航空城股份有限公司章程第 1 條及第 2 條，係依照公司法關於股份有限公司之規定組織之，所營事業包含投資顧問業等 20 種，又除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。惟該公司自設立近 5 年實際營業項目，除辦理營業資產租賃外，無其他營業事實，預計營業收入合計 3,661 萬餘元，營運結果，累計營業收入僅 139 萬餘元；實際營業成本及費用則由民國 99 年度 218 萬餘元擴增至本年度 2,110 萬餘元，累計營業成本及費用 5,633 萬餘元，累計營業損失高達 5,493 萬餘元（圖 1）該公司經營管理情形，核有：1. 內部控制及內部稽核制度遲未實施，亟待積極推行；2. 擁有眾多經營業務項目，未積極拓展業務增裕營收，未將既有資金妥為配置並善加運用，核與各該年度直轄市及縣（市）地方總預算附屬單位預算編製要點第 3 點第 1 項，營業基金預算之編製，應本企業化經營原則，設法提高產銷營運（業務）量，增加收入之規定未合；3. 未正視公司營運規劃及執行，且營業成本及費用逐年擴增，惟營運績效未能相對提升，致公司每年虧損擴大，



資料來源：整理自桃園航空城股份有限公司民國99至103年度附屬單位決算。

圖1 桃園航空城股份有限公司近5年營業損失情形

核與中央政府特種基金管理準則第 3 條第 1 項，除獨占性或依政策設置者以追求合理盈餘為目標外，應以追求最高盈餘為目標之規定未合；4. 用人費用占總營業成本及費用二分之一以上，惟未見各職務可酬因素，衡量責酬合理性，即為職員晉陞，致有主管人數為非主管人數 1.13 倍，組織編制異於常態，復於未有營運績效，仍全面調升職員職等職薪，增加營運長期負擔，經函請查明妥處。據復：1. 內部控制及內部稽核制度已建置完成，俟董事會同意後實施；2. 公司係該府全額投資成立，須配合該府政策；3. 公司係桃園航空城計畫推動委員會之幕僚單位，不以營利為目標，委外辦理公司營運計畫後，再由公司人員修改，有助計畫之周延；4. 為提高員工向心力及營運績效等始酌予調整薪資待遇結構。

（二）商品標示業務獲經濟部考核為特優，惟商品源頭管理未臻健全，允宜檢討改進。

該局辦理民國 101 至 103 年度商品標示業務，每年度抽查件數目標值均為 4,000 件、計 12,000 件，分配予轄內各公所辦理抽查，實際抽查 16,645 件，不合格商品 3,240 件，不合格平均比率 19.47%（表 1），本年度辦理情形，核有：1. 對於查獲標示不合格商品予以下架或限期改正，惟下架之商品可能於其他地方再行販售，允宜建立販賣業者或生

表 1 抽查市轄商品標示概況表

單位：%

年度	抽查件數	合格件數	不合格件數	不合格率
合計	16,645	13,405	3,240	19.47
101	5,471	4,150	1,321	24.15
102	5,537	4,581	956	17.27
103	5,637	4,674	963	17.08

資料來源：整理自桃園市政府經濟發展局提供資料。

產、製造或進口商自我管理機制；2. 部分販售商或夜市攤商未能提供不合格商品供貨商資料，未依商品標示法第 17 條規定裁罰等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 舉辦商品標示法令研習，提升企業經營者就源頭自我管理，及建議經濟部參照應施檢項目事前審查機制；2. 為保障消費者權益，將依法限期停止販售，並建議經濟部修法研議販售商於進貨時詳載供貨商資料。

（三）年度施政計畫均達預計目標，惟計畫執行及土地管理仍有欠妥情事，允宜檢討改進。

該局本年度施政計畫及預算執行暨土地管理之情形，核有：1. 本年度列入施政績效評核之施政目標計有 5 項，均達預計目標，其中施政目標一行銷桃園 MIT 產品，推廣購物遊，產業觀光化 1 項，績效指標一辦理商展及展售活動（含桃園購物節等）原訂目標值有低估，另績效指標一推廣觀光工廠行銷及輔導原定目標值與實際達成數計算基礎不一致；2. 長年辦理桃園縣商圈輔導服務暨行銷推廣計畫，惟截至民國 103 年底止，桃園縣尚無依桃園縣商圈管理自治條例成立之合法商圈，輔導成效有待加強；3. 桃園縣形象工園旗艦計畫、桃園縣報編未開發工業用地改善計畫預算執行情形欠佳，未依桃園市政府附屬單位預算執行作業手冊第 38 點規定督促提出改善措施，並追蹤考核；4. 民國 97 年至 101 年間預付桃園縣政府城鄉發展局辦理台鐵桃園段高架

捷運化都市縫合暨都市計畫變更案等 6 項計畫，金額計 5,213 萬餘元，仍未執行完竣；5. 桃園縣產業園區開發管理基金於本年度列支 2014 年馬來西亞春季旅展，與該基金收支保管及運用辦法第 5 條規定用途未臻相符；6. 轄管使用分區為市場用地已閒置逾 7 年未積極開闢者計 11 筆，遭占用者計 4 筆，另使用分區為工業區土地之使用情形，遭占用者計 1 筆，閒置未使用者計 2 筆等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 104 年度調整績效指標訂定標準；2. 將重新檢視商圈管理委員會成立條件並修訂桃園市商圈輔導管理自治條例；3. 未來將隨時注意各計畫執行進度；4. 將積極催辦；5. 民國 104 年已無編列國際旅展相關費用；6. 未開闢之市場用地目前尚無設立市場需求，將逐年編列經費設置圍籬及除草，並研議是否配合都市計畫公共設施保留地檢討，遭占用之土地將依法追索取回。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中桃園航空城股份有限公司長期營運虧損侵蝕政府投資股本，允應確立公司業務推動方向，並加強研謀增進事業收益 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)」通知檢討改善外，餘(一)辦理石油設施設置、取締違法經營油品及液化石油氣零售業查核作業未臻健全，仍有待落實執行；(二)桃園縣內未登記工廠仍多，稽查及輔導成效仍待提升，允宜加強工廠之管理及輔導，俾健全工業秩序等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾壹、勞動及人力資源局主管

勞動及人力資源局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

勞動及人力資源局主管僅勞動及人力資源局 1 個機關，掌理勞資關係、勞動條件、人力資源、外勞服務、勞工安全衛生等業務，以維護勞工權益與勞資關係和諧，提升就業環境與機會，另為加強失業者及身心障礙者的就業能力，實施職業訓練及妥善就業服務，以降低縣內勞工失業率，積極辦理外勞業務查察；強化勞資爭議處理機制、工會輔導、推動勞工安全衛生教育與宣導，成立勞工關懷中心，以保障勞工權益，增進勞工福祉等事項。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 7 項，包括和諧勞資關係，督促事業單位改善勞動條件，加強外勞服務，落實勞工安全衛生工作，辦理多元化就業服務等重要施政項目，並依上揭施政目

標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 89.31%，較民國 102 年度達成率 89.88%，略降低 0.57 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 7 項工作計畫，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 4,678 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,032 萬餘元，應收保留數 4,029 萬餘元，主要係違反就業服務法罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 1 億 1,061 萬餘元，較預算超收 6,383 萬餘元（136.44%），主要係違反各類勞動及就業服務法令案件罰鍰、勞工育樂中心場地租用次數均較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 7,409 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,913 萬餘元（25.83%），減免數 197 萬元（2.67%），主要係違反就業服務法案件原處分撤銷依規定註銷；應收保留數 5,298 萬餘元（71.50%），主要係違反法令罰鍰尚待收繳。

3. 歲出預算數 1 億 4,478 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,080 萬餘元（90.35%），預算賸餘 1,397 萬餘元（9.65%），主要係人事費賸餘所致。

二、附屬單位決算非營業部分

勞動及人力資源局主管包括特別收入基金：桃園縣身心障礙者就業基金、桃園縣勞工權益基金等共 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扶助身心障礙者就業計畫、勞工權益補助及維護計畫等 2 項，實施結果，扶助身心障礙者就業計畫及勞工權益補助及維護計畫等 2 項，申請案件較預計減少，致未達預計量。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 3,007 萬餘元，較預算減少短絀 2,012 萬餘元，約 40.09%（表 1），主要係桃園縣勞工權益基金之勞工權益補助計畫執行申請案件較預計減少，各項補助支出減少所致。

表 1 勞動及人力資源局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	- 50,195	- 30,071	20,123	40.09
桃園縣身心障礙者就業基金	- 30,595	- 31,196	- 601	1.96
桃園縣勞工權益基金	- 19,600	1,124	20,724	-

三、重要審核意見

(一)外勞管理業務評鑑優等，惟部分查察訪視管理仍未臻完善，有待檢討改善。

該局本年度獲勞動部勞動力發展署辦理民國 102 年度就業安定基金補助直轄市及各縣市政府辦理各項計畫績效考核計畫外勞管理業務評鑑優等。依內政部統計資料，桃園縣近 3 年度（民國 101 至 103 年度）外籍勞工人數逐年趨增，惟該局辦理外籍勞工管理計畫之查訪次數略低（圖 1），經查執行情形，核有：1. 查核外國人力仲介公司管理作業未落實；2. 外籍勞工查察訪視結

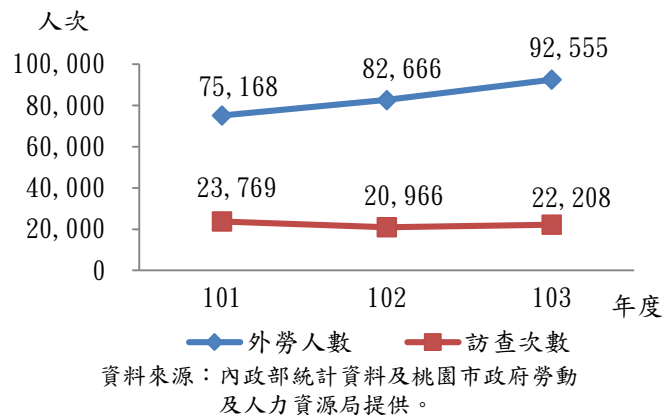


圖1 民國101至103年度桃園縣外籍勞工人數與查訪情形圖

果未能確實登載系統及列管追蹤後續訪視等缺失，經函請研謀改進。據復：1. 已完成訪查，查訪次數登載紀錄管理，每月統計訪查件數，並依訪視結果登錄系統，落實管理機制；2. 皆已訪查結案，查察案件之後續處理，均已完成補正，嗣後將注意辦理。

(二)勞動條件檢查業務有助於維護勞資雙方權益，惟其辦理情形欠周，有待檢討改進。

本年度辦理勞動條件檢查 1,711 件，經查辦理情形，核有：1. 未訂定勞動檢查對象選取之標準與原則；2. 登錄系統資料未盡確實；3. 部分案件屬外縣市，未即時辦理通報等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將審慎研擬抽核對象，並訂定標準；2. 已補登於系統中，嗣後將改進行政作業流程並加強人員訓練及人員內控管理；3. 已函轉權責縣市及勞動部，並於近期全面清查大量解僱預警通報查訪案件。

(三)青年安薪就業讚計畫為全國首創，惟就業媒合率執行欠佳，亟待積極研謀善策。

桃園青年安薪就業讚計畫，助益待業青年就業及產業升級，且為全國首創。該局辦理本年度桃園青年安薪就業讚計畫，預算金額 1,980 萬元，實支金額 802 萬餘元，比率 40.54%，經查執行情形，核有：1. 青年安薪就業媒合率低，職缺不符需求，允宜開創多元職缺，提升青年就業意願及媒合機會；2. 青年穩定就業成效不佳等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 研議具體作法，持續追蹤待業青年之性向偏好並開創多元化職缺，以提升青年就業意願及媒合機會；2. 加強後續關懷追蹤輔導機制。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項：(一)部分業務計畫推動仍未盡落實，允宜加強輔導並積極推行各項促進身心障礙者就業措施；(二)桃園縣未開設勞工退休金專戶及未按月提撥退休金之事業仍多，未積極清查，有待檢討改進等，經核業依改善措施持續辦理中。

貳拾貳、城鄉發展局主管

城鄉發展局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

城鄉發展局主管僅城鄉發展局 1 個機關，掌理全縣綜合規劃、都市計畫、都市行政、景觀工程及都市更新等業務，另為推動創意且永續的城鄉發展策略，致力打造活力緊湊的都市空間，埤圳編織的城鄉風貌，拼貼出魅力桃園的風貌，以實踐永續的城鄉空間。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括擘劃城鄉未來願景、促進都市未來發展、結合重大建設，建構綠色運輸為主的人本都市、檢討現行都市計畫，促進土地有效利用、城市的遠見、打造活力都會風貌、重塑地方特色、營造埤塘生態公園與優質生活環境、創新 e 化管理、提升服務效率等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 73.67%，較民國 102 年度達成率 84.67%，降低 11 個百分點，整體達成率為績效尚可。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 5 項，主要係大溪鎮永昌陂及周邊環境景觀改善工程、新屋鄉香心陂景觀改善工程、觀音鄉 8-3 號埤與周邊環境景觀改善計畫、桃園火車站周邊地區都市更新規劃、澗仔壠人行空間改善、楊梅市公九公園、南桃園特定區域計畫等項辦理中，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 286 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,711 萬餘元，應收保留數 1,738 萬餘元，主要係違反法令罰款尚待收繳及部分中央補助款尚未撥款；合計決算審定數為 1 億 1,450 萬餘元，較預算超收 1,164 萬餘元（11.32%），主要係違反法令罰款較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,501 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 741 萬餘元（21.19%），減免數 159 萬元（4.55%），主要係義務人死亡未有遺產致罰鍰註銷；應收保留數 2,600 萬餘元（74.26%），係違反法令罰款尚待收繳。

3. 歲出預算數 4 億 5,268 萬元，決算審核結果，審定實現數 2 億 3,320 萬餘元 (51.52%)，應付保留數 1 億 5,100 萬餘元 (33.36%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 8,421 萬餘元，預算賸餘 6,846 萬餘元 (15.13%)，主要係桃園都會區大眾捷運系統臺北捷運三鶯線延伸線車站周邊土地整體規劃及非都市土地新訂都市計畫、合宜住宅投資興建營運出租暨開發招商作業計畫停辦、埤塘活化再生與景觀等工程結餘款，及中央補助款依實際執行情形核撥。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 5,125 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,142 萬餘元 (27.39%)，減免數 1,430 萬餘元 (9.46%)，主要係南坎都市計畫變更案等都市計畫案及觀音鄉 8-3 號埤營繕工程賸餘款；應付保留數 9,552 萬餘元 (63.15%)，主要係部分計畫未完成及都市計畫變更案尚在審議階段所致。

二、附屬單位決算非營業部分

城鄉發展局主管僅作業基金—桃園縣都市更新基金 1 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

營運計畫僅都市更新 1 項，實施結果，未達預計目標，主要係老街溪整體整治計畫涉及歷史建築相關法令程序限制，移請該府文化局續處，及部分都市計畫案於都市計畫委員會審議中所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 388 萬餘元，較預算短絀減少 2,648 萬餘元，約 87.19%，主要係老街溪整體整治計畫移請該府文化局續處，及部分都市計畫案尚在審議中，業務成本與費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)埤塘活化再生計畫榮獲金質獎，惟執行情形有欠周延，亟待落實執行。

該局辦理「埤塘活化再生計畫-士校大池景觀改善工程」，經社團法人中華民國不動產協進會考評，榮獲最佳環境文化類金質獎，且該府為保存境內埤塘水圳資源及維持特殊人文地景，於民國 98

年 8 月 6 日公布施行「桃園縣埤塘水圳保存及獎勵新生利用自治條例」，嗣於民國 99 年 9 月依該條例第 6 條第 2 項，訂定「桃園縣埤塘水圳審議委員會組織及審議辦法」，以設置埤塘水圳審議委員會，審議轄內埤塘水利廢止申請、新生利用

表 1 民國 101 至 103 年度桃園縣核定水利用地(埤塘)廢除情形

單位：口

編號	埤塘編號	地籍所屬鄉鎮市	非都市計畫使用分區	段號	地目
1	CL092	中壢市	特定農業區	興崙	池
2	CL093	中壢市	特定農業區	興崙	池
3	CL094	中壢市	特定農業區	興崙	池
4	CL095	中壢市	特定農業區	興崙	池
5	CL121	中壢市	特定農業區	大享	溜
6	GI254	觀音鄉	特定農業區	大湖	溜
7	LT119	龍潭鄉	特定農業區	成功	溜
8	YM027	楊梅市	特定農業區	伯公岡	溜
9	YM223	楊梅市	特定農業區	高獅	溜
10	YM259	楊梅市	工業區	幼獅	溜
11	YM340	楊梅市	特定農業區	上湖	溜

資料來源：整理自桃園市政府提供資料。

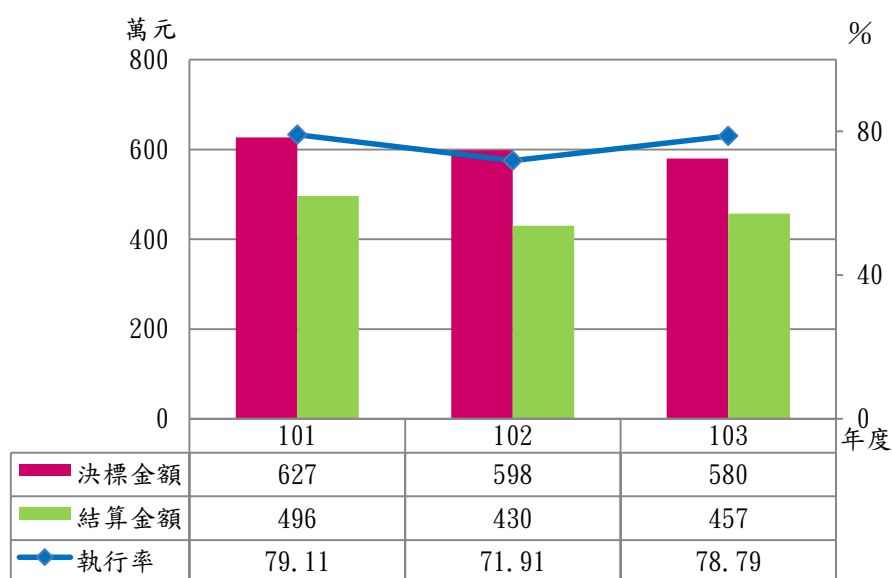
及獎勵補助等事項。經查執行情形，核有：未依規定完成轄內埤塘法定公告程序及成立審議委員會；該府水務局民國 101 至 103 年度水利用地廢除清冊（表 1），包含 11 口依規定應予保存之埤塘等缺失，經函請檢討改進。據復：將研議自治條例及相關規定，以兼顧民眾權益及生態保育。

（二）辦理市區道路人本環境建設計畫未盡嚴謹，有待改善。

該局辦理內政部「市區道路人本環境建設計畫」，民國 101 至 103 年度核定補助計畫 16 件，總經費 1 億 9,221 萬餘元，實際執行情形，核有：1. 「桃園縣龍潭鄉大昌路、中豐路景觀道路工程第三期」未於當年度開工及辦理請款，經費遭調移並撤銷；2. 「潤仔壠人行空間（康樂路暨博愛路）改善工程」工程品質督導未盡嚴謹、舊有路燈遲未移除、未依計畫建置雙語環境，新鋪設之人行道遭違規停車或招牌占用；3. 「潤仔壠人行空間（康樂路暨博愛路）網絡串連計畫」未於規劃設計階段充分與民眾溝通，肇致施工延宕等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 爾後檢討會議針對落後案件除發文稽催外，必要時將指定業務主管出席會議並將紀錄副知機關首長，且研議以個案輔導方式辦理，以期達監督考核之效果；2. 將加強督導與檢討內部管理，並通知權責機關辦理舊有路燈遷移及加強宣導與違規取締；3. 將於規劃設計階段，主動積極徵詢當地民眾意見，詳細溝通工程施作項目，以符合民眾實際需求。

（三）社區規劃師駐地輔導計畫執行成效尚待加強，允宜研謀改善。

該局為尋找更多社區風貌營造的活力與契機，於民國 92 年開始推動「社區規劃師制度」，民國 95 年度起設置社區規劃服務中心做為輔導與資源中介平台，推動市內各區設置地方工作站以就近輔導社區、協助諮詢，為社區參與的環境營造機制打下良好的基礎。本年度社區規劃師駐地輔導計畫執行情形，核有：民國



資料來源：整理自桃園市政府都市發展局提供資料。

圖1 民國99至103年度社區規劃師駐地輔導計畫經費執行情形圖

101 至 103 年度經費執行率均未達 8 成（圖 1）、實際輔導案件量較預計減少 37.50%，社區規劃師人數不足等缺失，經函請檢討改進。據復：社區規劃師制度係針對空間專業背景或熱心社區服務人士開設課程，將持續培訓更多社區規劃新血，為社區提供專業諮詢或地區環境診斷之專業規劃設計等工作。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中辦理中央補助計畫採購作業未盡嚴謹，有待改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」，餘埤塘活化再生計畫執行進度落後，尚待加強辦理 1 項，經核業依改善措施持續辦理中。

貳拾參、客家事務局主管

客家事務局主管僅客家事務局 1 個機關，掌理客家語言復興及傳承，發揚客家文化任務，致力推展客家文化傳承及語言教育，另配合客家文化節慶活動，以多元管道及樣貌讓民眾更加認識客家文化及客家族群，且以軟硬體設施設備充實客家文化館等事項。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 4 項，包括強化客語傳承、振興客家文化、推動客家產業發展、活化館舍經營等重要施政項目，並依上揭施政目標，結合業務、人力及經費等面向達成度據以評定施政績效，經市政府評核結果，達成率 86.60%，較民國 102 年度達成率 88%，略降低 1.40 個百分點，整體達成率為績效尚佳。又上開 4 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 2 項，主要係客家委員會補助辦理桃園市客家餐廳整合行銷發展等計畫依約辦理中，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 9,069 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,309 萬餘元，應收保留數 1,405 萬餘元，主要係客家委員會補助辦理桃園市客家餐廳整合行銷發展等 5 項計畫尚未完成，中央補助款尚未撥付；合計決算審定數 8,715 萬餘元，較預算短收 354 萬餘元（3.91%），主要係中央補助款依計畫執行情形核實撥付。

2. 以前年度歲入轉入數計 38 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 38 萬餘元（100.00%）。

3. 歲出預算數 2 億 1,340 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,475 萬餘元（86.57%），應付保留數 1,750 萬餘元（8.21%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 2 億 226 萬餘元，預算賸餘 1,114 萬餘元（5.22%），主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 38 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 38 萬餘元（100.00%）。

(三)重要審核意見

1. 客家文化館辦理各項活動，已增加參觀人潮，惟館舍經營管理有欠周妥，亟待檢討改善。

該局為活化館舍，委外辦理假日廣場藝文表演，並新建遊客服務中心，以提升館舍使用及服務品質，其經營管理情形，核有：(1) 未依縣（市）預算歲出第一級至第三級用途別科目分類定義及計列標準表編列委辦費預算；(2) 租借場地申請人未依桃園市客家文化館演藝廳使用管理要點規定期限內繳納場地費；(3) 遲延辦理委託專業服務案招標，致額外耗費人力及相關費用；(4) 未建立考核機制，以客觀評估相關活動執行成效；(5) 未依政府採購法施行細則規定，於驗收後一定期限內填具結算驗收證明書；(6) 遊客服務中心委外經營管理歷經 3 次招標，均無廠商投標而未依原計畫辦理，尚無後續因應對策等缺失，經函請檢討改進。據復：(1) 民國 105 年度預算改以「委辦費」用途別科目編列，以符合分類定義；(2) 將依規定請租用單位於期限內繳款；(3) 研議提前規劃檔期，儘速辦理招標相關事宜；(4) 將研議更詳盡之考核機制，作為辦理活動改善參考；(5) 依政府採購法及相關規定確實檢討改進；(6) 經諮詢客家委員會，1 樓依原提報計畫做為遊客中心及志工服務台，2 樓依實際狀況改作辦公廳舍使用。

2. 通過客語能力認證合格率已達目標值，惟推動客語傳承計畫未臻嚴謹，仍待檢討改善。

該局本年度辦理公務、生活客語研習班、補助薪傳師開辦客語傳習班等，執行金額分別為 409 萬餘元及 78 萬元，合計補助 3,804 人次，本年度桃園市客語認證報考合格率 58.08%（表 1），雖已達到施政計畫目標值，惟辦理情形核有：(1) 未列管考核參與學員是否取得客語認證，亦未列為補助開班之衡量標準；(2) 補助計畫因故變更上課時程，未於變更

表 1 民國 101 至 103 年度客語認證情形簡表

單位：人、%

年度 項目	101	102	103
桃園市報考人數	3,367	3,508	3,354
及格人數	1,737	2,019	1,948
報考合格率	51.59	57.55	58.08

資料來源：整理自桃園市政府客家事務局提供資料。

前 10 日檢送申請表重新核定等缺失，經函請檢討改進。據復：(1) 將於課程結束前進行測驗，以評估學員學習成效，並持續鼓勵民眾參加客語認證；(2) 因考量學員學習意願，檢討變更上課時程。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處改設前於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 1 項，委外（託）辦理各項活動及館舍經營管理雖吸引參觀人潮，惟執行情形欠周妥，亟待檢討改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1」通知檢討改善。

貳拾肆、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等 5 項業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 7 項，包括執行桃園縣各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，未執行者 1 項，係各類員工待遇準備，尚在執行者 1 項，係各項災害、救助、緊急、搶救及復建工程，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 本年度統籌支撥科目預算數為 70 億 5,009 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 4 億 253 萬餘元；審定實現數 55 億 8,164 萬餘元（79.17%），應付保留數 4,141 萬餘元（0.59%），合計決算審定數為 56 億 2,306 萬餘元，預算賸餘 14 億 2,703 萬餘元（20.24%）。有關各統籌科目決算審定結果，分述如次：

(1)公務人員退休給付

歲出預算數 53 億 9,381 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 3 億 8,058 萬餘元，主要係賸餘款須繳回；審定實現數 48 億 7,454 萬餘元（90.37%），預算賸餘 5 億 1,927 萬餘元（9.63%），係按業務實際需要支付之賸餘。

(2)公務人員撫卹給付

歲出預算數 7,300 萬元，決算審核結果，修正減列實現數 2,194 萬餘元，主要係賸餘款須繳回；審定實現數 3,086 萬餘元（42.28%），預算賸餘 4,213 萬餘元（57.72%），係按業務實際需要支付之賸餘。

(3)公教人員各項補助

歲出預算數 4 億 6,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 4 億 1,141 萬餘元（89.44%），預算賸餘 4,858 萬餘元（10.56%），係按實際需要支付之賸餘。

(4)災害準備金

歲出預算數 9 億 3,327 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,482 萬餘元（28.38%），應付保留數 4,141 萬餘元（4.44%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 624 萬餘元，預算賸餘 6 億 2,703 萬餘元（67.19%），係按業務實際需要支付之賸餘。

(5)各類員工待遇準備

歲出預算數 1 億 9,000 萬元，未動支數 1 億 9,000 萬元（100.00%）。

2. 以前年度歲出轉入數 1 億 5,048 萬餘元，均屬災害準備金，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,953 萬餘元（79.43%），減免數 2,997 萬餘元（19.92%），主要係各項工程經費之賸餘；應付保留數 98 萬餘元（0.65%），主要係歷次天然災害各項災害救助、緊急搶救及復建工程尚未完成。

貳拾伍、第二預備金

第二預備金預算數 2 億元，計有文化局等 4 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經桃園縣政府核准動支 1,799 萬餘元（9.00%），未動支數 1 億 8,200 萬餘元（91.00%）。其動支事由主要有：文化局辦理暫定古蹟楊梅鄭宅道東堂玉明邸調查研究暨可行性評估作業經費；農業發展局辦理跨社子溪自行車道橋新建工程；觀光旅遊局補助大園濱海遊憩區管理室及周邊建物拆除工程；原住民行政局補助增設復興鄉華隆村中巴陵部落簡易自來水系統等業務所需經費。

桃園縣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 0.03%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，桃園市政府並依預算法第 70 條之規定編具第二預備金動支數額表，於民國 104 年 2 月 2 日府主預字第 1040021145 號函送請桃園市議會審議。

丙、最終審

壹、中華民國 103 年度桃園縣總決

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	59,191,750,000	56,609,175,834	56,716,718,078
1. 稅 課 收 入	36,716,670,000	38,751,887,795	38,782,611,747
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	1,311,272,000	1,561,772,548	1,568,997,860
3. 規 費 收 入	1,432,509,000	1,771,648,529	1,771,648,529
4. 財 產 收 入	148,142,000	226,359,951	226,362,106
5. 營業盈餘及事業收入	4,915,891,000	211,206,539	211,206,539
6. 補 助 及 協 助 收 入	14,172,195,000	13,458,760,604	13,458,760,604
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	16,923,000	12,179,079	11,163,162
8. 其 他 收 入	478,148,000	615,360,789	685,967,531
二、歲 出 合 計	70,276,450,000	63,338,777,851	62,760,371,005
1. 一 般 政 務 支 出	6,239,273,000	5,710,205,194	5,709,330,669
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	29,371,266,000	28,136,596,598	28,136,596,598
3. 經 濟 發 展 支 出	10,792,265,000	8,404,370,780	8,362,932,099
4. 社 會 福 利 支 出	8,073,198,000	7,254,062,162	7,254,062,162
5. 社區發展及環境保護支出	2,034,642,000	1,798,591,987	1,798,591,987
6. 退 休 撫 卹 支 出	5,466,818,000	5,307,934,703	4,905,401,878
7. 警 政 支 出	6,148,515,000	5,756,153,711	5,622,592,896
8. 債 務 支 出	379,190,000	252,996,310	252,996,310
9. 其 他 支 出	1,771,283,000	717,866,406	717,866,406
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 11,084,700,000	- 6,729,602,017	- 6,043,652,927

定數額表

算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 占 總 數 %	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%
100.00	- 2,475,031,922	4.18	107,542,244	0.19
68.38	2,065,941,747	5.63	30,723,952	0.08
2.77	257,725,860	19.65	7,225,312	0.46
3.12	339,139,529	23.67	—	—
0.40	78,220,106	52.80	2,155	0.00
0.37	- 4,704,684,461	95.70	—	—
23.73	- 713,434,396	5.03	—	—
0.02	- 5,759,838	34.04	- 1,015,917	8.34
1.21	207,819,531	43.46	70,606,742	11.47
100.00	- 7,516,078,995	10.70	- 578,406,846	0.91
9.10	- 529,942,331	8.49	- 874,525	0.02
44.83	- 1,234,669,402	4.20	—	—
13.33	- 2,429,332,901	22.51	- 41,438,681	0.49
11.56	- 819,135,838	10.15	—	—
2.87	- 236,050,013	11.60	—	—
7.82	- 561,416,122	10.27	- 402,532,825	7.58
8.96	- 525,922,104	8.55	- 133,560,815	2.32
0.40	- 126,193,690	33.28	—	—
1.14	- 1,053,416,594	59.47	—	—
100.00	5,041,047,073	45.48	685,949,090	10.19

貳、中華民國 103 年度桃園縣總決算審定後收支簡明比較分析表

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 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	77,951,450,000	100.00	64,609,175,834	100.00	64,716,718,078	100.00	- 13,234,731,922	16.98
（一）歲 入	59,191,750,000	75.93	56,609,175,834	87.62	56,716,718,078	87.64	- 2,475,031,922	4.18
（二）債務之舉借	18,759,700,000	24.07	8,000,000,000	12.38	8,000,000,000	12.36	- 10,759,700,000	57.36
二、支出合計	77,951,450,000	100.00	71,013,777,851	109.91	70,435,371,005	108.84	- 7,516,078,995	9.64
（一）歲 出	70,276,450,000	90.15	63,338,777,851	98.03	62,760,371,005	96.98	- 7,516,078,995	10.70
（二）債務之償還	7,675,000,000	9.85	7,675,000,000	11.88	7,675,000,000	11.86	—	—
三、收支餘絀數	—	—	- 6,404,602,017	9.91	- 5,718,652,927	8.84	- 5,718,652,927	—

參、中華民國 103 年度桃園縣總決算融資調度決算審定表

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 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	18,759,700,000	8,000,000,000	8,000,000,000	—	8,000,000,000	- 10,759,700,000	57.36
二、債務之償還	7,675,000,000	7,675,000,000	7,675,000,000	—	7,675,000,000	—	—

肆、中華民國 103 年度桃園縣營業基金損益
計算審定數額綜計表(機關別)

收入部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	營 業 總 收 入			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	16,386,000	41,093,549	41,093,549	24,707,549	150.78	—	—
交 通 局 主 管	12,726,000	36,904,293	36,904,293	24,178,293	189.99	—	—
桃園大眾捷運股份有限公司	12,726,000	36,904,293	36,904,293	24,178,293	189.99	—	—
工 商 發 展 局 主 管	3,660,000	4,189,256	4,189,256	529,256	14.46	—	—
桃園航空城股份有限公司	3,660,000	4,189,256	4,189,256	529,256	14.46	—	—

支出部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	營 業 總 支 出			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	242,293,000	264,365,560	264,365,560	22,072,560	9.11	—	—
交 通 局 主 管	215,439,000	243,264,539	243,264,539	27,825,539	12.92	—	—
桃園大眾捷運股份有限公司	215,439,000	243,264,539	243,264,539	27,825,539	12.92	—	—
工 商 發 展 局 主 管	26,854,000	21,101,021	21,101,021	- 5,752,979	21.42	—	—
桃園航空城股份有限公司	26,854,000	21,101,021	21,101,021	- 5,752,979	21.42	—	—

純益(純損-)部分

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	純 益 或 純 損			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	-225,907,000	-223,272,011	-223,272,011	2,634,989	1.17	—	—
交 通 局 主 管	- 202,713,000	- 206,360,246	- 206,360,246	- 3,647,246	1.80	—	—
桃園大眾捷運股份有限公司	- 202,713,000	- 206,360,246	- 206,360,246	- 3,647,246	1.80	—	—
工 商 發 展 局 主 管	- 23,194,000	- 16,911,765	- 16,911,765	6,282,235	27.09	—	—
桃園航空城股份有限公司	- 23,194,000	- 16,911,765	- 16,911,765	6,282,235	27.09	—	—

伍、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金收支餘絀

審定數額綜計表－作業基金(基金別)

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業 務 及 業 務 外 收 入			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	22,965,460,000	1,828,533,858	2,366,242,690	- 20,599,217,310	89.70	537,708,832	29.41
縣 政 府 主 管	6,275,000	5,736,184	5,736,184	- 538,816	8.59	—	—
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	6,275,000	5,736,184	5,736,184	- 538,816	8.59	—	—
地 政 局 主 管	22,118,511,000	921,484,964	1,444,859,994	- 20,673,651,006	93.47	523,375,030	56.80
桃園縣土地重劃基金	5,104,701,000	39,489,450	39,489,450	- 5,065,211,550	99.23	—	—
桃園縣實施平均地權基金	17,013,810,000	881,995,514	1,405,370,544	- 15,608,439,456	91.74	523,375,030	59.34
交 通 局 主 管	544,661,000	609,689,758	623,711,320	79,050,320	14.51	14,021,562	2.30
桃園縣停車場作業基金	544,371,000	609,384,552	623,406,114	79,035,114	14.52	14,021,562	2.30
桃園縣軌道建設發展基金	290,000	305,206	305,206	15,206	5.24	—	—
衛 生 局 主 管	167,573,000	169,267,978	169,267,978	1,694,978	1.01	—	—
桃園縣醫療作業基金	167,573,000	169,267,978	169,267,978	1,694,978	1.01	—	—
工 商 發 展 局 主 管	125,740,000	119,745,829	120,058,069	- 5,681,931	4.52	312,240	0.26
桃園縣產業園區開發管理基金	125,740,000	119,745,829	120,058,069	- 5,681,931	4.52	312,240	0.26
城 鄉 發 展 局 主 管	2,700,000	2,609,145	2,609,145	- 90,855	3.37	—	—
桃園縣都市更新基金	2,700,000	2,609,145	2,609,145	- 90,855	3.37	—	—

伍、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金收支餘絀

審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

支出部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業 務 及 業 務 外 支 出			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	6,063,528,000	730,176,224	730,176,224	- 5,333,351,776	87.96	—	—
縣 政 府 主 管	3,363,000	2,811,449	2,811,449	- 551,551	16.40	—	—
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	3,363,000	2,811,449	2,811,449	- 551,551	16.40	—	—
地 政 局 主 管	5,454,222,000	243,609,058	243,609,058	- 5,210,612,942	95.53	—	—
桃園縣土地重劃基金	530,778,000	—	—	- 530,778,000	100.00	—	—
桃園縣實施平均地權基金	4,923,444,000	243,609,058	243,609,058	- 4,679,834,942	95.05	—	—
交 通 局 主 管	269,360,000	199,029,473	199,029,473	- 70,330,527	26.11	—	—
桃園縣停車場作業基金	245,360,000	196,550,473	196,550,473	- 48,809,527	19.89	—	—
桃園縣軌道建設發展基金	24,000,000	2,479,000	2,479,000	- 21,521,000	89.67	—	—
衛 生 局 主 管	157,012,000	157,566,685	157,566,685	554,685	0.35	—	—
桃園縣醫療作業基金	157,012,000	157,566,685	157,566,685	554,685	0.35	—	—
工 商 發 展 局 主 管	146,495,000	120,660,599	120,660,599	- 25,834,401	17.64	—	—
桃園縣產業園區開發管理基金	146,495,000	120,660,599	120,660,599	- 25,834,401	17.64	—	—
城 鄉 發 展 局 主 管	33,076,000	6,498,960	6,498,960	- 26,577,040	80.35	—	—
桃園縣都市更新基金	33,076,000	6,498,960	6,498,960	- 26,577,040	80.35	—	—

伍、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金收支餘絀

審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

基金名稱	餘 或 短 絀			決算審定數與 預算數比較增減		決算審定數與 決算數比較增減	
	預算數	決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合 計	16,901,932,000	1,098,357,634	1,636,066,466	- 15,265,865,534	90.32	537,708,832	48.96
縣政府主管	2,912,000	2,924,735	2,924,735	12,735	0.44	—	—
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	2,912,000	2,924,735	2,924,735	12,735	0.44	—	—
地政局主管	16,664,289,000	677,875,906	1,201,250,936	- 15,463,038,064	92.79	523,375,030	77.21
桃園縣土地重劃基金	4,573,923,000	39,489,450	39,489,450	- 4,534,433,550	99.14	—	—
桃園縣實施平均地權基金	12,090,366,000	638,386,456	1,161,761,486	- 10,928,604,514	90.39	523,375,030	81.98
交通局主管	275,301,000	410,660,285	424,681,847	149,380,847	54.26	14,021,562	3.41
桃園縣停車場作業基金	299,011,000	412,834,079	426,855,641	127,844,641	42.76	14,021,562	3.40
桃園縣軌道建設發展基金	- 23,710,000	- 2,173,794	- 2,173,794	21,536,206	90.83	—	—
衛生局主管	10,561,000	11,701,293	11,701,293	1,140,293	10.80	—	—
桃園縣醫療作業基金	10,561,000	11,701,293	11,701,293	1,140,293	10.80	—	—
工商發展局主管	- 20,755,000	- 914,770	- 602,530	20,152,470	97.10	312,240	34.13
桃園縣產業園區開發管理基金	- 20,755,000	- 914,770	- 602,530	20,152,470	97.10	312,240	34.13
城鄉發展局主管	- 30,376,000	- 3,889,815	- 3,889,815	26,486,185	87.19	—	—
桃園縣都市更新基金	- 30,376,000	- 3,889,815	- 3,889,815	26,486,185	87.19	—	—

**陸、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金來源用途及
餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)**

來源部分

單位:新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與預算數比較增減	
				金額	%	金額	%
合計	35,991,564,000	34,569,463,977	35,039,955,604	- 951,608,396	2.64	470,491,627	1.36
縣政府主管	14,270,000	14,418,389	14,418,389	148,389	1.04	—	—
桃園縣有線廣播電視事業發展基金	14,270,000	14,418,389	14,418,389	148,389	1.04	—	—
消防局主管	110,000	113,085	113,085	3,085	2.80	—	—
桃園縣消防人員安全基金	110,000	113,085	113,085	3,085	2.80	—	—
教育局主管	31,097,564,000	30,230,599,148	29,828,330,160	- 1,269,233,840	4.08	- 402,268,988	1.33
桃園縣地方教育發展基金	31,097,564,000	30,230,599,148	29,828,330,160	- 1,269,233,840	4.08	- 402,268,988	1.33
農業發展局主管	20,150,000	24,894,521	24,894,521	4,744,521	23.55	—	—
桃園縣農業發展基金	20,150,000	24,894,521	24,894,521	4,744,521	23.55	—	—
環境保護局主管	1,826,844,000	2,007,860,744	2,239,675,216	412,831,216	22.60	231,814,472	11.55
桃園縣空氣污染防治基金	322,600,000	329,930,966	555,814,539	233,214,539	72.29	225,883,573	68.46
桃園縣一般廢棄物清除處理基金	636,302,000	660,029,515	660,029,515	23,727,515	3.73	—	—
桃園縣環境教育基金	57,171,000	55,834,011	61,764,910	4,593,910	8.04	5,930,899	10.62
桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	756,550,000	907,275,436	907,275,436	150,725,436	19.92	—	—
桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金	54,221,000	54,790,816	54,790,816	569,816	1.05	—	—
警察局主管	500,000	542,344	542,344	42,344	8.47	—	—
桃園縣警察人員安全基金	500,000	542,344	542,344	42,344	8.47	—	—
社會局主管	1,071,346,000	1,448,345,894	1,448,345,894	376,999,894	35.19	—	—
桃園縣公益彩券盈餘分配基金	1,071,346,000	1,448,345,894	1,448,345,894	376,999,894	35.19	—	—
工務局主管	1,866,370,000	754,951,899	1,395,898,042	- 470,471,958	25.21	640,946,143	84.90
桃園縣建築物無障礙設備與設施改善基金	6,321,000	6,009,571	6,009,571	- 311,429	4.93	—	—
桃園縣共同管道管理基金	36,455,000	43,643,851	43,643,851	7,188,851	19.72	—	—
桃園縣道路基金	1,823,594,000	705,298,477	1,346,244,620	- 477,349,380	26.18	640,946,143	90.88
勞動及人力資源局主管	94,410,000	87,737,953	87,737,953	- 6,672,047	7.07	—	—
桃園縣身心障礙者就業基金	64,210,000	57,547,155	57,547,155	- 6,662,845	10.38	—	—
桃園縣勞工權益基金	30,200,000	30,190,798	30,190,798	- 9,202	0.03	—	—

註：本表桃園縣地方教育發展基金、桃園縣一般廢棄物清除處理基金、桃園縣公益彩券盈餘分配基金、桃園縣建築物無障礙設備與設施改善基金、桃園縣道路基金決算審定數，包含以前年度保留數之執行數、本年度報准先行辦理數之執行數。

**陸、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金來源用途及
餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)**

用途部分				單位:新臺幣元			
基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
合計	37,056,095,000	34,067,063,980	34,067,063,980	- 2,989,031,020	8.07	—	—
縣政府主管	13,316,000	9,707,333	9,707,333	- 3,608,667	27.10	—	—
桃園縣有線廣播電視事業發展基金	13,316,000	9,707,333	9,707,333	- 3,608,667	27.10	—	—
消防局主管	218,000	78,950	78,950	- 139,050	63.78	—	—
桃園縣消防人員安全基金	218,000	78,950	78,950	- 139,050	63.78	—	—
教育局主管	31,410,824,000	28,777,637,696	28,777,637,696	- 2,633,186,304	8.38	—	—
桃園縣地方教育發展基金	31,410,824,000	28,777,637,696	28,777,637,696	- 2,633,186,304	8.38	—	—
農業發展局主管	33,784,000	27,855,792	27,855,792	- 5,928,208	17.55	—	—
桃園縣農業發展基金	33,784,000	27,855,792	27,855,792	- 5,928,208	17.55	—	—
環境保護局主管	2,174,566,000	2,385,085,506	2,385,085,506	210,519,506	9.68	—	—
桃園縣空氣污染防制基金	483,823,000	442,924,033	442,924,033	- 40,898,967	8.45	—	—
桃園縣一般廢棄物清除處理基金	573,009,000	596,546,642	596,546,642	23,537,642	4.11	—	—
桃園縣環境教育基金	57,029,000	50,647,845	50,647,845	- 6,381,155	11.19	—	—
桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	1,045,678,000	1,268,208,110	1,268,208,110	222,530,110	21.28	—	—
桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金	15,027,000	26,758,876	26,758,876	11,731,876	78.07	—	—
警察局主管	5,300,000	4,106,638	4,106,638	- 1,193,362	22.52	—	—
桃園縣警察人員安全基金	5,300,000	4,106,638	4,106,638	- 1,193,362	22.52	—	—
社會局主管	1,439,949,000	1,350,007,351	1,350,007,351	- 89,941,649	6.25	—	—
桃園縣公益彩券盈餘分配基金	1,439,949,000	1,350,007,351	1,350,007,351	- 89,941,649	6.25	—	—
工務局主管	1,833,533,000	1,394,775,584	1,394,775,584	- 438,757,416	23.93	—	—
桃園縣建築物無障礙設備與設施改善基金	5,950,000	4,948,053	4,948,053	- 1,001,947	16.84	—	—
桃園縣共同管道管理基金	28,475,000	22,865,254	22,865,254	- 5,609,746	19.70	—	—
桃園縣道路基金	1,799,108,000	1,366,962,277	1,366,962,277	- 432,145,723	24.02	—	—
勞動及人力資源局主管	144,605,000	117,809,130	117,809,130	- 26,795,870	18.53	—	—
桃園縣身心障礙者就業基金	94,805,000	88,743,235	88,743,235	- 6,061,765	6.39	—	—
桃園縣勞工權益基金	49,800,000	29,065,895	29,065,895	- 20,734,105	41.63	—	—

**陸、中華民國 103 年度桃園縣非營業特種基金來源用途及
餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)**

餘絀部分

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
合 計	- 1,064,531,000	502,399,997	972,891,624	2,037,422,624	—	470,491,627	93.65
縣 政 府 主 管	954,000	4,711,056	4,711,056	3,757,056	393.82	—	—
桃園縣有線廣播 電視事業發展基金	954,000	4,711,056	4,711,056	3,757,056	393.82	—	—
消 防 局 主 管	- 108,000	34,135	34,135	142,135	—	—	—
桃園縣消防人員 安全基金	- 108,000	34,135	34,135	142,135	—	—	—
教 育 局 主 管	- 313,260,000	1,452,961,452	1,050,692,464	1,363,952,464	—	- 402,268,988	27.69
桃園縣地方教育 發展基金	- 313,260,000	1,452,961,452	1,050,692,464	1,363,952,464	—	- 402,268,988	27.69
農 業 發 展 局 主 管	- 13,634,000	- 2,961,271	- 2,961,271	10,672,729	78.28	—	—
桃園縣農業發展基金	- 13,634,000	- 2,961,271	- 2,961,271	10,672,729	78.28	—	—
環 境 保 護 局 主 管	- 347,722,000	- 377,224,762	- 145,410,290	202,311,710	58.18	231,814,472	61.45
桃園縣空氣污染 防制基金	- 161,223,000	- 112,993,067	112,890,506	274,113,506	—	225,883,573	—
桃園縣一般廢棄物 清除處理基金	63,293,000	63,482,873	63,482,873	189,873	0.30	—	—
桃園縣環境教育基金	142,000	5,186,166	11,117,065	10,975,065	7,728.92	5,930,899	114.36
桃園國際機場航空噪音 防制費及回饋金基金	- 289,128,000	- 360,932,674	- 360,932,674	- 71,804,674	24.83	—	—
桃園縣區域垃圾處理 廠場回饋金基金	39,194,000	28,031,940	28,031,940	- 11,162,060	28.48	—	—
警 察 局 主 管	- 4,800,000	- 3,564,294	- 3,564,294	1,235,706	25.74	—	—
桃園縣警察人員 安全基金	- 4,800,000	- 3,564,294	- 3,564,294	1,235,706	25.74	—	—
社 會 局 主 管	- 368,603,000	98,338,543	98,338,543	466,941,543	—	—	—
桃園縣公益彩券 盈餘分配基金	- 368,603,000	98,338,543	98,338,543	466,941,543	—	—	—
工 務 局 主 管	32,837,000	- 639,823,685	1,122,458	- 31,714,542	96.58	640,946,143	—
桃園縣建築物無障礙 設備與設施改善基金	371,000	1,061,518	1,061,518	690,518	186.12	—	—
桃園縣共同管道 管理基金	7,980,000	20,778,597	20,778,597	12,798,597	160.38	—	—
桃園縣道路基金	24,486,000	- 661,663,800	- 20,717,657	- 45,203,657	—	640,946,143	96.87
勞 動 及 人 力 資 源 局 主 管	- 50,195,000	- 30,071,177	- 30,071,177	20,123,823	40.09	—	—
桃園縣身心障礙者 就業基金	- 30,595,000	- 31,196,080	- 31,196,080	- 601,080	1.96	—	—
桃園縣勞工權益基金	- 19,600,000	1,124,903	1,124,903	20,724,903	—	—	—

丁、其
壹、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
01		總 計	59,191,750,000	54,693,352,960	1,915,822,874	—	56,609,175,834
		稅 課 收 入	36,716,670,000	37,318,628,335	1,433,259,460	—	38,751,887,795
	01	土 地 稅	14,311,187,000	14,553,022,722	27,894,752	—	14,580,917,474
	02	房 屋 稅	2,681,283,000	2,719,893,797	15,216,403	—	2,735,110,200
	03	使 用 牌 照 稅	5,620,716,000	5,806,551,630	75,554,789	—	5,882,106,419
	04	印 花 稅	709,706,000	893,179,492	—	—	893,179,492
	05	菸 酒 稅	776,761,000	691,901,358	45,081,189	—	736,982,547
	06	統 籌 分 配 稅	12,583,217,000	12,568,556,053	1,269,512,327	—	13,838,068,380
	07	教 育 捐	—	147,156	—	—	147,156
02	08	臨 時 稅 課	33,800,000	85,376,127	—	—	85,376,127
		罰 款 及 賠 償 收 入	1,311,272,000	1,276,967,021	284,805,527	—	1,561,772,548
	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	1,305,534,000	1,228,790,139	284,629,510	—	1,513,419,649
	02	沒 入 及 沒 收 財 物	552,000	22,396,122	—	—	22,396,122
03	03	賠 償 收 入	5,186,000	25,780,760	176,017	—	25,956,777
		規 費 收 入	1,432,509,000	1,769,625,094	2,023,435	—	1,771,648,529
	01	行 政 規 費 收 入	869,956,000	1,125,023,285	71,100	—	1,125,094,385
04	02	使 用 規 費 收 入	562,553,000	644,601,809	1,952,335	—	646,554,144
		財 產 收 入	148,142,000	216,145,260	10,214,691	—	226,359,951
	01	財 產 孳 息	94,810,000	113,098,803	10,214,691	—	123,313,494
05	02	財 產 售 價	51,000,000	95,771,043	—	—	95,771,043
	03	廢 舊 物 資 售 價	2,332,000	7,275,414	—	—	7,275,414
		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	4,915,891,000	211,206,539	—	—	211,206,539
06	01	非營業特種基金賸餘繳庫	4,915,891,000	211,206,539	—	—	211,206,539
		補 助 及 協 助 收 入	14,172,195,000	13,277,510,647	181,249,957	—	13,458,760,604
07	01	上 級 政 府 補 助 收 入	14,061,395,000	13,222,710,091	181,249,957	—	13,403,960,048
	02	地 方 政 府 協 助 收 入	110,800,000	54,800,556	—	—	54,800,556
09		捐 獻 及 贈 與 收 入	16,923,000	8,276,653	3,902,426	—	12,179,079
	01	捐 獻 收 入	16,923,000	8,276,653	3,902,426	—	12,179,079
09		其 他 收 入	478,148,000	614,993,411	367,378	—	615,360,789
	01	雜 項 收 入	478,148,000	614,993,411	367,378	—	615,360,789

他附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
54,794,685,809	1,922,032,269	—	56,716,718,078	100.00	- 2,475,031,922	4.18	107,542,244	0.19
37,349,352,287	1,433,259,460	—	38,782,611,747	68.38	2,065,941,747	5.63	30,723,952	0.08
14,553,022,722	27,894,752	—	14,580,917,474	25.71	269,730,474	1.88	—	—
2,719,893,797	15,216,403	—	2,735,110,200	4.82	53,827,200	2.01	—	—
5,806,551,630	75,554,789	—	5,882,106,419	10.37	261,390,419	4.65	—	—
893,179,492	—	—	893,179,492	1.57	183,473,492	25.85	—	—
691,901,358	45,081,189	—	736,982,547	1.30	- 39,778,453	5.12	—	—
12,599,280,005	1,269,512,327	—	13,868,792,332	24.45	1,285,575,332	10.22	30,723,952	0.22
147,156	—	—	147,156	0.00	147,156	—	—	—
85,376,127	—	—	85,376,127	0.15	51,576,127	152.59	—	—
1,276,967,021	292,030,839	—	1,568,997,860	2.77	257,725,860	19.65	7,225,312	0.46
1,228,790,139	284,629,510	—	1,513,419,649	2.67	207,885,649	15.92	—	—
22,396,122	—	—	22,396,122	0.04	21,844,122	3,957.27	—	—
25,780,760	7,401,329	—	33,182,089	0.06	27,996,089	539.84	7,225,312	27.84
1,769,625,094	2,023,435	—	1,771,648,529	3.12	339,139,529	23.67	—	—
1,125,023,285	71,100	—	1,125,094,385	1.98	255,138,385	29.33	—	—
644,601,809	1,952,335	—	646,554,144	1.14	84,001,144	14.93	—	—
216,147,415	10,214,691	—	226,362,106	0.40	78,220,106	52.80	2,155	0.00
113,100,958	10,214,691	—	123,315,649	0.22	28,505,649	30.07	2,155	0.00
95,771,043	—	—	95,771,043	0.17	44,771,043	87.79	—	—
7,275,414	—	—	7,275,414	0.01	4,943,414	211.98	—	—
211,206,539	—	—	211,206,539	0.37	- 4,704,684,461	95.70	—	—
211,206,539	—	—	211,206,539	0.37	- 4,704,684,461	95.70	—	—
13,277,510,647	181,249,957	—	13,458,760,604	23.73	- 713,434,396	5.03	—	—
13,222,710,091	181,249,957	—	13,403,960,048	23.63	- 657,434,952	4.68	—	—
54,800,556	—	—	54,800,556	0.10	- 55,999,444	50.54	—	—
8,276,653	2,886,509	—	11,163,162	0.02	- 5,759,838	34.04	- 1,015,917	8.34
8,276,653	2,886,509	—	11,163,162	0.02	- 5,759,838	34.04	- 1,015,917	8.34
685,600,153	367,378	—	685,967,531	1.21	207,819,531	43.46	70,606,742	11.47
685,600,153	367,378	—	685,967,531	1.21	207,819,531	43.46	70,606,742	11.47

貳、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本門併計

科 目		預 算 數	決 算			
			實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
款	項 名 稱					
	總 計	70,276,450,000	57,340,896,561	121,034,171	5,876,847,119	63,338,777,851
01	一 般 政 務 支 出	6,239,273,000	5,442,303,240	105,289,622	162,612,332	5,710,205,194
	01 政 權 行 使 支 出	639,190,000	558,801,398	—	5,252,855	564,054,253
	02 行 政 支 出	678,781,000	586,922,436	3,949,760	11,479,775	602,351,971
	03 民 政 支 出	4,236,647,000	3,665,957,405	101,339,862	145,879,702	3,913,176,969
	04 財 務 支 出	684,655,000	630,622,001	—	—	630,622,001
02	教 育 科 學 文 化 支 出	29,371,266,000	27,027,454,445	—	1,109,142,153	28,136,596,598
	01 教 育 支 出	27,010,872,000	25,871,193,659	—	988,874	25,872,182,533
	02 文 化 支 出	2,360,394,000	1,156,260,786	—	1,108,153,279	2,264,414,065
03	經 濟 發 展 支 出	10,792,265,000	4,178,873,460	94,790	4,225,402,530	8,404,370,780
	01 農 業 支 出	3,097,447,000	1,765,511,821	94,790	882,672,066	2,648,278,677
	02 工 業 支 出	335,243,000	244,436,452	—	21,138,290	265,574,742
	03 交 通 支 出	6,712,812,000	1,723,118,178	—	3,175,130,271	4,898,248,449
	04 其 他 經 濟 服 務 支 出	646,763,000	445,807,009	—	146,461,903	592,268,912
04	社 會 福 利 支 出	8,073,198,000	7,229,134,907	15,649,759	9,277,496	7,254,062,162
	01 社 會 保 險 支 出	1,251,186,000	1,125,065,661	—	—	1,125,065,661
	02 社 會 救 助 支 出	501,998,000	430,776,899	71,686	—	430,848,585
	03 福 利 服 務 支 出	5,344,264,000	4,775,024,890	13,266,885	—	4,788,291,775
	04 醫 療 保 健 支 出	975,750,000	898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141
05	社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	2,034,642,000	1,521,174,554	—	277,417,433	1,798,591,987
	01 社 區 發 展 支 出	334,546,000	212,082,300	—	68,370,904	280,453,204
	02 環 境 保 護 支 出	1,700,096,000	1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783
06	退 休 撫 卹 支 出	5,466,818,000	5,307,934,703	—	—	5,307,934,703
	01 退 休 撫 卹 給 付 支 出	5,466,818,000	5,307,934,703	—	—	5,307,934,703
07	警 政 支 出	6,148,515,000	5,704,578,375	—	51,575,336	5,756,153,711
	01 警 政 支 出	6,148,515,000	5,704,578,375	—	51,575,336	5,756,153,711
08	債 務 支 出	379,190,000	252,996,310	—	—	252,996,310
	01 債 務 付 息 支 出	379,190,000	252,996,310	—	—	252,996,310
09	其 他 支 出	1,771,283,000	676,446,567	—	41,419,839	717,866,406
	01 其 他 支 出	1,589,278,000	676,446,567	—	41,419,839	717,866,406
	02 第 二 預 備 金 (註)	182,005,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 2 億元，經縣政府核准動支 1,799 萬餘元，賸餘 1 億 8,200 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
56,804,802,921	121,034,171	5,834,533,913	62,760,371,005	100.00	- 7,516,078,995	10.70	- 578,406,846	0.91
5,442,303,240	105,289,622	161,737,807	5,709,330,669	9.10	- 529,942,331	8.49	- 874,525	0.02
558,801,398	—	5,252,855	564,054,253	0.90	- 75,135,747	11.75	—	—
586,922,436	3,949,760	11,479,775	602,351,971	0.96	- 76,429,029	11.26	—	—
3,665,957,405	101,339,862	145,005,177	3,912,302,444	6.23	- 324,344,556	7.66	- 874,525	0.02
630,622,001	—	—	630,622,001	1.00	- 54,032,999	7.89	—	—
27,027,454,445	—	1,109,142,153	28,136,596,598	44.83	- 1,234,669,402	4.20	—	—
25,871,193,659	—	988,874	25,872,182,533	41.22	- 1,138,689,467	4.22	—	—
1,156,260,786	—	1,108,153,279	2,264,414,065	3.61	- 95,979,935	4.07	—	—
4,178,873,460	94,790	4,183,963,849	8,362,932,099	13.33	- 2,429,332,901	22.51	- 41,438,681	0.49
1,765,511,821	94,790	882,672,066	2,648,278,677	4.22	- 449,168,323	14.50	—	—
244,436,452	—	21,138,290	265,574,742	0.42	- 69,668,258	20.78	—	—
1,723,118,178	—	3,133,691,590	4,856,809,768	7.74	- 1,856,002,232	27.65	- 41,438,681	0.85
445,807,009	—	146,461,903	592,268,912	0.94	- 54,494,088	8.43	—	—
7,229,134,907	15,649,759	9,277,496	7,254,062,162	11.56	- 819,135,838	10.15	—	—
1,125,065,661	—	—	1,125,065,661	1.79	- 126,120,339	10.08	—	—
430,776,899	71,686	—	430,848,585	0.69	- 71,149,415	14.17	—	—
4,775,024,890	13,266,885	—	4,788,291,775	7.63	- 555,972,225	10.40	—	—
898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141	1.45	- 65,893,859	6.75	—	—
1,521,174,554	—	277,417,433	1,798,591,987	2.87	- 236,050,013	11.60	—	—
212,082,300	—	68,370,904	280,453,204	0.45	- 54,092,796	16.17	—	—
1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783	2.42	- 181,957,217	10.70	—	—
4,905,401,878	—	—	4,905,401,878	7.82	- 561,416,122	10.27	- 402,532,825	7.58
4,905,401,878	—	—	4,905,401,878	7.82	- 561,416,122	10.27	- 402,532,825	7.58
5,571,017,560	—	51,575,336	5,622,592,896	8.96	- 525,922,104	8.55	- 133,560,815	2.32
5,571,017,560	—	51,575,336	5,622,592,896	8.96	- 525,922,104	8.55	- 133,560,815	2.32
252,996,310	—	—	252,996,310	0.40	- 126,193,690	33.28	—	—
252,996,310	—	—	252,996,310	0.40	- 126,193,690	33.28	—	—
676,446,567	—	41,419,839	717,866,406	1.14	- 1,053,416,594	59.47	—	—
676,446,567	—	41,419,839	717,866,406	1.14	- 871,411,594	54.83	—	—
—	—	—	—	—	- 182,005,000	—	—	—

參、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算				數
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	
		總 計	70,276,450,000	57,340,896,561	121,034,171	5,876,847,119	63,338,777,851	
01		縣 議 會 主 管	639,190,000	558,801,398	—	5,252,855	564,054,253	
	001	縣 議 會	639,190,000	558,801,398	—	5,252,855	564,054,253	
02		縣 政 府 主 管	788,603,000	679,087,463	3,949,760	11,479,775	694,516,998	
	002	秘 書 處	285,322,000	248,820,700	—	909,000	249,729,700	
	003	研究發展考核委員會	66,593,000	58,884,698	—	—	58,884,698	
	004	資 訊 中 心	119,120,000	102,549,796	3,949,760	9,613,807	116,113,363	
	005	法 制 處	50,502,000	34,097,964	—	—	34,097,964	
	006	主 計 處	60,501,000	56,567,675	—	956,968	57,524,643	
	007	人 事 處	59,819,000	54,831,139	—	—	54,831,139	
	008	公 教 人 員 住 宅 及 福 利 委 員 會	2,235,000	1,831,356	—	—	1,831,356	
	009	政 風 處	42,924,000	31,373,162	—	—	31,373,162	
	010	新 聞 處	101,587,000	90,130,973	—	—	90,130,973	
03		民 政 局 主 管	1,144,664,000	931,945,618	100,461,394	22,398,000	1,054,805,012	
	001	民 政 局	696,950,000	515,879,934	100,461,394	17,000,000	633,341,328	
	002	孔廟忠烈祠聯合管理所	13,558,000	7,521,078	—	5,398,000	12,919,078	
	003	桃園市戶政事務所	76,598,000	71,929,631	—	—	71,929,631	
	004	中壢市戶政事務所	78,257,000	73,217,451	—	—	73,217,451	
	005	平鎮市戶政事務所	44,732,000	43,049,756	—	—	43,049,756	
	006	八德市戶政事務所	40,701,000	37,246,499	—	—	37,246,499	
	007	大溪鎮戶政事務所	23,573,000	22,047,542	—	—	22,047,542	
	008	楊梅市戶政事務所	32,080,000	30,068,662	—	—	30,068,662	
	009	蘆竹鄉戶政事務所	29,256,000	27,302,482	—	—	27,302,482	

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
56,804,802,921	121,034,171	5,834,533,913	62,760,371,005	100.00	- 7,516,078,995	10.70	- 578,406,846	0.91
558,801,398	—	5,252,855	564,054,253	0.90	- 75,135,747	11.75	—	—
558,801,398	—	5,252,855	564,054,253	0.90	- 75,135,747	11.75	—	—
679,087,463	3,949,760	11,479,775	694,516,998	1.11	- 94,086,002	11.93	—	—
248,820,700	—	909,000	249,729,700	0.40	- 35,592,300	12.47	—	—
58,884,698	—	—	58,884,698	0.09	- 7,708,302	11.58	—	—
102,549,796	3,949,760	9,613,807	116,113,363	0.19	- 3,006,637	2.52	—	—
34,097,964	—	—	34,097,964	0.05	- 16,404,036	32.48	—	—
56,567,675	—	956,968	57,524,643	0.09	- 2,976,357	4.92	—	—
54,831,139	—	—	54,831,139	0.09	- 4,987,861	8.34	—	—
1,831,356	—	—	1,831,356	0.00	- 403,644	18.06	—	—
31,373,162	—	—	31,373,162	0.05	- 11,550,838	26.91	—	—
90,130,973	—	—	90,130,973	0.14	- 11,456,027	11.28	—	—
931,945,618	100,461,394	22,398,000	1,054,805,012	1.68	- 89,858,988	7.85	—	—
515,879,934	100,461,394	17,000,000	633,341,328	1.01	- 63,608,672	9.13	—	—
7,521,078	—	5,398,000	12,919,078	0.02	- 638,922	4.71	—	—
71,929,631	—	—	71,929,631	0.11	- 4,668,369	6.09	—	—
73,217,451	—	—	73,217,451	0.12	- 5,039,549	6.44	—	—
43,049,756	—	—	43,049,756	0.07	- 1,682,244	3.76	—	—
37,246,499	—	—	37,246,499	0.06	- 3,454,501	8.49	—	—
22,047,542	—	—	22,047,542	0.04	- 1,525,458	6.47	—	—
30,068,662	—	—	30,068,662	0.05	- 2,011,338	6.27	—	—
27,302,482	—	—	27,302,482	0.04	- 1,953,518	6.68	—	—

參、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算				數
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	
	010	大園鄉戶政事務所	18,508,000	17,908,578	—	—	17,908,578	
	011	龜山鄉戶政事務所	27,472,000	26,494,255	—	—	26,494,255	
	012	龍潭鄉戶政事務所	25,255,000	24,015,583	—	—	24,015,583	
	013	新屋鄉戶政事務所	14,380,000	13,418,278	—	—	13,418,278	
	014	觀音鄉戶政事務所	15,531,000	14,537,330	—	—	14,537,330	
	015	復興鄉戶政事務所	7,813,000	7,308,559	—	—	7,308,559	
04		地 政 局 主 管	1,057,600,000	944,573,190	806,006	23,918,966	969,298,162	
	001	地 政 局	298,170,000	241,628,048	806,006	23,176,366	265,610,420	
	002	桃園地政事務所	165,408,000	149,446,883	—	742,600	150,189,483	
	003	中壢地政事務所	159,199,000	145,474,477	—	—	145,474,477	
	004	大溪地政事務所	96,474,000	85,008,543	—	—	85,008,543	
	005	楊梅地政事務所	93,056,000	87,604,646	—	—	87,604,646	
	006	蘆竹地政事務所	100,824,000	98,532,075	—	—	98,532,075	
	007	平鎮地政事務所	74,673,000	70,040,898	—	—	70,040,898	
	008	八德地政事務所	69,796,000	66,837,620	—	—	66,837,620	
05		消 防 局 主 管	1,747,744,000	1,522,328,843	—	110,825,693	1,633,154,536	
	001	消 防 局	1,747,744,000	1,522,328,843	—	110,825,693	1,633,154,536	
06		地 方 稅 務 局 主 管	607,993,000	561,326,573	—	—	561,326,573	
	001	地 方 稅 務 局	607,993,000	561,326,573	—	—	561,326,573	
07		教 育 局 主 管	28,151,349,000	26,110,432,804	—	875,393,590	26,985,826,394	
	001	教 育 局	26,994,569,000	25,856,626,473	—	988,874	25,857,615,347	
	002	體 育 處	1,140,477,000	239,239,145	—	874,404,716	1,113,643,861	
	003	家 庭 教 育 中 心	16,303,000	14,567,186	—	—	14,567,186	

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
17,908,578	—	—	17,908,578	0.03	- 599,422	3.24	—	—
26,494,255	—	—	26,494,255	0.04	- 977,745	3.56	—	—
24,015,583	—	—	24,015,583	0.04	- 1,239,417	4.91	—	—
13,418,278	—	—	13,418,278	0.02	- 961,722	6.69	—	—
14,537,330	—	—	14,537,330	0.02	- 993,670	6.40	—	—
7,308,559	—	—	7,308,559	0.01	- 504,441	6.46	—	—
944,573,190	806,006	23,044,441	968,423,637	1.54	- 89,176,363	8.43	- 874,525	0.09
241,628,048	806,006	22,301,841	264,735,895	0.42	- 33,434,105	11.21	- 874,525	0.33
149,446,883	—	742,600	150,189,483	0.24	- 15,218,517	9.20	—	—
145,474,477	—	—	145,474,477	0.23	- 13,724,523	8.62	—	—
85,008,543	—	—	85,008,543	0.14	- 11,465,457	11.88	—	—
87,604,646	—	—	87,604,646	0.14	- 5,451,354	5.86	—	—
98,532,075	—	—	98,532,075	0.16	- 2,291,925	2.27	—	—
70,040,898	—	—	70,040,898	0.11	- 4,632,102	6.20	—	—
66,837,620	—	—	66,837,620	0.11	- 2,958,380	4.24	—	—
1,522,328,843	—	110,825,693	1,633,154,536	2.60	- 114,589,464	6.56	—	—
1,522,328,843	—	110,825,693	1,633,154,536	2.60	- 114,589,464	6.56	—	—
561,326,573	—	—	561,326,573	0.89	- 46,666,427	7.68	—	—
561,326,573	—	—	561,326,573	0.89	- 46,666,427	7.68	—	—
26,110,432,804	—	875,393,590	26,985,826,394	43.00	- 1,165,522,606	4.14	—	—
25,856,626,473	—	988,874	25,857,615,347	41.20	- 1,136,953,653	4.21	—	—
239,239,145	—	874,404,716	1,113,643,861	1.77	- 26,833,139	2.35	—	—
14,567,186	—	—	14,567,186	0.02	- 1,735,814	10.65	—	—

參、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
08		文 化 局 主 管	871,578,000	627,895,977	—	199,238,820	827,134,797
	001	文 化 局	757,616,000	522,170,035	—	198,830,632	721,000,667
	002	藝文設施管理中心	113,962,000	105,725,942	—	408,188	106,134,130
09		農 業 發 展 局 主 管	1,510,713,000	1,207,611,623	94,790	106,585,407	1,314,291,820
	001	農 業 發 展 局	1,447,432,000	1,149,087,296	94,790	106,585,407	1,255,767,493
	002	動 物 防 疫 所	63,281,000	58,524,327	—	—	58,524,327
10		交 通 局 主 管	2,017,030,000	596,577,288	—	1,249,937,334	1,846,514,622
	001	交 通 局	2,017,030,000	596,577,288	—	1,249,937,334	1,846,514,622
11		觀 光 旅 遊 局 主 管	504,882,000	316,956,376	—	145,001,903	461,958,279
	001	觀 光 旅 遊 局	254,631,000	142,554,866	—	83,211,110	225,765,976
	002	風 景 區 管 理 所	250,251,000	174,401,510	—	61,790,793	236,192,303
12		衛 生 局 主 管	975,750,000	898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141
	001	衛 生 局	975,750,000	898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141
13		環 境 保 護 局 主 管	1,700,096,000	1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783
	001	環 境 保 護 局	1,700,096,000	1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783
14		警 察 局 主 管	6,148,515,000	5,704,578,375	—	51,575,336	5,756,153,711
	001	警 察 局	6,148,515,000	5,704,578,375	—	51,575,336	5,756,153,711
15		社 會 局 主 管	6,040,616,000	5,389,768,243	13,338,571	—	5,403,106,814
	001	社 會 局	5,902,201,000	5,273,352,585	12,739,444	—	5,286,092,029
	002	家庭暴力暨性侵害 防 治 中 心	138,415,000	116,415,658	599,127	—	117,014,785
16		原 住 民 行 政 局 主 管	319,982,000	281,349,090	72,462	5,737,043	287,158,595
	001	原 住 民 行 政 局	319,982,000	281,349,090	72,462	5,737,043	287,158,595
17		財 政 局 主 管	455,852,000	322,291,738	—	—	322,291,738

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
627,895,977	—	199,238,820	827,134,797	1.32	- 44,443,203	5.10	—	—
522,170,035	—	198,830,632	721,000,667	1.15	- 36,615,333	4.83	—	—
105,725,942	—	408,188	106,134,130	0.17	- 7,827,870	6.87	—	—
1,207,611,623	94,790	106,585,407	1,314,291,820	2.09	- 196,421,180	13.00	—	—
1,149,087,296	94,790	106,585,407	1,255,767,493	2.00	- 191,664,507	13.24	—	—
58,524,327	—	—	58,524,327	0.09	- 4,756,673	7.52	—	—
596,577,288	—	1,249,937,334	1,846,514,622	2.94	- 170,515,378	8.45	—	—
596,577,288	—	1,249,937,334	1,846,514,622	2.94	- 170,515,378	8.45	—	—
316,956,376	—	145,001,903	461,958,279	0.74	- 42,923,721	8.50	—	—
142,554,866	—	83,211,110	225,765,976	0.36	- 28,865,024	11.34	—	—
174,401,510	—	61,790,793	236,192,303	0.38	- 14,058,697	5.62	—	—
898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141	1.45	- 65,893,859	6.75	—	—
898,267,457	2,311,188	9,277,496	909,856,141	1.45	- 65,893,859	6.75	—	—
1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783	2.42	- 181,957,217	10.70	—	—
1,309,092,254	—	209,046,529	1,518,138,783	2.42	- 181,957,217	10.70	—	—
5,571,017,560	—	51,575,336	5,622,592,896	8.96	- 525,922,104	8.55	- 133,560,815	2.32
5,571,017,560	—	51,575,336	5,622,592,896	8.96	- 525,922,104	8.55	- 133,560,815	2.32
5,389,768,243	13,338,571	—	5,403,106,814	8.61	- 637,509,186	10.55	—	—
5,273,352,585	12,739,444	—	5,286,092,029	8.42	- 616,108,971	10.44	—	—
116,415,658	599,127	—	117,014,785	0.19	- 21,400,215	15.46	—	—
281,349,090	72,462	5,737,043	287,158,595	0.46	- 32,823,405	10.26	—	—
281,349,090	72,462	5,737,043	287,158,595	0.46	- 32,823,405	10.26	—	—
322,291,738	—	—	322,291,738	0.51	- 133,560,262	29.30	—	—

參、中華民國 103 年度桃園縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算				數
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	
	001	財 政 局	455,852,000	322,291,738	—	—	322,291,738	
18		水 務 局 主 管	2,378,416,000	1,345,244,031	—	693,449,948	2,038,693,979	
	001	水 務 局	2,378,416,000	1,345,244,031	—	693,449,948	2,038,693,979	
19		工 務 局 主 管	4,983,839,000	1,328,625,957	—	1,946,331,227	3,274,957,184	
	001	工 務 局	4,983,839,000	1,328,625,957	—	1,946,331,227	3,274,957,184	
20		工 商 發 展 局 主 管	189,067,000	171,202,018	—	1,460,000	172,662,018	
	001	工 商 發 展 局	189,067,000	171,202,018	—	1,460,000	172,662,018	
21		勞 動 及 人 力 資 源 局 主 管	144,781,000	130,803,007	—	—	130,803,007	
	001	勞 動 及 人 力 資 源 局	144,781,000	130,803,007	—	—	130,803,007	
22		城 鄉 發 展 局 主 管	452,680,000	233,203,311	—	151,007,615	384,210,926	
	001	城 鄉 發 展 局	452,680,000	233,203,311	—	151,007,615	384,210,926	
23		客 家 事 務 局 主 管	213,409,000	184,755,355	—	17,509,743	202,265,098	
	001	客 家 事 務 局	213,409,000	184,755,355	—	17,509,743	202,265,098	
24		統 籌 支 撥 科 目	7,050,096,000	5,984,178,572	—	41,419,839	6,025,598,411	
	001	公 務 人 員 退 休 給 付	5,393,818,000	5,255,126,773	—	—	5,255,126,773	
	002	公 務 人 員 撫 卹 給 付	73,000,000	52,807,930	—	—	52,807,930	
	003	公 教 人 員 各 項 補 助	460,000,000	411,417,709	—	—	411,417,709	
	004	災 害 準 備 金	933,278,000	264,826,160	—	41,419,839	306,245,999	
	005	各 類 員 工 待 遇 準 備	190,000,000	—	—	—	—	
25		第 二 預 備 金 (註)	182,005,000	—	—	—	—	
	001	第 二 預 備 金 (註)	182,005,000	—	—	—	—	

註：本年度第二預備金原編列預算數2億元，經縣政府核准動支1,799萬餘元，賸餘1億8,200萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
322,291,738	—	—	322,291,738	0.51	- 133,560,262	29.30	—	—
1,345,244,031	—	693,449,948	2,038,693,979	3.25	- 339,722,021	14.28	—	—
1,345,244,031	—	693,449,948	2,038,693,979	3.25	- 339,722,021	14.28	—	—
1,328,625,957	—	1,904,892,546	3,233,518,503	5.15	- 1,750,320,497	35.12	- 41,438,681	1.27
1,328,625,957	—	1,904,892,546	3,233,518,503	5.15	- 1,750,320,497	35.12	- 41,438,681	1.27
171,202,018	—	1,460,000	172,662,018	0.28	- 16,404,982	8.68	—	—
171,202,018	—	1,460,000	172,662,018	0.28	- 16,404,982	8.68	—	—
130,803,007	—	—	130,803,007	0.21	- 13,977,993	9.65	—	—
130,803,007	—	—	130,803,007	0.21	- 13,977,993	9.65	—	—
233,203,311	—	151,007,615	384,210,926	0.61	- 68,469,074	15.13	—	—
233,203,311	—	151,007,615	384,210,926	0.61	- 68,469,074	15.13	—	—
184,755,355	—	17,509,743	202,265,098	0.32	- 11,143,902	5.22	—	—
184,755,355	—	17,509,743	202,265,098	0.32	- 11,143,902	5.22	—	—
5,581,645,747	—	41,419,839	5,623,065,586	8.96	- 1,427,030,414	20.24	- 402,532,825	6.68
4,874,540,600	—	—	4,874,540,600	7.77	- 519,277,400	9.63	- 380,586,173	7.24
30,861,278	—	—	30,861,278	0.05	- 42,138,722	57.72	- 21,946,652	41.56
411,417,709	—	—	411,417,709	0.66	- 48,582,291	10.56	—	—
264,826,160	—	41,419,839	306,245,999	0.49	- 627,032,001	67.19	—	—
—	—	—	—	—	- 190,000,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 182,005,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 182,005,000	—	—	—

肆、中華民國 103 年度桃園縣總決算以前

經常
資本
門併計

年度別	科目名稱	以前年度 轉入數	決 算				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	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	1,567,638,130	92,859,763	583,573,568	—	891,204,799	
	合 計	1,567,248,472 389,658	92,859,763 —	583,183,910 389,658	— —	891,204,799 —	
101-102	稅 課 收 入	126,748,257 —	— —	126,748,257 —	— —	— —	
91-102	罰款(鍰)及賠償收入	1,109,585,089 —	65,368,267 —	256,920,250 —	— —	787,296,572 —	
98-102	規 費 收 入	3,776,901 —	19,105 —	844,614 —	— —	2,913,182 —	
96-102	財 產 收 入	39,484,270 —	178,189 —	9,193,979 —	— —	30,112,102 —	
100-102	補助及協助收入	286,073,404 389,658	27,294,202 —	188,451,798 389,658	— —	70,327,404 —	
99-102	其 他 收 入	1,580,551 —	— —	1,025,012 —	— —	555,539 —	

年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

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
—	—	—	—	92,859,763	583,573,568	—	891,204,799
—	—	—	—	92,859,763	583,183,910	—	891,204,799
—	—	—	—	—	389,658	—	—
—	—	—	—	—	126,748,257	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	65,368,267	256,920,250	—	787,296,572
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	19,105	844,614	—	2,913,182
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	178,189	9,193,979	—	30,112,102
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	27,294,202	188,451,798	—	70,327,404
—	—	—	—	—	389,658	—	—
—	—	—	—	—	1,025,012	—	555,539
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度桃園縣總決算以前

經常
資本
門併計

年 度 別	科 目 名 稱	以 前 年 度	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	
	總 計	4,518,026,360	197,275,851	3,092,741,141	—	1,228,009,368	
	合 計	427,382,151 4,090,644,209	4,026,947 193,248,904	393,986,907 2,698,754,234	— —	29,368,297 1,198,641,071	
102	縣 議 會 主 管	— 10,041,703	— 567,915	— 9,473,788	— —	— —	
94-102	縣 政 府 主 管	1,545,599 148,823,387	— 18,148,427	1,545,599 57,954,287	— —	— 72,720,673	
100-101	民 政 局 主 管	— 2,764,278	— 1,535,141	— 647,024	— —	— 582,113	
100-102	地 政 局 主 管	18,990,083 —	3,923,085 —	15,066,998 —	— —	— —	
101-102	消 防 局 主 管	— 79,649,915	— 430,025	— 65,973,102	— —	— 13,246,788	
102	教 育 局 主 管	— 28,390,174	— —	— 16,245,174	— —	— 12,145,000	
94-102	文 化 局 主 管	1,900,000 25,229,809	— 5,630,145	1,900,000 18,649,664	— —	— 950,000	
101-102	農 業 發 展 局 主 管	5,229,434 46,589,239	— 618,025	5,229,434 35,292,899	— —	— 10,678,315	
101-102	交 通 局 主 管	— 1,080,883,556	— 2,910,081	— 862,923,307	— —	— 215,050,168	
101-102	觀 光 行 銷 局 主 管	6,400,000 48,684,541	— 10,767,464	6,400,000 28,583,992	— —	— 9,333,085	
102	衛 生 局 主 管	1,693,262 3,095,048	— 41,042	1,693,262 1,474,006	— —	— 1,580,000	

年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

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
—	—	—	—	197,275,851	3,092,741,141	—	1,228,009,368
—	—	—	—	4,026,947	393,986,907	—	29,368,297
—	—	—	—	193,248,904	2,698,754,234	—	1,198,641,071
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	567,915	9,473,788	—	—
—	—	—	—	—	1,545,599	—	—
—	—	—	—	18,148,427	57,954,287	—	72,720,673
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,535,141	647,024	—	582,113
—	—	—	—	3,923,085	15,066,998	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	430,025	65,973,102	—	13,246,788
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	16,245,174	—	12,145,000
—	—	—	—	—	1,900,000	—	—
—	—	—	—	5,630,145	18,649,664	—	950,000
—	—	—	—	—	5,229,434	—	—
—	—	—	—	618,025	35,292,899	—	10,678,315
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,910,081	862,923,307	—	215,050,168
—	—	—	—	—	6,400,000	—	—
—	—	—	—	10,767,464	28,583,992	—	9,333,085
—	—	—	—	—	1,693,262	—	—
—	—	—	—	41,042	1,474,006	—	1,580,000

伍、中華民國 103 年度桃園縣總決算以前

經常
門併計
資本

年 度 別	科 目 名 稱	以 轉 入 數	決 算				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	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
94－102	環 境 保 護 局 主 管	90,269,477 370,298,914	51,100 8,810,455	60,850,080 203,995,509	— —	29,368,297 157,492,950	
102	警 察 局 主 管	— 26,965,065	— 212,325	— 26,752,740	— —	— —	
101－102	社 會 局 主 管	5,602,967 10,000,000	— —	5,602,967 10,000,000	— —	— —	
102	原 住 民 行 政 局 主 管	136,062 —	— —	136,062 —	— —	— —	
102	財 政 局 主 管	— 960,000	— —	— 960,000	— —	— —	
100－102	水 務 局 主 管	— 671,046,790	— 43,574,663	— 544,824,786	— —	— 82,647,341	
100－102	工 務 局 主 管	288,840,000 1,231,191,152	— 55,043,394	288,840,000 650,438,274	— —	— 525,709,484	
102	工 商 發 展 局 主 管	— 10,670,722	— 732,002	— 9,938,720	— —	— —	
100－102	城 鄉 發 展 局 主 管	— 151,257,369	— 14,305,118	— 41,429,155	— —	— 95,523,096	
102	客 家 事 務 局 主 管	— 389,658	— —	— 389,658	— —	— —	
101－102	統 籌 支 撥 科 目	6,775,267 143,712,889	52,762 29,922,682	6,722,505 112,808,149	— —	— 982,058	

年度歲出主管機關別轉入數決算審定表(續)

單位：新臺幣元

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
—	—	—	—	51,100	60,850,080	—	29,368,297
—	—	—	—	8,810,455	203,995,509	—	157,492,950
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	212,325	26,752,740	—	—
—	—	—	—	—	5,602,967	—	—
—	—	—	—	—	10,000,000	—	—
—	—	—	—	—	136,062	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	960,000	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	43,574,663	544,824,786	—	82,647,341
—	—	—	—	—	288,840,000	—	—
—	—	—	—	55,043,394	650,438,274	—	525,709,484
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	732,002	9,938,720	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	14,305,118	41,429,155	—	95,523,096
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	389,658	—	—
—	—	—	—	52,762	6,722,505	—	—
—	—	—	—	29,922,682	112,808,149	—	982,058

**陸、中華民國 103 年度桃園縣總決算審定後
歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表**

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一)歲 入	59,140,750,000	100.00	56,620,947,035	100.00	- 2,519,802,965	4.26
1. 直接稅收入	21,630,643,786	36.57	22,428,064,528	39.61	797,420,742	3.69
2. 間接稅收入	15,086,026,214	25.51	16,354,547,219	28.88	1,268,521,005	8.41
3. 賦稅外收入	22,424,080,000	37.92	17,838,335,288	31.50	- 4,585,744,712	20.45
(二)歲 出	54,220,018,639	100.00	49,635,961,407	100.00	- 4,584,057,232	8.45
1. 一般經常支出	53,840,828,639	99.30	49,382,965,097	99.49	- 4,457,863,542	8.28
2. 債務利息及事務支出	379,190,000	0.70	252,996,310	0.51	- 126,193,690	33.28
(三)經常門賸餘	4,920,731,361	—	6,984,985,628	—	2,064,254,267	41.95

**陸、中華民國 103 年度桃園縣總決算審定後
歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表(續)**

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
二、資 本 門						
(一)歲 入	51,000,000	100.00	95,771,043	100.00	44,771,043	87.79
減少資產	51,000,000	100.00	95,771,043	100.00	44,771,043	87.79
(二)歲 出	16,056,431,361	100.00	13,124,409,598	100.00	- 2,932,021,763	18.26
1. 增置或擴充改良資產	15,556,431,361	96.89	12,624,409,598	96.19	- 2,932,021,763	18.85
2. 增加投資	500,000,000	3.11	500,000,000	3.81	—	—
(三)資本門差短	- 16,005,431,361	—	- 13,028,638,555	—	2,976,792,806	18.60
三、歲入歲出餘絀	- 11,084,700,000	—	- 6,043,652,927	—	5,041,047,073	45.48

柒、中華民國 103 年度桃園縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現	數
款	項	目	名 稱		增	減
			合 計		101,332,849	—
01			稅 課 收 入		30,723,952	—
	008		工 商 發 展 局		30,723,952	—
		02	統 籌 分 配 稅	增列中央政府興辦基礎工業補助金。	30,723,952	—
02			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
	029		消 防 局		—	—
		02	賠 償 收 入	增列應收廠商違約沒入款。	—	—
	047		水 務 局		—	—
		02	賠 償 收 入	增列應收廠商賠償款。	—	—
04			財 產 收 入		2,155	—
	054		工 商 發 展 局		2,155	—
		01	財 產 孳 息	增列代辦計畫經費孳息。	2,155	—
07			捐 獻 及 贈 與 收 入		—	—
	005		社 會 局		—	—
		01	捐 獻 收 入	減列捐獻收入溢保留。	—	—
09			其 他 收 入		70,606,742	—
	039		水 務 局		69,524,961	—
		01	雜 項 收 入	增列代辦經費無須退還計畫經費賸餘款。	69,524,961	—
	041		工 商 發 展 局		1,081,781	—
		01	雜 項 收 入	增列代辦經費賸餘款。	1,081,781	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正					數		應 繳 回 縣 庫 數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計				
增	減	增	減	增	減			
7,225,312	1,015,917	—	—	108,558,161	1,015,917	108,558,161		
—	—	—	—	30,723,952	—	30,723,952		
—	—	—	—	30,723,952	—	30,723,952		
—	—	—	—	30,723,952	—	30,723,952		
7,225,312	—	—	—	7,225,312	—	7,225,312		
6,800,000	—	—	—	6,800,000	—	6,800,000		
6,800,000	—	—	—	6,800,000	—	6,800,000	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。	
425,312	—	—	—	425,312	—	425,312		
425,312	—	—	—	425,312	—	425,312	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。	
—	—	—	—	2,155	—	2,155		
—	—	—	—	2,155	—	2,155		
—	—	—	—	2,155	—	2,155		
—	1,015,917	—	—	—	1,015,917	—		
—	1,015,917	—	—	—	1,015,917	—		
—	1,015,917	—	—	—	1,015,917	—	溢保留之應收款項，無須繳庫。	
—	—	—	—	70,606,742	—	70,606,742		
—	—	—	—	69,524,961	—	69,524,961		
—	—	—	—	69,524,961	—	69,524,961		
—	—	—	—	1,081,781	—	1,081,781		
—	—	—	—	1,081,781	—	1,081,781		

捌、中華民國 103 年度桃園縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現	數
款	項	目	名 稱		增	減
			合 計		—	536,093,640
4			地 政 局 主 管		—	—
	001		地 政 局		—	—
			民 政 支 出		—	—
	02		地 政 業 務	工程已竣工，無須保留款。	—	—
14			警 察 局 主 管		—	133,560,815
	001		警 察 局		—	133,560,815
			警 政 支 出		—	133,560,815
	01		一 般 行 政	警勤加給勤務繁重加成支給未編列預算，亦未經中央權責機關核准。	—	133,560,815
19			工 務 局 主 管		—	—
	001		工 務 局		—	—
			交 通 支 出		—	—
	03		工 務 業 務	縣道 112 線龍岡路拓寬工程及用地取得費用，未發生契約責任。	—	—
24			統 籌 支 撥 科 目		—	402,532,825
	001		公 務 人 員 退 休 給 付		—	380,586,173
			退 休 撫 卹 給 付 支 出		—	380,586,173
	02		教 育 人 員 退 休 給 付	賸餘款須繳回。	—	380,586,173
	002		公 務 人 員 撫 卹 給 付		—	21,946,652
			退 休 撫 卹 給 付 支 出		—	21,946,652
	02		教 育 人 員 撫 卹 給 付	賸餘款須繳回。	—	21,946,652

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應	付	數	保	留	數	合	計	
增	減	增	減	增	減	剔	除	數
—	—	—	42,313,206	—	578,406,846	—	578,406,846	
—	—	—	874,525	—	874,525	—	874,525	
—	—	—	874,525	—	874,525	—	874,525	
—	—	—	874,525	—	874,525	—	874,525	
—	—	—	874,525	—	874,525	—	874,525	
—	—	—	—	—	133,560,815	—	133,560,815	
—	—	—	—	—	133,560,815	—	133,560,815	
—	—	—	—	—	133,560,815	—	133,560,815	
—	—	—	—	—	133,560,815	—	133,560,815	
—	—	—	41,438,681	—	41,438,681	—	41,438,681	
—	—	—	41,438,681	—	41,438,681	—	41,438,681	
—	—	—	41,438,681	—	41,438,681	—	41,438,681	
—	—	—	41,438,681	—	41,438,681	—	41,438,681	
—	—	—	—	—	402,532,825	—	402,532,825	
—	—	—	—	—	380,586,173	—	380,586,173	
—	—	—	—	—	380,586,173	—	380,586,173	
—	—	—	—	—	380,586,173	—	380,586,173	
—	—	—	—	—	21,946,652	—	21,946,652	
—	—	—	—	—	21,946,652	—	21,946,652	
—	—	—	—	—	21,946,652	—	21,946,652	

玖、桃園縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

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 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	1,440	—	—	—	- 1,440	100.00
營 業 成 本	137,630	162,512	—	162,512	24,882	18.08
營業毛利(毛損—)	- 136,190	- 162,512	—	- 162,512	- 26,322	19.33
營 業 費 用	104,623	101,852	—	101,852	- 2,770	2.65
營業利益(損失—)	- 240,813	- 264,365	—	- 264,365	- 23,552	9.78
營 業 外 收 入	14,946	41,093	—	41,093	26,147	174.95
營 業 外 費 用	40	0.27	—	0.27	- 39	99.33
營業外利益(損失—)	14,906	41,093	—	41,093	26,187	175.68
稅前純益(純損—)	- 225,907	- 223,272	—	- 223,272	2,634	1.17
本期純益(純損—)	- 225,907	- 223,272	—	- 223,272	2,634	1.17

拾、桃園縣營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	41,093	264,365	- 223,272
交 通 局 主 管	36,904	243,264	- 206,360
桃園大眾捷運股份有限公司	36,904	243,264	- 206,360
工 商 發 展 局 主 管	4,189	21,101	- 16,911
桃園航空城股份有限公司	4,189	21,101	- 16,911

拾壹、桃園縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

虧損填補

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	事 業 機 關 負 擔 者
合 計	223,272,011	500,650,156	723,922,167	723,922,167
交 通 局 主 管	206,360,246	476,962,474	683,322,720	683,322,720
桃園大眾捷運股份有限公司	206,360,246	476,962,474	683,322,720	683,322,720
工 商 發 展 局 主 管	16,911,765	23,687,682	40,599,447	40,599,447
桃園航空城股份有限公司	16,911,765	23,687,682	40,599,447	40,599,447

拾貳、桃園縣營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 103 年度 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,005,539,100	100.00	2,287,212,107	100.00	718,326,993	31.41
流 動 資 產	2,764,385,750	91.98	2,071,386,734	90.56	692,999,016	33.46
現 金	2,748,097,237	91.43	2,051,061,292	89.68	697,035,945	33.98
應 收 款 項	4,791,665	0.16	172,990	0.01	4,618,675	2,669.91
預 付 款 項	10,821,848	0.36	20,152,452	0.88	- 9,330,604	46.30
短 期 墊 款	675,000	0.02	—	0.00	675,000	—
固 定 資 產	217,442,479	7.23	205,013,166	8.96	12,429,313	6.06
土 地	167,810,160	5.58	167,810,160	7.34	—	—
房 屋 及 建 築	11,607,329	0.39	11,897,525	0.52	- 290,196	2.44
機 械 及 設 備	17,931,139	0.60	20,947,245	0.92	- 3,016,106	14.40
交 通 及 運 輸 設 備	1,558,049	0.05	1,786,505	0.08	- 228,456	12.79
什 項 設 備	1,583,191	0.05	1,509,469	0.07	73,722	4.88
租 賃 權 益 改 良	16,952,611	0.56	786,072	0.03	16,166,539	2,056.62
購 建 中 固 定 資 產	—	0.00	276,190	0.01	- 276,190	100.00
無 形 資 產	23,632,921	0.79	10,736,207	0.47	12,896,714	120.12
無 形 資 產	23,632,921	0.79	10,736,207	0.47	12,896,714	120.12
其 他 資 產	77,950	0.00	76,000	0.00	1,950	2.57
什 項 資 產	77,950	0.00	76,000	0.00	1,950	2.57
資 產 總 額	3,005,539,100	100.00	2,287,212,107	100.00	718,326,993	31.41
負 債	49,149,007	1.64	40,850,003	1.79	8,299,004	20.32
流 動 負 債	45,844,156	1.53	38,956,609	1.70	6,887,547	17.68
應 付 款 項	45,657,483	1.52	38,782,316	1.70	6,875,167	17.73
預 收 款 項	186,673	0.01	174,293	0.01	12,380	7.10
其 他 負 債	3,304,851	0.11	1,893,394	0.08	1,411,457	74.55
什 項 負 債	2,510,526	0.08	667,537	0.03	1,842,989	276.09
遞 延 負 債	794,325	0.03	1,225,857	0.05	- 431,532	35.20
業 主 權 益	2,956,390,093	98.36	2,246,362,104	98.21	710,027,989	31.61
資 本	3,680,312,260	122.45	2,747,012,260	120.10	933,300,000	33.98
資 本	3,680,312,260	122.45	2,747,012,260	120.10	933,300,000	33.98
保 留 盈 餘 (累 積 虧 損 -)	- 723,922,167	24.09	- 500,650,156	21.89	- 223,272,011	44.60
累 積 虧 損	- 723,922,167	24.09	- 500,650,156	21.89	- 223,272,011	44.60
負 債 及 業 主 權 益 總 額	3,005,539,100	100.00	2,287,212,107	100.00	718,326,993	31.41

註：1. 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 118 萬餘元及 244 萬餘元。

2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)為 1,949 萬餘元，主要係採購軟體合約尚未屆期。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

拾參、桃園縣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 103 年度

單位：新臺幣千元

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 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	22,935,165	1,789,038	14,021	1,803,059	- 21,132,105	92.14
業 務 成 本 與 費 用	6,063,528	730,176	—	730,176	- 5,333,351	87.96
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	16,871,637	1,058,862	14,021	1,072,883	- 15,798,753	93.64
業 務 外 收 入	30,295	39,495	523,687	563,182	532,887	1,759.00
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	30,295	39,495	523,687	563,182	532,887	1,759.00
本 期 賸 餘 (短 絀 —)	16,901,932	1,098,357	537,708	1,636,066	- 15,265,865	90.32

拾肆、桃園縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	2,366,242	730,176	1,636,066
縣 政 府 主 管	5,736	2,811	2,924
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	5,736	2,811	2,924
地 政 局 主 管	1,444,859	243,609	1,201,250
桃 園 縣 土 地 重 劃 基 金	39,489	—	39,489
桃 園 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	1,405,370	243,609	1,161,761
交 通 局 主 管	623,711	199,029	424,681
桃 園 縣 停 車 場 作 業 基 金	623,406	196,550	426,855
桃 園 縣 軌 道 建 設 發 展 基 金	305	2,479	- 2,173
衛 生 局 主 管	169,267	157,566	11,701
桃 園 縣 醫 療 作 業 基 金	169,267	157,566	11,701
工 商 發 展 局 主 管	120,058	120,660	- 602
桃 園 縣 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	120,058	120,660	- 602
城 鄉 發 展 局 主 管	2,609	6,498	- 3,889
桃 園 縣 都 市 更 新 基 金	2,609	6,498	- 3,889

拾伍、桃園縣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 103 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配 賸餘	合 計	填 補 累 積 短 絀	賸餘撥充 基金數	解繳縣庫 淨 額	其他依法 分配數	合 計	未 分 配 賸 餘
合 計	1,642,732,605	5,263,492,487	6,906,225,092	4,492,345	89,364,620	211,206,539	2,928,808	307,992,312	6,598,232,780
縣政府主管	2,924,735	28,818,056	31,742,791	—	—	20,000,000	—	20,000,000	11,742,791
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	2,924,735	28,818,056	31,742,791	—	—	20,000,000	—	20,000,000	11,742,791
地政局主管	1,201,250,936	3,645,353,397	4,846,604,333	—	—	22,244,000	2,928,808	25,172,808	4,821,431,525
桃園縣土地重劃基金	39,489,450	2,662,566,500	2,702,055,950	—	—	22,244,000	2,928,808	25,172,808	2,676,883,142
桃園縣實施平均地權基金	1,161,761,486	982,786,897	2,144,548,383	—	—	—	—	—	2,144,548,383
交通局主管	426,855,641	787,998,233	1,214,853,874	—	10,000,000	100,000,000	—	110,000,000	1,104,853,874
桃園縣停車場作業基金	426,855,641	787,998,233	1,214,853,874	—	10,000,000	100,000,000	—	110,000,000	1,104,853,874
桃園縣軌道建設發展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
衛生局主管	11,701,293	45,235,533	56,936,826	—	—	18,962,539	—	18,962,539	37,974,287
桃園縣醫療作業基金	11,701,293	45,235,533	56,936,826	—	—	18,962,539	—	18,962,539	37,974,287
工商發展局主管	—	542,725,638	542,725,638	602,530	50,000,000	—	—	50,602,530	492,123,108
桃園縣產業園區開發管理基金	—	542,725,638	542,725,638	602,530	50,000,000	—	—	50,602,530	492,123,108
城鄉發展局主管	—	213,361,630	213,361,630	3,889,815	29,364,620	50,000,000	—	83,254,435	130,107,195
桃園縣都市更新基金	—	213,361,630	213,361,630	3,889,815	29,364,620	50,000,000	—	83,254,435	130,107,195

註：本表未含自本年度改列為特別收入基金之桃園縣消防人員安全基金及桃園縣警察人員安全基金前期未分配賸餘 1,846,196 元及 90,664,799 元。

拾伍、桃園縣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 103 年度

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	6,666,139	10,987	6,677,126	4,492,345	4,492,345	2,184,781
縣政府主管	—	—	—	—	—	—
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	—	—	—	—	—	—
地政局主管	—	—	—	—	—	—
桃園縣土地重劃基金	—	—	—	—	—	—
桃園縣實施平均地權基金	—	—	—	—	—	—
交通局主管	2,173,794	10,987	2,184,781	—	—	2,184,781
桃園縣停車場作業基金	—	—	—	—	—	—
桃園縣軌道建設發展基金	2,173,794	10,987	2,184,781	—	—	2,184,781
衛生局主管	—	—	—	—	—	—
桃園縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—
工商發展局主管	602,530	—	602,530	602,530	602,530	—
桃園縣產業園區開發管理基金	602,530	—	602,530	602,530	602,530	—
城鄉發展局主管	3,889,815	—	3,889,815	3,889,815	3,889,815	—
桃園縣都市更新基金	3,889,815	—	3,889,815	3,889,815	3,889,815	—

拾陸、桃園縣非營業特種基金餘絀審定後
綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	16,511,657,991	100.00	13,979,673,785	100.00	2,531,984,206	18.11
流 動 資 產	6,020,741,490	36.46	5,535,772,810	39.60	484,968,680	8.76
現 金	5,160,032,156	31.25	5,177,785,791	37.04	- 17,753,635	0.34
應 收 款 項	609,776,874	3.69	102,882,088	0.73	506,894,786	492.69
存 貨	4,139,672	0.03	3,968,148	0.03	171,524	4.32
預 付 款 項	246,792,788	1.49	251,136,783	1.80	- 4,343,995	1.73
投資、長期應收款、 貸 墊 款 及 準 備 金	8,945,346,744	54.18	7,349,237,702	52.57	1,596,109,042	21.72
長 期 投 資	8,612,443,934	52.16	6,964,999,046	49.82	1,647,444,888	23.65
長 期 應 收 款	193,903,665	1.18	245,411,232	1.76	- 51,507,567	20.99
長 期 貸 款	135,326,000	0.82	135,326,000	0.97	—	—
準 備 金	3,673,145	0.02	3,501,424	0.02	171,721	4.90
固 定 資 產	1,029,555,475	6.24	552,256,639	3.95	477,298,836	86.43
土 地	184,462,993	1.11	184,462,993	1.32	—	—
土 地 改 良 物	6,933,131	0.04	4,742,970	0.03	2,190,161	46.18
房 屋 及 建 築	43,640,377	0.26	12,573,494	0.09	31,066,883	247.08
機 械 及 設 備	10,419,597	0.06	8,752,837	0.06	1,666,760	19.04
交 通 及 運 輸 設 備	39,525,409	0.24	54,561,958	0.39	- 15,036,549	27.56
什 項 設 備	14,759,718	0.09	9,632,312	0.07	5,127,406	53.23
購 建 中 固 定 資 產	729,814,250	4.42	277,530,075	1.99	452,284,175	162.97
無 形 資 產	3,608,592	0.02	2,766,138	0.02	842,454	30.46
無 形 資 產	3,608,592	0.02	2,766,138	0.02	842,454	30.46
其 他 資 產	512,405,690	3.10	539,640,496	3.86	- 27,234,806	5.05
什 項 資 產	512,405,690	3.10	539,640,496	3.86	- 27,234,806	5.05
資 產 總 額	16,511,657,991	100.00	13,979,673,785	100.00	2,531,984,206	18.11

註：1. 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 2,344 萬餘元及 9,004 萬餘元。

2. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度或有負債：桃園縣產業園區開發管理基金辦理「中小企業信用保證融資貸款專案」之保證責任 2.7 億元。

3. 本表民國 102 年 12 月 31 日金額與上年度審定數未符，係扣除本年度自作業基金改列為特別收入基金之桃園縣消防人員安全基金及桃園縣警察人員安全基金決算數。

拾陸、桃園縣非營業特種基金餘絀審定後

綜計平衡表－作業基金(科目別) (續)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	8,426,198,886	51.03	7,477,308,010	53.49	948,890,876	12.69
流 動 負 債	538,597,316	3.26	139,575,829	1.00	399,021,487	285.88
應 付 款 項	538,597,316	3.26	139,575,829	1.00	399,021,487	285.88
長 期 負 債	7,583,326,000	45.93	6,868,326,000	49.13	715,000,000	10.41
長 期 債 務	7,583,326,000	45.93	6,868,326,000	49.13	715,000,000	10.41
其 他 負 債	304,275,570	1.84	469,406,181	3.36	- 165,130,611	35.18
什 項 負 債	304,275,570	1.84	469,406,181	3.36	- 165,130,611	35.18
淨 值	8,085,459,105	48.97	6,502,365,775	46.51	1,583,093,330	24.35
基 金	1,305,911,112	7.91	1,216,546,492	8.70	89,364,620	7.35
基 金	1,305,911,112	7.91	1,216,546,492	8.70	89,364,620	7.35
公 積	183,499,994	1.11	22,337,783	0.16	161,162,211	721.48
資 本 公 積	183,499,994	1.11	22,337,783	0.16	161,162,211	721.48
累 積 餘 絀 (一)	6,596,047,999	39.95	5,263,481,500	37.65	1,332,566,499	25.32
累 積 賸 餘	6,596,047,999	39.95	5,263,481,500	37.65	1,332,566,499	25.32
負 債 及 淨 值 總 額	16,511,657,991	100.00	13,979,673,785	100.00	2,531,984,206	18.11

拾柒、桃園縣非營業特種基金決算

審定數簡表一特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

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比較增減	
					金 額	%
基 金 來 源	35,991,564	34,569,463	+ 470,491	35,039,955	- 951,608	2.64
基 金 用 途	37,056,095	34,067,063	—	34,067,063	- 2,989,031	8.07
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 1,064,531	502,399	+ 470,491	972,891	2,037,422	—
期 初 基 金 餘 額	9,605,260	11,810,528	—	11,810,528	2,205,267	22.96
期 末 基 金 餘 額	8,540,729	12,312,928	+ 470,491	12,783,420	4,242,690	49.68

註：桃園縣消防人員安全基金、桃園縣警察人員安全基金自本年度改列特別收入基金，本表期初基金餘額含該 2 基金列數。

拾捌、桃園縣非營業特種基金來源用途及餘絀

審定數簡表一特別收入基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 絀	期 初 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
合 計	35,039,955	34,067,063	972,891	11,810,528	12,783,420
縣 政 府 主 管	14,418	9,707	4,711	49,795	54,506
桃園縣有線廣播電視事業發展基金	14,418	9,707	4,711	49,795	54,506
消 防 局 主 管	113	78	34	21,846	21,880
桃園縣消防人員安全基金	113	78	34	21,846	21,880
教 育 局 主 管	29,828,330	28,777,637	1,050,692	3,707,724	4,758,417
桃園縣地方教育發展基金	29,828,330	28,777,637	1,050,692	3,707,724	4,758,417
農 業 發 展 局 主 管	24,894	27,855	- 2,961	86,563	83,602
桃園縣農業發展基金	24,894	27,855	- 2,961	86,563	83,602
環 境 保 護 局 主 管	2,239,675	2,385,085	- 145,410	3,807,966	3,662,556
桃園縣空氣污染防治基金	555,814	442,924	112,890	1,208,843	1,321,734
桃園縣一般廢棄物清除處理基金	660,029	596,546	63,482	38,812	102,295
桃園縣環境教育基金	61,764	50,647	11,117	25,362	36,479
桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	907,275	1,268,208	- 360,932	2,308,531	1,947,598
桃園縣區域垃圾處理廠場回饋金基金	54,790	26,758	28,031	226,416	254,448
警 察 局 主 管	542	4,106	- 3,564	100,664	97,100
桃園縣警察人員安全基金	542	4,106	- 3,564	100,664	97,100
社 會 局 主 管	1,448,345	1,350,007	98,338	1,452,830	1,551,169
桃園縣公益彩券盈餘分配基金	1,448,345	1,350,007	98,338	1,452,830	1,551,169
工 務 局 主 管	1,395,898	1,394,775	1,122	1,071,114	1,072,236
桃園縣建築物無障礙設備與設施改善基金	6,009	4,948	1,061	5,618	6,680
桃園縣共同管道管理基金	43,643	22,865	20,778	159,450	180,229
桃園縣道路基金	1,346,244	1,366,962	- 20,717	906,044	885,327
勞 動 及 人 力 資 源 局 主 管	87,737	117,809	- 30,071	1,512,021	1,481,950
桃園縣身心障礙者就業基金	57,547	88,743	- 31,196	1,442,653	1,411,457
桃園縣勞工權益基金	30,190	29,065	1,124	69,367	70,492

註：桃園縣消防人員安全基金、桃園縣警察人員安全基金自本年度改列特別收入基金。

拾玖、桃園縣非營業特種基金餘絀審定後
綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	18,675,279,029	100.00	17,896,414,424	100.00	778,864,605	4.35
流 動 資 產	16,241,123,200	86.97	14,675,419,011	82.00	1,565,704,189	10.67
現 金	14,879,854,317	79.68	14,300,798,630	79.91	579,055,687	4.05
應 收 款 項	1,182,635,680	6.33	273,728,465	1.53	908,907,215	332.05
預 付 款 項	178,633,203	0.96	100,891,916	0.56	77,741,287	77.05
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	49,332,234	0.26	42,334,063	0.24	6,998,171	16.53
長 期 應 收 款 項	2,150,252	0.01	2,083,142	0.01	67,110	3.22
準 備 金	47,181,982	0.25	40,250,921	0.23	6,931,061	17.22
其 他 資 產	2,384,823,595	12.77	3,178,661,350	17.76	- 793,837,755	24.97
什 項 資 產	2,384,823,595	12.77	3,178,661,350	17.76	- 793,837,755	24.97
資 產 總 額	18,675,279,029	100.00	17,896,414,424	100.00	778,864,605	4.35
負 債	5,891,858,947	31.55	6,085,885,966	34.01	- 194,027,019	3.19
流 動 負 債	3,100,313,542	16.60	2,583,255,397	14.43	517,058,145	20.02
應 付 款 項	3,096,405,671	16.58	2,579,166,919	14.41	517,238,752	20.05
預 收 款 項	3,907,871	0.02	4,088,478	0.02	- 180,607	4.42
其 他 負 債	2,791,545,405	14.95	3,502,630,569	19.57	- 711,085,164	20.30
什 項 負 債	2,791,545,405	14.95	3,502,630,569	19.57	- 711,085,164	20.30
基 金 餘 額	12,783,420,082	68.45	11,810,528,458	65.99	972,891,624	8.24
基 金 餘 額	12,783,420,082	68.45	11,810,528,458	65.99	972,891,624	8.24
基 金 餘 額	12,783,420,082	68.45	11,810,528,458	65.99	972,891,624	8.24
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	18,675,279,029	100.00	17,896,414,424	100.00	778,864,605	4.35

註：1. 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 2 億 6,355 萬餘元及 1 億 8,694 萬餘元。
2. 桃園縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 103 年底止，長期固定帳項包括固定資產 722 億 5,408 萬餘元及無形資產 3 億 867 萬餘元。
3. 桃園縣消防人員安全基金、桃園縣警察人員安全基金自本年度改列特別收入基金，本表民國 102 年 12 月 31 日金額含該 2 基金列數。

貳拾、桃園縣非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正內容	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		餘絀增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列賸餘 (或減列短絀)	減列賸餘 (或增列短絀)
非營業部分	總計	1,410,733,284	402,532,825	—	—	1,410,733,284	402,532,825
作業基金	合計	537,708,832	—	—	—	537,708,832	—
桃園縣實施平均地權基金	修正增列其他業務外收入	523,375,030	—	—	—	523,375,030	—
桃園縣停車場作業基金	修正增列租金及權利金收入	14,021,562	—	—	—	14,021,562	—
桃園縣產業園區開發管理基金	修正增列其他業務外收入	312,240	—	—	—	312,240	—
特別收入基金	合計	873,024,452	402,532,825	—	—	873,024,452	402,532,825
桃園縣地方教育發展基金	小計	263,837	402,532,825	—	—	263,837	402,532,825
	修正減列政府撥入收入	—	402,532,825	—	—	—	402,532,825
	修正增列其他收入	263,837	—	—	—	263,837	—
桃園縣空氣污染防治基金	修正增列徵收及依法分配收入	225,883,573	—	—	—	225,883,573	—
桃園縣環境教育基金	修正增列政府撥入收入	5,930,899	—	—	—	5,930,899	—
桃園縣道路基金	修正增列政府撥入收入	640,946,143	—	—	—	640,946,143	—

貳拾壹、桃園縣非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金及借款項目	截至上年度終了 借款餘額	本年 度舉 借金 額	本年 度償 還金 額	本年 度調 整數		截至本年 度終了 借款餘額	
				增 加	減 少	自償性 債務	非自償 性債務
合 計	6,868,326,000	715,000,000	—	—	—	7,583,326,000	—
作 業 基 金	6,868,326,000	715,000,000	—	—	—	7,583,326,000	—
桃園縣土地重劃基金	1,763,000,000	181,000,000	—	—	—	1,944,000,000	—
桃園經國市地重劃區	1,763,000,000	180,000,000	—	—	—	1,943,000,000	—
觀音草漯(三)市地重劃區	—	1,000,000	—	—	—	1,000,000	—
桃園縣實施平均地權基金	5,105,326,000	534,000,000	—	—	—	5,639,326,000	—
中路區段徵收開發案	4,413,000,000	336,000,000	—	—	—	4,749,000,000	—
A22 站區區段徵收開發案	540,000,000	195,000,000	—	—	—	735,000,000	—
A10 站區區段徵收開發案	13,000,000	2,000,000	—	—	—	15,000,000	—
A20 站區區段徵收開發案	5,000,000	1,000,000	—	—	—	6,000,000	—
桃園航空城區段 徵收開發計畫	134,326,000	—	—	—	—	134,326,000	—

註：表列長期債務為各基金向銀行或其他機關借入償還期限在1年以上之長期借款。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度桃園縣總決算縣庫出納終結報告，經予書面審核，茲將縣庫收支及結存情形列述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額 667 億 4,814 萬餘元，支出總額 667 億 4,814 萬餘元，收支相抵後無結存數，其情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 546 億 9,335 萬餘元，歲出實支數 574 億 8,255 萬餘元，收支相抵計短絀 27 億 8,920 萬餘元。
2. 不屬本年度總決算部分：以前年度收入、退還以前年度歲入款、收回以前各年度歲出、暫收款及借入款等，計增加收入 40 億 5,479 萬餘元，另以前年度支出及墊付款等，計增加支出 15 億 9,059 萬餘元，合計賸餘 24 億 6,420 萬餘元。
3. 債務舉借及償還部分：賒借收入 80 億元，債務還本支出 76 億 7,500 萬元，收支相抵後賸餘 3 億 2,500 萬元。

上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫無餘絀。

(二)縣庫結存

本年度縣庫實收實支相抵後無結存數，經核與平衡表無「縣庫結存」相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 633 億 7,825 萬餘元，與縣庫實收數 667 億 4,814 萬餘元相較，差異 33 億 6,988 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 53 億 3,708 萬餘元，包括：(1)各機關以前年度押金收回 1,021 萬餘元；(2)各機關以前年度經費賸餘 44 萬餘元；(3)各機關以前年度預付費用收回 179 萬餘元；(4)暫收款 11 億 5,317 萬餘元；(5)累計餘絀轉入數 2,661 萬餘元；(6)庫款轉正 41 億 4,485 萬餘元。

2. 減項 19 億 6,720 萬餘元，包括：(1)上年度暫收款於本年度沖轉數 16 億 7,156 萬餘元；(2)累計餘絀轉入數 1 億 9,357 萬餘元；(3)庫款轉正 72 萬餘元；(4)本處修正數 1 億 133 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 33 億 6,988 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 675 億 7,254 萬餘元，與縣庫實支數 667 億 4,814 萬餘元相較，差異 8 億 2,439 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 19 億 2,090 萬餘元，包括：(1)本年度經費結餘留抵保留數 3 億 914 萬餘元；(2)本年度經費賸餘待納庫 26 萬餘元；(3)本年度經費賸餘押金 3 萬餘元；(4)墊付款 10 億 7,371 萬餘元；(5)庫款轉正 166 萬餘元；(6)本處修正數 5 億 3,609 萬餘元。

2. 減項 27 億 4,530 萬餘元，包括：(1)上年度經費結餘留抵保留數 6 億 4,917 萬餘元；(2)上年度墊付款於本年度收回數 20 億 9,613 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 8 億 2,439 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 567 億 1,671 萬餘元，歲出決算數 627 億 6,037 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 60 億 4,365 萬餘元；縣庫實收數 667 億 4,814 萬餘元，實支數 667 億 4,814 萬餘元，相抵後無餘絀。本年度縣庫收支無餘絀與歲入歲出短絀審定數差異 60 億 4,365 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 120 億 3,701 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 94 億 3,497 萬餘元。(1)縣庫支付各機關以前年度支出 26 億 1,301 萬餘元；(2)累計餘絀調整數 1 億 6,769 萬餘元；(3)收回墊付款 10 億 2,242 萬餘元；(4)縣庫支付各機關本年度押金 3 萬餘元；(5)本年度債務償還支出 76 億 7,500 萬元；(6)本年度支出收回 166 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 19 億 1,582 萬餘元。

3. 各機關經費賸餘尚未繳庫 26 萬餘元。

4. 本處修正數 6 億 8,594 萬餘元。

(二)減項 180 億 8,066 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 122 億 2,248 萬餘元。(1)各機關解繳以前年度歲入款 5 億 8,357 萬餘元；(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 44 萬餘元；(3)各機關解繳以前年度押金 1,021 萬餘元；(4)各機關解繳以前年度預付費用 179 萬餘元；(5)本年度債務舉借收入 80 億元；(6)暫收款轉正 5 億 1,838 萬餘元；(7)借入款 41 億 4,318 萬餘元；(8)本年度支出收回 166 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 58 億 5,817 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 60 億 4,365 萬餘元，即為縣庫收支無餘絀與歲入歲出短絀審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與縣庫實收實支數、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加					
		各 機 關 以 前 年 度 押 金 收 回	各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘	各 機 關 以 前 年 度 預 付 費 用 收 回	暫 收 款	累 計 餘 絀 轉 入 數	庫 款 轉 正
稅 課 收 入	37,349,352,287	—	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	1,276,967,021	—	—	—	—	—	—
規 費 收 入	1,769,625,094	—	—	—	—	—	—
財 產 收 入	216,147,415	—	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	211,206,539	—	—	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	13,277,510,647	—	—	—	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	8,276,653	—	—	—	—	—	—
其 他 收 入	685,600,153	—	—	—	—	—	—
本 年 度 收 入 小 計	54,794,685,809	—	—	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	583,573,568	—	—	—	—	—	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	—	—	—
收回以前各年度歲出	—	10,210,250	449,233	1,791,954	—	26,611,909	1,662,455
暫 收 款	—	—	—	—	1,153,175,816	—	—
借 入 款	—	—	—	—	—	—	4,143,187,627
賒 借 收 入	8,000,000,000	—	—	—	—	—	—
收 入 合 計	63,378,259,377	10,210,250	449,233	1,791,954	1,153,175,816	26,611,909	4,144,850,082

縣庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減				項		縣庫實收數
小	計	上年度暫收款於 本年度沖轉數	累 計 餘 絀 轉 入 數	庫 款 轉 正	修 正 數	小	計	
—	—	—	—	—	30,723,952	30,723,952	—	37,318,628,335
—	—	—	—	—	—	—	—	1,276,967,021
—	—	—	—	—	—	—	—	1,769,625,094
—	—	—	—	—	2,155	2,155	—	216,145,260
—	—	—	—	—	—	—	—	211,206,539
—	—	—	—	—	—	—	—	13,277,510,647
—	—	—	—	—	—	—	—	8,276,653
—	—	—	—	—	70,606,742	70,606,742	—	614,993,411
—	—	—	—	—	101,332,849	101,332,849	—	54,693,352,960
—	—	—	—	—	—	—	—	583,573,568
—	—	—	193,575,785	727,515	—	194,303,300	—	- 194,303,300
40,725,801	—	—	—	—	—	—	—	40,725,801
1,153,175,816	1,671,565,426	—	—	—	—	1,671,565,426	—	- 518,389,610
4,143,187,627	—	—	—	—	—	—	—	4,143,187,627
—	—	—	—	—	—	—	—	8,000,000,000
5,337,089,244	1,671,565,426	193,575,785	727,515	101,332,849	1,967,201,575	—	—	66,748,147,046

決算支出實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	本 年 度 經 費 賸 餘 押 金	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	558,801,398	—	—	—	—
行 政 支 出	586,922,436	—	—	—	—
民 政 支 出	3,665,957,405	86,912,779	138,280	—	—
財 務 支 出	630,622,001	—	—	—	—
教 育 支 出	25,871,193,659	—	—	—	—
文 化 支 出	1,156,260,786	—	—	—	—
農 業 支 出	1,765,511,821	6,658,755	—	—	—
工 業 支 出	244,436,452	—	—	—	—
交 通 支 出	1,723,118,178	45,907,618	46,000	—	—
其他經濟服務支出	445,807,009	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	1,125,065,661	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	430,776,899	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	4,775,024,890	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	898,267,457	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	212,082,300	223,684	1,408	—	—
環 境 保 護 支 出	1,309,092,254	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	4,905,401,878	—	74,735	—	—
警 政 支 出	5,571,017,560	—	—	30,840	—
債 務 付 息 支 出	252,996,310	—	—	—	—
其 他 支 出	676,446,567	—	—	—	—
本年度支出小計	56,804,802,921	139,702,836	260,423	30,840	—
以前年度支出	3,092,741,141	169,444,322	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	—	1,073,714,041
債 務 還 本	7,675,000,000	—	—	—	—
支 出 合 計	67,572,544,062	309,147,158	260,423	30,840	1,073,714,041
收 支 餘 絀 (註)	—	—	—	—	—

註：截至民國 103 年 12 月 31 日止，桃園縣政府向特種基金及各機關保管款借入 173 億 8,080 萬餘元；未

縣庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項			減		項		縣 庫 實 支 數
庫 款 轉 正	修 正 數	小 計	上 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	上 年 度 墊 付 款 於 本 年 度 收 回 數	小 計		
—	—	—	—	—	—	558,801,398	
—	—	—	—	—	—	586,922,436	
—	—	87,051,059	—	—	—	3,753,008,464	
—	—	—	—	—	—	630,622,001	
—	—	—	—	—	—	25,871,193,659	
—	—	—	—	—	—	1,156,260,786	
—	—	6,658,755	—	—	—	1,772,170,576	
—	—	—	—	—	—	244,436,452	
—	—	45,953,618	—	—	—	1,769,071,796	
—	—	—	—	—	—	445,807,009	
—	—	—	—	—	—	1,125,065,661	
620,668	—	620,668	—	—	—	431,397,567	
1,041,787	—	1,041,787	—	—	—	4,776,066,677	
—	—	—	—	—	—	898,267,457	
—	—	225,092	—	—	—	212,307,392	
—	—	—	—	—	—	1,309,092,254	
—	402,532,825	402,607,560	—	—	—	5,308,009,438	
—	133,560,815	133,591,655	—	—	—	5,704,609,215	
—	—	—	—	—	—	252,996,310	
—	—	—	—	—	—	676,446,567	
1,662,455	536,093,640	677,750,194	—	—	—	57,482,553,115	
—	—	169,444,322	649,170,227	—	649,170,227	2,613,015,236	
—	—	1,073,714,041	—	2,096,135,346	2,096,135,346	- 1,022,421,305	
—	—	—	—	—	—	7,675,000,000	
1,662,455	536,093,640	1,920,908,557	649,170,227	2,096,135,346	2,745,305,573	66,748,147,046	
—	—	—	—	—	—	—	

兌現縣庫支票 1 億 5, 667 萬餘元。

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			-
乙、加項			12,037,011,004
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		9,434,978,617	
(一)縣庫支付各機關以前年度支出	2,613,015,236		
(二)累計餘絀調整數	167,691,391		
(三)墊付款	- 1,022,421,305		
(四)縣庫支付各機關本年度押金	30,840		
(五)本年度債務償還支出	7,675,000,000		
(六)本年度支出收回	1,662,455		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	1,915,822,874	1,915,822,874	
三、各機關經費賸餘尚未繳庫款	260,423	260,423	
四、修正數	685,949,090	685,949,090	
丙、減項			18,080,663,931
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		12,222,485,477	
(一)各機關解繳以前年度歲入款	583,573,568		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	449,233		
(三)各機關解繳以前年度押金	10,210,250		
(四)各機關解繳以前年度預付費用	1,791,954		
(五)本年度債務舉借收入	8,000,000,000		
(六)暫收款	- 518,389,610		
(七)借入款	4,143,187,627		
(八)本年度支出收回	1,662,455		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	5,858,178,454	5,858,178,454	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 6,043,652,927

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度桃園縣總決算平衡表（民國 103 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條：「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 164 億 9,198 萬餘元，負債 416 億 9,105 萬餘元，餘絀(短絀)251 億 9,907 萬餘元。茲將本年度桃園縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關結存、預付費用、押金、保管有價證券、應收歲入款，合計 164 億 9,198 萬餘元，較上年度期末 167 億 2,711 萬餘元，減少 2 億 3,512 萬餘元，茲分析如次：

1. 「各機關結存」科目 104 億 2,944 萬餘元，較上年度增加 4 億 1,639 萬餘元，主要係保管款較上年度增加所致。

2. 「預付費用」科目 22 億 7,743 萬餘元，較上年度減少 20 億 6,847 萬餘元，主要係上年度預付各項災害復建工程款及道路拓寬工程用地取得費用於本年度轉正列支所致。

3. 「應收歲入款」科目 28 億 702 萬餘元，較上年度增加 12 億 4,122 萬餘元，主要係中央統籌分配稅款尚待撥入、各類裁罰案件待收繳件數增加，及計畫型補助案件尚待依實際執行進度向中央請領款項所致。

(二)負債類：包括暫收款、保管款、應付保管有價證券、代收款、代辦經費、應付歲出款、應付歲出保留款、短期借款、借入款，合計 416 億 9,105 萬餘元，較上年度期末 354 億 6,422 萬餘元，增加 62 億 2,683 萬餘元，茲分析如次：

1. 「代辦經費」科目 25 億 4,859 萬餘元，較上年度減少 12 億 1,063 萬餘元，主要係代辦機場捷運 A7 站區區段徵收補償費已撥付，及代為標售地籍清理未能釐清權屬土地及建物價款餘額較上年度減少。

2. 「應付歲出保留款」科目 70 億 7,548 萬餘元，較上年度增加 29 億 8,215 萬餘元，主要係改善國民運動中心計畫及楊梅體育園區土地補償費尚在執行，與重要鄉道及市區（村里）道路改善維護、道路拓寬工程等尚在辦理中，須辦理保留。

3. 「借入款」科目 173 億 8,080 萬餘元，較上年度增加 41 億 4,318 萬餘元，主要係向納入集中支付之專戶、基金調借款增加。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 251 億 9,907 萬餘元，較上年度期末短絀 187 億 3,711 萬餘元，增加 64 億 6,195 萬餘元，主要係本年度歲計發生短絀。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

桃園縣總決

中華民國 103 年

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	16,491,988,846	100.00	16,727,111,201	100.00	- 235,122,355	1.41
各 機 關 結 存	10,429,442,611	63.24	10,013,042,772	59.86	416,399,839	4.16
預 付 費 用	2,277,438,684	13.81	4,345,912,878	25.98	- 2,068,474,194	47.60
押 金	206,977,495	1.26	217,156,905	1.30	- 10,179,410	4.69
保 管 有 價 證 券	771,102,383	4.68	584,805,934	3.50	186,296,449	31.86
應 收 歲 入 款	2,807,027,673	17.02	1,565,803,054	9.36	1,241,224,619	79.27
應 收 歲 入 保 留 款	—	—	389,658	0.00	- 389,658	100.00

註：1. 截至本年度止「保管品」及「應付保管品」各為 4,966,740 元；「債權憑證」及「待抵銷債權憑證」各為 122,151 元。

2. 借入款 17,380,808,339 元，係向納入集中支付之專戶、基金調借。

本年度桃園縣總決算經本處審核結果，經修正淨增列歲入決算數 107,542,244 元，淨減列

41,540,613,608 元，短絀總額為 24,513,121,727 元。有關修正增減情形，列表如次：

算平衡表

12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 3 年 1 2 月 3 1 日		1 0 2 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	41,691,059,663	252.80	35,464,225,866	212.02	6,226,833,797	17.56
暫 收 款	1,569,333,629	9.52	2,072,966,015	12.39	- 503,632,386	24.30
保 管 款	7,313,880,006	44.35	6,430,796,662	38.45	883,083,344	13.73
應付保管有價證券	771,102,383	4.68	584,805,934	3.50	186,296,449	31.86
代 收 款	881,444,665	5.34	858,086,783	5.13	23,357,882	2.72
代 辦 經 費	2,548,599,983	15.45	3,759,235,150	22.47	- 1,210,635,167	32.20
應 付 歲 出 款	150,402,468	0.91	427,382,151	2.56	- 276,979,683	64.81
應付歲出保留款	7,075,488,190	42.90	4,093,332,459	24.47	2,982,155,731	72.85
短 期 借 款	4,000,000,000	24.25	4,000,000,000	23.91	—	—
借 入 款	17,380,808,339	105.39	13,237,620,712	79.14	4,143,187,627	31.30
餘 絀	- 25,199,070,817	- 152.80	- 18,737,114,665	- 112.02	- 6,461,956,152	34.49
歲 計 餘 絀	- 6,404,602,017	- 38.83	1,617,353,700	9.67	- 8,021,955,717	495.99
以前年度累計餘絀	- 18,794,468,800	- 113.96	- 20,354,468,365	- 121.69	1,559,999,565	7.66
負債及餘絀合計	16,491,988,846	100.00	16,727,111,201	100.00	- 235,122,355	1.41

歲出決算數 578,406,846 元，決算審核修正後之資產總額為 17,027,491,881 元，負債總額為

算平衡表

12月31日

單位：新臺幣元

貸	方	科	目	金	額	小	計	合	計
負 債 部 分									
暫		收	款				1,569,333,629		
保		管	款				7,313,880,006		
應	付	保	管	有	價	證	券		771,102,383
代		收	款				881,444,665		
代		辦	經			費		2,548,599,983	
應	付	歲	出	款			150,402,468		
應	付	歲	出	保	留	款	7,075,488,190		
短		期	借	款			4,000,000,000		
借		入	款				17,380,808,339		
原 列 負 債 總 額									41,691,059,663
本處審核修正決算應調整數									- 150,446,055
應付保留款應調整數							- 42,313,206		
減列本年度歲出保留數				- 42,313,206					
暫收款科目應調整數							- 30,723,952		
代收款科目應調整數							- 6,800,000		
代辦經費科目應調整數							- 70,608,897		
調 整 後 負 債 總 額									41,540,613,608
餘 絀 部 分									
歲		計	餘	絀			- 6,404,602,017		
以	前	年	度	累	計	餘	絀	- 18,794,468,800	
原 列 餘 絀 總 額									- 25,199,070,817
本處審核修正決算應調整數									685,949,090
本年度歲計餘絀應調整數							685,949,090		
增列本年度歲入應調整數				107,542,244					
減列本年度歲出應調整數				578,406,846					
調 整 後 餘 絀 總 額									- 24,513,121,727
調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額									17,027,491,881

依據本年度桃園縣總決算內說明，截至民國 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 1,231 億 986 萬餘元，逐項說明如下列。另依據桃園縣總決算平衡表借入款科目所列，截至民國 103 年底止縣庫向特種基金及機關專戶調借 173 億 8,080 萬餘元。

(一)民國 103 年度公教人員退休金優惠存款差額利息，依據桃園縣政府與臺灣銀行契約約定，由該行先行墊付 16 億 9,705 萬餘元，該府依約於民國 104 年 6 月 30 日前給付。

(二)依據桃園縣總決算「總說明」、「肆、資產負債概況」內，桃園市公教人員舊制年資未來需由桃園市負擔之退休金及優惠存款差額利息經費如下：

1.公務人員部分：依銓敘部精算報告，以民國 99 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年計算，桃園市自民國 104 年起未來 26 年需負擔之經費為 137 億 4,119 萬餘元。

2.教育人員部分：依教育部精算報告，以民國 101 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年計算，桃園市自民國 104 年起未來 27 年需負擔之經費為 1,076 億 7,160 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度桃園縣總決算政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及投資等 3 部分，投資金額共計 45 億 2,861 萬餘元，較上年度投資金額淨增加 6 億 9,946 萬餘元。茲分述如下：

(一)營業基金部分

本年度期末桃園縣政府投資之營業基金計有 2 個單位，資本額總計 26 億 61 萬餘元，較上年度增加 6 億 4,010 萬元，係對桃園大眾捷運股份有限公司之投資。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末桃園縣政府經營之非營業特種基金計有 24 單位，經配合附屬單位預算之基金分類，劃分為業權基金及政事型基金 2 大類。其中政事型基金均屬特別收入基金計 16 個基金，較上年度期末 14 個單位增加 2 個單位，係桃園縣消防人員安全基金及桃園縣警察人員安全基金本年度由作業基金改列特別收入基金，各基金因依固定項目分開原則，爰未列入政府投資目錄。餘 8 個業權基金均屬作業基金，較上年度期末 11 個單位減少 3 個單位，係結束桃園縣國民住宅維護管理基金；另桃園縣消防人員安全基金、桃園縣警察人員安全基金重新分類改列特別收入基金。桃園縣政府原編總決算列作業基金數額總計 13 億 591 萬餘元，較上年度期末作業基金數額 12 億 4,654 萬餘元，淨增加 5,936 萬餘元，係桃園縣停車場作業基金、桃園縣產業園區開發管理基金及桃園縣都市更新基金賸餘撥充 8,936 萬餘元，及桃園縣消防人員安全基金、桃園縣警察人員安全基金重新分類改列特別收入基金，較上年度減少 3,000 萬元。

(三)投資部分

本年度期末桃園縣政府直接投資國內事業計有中央國民住宅基金 1 個單位，投資金額 6 億 2,208 萬餘元。

茲將本年度桃園縣政府投資數額編列目錄如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國103年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	桃 園 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	4,528,613	3,829,148	699,464
一、營 業 基 金 部 分	2,600,612	1,960,512	640,100
交 通 局 主 管	1,920,300	1,280,200	640,100
桃園大眾捷運股份有限公司	1,920,300	1,280,200	640,100
工 商 發 展 局 主 管	680,312	680,312	—
桃園航空城股份有限公司	680,312	680,312	—
二、非營業特種基金（作業基金）部分	1,305,911	1,246,546	59,364
縣 政 府 主 管	418,577	418,577	—
桃園縣公教人員住宅貸款及急難貸款基金	418,577	418,577	—
地 政 局 主 管	491,831	491,831	—
桃園縣實施平均地權基金	491,831	491,831	—
消 防 局 主 管	—	20,000	- 20,000
桃園縣消防人員安全基金	—	20,000	- 20,000
交 通 局 主 管	310,000	300,000	10,000
桃園縣停車場作業基金	10,000	—	10,000
桃園縣軌道建設發展基金	300,000	300,000	—
衛 生 局 主 管	6,137	6,137	—
桃園縣醫療作業基金	6,137	6,137	—
警 察 局 主 管	—	10,000	- 10,000
桃園縣警察人員安全基金	—	10,000	- 10,000
工 商 發 展 局 主 管	50,000	—	50,000
桃園縣產業園區開發管理基金	50,000	—	50,000
城 鄉 發 展 局 主 管	29,364	—	29,364
桃園縣都市更新基金	29,364	—	29,364
三、投 資 部 分	622,089	622,089	—
中 央 國 民 住 宅 基 金	622,089	622,089	—

註：1. 本表投資桃園大眾捷運股份有限公司19億2,030萬餘元，含桃園縣政府交通局本年度執行民國102年度歲出預算保留投資該公司6億4,010萬元。

2. 本表投資桃園縣軌道建設發展基金投資金額3億元，未含桃園縣政府交通局本年度歲出預算保留投資該基金5億元。

三、財產量值總目錄之查核

本年度桃園縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 2,201 億 1,291 萬餘元（其中珍貴財產總值 2 億 180 萬餘元），分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並於期中派員就地抽查，截至本年度止，桃園縣列管被占用房地計 193 筆，較上年度增加 11 筆，其中已列管追收使用補償金者計 183 筆，應收未收補償金 45 萬餘元，尚未列管追收使用補償金者 10 筆，占被占用列管案件比率 5.18%，較上年度上升 1.88 個百分點，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度桃園縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「拾柒、財政局主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

（一）公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 2,161 億 5,418 萬餘元（其中珍貴財產總值 2 億 71 萬餘元），占縣有財產總值約 98.20%，較上年度決算列數 1,609 億 2,112 萬餘元，增加 552 億 3,305 萬餘元，約 34.32%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. **公務用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 952 億 175 萬餘元（其中珍貴財產總值 2 億 71 萬餘元），占縣有財產總值約 43.25%，較上年度決算列數 828 億 394 萬餘元，增加 123 億 9,781 萬餘元，約 14.97%，主要係改制後接管原鄉鎮市有財產、土地及建物清查增加帳列價值。

2. **公共用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 1,189 億 9,091 萬餘元，占縣有財產總值約 54.06%，較上年度決算列數 761 億 5,666 萬餘元，增加 428 億 3,424 萬餘元，約 56.24%，主要係改制後接管原鄉鎮市有財產。

3. **事業用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 19 億 6,151 萬餘元，占縣有財產總值約 0.89%，較上年度決算列數 19 億 6,051 萬餘元，增加 100 萬元，約 0.05%，係改制後接管桃園果菜市場股份有限公司持股。

（二）非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 39 億 5,873 萬餘元（其中珍貴財產總值 108 萬餘元），占縣有財產總值約 1.80%，較上年度決算列數 16 億 3,631 萬餘元，增加 23 億 2,242 萬餘元，約 141.93%，主要係改制後接管原鄉鎮市有財產及土地清查增加帳列價值。

四、債款目錄（長期部分）之查核

本年度桃園縣總決算債款目錄（長期部分）列債務共 21 筆，訂約借款總額合計 425 億元，本年度實際借款數為 80 億元，截至民國 103 年 12 月 31 日止累計借入數 355 億元，本年度償還借款本金數為 76 億 7,500 萬元，截至民國 103 年 12 月 31 日止累計償還數 133 億元，未償餘額總計 222 億元，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度桃園縣政府總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「拾柒、財政局主管」項下揭露。

茲將債款目錄（長期部分）所列借款金額及未償餘額，列表如下：

債 款 目 錄(長 期 部 分)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	期 限		金 額			利 息 償 付 總 額
		舉借日期	清償日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
	合 計			35,500,000,000	13,300,000,000	22,200,000,000	535,532,157
	9 9 年 度 小 計			8,000,000,000	8,000,000,000	—	263,493,423
99	向全國農業金庫借入建設經費	99.02	101.08-103.02	2,500,000,000	2,500,000,000	—	83,877,227
99	向中國信託市府分行借入建設經費	99.03	101.09-103.03	4,000,000,000	4,000,000,000	—	125,767,979
99	向桃園縣平鎮市農會借入建設經費	99.08	102.08-103.08	200,000,000	200,000,000	—	8,019,615
99	向桃園縣八德市農會借入建設經費	99.08	102.08-103.08	200,000,000	200,000,000	—	8,019,615
99	向桃園縣大溪鎮農會借入建設經費	99.08	102.08-103.08	100,000,000	100,000,000	—	4,009,809
99	向桃園信用合作社借入建設經費	99.09	102.03-103.09	500,000,000	500,000,000	—	16,853,905
99	向桃園信用合作社借入建設經費	99.09	102.03-103.09	500,000,000	500,000,000	—	16,945,273
	1 0 1 年 度 小 計			9,500,000,000	4,800,000,000	4,700,000,000	195,148,844
101	向台北富邦銀行市府分行借入建設經費	101.01	104.01-105.01	2,700,000,000	—	2,700,000,000	55,365,778
101	向桃園信用合作社借入建設經費	101.11	104.11-105.11	500,000,000	500,000,000	—	8,924,998
101	向臺灣銀行桃園分行借入建設經費	101.11	103.12	2,500,000,000	2,500,000,000	—	50,021,918
101	向臺灣銀行桃園分行借入建設經費	101.11	104.12-105.12	2,500,000,000	500,000,000	2,000,000,000	56,059,931
101	向全國農業金庫借入建設經費	101.12	103.12	1,300,000,000	1,300,000,000	—	24,776,219
	1 0 2 年 度 小 計			8,500,000,000	500,000,000	8,000,000,000	76,889,890
102	向華南銀行桃園分行借入建設經費	101.11	104.12-105.12	1,000,000,000	—	1,000,000,000	19,251,917
102	向合作金庫桃園分行借入建設經費	102.09	104.09	1,000,000,000	—	1,000,000,000	6,804,959
102	向華南銀行桃園分行借入建設經費	102.08	104.08	2,500,000,000	500,000,000	2,000,000,000	15,633,014
102	向中國信託市府分行借入建設經費	102.12	103.12-104.01	4,000,000,000	—	4,000,000,000	35,200,000
	1 0 3 年 度 小 計			9,500,000,000	—	9,500,000,000	—
103	向台北富邦銀行市府分行借入建設經費	102.09	103.09-104.09	1,500,000,000	—	1,500,000,000	—
103	向台北富邦銀行市府分行借入建設經費	103.08	105.09	2,500,000,000	—	2,500,000,000	—
103	向中國信託營業部借入建設經費	103.08	105.09	2,500,000,000	—	2,500,000,000	—
103	向台北富邦銀行市府分行借入建設經費	103.12	104.12	3,000,000,000	—	3,000,000,000	—
103	向台灣銀行桃園分行借入建設經費	103.12	105.12	—	—	—	—

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣（市）政府編製本年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於單位決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 49 個，期末基金餘額 2 億 6,773 萬餘元，其中接受政府捐助金額為 1 億 3,230 萬元，占 49.42%。茲將本年度營運概況分述如次：

一、教育局主管

政府捐助財團法人計 48 個，期末基金餘額 1 億 4,673 萬餘元，其中接受政府捐助金額 4,030 萬元，占 27.47%；經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果，短絀者 13 個、賸餘者 35 個。本年度接受政府委辦及捐助經費者 8 個，經費合計 185 萬餘元，占各該財團法人年度收入比率逾 50%者 7 個（逾 80%者 4 個）。

二、文化局主管

政府捐助財團法人計 1 個，期末基金餘額 1 億 2,100 萬元，其中接受政府捐助金額 9,200 萬元，占 76.03%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運發生短絀，本年度接受政府委辦及捐助經費無列數。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元、%

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率	
合計	155,039	267,731	57,800	37.28	132,300	49.42	1,859	—	1,859	14.89	381
教育局主管（48 個）	116,989	146,731	37,800	32.31	40,300	27.47	1,859	—	1,859	36.46	928
棒球體育發展基金會	5,000	5,000	5,000	100.00	5,000	100.00	—	—	—	—	- 51
義興國小教育事務基金會	2,097	2,327	500	23.83	500	21.48	36	—	36	58.71	22

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元、%

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率	
溪海國民小學教育事務基金會	3,020	3,046	500	16.56	500	16.41	—	—	—	—	9
八德國民小學教育事務基金會	2,000	2,277	500	25.00	500	21.96	125	—	125	100.00	5
桃園市慈文國民小學教育事務基金會	2,000	2,022	500	25.00	500	24.72	—	—	—	—	12
中壢市大崙國民小學教育事務基金會	2,000	2,947	500	25.00	500	16.96	900	—	900	92.08	899
楊梅鎮楊梅國民小學教育事務基金會	2,000	2,751	500	25.00	500	18.17	438	—	438	94.00	407
中壢市中原國民小學教育事務基金會	2,500	3,374	500	20.00	500	14.82	—	—	—	—	267
觀音國民小學教育事務基金會	2,000	1,743	500	25.00	500	28.68	—	—	—	—	- 256
草漯國民小學教育事務基金會	2,056	2,084	500	24.32	500	23.98	—	—	—	—	7
平興國小教育事務基金會	2,100	2,158	500	23.81	500	23.16	110	—	110	80.11	- 5
桃園市同安國民小學教育事務基金會	2,000	2,034	500	25.00	500	24.58	—	—	—	—	3
大溪鎮內柵國民小學教育事務基金會	2,000	2,952	500	25.00	500	16.93	—	—	—	—	40
桃園市青溪國民小學教育事務基金會	2,800	2,901	500	17.86	500	17.23	—	—	—	—	3
沙崙國民小學教育事務基金會	2,000	2,016	500	25.00	500	24.80	—	—	—	—	10
南崁國民小學文教基金會	2,000	2,031	1,000	50.00	1,000	49.23	—	—	—	—	- 8
蘆竹鄉海湖國民小學文教基金會	5,160	5,177	1,400	27.13	1,400	27.04	—	—	—	—	2
蘆竹鄉蘆竹國民小學文教基金會	2,800	2,804	1,000	35.71	1,000	35.65	—	—	—	—	4

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元、%

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率	
觀音高級中學文教基金會	2,750	3,664	500	18.18	500	13.64	—	—	—	—	- 648
頂社國民小學文教基金會	2,200	2,957	1,200	54.55	1,200	40.58	—	—	—	—	- 125
平鎮市祥安國民小學文教基金會	2,060	2,109	500	24.27	500	23.70	40	—	40	58.02	8
龜山國民小學文教基金會	4,000	4,269	1,000	25.00	1,000	23.42	—	—	—	—	- 272
蘆竹鄉山腳國民小學文教基金會	2,000	2,124	1,000	50.00	1,000	47.08	—	—	—	—	2
三和國民小學文教基金會	2,700	2,701	700	25.93	700	25.92	—	—	—	—	1
蘆竹鄉外社國民小學文教基金會	2,027	4,576	1,000	49.33	1,000	21.85	—	—	—	—	- 0.04
公埔國民小學文教基金會	2,000	2,003	1,000	50.00	1,000	49.92	—	—	—	—	0.5
高原國民小學文教基金會	2,000	2,012	500	25.00	500	24.85	—	—	—	—	6
蘆竹鄉大竹國民小學文教基金會	2,000	4,137	1,000	50.00	1,000	24.17	—	—	—	—	20
大園鄉后厝國民小學文教基金會	2,000	2,000	500	25.00	500	24.99	—	—	—	—	- 5
東興文教基金會	2,250	5,238	500	22.22	500	9.54	125	—	125	62.86	122
北門國民小學教育事務基金會	2,300	2,579	500	21.74	500	19.38	—	—	—	—	23
龜山鄉文教基金會	2,033	10,046	1,000	49.18	1,000	9.95	—	—	—	—	10
龍潭鄉國民中小學文教基金會	2,084	2,443	1,000	47.97	1,300	53.19	—	—	—	—	- 0.9
新屋鄉文教基金會	2,450	2,650	1,000	40.82	1,000	37.74	—	—	—	—	0.02
大園鄉內海國民小學教育事務基金會	2,000	4,097	500	25.00	1,500	36.60	—	—	—	—	- 32

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元、%

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率	金額	占期末基金總額比率	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率	
新興國民小學文教基金會	2,000	2,117	1,000	50.00	1,000	47.23	—	—	—	—	11
南崁國民中學教育事務基金會	3,600	3,671	1,800	50.00	1,800	49.02	—	—	—	—	- 90
八德市霄裡國民小學文教基金會	2,000	3,293	—	—	700	21.25	—	—	—	—	323
龍潭鄉龍潭國民小學文教基金會	2,200	2,857	500	22.73	500	17.50	—	—	—	—	7
桃園國民小學文教基金會	4,000	4,993	500	12.50	500	10.01	—	—	—	—	15
中壢市林森國民小學文教基金會	2,100	2,583	500	23.81	500	19.35	—	—	—	—	11
山腳國民中學文教基金會	2,150	2,928	1,000	46.51	1,500	51.22	—	—	—	—	7
忠貞國民小學文教基金會	2,100	2,140	500	23.81	500	23.35	—	—	—	—	6
蘆竹鄉大華國民小學教育事務基金會	2,000	2,122	1,200	60.00	1,200	56.53	—	—	—	—	2
龜山鄉壽山國民小學教育事務基金會	3,000	3,068	500	16.67	500	16.29	—	—	—	—	0.1
蘆竹鄉光明國民小學教育事務基金會	2,100	2,115	500	23.81	500	23.64	—	—	—	—	- 1
大成國民中學教育事務基金會	2,000	2,196	500	25.00	500	22.77	84	—	84	44.73	126
新坡國民小學教育事務基金會	3,350	3,377	500	14.93	500	14.81	—	—	—	—	22
文化局主管(1個)	38,050	121,000	20,000	52.56	92,000	76.03	—	—	—	—	- 547
文化基金會	38,050	121,000	20,000	52.56	92,000	76.03	—	—	—	—	- 547

註：1. 本表係依各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」編製。

2. 表列教育局主管之棒球體育發展基金會、蘆竹區大華國民小學教育事務基金會、山腳國民中學文教基金會、龍潭區國民中小學文教基金會、文化局主管之文化基金會等5個財團法人之「累計政府捐助基金金額」占「基金總額」之比率超過50%，除棒球體育發展基金會及文化基金會預算書已送縣議會審議，餘尚未送縣議會審議。

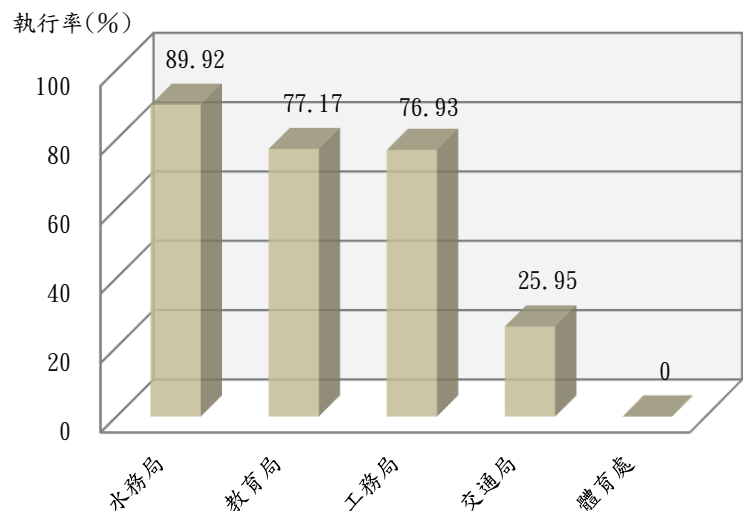
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

桃園縣政府為提升公共服務品質，配合施政發展方向持續推動道路橋梁拓寬興闢、縣管河川整治及水岸營造、改善交通壅塞及老舊危險校舍更新等多項攸關民生重大公共建設計畫，為加強審核桃園縣政府所屬各機關執行情形，茲就本處查核情形說明如次：

一、桃園縣政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形之查核

(一)重大公共建設計畫執行情形

本年度本處列管桃園縣政府所屬各機關辦理經費達 1 億元以上重大公共建設計畫計有 37 項，分屬該府水務局、教育局、工務局、交通局及體育處等 5 單位辦理，據該府研究發展考核委員會提供資料，年度可支用預算數 65 億 680 萬餘元，截至民國 103 年底止，執行數 39 億 5,540 萬餘元，執行率 60.79%，經依主管機關別，統計預算執行進度詳如表 1、圖 1。



資料來源：整理自桃園市政府研究發展考核委員會提供資料。

圖 1 民國 103 年度桃園縣政府所屬各機關重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形統計圖

表 1 桃園縣政府所屬各機關民國 103 年度可支用預算數 1 億元以上重大公共建設計畫執行情形統計表

單位：項、新臺幣千元、%

排序	主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	執行數	執行率
合計		37	6,506,803	3,955,400	60.79
1	工務局	12	2,413,424	1,856,526	76.93
2	教育局	10	887,117	684,552	77.17
3	水務局	9	1,035,475	931,089	89.92
4	交通局	5	1,862,452	483,231	25.95
5	體育處	1	308,333	-	-

資料來源：整理自桃園市政府研究發展考核委員會提供資料。

本年度可支用預算執行率未達 80%之計畫計 12 項，落後原因係規劃報告或細部設計尚未核定、招標作業進度落後、民眾陳情、估驗計價進度落後、辦理變更設計、配合工程未及完成、天候因素等，均已函請各單位檢討改進，研擬改善措施以積極趕辦。其計畫明細經彙整詳如表 2。

表 2 桃園縣政府所屬各機關民國 103 年度 1 億元以上重大公共建設計畫執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	年度可支用預算數	執行數	執行率	落後原因
1	交通局	投資軌道建設發展基金執行桃園捷運系統航空城捷運線(綠線)興建工程計畫	500,000	-	-	因航空城捷運線(綠線)綜合規劃報告尚未核定，影響計畫進度。
2	體育處	改善國民運動環境(桃園、中壢及蘆竹國民運動中心興建工程及其他設備整修等)	308,333	-	-	因桃園、中壢國民運動中心細部設計提報補助機關教育部體育署審查中，及蘆竹國民運動中心預定地陳情爭議，影響計畫進度。
3	教育局	茄苳國小東棟教室拆除及新建校舍工程	767	-	-	因預算書圖修正及建照申請，影響計畫進度。
4	交通局	桃林鐵路活化再利用興建工程計畫(自行車道整體路網串連建設計畫)	600,000	12,958	2.15	因政策辦理第一標工程停工，及暫緩第二標工程細部設計核定作業，影響計畫進度。
5	教育局	八德國中活動中心興建工程	89,861	2,284	2.54	招標作業進度落後所致。
6	水務局	石門污水下水道系統第 2 期分支管網及用戶接管工程(第 1 標)	85,625	29,247	34.15	因陳情及工區施工空間不足等，影響工程進度。
7	交通局	桃園縣中壢市新明國民小學地下停車場暨幼兒園興建工程	350,000	126,170	36.04	估驗計價進度落後所致。
8	交通局	桃園縣易壅塞道路改善計畫	149,000	88,000	59.06	因相關配合工程預算不足無法於年度內執行，辦理停工所致。
9	教育局	大溪鎮仁和國小第 3 期校舍新建工程	90,000	54,583	60.64	辦理變更設計所致。
10	工務局	112 線龍岡路拓寬工程	10,000	6,248	62.48	因軍方財產報廢作業延遲及陳情案件，影響工程進度。
11	教育局	錦興國小增建教室暨村校藝文學習中心新建工程設備	94,042	61,672	65.57	天候因素，影響工程進度。
12	工務局	103 年度專案性道路路面改善計畫(道路歲修)	1,563,424	1,029,335	65.83	工程已完工，辦理驗收結算作業所致。

資料來源：整理自桃園市政府研究發展考核委員會提供資料。

(二)審計機關查核情形

桃園縣政府所屬各機關辦理重大公共建設計畫執行情形，經就查核缺失及相關機關函復情形，摘述如次：

1. 執行河川治理及巡防業務未盡妥適，有待檢討改善。

為減輕淹水災害，保障人民生命財產安全，提升居民生活品質及土地利用價值，並維護生態環境，落實水資源保育，以確保自然資源永續利用，桃園縣政府水務局持續推動河川治理及巡防業務，本年度縣管河川年度防洪歲修及環境維護計畫可支用預算數計 1 億元，執行數 1 億元，執行率 100%。經查計畫執行情形，核有：(1)縣管河川公有土地遭占用或設置違建物，未積極編列預算辦理拆除；(2)尚未訂定河川環境管理計畫，影響河川生態環境管理及沿岸土地發展等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將訂定違建物排除計畫執行計畫書以爭取所需經費；(2)將俟經濟部水利署擬定「河川環境管理計畫」作業範本後，據以執行。

2. 政府自辦污水下水道系統工程作業未臻完善，部分設施長期閒置，允宜檢討改善。

污水下水道為現代化國家不可或缺之基礎公共建設，其建設成果影響民眾生活環境品質，亦為城市發展及競爭力之重要指標，桃園縣政府水務局規劃於龜山鄉林口南區、復興、大溪、石門及楊梅等處以政府自辦方式興建污水下水道系統，經抽查龜山鄉林口南區及大溪等污水下水道計畫執行情形，核有：(1)龜山鄉林口南區污水處理廠污水處理設備未依契約規定測試驗收，功能未達契約規範標準，致完工無法移交操作營運，機房暨設備長期閒置；(2)「龜山鄉大崗地區主分支管網及用戶接管工程」未核實編列營建剩餘土石方處理費，及辦理變更設計作業，未依既有項目單價編列新增土石方運費，並遲未檢討設計單位造成增加支出費用之責任；(3)「大溪污水下水道系統第二期工程分支管線及用戶接管工程第一標」部分工項編列數量與設計圖說不符；(4)龜山鄉林口南區污水下水道系統公告使用林口工四工業區廠商，未經許可排放污水進入污水下水道系統及未依規定收取使用費等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)至(3)已扣減工程款及扣罰設計監造單位計 333 萬餘元；(4)已裁罰未經申請納管排放污水之 103 家廠商計 30 萬餘元，及收取污水處理使用費計 29 萬餘元。

3. 辦理區段徵收及市地重劃有效節省公帑支出，惟相關工程執行情形未臻嚴謹，有待檢討改善。

桃園縣人口逐年穩定成長帶動都市擴張需求，桃園縣政府為因應市內都市計畫區住宅發展已臻飽和現況，並預為規劃未來都市發展用地，以區段徵收及市地重劃方式辦理新興特定區域整體開發，依該府網站資料，其中經國市地重劃區各工區工程竣工，可節省政府用地徵收經費及

公共設施興闢費用計約 90 億 11 萬餘元，有效節省公帑支出，上開重劃區及中路地區區段徵收相關工程，決標金額合計 27 億 4,594 萬餘元，截至本年度執行數 23 億 3,698 萬餘元，執行率 85.11%。經查工程執行情形，核有：(1)「桃園縣桃園中路地區區段徵收工程（基本設施）」各分區標案，部分契約工項編列數量與圖說規範未合；(2)中路地區區段徵收工程預計於 102 年底全數完成，該府於民國 103 年 9 月間辦理竣工典禮後，仍有 9 件工程施工中，未按計畫期限完成；(3)經國市地重劃區工程低強度混凝土回填材料、試驗費溢編列或重複編列；(4)經國市地重劃區工程監造單位派遣專任監工人員數量不足，及有跨越其他工程未專任監工情形；(5)經國市地重劃區工程臨時工務所以重劃區內待拆民宅充當，未提供新設構造物，及未依契約規定設置環境保護設備等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已辦理變更設計扣減工程款 936 萬餘元；(2)相關工程業於民國 103 年 11 月底前全數完工，嗣後將注意檢討改進；(3)至(5)已扣減工程款及扣減扣罰監造費用 296 萬餘元。

4. 道路路面改善工程執行作業及挖掘管理情形有欠周妥，有待檢討改進。

桃園縣政府工務局轄管縣道 14 條及編號鄉道 126 條，共計 140 條道路，其長度約 832 公里，面積為 1,339 萬餘平方公尺，該局為維護該等道路品質，提升道路服務水準，持續指派專員定期巡查，掌握道路老化及破損狀況，即時修補零星坑洞，並配合計畫性銑刨加封及人、手孔蓋下地工程，以確保路面平整。本年度辦理道路路面改善編列預算 15 億 6,342 萬餘元，執行數 10 億 2,933 萬餘元，預算執行率 65.83%。經查執行情形，核有：(1)辦理電力、電信、自來水、有線電視及固網等管線之人手孔降埋施工調降作業，未依協調會決議向各管線單位催收已墊付之工程款；(2)辦理路面養護、修復工程，瀝青混凝土面層數量未以實際所鋪單位重乘以體積結算計價，及刨除料折價結算數量有短少情形；(3)受理管線單位申請道路挖掘逾期申報竣工，及竣工後該局未依規定期限辦理會驗接管及修復路面等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已通知管線單位繳回代辦費用計 413 萬餘元；(2)已追繳及扣減工程款計 453 萬餘元；(3)將評估人力配置，及檢討修訂相關規定，以加強道路挖掘管理作業。

5. 新建校舍工程竣工改善教育環境，惟契約執行情形未臻嚴謹，有待檢討改善。

校園環境優質化為桃園縣政府教育局施政主軸之一，該局持續推動老舊校舍更新工程以改善學校教育環境，其中桃園縣立南崁高級中學「科學藝術人文大樓新建工程」及桃園縣龍潭鄉龍潭國民小學「老舊校舍拆除及新建校舍工程」等 2 計畫，自民國 101 至 103 年度編列預算經費計 2 億 4,300 萬元，累計執行數 2 億 4,300 萬元，執行率 100%。經查工程執行情形，核有：(1)「科學藝術人文大樓新建工程」未妥為責成監造單位監督承商落實品質計畫矯正措施；(2)

「科學藝術人文大樓新建工程」監造單位未善盡監造責任填具相關查驗表及月（季）報表；(3)「老舊校舍拆除及新建校舍工程」未依規定設置洗車台及申請施工臨時水電；(4)老舊校舍拆除及新建校舍工程」未確實監督設計單位依契約規定提交數量計算文件；(5)「老舊校舍拆除及新建校舍工程」施工計畫書未明確標示混凝土澆置情形，監造單位未核實審查等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將善用工程協調會、工地現勘督導等以討論及解決施工問題，加強注意檢討及改進；(2)已要求監造單位補正；(3)已扣減工程款計 4 萬餘元；(4)嗣後注意檢討改進；(5)將持續追蹤加強工程品管，減少施工缺失。

6. 辦理增班教室工程紓解學生就學需求，惟履約過程未臻周延，允宜檢討改進。

南崁新市鎮繁榮發展，區域內住宅大樓林立，其中桃園縣龜山鄉南美國民小學因學區內人口持續移入，造成學生人數逐年遞增，既有教室不敷使用情形嚴重，該府自民國 101 年起規劃辦理「南美國民小學增班教室工程」計畫以紓解當地學生就學需求，截至本年度止，已投入經費 1 億 978 萬元。經查工程履約情形，核有：(1)有價剩餘土石方以廢方處理，並編列運棄費用，造成有價資材浪費及增加不經濟支出；(2)不當編列棄土證明費；(3)未依實作數量計算「棄土」及「棄土證明費」等工項之費用；(4)辦理環境清潔費估驗計價未檢附查驗紀錄、照片，及監造人員未取得最近 4 年內之品管人員回訓證明；(5)勞工安全衛生管理費未依規定量化編列；(6)高空作業人員於施工過程未穿戴安全配備，及部分施工區域未設置適當墜落災害防止設施等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)及(2)將扣罰設計費用合計 39 萬餘元；(3)已扣減工程款 89 萬餘元，並將扣罰監造費 4 萬餘元；(4)將扣罰監造費 1 萬餘元；(5)爾後注意依工程需求將該費用予以量化編列；(6)已要求承商檢討改進。

二、桃園縣政府所屬各機關採購作業執行情形之查核

(一)桃園縣政府所屬各機關採購作業執行情形

本年度桃園縣政府所屬各機關辦理 10 萬元以上之採購案件計 6,508 件，決標總金額計 215 億 6,606 萬餘元，其中以公開方式辦理採購者計 5,902 件（約 90.69%），決標金額計 205 億 4,550 萬餘元（約 95.27%）；以限制性招標非公開方式辦理採購者計 606 件（約 9.31%），決標金額計 10 億 2,055 萬餘元（約 4.73%）。以公開方式辦理採購之件數及金額之比率，較上年度分別增加 1.22 個百分點及 4.18 個百分點。

(二)審計機關查核情形

桃園縣政府所屬各機關採購作業執行情形，經就查核缺失及相關機關函復情形，摘述如次：

1. 統包工程採購之招標及履約作業未盡周妥，允宜檢討改進，端正採購秩序。

自政府採購法第 24 條將統包法制化後，實施迄今已歷經 15 年，期間行政院公共工程委員會參酌各界反映及審計部歷次調查建議意見，陸續訂頒「統包作業須知」、「統包招標前置作業參考手冊」等，作為機關辦理依據或作業參考，並於民國 101 年 9 月透過大幅鬆綁政府採購法規定，加強統包工程之推動，本年度該府計有工務局、消防局及教育局等 3 單位辦理統包工程採購共 3 件，決標金額計 3,569 萬餘元，經查其招標及履約作業情形，核有：(1)未衡酌統包案件性質酌予延長等標期；(2)未妥適考量單位人員能力及委託專案管理必要，核實研擬統包招標文件；(3)未善盡監督承包商履行投標服務建議書之允諾事項；(4)保險單被保險人及住所與統包商登記資料未符之情事等缺失，經分別函請檢討改善。據復：(1)嗣後統包案件將依招標期限標準所定日數審酌延長等標期；(2)嗣後依預算規模妥予評估委託專案管理，加強招標文件審查作業；(3)收回廠商回饋工項價款，嗣後將服務建議書允諾事項列入驗收查核；(4)將加強履約文件審查。

2. 政府採購案件行政處罰機制運行情形，存有缺失，有待檢討改進，遏阻廠商違法行為。

機關對於廠商以不當利益為條件，促成採購契約之簽訂，或於簽約後給予回扣、餽贈、招待等違法情事，得終止或解除契約，或將溢價及利益自契約價款中扣除，另涉圍標、容許他人借用自己名義、借（冒）用他人名義、投標之廠商，應刊登政府採購公報等，於政府採購法第 59 條、101 條及行政院公共工程委員會訂頒採購契約範本，已有行政處罰規定，本處為確保行政處罰機制有效運作，遏阻不良廠商違法行為，經調查桃園縣政府地政局「102 年度全測站電子測距經緯儀採購案」，及原住民族行政局「高岡部落艾利風災受災戶住宅興建工程」等 2 件政府採購行政處罰機制運作情形，核有：(1)投標廠商借用或容許他人借用本人名義或證件投標，機關尚未依規定追繳廠商押標金；(2)廠商犯政府採購法第 87 條之罪，經第一審為有罪判決，尚未將其刊登政府採購公報等缺失，經函請相關機關檢討妥處。據復：(1)已辦理「高岡部落艾利風災受災戶住宅興建工程」違法廠商押標金計 185 萬元之追繳作業中；(2)已將「102 年度全測站電子測距經緯儀採購案」不良廠商計 2 家刊登政府採購公報，其餘案件賡續辦理中。

3. 陸光四村國宅社區外牆修繕工程執行情形未盡周延，有待檢討改進。

桃園縣政府都市發展局自民國 85 年至 92 年間興建陸光四村等 10 案 9 村，其中陸光四村合建國宅興建工程因竣工驗收陸續有外牆磁磚隆起、脫落之情形，該府辦理「陸光四村國宅社區外牆磁磚（二丁掛、馬賽克）脫落修繕工程」，結算金額 4,970 萬餘元，經查其執行情形，核有未盡應有之注意，延宕行使瑕疵修補請求權，肇致龐大修繕經費求償無門之缺失，經函請檢討妥處。據復：已對相關經辦人員及主管等計 3 人各處予申誡 1 次。

4. 工地人員屢有違規(約)兼職情形，允宜加強查核，提升公共工程施工品質。

公共工程工地監造人員、工地主任、品質管理人員及勞工安全衛生人員等屢有違規(約)兼職情形，為促使該等工地人員施工期間確實於工地現場執行職務，俾保障公共工程品質與安全管理，本處經抽查「桃園縣老街溪(斷面 46-1~50)河川整治-水利及截流工程」等 4 件工

表 3 桃園縣政府各機關相關工地人員有違規(約)兼職情形明細表

項次	主辦機關	工程名稱	兼職工地人員
1	水務局	桃園縣老街溪(斷面 46-1~50)河川整治-水利及截流工程	工地主任
2	水務局	桃園縣老街溪(斷面 46-1~50)河川整治-景觀工程	品管人員、監造人員
3	工務局	桃園縣第三十四期桃園市經國市地重劃區工程(第二工區)	監造人員
4	工務局	桃園縣第三十四期桃園市經國市地重劃區工程(第三工區)	品管人員、監造人員

資料來源：彙整自本處調查資料。

程(表 3)，核有：(1)監造單位現場人員跨越其他標案，未依規定專任於工地執行職務；(2)承商品管人員及工地主任重複於其他工地兼任職務等缺失，經函請相關機關檢討妥處。據復：已扣罰各工程違規(約)兼職人員之違約金計 78 萬餘元。

5. 辦理老街溪景觀及護岸排水工程未臻周妥，允宜檢討改進。

老街溪沿岸住宅及商業設施林立，桃園縣政府水務局配合都市發展，推動老街溪再生計畫，進行水域整治及周邊環境改善，以利河川永續發展，本處擇選該局辦理「桃園縣老街溪(斷面 46-1~50)河川整治-景觀工程」及「老街溪三崇橋下游右岸護岸及堤後排水工程」等 2 件，契約金額合計 1 億 9,998 萬元，經查執行情形，核有：(1)施工廠商品管人員及監造單位派駐現場人員，不當跨標兼任他項職務；(2)再生資源項目未依規定列入契約折價工項；(3)辦理變更設計追加工程金額及展延工期，未提高保險金額及順延保險期間；(4)剩餘土石方採撮合方式運至其他工區使用，未檢討土方處理費合理性，及回填材料為現地河川區域內天然卵石級配，未依約外購材料等缺失，經函請檢討妥處。據復：(1)扣罰承商及監造單位違約金 568 萬餘元；(2)扣減工程款 102 萬餘元；(3)已通知承商辦理加保；(4)扣減工程款 18 萬餘元。

6. 公共工程付款作業間有逾規定期限情形，允宜加強監督付款時限機制，提高公款支付時效。

政府公共工程預算如期依約支付承商，有助於刺激景氣，實務上工程款屢有機關因素造成延遲付款情形，不利承商資金週轉及調度，增加其營運風險，亦影響政府預算執行績效，及斷傷政府形象，本處抽查桃園縣政府工務局「桃園縣第三十一期觀音鄉草漯(二)市地重劃區工程」等 39 件工程採購，總決標金額計 15 億 476 萬餘元，其估驗計價及驗收結算辦理情形，核有：(1)審核人員辦理付款作業，未依「公款支付時限及處理應行注意事項」規定，於支出憑證黏存單、動支經費請示單、支出傳票影本等文件簽註其承辦及遞移時間，不利考核；(2)「桃園縣第三十一期觀音鄉草漯(二)市地重劃區工程」未依契約規定期限辦理初驗及驗收等缺失，經函請檢討妥處。據復：嗣後注意檢討改進。