

中 華 民 國 102 年 度

(102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)

新北市地方總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審 計 部 新 北 市 審 計 處

中華民國 102 年度
新北市地方總決算審核報告
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部新北市審計處
審計官兼處長 梁勳烈

前 言

中華民國 102 年度（以下簡稱本年度）新北市地方總決算（含附屬單位決算及綜計表），係由新北市政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 103 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。

本年度新北市政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 93 個（所屬分機關單位 50 個）；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 17 個（分預算及作業單位 358 個）。總計審核 111 個機關單位（所屬分機關單位及分基金共計 408 個）之決算。

本年度新北市地方總決算審核結果，歲入決算經修正增列 2,517 萬餘元，審定為 1,371 億 9,896 萬餘元，較預算超收 35 億 3,260 萬餘元，約為 2.64%；歲出決算經修正減列 509 萬餘元，審定為 1,467 億 5,409 萬餘元，較預算減支 86 億 6,226 萬餘元，約為 5.57%。歲入歲出相抵，審定差短為 95 億 5,513 萬餘元，加計債務之償還 458 億元，合計 553 億 5,513 萬餘元，經以賒借支應。

本年度市營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 1 億 7,053 萬餘元，總支出 1 億 5,946 萬餘元，純益為 1,107 萬餘元，較預算增加 769 萬餘元，約為 227.91%。

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）1,068 萬餘元，增列支出（含基金用途）654 萬餘元，審定總收入（含基金來源）692 億 3,505 萬餘元，總支出（含基金用途）573 億 2,266 萬餘元，賸餘 119 億 1,239 萬餘元，較預算增加 17 億 8,977 萬餘元，約 17.68%。審定解繳公庫 12 億 5,411 萬元，較預算減少 14 億 1,200 萬元，約 52.96%。

本年度整體歲入歲出預算執行結果，財產收入、營業盈餘及事業收入因受停車場作業基金興建停車場資金需求增加，基金賸餘未繳庫等因素影響致短收，惟稅課收入因新北市捷運陸續通車或動工，活絡周邊商業活動暨土地開發，及公告現值調高，使土地增值稅等稅捐增加；改制後各項公共建設及社會福利質量持續提升，組織員額逐年增長，致人事費持續擴張。而經常收支賸餘仍不足支應資本收支短絀，產生差短 95 億 5,513 萬餘元，胥賴賒借予以彌平。截至本年底止，新北市政府 1 年以上未償債務餘額決算數為 485 億 8,587 萬餘元，較民國 101 年底決算數 430 億 6,413 萬餘元，增加 55 億 2,174 萬餘元。如加計 1 年以下之公共債務未償餘額 406 億元，及積欠應繳勞健保費、臺灣銀行公教人員退休優惠存款利息差額補貼、緩撥捷運配合款之利息費用等，仍須於嗣後年度編列預算償還之潛藏性債務 145

億 1,884 萬餘元，截至本年底止合計債務餘額高達 1,037 億 471 萬餘元，占本年度歲入預算數約 7 成 5，較上年度比重提高，顯示債務負擔甚為沉重。

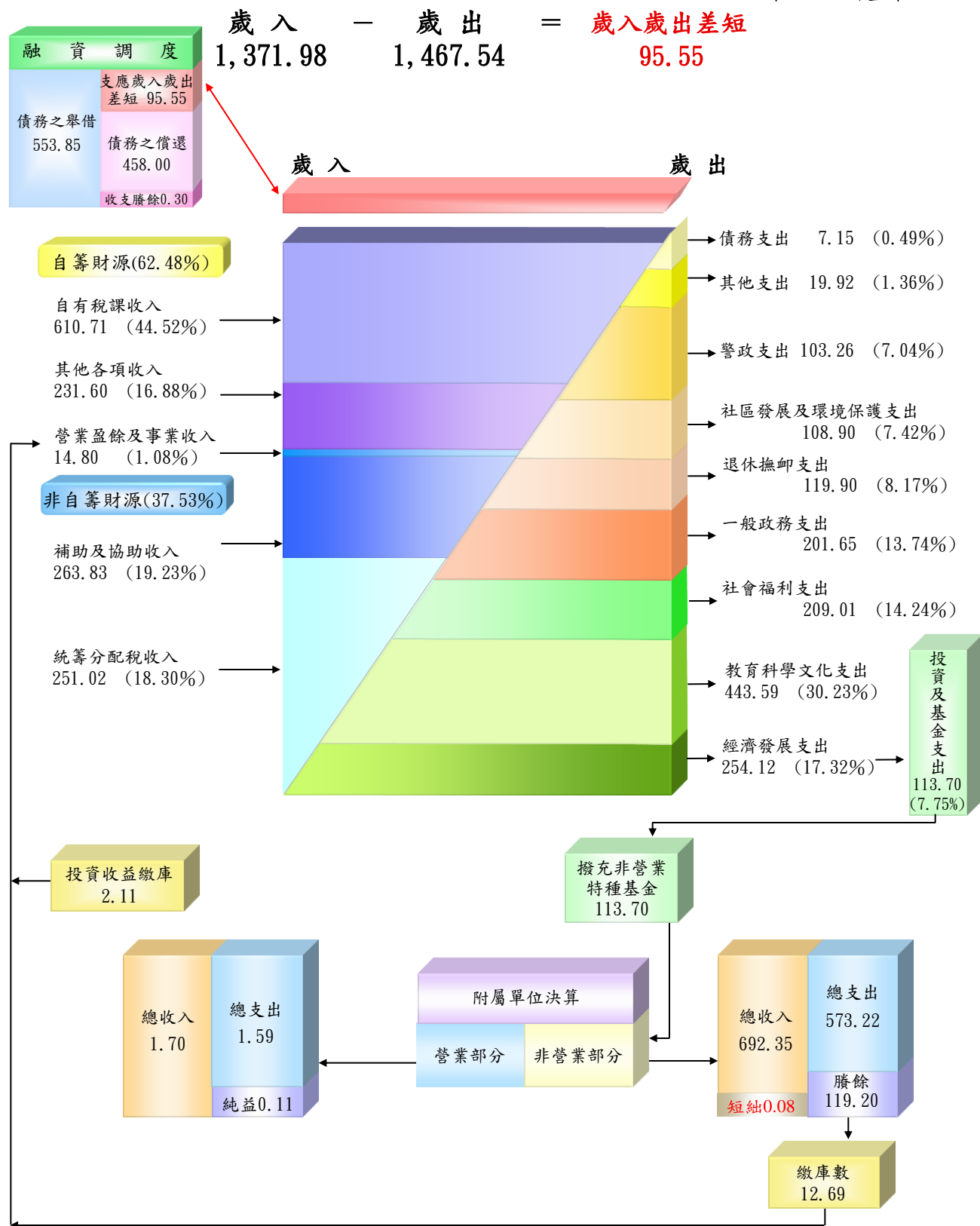
本年度政府施政，係賡續以「在地就業、在地就學、在地就養、在地樂活」為施政目標，規劃「打造便捷交通，帶動區域發展」等十大施政主軸，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致成果，如研訂未來新北市國土空間策略計畫，擬定新北市區域計畫；依據都市計畫理念規劃新北市中長期發展建設藍圖，以整體開發方式賡續推動辦理臺北港特定區、中和秀朗橋北側地區、新莊北側知識產業園區區段徵收及土城暫緩發展區及附近地區市地重劃等重要土地開發；開發臺北港特定區整合臺北港與淡八地區現有資源，引進物流業、觀光休憩業，發展複合機能之都市，驅策觀光休憩業者於臺北港特定計畫區投資設點；加速落實臺鐵捷運化，環狀線（第一階段）、萬大線（第一階段）及淡海輕軌工程動工，讓三環三線的實現更邁進一步；推動社會住宅計畫，落實捷運青年住宅政策等。惟改制以來，各區區域發展仍有落差，自籌財源興闢不易，賦稅依存度仍屬偏低，施政所需財源尚待加強開拓，又歲出預算縮減幅度有限，歲入歲出差短仍鉅，肇致收支短絀不斷累積，面對財政失衡隱憂，亟待研謀開源節流及健全財政措施，並衡酌施政計畫優先順序，結合各方建議意見，擘劃策略目標與年度施政計畫，嚴密管制考核重要施政計畫，妥善分配及有效運用資源，鼓勵民間參與公共建設，以帶動在地經濟發展。

本處辦理審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性與效能性審計並重，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。本年度審核新北市政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 11 件，通知處分違失人員 28 人次。依法修正增列歲入通知繳庫 3,209 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 507 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官並報告監察院者 2 件；另依法提供新北市政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項；監督各機關預算執行結果，提出重要審核意見促請各該機關改善，並列入本報告相關章節者計 139 項。

有關本處對於新北市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分析說明，以供參閱。

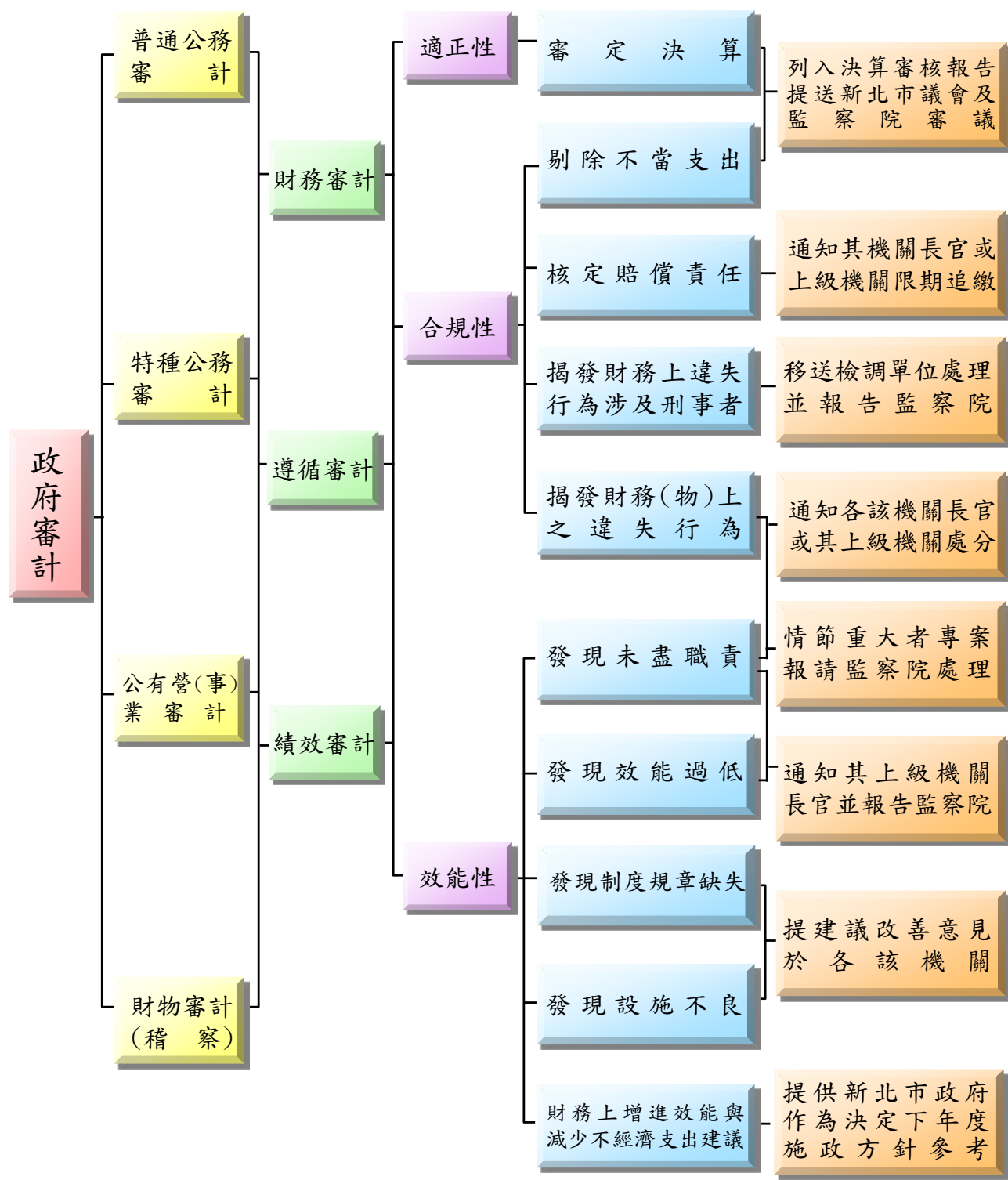
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 102 年度新北市地方總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請 審議。

單位：新臺幣億元



中華民國102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 102 年度新北市地方總決算審核報告 (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— 12
參、政府資產負債之查核.....	甲— 23
肆、營業基金決算之審核.....	甲— 28
伍、非營業特種基金決算之審核.....	甲— 29
陸、各方建議意見.....	甲— 37
柒、決算審核綜合成果.....	甲— 54
捌、新北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核.....	甲— 62

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引.....	乙— 1
壹、新北市議會主管.....	乙— 14
貳、新北市政府主管.....	乙— 14
參、市政府主管（以前年度）.....	乙— 44
肆、新北市政府民政局主管.....	乙— 45
伍、新北市政府地政局主管.....	乙— 49
陸、新北市政府消防局主管.....	乙— 58
柒、新北市政府財政局主管.....	乙— 63
捌、新北市政府教育局主管.....	乙— 76
玖、新北市政府文化局主管.....	乙— 93

拾、新北市政府農業局主管.....	乙— 99
拾壹、新北市政府經濟發展局主管.....	乙—107
拾貳、新北市政府社會局主管.....	乙—112
拾參、新北市政府衛生局主管.....	乙—120
拾肆、新北市政府環境保護局主管.....	乙—126
拾伍、新北市政府工務局主管.....	乙—135
拾陸、新北市政府警察局主管.....	乙—144
拾柒、新北市政府水利局主管.....	乙—150
拾捌、新北市政府交通局主管.....	乙—156
拾玖、新北市政府勞工局主管.....	乙—164
貳拾、新北市政府原住民族行政局主管.....	乙—169
貳拾壹、新北市政府城鄉發展局主管.....	乙—172
貳拾貳、新北市政府觀光旅遊局主管.....	乙—180
貳拾參、新北市政府客家事務局主管.....	乙—183
貳拾肆、第二預備金.....	乙—186
貳拾伍、統籌支撥科目.....	乙—186

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— 2
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— 6
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）.....	丙— 12

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— 17
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表.....	丁— 19
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表.....	丁— 23
柒、總決算審定後歲入歲出及餘絀簡明比較分析表.....	丁— 24
捌、歲入決算修正數明細表.....	丁— 25
玖、歲出決算修正數明細表.....	丁— 27
拾、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表.....	丁— 29
拾壹、營業基金決算審定數簡表.....	丁— 31
拾貳、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁— 32
拾參、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）.....	丁— 33
拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）.....	丁— 34
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表	
一作業基金（科目別）.....	丁— 35
拾陸、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— 36
拾柒、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— 37
拾捌、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— 41
拾玖、非營業特種基金決算審定數簡表	
一特別收入基金及資本計畫基金（科目別）.....	丁— 42

貳拾、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表

一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）.....	丁— 43
--------------------------	-------

貳拾壹、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

一特別收入基金及資本計畫基金（科目別）.....	丁— 44
--------------------------	-------

貳拾貳、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表... 丁— 45

貳拾參、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表 丁— 47

戊、附 錄

壹、市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— 13
-------------------	-------

三、財產量值總目錄之查核	戊— 15
--------------------	-------

四、債款目錄（長期部分）之查核	戊— 16
-----------------------	-------

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表

之查核.....	戊— 17
----------	-------

參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核.....	戊— 19
--------------------------	-------

肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核.....	戊— 20
------------------------------	-------

伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核.....	戊— 21
---------------------------	-------

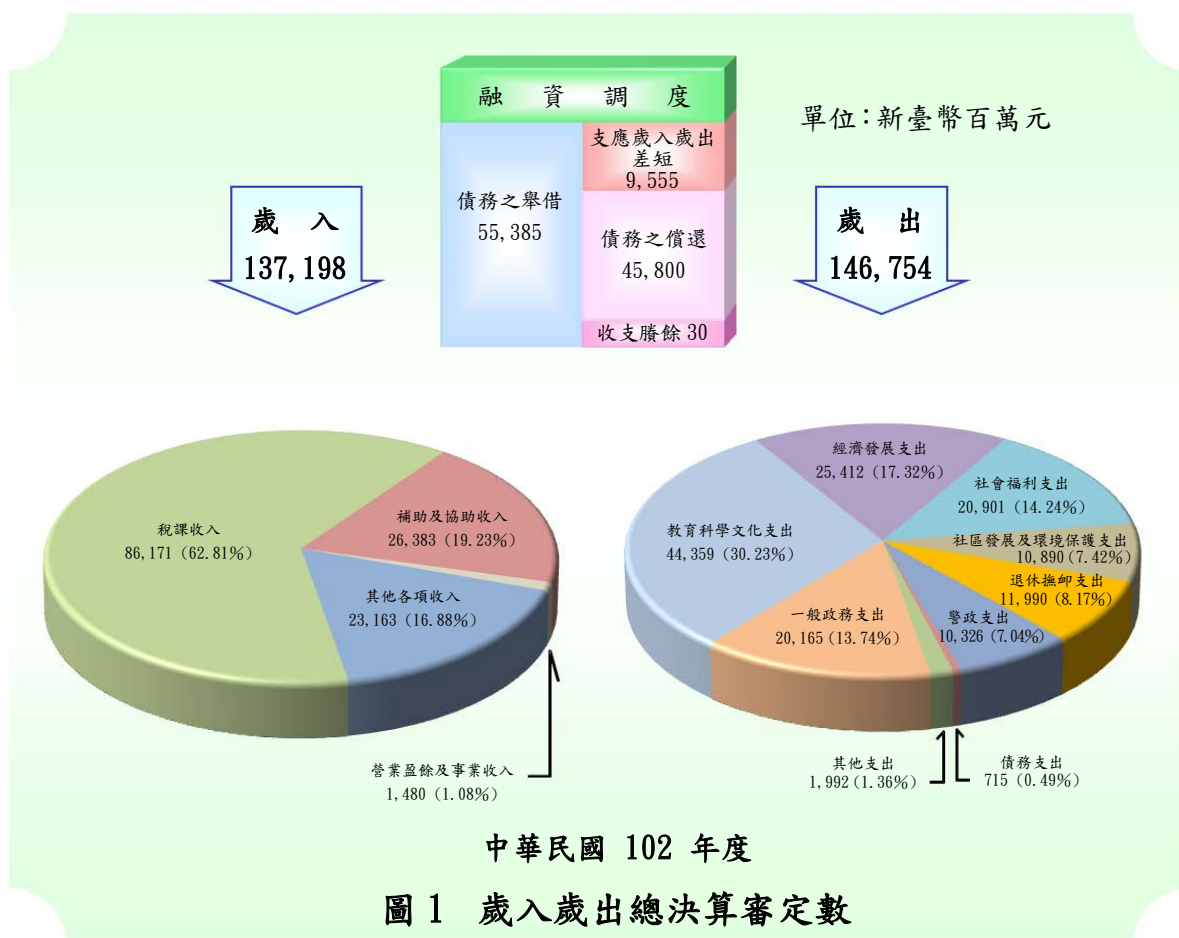
審編說明

- 一、民國 102 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、百萬（餘）元、萬（餘）元之表達】，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、部分機關如因組織改造而改制或整併者，其機關名稱原則以本年度新北市地方總預算所列者表達。

甲、總 述

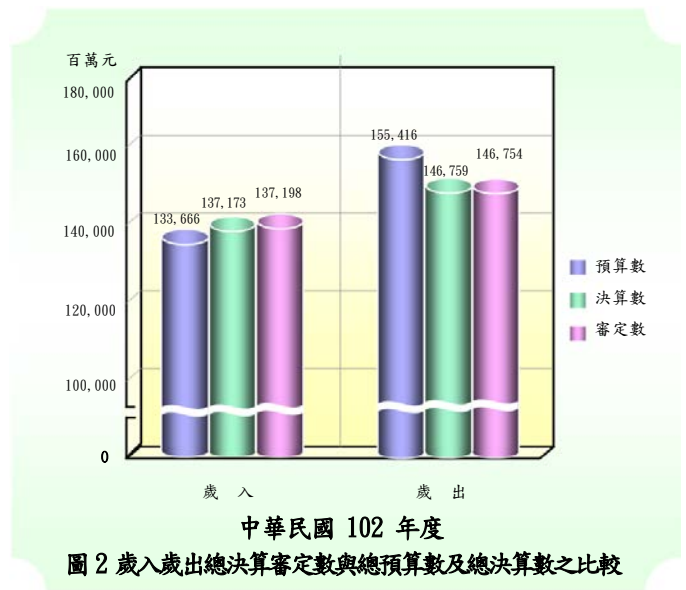
壹、總預算執行之審核

民國 102 年度（以下簡稱本年度）新北市地方總決算審核結果，歲入決算修正增列 2,517 萬餘元，審定為 1,371 億 9,896 萬餘元；歲出決算修正減列 509 萬餘元，審定為 1,467 億 5,409 萬餘元；歲入歲出相抵差短 95 億 5,513 萬餘元（詳丙-1 頁），連同債務還本 458 億元，合計 553 億 5,513 萬餘元，經以賒借 553 億 8,541 萬餘元支應結果，產生收支賸餘 3,027 萬餘元（詳丙-2 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 1,371 億 9,896 萬餘元，較預算數 1,336 億 6,636 萬餘元，增加 35 億 3,260 萬餘元，約 2.64%，主要係土地稅、契稅等稅課收入超收所致（詳丙-1 頁）；本年度歲入決算應收保留數 37 億 1,971 萬餘元，占歲入預算數 2.78%，主要係已開徵之土地增值稅、地價稅及違反道路交通管理處罰條例罰鍰尚未收取。



歲出決算審定總額 1,467 億 5,409 萬餘元，較預算數 1,554 億 1,636 萬餘元，減少 86 億 6,226 萬餘元，約 5.57%（詳丙-1 頁），主要係專案經費第一、二預備金未動支；業務實際需要支用數減少或撙節支出；實際進用員額較少之人事費賸餘；收支併列預算之收入未達而減支等；另本年度歲出決算應付保留數 50 億 4,210 萬餘元，占歲出預算數

表 1 歲出經費賸餘分析表（原因別）

單位：新臺幣百萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	8,662	100.00
1. 專案經費第一、二預備金未動支。	2,256	26.05
2. 業務實際需要支用數減少或撙節支出。	1,364	15.76
3. 實際進用員額較少，人事費賸餘。	1,245	14.38
4. 收支併列預算之收入未達而減支。	589	6.81
5. 補（捐）助或委辦計畫經費賸餘。	491	5.67
6. 工程或財物採購賸餘。	325	3.76
7. 計畫變更致未實施或工作量減少。	56	0.65
8. 其他零星計畫經費賸餘。	2,331	26.92

3.24%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工；補助計畫核定或補助機關核撥經費較遲；計畫未確定、或因配合主體工程進度及其他計畫執行、或因工程合約期程跨年度須保留繼續執行；次就近 5 年度（民國 98 至 102 年度）預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行數之賸餘數雖較上年度略增 10 億餘元，惟其比率較民國 100 年度略為下降，顯示預算編列已較精確，另本年度保留金額與比率均持續下降，預算執行亦較往年有所改善，惟工務局、新北市政府、環境保護局、水利局等主管機關及統籌支撥科目保留金額合計達 32 億餘元，占 63.68%，歲出預算執行績效有待加強檢討。

表 2 歲出經費賸餘彙計表（機關別）

單位：新臺幣百萬元

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	155,416	8,662	5.57	原住民族行政局	255	13	5.28
統籌支撥科目	6,449	② 1,604	24.87	文 化 局	1,873	89	4.80
工 務 局	14,983	① 2,060	13.75	交 通 局	7,234	232	3.21
新 北 市 議 會	667	80	12.11	地 政 局	1,397	42	3.06
城 鄉 發 展 局	511	48	9.49	客 家 事 務 局	147	4	3.06
觀 光 旅 遊 局	512	41	8.03	社 會 局	14,678	421	2.87
新 北 市 政 府	12,408	③ 983	7.93	消 防 局	3,092	67	2.20
經 濟 發 展 局	401	31	7.77	水 利 局	6,082	99	1.63
環 境 保 護 局	8,392	626	7.47	教 育 局	52,216	④ 798	1.53
警 察 局	11,113	⑤ 787	7.09	衛 生 局	1,641	22	1.40
農 業 局	2,095	138	6.62	勞 工 局	4,272	53	1.24
民 政 局	2,699	168	6.25	第 二 預 備 金 （動支後餘額）	111	111	—
財 政 局	2,174	133	6.13				

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數 4 億元，經新北市府核准動支 2 億 8,824 萬餘元，動支比率 72.06%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣百萬元

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 %
98	106,674	7,796	7.31	10,675	10.01
99	106,421	4,842	4.55	6,042	5.68
100	155,203	9,304	5.99	7,399	4.77
101	157,448	7,582	4.82	7,950	5.05
102	155,416	8,662	5.57	5,042	3.24

表 4 歲出應付保留數分析表（原因別）

單位：新臺幣百萬元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (67.82%)	財物購置 (6.54%)	其 他 (25.64%)	合 計	
					金 額	%
合 計		3,419	329	1,292	5,042	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保留。		2,701	185	442	3,328	66.02
2. 因補助計畫之核定或補助機關核撥經費較遲，而辦理保留。		244	1	138	384	7.63
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、或因工程合約期程跨年度須保留下年度繼續執行。		149	—	106	256	5.09
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，仍須繼續辦理。		106	88	51	246	4.89
5. 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保留。		152	19	74	246	4.88
6. 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。		54	5	74	134	2.67
7. 其他零星計畫尚在執行中。		10	30	404	445	8.83

表 5 歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣百萬元

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	155,416	5,042	3.24	地 政 局	1,397	52	3.77
原住民族行政局	255	65	25.77	衛 生 局	1,641	54	3.30
觀 光 旅 遊 局	512	72	14.13	農 業 局	2,095	67	3.22
民 政 局	2,699	249	9.26	財 政 局	2,174	67	3.09
工 務 局	14,983	①1,149	7.67	警 察 局	11,113	220	1.99
城 鄉 發 展 局	511	36	7.20	社 會 局	14,678	288	1.96
水 利 局	6,082	⑤ 427	7.02	新 北 市 議 會	667	9	1.44
文 化 局	1,873	128	6.86	消 防 局	3,092	30	0.97
統籌支撥科目	6,449	④ 430	6.68	客 家 事 務 局	147	0	0.64
環 境 保 護 局	8,392	③ 541	6.45	教 育 局	52,216	113	0.22
新 北 市 政 府	12,408	② 662	5.34	勞 工 局	4,272	1	0.04
交 通 局	7,234	353	4.89	第 二 預 備 金 (動支後餘額)	111	—	—
經 濟 發 展 局	401	16	4.19				

註：1.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）。

2.本表所列“0”者，係指未滿百萬元之數。

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）1,288 億 8,290 萬餘元，經常支出（包括一般經常支出、債務付息及事務支出、預備金）1,129 億 978 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 159 億 7,311 萬餘元；資本收入（為減少資產）83 億 1,606 萬餘元，資本支出（包括增置擴充改良資產、增加投資、預備金）338 億 4,431 萬餘元，資本收支相抵，短絀 255 億 2,824 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 95 億 5,513 萬餘元。

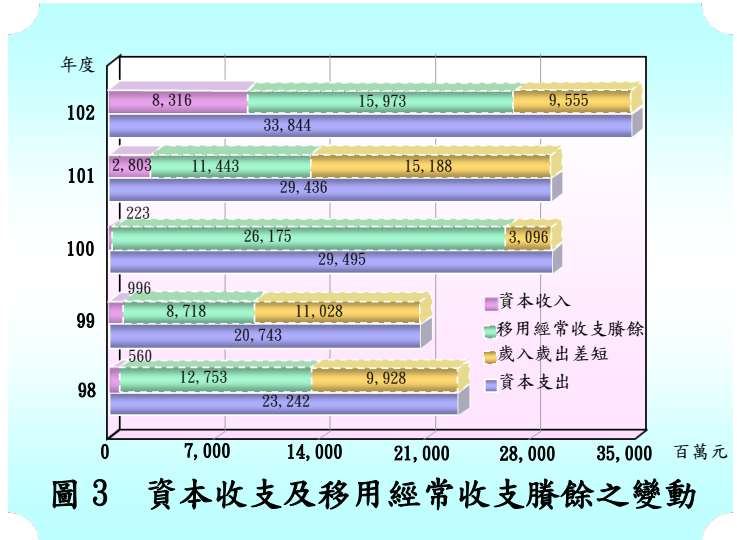


圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

就整體收支而言，經常收入雖足以支應經常支出，惟經常收入自新北市改制以來，其收入金額及占歲入比率均呈逐年下降趨勢，另本年度受停車場作業基金

興建停車場資金需求增加，基金賸餘未繳庫等因素影響，經常收入增加幅度有限，致經常收支賸餘較前(100)年度大幅減少 102 億 267 萬餘元；加以賡續採行擴大公共建設支出，資本收入無法支應資本

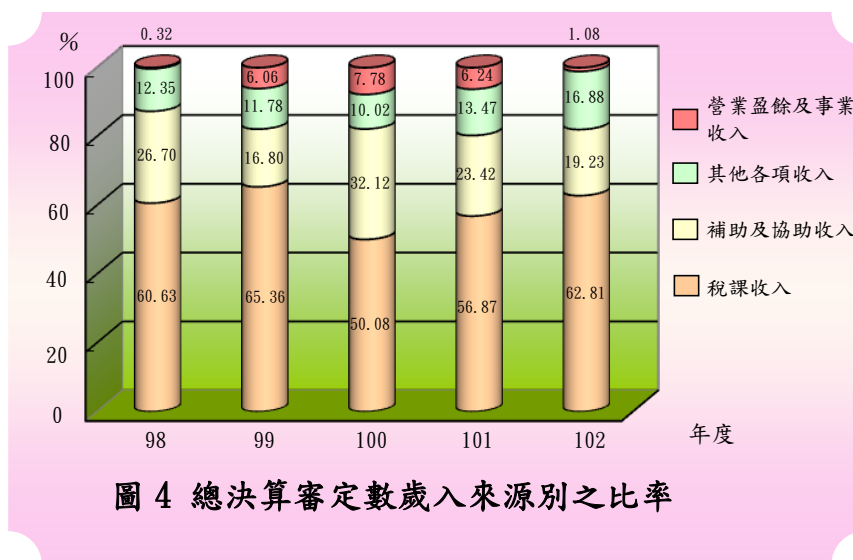


圖 4 總決算審定數歲入來源別之比率

支出，且差幅甚大，本年度資本收支短絀仍鉅，致經常收支賸餘遠不足以支應鉅額資本收支短絀。本年度歲入歲出差短 95 億 5,513 萬餘元，連同債務還本 458 億元，合計 553 億 5,513 萬餘元，經賒借 553 億 8,541 萬餘元支應結果，產生收支賸餘 3,027 萬餘元。截至本年底止，1 年以上公共債務未償餘額決算數達 485 億

8,587 萬餘元，且本年度經常支出中用以償還債務利息支出為 7 億 1,593 萬餘元，連同債務還本 458 億元，合計 465 億 1,593 萬餘元，占本年度歲出總額加債務還本數之 24.16%，即該府每 100 元支出中即有 24.16 元用於償還債務，財政負擔沈重，並排擠其他政務支出。另最近 5 年度（民國 98 至本年度）歲入預算執行結果，以民國 98 年度為基期，歲入決算審定數之基比分別為 100%、101.80%、160.54%、151.41%、154.24%，本年度成長規模較民國 98 年度增加 54.24 個百分點，主要係稅課收入增加；又在歲入來源別結構上，主要係以稅課收入、補助及協助收入占最大宗。為求地方財政穩健及永續發展，允宜適時檢視各項施政計畫執行成效，加強控管歲出預算規模，並強化債務管理，賡續落實開源節流措施，建立績效成果導向之資源配置原則，俾有效紓緩財政收支失衡問題，期能兼顧政府財政健全與市政建設穩健發展。

茲將年來本處審核新北市政府預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、新北市近年歲入歲出規模擴增，有效推動市政各項建設，歲入財源雖呈成長趨勢，惟仍未達歲出規模，肇致累計短絀持續擴大，且部分計畫執行與預算編列未能契合，開源節流實施計畫執行成效欠佳，允宜檢討以提升施政效能：該府近年積極推動各項重大建設及辦理社會福利計畫，歲出規模持續擴增，近 5 年度歲出自民國 98 年之 988 億餘元，增加至本年度之 1,467 億餘元；歲入雖自民國 98 年度之 889 億餘元，增加至本年度之 1,371 億餘元，呈成長趨勢，惟仍未達歲出規模。本年度歲入歲出執行結果產生差短 95 億餘元，連同債務還本 458 億元，合計 553 億餘元，經以舉借債務彌平。又累計短絀自民國 100 年度之 584 億餘元，逐年攀升至本年度之 801 億餘元，增加 37.16%，財政缺口日益擴大；另截至本年底止 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額合計數為 891 億餘元，較民國 101 年底公共債務未償餘額 763 億餘元，增加 128 億餘元，約 16.78%，公共債務未償餘

額持續累增；倘加計須於嗣後年度編列預算償還之潛藏性債務（積欠全民健康保險費、勞工保險費及就業保險費、銀行代墊退休金優惠存款利息差額、捷運配合款緩撥利息費用等）145 億餘元，綜計債務未償餘額 1,037 億餘元。顯示累計債務未償餘額居高不下，財政狀況益形困窘。經查預算執行情形，核有：（一）歲出未配合歲入財源適度抑減，致累計短絀持續擴大，允宜注意歲入歲出結構檢討因應；（二）部分歲出計畫執行與預算未能契合，以前年度轉入數執行成效欠佳；（三）部分單位歲出執行率未達 80%，或賸餘金額龐鉅，待覈實編列預算；（四）開源節流計畫雖已達預期目標，惟節流部分實施成效欠佳，且占自籌財源及歲出決算數比率逐年降低；（五）迄未依地方稅法通則評估研議因地制宜之稅目，及汽車燃料使用費收入分配比例亟待積極爭取調整；（六）部分空地位於精華地段，長期空置未妥為開發利用，甚有部分空地髒亂未清理，亟待積極研謀開徵空地稅。（詳乙-27、28、29、67、68、69 頁）

二、依法擴大照顧社會弱勢已獲致成效，惟如補助非法定社會福利支出等措施或部分業務執行情形，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善：新北市政府社會局為保障各類弱勢族群之基本生活需求，推動各項社會福利措施，於本年度辦理施政計畫之重點，包括建構社會保險體系及落實社會救助功能、辦理各項福利人口福利服務措施等，執行結果，已獲致成效。據統計 102 年底納入新北市社會救助體系照顧之低收入及中低收入家戶、人數分別為 3 萬 4 千餘戶、9 萬 1 千餘人，較民國 101 年底之 3 萬 1 千餘戶、8 萬 3 千餘人，分別增加 3 千餘戶、8 千餘人，增加幅度達 10.0%、9.6%。經查部分業務或預算之執行，核有：（一）補助發放老人健保費、重陽敬老禮金、老人及身障者免費乘車暨市民意外救助等非法定社會福利項目，民國 100 至 102 年度支出金額占各該年度支出決算之比率均達 2 成以上，影響或排擠其他經費之運用，亟待衡酌財政負擔及公平正義原則，審慎檢討並妥適規劃補助項目及對象；（二）老人健保補助預算自民國 100 年度之 14 億 400

萬元，上升至本年度之 15 億 4,970 萬元，惟歷年溢發予死亡及戶籍遷出長者之金額甚鉅，亟待建立即時查核勾稽機制，以減少溢發情事；(三)歲出資本門預算保留比率偏高，亟待積極執行。(詳乙-115、116 頁)

三、積極引進民間資源興辦社會住宅，有效減少財政負擔，惟公私協力契約訂定之社會住宅租金額度及所占樓地板面積比率與原核定計畫內容顯有落差，亟待檢討改進：新北市政府為協助無自有住宅之經濟弱勢及青年家戶居住需求，及強化公共住宅資源，逐步調整住宅供需結構，配合行政院核定「社會住宅短期實施方案」，向內政部申請補助 12 億 5,860 萬餘元取得土地(採代收代付方式辦理)，規劃於三重大同南段、三重埔段同安厝小段及中和秀峰段等 3 處基地，興建只租不售、總樓地板面積至少 6 萬平方公尺之社會住宅。據該府報經內政部核定之興辦事業計畫內容所載，其安置照顧對象為青年及經濟弱勢兩類，採混居模式，租金以市場租金四分之三為原則，領有身心障礙手冊者租金為市場租金 6 成，領有低收入家庭證明者租金為市場租金 3 成。該府為減少政府財政負擔，並引進民間經營效率及服務品質，依促進民間參與公共建設法規定，由該府城鄉發展局辦理招商，以公私協力(BOT)方式興辦社會住宅。惟該局與民間機構簽訂之公私協力契約內容，取消青年族群租金優惠，並提高弱勢承租戶之租金至市價 8 成，及降低所占總樓地板面積比率至 21%，與前述內政部核定之興辦事業計畫內容顯有落差，允應就招商結果產生差異部分檢討改進，妥謀善策，以落實照顧經濟弱勢及青年家戶之政策目標。(詳乙-178、179 頁)

四、積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，已展現正面成果，惟計畫擬編、預(概)算編列、執行、管考等作業仍欠周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效：新北市政府為打造便捷交通，帶動區域發展，提升市民生活福祉及城市競爭力，每年均編列鉅額預算，持續推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關

本年度重大公共建設計畫經費達 1 億元以上計有 120 項，年度可支用總預算數 393 億 1,645 萬餘元，執行數 324 億 3,109 萬餘元，執行率 82.49%。經查其計畫擬編、預（概）算編列、執行、管考等作業情形，核有：（一）「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」所定計畫內容欠缺完整，影響計畫審議作業；（二）新興公共建設計畫之擬編及審議未落實，影響計畫執行效益；（三）未審慎考量計畫執行能量或妥依市價補償規定，覈實編列預（概）算，致預算執行率欠佳或計畫進度落後；（四）部分施政計畫未依規定納入管制，或執行進度填報錯誤，計畫管制及評核作業欠周；（五）重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，不利人民對公共建設計畫之瞭解及監督等事項，允宜積極檢討改善，俾利提升施政績效。（詳乙-41、42 頁）

五、自行開辦全民免費搭乘之新巴士福利措施，提供市民體貼之營運服務具有成效，惟部分路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，且考核評鑑作業未盡確實，亟待研謀善策因應，以減輕市府財政負擔：新北市政府為提供市民體貼之營運服務，整合升格前各鄉鎮市自行開辦免費社區巴士，同時規劃將路線範圍由單區延至跨區、服務區域擴及全市 29 區、規劃洽公路線、企業識別標幟及納入市區公車管理機制等營運策略，全市共計 169 條路線，民國 100 至 102 年度列支經費 9 億 3,875 萬餘元，執行結果，具有成效。經查計畫實施情形，核有：（一）開辦全民免費搭乘巴士之福利措施無法源依據，未符社會公平正義，並加重政府財政負擔；（二）委託各區公所採「租用遊覽車」、「自有車輛委託營運」、「自有車輛自行營運」等 3 種方式營運新巴士，未就委託服務案履約管理及品質控管，訂定相關督導考核作業規範；（三）部分地區新巴士路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，肇致業者補貼虧損之金額擴大，有資源浪費情事；（四）未妥為研訂重疊度高、有替代路線之裁撤標準，暨新闢路線之規劃與優先順序，致公共運輸資源重複投入；（五）

新闢之新巴士路線未報經中央主管機關核定是否屬可補貼路線，逕以市區公車營運虧損補助經費支應營運費用，其補助資格審核欠缺合法性及正當性，允宜檢討改善。（詳乙-159、160 頁）

六、雖持續辦理地方稅欠稅、應收未收行政罰鍰之收繳及清理作業，惟移送執行未結欠稅數、累計未收繳行政罰鍰件數及金額仍鉅，亟待檢討研謀改善，以提升清理績效：（一）新北市政府稅捐稽徵處民國 102 年度本稅及罰鍰案件期末累計未徵數件數及金額已大幅降低，惟移送強制執行未結欠稅件數 61,206 件、21 億 7,393 萬餘元，分別占期末累計未徵數 409,749 件、47 億 3 千萬餘元之 14.94 %、45.95%，與上年度同項比率 16.88%、40.83%相較，分別降低 1.94 個百分點及增加 5.12 個百分點，本年度移送強制執行未結欠稅案件數雖較上年度減少，惟其金額仍居高不下，為未徵數未徵起之主要原因，允待加強與法務部行政執行分署聯繫協調，落實列管積極處理，以加速案件之清結；（二）近 3（100-102）年截至期末累計尚未清理之行政罰鍰件數及金額分別為 776,686 件、17 億 8,907 萬餘元，780,616 件、21 億 9,987 萬餘元，1,685,617 件、33 億 2,767 萬餘元，核有：1. 件數及金額龐鉅且呈逐年攀升趨勢，允宜積極研謀具體清理計畫或一致性作業規範，並切實督導考核，俾保障政府債權；2. 消防局、警察局、城鄉發展局等主管機關本年度行政罰鍰尚待收繳金額仍鉅，亟待研謀具體改善措施，以增裕庫收；3. 同一受裁罰人欠繳情形嚴重，違規裁處作業成效未如預期；4. 部分行政罰鍰案件逾期未移送強制執行，或部分裁罰對象已死亡，未依行政執行法規定儘速查明其財產及繼承狀況，據以移送行政執行，影響政府權益；5. 執行（債權）憑證收繳成效不彰，及部分債權憑證未查詢或逾一年始查詢債務人財產及所得基本資料，有錯失收回罰鍰之虞，允應加強督促核實列管清理等情事。（詳乙-35、62、74、176 頁）

七、採購投標文件審查表已建立防止廠商圍標之審查項目，惟現行採購制度

及招標機關對圍標案件之處理情形仍未臻周全，允宜檢討改善，以維護採購公平性：新北市政府為防止不肖廠商以違法手段取得採購契約，影響採購品質，除於投標廠商文件審查表列有相關審查項目外，並製作投標文件審查意見表明列各種可能圍標態樣，提供所屬機關參考運用。經抽查該府所屬機關學校於民國 99 至 101 年上半年辦理之採購案，其中核有 18 件，決標金額總計 2 億 476 萬餘元，其不同廠商之投標文件內容及其參與投、開標人員有重大異常關聯情事，惟採購人員於開標過程未能落實審標作業仍予決標，顯示現行採購制度及招標機關對圍標案件之處理情形仍未臻周全，允宜檢討改善，以維護採購公平性。（詳乙-143 頁）

八、已加強推動內部控制制度實施計畫，惟部分機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度仍有落後，且作業宣導未盡落實，待持續加強辦理：行政院於民國 100 年 2 月 1 日核定「健全內部控制實施方案」，將內部控制機制包括內部審核及施政績效評核等事項予以整合，藉以建置妥適之控制環境，評估影響目標達成之各項風險，並研擬採取各種控制措施，以期提升政府整體施政效能。民國 102 年 4 月 29 日並修正名稱為「強化內部控制實施方案」，以合理確保達成政府施政目標、依法行政及展現廉政肅貪之決心。新北市政府為提升政府施政效能，維護財物及資訊安全，減少人為缺失造成損失及降低錯誤等目的，於民國 101 年間訂定推動內部控制實施計畫，實施對象包含所屬各機關、區公所及學校。經查該府辦理內部控制制度實施情形，核有：（一）資訊中心等 359 個機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度顯有落後情形；（二）未對所屬機關首長宣導及妥為管控所屬訂定內部控制作業進度情形，致未能於於規劃時程內完成相關作業；（三）消防局、警察局及原住民族行政局等單位歲出預算編列、保留申請及審核作業等間有未盡覈實，或經管財產未妥善運用形成閒置等情事，核與內部控制檢核管控與處理之作業層級目標未符，允待研謀改善。（詳乙-39、62、150、171 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

新北市政府隨著升格為直轄市，積極建構在地主體性及格局，以市民為核心及民生優先，規劃「在地就業」、「在地就學」、「在地就養」、「在地樂活」等施政目標，致力資源整合及效能提升。又為加速推動各項施政建設，相關施政計畫係在既有基礎上，就現有資源所能負擔之程度，衡酌優先順序及落實當前政策，期能運用有限資源充分發揮效能，策劃之十大施政主軸，包括：一、打造便捷交通，帶動區域發展；二、推動都市發展，共創北北雙贏；三、優化產業環境，推動經濟成長；四、培植文化展演，型塑觀光特色；五、推廣全民教育，落實在地就學；六、健全社福制度，加強健康照護；七、維護社區安全，建構安心家園；八、營造四水首都，加強水保防洪；九、打造花園城市，邁向低碳環保；十、建立效率政府，落實區政服務等，納編各機關年度預算逐步推展。

本年度新北市政府

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

各主管機關及所屬計有普通公務機關單位 93 個（所屬分機關單位 50 個），依照新北市地方總預算編製要點，編定施政（工作）計畫 294 項。執行結果，已完成者 177 項，約占 60.20%，尚在執行者 117 項，約占 39.80%。另依「新北市政府年度施政計畫選項管制評核作業要點」規定，本年度由該府列管施政計畫 231 件。截至本年

主管機關（計畫）名稱	單 預 機 關	位 算 數	核 計 項	定 畫 數	未 執 行 畫 數	已 完 成 畫 數	尚 待 繼 續 執 行 畫 數
合 計	93		294		—	177	117
市 議 會 主 管	1		7		—	4	3
市 政 府 主 管	37		53		—	22	31
民 政 局 主 管	2		10		—	3	7
地 政 局 主 管	10		30		—	28	2
消 防 局 主 管	1		20		—	15	5
財 政 局 主 管	2		7		—	4	3
教 育 局 主 管	3		11		—	9	2
文 化 局 主 管	6		25		—	14	11
農 業 局 主 管	4		13		—	9	4
經 濟 發 展 局 主 管	1		3		—	1	2
社 會 局 主 管	6		18		—	10	8
衛 生 局 主 管	1		11		—	7	4
環 境 保 護 局 主 管	1		13		—	4	9
工 務 局 主 管	4		11		—	8	3
警 察 局 主 管	1		19		—	12	7
水 利 局 主 管	2		6		—	1	5
交 通 局 主 管	2		5		—	3	2
勞 工 局 主 管	4		12		—	10	2
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1		2		—	1	1
城 鄉 發 展 局 主 管	2		5		—	3	2
觀 光 旅 遊 局 主 管	1		3		—	2	1
客 家 事 務 局 主 管	1		3		—	2	1
第 二 預 備 金	—		1		—	1	—
統 籌 支 撥 科 目	—		6		—	4	2

底止，除 17 件經核定免辦理評核外，其餘 214 案經該府依規定辦理執行績效評核結果，評核為優等者 149 件（占 69.63%）、甲等 25 件（占 11.68%）、乙等 8 件（占 3.74%）、丙等 14 件（占 6.54%）、丁等 17 件（占 7.94%）、不列入評核 1 件（占 0.47%）（表 7）。

表 7 民國 102 年度新北市政府核定管制重要施政計畫評核情形表

單位：件數

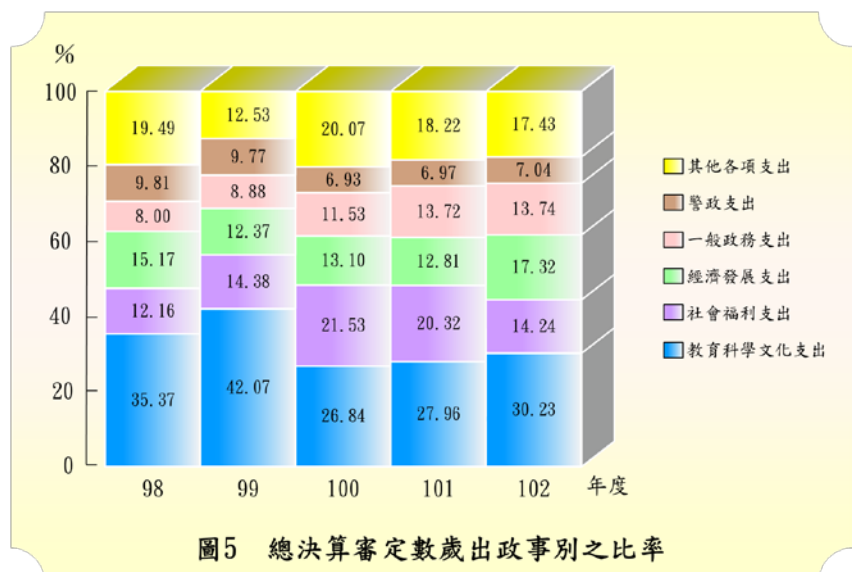
個案評等 管制類項	優等	甲等	乙等	丙等	丁等	不列入 評量	合計	
							件數	比率%
合計	149	25	8	14	17	1	214	100.00
工程類	85	20	8	14	17	-	144	67.29
非工程類	64	5	-	-	-	1	70	32.71

註：評核等第係複評分數達 90 分以上者為優等，80 分以上未達 90 分者為甲等，70 分以上未達 80 分者為乙等，60 分以上未達 70 分者為丙等，未達 60 分者為丁等。

資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

上述評核作業，核有：1. 本年度府列管施政計畫評核甲等以上之件數比率，雖與上年度相當，惟部分單位工程類管制考核結果仍未盡理想，允宜加強督促改善以提升整體施政績效；2. 部分機關策訂績效目標與衡量指標之規劃未臻周延妥適，難以彰顯計畫整體執行成效；3. 管制非工程類評核優等占九成以上，惟關鍵績效指標研訂未參酌上年度執行結果滾動修正，影響計畫執行績效之評核結果；4. 新修訂管制評核作業要點取消複評辦理期限，無法確實管控考評作業整體期限，並發揮管考效果等情事，有待加強重大施政計畫管考作業，積極策進善治（詳乙-29、30、31 頁）。

本年度歲出決算審定數 1,467 億 5,409 萬餘元，較民國 101 年度之 1,498 億 6,651 萬餘元，減少 31 億 1,241 萬餘元，其中社會福利支出 209 億 125 萬餘元，較民國 101 年度之 304 億



6,024 萬餘元，減少 95 億 5,898 萬餘元，主要係配合全民健康保險法與勞工保險條例修法，勞健保設籍及非設籍新北市住民之補助款改由中央負擔，而減少編列勞健保補助款；經濟發展支出 254 億 1,256 萬餘元，較民國 101 年度之 192 億 205 萬餘元，增加 62 億 1,051 萬餘元，主要係新增市有不動產作價投資公共建設用地基金；另教育科學文化支出 443 億 5,923 萬餘元亦較民國 101 年度增加 24 億 6,103 萬餘元，主要係新增轄區內原國立高中職移撥改隸及私立高中教育督導權移轉業務經費等。據新北市政府主計處民國 103 年 2 月 6 日編印民國 102 年新北市與國內都市重要統計參考指標，其中社會增加率〔遷入率－遷出率（%）〕0.12%，在五直轄市排名列居第四。依內政部戶政司統計資料，新北市近 5（98-102）年人口成長變化情形，分別為 10.36%、6.10%、4.88%、5.82%、3.96%，顯示人口成長幅度漸緩且呈現下降趨勢；經分析影響新北市人口成長率之自然增加率及社會增加率，核有近 5 年自然增加率皆能維持成長，惟社會增加率則呈現逐年下降趨勢。復據民國 102 年新北市應用統計專題分析彙總報告，有關民國 101 年各區人口成長率資料及分析，核有社會增加率增減幅度不一，顯見各區區域發展仍有落差，且社會增加率呈現負成長者有瑞芳等 15 區，約占 51.72%，將影響新北市整體人口成長及區域均衡發展，不利於人口政策推動。未來仍宜視政府整體財政、社會變遷因素等，兼顧經濟建設、社會福利與永續發展，妥善配置政府資源，帶動區域均衡發展，提升城市競爭力及地方治理效能。

有關政府整體施政結果，茲依民國 102 年度施政主軸實施情形等，彙整摘述如次：

一、打造便捷交通，帶動區域發展

本年度施政重點包括：擴大軌道運輸路網；建構公共交通運輸；維持道路順暢安全；打造人本交通環境；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：辦理運輸系統改善規劃，完善整體路網運轉效率，提升道路服務品質；促進觀光地區國際旅客優質運輸服務；建置智慧型交控系統；增進道路施工交通維持計畫聯合查證；加速落實臺鐵捷運化，環狀線（第一階段）、萬大線

（第一階段）及淡海輕軌工程動工等，及本年度市區道路養護管理（都會型）績效考核結果，榮獲內政部營建署評鑑為優等（全國第二名）及最佳進步獎，顯示路平專案執行已具成效。惟查仍有：（一）部分道路工程用地徵收多年因經費籌措因素而延宕取得期程，致後續因土地價值逐年上升及土地徵收條例修正改採市價徵收，增加公庫支出，允宜積極研謀妥處；（二）新建大眾運輸候車環境工程結果，已具有成效，惟設置規劃及採購、履約管理作業未盡確實，亟待檢討改善；（三）推展捷運建設，為市民帶來相當大之便利性，惟工程執行進度及經費撥付、核銷時程未能相互配合，有待檢討改善。（詳乙-140、161、162 頁）

二、推動都市發展，共創北北雙贏

本年度施政重點包括：推動城鄉規劃；加速都市更新；活化土地開發；推動社會住宅；景觀意象改造；建立雙城合作等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：研訂未來新北市國土空間策略計畫，擬定新北市區域計畫；加速都市計畫檢討進程、積極辦理都市計畫變更、擘劃推展重大建設專案及審議非都市土地開發許可；推動社會住宅計畫，落實捷運青年住宅政策；推動臺北港特定區、中和秀朗橋北側地區、新莊北側知識產業園區區段徵收及土城暫緩發展區及附近地區市地重劃等重要土地開發；發展城鄉及社區風貌計畫，型塑宜居生活環境，提升環境品質。惟查仍有：為防範都市計畫工業區變相作住宅使用及建築物違規二次施工變更格局情形，已訂定都市計畫法新北市施行細則等予以規範，惟對既存違規案件未積極辦理現地查核，允宜確實研謀改進，以杜絕違法變更使用行為，維護社會居住正義，並促進工業發展。（詳乙-175 頁）

三、優化產業環境，推動經濟成長

本年度施政重點包括：開發規劃產業發展區及工業區，打造產業群聚；促進在地投資，辦理招商引資；推動商業復興，建構優質消費環境；促進產業多元轉型與創新；培育綠金農業等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：打造新莊國際創新園區，引進文創、數位匯流產業，由「傳統製造業重鎮」躍升為「國際創新中心」；開發臺北港特定區整合臺北港與淡八地區現有資源，引進

物流業、觀光休憩業投資設點，發展複合機能之都市；推廣有機農業、特色農產及景觀；規劃設置新北影視城等特色功能園區；推動林口中心商業區公有土地等招商案；培育中堅企業；協助中小企業技術創新研發與轉型；積極辦理商圈輔導及市場行銷等，並榮獲經濟部民國 102 年度鼓勵地方政府招商績效評比(甲組：六都組)第 1 名之成績。惟查仍有：(一)為落實農地農用政策，促進農地之永續利用及維護賦稅公平正義，辦理農地管理相關業務，惟農地利用及違規稽查管理作業未盡確實，亟待檢討改善；(二)農村再生計畫創造就業機會，吸引青年返鄉或留鄉，帶動農漁村旅遊人次，開創商機及經濟產值，獲致成效，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進，以利達成計畫整體目標；(三)積極引進民間資源推動招商案件，有效提升公共服務效率與品質，惟部分案件前置作業欠周，或營運不佳，影響計畫推動及權利金收入，允宜檢討改善；(四)地方產業創新研發推動計畫已協助中小企業加強技術創新研發，提升產業競爭力，惟其執行及追蹤作業間有欠妥，允宜加強辦理。(詳乙-102、105、110 頁)

四、培植文化展演，型塑觀光特色

本年度施政重點包括：豐富文藝生活；輔導文創產業；原住民風華再現；型塑魅力觀光城；推廣客家文化等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：積極營造自由藝術創作環境，豐富文化場館能量，策辦質精量豐的展演活動，辦理藝文活動約6,800多場，參與人數逾3,000萬人次；持續辦理圖書館總館、美術館興建計畫；規劃成立「新店溪洲阿美族生活文化園區」及「三峽原住民族生活文化園區」，以輔導安遷新店溪洲部落及三鶯橋下三鶯部落居民；辦理地方產業及特色活動，串連各地方觀光資源與建設，舉辦平溪天燈節、貢寮海洋音樂祭、歡樂耶誕城等重大活動；辦理猴硐環境改善及跨越人行陸橋建設等觀光景點開發及環境改善維護，並於本年度3月底啟用「猴硐跨越人行陸橋」為全國第1座人貓共行，也是全國唯一構件長度和形狀尺寸都不同的跨鐵道人行陸橋，獲得行政院公共工程委員會第13屆公共工程金質獎土木類「優等」榮譽；傳承與普及客家語言，推動客家語言扎根教育；建置新北市客家文化典藏資料庫；舉辦義民祭典暨客家嘉年華活動、客家桐花祭等大型活動。惟查仍有：(一)為繁榮地方陶瓷產

業及引導消費者認識優質陶瓷製品，積極推動鶯歌燒品牌計畫，惟未妥適訂定關鍵績效指標；（二）積極推展原住民文化保存，振興原住民族教育，活化民族語言，惟策略目標與推廣成效尚待具體量化評估，以彰顯計畫整體執行成效；（三）大型節慶活動已具成效，惟投入經費逐年增加，推動時程部分重疊，或未於中央官網公開推廣及妥訂績效評估指標，執行策略亟待改善，以提升活動效益加乘效果；（四）旅宿業管理輔導獲中央主管機關優等考評成績，惟仍屢見業者非法經營情事，亟待加強稽查裁處及輔導，以保障遊客旅宿安全；（五）推動客家文化語言普及化已具成效，惟客家語言及文化推廣補助計畫，內容相似未予有效整合；績效考核未臻周延及補助對象普及化不足，允宜研謀改善。（詳乙-98、171、180、182、184頁）

五、推廣全民教育，落實在地就學

本年度施政重點包括：建構健康新首都；重視教育投資；落實公平正義教育；完善幼教系統；發展特色學校；深耕藝文美學及多元文化；推動國際教育等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：落實高中職在地就學；廣設幼兒園；加強弱勢學童照護，開辦幸福保衛站、幸福晨飽、營養午餐補助；鼓勵市民終身學習，開辦松年大學、婦女大學、身心障礙者樂活大學及社區大學等，為市民提供多元學習管道，本年度獲教育部辦理社區大學業務評鑑優等，及衛生福利部食品藥物管理署辦理校園正確用藥教育議題結合教育政策之研究獎（縣市組）、內政部 101 學年度推動新住民火炬計畫、102 年度全國資訊融入教學創新應用團隊（縣市組）等績優成績。惟查仍有：（一）推動優質平價幼兒園等各項計畫，已具成效，惟仍待落實平衡區域需求並提供在地普及之教保服務，暨加強幼兒園基礎評鑑，以完善幼兒教育及照顧體系；（二）品德教育工作各校極為重視，惟未依規定完成學生品德核心價值認同度與良好行為表現之調查及評估品德教育推動執行成效；（三）特殊教育業務之組織、執行、輔助器材之管理、特教教師員額編制，仍有未盡事宜，亟待檢討改善；（四）積極推動游泳教學，加強水域安全宣導，有效降低學生溺水事件，惟學校游泳池改建及經營管理作業有欠周妥，允

宜檢討改進，以提升學校設施使用效益；（五）「新北市高中高職旗艦計畫」相關作業未盡周妥，允宜檢討改進，以提升計畫執行成效。（詳乙-81、84、87、92 頁）

六、健全社福制度，加強健康照護

本年度施政重點包括：弱勢照顧關懷；推動醫療健康照護；完善社福制度；保障勞工權益等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：推動多項幼兒政策，如生育津貼、幼童公費肺炎鏈球菌疫苗接種等；首創公共托育中心，成立 26 處友善托育及親子服務；推出「好孕專車」接送，讓孕婦產檢更加舒適與安全；推動老人共餐運動，成立「長期照顧管理中心」；建構社區安寧照護網；推動「幸福滿屋 實物銀行」；開辦身心障礙者家庭資源中心；辦理勞資爭議在地調解、推動勞資爭議合意仲裁，落實保障勞工權益；辦理產訓合作方案，結合產業人力需求調查；加強勞動條件檢查，推動連鎖加盟業者勞動條件自主管理，確保實質勞動權益等，及本年度中央對直轄市與縣（市）政府執行社會福利績效實地考核結果，新北市評比等第與其他 8 市縣併列特優。惟查仍有：（一）為加強推展身心障礙者福利，最近 3 年每年編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，有待持續檢討妥處；（二）持續依據老人福利法推動各項老人福利方案，以維護長者經濟安全，及提供有關安養護、文康休閒等服務，惟其中辦理長期照顧政策之執行，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善；（三）創先建構平價公共托育中心之作法獲得肯定，惟提供托育名額仍顯不足，另 2 歲以下嬰幼兒未受到專業托育照顧之情形尚待研謀改善；（四）為促使在地多元民族平等發展及保障生存權益，已設立「新北市新住民專區」網站，並提供相關照顧及福利措施，惟仍待賡續正面積極回應外籍配偶對社會經濟發展之影響與挑戰；（五）委託民間機構辦理長期照顧服務項目，提供民眾多元、優質及可負擔之照顧服務，具有成效，惟補助款核撥機制及計畫執行成效評估等仍欠周妥，有待檢討改善；（六）因應人口老化社會來臨，開辦多重慢性病老人之整合性門

診及急性後期醫療照護服務，有助建立高齡病患友善之就醫環境，惟計畫執行間有欠妥，允宜檢討改善；（七）為維護勞工權益，持續辦理勞動條件檢查業務，惟檢查人員工作負擔沉重，計畫執行未盡周妥，允宜檢討改進，以健全作業機制；（八）為健全多功能就業服務網絡，已增設就業服務據點並推動各項就業服務措施，惟執行成效未臻理想，仍待強化政府資源整合機制及多元化服務資源，以提升計畫執行績效。（詳乙-116、117、118、122、124、166、167 頁）

七、維護社區安全，建構安心家園

本年度施政重點包括：健全消安環境；落實消費安全；加強食品安全；強化優質警政；提升犯罪偵防能力及推動社區治安營造等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：建構災害緊急應變資訊通報、救災救護車輛派遣決策輔助系統；建置行動急診室運作模式；強化妥善災害避難安全環境；建置食品雲系統，完整食品安全認證制度；定期抽驗校園營養午餐，掌握產品衛生安全狀況；組成「食安聯合查緝小組」；訂定「新北市檢舉違反食品衛生管理法案件獎勵辦法」；執行非法棄置剩餘土石方專案計畫；實施公共安全聯合督導稽查；建置光纖系統整合路況影像；建構科技防衛城，辦理「E 化天眼守護家園執行計畫」；建構災防與消防安全網路，已連續 4（99-102）年榮獲行政院災害防救演習、災害防救業務評核第 1 名；辦理消防工作業務獲內政部消防署評鑑為全國甲組第 1 名，且消防工作業務「教育訓練類」、「災害管理類」、「災害搶救類」、「特種搜救類」、「救災救護指揮類」、「緊急救護類」、「民力運用類」、「火災預防類」等 8 項亦同獲評鑑為優等、推動社區治安工作督導計畫、警政資訊工作，經內政部警政署評核為全國第 1 名。惟查仍有：（一）新北市 119 救災救護指揮中心已落成啓用，管制及整合各式救災資源已具成效，惟部分區域火警出動效率逾規定時限，及派遣調度成效之考評機制待檢討改善，以提升救災成效；（二）積極推動新北市雲端救護諮詢計畫，以提升病患預後品質，惟計畫績效報告衡量指標欠完備，有待檢討改善；（三）為提供市民安全優質之用餐環境，加強食品衛生稽查及飲食認

證標章之推動，已獲成效，惟專業稽查人力不足，且未能持續列管追蹤違規業者之後續改善情形，允宜檢討改進；（四）持續推動鼓勵民間投資興建土石堆置場，有助疏解新北市公私剩餘土石方問題，並促進資源再生利用及保護環境，惟營建剩餘土石方資源管理相關法規及管理作業仍未盡完備確實，允宜檢討改善；（五）特定行業公共安全良窳攸關居住環境品質及民眾生命財產安全至鉅，相關公共安全檢查及違章建築查報拆除等聯合稽查業務已確實辦理，惟於稽查結果之取締裁罰與追蹤改正等管控機制仍欠周妥，亟待檢討改善，以發揮公共安全稽查成效；（六）積極建置整合全市監錄系統網絡，強化偵防效能，惟監錄系統運作經費龐鉅，資料管理研析整合及督導考核機制有待改善，允宜研議調降系統運作成本，以強化監錄系統效益及兼具保障人民隱私權益；（七）五都受（處）理全般刑案、暴力犯罪、竊盜案件破獲率及道路交通事故肇事率評比結果，新北市列居第一，已呈現努力成果，惟打擊詐欺犯罪治安重點工作成效欠佳，允待研謀改善。（詳乙-59、61、123、139、140、147、149 頁）

八、營造四水首都，加強水保防洪

本年度施政重點包括：強化防災準備；加強治水計畫；編織藍綠水岸；提升污水淨化；達成流域治理共識；完善透水能力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：落實水土保持；結合河濱休憩區建構交通、自行車道，連接淡水河流域兩岸鄰近景點，提升水岸景觀遊憩吸引力，並改善高灘地景觀，提供多元化活動及更佳的生活環境品質；排水系統增建抽水站工程，提高排水量及防洪能力；汛期前完成市管河川、區域排水定期檢查；雨水滯洪系統整體規劃設計，並廣設生態滯洪池；全市雨水下水道定期檢查、清淤及綜合檢討規劃；污水下水道系統建設以持續提高污水處理率。惟查仍有：（一）為避免山坡地過度開發利用，並恢復森林之水土保持功能，加強辦理山坡地保育工作，惟山坡地超限利用清查改正成效欠佳，及造林檢測工作未臻確實，亟待檢討妥處；（二）推動林口特定區雨水貯留滯洪設施已具成效，惟管理辦法迄未訂定，肇致設施維護管理未

盡落實，亟待檢討改善；（三）辦理排水渠道整治美化及自行車道闢建工程，已提供市民更完善之遊憩設施，惟租用土地範圍不符法規，並超過實際使用需求，允宜檢討改善，以期節省公帑。（詳乙-103、154、155 頁）

九、打造花園城市，邁向低碳環保

本年度施政重點包括：維持環境品質；打造美麗新北；建構低碳社會；推動生態保育等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：推動珍貴樹木保護；封溪護漁、生態復育；加強狂犬病疫苗預防注射及動物保護措施；持續推動低碳社區改造，打造低碳校園，建構新北市成為低碳示範社會；執行垃圾費隨袋徵收全面推動計畫，落實垃圾減量，達成垃圾全分類零廢棄目標；全面改造環境衛生，積極推動「營造永續優質環境衛生計畫」，新北市經聯合國環境規劃總署認證的 2013 年「國際宜居城市獎（The LivCom Awards）」，榮獲全市類第 3 名。惟查仍有：（一）辦理動物疾病防治、推動口蹄疫、狂犬病防疫及養畜禽場消毒等工作，有助完善動物防疫網路，經行政院農業委員會評為優等，具有成效，惟寵物登記及動物疾病防疫業務仍未臻完善，尚待加強辦理；（二）為推動環境永續經營，減少河川污染及落實水資源再利用，規劃建置漳和人工溼地，惟計畫規劃建置及營運管理作業未盡周妥，設施未能發揮預期效能，允宜檢討改進；（三）為推廣節約能源及再生能源設施，以建構新北市低碳示範城鎮，持續建置太陽能光電設施，惟部分設施發電效能欠佳、管理及考核作業未盡落實等情事，允待檢討改善；（四）為提升轄內河川流域水質品質，已加強污染熱區之稽查管制措施，期降低事業廢（污）水非法偷排頻率，惟計畫執行情形核有部分河川流域之水體水質改善情形欠佳等情事，允宜檢討研謀改善；（五）為鼓勵市民落實垃圾分類，獎勵資源回收，規劃辦理推動再生銀行體系建置計畫，以達到持續垃圾減量之目的，惟計畫執行情形核有資源回收路線及人力未因推行黃金資收站計畫而減少等情事，允宜檢討改善；（六）積極推動空氣品質提升計畫，以確保民眾生活品質，惟其執行成效仍欠周妥，允宜檢討改善。（詳乙-104、129、130、132、134 頁）

十、建立效率政府，落實區政服務

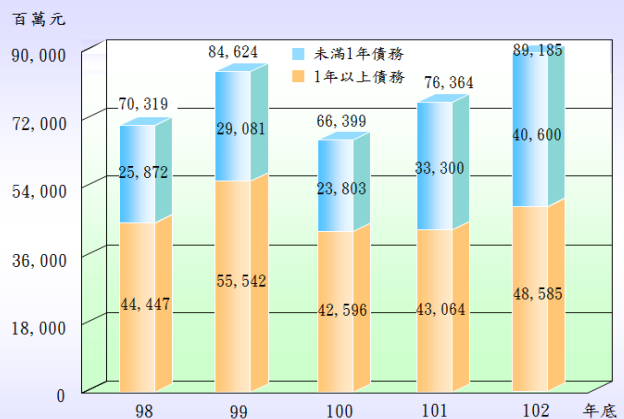
本年度施政重點包括：打造E化新首都；提升為民服務；建立廉能政府；推動城市行銷；策辦區政業務；促進國際合作；推動組織精進；落實開源節流；健全預算作業等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：首創29區公所跨區服務；利用雲端科技推動免檢附書證謄本的服務措施，推動戶政服務跨區、跨縣市便民服務，實現服務單一窗口之目標；社會福利措施改為一級一審制，簡化福利津貼申辦流程；推動內部控制制度之建立，提升政府施政及治理效能；辦理市民活動中心新建、維護及活化管理，提供市民優質聚會及休憩場所；推動四省計畫，落實節能減碳；強化創新開源節流誘因機制；賡續「歲出額度制」，有效配置有限資源；開發「新北市統計資料庫」，提升政府統計服務功能；本年度環境保護局、民政局及汐止戶政事務所，分別以「黃金資收站」、「戶政服務跨域整合」及「貼心多元便民服務」創新政策，榮獲行政院第六屆「政府服務品質獎」，新北市亦獲得「國際智慧城市論壇(ICF)」評選為2013年全球頂尖七大智慧城市(Top7)之佳績；合理調整稅基，加強稅籍清理，以促進租稅公平，持續運用各項外部資料勾稽，建立自我檢核機制，以遏止逃漏稅，稅收績效頗具成效，民國102年度獲財政部評核為地方稅稽徵機關甲組第1名等。惟查仍有：（一）辦理各項業務、施政或補助計畫經中央各主管機關績效評核榮獲佳績，施政績效管制已具成效，惟重大施政計畫管考作業仍有部分未盡周妥，亟待檢討研謀改善；（二）各項施政作為之滿意度調查雖多數項目獲較佳評價，惟在用路品質、勞工照顧、防止貪污等面向表現仍未盡理想，允宜加強改善，以提升公共服務績效；（三）「新北1999市政服務專線」榮獲2014臺灣服務評鑑「金牌獎」，服務品質頗具成效，惟在規劃預防性控制、風險管理機制等方面，仍有精進空間，允宜研謀改進；（四）開源節流計畫及措施已施行有年，惟對於所轄各區公所實施狀況未予督導考核，允宜檢討以提升整體執行成效；（五）雖已成立公共債務管理委員會，並加強公共債務之管理，惟公共債務未償餘額仍鉅，亟待積極籌謀以健全財政。（詳乙-29、32、33、34、65頁）

綜上，本年度各機關推動各項施政措施，業獲具體成效，惟部分仍待檢討研謀改進，俾提升新北城市競爭力及治理績效，並提供市民優質之生活環境。

參、政府資產負債之查核

本年度新北市地方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 102 年 12 月 31 日之資產總額為 460 億 5,532 萬餘元，負債總額為 1,261 億 6,837 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 801 億 1,305 萬餘元。另未列入平衡表之新北市政府 1 年以上公共債務未償餘額 485 億 8,587 萬餘元（含保留數 12 億 9,947 萬餘元），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，約為 145 億 1,884 萬餘元，有關詳細資料，請參閱總決算審核報告戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核。按新北市政府為加強債務管理、健全財政、穩定庫款調度，支應各項建設發展需要，於民國 101 年 6 月修訂「新北市政府公共債務管理執行及作業要點」等，藉以提升資金運用效能及償債能力；又為加強市有財產管理，以作為其處理、開發之依據及管理運用決策之參考，於民國 101 年 11 月修訂「新北市市有財產產籍管理要點」、民國 101 年 12 月訂定「新北市市有財產管理規則」等，期能增進財產管理效能。茲將本處審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

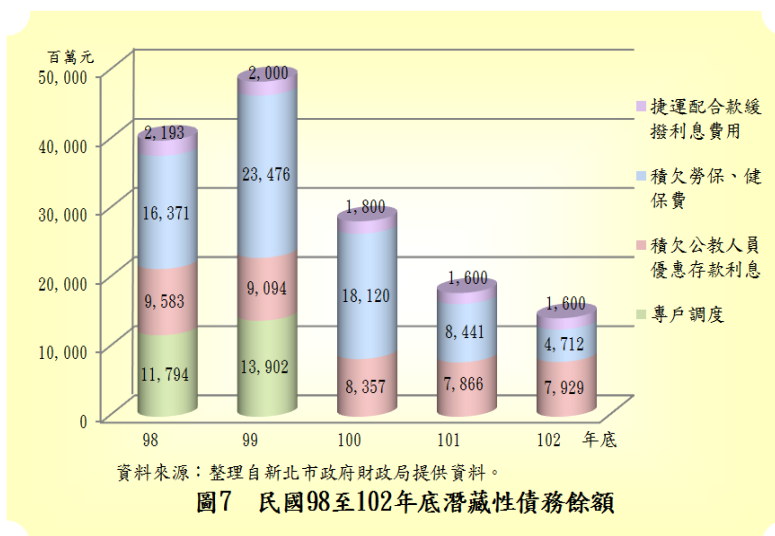
一、近年來歲入雖呈成長趨勢，惟成長幅度未及歲出增幅，收支短絀逐年累增，致公共債務未償餘額持續攀升，亟待籌謀善策加強推動健全財政方案，避免過度仰賴舉債，以達財政之永續發展：該府近 5 年度歲入自民國 98 年度之 889 億餘元，增加至民國 102 年度之 1,371 億餘元，惟仍未達歲出規模，收支短絀不斷累積，造成財政失衡，須舉借債務支應。復查該府近 5 年來公共債務未償餘額（圖 6），由民國 98 年底之 703 億餘元增加自民國 99 年底之 846 億餘元後，因該府自民國 100 年度起實施基金及專戶納入集



資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

圖6 民國98至102年底公共債務未償餘額

中支付制度，民國 100 年底之債務負擔稍有減緩。惟民國 101 及民國 102 年底公共債務未償餘額又再度攀升至 763 億餘元及 891 億餘元，反較民國 99 年增加，顯示公共債務未償餘額有持續攀升之趨勢。再查該府尚有已揭露之潛藏性債務計 142 億



4,237 萬餘元(圖 7)、及未揭露之私立學校教職員工退休撫卹資遣經費潛藏性債務 2 億 7,647 萬餘元仍待償還，亟待積極研謀善策，加強推動健全財政方案，積極落實開源節流計畫，強化債務控管，以謀求財政之永續發展。(詳乙-65 頁)

二、積極配合中央政策推動校園空間活化再利用作業，惟閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理仍待加強，以確保政府資源有效運用：近年來因少子化影響，衍生諸多閒置校舍、空閒教室，甚至廢校併校等問題。教育局已積極活化猴硐國小(舊校區)等廢校空間，並將空閒教室作為社區圖書館、幼兒園或公共托育中心，已具成效。惟查閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理情形，核有：(一)部分學校空閒教室未妥為規劃作為其他用途，肇致教育設施無法發揮應有功能；(二)部分已廢校之閒置校舍，因位處偏遠、校舍漏水、土地產權屬私有僅能作為教學用途等情形，迄未活化使用；(三)部分已取得所有權之學校用地閒置，未能依據徵收計畫所定目標善加利用等情事。(詳乙-92 頁)

三、公有房地被占用情形，雖已積極清理，惟仍有部分被占用房地尚未列管追收補償金或以其他方式清理：截至民國 102 年 12 月底止，該府經管被占用房地 905 筆、面積 516,017.18 平方公尺、帳列價值 8 億 7,709 萬餘元，經分析民國 98 至 102 年度公有房地被占用情形，雖於民國 99 年度大幅減少，惟民國 100 至 102 年度逐年攀升，雖已積極清理被占用房地，惟仍有：(一)土地 26 筆、面積 5,582.56 平方公尺、帳列價值 3,688 萬餘元及房屋 38 筆、面積 2,241.95 平方公

尺、帳列價值 1,255 萬餘元等被占用房地，因尚待清查或其他因素，而尚未列管追收補償金或以其他方式清理；（二）國際客家文化城預定地，部分遭占用土地上之建物、工廠及植物等尚未騰空，恐無法達成打造國際客家文化城之長程計畫；（三）列管占用土地已依循司法途徑取得勝訴判決，惟尚有 4 件未聲請強制執行案件等情事，亟待積極列管辦理。（詳乙-71、184 頁）

四、新北市普設活動中心，提供里民生活育樂良好空間，惟部分活動中心管理維護及運用情形有待落實，允應積極研謀改進：政府普設活動中心，以提供村里民生活育樂空間，及作為因應災民緊急安置之場所等功能。截至民國 102 年 12 月底止該府轄管市民活動中心計 352 處、社區活動中心計 127 處及老人文康中心計 18 處，合計 497 處。經查使用管理維護情形，核有：（一）各區活動中心每市民使用面積差異懸殊、資源配置不均情形，允宜綜合考量妥為規劃，兼顧各區之衡平發展；（二）仍有比率甚高之活動中心因未辦理建物保存登記、撥用或未經申請等程序及欠缺經費、土地權屬私人或租用等因素，致未能補辦建照（使用）執照，影響公共設施使用安全；（三）部分活動中心未辦理產權登記，影響政府相關權益；（四）未落實辦理建築安全檢查、消防公共安全檢查，或辦理財產修護事宜，影響民眾使用安全；（五）未能全盤掌握轄管活動中心資料及其使用情形，及未完整揭露市民活動中心資訊，影響使用率之有效提升；（六）坐落私有地之活動中心為數頗多，且部分土地租賃契約期限過短，肇致政府投入興建設施之效益存有不確定性等情事。（詳乙-37、47 頁）

五、積極營造優質文化環境，惟對於部分文化設施之維護及管理仍未盡周妥，允宜檢討改善。

（一）致力於古蹟保存與活化，以延長壽命，惟辦理古蹟指定維護使用管理情形仍未盡周妥：文化局為保存與活化位於新北市範圍內之 70 處古蹟，辦理修復再利用工程，並加強管理維護，以提供市民親近體驗古蹟。經查古蹟指定維護使用管理情形，核有未積極訂定古蹟保存之具體施政或個案計畫，亦未本於主管機關之權責督促管理單位落實辦理，致有 24 處建議列為古蹟之建築物，未依法定程序積

極進行古蹟審查；41 處未擬定管理維護計畫；28 處未辦理修復或再利用計畫；20 處未依規定對外開放；5 處未依其管理維護計畫及相關法令確實維護，致環境髒亂、維護不當而受損，影響保存價值等情事。(詳乙-96 頁)

(二) 積極推動各項圖書創新便捷服務，營造閱讀城市氛圍，惟經營管理情形未臻周延：市立圖書館於 29 個行政區設置 102 個分館暨閱覽室，提供館藏借閱、多元化閱讀推廣等服務，以滿足讀者知識與休閒娛樂多元需求。經查其經營管理及考核情形，核有部分館舍於改制移交管理後，仍有眾多不合建築及消防相關法令規範情形尚未排除；各分館逾期未歸還書籍計 24 萬餘冊，一年內未歸還部分以逾期 3 個月之比率最高，顯示催還成效不彰；部分區域未設置行動圖書館服務據點，且部分轄區圖書館借閱人數逐年減少；部分分區 5 年內未借閱之書籍比率甚高；部分分館之場地租借使用率偏低及停車場委外經營未依照契約書之規範，執行督導考核等情事。(詳乙-97 頁)

(三) 汐止文化中心陳列館未申請建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置：前臺北縣汐止市公所為落實前臺北縣政府「1 鄉鎮 1 活動中心」政策，將原有臨時辦公場所改建為陳列館（藝文展覽室），建造經費約 450 萬元，於民國 99 年 12 月 10 日完工。經查該公所辦理上開陳列館改建工程時，未依建築法第 25 條第 1 項及第 28 條第 1 款規定先行取得建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置。(詳乙-99 頁)

六、為維護民眾生命財產安全，消防栓之設置已達強化水源部署增設之績效目標，惟部分救災設備配（建）置仍未臻周妥，亟待檢討改善：消防裝備係消防工作執行後盾，消防局民國 100 至 102 年設置之消防栓數量分別為 16,406 支、16,622 支及 16,816 支，各年增設數量皆符合強化水源部署每年增設 80 支消防栓之績效目標，惟查三重、板橋、中和、新莊、新店、樹林等 6 區合計設置數量占新北市設置總數 56% 以上，消防栓建置有集中部分區域之情形。另依「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」第 3 條規定，每區每 1 萬人應配置消防車 1 輛，以民國 102 年 12 月底止新北市人口數 395 萬餘人計算，新北市應配置 394 輛，惟實

際僅配置 278 輛消防車，為標準之 70.56%，顯有配置不足情事，亟待檢討改善，以符救災實際需求。(詳乙-60、62 頁)

七、新北市政府辦理 E 化智慧交控系統，提升交控中心即時連線號誌系統效能，有助改善運輸效率與交通安全，惟系統正常運作比率偏低及系統覆蓋率推廣不足，亟待妥謀改善：交通局為因應多變車流狀況，紓解交通壅塞情形、減少能源消耗並節省行車時間，降低經濟與社會成本，歷年辦理 E 化交通—智慧交控系統計畫，相關經費 1 億 2,212 萬餘元，已有效提升交通控制中心即時連線號誌系統效能。惟查計畫辦理情形，核有：(一)路側系統及設備故障經交通控制中心通知保固廠商修復 23 件，保固廠商未依期限修復 18 件，影響設備建置效益；(二)路側設備平均連線率欠佳，其中號誌控制器僅有 38.05%連線，未能發揮全面監控交通資訊之預期效益；(三)設備損壞未修復，正常使用率未達 8 成，致設備閒置；(四)監視系統及車輛偵測設備故障未適時發包檢修，設備檢修維護空窗期達 5 個月，未能發揮路況監測目的；(五)新北市即時交通資訊網，路段績效顯示不完整，大部分皆呈現灰色更新中狀態，無法提供用路人即時交通訊息；(六)未能完整建立新北市轄區交控系統，亟待蒐集完整道路狀況並發布相關資訊，改善路況與跨區域之路網整合協調控制，以提升運輸效率與交通安全等情事。(詳乙-160 頁)

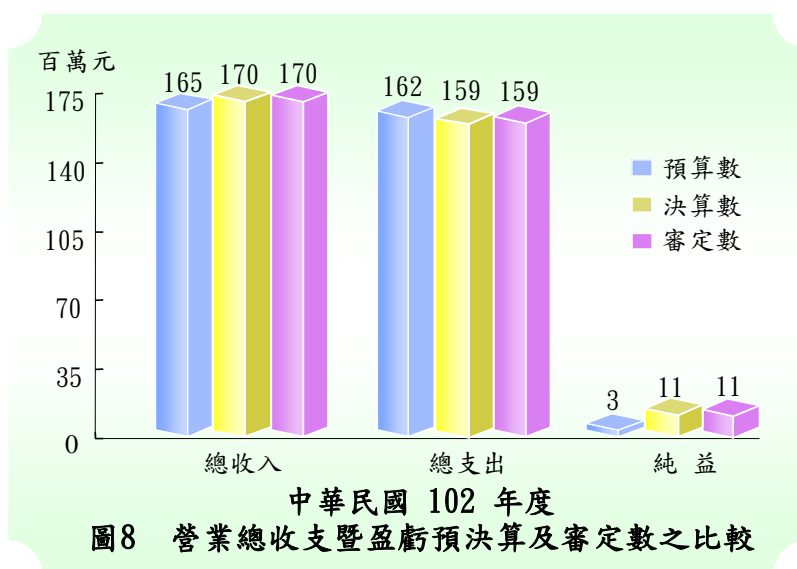
八、積極落實低污染運具政策配置各區公所及清潔隊電動機車，惟使用效能欠佳，且未按實際需求配發移撥，允應研謀改善，以提升使用效能：民政局及環境保護局為配合低污染運具政策，分別投入經費 4,419 萬餘元、2,094 萬餘元，購置 979 輛、460 輛電動機車，並配發各區里長及清潔隊使用。經查其使用、管理及維護情形，核有：(一)電動機車停用(故障)眾多，且待修期間冗長；(二)電動機車行駛里程數偏低，使用效能欠佳，淪為低度利用情形；(三)電動機車使用效能不符預期，未按實際需求積極檢討提升使用效益，逕採移撥方式處理，甚至部分配發至同地形之區域，將提高衍生閒置情形之風險；(四)未審慎評估電動機車後續之使用需求，逕予耗資維修，形成公帑不經濟支出等情事。(詳乙-48、129 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，本處已列管繼續注意各機關改善情形。

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 1 單位，其營業收支經本處審定總收入 1 億 7,053 萬餘元，總支出 1 億 5,946 萬餘元（含所得稅費用 226 萬餘元），收支相抵，

純益 1,107 萬餘元，較預算增加 769 萬餘元，約 227.91%，主要係新北市果菜運銷股份有限公司用人費用、服務費用及固定資產折舊費用較預計減少所致。營運計畫主要有 2 項（表 8），實施結果，因受產地物流直銷、網路行銷及氣候



不佳影響等，計有 1 項未達預計目標；固定資產之建設改良擴充計畫，本年度決算支用數 1,009 萬餘元，較可用預算數減少 45 萬餘元，約 4.27%，主要係計畫預算結餘。經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

表 8 營運計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	營業基金單位數	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	1	2	—	1	1
新北市政府農業局	1	2	—	1	1

新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟進場果菜農藥殘留檢驗機制未臻健全，影響消費者食用安全甚鉅，亟待研謀改善。

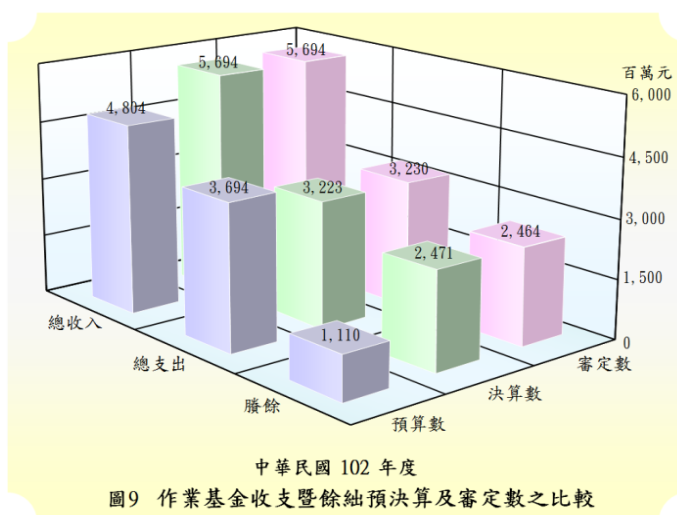
新北市政府為調節果菜市場供需平衡，設立新北市果菜運銷股份有限公司，為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，近 5（98 至 102）年度平均果菜交易量約 19 萬餘公噸，趨近特等市場（年交易量 22 萬 5 千公噸）之經營規模，本年度營業總收入 1 億 7,053 萬餘元，營業總支出 1 億 5,946 萬餘元，本期純益 1,107 萬餘元。該公司為加強果菜農藥殘留檢驗並防止農藥殘留量超標之果菜流

入市面販售，以行政院農業委員會（下稱農委會）農業試驗所研發之生化快速檢驗進場蔬果，以保障消費者食用安全，惟執行情形，核有：（一）公司部分供應人（單位）或進場蔬果當月、全年、或連續 2 年未經農藥殘留檢驗，採樣後始進場之果菜漏未採樣，作業程序明顯疏漏，且農藥檢驗作業之原始數據資料控管鬆散，相關檢驗資料存有謬誤情形，及檢驗結果公布時間欠缺時效性，致農藥殘留檢驗結果公布前，進場果菜業經市場交易售出之比例甚高，危害民眾健康；（二）主管機關農業局辦理田間農藥殘留檢驗業務，未列管應檢驗總戶數，妥為規劃採樣對象，樣本選取未具客觀性及代表性，致同一農戶重複抽驗情形頻繁，又未確實辦理所轄重點蔬菜之採樣抽檢工作，與農委會農糧署規劃新北市政府應負責預定採樣表不盡相符，且部分生化檢驗站未辦理檢驗或抽驗件數落後，生化快速檢驗蔬果農藥殘毒檢驗業務辦理成效不彰，未能有效防止農藥殘留超過標準之果菜流入市場等未盡職責及效能過低情事。（詳乙-105 頁）

以上，營業基金營運待改善事項，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。

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 17 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入（含基金來源）1,068 萬餘元、增列支出（含基金用途）1,127 萬餘元、減列支出（含基金用途）472 萬餘元，審定總收入（含基金來源）692 億 3,505 萬餘元，總支出（含基金用途）573 億 2,266 萬餘元，審定賸餘 119 億 1,239 萬餘元，較預算增加 17 億 8,977 萬餘元，約 17.68 %，其中：一、作業基金 5 個單位（含 31 個分基金），綜計修正增列支出 1,127 萬餘元，減列支出 472 萬餘元，審定總收入 56 億 9,483 萬餘元，總支出 32 億 3,032 萬餘元，審定賸餘 24 億 6,451 萬餘元，較預算增加

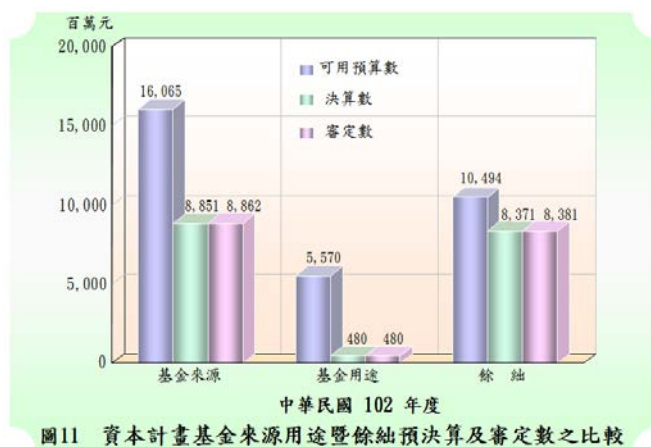
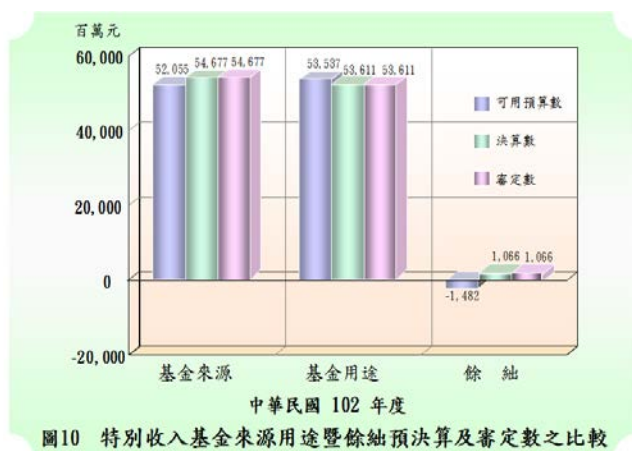


13 億 5,407 萬餘元，約 121.94%，主要係新北市都市更新基金工業區都市計畫變更回饋代金收入較預計增加所致。本年度 5 個基金單位均產生賸餘，共計賸餘

24 億 6,451 萬餘元。二、特別收入基金

11 個單位，審定基金來源 546 億 7,773 萬餘元，基金用途 536 億 1,160 萬餘元，賸餘 10 億 6,612 萬餘元，與預算短絀相距 25 億 4,817 萬餘元，主要係新北市地方教育發展基金之中央政府補助收入較預計增加，及學校工程尚未完工減少經

費支用所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 825 萬餘元；賸餘之基金有 8 個單位，共計賸餘 10 億 7,438 萬餘元；另新北市勞工權益基金及新北市環境教育基



金收支結餘，經依新北市議會議決，上述 2 個基金業務分別予以凍結及回歸公務預算辦理，本年度無餘絀。三、資本計畫基金 1 個單位，綜計修正增列基金來源 1,068 萬餘元，審定基金來源 88 億 6,248 萬餘元，基金用途 4 億 8,073 萬餘元，賸餘 83 億 8,174 萬餘元，較預算減

少 21 億 1,247 萬餘元，約 20.13%，係新北市公共建設用地基金配合公共建設用

地計畫實際支出情形，舉
表 9 民國 102 年度新北市非營業特種基金本期餘絀預算執行欠
佳明細表

借債務收入較預計減少所致。

上述 17 個非營業特種基金本年度總收支（含基金來源、用途）規模達 1,265 億 5,772 萬餘元，其中 2 個非營業特種基金設有分預算，計有 154 個

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%
一、預算賸餘，實際發生短絀者				
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	110	- 8,255	- 8,365	—
二、賸餘較預算數減少者				
1. 新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	200	170	- 29	14.70
2. 新北市醫療作業基金	54,038	30,442	- 23,596	43.67
3. 新北市公共建設用地基金	10,494,225	8,381,749	-2,112,475	20.13

註：1. 本表係按餘絀實際數由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自新北市政府地方總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

分預算單位，連同 15 個未設分預算之非營業特種基金，共計 169 個基金單位。經以各基金之預算餘絀達成情形作為評比標準予以評核結果，其中預算賸餘，惟實際發生短絀者，計有新北市政府卓越清寒學生圓夢基金 1 個基金；賸餘較預算數減少者，計有新北市建築物無障礙設備與設施改善基金等 3 個基金（表 9），顯示各該基金預算執行成效欠佳。

又上述 17 個非營業特種基金本年度主要營運（業務）計畫共計 52 項（表 10），實施結果，其中已達預計目標者 14 項，約 26.92%；未達預計目標者 38 項，約 73.08%。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 22 項計畫執行率未達 7 成，其中協助民間更新及整建維護補助等 11 項計畫（表 11）之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。

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作情形覈實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合時宜之基金，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：

表 10 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	17	52	4	34	14
新 北 市 政 府	1	2	-	2	-
新 北 市 政 府 地 政 局	1	7	1	6	-
新 北 市 政 府 教 育 局	3	13	-	6	7
新 北 市 政 府 農 業 局	1	1	-	1	-
新 北 市 政 府 衛 生 局	1	4	-	2	2
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局	3	2	-	2	-
新 北 市 政 府 工 務 局	2	4	-	4	-
新 北 市 政 府 交 通 局	2	10	-	6	4
新 北 市 政 府 勞 工 局	2	4	2	2	-
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局	1	5	1	3	1

資料來源：整理自新北市政府地方總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

表 11 民國 102 年新北市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

營運（業務）計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 協助民間更新及整建維護補助	新北市都市更新基金	千元	27,000	—	未執行
2. 中和秀朗橋北側地區區段徵收計畫	新北市實施平均地權基金	千元	727,864	—	未執行
3. 新北市勞工權益基金	新北市勞工權益基金	千元	43,022	—	未執行
4. 一般行政管理		千元	570	—	未執行
5. 板橋浮洲地區區段徵收計畫	新北市實施平均地權基金	千元	146,513	1,129	0.77
6. 臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）	新北市軌道建設發展基金	千元	950,470	55,568	5.85
7. 公共建設用地計畫	新北市公共建設用地基金	千元	5,533,573	468,307	8.46
8. 臺北大學特定區區段徵收安置住宅配售作業計畫	新北市實施平均地權基金	千元	1,078,561	95,401	8.85
9. 土城暫緩發展區及附近地區市地重劃計畫		千元	2,805,180	394,854	14.08
10. 環境保護計畫	新北市一般廢棄物清除處理基金	千元	87,410	12,410	14.20
11. 違規車輛移置費及保管費收入	新北市停車場作業基金	千元	1,982	426	21.49

資料來源：整理自新北市政府地方總決算審核報告參考資料（附屬單位決算及綜計表部分）。

一、新北市政府非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金購建固定資產執行率偏低，允宜檢討改善：該府為因應經濟、交通、農業與教育發展等需要，依據相關法律及預算法規定等，設置作業基金、特別收入基金及資本計畫基金，以辦理相關業務。經查各基金運作結果，核有：（一）非營業特種基金數量與規模逐年擴增，亟待檢討整併，並就業務單純或基金來源仰賴公庫撥補等基金檢討裁撤，以提升營運效能（二）部分非營業特種基金購建固定資產之執行率偏低，亟待研謀改善等情事。（詳乙-38 頁）

二、以市地重劃及區段徵收方式辦理新興開發區之闢建，具有成效，惟部分計畫開發期程延宕多年迄未完成，允宜妥謀改進，以適時達成預期開發效益：新北市政府為改善境內居民生活環境，均衡城鄉發展，將都市計畫成果予以實質開發，以市地重劃及區段徵收方式，辦理新興開發區之闢建，期藉由提升土地利用價值，有效導引都市人口合理分配，並紓解市中心區發展飽和之壓力，以達地盡其利之目標。歷年已闢建完成之開發區計有林口新市鎮第三期（三、四區）等 17 個市地重劃區，及新莊副都市中心地區等 10 個區段徵收區，合計開發面積約 2,025

公頃，無償取得公共設施用地約 793 公頃；本年度賡續辦理二重疏洪道兩側附近地區等 2 個市地重劃計畫及臺北港特定區 4 個區段徵收區計畫，合計開發面積約 386 公頃，總開發費用約 709 億 1,487 萬餘元。近年各項計畫執行情形，核有：

（一）辦理三重二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫、土城暫緩發展區及附近地區市地重劃區計畫、新泰塭仔圳地區（一、二、五、六區）市地重劃計畫等 3 項計畫，預算執行進度大幅落後，其中新泰塭仔圳地區（一、二、五、六區）市地重劃計畫尚未辦理重劃開發業務；（二）辦理林口新市鎮第三期（三、四區）市地重劃計畫、新莊市頭前市地重劃計畫、新莊副都市中心地區區段徵收計畫及市地重劃計畫等 4 項計畫，工程尚未竣工，逕行辦理財務結算，又開發工程延宕，未能如期達成預期開發效益；（三）重劃區內未標售土地管理不善，或遭非法占用、或棄置廢棄物、或任其雜草叢生，管理機關未依規定處理；（四）林口重劃區土地長期遭非法掩埋廢棄物，未本於職權查明釐清責任歸屬，予以裁處或求償，額外負擔 14 億餘元之清除工程費；（五）欠繳差額地價案件未於規定期限移送強制執行，造成政府債權損失 793 萬餘元，及有 13 筆土地未於土地登記總簿註記不得移轉登記，49 筆土地已註記卻無欠繳地價，影響政府債權及民眾權益等未盡職責及效能過低情事。（詳乙-53 頁）

三、以區段徵收方式辦理臺北港特定區及新莊北側知識產業園區開發計畫，已獲成效，惟土地徵收補償費查估核發管控機制未臻嚴謹，亟待檢討改善：新北市政府為提升特定開發區內居住環境品質，促進土地之利用，創造臺北港為閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城，及整體開發新莊北側知識產業園區，取得相關商業、產業發展及公共設施用地，創造優質住商專區，以區段徵收方式辦理臺北港特定區、新莊北側知識產業園區開發計畫，開發面積分別為 135.46 公頃及 27.36 公頃，各徵收土地 2,791 筆及 1,117 筆，發放土地徵收補償費及救濟金計 25 億 7,029 萬餘元及 5 億 3,618 萬餘元，已獲成效。其補償費查估核發情形，核有：（一）未依拆遷補償救濟標準發放公司因徵收而縮小營業規模之營業損失補助費，有短發情事；（二）部分區段徵收土地之地價補償費發給完竣或核定發給抵價地通知送達土地所有權人後，未依區段徵收實施辦法第 24 條第 1 項規定辦理所有權移轉登記，影響政府權益；（三）臺北港特定區部分徵收範圍內之建物於補償費發給完竣並予拆除後，未依規定辦理建物滅失登記等情事。（詳乙-54 頁）

四、對於各校接受社會各界主動樂捐之善款，允宜督促學校制訂收支保管運

用規定，完善徵信作業，設立專責單位統一事權，制定標準作業流程一致規範，以取得社會各界之信賴：按社會各界主動樂捐學校善款，主要係針對學校捐款收支保管運用過程之信賴，學校應以公開、合理、有效之收支保管運用過程，建立有效之控管機制，取信社會，並讓善款合理適當運用。為瞭解公立各級學校對於各界善款收支保管運用情形，經抽查三重、清水等 2 所完全中學；新埔、汐止、瑞芳等 3 所國中；及中和、仁愛、永平、溪洲、秀朗、二重、清水、新泰、安坑、秀山、國光等 11 所國民小學等學校列於「應付代收款」科目項下共 216 個捐助細目(餘額合計 3,484 萬 6,719 元)之辦理情形。核有：(一) 各校對各項捐款多數未制訂收支保管運用規定，允宜一致規範，並制定標準作業流程以供遵循；(二) 各校對捐款人徵信之方式分歧，或欠缺徵信作業，允宜一致規範；(三) 未設置承辦捐款事宜之專責單位以求事權統一，核有未能一致審核並統一控管受捐學生適當及合理捐助之疑慮等情事。(詳乙-89 頁)

五、聯合醫院為維護衛材之採購品質，並確保醫療資源提供不間斷，每年辦理衛材採購業務，惟部分衛材採購作業及管理機制未臻健全，衍生相關疏漏，允宜研謀改善：新北市立聯合醫院依據行政院衛生署所屬醫院衛材聯合招標共同供應契約、政府採購法、該院衛材請購及驗收管理作業等規定，辦理衛材採購及管理業務，本年度採購衛材 1 億 387 萬餘元，其中心導管導線、導管、支架及氣球等 4 件 44 項衛材採購案件，契約金額 5,586 萬餘元(53.77%)。其採購管理情形，核有：(一) 招決標階段：1. 本案 4 件 44 項衛材採購之招標公告未載明招標文件中保留增購權利部分，核欠妥適；2. 冠狀動脈成型術導引線等 8 項衛材之決標公告誤載履約期限，或決標公告名稱與原採購內容不符；3. 4 項決標品項契約金額超過底價，未審慎考量緊急採購需求之妥適性及必要性，歷時近 1 年始訂購或尚未訂購；(二) 履約管理階段：1. 冠狀動脈塗藥支架等 3 項衛材之履約保證金逾期繳納，未依契約規定按日計罰；2. 冠狀動脈成型術導引線等 7 項衛材之給付單價高於契約單價，驗收作業未臻嚴謹；3. 本年底衛材購辦及消耗月報表中，19 項衛材之庫存數量為負數，顯有異常等情事。(詳乙-125 頁)

六、設立公共建設用地基金，以期發揮變產置產活化資產，加速取得公共建設用地，惟未妥擬中長程之財務及償債計畫，及規劃購地經費之資源分配與用地取得策略，執行成效亟待提升：新北市政府因財政收支劃分法及公共債務法迄未修正，相關財源未到位，為推動各項重大建設，於本年度成立公共建設用地基金，

由該基金之管理機關（該府工務局）以市有不動產作價撥入該基金土地 450 筆、建物 6 筆，撥充數計 80 億 8,933 萬餘元，另對外舉借債務 7 億 3,400 萬元用於取得公共建設用地，並規劃將未來不動產實際出售所得及開發後分回房地之溢值效益，以市價計列處理（分）所得，作為償還舉借債務之財源。惟查該基金運作情形，核有：（一）未依議會決議，考量公共債務法於 102 年 7 月修正通過後可增加舉債額度 584 億元之財政狀況，於民國 103 年度不再以基金方式編列預算；（二）未按行政院建請該府宜審慎評估擬移撥之土地，其處分、出租及設定地上權之可行性、時程及資金流入情形，妥擬中長程之財務及償債計畫；（三）工務局為基金管理機關，惟僅負責編列預算與訂定基金收支保管及運用辦法，並以撥入基金之財產管理機關為原管理機關、購置公共設施用地後之財產管理機關為需地機關、基金財務調度為財政局等各自負責部分業務，致該局並無實質管理權，權責劃分尚待釐清；（四）本年度撥入基金之 456 筆非公用不動產中，除出租及收取補償金土地 101 筆及出售土地 2 筆，參與都市更新 14 筆外，其餘 339 筆仍視情況尚在規劃中，宜積極規劃處分，以增加基金來源；（五）新北市規劃都市計畫公園中，因需開闢數量多且用地經費龐大，尚有 203 處未開闢，公園用地徵收作業情形欠佳；（六）辦理公共工程建設所需用地及經費龐大，宜妥為規劃資源分配，以利加速取得公共建設用地並推動重大建設等情事。（詳乙-141 頁）

七、新北市政府推展捷運建設，為市民帶來相當大之便利性，惟工程執行進度及經費撥付、核銷時程未能相互配合，有待檢討改善：新北市政府為提供民眾便捷之交通路網，積極推展新北市捷運建設，截至民國 103 年 1 月 17 日止，新北市境已通車、規劃中及施工中捷運路線，長度分別為 42.7、62.49 及 65.34 公里，為新北市民帶來相當大之便利性。本年度賡續於新北市軌道建設發展基金，辦理臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線（第一期工程）、臺北都會區大眾捷運系統後續路網建設、淡海輕軌運輸系統等 5 項捷運工程。惟查其計畫執行情形，核有：（一）捷運環狀線建設計畫（第一階段）及淡海輕軌運輸系統計畫執行進度均有延宕，允宜研謀改善，以達加速推動重大交通建設之目標；（二）捷運工程執行進度與經費撥付、核銷時程未能配合，預算編製及撥付控管程序未臻周延；（三）本年度共核定 86 個聯合開發基地，其中新店機廠及龍山寺站等為住宅用途採出租方式經營者，因需額外投注裝潢成本並購

置實體家具及設備，始可達出租狀態，且日後維修營運成本高，存有管理風險；
（四）臺北市政府捷運工程局辦理捷運工程之拆遷補償發放作業欠嚴謹；（五）臺北市政府捷運工程局辦理十四張站及機廠工程徵收之建物間有已拆除，卻未辦理建物滅失登記等情事。（詳乙-162 頁）

八、以「民辦為主，公辦為輔」推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整建維護，惟監督管控機制不足，有待檢討改善：新北市政府為促進都市發展，加強辦理都市更新業務，本年度於新北市都市更新基金預算編列 2 億 331 萬餘元，以「民辦為主，公辦為輔」之策略方式，推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整建維護，有效促進居住環境品質及改善都市景觀，執行結果，決算數 1 億 1,812 萬餘元。其辦理情形，核有：（一）預算執行方面：民國 99 至 102 年度「都市更新規劃及推動計畫」及「協助民間更新及整建維護補助」等 2 項計畫連續 4 年預算執行率均未達 80%，其中「協助民間更新及整建維護補助」截至本年底尚未執行，推動成果欠佳；（二）法規規範方面：現行「新北市都市更新權利變換計畫提列共同負擔項目及金額基準表」對於部分共同負擔項目僅規範費率上限，衍生實施者多採高標計算負擔費用，影響權利變換公平性；（三）網站建置及資訊公告方面：1. 已辦理擬定都市更新事業計畫都市更新案多未依規定揭露各該計畫有關內容；2. 部分審議通過之都市更新計畫，未依規定期限公告實施；（四）計畫實施成效方面：1. 民國 102 年 8 月發布實施「簡易都更執行原則」至民國 103 年 3 月僅推動 1 案，相較新北市轄內 30 年至 50 年以上之老舊住宅建物戶數，比率懸殊；2. 三重果菜公司都市更新案，該府及全國漁會持有土地總面積 57.58%，須負擔 35%樓地板面積之公共設施用地回饋，私有地主持有總面積 42.42%，卻不需回饋，影響政府權益；3. 永和區大陳義胞地區都市更新案為內政部民國 96 年度「都市更新示範計畫」案，於民國 99 年 4 月 29 日公告實施，惟未明確訂定執行事項與期程控管，僅有 1 個更新單元於民國 100 年 10 月完成簽約作業，無法達成都市更新示範計畫預期目標；4. 都市更新事業計畫執行情形之監督管控未盡周延；5. 部分都市更新計畫審議通過後因故未發布實施或尚未完成審議，又部分都更地區發布實施容積時程獎勵後，迄無都更事業計畫申請案，都更推動成果待加強等情事。（詳乙-177 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。

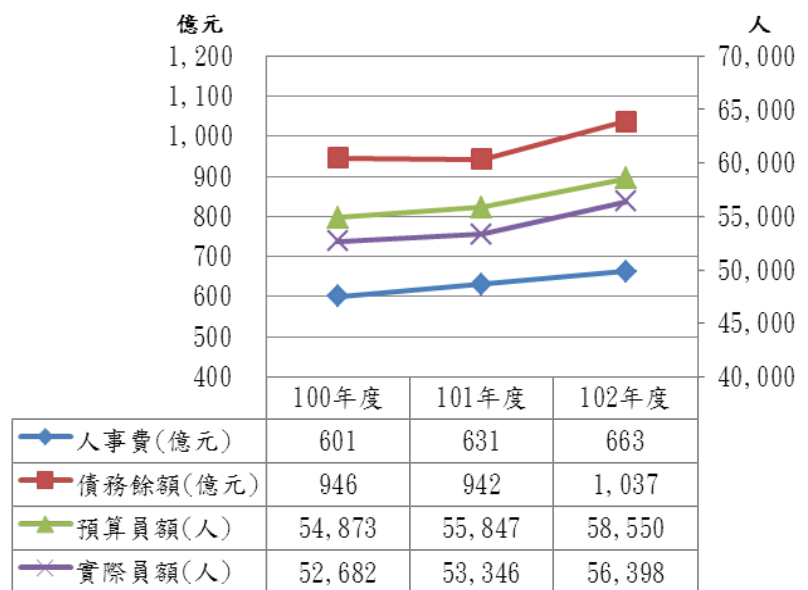
陸、各方建議意見

一、新北市改制直轄市 3 年期滿雖待運用之行政機關編制及預算員額仍多，惟預算及實際員額皆逐年提高、人事費持續擴張，且債務未償餘額居高不下，財政狀況持續轉弱，勢將影響市政治理績效，允應研謀改善。

五都升格改制直轄市員額、人事費及債務消長情形，向為各界關注議題，新北市改制後積極推動各項市政建設，有效改善市民生活品質，再造城市新願景，惟員額及人事費持續增長，造成財政負擔。行政院人事行政總處為妥適規劃各改制之直轄市政府後續員額管理措施，已於民國 102 年 12 月 9 日訂定「縣市改制直轄市 3 年期滿之員額管理原則」，以合理控管升格改制直轄市員額避免不當成長，並據該總處統計五都均未達請增員額之標準。鑑於當前開源不易，員額不斷成長，將造成人事費成本增加，並影響新北市改制後之治理績效。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 新北市改制直轄市 3 年期滿雖待運用之行政機關編制及預算員額仍多，惟預算員額及實際員額皆逐年提高，員額精簡仍待落實：依上開原則已明訂得增加編制員額之指標及計算方式，包括：員額、財政、人口等 3 項指標，以須先符合「員額指標」，如再達到「財政指標」或「人口指標」至少 1 項之指標時，得依上開原則規定計算請增員額上限數。經據新北市政府查填截至民國 102 年 12 月 31 日止行政院控管之行政機

關(依地方行政機關組織準則規定，行政院係管制各級地方政府行政機關編制員額總數上限，不含警察機關、消防機關、醫院及學校之員額)編制員額上限為 12,059 人，已運用員額總數 11,736 人、預算員額總數 10,282 人、現有員額總數 8,489 人，依此計算改制直轄市 3 年期滿待運用之行政機關編制及預算員額



資料來源：整理自新北市政府提供資料。

圖 12 新北市改制期滿 3 年人事費、員額、債務餘額情形趨勢圖

共計 3,570 人，待運用員額數仍多。惟依地方行政機關組織準則第 27 條規定：「地方行政機關應定期辦理組織及員額評鑑，作為機關組織之設立、調整或裁撤及員額調整之依據。」近 3（100-102）年度新北市政府預算（實際）員額（包括警察機關、消防機關、醫院及學校之員額）分別為 54,873 人（52,682 人）、55,847 人（53,346 人）、58,550 人（56,398 人）（圖 12），預算員額及實際員額皆逐年提高；又民國 102 年度預算（實際）員額較民國 100 年度總計增加 3,677 人（3,716 人），增加幅度達 6.70%（7.05%）。顯示新北市改制期滿 3 年預算員額及實際員額持續增長，且民國 102 年度較民國 100 年度增加員額達 3 千餘人，將肇致人事成本負擔沉重，允宜依上開規定加強檢視現有人力運用狀況，落實辦理組織及員額評鑑，秉持政府用人精實原則，持續控管各機關人力配置及運用情形。

（二）近 3 年度人事費持續擴張，占歲入總額比率呈逐年遞增趨勢，且占自籌財源比率亦有偏高情事：該府近 3 年度人事費分別為 601 億餘元、631 億餘元、663 億餘元，呈持續擴張之趨勢；又按人事費占歲入總額等比率分析：1. 近 3 年度人事費占各該年度歲入總額 1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元之比率分別為 42.09%、46.88%、48.36%，人事費占歲入總額比率呈逐年遞增趨勢；2. 近 3 年度人事費占各該年度自籌財源 740 億餘元、781 億餘元、856 億餘元之比率分別為 81.22%、80.79%、77.45%，雖已逐年下降，惟仍有偏高情事；3. 近 3 年度人事費占各該年度歲出總額 1,458 億餘元、1,498 億餘元、1,467 億餘元之比率分別為 41.22%、42.10%、45.22%（表 12），人事費占歲出總額比率呈逐年上升趨勢。顯示新北市近 3 年度人事費持續擴張，且人事費占歲入、歲出總額比率均呈逐年遞增趨勢，另占自籌財源比率亦有偏高情事。鑑於人事費用比率過高，將肇致歲出結構僵化，進而排擠市政建設預算編列及推動，影響治理績效，亟待研謀改善。

表 12 新北市政府近 3（100-102）年度人事費占各項總額比率情形表

單位：新臺幣億元、%

項目 年度	各項總額（億元）			人事費占各項總額比率（%）			
	歲入 總額	自籌 財源	歲出 總額	人事費 （億元）	占歲入總 額比率	占自籌財 源比率	占歲出總 額比率
100	1,428	740	1,458	601	42.09	81.22	41.22
101	1,346	781	1,498	631	46.88	80.79	42.10
102	1,371	856	1,467	663	48.36	77.45	45.22

資料來源：整理自新北市政府提供資料（民國 102 年度為決算數）。

(三) 改制期滿 3 年債務未償餘額大幅增加，且歷年占歲入總額比率呈逐年成長之趨勢，債務負擔益形沉重：新北市改制期滿 3 年債務未償餘額（包括 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額，以及積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額、全民健康保險費、勞工保險費與就業保險費補助款、捷運配合款緩撥利息費用等潛藏負債）分別為 946 億餘元、942 億餘元、1,037 億餘元，雖民國 101 年度略減 4 億餘元，惟至 102 年度驟增 95 億餘元，較上年度增加 10.09%；又債務未償餘額占各該年度歲入總額 1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元之比率分別為 66.30%、66.94%、75.64%，債務未償餘額占歲入總額比率呈逐年成長之趨勢；另按改制期滿 3 年歲入成長趨勢分析，民國 102 年度歲入總額 1,371 億餘元，較民國 100 年度 1,428 億餘元，減少 57 億餘元，減少比率為 3.99%，顯示新北市改制期滿 3 年歲入成長已趨於緩和，惟債務未償餘額驟增，且歷年占歲入比率呈逐年成長之趨勢，財政狀況持續轉弱，債務負擔益形沉重。

二、新北市政府收受回饋金龐鉅，已建置相關規範施行作為執行依據，惟制度設置及劃定範圍標準、預算編列及執行、計畫監督考核等，間有欠周情事，允宜加強研議並適時督促轄屬區公所檢討改善，以健全回饋金管理運用機制，確保權益受損者之補償原則及提升使用效益。

公共設施的設置所引起的鄰避效果，伴隨設置單位必須撥付相當的回饋金，以維持與鄰近地區之社區關係，增進周圍居民福祉，促進地方和諧，共同繁榮地方。新北市政府所屬各機關暨區公所民國 102 年度歲出預算共編列 22 種回饋金、16 億 5,709 萬餘元，種類繁多，金額龐鉅，回饋金經費配置及運用情形，有無悖離其設置意旨，向為各方關注焦點，且攸關在地民眾權益，監察院亦多次就回饋金支用情形提出糾正。該府為回應各方意見，健全回饋制度以確保居民福祉，民國 101 年陸續訂頒回饋金暫行自治條例及相關作業規定，以避免回饋金之撥用、資源配置產生爭議情事，並落實權益受損者之補償原則，發揮回饋金管理使用成效。本處經抽查新北市林口、坪林、烏來、新店、八里等 5 區公所編列台電公司促進電力開發協助金、新店溪清潭水質水量保護區水源保育回饋金（下稱水源保育回饋金）、垃圾處理廠營運階段回饋金（下稱垃圾處理場回饋金）等計 7 億 7,913 萬餘元。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 垃圾處理場及水源保育回饋金制度設置、劃定範圍標準間有未盡周延情事，允待檢討避免影響後續管理使用及效益：1. 新北市政府為確保垃圾處理場（廠）回饋金管理使用有所依循，於民國 101 年 12 月 22 日訂頒「新北市垃圾處理場（廠）

營運階段提供回饋金暫行自治條例」，惟查核有：(1) 自治條例第 2 條規範除新店區有明確標示所應回饋各里之範圍外，餘樹林、鶯歌、八里、林口等 4 區則未明列，顯示回饋範圍劃定標準欠周延，有違公平補償原則；(2) 未訂定主管機關監督考核規範，不利管理；(3) 漏列終止營運時結餘款處理方式，將影響回饋金管理使用。2. 新店溪清潭水質水量保護區內各區公所以回饋費補助健保費之標準及條件不盡相同，或直接回饋項目內涵不一，將衍生各區域比較情事，允宜研謀改善，以期符合公平原則，包括：(1) 同一補助項目各區補助標準差異懸殊情形，如民國 101 年度補助健保費最高者為烏來區每人 7,200 元，與最低標準者為新店區每人 2,000 元，相差 5,200 元，差異達 3.6 倍；(2) 喪葬費補助最高者為新店區 10 萬元，與最低標準者雙溪區 2 萬元，相差 8 萬元，差異達 5 倍；(3) 補助個人直接回饋項目各區公所未盡相同，最多者達 4 項，最少者 1 項（表 13）。

表 13 民國 100 及 101 年度各區公所辦理新店溪清潭水質水量保護區水源保育與回饋費用補助標準差異情形表

單位：元

項目、年度 區公所	補助健保費（每人）		喪葬費用補助（每人）		生育補助（每人）		水電補助（每戶）	
	100 年度	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度	101 年度
雙溪區	4,800	4,800	20,000	20,000				
坪林區	1,800	3,600						
石碇區	7,200	4,800	2,000(一般) 5,000(低收)	2,000(一般) 5,000(低收)	20,000	20,000	6,000	6,000
新店區	1,000	2,000	100,000	100,000				
烏來區	2,400	7,200	60,000	60,000	30,000	30,000	5,000	5,000

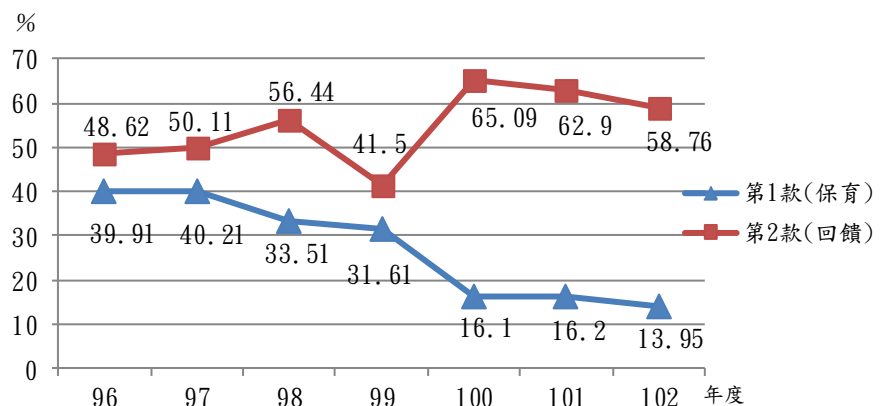
資料來源：整理自民國 102 年度新店溪清潭水質水量保護區專戶運用小組第一次小組委員會議資料。

（二）主管機關核定回饋計畫時程已逾預算年度大半，及執行偏重公共福利項目等情事，亟待研謀改善，以落實受益者付費，受限者得償原則：1. 水源保育與回饋費係為落實「受益者付費，受限者得償」原則，攸關水質水量保護區內辦理相關水資源保育等基礎設施、居民公共福利回饋及受限土地補償之權益。民國 102 年度水源保育回饋金計畫提報核定及經費撥付情形，其中石碇、坪林、烏來、新店、雙溪等 5 區公所，依規定時程提報水源保育與回饋計畫，並經專戶運用小組於民國 102 年 1 月 15 日召開委員會議審查核定後，於同年 3 月 26 日提報經濟部水利署轉請水資源作業基金管理會審議，該基金會於同年 5 月 29 日以經授水字第 10220220210 號函核定審議結果於各水源保護區內縣市政府，惟遲於同年 9 月始完成水源保育與回饋金撥付作業，造成民國 102 年度實際可執行時程僅餘 3 個月，已逾預算年度執行期程約 75%，影響回饋金支用時效及居民權益，亟待溝通

協調改善。2. 依自來水法第 12 條之 2 規定，水源保育與回饋費專供水質水量保護區內辦理水資源保育與環境生態保育基礎設施、居民公共福利回饋及受限土地補償之用。其支用項目第 1 款為辦理水資源保育、排水、生態遊憩觀光設施及其他水利設施維護管理事項；第 2 款為辦理居民就業輔導、具公益性之水資源涵養與保育之地方產業輔導、教育獎助學金、醫療健保及水費、非營利家用自來水水費補貼，與水資源保育有關之地方公共建設等公共福利回饋事項。另依經濟部民國 99 年 3 月 18 日經水字第 09904601630 號函略以，有關水源保育與回饋費辦理個人直接回饋項目，其經費編列與運用，應秉持保育與回饋並重之立法意旨辦理。近 7（96-102）年度該回饋金補助及回饋保護區（石碇、坪林、新店、烏來、雙溪）經費計 16 億 9,407 萬餘元，經統計辦理第 1 款有關水資源保育事項經費部分，占整體計畫執行比率已由民國 96 年度 39.91%，逐年下降至民國 102 年度 13.95%；另辦理第 2 款有關公共福利回饋事項經費部分，占整體計畫執行比率則由民國 96 年度 48.62%，逐年提高至民國 102 年度 58.76%（圖 13）。顯示水源保育與回饋計畫經費之執行，逐漸偏重在公共福利回饋項目，而減少水源保育項目，與上開「保育與回饋並重」意旨未合。

3. 回饋金執行管理核有：(1) 新店區公所部分水源保育回饋金支用項目，未符運用範圍；(2) 八里區公所區域性垃圾處理場（廠）回饋金補助辦理國外觀摩作業，有欠妥

適；(3) 烏來區公所以水源保育回饋金購贈金飾表揚模範父、母親賀禮，核與新北市政府區級模範父親及模範母親代表評審作業要點第 6 點，應以致贈獎牌方式規定未合；(4) 林口區公所執行台電公司發電年度協助金，核有回饋金編列採購禮券之剩餘數未陳報主管機關及台灣電力股份有限公司備查，經費支用程序有欠周延透明；另部分禮券剩餘數供里辦公處辦理敦親睦鄰餐會、元宵節晚會及里鄰長聯誼活動之用有違原定計畫用途；(5) 該府執行桃園國際機場回饋金管理運用



資料來源：整理自新店溪青潭水質水量保護區專戶運用小組會議資料。

圖 13 近 7(96-102)年度新店溪青潭水源保育與回饋金運用於保育與回饋比例情形圖

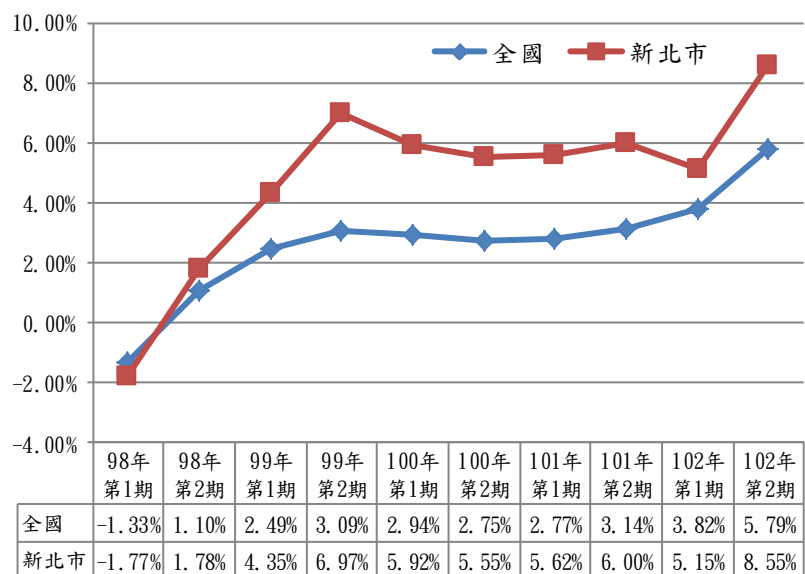
情形，核有回饋金運用於非機場航空噪音防制區範圍，與受害之補償原則未合等情事，亟待檢討改善。

(三) 改制後主管機關對各區公所執行回饋計畫之監督考核未盡周妥，且部分回饋事項資訊揭露不足，亟待檢討，以強化資訊公開透明原則：新北市改制後對各區公所執行回饋金業務，核有主管機關（環境保護局）未就核能後端回饋金、桃園縣桃園國際機場回饋金、林口電磁波專用回饋金支用情形進行督導及考核；另查新北市政府主計處網站公告之民國 102 年度對民間團體補（捐）助經費明細表，未有新店、林口、八里等區公所垃圾處理場（廠）營運階段回饋金支用計畫之相關資料，核與新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點第 11 點應按季於網際網路公開之規定未符，允應確實依規定辦理，以符合資訊公開透明原則。

三、新北市積極推動各項公共建設，已有效帶動當地經濟發展，惟為因應龐大公共建設支出所需，允宜審慎評估復徵工程受益費之可行性，使受益者負擔部分建設成本，並增裕自籌財源。

依內政部地政司民國 103 年 1 月 15 日發布之第 41 期都市地區地價指數報告書，新北市自民國 99 年底升格直轄市後，民國 100 至 102 年地價總指數漲幅均超逾 5%（圖 14），且高於全國平均漲幅。經分析新北市各行政區近 5 年地價指數漲跌情形，平均增幅超逾 5% 者為新莊、永和、三重、蘆洲等區，主要係境內交通建設如新北環河快速道路、

特二號道路等陸續完工，加以新莊副都心重劃區等重大開發案持續推動等因素，致整體地價逐漸攀升，惟其漲價利益歸少數地主所有。復依民國 98 至 102 年度新北市地方總決算歲出資本門決算審定數情形，自民國 98 年度之 232 億餘元成長至民國 102 年度之 338 億餘元，主要係公共建設及設施增加，



資料來源：整理自內政部地政司都市地區地價指數報告書。

圖 14 新北市近 5 年都市地價總指數漲跌情形圖

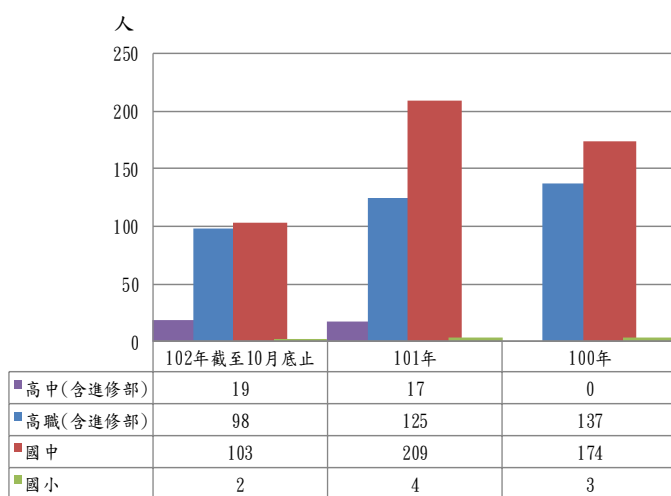
顯示該府近年持續擴增公共建設。又各項公共建設用地自民國 101 年 9 月起改採市價徵收補償後，興辦公共建設之成本大幅提高。新北市政府工務局為提供優質道路品質及建置快速路網，於施政計畫中列有多項道路工程計畫（如汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程及三鶯二橋新建計畫等），預計於民國 103 年度取得用地，並於公共建設用地基金編列購地費用 56 億餘元，較上年度增列 27 億餘元，亟需妥籌財源支應。按工程受益費徵收條例係基於公平原則，即政府興辦公共工程，應由直接受益者分擔費用所訂定。工程受益費之徵收，冀在不加重地方財政支出情形下，從事基層建設，以促進經濟活動之發展。鑑於該府近年興辦公共建設之財源均由市庫負擔，主要以稅課收入支應，歲入與歲出差短則以債務之舉借彌平，龐大公共建設支出造成財政沉重負擔。爰此，基於開闢財源及符合社會公平原則等考量，允宜審慎評估復徵工程受益費之可行性，並加強政策行銷，以減少開徵阻力，俾有效增裕自籌財源。

四、新北市教育局轄屬學校校園反毒宣導教育尚具成效，惟近年來「藥物濫用」種類日新月異，年齡層逐年下降，新興毒品日益氾濫，允依各項防制規定加強辦理反毒宣導防制作業。

為建立學生正確觀念，反毒意識需從小扎根，有關藥物濫用之防制是最重要的工作，且拒毒勝於戒毒，以達促進身心正常發展，至校園反毒宣教活動乃是加強學生正確反毒觀念之重要環節。經查近 3（100—102）年度曾發生學生藥物濫用確認個案之學校，已於民國 102 年度辦理反毒宣講團活動計有 56 校，其中 38 校截至民國 102 年 10 月底止，確認個案數已有下降趨勢，校園反毒宣導教育尚具成效。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）部分高職及國中等個案確認數偏高，允依各項防制規定加強辦理防制作業：校園毒品氾濫尤以第三級毒品「k 他命」因取得容易，價格低廉且依現行毒品危害防制條例，青少年吸食者沒有刑責，故盛行於青年學子間形成危害甚大。中央及地方透過多元管道行政聯結、多重層面強化校園反毒作為、深化社會反毒意識，以維護學生健康安全。包括訂定春暉專案實施計畫、防制學生藥物濫用三級預防實施計畫暨輔導作業流程、各級學校特定人員尿液篩檢及輔導作業要點，並推動反毒宣講團、學生春暉社團、春暉認輔志工、春暉協同役男等作為，防堵校園毒品盛行氾濫。該府依「新北市政府毒品危害防制中心設置要點」成立任務編組，各相關單位分別職掌下列事項：1. 預防宣導組（教育局主掌）、2. 福利資源

組（社會局主掌）、3. 戒治職務組（衛生局主掌）、4. 行政協調組（衛生局主掌），並結合校外會、民間資源及檢警系統共同執行防制工作。另依監察院民國 102 年 9 月 5 日案號 102 內正 0041 號糾正案文顯示，民國 101 年中央視導各地毒品危害防制中心評比，新北市名列第 5 名成效良好。惟據教育局提供近 3 年度學生藥物濫用確認個案統計資料（圖 15）顯示，截至民國 102 年度 10 月底止，高職及國中之個案人數，仍居高不下，分別有 98 人及 103 人，占總人數 44.14% 及 46.39%，允宜加強高職及國中個案之防制措施。



資料來源：新北市政府教育局校園安全室。

圖 15 新北市學生濫用藥物 3 年趨勢圖

（二）國中及國小之反毒宣導不足，允宜加強辦理反毒宣講活動：查新北市轄屬高中、高職、國中、國小未辦理反毒宣講之學校各有 14 所、3 所、40 所、107 所，分別占轄內高中、高職、國中、國小總數 35%、18%、61%、51%（表 14），其中國中及國小比率較高。允宜加強督導辦理反毒宣講活動。

表 14 新北市辦理「反毒宣講團」校數統計表

單位：校數/%

項目 \ 學制	高 中	%	高 職	%	國 中	%	國 小	%
新北市境內校數	40	100	17	100	66	100	210	100
已辦理校數	26	65	14	82	26	39	103	49
未辦理校數	14	35	3	18	40	61	107	51

資料來源：整理自新北市政府教育局學校資料網站及校園安全室提供資料。

五、性侵害及家庭暴力通報件數逐年增加，防治成效仍待提升，又為落實受害個案保護及扶助工作，允宜儘速改善社工人力不足等問題。

監察院依據內政部前於民國 100 年間推估各地方政府合理之兒童及少年保護社工人力，比較民國 101 年 6 月及民國 101 年 12 月等期間該等人力配置情形，就實際配置與合理員額缺額率超過整體比率者，於民國 102 年 6 月糾正新北市等 10

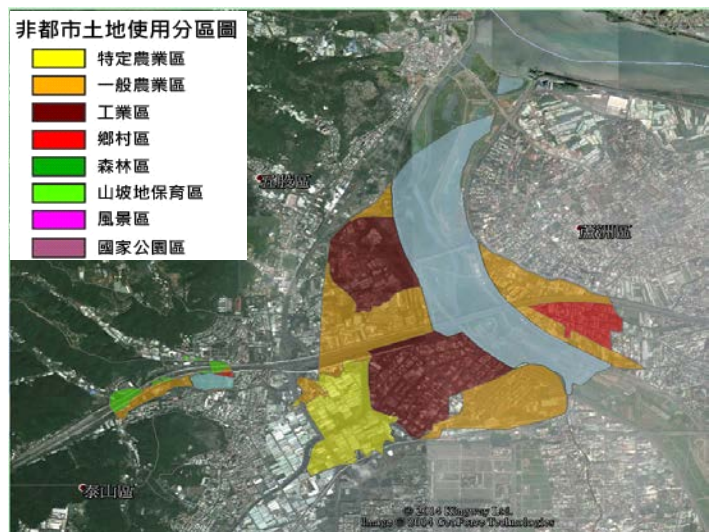
個市縣政府未能儘速充實以有效改善人力不足之問題，致社工人員案量負擔沉重，難以落實兒童保護工作；復於民國 103 年 1 月就新北市政府家庭暴力暨性侵害防治中心處理彭童遭虐致死，及新北市政府未能及早查明所轄兒少安置教養機構約納家園發生之 5 起性侵害案件等 2 案，提案糾正。按「兒童及少年福利與權益保障法」第 5 條第 2 項規定：「政府及少年之權益受到不法侵害時，政府應予適當之協助及保護。」復按「性侵害犯罪防治法」第 3 條及「家庭暴力防治法」第 4 條等規定，所稱主管機關，在直轄市為直轄市政府。是以該府對於轄內兒童及少年、性侵害及家庭暴力受害人等權益負有協助維護之責。據該府提供資料，性侵害及家庭暴力通報件數，自民國 97 年之 1,347 件及 12,867 件，增加至民國 101 年之 1,818 件及 17,883 件，5 年來案量分別成長 34.97% 及 38.98%，經查該府對於性侵害及家庭暴力防治業務執行情形，核有：（一）民國 101 至 102 年度該府家庭暴力暨性侵害防治委員會議各次會議紀錄之委員建議事項，部分尚無回應措施或裁示事項，為使各方意見均能妥適處理，允宜通報相關業務管理機關妥實辦理與修正相關規定及納入輔導教育課程，以提升防治效益；（二）社工人力長期不足致案量負荷沉重，允宜積極正視社工人力未達足額前衍生個案保護落實程度等問題；（三）家庭暴力案件相對人再犯率逐年提高，防治成效尚未能彰顯，允請加強查訪約制及加害人處遇計畫之執行；（四）性侵害及家庭暴力案件量均呈現上升趨勢，允宜縝密建構及落實家庭暴力暨性侵害事件之通報責任制度，並加強查察未盡責任通報案件及其處理。

六、新北市一般工廠、倉庫設置於非合法土地使用分區及未辦理建築物公共安全簽證申報之比例甚高，允宜正視影響層面，積極依法妥處，以維護環境品質及人民生命財產安全。

新北市一直以來傳統產業林立，偏重製造業的發展，根據經濟部民國 102 年 12 月統計資料顯示，新北市商業登記家數 135,662 間及公司登記家數 121,949 間為各市縣之冠，其中工廠登記家數 20,812 間亦位居全國第一。新北市政府對於一般工廠、倉庫設置及建築物公共安全等檢查業務執行情形，係依「農業發展條例」、「區域計畫法」、「工廠管理輔導法」、「新北市政府各機關處理一行為違反數行政法規案件權責劃分及作業程序」及「未登記工廠補辦臨時工廠登記辦法」等規定，分別由該府農業局、經濟發展局、工務局、城鄉發展局及地政局等相關單位，各

依權責透過主動調查或被動由民眾檢舉，查明違反所管法規之行為後予以裁罰，以保障人民及執勤人員生命安全。然而隨著經濟發展漸趨成熟，自然資源保育、環境汙染及公共安全問題愈受重視，茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 農地使用抽查比率過低，且裁處援用法令罰則過輕，致工廠於農地上違規營運情形持續增加，影響公共、糧食安全及產業活動之合理分布，允宜加強改善：該府對於違規行為同時違反多項法令之農業用地違章建築違規經營工廠案件，自民國 93 年至 102 年底，雖經行政院農業委員會函請衡酌訂定相關稽查及取締農業用地違規使用規定，並訂定相關案件權責劃分及作業程序，惟歷經 9 年餘，遲未能有效處理，期間該府農業局因未積極訂定農業用地定期抽查相關執行規範，抽查比率過低，未能有效取締以嚇阻農業用地違規使用，任令工廠業者違規營運情形持續增加，影響公共安全，並造成農田汙染，產生農地穿孔，不利農業生產，對糧食安全影響甚鉅；又裁處適用法令錯誤，逕由該府經濟發展局依「工廠管理輔導法」處罰，導致違規案件未能依「區域計畫法」規定從重處罰，裁處使用法令罰則過輕，與修正區域計畫法第 21 條，加重對土地違法使用者處罰之意旨相悖，致違規於農業用地設置之工廠增加，影響農地農用之產業合理分布（圖 16）。允應落實農業用地使用稽查及取締工作，並依「行政罰法」規定，就農業用地違規設置之工廠以「區域計畫法」從重處罰，以有效遏止農業用地違規使用情形，保育農業資源及促進農地資源永續利用。



註：圖示一般農業區及特定農業區內違規設置鐵皮工廠嚴重。

資料來源：內政部營建署區域計畫地理資訊查詢系統。

圖 16 新北市泰山地區非都市土地使用分區航照

(二) 未將建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，又單位間缺乏業務橫向聯繫通報機制，且未落實違章建築物拆除工作，致發生嚴重影響公共安全事件，影響民眾生命財產安全，亟待檢討改進：該府經濟發展局列管未登記工廠清冊，其中工廠座落於都市計畫及非都市計畫使用分區之農業區、一般農業區、特定農業區及山坡地保育區，其用地類別屬農業用地或農牧用地，為違規設置者

計有 858 間（包含違規設置之臨時工廠 35 間及違規設置之工廠 823 間），該府輔導未登記工廠補辦臨時工廠登記，未將建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，影響公共安全；且未發揮業務橫向聯繫通報機制，致該府消防局漏未列管未申領使用執照之違規使用（營業）場所，並發生民國 102 年 7 月 6 日新北市泰山區中港西路家具倉庫火災，致 2 名警消於搶救時殉職等嚴重公共安全事件；又違規設置之工廠拆除進度緩慢，未能落實違章建築物排定拆除工作，無法有效嚇阻違章建築行為，影響民眾生命財產安全。亟待落實違章建築物拆除工作，並研謀建築物公共安全納入申請補辦臨時工廠登記規範，及機關間業務橫向聯繫通報機制，以維護民眾生命財產安全。

七、新北市政府為打造便捷交通，帶動地方發展，已建構軌道運輸路網，積極推動捷運三環三線建設計畫，惟執行過程仍有計畫審議及核定過程冗長、前置規劃設計作業未臻周延或計畫仍未依法完成修正等亟待克服，允宜通盤積極研謀改進，以滿足市民對捷運建設之期待。

新北市政府為滿足市民之期待，已將打造便捷交通，帶動地方發展，列為該府十大施政主軸之一，近年來已建構軌道運輸路網，積極推動捷運三環三線建設計畫（如圖 17、表 15）。依新北市政府於新北市議會第 1 屆第 7 次定期會所作施政情形書面報告所載（民國 103 年 4 月 17 日），預計未來三環三線全部完成後，境內之捷運路線長度及車站數量，將由升格前 31.4 公里、25 座，增加至 145.8



資料來源：重繪圖自新北市政府提供資料。

圖 17 捷運三環三線建設計畫路線圖

公里、129 座。新北市政府雖積極規劃推動捷運三環三線建設計畫，惟部分計畫執行過程，仍存有下列問題，亟待因應克服。茲綜合各方建言，列述如次：

(一) 計畫內容未臻周延，致審議及核定過程冗長，允宜因應公共建設財務規劃創新思維，強化計畫之擬編作業，確保計畫如期推動：行政院考量國家財政資源日形緊絀，公共建設資金缺口龐鉅，為維持公共建設能量，確保經濟穩定成長，爰於民國 101 年 7 月 24 日核定「跨域加值公共建設財務規劃方案」，針對未來公共建設投資計畫，要求必須以創新思維之財務規劃方式，透過整合型開發計畫，從規劃面、土地面、基金面、審議面等多元面向，將外部效益內部化，提高計畫自償性、挹注公共建設經費及籌措未來營運財源，以達成減輕政府財政負擔。其主要操作策略包括：劃設公共建設區域影響受益範圍、創造外部利益、回收外部效益納入基金、財務計畫分擔等。又依大眾捷運法第 2 條規定，大眾捷運系統之規劃、建設、營運、監督及安全，依該法之規定辦理。另交通部為審議地方主管機關提出之大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫，考量都市發展及大眾運輸系統整合，並結合沿線都市更新及土地開發效益等因素，作為申請計畫之審議依據，期能共創捷運建設與土地開發整合效益，特訂定「大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫申請與審查作業要點」，明訂各地方主管機關辦理捷運建設計畫之可行性研究內容，應包括土地開發初步評估分析、財務分析專章等；計畫可行研究報告經交通部核轉行政院核定後，各地方主管機關接續辦理之綜合規劃報告書內容，亦應包括計畫之都市計畫變更書圖、土地開發計畫及財務評估專章等；又交通部於審核各地方主管機關提報之計畫可行性研究報告書及綜合規劃報告書，應一併檢視計畫之經濟及財務效益。按新北市政府規劃推動之捷運三環三線建設計畫，均屬重大公共建設投資計畫，計畫經費涉及中央政府補助，未來行政院於審議及核定該等計畫時，將依上述「跨域加值公共建設財務規劃方案」及「大眾捷運系統建設及周邊土地開發計畫申請與審查作業要點」規定，要求計畫應以創新思維之財務規劃方式，將計畫外部效益（如周邊土地開發、租稅增額財源或增額容積等）內部化，以提高計畫自償性，並要求計畫應含財務評估（分析）專章，明確敘明計畫經濟（如計畫淨現值、益本比、內部報酬率）及財務效益評估（如計畫自償率、負債比率）。鑑於新北市政府規劃推動之捷運三環三線計畫，部分計畫內容未臻周延，致審議及核定過程冗長，如臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段）自民國 92 年 2 月 17 日環評報告審議通過後，迄民國 103 年 5 月底止，歷經 11 年餘可行性研究報告尚未經行政院核定；三鶯線計畫自民國 95 年 11 月 20 日環評報告審議通過後，歷經 5 年餘可行性研究報告迄民國 101 年 9 月 3 日始經行政院核定，且截至民國 103 年 5 月底止，該計畫之綜合規劃報告書仍尚未經行政院

核定，已影響後續計畫推動。允宜因應公共建設財務規劃創新思維，強化計畫之擬編作業，確保計畫如期推動。

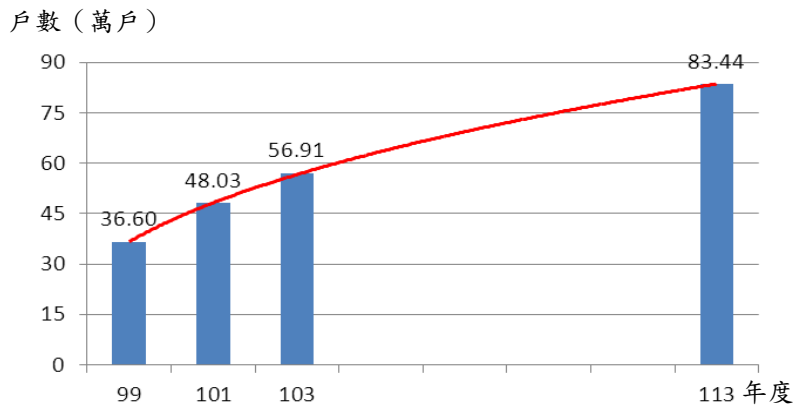
(二) 前置規劃設計作業未臻周延，致增加經費及展延期程，允宜強化規劃設計作業之執行控管，確保計畫執行順遂：捷運建設計畫規模龐巨，且與民眾生活息息相關，並為社會輿論關注焦點，惟部分興建中之捷運三環三線建設計畫，仍間有因路線設計結果不符消防救災法規、路線規劃與既有地下管線衝突，致須辦理變更設計，增加經費或展延期程之情事，如臺北捷運系統環狀線建設計畫（第1階段），原定計畫完工期限為民國102年12月，因上述前置規劃未臻周延等因素，完工日期預計展延至民國105年12月、預算編列期程延至民國107年12月，又總建設經費亦由401億餘元，調增至699億餘元（修正計畫尚未經行政院核定），允宜強化規劃設計作業之執行控管，確保計畫執行順遂。

(三) 計畫已逾原定完成期限，惟仍未依法完成修正，允宜加速辦理，俾利計畫之執行控管：依行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點第11點規定，各機關之中長程個案計畫，因執行進度嚴重落後或無具體成效，致原計畫無法如期完成者，應予修正。臺北捷運系統環狀線建設計畫（第1階段），原定計畫完工期限為民國102年12月，惟截至民國103年度5月底止，已逾完工期限惟相關計畫修正仍未經行政院核定，允宜加速辦理，俾利計畫之執行控管。

八、新北市政府積極辦理都市更新作業，已見成效，惟推動過程仍有部分都市更新案件，缺乏擬定都市更新事業計畫之上位指導計畫、公辦都市更新案件數量尚屬偏低、都市更新資訊公開透明化程度不足等問題，允宜研謀改善，以提升都市更新效益。

都市更新主要目的為改善都市空間環境與復甦都市機能，並促進都市土地再開發利用，完善居民的公共利益。依內政部不動產資訊平台民國103年第1季「住宅統計」資料顯示，現階段新北市境內30年以上老舊住宅建物戶數近57萬戶，占全市住宅總戶數150萬餘戶之38%，未來10年後，近83萬餘戶將成為老舊住宅（圖18）。依新北市政府於新北市議會第1屆第7次定期會所作施政情形書面報告所載（民國103年4月17日），新北市政府為加速老舊建物重建，已於民國102年8月22日首創「簡易型都更」，首件簡易都更案並於同年11月動工；又受理民間申請更新案件，截至民國103年3月中旬，已達191案，更新戶數約3萬5,000

戶，更新總面積 84.95 公頃；另為提升市有土地利用效能，已清查區位適當之大面積市有土地主導辦理都市更新，截至民國 103 年 3 月中旬，辦理中之公辦都市更新案件計 11 件，面積約 14.7 公頃，其中 4 件已完成招商，引入民間投資達 138 億餘元，已見部分執行成效。惟推動過程仍有以下問題，亟待研謀改善。茲綜合各方建言，列述如次：



資料來源：依內政部不動產資訊平台 99 年至 103 年之各年度第 1 季資料整理彙整（113 年數據，係依該資訊平台 103 年第 1 季住宅屋齡統計資料所載之屋齡逾 30 年住宅戶數 56.91 萬戶加計屋齡 20 至 30 年住宅戶數 26.53 萬戶推估）。

圖 18 新北市屋齡逾 30 年之住宅戶數成長及趨勢圖

（一）部分都市更新案件，缺乏擬定都市更新事業計畫之上位指導計畫，影響都市整體發展，允宜加速訂定都市更新計畫，以健全整體發展：依都市更新條例第 5 條規定：「直轄市、縣（市）主管機關應就都市之發展狀況、居民意願、原有社會、經濟關係及人文特色，進行全面調查及評估；劃定更新地區，並視實際需要分別訂定都市更新計畫，表明下列事項，作為擬定都市更新事業計畫之指導：一、更新地區範圍。二、基本目標與策略。三、實質再發展。四、劃定之更新單元或其劃定基準。五、其他應表明事項。」同條例第 8 條第 1 項規定：「更新地區之劃定及都市更新計畫之擬定或變更，未涉及都市計畫之擬定或變更者，送各級主管機關遴聘（派）學者、專家、熱心公益人士及相關機關代表審議通過後，公告實施之；其涉及都市計畫主要計畫或細部計畫之擬定或變更者，依都市計畫法規定程序辦理，主要計畫或細部計畫得一併辦理擬定或變更。」爰都市更新計畫應與都市計畫接軌、緊密結合，且係作為實施者擬定都市更新事業計畫之指導。截至民國 103 年 3 月中旬，新北市政府公告實施之都市更新計畫計 7 案，受理民間申請更新及辦理中公辦都更案件合計 202 案，其中僅 22 案（約 10.89%）開發基地位處上揭 7 案都市更新計畫範圍，顯示現階段近 9 成都更案件未有都市更新計畫。鑑於都市更新如缺乏重點改善地區與目標之整體規劃，實施結果往往僅是建物的零星重建，造成都更零碎化與過度市場化，影響都市整體發展。允宜積極依據都市計畫與都市發展構想，加速訂定都市更新計畫，以健全都市整體發展。

(二) 公辦都市更新案件數量尚屬偏低，允宜研酌加強辦理，以提升都市更新執行效益：截至民國 103 年 3 月中旬，新北市政府受理民間申請更新案件計 191 案，辦理中之公辦都市更新案件 11 案，兩者差距甚鉅。由於目前由建商主導的都更多半以獲利為考量，造成高價位、精華地段的都更案屢見不鮮，至於迫切需要都更的老舊地區，反而無人問津。公辦都更可以將政府的公正性、可信賴性導入老舊地區都更流程中，讓建商主要負責專業建築工程的部分，或接受政府委託辦理部分流程項目，可使都更焦點逐漸回歸需要更新的老舊地區，同時由政府或受政府委託之第三方機構負責居民意見的凝聚，再透過發包的方式由專業營造商單純承攬建築工程標案，可以促使都更更加透明，增加民眾信賴感，允宜研酌加強辦理，以提升都市更新執行效益。

(三) 都市更新案件資訊透明化不足，允宜即時揭露都更案執行情形資訊，確保相關權利人權益：新北市政府為加強都市更新案件資訊透明，增加相關權利人及申請人或實施者間互信基礎，以加速都市更新之推動，訂定「新北市都市更新案件實施者提供諮詢服務與資訊揭露處理要點」。依該要點第 5 點規定，申請人或實施者應設置都市更新個案相關資訊專案網頁，對公眾及相關權利人分別公開。其中應對公眾公開之資訊，包括申請人或實施者、更新單元區位、範圍及面積、處理方式及區段劃分等 11 項；對相關權利人公開之資訊，包括事業概要核准版之計畫書、事業及權利變換計畫公開展覽版與核定版之計畫書及公聽會簡報、專案小組及委員會之會議紀錄及其他必要資訊等 4 項內容。新北市政府都市更新處為利民眾或都更案件相關權利人查詢更新案件資訊，業於官網設置「都更個案網站」，截至民國 103 年 3 月中旬，計登載 98 件都市更新案。惟經本處查核結果，僅 4 件都市更新案有揭露計畫內容、辦理程序及相關權利人之權利義務等資訊，餘 94 件並未公開上述更新處理方式及區段劃分、核准之事業概要等計畫書或公聽會資料等都市更新個案資訊，顯示大部分都市更新案件之資訊透明度不足。允宜督促申請人或實施者確依上開都更諮詢與資訊揭露處理要點規定，即時揭露都更案件執行情形資訊，以保障相關權利人之權益。

表 15 捷運三環三線建設計畫執行情形現況表

分類	計畫概述	計畫現況
第一環	<p>含已通車之文湖線、興建中之臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段）及規劃中之臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段）。有關尚在興建或規劃中之路線內容，摘述如次：</p> <p>1. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段-興建中）：起自新店大坪林站，迄至新北產業園區站，路線長度 15.4 公里，全部位於新北市轄區，預計興建 14 座車站及 1 座機廠。行政院民國 97 年 4 月 30 日核定本計畫第 1 次修正財務計畫之總建設經費為 401 億餘元，預估完工期限為民國 102 年 12 月。第 2 次修正財務計畫（尚未經行政院核定）預估計畫經費調增為 699.73 億元、完工日期延至民國 105 年 12 月、預算編列期程延至民國 107 年 12 月。</p> <p>2. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段-規劃中，計畫尚未奉核定）：含北環段及南環段，其中北環段起自五股新北產業園區站，迄至文湖線劍南路站；南環段起自臺北市木柵動物園站，迄至新店大坪林站。路線長度 20.48 公里（8.4 公里位於新北市轄區內），預計興建 18 座車站及 1 座機廠。</p>	<p>1. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 1 階段）：截至民國 103 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度為 47.17%；另修正計畫尚未經行政院核定，刻正辦理中。</p> <p>2. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第 2 階段）：民國 92 年 2 月 17 日環評報告審議通過。民國 99 年 5 月 14 日完成可行性研究並提報交通部審議，截至民國 103 年 5 月底止，本計畫可行性研究報告尚未經行政院核定。</p>
第二環	<p>含已通車之新莊線、興建中之萬大-中和-樹林線。有關尚在興建中之路線內容，摘述如次：</p> <p>行政院民國 99 年 2 月 12 日原則同意萬大-中和-樹林線全線路線及場站規劃，採分期（2 期）興建方式辦理，路線長度 22.1 公里（18.35 公里位於新北市轄區內）。第 1 期（興建中）起自捷運中正紀念堂站，迄至新北市土城區金城路，預計興建 9 座車站、1 座機廠，總建設經費為 512 億餘元，計畫期程至民國 109 年 12 月；第 2 期（規劃中）起自新北市土城區金城路，迄至新莊線迴龍站，預計興建 13 座車站，至第 2 期計畫總經費及期程因相關財務計畫修正尚未核定，致尚未能確定。</p>	<p>1. 萬大-中和-樹林線第 1 期計畫：截至民國 103 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 9.18%，刻正辦理財務計畫修正中。</p> <p>2. 萬大-中和-樹林線第 2 期計畫：截至民國 103 年 5 月底止，刻正辦理修正財務計畫中。</p>
第三環	<p>含已通車之板南線、興建中之土城延伸頂埔線及機場線，以及規劃中之三鶯線。有關興建中及規劃中之路線內容，摘述如次：</p>	

表 15 捷運三環三線建設計畫執行情形現況表（續）

第三環	<p>1. 土城延伸頂埔線計畫（興建中）：起自捷運土城線永寧站，迄至頂埔地區高科技產業園區，路線長度約 2 公里，全部位於新北市轄區，預計興建 1 座車站，計畫總經費 76 億餘元，行政院民國 102 年 5 月 27 日核定修正計畫期程為民國 96 年 2 月 16 日至 105 年 12 月 31 日。</p> <p>2. 機場線計畫（興建中）：起自臺灣桃園國際機場第二航廈，往北迄至臺北車站特定專用區，往南經高鐵桃園車站至桃園縣中壢市，路線長度 51.03 公里（14.96 公里位於新北市轄區內），預計興建 22 座車站，計畫總經費 1,138 億餘元，行政院民國 102 年 8 月 19 日核定之修正計畫期程為民國 92 年 6 月至 106 年 12 月。</p> <p>3. 三鶯線計畫（規劃中，計畫尚未奉核定）：起自捷運土城線延伸之頂埔站，迄至新北市鶯歌區福德一路，路線長約 14.29 公里，預計興建 12 座車站。</p>	<p>1. 土城延伸頂埔線計畫：截至民國 103 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 84.42%。</p> <p>2. 機場線計畫：截至民國 103 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 92.83%。</p> <p>3. 三鶯線計畫：民國 95 年 11 月 20 日經環評報告審議通過，民國 101 年 9 月 3 日行政院核定可行性研究報告，截至民國 103 年 5 月底止，本計畫之綜合規劃報告書尚未經行政院核定。</p>
淡海輕軌線	<p>本計畫經行政院民國 102 年 2 月 25 日核定，計畫總經費 153 億餘元，計畫期程自 102 年 2 月至 114 年 12 月。計畫內容含綠山線及藍海線，採分期建設方式辦理，第 1 期建設自行政院核定綜合規劃後 6 年完工通車；第 2 期建設自行政院核定後 11 年完工通車。綠山線起自捷運淡水線紅樹林站，迄至淡海新市鎮第 1 期第 1 開發區北緣止，路線長度 7.34 公里，預計興建 14 座車站；藍海線起自捷運淡水站，往北至機廠與綠山線共線，路線長約 7.86 公里（1.21 公里與綠山線共線），預計興建 9 座車站（不含共線 3 站）。</p>	<p>截至民國 103 年 5 月底止，本計畫總累計實際進度 6.69%。</p>
汐止民生線	<p>本計畫（規劃中，計畫尚未奉核定）規劃以地下化方式施工，起自臺北市大稻埕，迄至汐止區公所，另由東湖社后交界處規劃東湖支線。主線 17.52 公里（5.3 公里位於新北市轄區內），預計設置 15 座車站（新北市轄 5 站）。</p>	<p>民國 100 年 12 月 19 日行政院核定可行性研究報告，截至民國 103 年 5 月底止，本計畫之綜合規劃報告書尚未經行政院核定。</p>
安坑輕軌線	<p>本計畫（規劃中，計畫尚未奉核定）規劃採輕軌捷運方式施工，起自二叭子植物園，迄至環狀線十四張站，路線長度 7.8 公里，皆位於新北市轄區內，預計設置 9 座車站。</p>	<p>民國 102 年 7 月 1 日行政院核定可行性研究報告，截至民國 103 年 5 月底止，本計畫之綜合規劃報告書尚未經行政院核定。</p>

資料來源：整理自新北市政府、國家發展委員會及行政院公共工程委員會網站公開資料。

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辦理情形等獲致成果，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 3,209 萬餘元，包括：(1) 保管款、代管經費等科目內應繳庫款 840 萬餘元；(2) 暫收款、代收款等科目內應繳庫款 66 萬餘元；(3) 短、漏、誤列之各項收入款 2,302 萬餘元。

表 16 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 之各項收入款	合計
合計	—	8,400	662	—	23,029	32,091
新北市新店區公所	—	—	662	—	—	662
新北市坪林區公所	—	—	—	—	2,559	2,559
新北市政府環境保護局	—	7,000	—	—	—	7,000
新北市政府警察局及所屬	—	1,400	—	—	20,469	21,869

註：以前年度歲入轉入數，本年度通知修正減列毋須繳庫，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，減列收回委辦、補助經費結餘款等共計 507 萬餘元，包括：(1) 委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 378 萬餘元；(2) 保留款與預算項目不合或無須保留者 128 萬餘元。

表 17 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		保留款與預算 項目不合或者 無須保留者		總計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合計	—	—	—	3,781	—	1,289	—	5,070	5,070
新北市政府財政局	—	—	—	—	—	1,289	—	1,289	1,289
新北市政府社會局	—	—	—	3,781	—	—	—	3,781	3,781

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、未依事實課稅或計算錯誤，函請該管稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款 2,555 件，計 2,335 萬餘元；退還稅款 1 件，計 2,130 元。

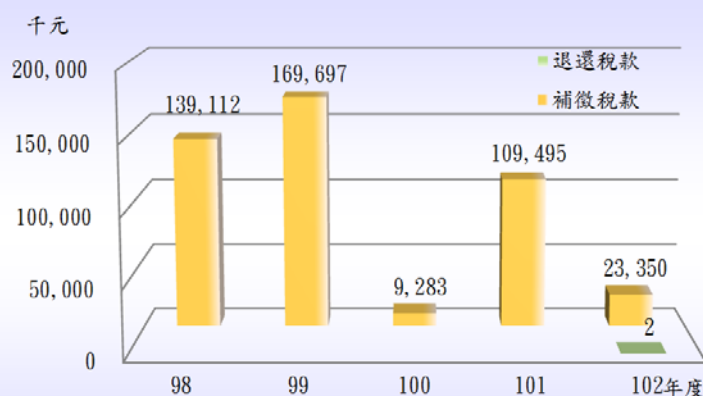


圖19 審計機關審核結果稅捐稽徵機關依法補徵及退還稅款

（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 8,987 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。本年度對新北市政府所提建議意見計有 9 項（詳乙-22 至 27 頁），分述如次：

1. 允宜審酌改制直轄市之組織業務整併，加強員額評鑑控管，避免人事費持續膨脹，並加強區政業務先期整合，加速實現改制預期效益。

2. 自籌財源已較民國 100 年度增加，歲入結構明顯改善，惟累計短絀龐鉅，經常性賦稅收入占歲出比率仍低，亟待積極開拓財源因應。

3. 雖已擴大實施集中支付制度，有效節省債息支出，惟公共債務未償餘額仍鉅，財政狀況有轉弱趨勢，亟待積極籌謀善策因應。

4. 部分公務用、公共用及非公用房地閒置、被占用情形仍多，且列管及清理情形間有欠妥，允宜研謀改善，俾健全財產管理機制，提升財產運用效能。

5. 公立學校訂定中長程教育發展計畫，有待建立一致規範，俾維護教育健全發展及提升經費運用績效。

6. 公益彩券盈餘分配基金款項之運用，允宜瞭解經濟弱勢之市民需求，妥適分配於各施政計畫，以期有限資源，落實造福各弱勢族群。

7. 部分非營業特種基金營運(業務)計畫執行未如預期、購建固定資產建設改良擴充計畫執行效率欠佳，允宜督促所屬覈實編列預算，並加強預算執行之管考作業，以提升執行效率。

8. 推動民間參與公共建設執行情形未盡周妥，允宜加強監督及管控，俾提升計畫執行效益。

9. 捷運環狀線建設計畫執行進度持續落後，且財務計畫遲未覈實修正，履約管理作業欠周，允應積極研謀善策，俾利市民及早享受便捷交通建設，提升生活品質及城市競爭力。

(二) 未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並陳報審計部核轉或併案報告監察院者計 2 件（陳報期間為民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日），茲分述如次：

1. 新北市政府工務局辦理「新店安坑一號道路（安祥路至安坑交流道）路段工程」計畫執行情形，預算規模 46 億 6,901 萬餘元，經費申請補助時，未參考行政院經濟建設委員會審議意見修正計畫內容，嚴重耽延計畫時程，致預算需求暴增；公（私）有地徵收撥用作業欠當，以致工程無法順利進行，且徒增巨額土地成本支出；管控協調溝通平台漏未列管路權範圍內部分既有設施，且於辦理過程貿然停開相關會議，用地取得作業大幅延宕，須多次展延工期，嚴重影響施工進度。

2. 新北市中和區公所改制前臺北縣中和市公所辦理「中和市南山溝（南山路 327 巷至 421 巷）及（南山路 298 巷至壽南橋）加蓋工程」執行情形，決標金額 3,206 萬餘元，工程以統包方式招標卻未依規定辦理統包評估相關事項；另招標前疏未評估現地溝渠護岸強度，開工前亦未及時清除地上物以提供施工所需用地，不僅嚴重延誤工進，後項缺失更成為計畫目標無法達成之原因之一；已悉統

包商施工缺失卻仍任其繼續施作，致完工後即需另耗公帑辦理補強事宜，仍無法達成「提供車行使用」之原計畫目標；另專案管理廠商服務品質欠佳，卻未有效督促改善，履約管理不良，影響工程品質；對於統包商施工品質不良且未積極改善之缺失未能依約檢討究責；嗣循調解程序向該商求償未果後，亦無積極作為，影響機關權益。

另本處於新北市地方總決算審核報告審編期間（民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）依法報告監察院者，為「新北市三重果菜市場股份有限公司執行農藥殘留檢驗作業案」1 件。

（三）監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 139 項（詳乙-1 至 13 頁），茲分述如次：

1. 對於內部稽（審）核之實施提出意見者，計有新北市政府施政績效管制已具成效，惟評核重大施政計畫管考作業仍有部分未盡周妥，亟待檢討研謀改善；財政局延遲付款通報案件列管、篩選作業相關機制尚屬健全，惟部分驗收付款規定及支付作業未臻周全，允應持續檢討改善；原住民族行政局預算編列、出納、財產管理之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施等 9 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有民政局鼓勵生育政策已具成效，惟未統合評估各項鼓勵生育措施之效益，以利資源妥善分配，且生育獎勵金補助計畫之關鍵績效指標與計畫成效間因果關聯性有待商榷，允宜研謀改善；社會局依法擴大照顧社會弱勢已獲致成效，惟如補助非法定社會福利支出等措施或部分業務執行情形，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善；勞工局為維護勞工權益，持續辦理勞動條件檢查業務，惟檢查人員工作負擔沉重，計畫執行未盡周妥，允宜檢討改進等 85 項。

3. 對於財務（物）之管理、運用提出意見者，計有新北市政府已普設活動中心，提供里民生活良好空間，惟部分活動中心欠缺建照使照，且管理維護及運用情形有待落實，允應積極研謀改進；地政局歷年辦竣市地重劃及區段徵收計畫，由政府取得共同負擔之公共設施用地，已移由相關主管機關接管興闢使用，惟部分土地未積極聯繫需地機關價購，或依指定用途興闢使用，有待檢討改善；警察

局積極建置整合全市監錄系統網絡，惟監錄系統運作經費龐鉅，資料管理整合及督導考核機制有待改善，允宜研議調降系統運作成本以強化監錄系統效益等 15 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有新北市立圖書館經營管理情形尚有未臻周妥之處，促請研謀改善；新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，惟進場果菜農藥殘留檢驗機制未臻健全，影響消費者食用安全甚鉅，亟待研謀改善；部分公有市場空攤比率增加，經營成果呈衰退趨勢，又土地及建物使用費未依使用者付費原則比例分攤，費率訂定未盡合宜，亟待檢討改善等 4 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有交通局新建大眾運輸候車環境工程結果，已具有成效，惟設置規劃及採購、履約管理作業未盡確實，亟待檢討改善；工務局積極利用共同供應契約辦理採購，簡化流程增進採購效率，惟部分採購作業間有欠妥，允宜檢討改進；聯合醫院為維護衛材採購品質，每年辦理衛材採購業務，惟部分衛材採購作業及管理機制未臻健全，允宜研謀改善；消防局消防廳舍採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改進等 18 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有各區公所整體非編制員額精簡成效雖已達預計目標，惟仍有部分區公所未有精簡作為，允宜落實精簡政策；環境保護局資源回收變賣所得超收及賸餘數，未能依廢棄物清理法規定專款專用於資源回收等相關工作，允宜檢討研謀因應方案；經濟發展局已實施工廠登記申請及稅捐減免整合作業，積極進行跨機關合作，惟相關作業規章未臻健全，仍待研謀改善等 8 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條及第 20 條第 2 項規定，於本年度通知各該機關查明處理業經處分並陳報審計部核轉監察院備查者計有 11 件（陳報期間為民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日），受處分人員共計 28 人，其中記過者 6 人次，申誡者 22 人次。本處對於通知各機關查處責任者，均要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核。另本處於新

北市地方總決算審核報告審編期間（民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）陳報審計部核轉監察院依法處理者，為「前臺北縣政府辦理前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案」1 件；通知各該機關查明處理業經處分，陳報審計部核轉監察院備查者 3 件，受處分人員共計 71 人次，申誡者 71 人次。茲分述如次：

1. 前臺北縣政府環境保護局接受行政院環境保護署補助興建新店、樹林等焚化廠回饋設施經費，核有依規定辦理計畫變更、未積極辦理使用執照變更、建物完工卻延宕多年始對外開放、經費支用不符規定、延宕辦理款項繳回等情事。相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。
2. 前臺北縣三峽鎮公所辦理三峽鎮人文與自然的對話-鳶山地區遊憩步道系統工程，核有案內中埔溪生態教學區選址不當，設施位於行水區內遭颱風豪雨毀損。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。
3. 新北市政府重大興建計畫管制評核作業列管之工程類施政計畫，其中新北市政府民政局辦理軍人忠靈祠第二納骨塔興建工程，核有執行進度嚴重延宕，且增加工程款支出；新北市政府水利局辦理淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程及忠孝橋、華江橋碼頭新建工程，核有未如期完成，復未簽辦調整計畫作業期程。相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。
4. 前臺北縣雙溪鄉柑林國民小學辦理交通車採購案，核有開標時未察覺投標廠商之投標文件內容重大異常關聯情事，並依政府採購法規定妥處。相關人員核有疏失，處分申誡者 1 人。
5. 新北市政府稅捐稽徵處新店分處辦理納稅義務人王○○欠繳土地增值稅 8,764 萬餘元，於民國 95 年 2 月 17 日合法送達後，未及時辦理禁止財產處分，影響稅捐債權之徵起。相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 3 人。
6. 新北市汐止地政事務所於民國 90 至 94 年間辦理嘉滿興業股份有限公司開設加油站土地複丈測量錯誤，位置偏離越界侵占鄰地，致加油站於民國 96 年間遭新北市政府強制拆除，該府支付賠償金 4,629 萬餘元，致公帑鉅額損失。相關人員核有疏失，計處分記大過者 1 人、記過者 3 人、申誡者 1 人。
7. 前臺北縣淡水鎮公所辦理「中山公有零售市場暨機車停車場興建工程」，因設計

監造廠商提送都市設計審議報告書延宕，影響工程計畫進程，且未發現建築基地遭鄰房占用，致停工辦理變更設計與建築執照，未善盡履約管理之責。相關人員核有疏失，處分申誡者 1 人。

8. 新北市政府部分機關人員，經查核發現具有公司(商號)負責人身分，違反公務員服務法第 13 條不得經營商業或投機事業之規定。相關人員核有違失，計處分記過者 1 人、申誡者 4 人。
9. 前臺北縣新店市公所辦理柴埕活動中心一、二樓委託經營案，核有招商文件未妥善保存致遺失。相關人員核有疏失，處分申誡者 1 人。
10. 新北市政府環境保護局三重區清潔隊清潔車輛於民國 100 年 10 月 17 日因肇事受損，有關肇事車輛停保、修繕及復駛等後續事宜處理欠積極並有延宕情事。相關人員核有疏失，處分申誡者 1 人。
11. 新北市板橋區公所及改制前臺北縣板橋市公所辦理公十五地下停車場徵求民間機構參與興建暨營運案，核有開立繳款書單據之繳費期限不符契約規定，或通知廠商繳款時程延宕。相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

表 18 審計部新北市審計處於民國 102 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主管機關	件數	受處分人次			
		記過	申誡	小計	
合計	11	6	22	28	
新北市政府	6	1	13	14	
地政局	1	4	1	5	
財政局	1	1	3	4	
教育局	1	—	1	1	
環境保護局	2	—	4	4	
二、按案情別					
疏失原因	件數	受處分人次			
		記過	申誡	小計	
合計	11	6	22	28	
採購作業疏失	5	—	8	8	
內部控制及審核疏失	6	6	14	20	

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本處於民國101年度新北市地方總決算審核報告提列之重要審核意見計有117項（詳表19），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81項，處理中或仍待繼續改善者計36項，其中36項再綜合研提審核意見者36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19 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關	機關單位數				102年度 審核意見 (項數)	101年度審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 或仍待 繼續改善	處理中 或仍待 繼續改善	合計
合計	94	1	17	112	139	81 (69.23%)	36 (30.77%)	117
市議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
市政府主管	37	—	1	38	16	9	5	14
市政府主管(以前年度)	—	—	—	—	—	1	—	1
民政局主管	2	—	—	2	5	3	1	4
地政局主管	10	—	1	11	5	4	1	5
消防局主管	1	—	—	1	7	2	4	6
財政局主管	2	—	—	2	9	1	7	8
教育局主管	3	—	3	6	10	5	3	8
文化局主管	6	—	—	6	6	4	—	4
農業局主管	4	1	1	6	7	6	—	6
經濟發展局主管	1	—	—	1	6	2	3	5
社會局主管	6	—	—	6	6	4	2	6
衛生局主管	1	—	1	2	6	5	—	5
環境保護局主管	1	—	3	4	11	7	2	9
工務局主管	4	—	2	6	8	9	—	9
警察局主管	1	—	—	1	5	2	3	5
水利局主管	2	—	—	2	7	4	1	5
交通局主管	3	—	2	5	6	5	—	5
勞工局主管	4	—	2	6	3	1	—	1
原住民族行政局主管	1	—	—	1	3	—	2	2
城鄉發展局主管	2	—	1	3	6	5	1	6
觀光旅遊局主管	1	—	—	1	4	1	1	2
客家事務局主管	1	—	—	1	3	1	—	1

捌、新北市議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

新北市議會審議本年度新北市地方總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與審計職權有關部分，本處均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、通案決議事項

(一) 預算不平衡數7億3,254萬1,264元，由市府以實施平均地權基金賸餘繳庫項目彌平。

辦理情形查核結果：該府歲入部分修正後預算數合計1,343億9,890萬餘元，歲出部分修正後預算數合計1,554億1,636萬餘元，公債及借款收入調整後預算數為675億5,000萬元，債務還本458億元，產生預算不平衡數7億3,254萬餘元，依議會決議刪除實施平均地權基金賸餘繳庫項目彌平。

(二) 公共建設用地基金應將執行計畫（用途明細及徵收等相關資料）送議會審議。

辦理情形查核結果：該府已依決議將公共建設用地基金民國102年度實施計畫書送議會審議。

(三) 公債法、財政劃分法通過後財源充裕時，公共建設用地基金應回歸本預算，民國103年不得再以基金方式編列。

辦理情形查核結果：本項係因公債法於民國102年7月10日修正通過，惟因財政劃分法尚未通過，故民國103年仍以基金方式編列。

(四) 審議刪除或刪減之預算項目及金額，於民國102年度預算執行期間，不得編列追加（減）預算、不得提墊付（上級補助款及回饋金除外）、不得動支預備金。

辦理情形查核結果：該府各單位經審議刪除或刪減之預算項目及金額，於民國102年度預算執行期間均依決議事項辦理，未辦理追加（減）預算、提墊付及動支預備金。

(五) 歲入、歲出不平衡數，不得調整社福支出、公教人員工作獎金準備、公務人員退休撫卹金提撥費用、人事費、債務還本、利息支出及繼續性資本支出。

辦理情形查核結果：經審閱新北市政府提供「議會審議民國102年度新北市

總預算案暨附屬單位預算及其綜計表所提決議、附帶決議及注意事項辦理情形表」，均依決議事項辦理。

(六) 各機關於預算執行期間，不得變更原定實施計畫。

辦理情形查核結果：經審閱新北市政府提供「議會審議民國 102 年度新北市總預算案暨附屬單位預算及其綜計表所提決議、附帶決議及注意事項辦理情形表」，均依決議事項辦理。

(七) 動支第二預備金，其每筆數額超過 400 萬元者，應先送議會審查。但因緊急災害動支者，不在此限。

辦理情形查核結果：該府以民國 103 年 1 月 22 日北府主公預字第 1030137537 號函檢送本處之「新北市地方總預算第二預備金動支數額表」，102 年度總預算編列第二預備金 4 億元，經動支 2 億 8,824 萬餘元，經審閱新北市政府提供「議會審議民國 102 年度新北市總預算案暨附屬單位預算及其綜計表所提決議、附帶決議及注意事項辦理情形表」，均依決議事項辦理。

(八) 各機關預算歲出計畫說明欄內之「等」字全部刪除。

辦理情形查核結果：本項經審閱各機關單位預算之歲出計畫說明欄，尚無發現有不符情事。

(九) 請審計機關行使監督預算之執行及審核決算時，應針對本會議決事項詳實審核。

辦理情形查核結果：對於議決事項與監督預算之執行、審核財務收支及審定決算等審計職權有關部分，本處均注意列管追蹤相關機關執行情形，並納入本處年度抽查計畫辦理，針對不合規定之財務收支與決算事項，依法提出審核意見。對於議會關注事項或輿論事件，均適時蒐集資料進行查核，秉持顧客導向，體現以民為本之審計，積極提升審計服務品質與績效，共同促進政府良善治理。

(十) 市府各機關 100 萬元以下之活動不得委外辦理。

辦理情形查核結果：據新北市政府說明，本項除少數涉及專業技術工作外，皆已遵照議會決議由業務單位自行辦理。

(十一) 市府各機關 500 萬元以下之一般業務不得委外辦理。

辦理情形查核結果：據新北市政府說明，本項除少數涉及專業服務項目外，皆已遵照議會決議由業務單位自行辦理。

(十二) 預算科目分支計畫及用途別科目、說明欄各計畫內容依說明內容辦理，並依法不得變更，不得勻支及流用。

辦理情形查核結果：經審閱新北市政府提供「議會審議民國102年度新北市總預算案暨附屬單位預算及其綜計表所提決議、附帶決議及注意事項辦理情形表」，該府各單位均依預算執行，並依預算法、直轄市及縣（市）單位預算執行要點暨相關規定辦理。尚無發現不符之情事。

(十三) 市府年度預算不足應辦理追加（減）預算，除具急迫性外不得提墊付。

辦理情形查核結果：該府民國102年度未辦理追加減預算，各墊付案均經新北市議會同意後動支。

二、各單位預算決議事項

（一）新北市政府主管

1. 新北市政府秘書處及法制局

俟新北市政府組織自治條例修正案審議通過並公布實施裁撤後，尚未執行之預算即停止動支。

辦理情形查核結果：新北市議會第1屆第11次臨時會法規審查會已於102年1月28日修正通過新北市政府組織自治條例第2條及第6條，並增訂第6條之1，其中第6條第1項刪除原第1款之秘書處，法制局則維持不變（僅將原第15款改列第14款），另第6條之1明定秘書處（改為該府內部單位）之各科職掌事項及相關編制人員職稱。審查會議並作成附帶決議略以，應於103年度總預算案報告前提出市政府組織再造專案報告，該府業已提出，審查會並對於市政府組織再造建議如次：（1）業務性質屬行政輔助事項者無須設置機關；（2）業務性質重疊之機關應予以整併。惟上述新北市議會法規審查會之審查意見，迄未經議會二讀會之審查確認，致新北市政府組織自治條例第6條第1項所定27個機關編制，如何調整，尚未確定。

2. 新北市各區公所

（1）3,840元聯誼活動費。A. 限本人參加使用。B. 同時具有2種以上身分者其費用只能擇一使用。C. 剩餘經費不得勻支、流用及挪用。

辦理情形查核結果：該府民政局已於102年2月19日以北民行字第1021226963號函請區公所遵照辦理，各公所業已依決議事項辦理。

(2) 里長、鄰長報紙統一由民政局議價訂購。

辦理情形查核結果：據該府民政局說明，各區公所除烏來及坪林2區，因地處偏遠山區爰由區公所自行辦理外，其餘27區報紙採購業務均依議會決議事項，統一議價訂購。

(3) 各區公所轄區路燈維護及新設。A. 市府成立公園路燈管理處後，統一辦理各區公所轄區路燈維護及新設。B. 102年度各區公所辦理轄區路燈維護及新設之相關預算，應回歸工務局採購處統一發包。

辦理情形查核結果：該府102年度各區公所轄區路燈維護及新設，已依議會決議事項辦理。

(4) 金山區及萬里區公所

A. 台電回饋金應用於全民，請市府訂定回饋金運用辦法，103年度起應依其辦法編列預算、動支。

辦理情形查核結果：新北市政府於102年3月13日修訂「新北市政府所屬各機關收受回饋金支用原則」；金山區公所訂有「發放年度生活扶助費、意外死亡、喪葬補助費、弱勢族群三節慰問金發放要點暨金山區國民中小學學生營養午餐補助要點」，並依此要點編列民國103年度預算。

B. 金山公墓遷葬補償辦法未送第一審查會同意前不得編列相關等預算。

辦理情形查核結果：金山區公所102年度公墓遷葬作業費633萬餘元及公墓遷葬補助費300萬元，該二筆預算均未執行。

(二) 新北市政府文化局主管

市定古蹟淡水崎仔頂施家古厝修復及再利用工程(第一期)18,232,000元全數刪除，需拆除或遷移，並依都市計畫開闢完成。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項全數刪除，另該案涉及淡水都市計畫6號道路開闢，文化部已於103年1月28日函請該府工務局暫停執行至審議程序完成。目前該局刻正辦理「聚落」、「歷史路徑」及重建街沿線歷史街屋認定之審議程序中，預計103年8月完成。

(三) 新北市政府經濟發展局主管

新北市公有零售市場競賽計畫獎勵金，應使用於公有市場硬體改善。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項將新北市公有零售市場競賽計畫獎勵金，全數運用於公有市場硬體改善。

(四) 新北市政府社會局主管

1. 委託各區公所辦理安養堂業務，不得拒收老人。

辦理情形查核結果：該局委託辦理安養堂業務，已依議會決議事項辦理。

2. 新北市原住民族福利網路行銷計畫-原民局，將計畫內容修正經第一審查會同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項將計畫內容修正，送請議會審查，業經民國102年5月15日新北市議會第1屆第5次定期會第1審查會同意動支。

3. 對國內團體之捐助計3筆，將計畫內容修正經第一審查會同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項將計畫內容修正，送請議會審查，業經民國102年1月28日新北市議會第1屆第11次臨時會第1審查會同意動支。

(五) 新北市政府衛生局主管

新北市立聯合醫院在地醫療補助計畫，醫師部分僅限急診專科醫師使用。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項辦理。

(六) 新北市政府工務局主管

該局及委託公所辦理本市道路、橋梁、公園及廣場規劃設計、興建工程及瓶頸道路打通計畫(含用地費)。淡水都市計畫6號道路在民國102年度依都市計畫寬度全線開闢完成，供車輛通行紓解交通。

辦理情形查核結果：該局已於102年底完成設計，原訂民國103年1月2日工程招標開標，惟該府文化局於102年12月24日通知該局暫停工程招標。該局將依文化部103年1月28日函示，暫停執行本案工程，俟該府文化局相關審議程序完備後，再行研議後續工程因應方案，目前該府文化局刻正辦理「聚落」、「歷史路徑」及重建街沿線歷史街屋認定之審議程序中，預計103年8月底完成。

(七) 新北市政府警察局主管

獎勵績優人員國內旅遊費用，除領隊外，參加人員須三線一星以下績優人員。

辦理情形查核結果：據該局說明102年度獎勵績優人員國內旅遊費用編列400萬元，規劃分6路線、12梯次作國內旅遊活動，依陞遷序列表第四序列(配階三線一星)以上人員以擔任各梯次領隊為限。

(八) 新北市政府交通局主管

1. 淡海輕軌建設計畫：淡水捷運延伸線三個月內做運輸管理評估並專案報告，可行後方可動支。

辦理情形查核結果：該局依決議事項，以102年11月22日北府交捷字第1024507131號函，檢送「淡海輕軌-運輸管理評估專案報告」供議會備查。

2. 投資桃園大眾捷運股份有限公司，機場線以外不在投資範圍。

辦理情形查核結果：該府依決議事項僅投資機場線，投資金額8億7,960萬元，出資比例29.32%，其中5億8,640萬元已於102年6月25日撥入桃捷公司，另2億9,320萬元已編入103年預算。

(九) 新北市政府原住民族行政局主管

1. 100及101年度連續兩年違反「新北市各機關單位預算執行要點」科目流用原則，超額流用「意外救助關懷方案600萬元」項下經費，且未依新北市政府「補助原住民購置住宅」及「補助修建住宅」等實施要點規定辦理資格審核其核定金額，另截至目前仍未完成研修該等要點，市府依規定追究原民局陳局長及相關人員之行政責任。

辦理情形查核結果：該局業於101年4月6日提送考績會審議核予該科主管申誡1次、承辦人書面警告1次；有關「補助原住民購置住宅」及「補助修建住宅」等實施要點，業已參照原住民族委員會中低收入戶原住民建購修繕住宅補助要點規定，採定額補助方式辦理，並於102年1月2日刊登新北市政府公報。

2. 凍結下列第1至13項50%預算及第14項全數，俟計畫送第一審查會同意後始可動支：(1) 辦理教育文化業務、召開原住民族教育審議委員會委員出席費。(2) 辦理「102年度原住民族語魔法學院實施計畫」。(3) 本市原住民族服務中心推展部落學習「認識原住民族」。(4) 推動原住民族語教育，辦理族語戲劇比賽活動。

(5) 辦理原住民詩歌交響樂活動。(6) 辦理參加全國原住民族運動會及一般體育活動。(7) 辦理原住民文化系列活動年齡階級訓練活動。(8) 102年度新北市都市

原住民發展計畫增進原住民風險管理能力。(9)「102年度新北市都市原住民發展計畫」加強原住民衛生服務-宣導原住民愛滋病及自殺防治工作。(10)辦理原住民出租住宅強制執行經費。(11)「102年度新北市都市原住民發展計畫」建構原住民族文化及語言傳承機制-補助本市立案團體辦理原住民族文化藝術、教育、人才培訓經費。(12)悠遊部落行銷計畫。(13)原住民族表演藝術產業輔導計畫。(14)文創產業創新育成工作坊輔導計畫。

辦理情形查核結果：該局已依決議事項辦理。

(十) 新北市政府城鄉發展局主管

1. 請市府要求內政部營建署及交通部，將淡江大橋及淡水捷運延伸線全部經費，撥交新北市政府主導建設計畫，未撥付前市府暫停淡海新市鎮都市計畫公告及區段徵收程序，俟全部建設經費撥交市府後再配合辦理。

辦理情形查核結果：該局已函覆議會淡江大橋、淡水捷運延伸線等交通建設與淡海新市鎮開發期程不同、主政機關不相同，且內政部得逕依相關法令規定發布實施都市計畫，地方政府尚無得暫緩辦理徵收公告之相關規範。

2. 都市計畫唐明建委員，建請市府不續聘並將處理情形於12月5日函復本會。

辦理情形查核結果：該局已依議會決議，於任期屆滿後不予續聘。

三、各機關附屬單位預算決議事項部分

(一) 新北市政府教育局主管(地方教育發展基金)

本市中小學教師101學年度年終成績考核符合「公立高級中學以下學校教師成績考核辦法」第4條第1項第1款之人數不得超過95%，並逐年遞減。

辦理情形查核結果：據該局說明已於102年3月11日及同年6月25日分別以北教人字第1021326974號函暨北教人字第1022070284號函知所屬各級學校，重申各校辦理教師年終成績考核作業，應確實依公立高級中等以下學校教師成績考核辦法覈實辦理。所屬各級學校101學年度教師成績考核案，業經各校依教師成績考核辦法覈實辦理。

(二) 新北市政府交通局主管(停車場作業基金)

1. 102年12月底前儘可能完成50處公有停車場委外經營，若無法完成時須向大會提出報告。

辦理情形查核結果：已依決議事項於 102 年 12 月底前完成 50 處公有停車場委外經營。

2. 停車場辦理委外簽約時須保障現有臨時人員之工作權 2 年。

辦理情形查核結果：已依決議事項，配合委外經營期程調整停車場管理人員工作內容，以確保其工作權益，並已於 103 年 3 月 24 日完成各區停車場工作調整說明會。

(三) 新北市政府工務局主管(公共建設用地基金)

請市府依送會之實施計畫書執行(協議價購價格不得超過公告現值加四成)。

辦理情形查核結果：各項計畫依照實施計畫書執行，依據 102 年第 5 次定期會逐字稿，有關協議價格不得超過公告現值加四成係指瓶頸道路打通計畫。該府執行瓶頸道路打通協議價購價格皆未超過公告現值加四成。

四、審議新北市政府總決算審核報告案決議事項追蹤辦理情形

有關新北市議會第 1 屆第 5 次定期會第 20 次會議審議民國 100 年度新北市地方總決算審核報告議決：「除歲出部分第二款減列中和區公所辦理守望相助隊暨環保志工授旗（證）典禮活動計畫 1,960,486 元，並於 2 個月內追回外，餘照決算審定數通過。」嗣經本處賡續追蹤結果：（一）新北市議會於 102 年 9 月 24 日函文行政院：「有關本會依據地方制度法第 35 條第 7 款規定審議決算審核報告所作成減列之決議，審計機關是否應依該決議執行…」嗣內政部於 103 年 1 月 28 日台內民字第 1030082348 號函略以，直轄市議會對直轄市決算之審核報告，依地方制度法第 35 條第 7 款規定僅有審議權，尚無對決算審核報告做減列決議之法令依據。（二）該活動先期計畫、採購程序及支出核銷情形，核有欠妥情事，經函請新北市中和區公所檢討改善並查明相關人員疏失責任。據復，已研議具體改善措施如次：1. 建立廠商名冊資料庫，針對平日承辦活動業務之廠商列冊，俾利緊急應變；2. 辦理大型活動除參加人員應配戴識別證外，將確實核對人員身分，並積極控管活動期程；3. 加強核銷資料審（複）核工作，強化內部控制機制等。至人員疏失責任部分，據該公所 103 年 6 月 12 日新北中政字第 1032064434 號函復，相關人員懲處案已依程序送請新北市政府民政局辦理。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

新北市政府主管

1. 新北市改制後歲入歲出規模擴增，有效推動市政各項建設，惟歲入財源已有減緩趨勢，歲出未能適度抑減，肇致累計短絀持續擴大，且部分計畫執行與預算編列未能契合，允宜檢討以提升施政效能 …… 乙- 27
2. 辦理各項業務、施政或補助計畫經中央各主管機關績效評核榮獲佳績，施政績效管制已具成效，惟重大施政計畫管考作業仍有部分未盡周妥，亟待檢討研謀改善 …… 乙- 29
3. 新北市人口自然增加率近年皆能維持成長，惟社會增加率則呈現逐年下降趨勢，且相較於其他直轄市有落後情形，允宜善用人口統計資訊，就負成長區域研謀因應改善策略 …… 乙- 31
4. 新北市政府各項施政作為之滿意度調查雖多數項目獲較佳評價，惟在用路品質、勞工照顧、防止貪污等面向表現仍未盡理想，允宜加強改善，以提升公共服務績效 …… 乙- 32
5. 「新北 1999 市政服務專線」榮獲 2014 臺灣服務評鑑「金牌獎」，服務品質頗具成效，惟在規劃預防性控制、風險管理機制等方面，仍有精進空間，允宜研謀改進 …… 乙- 33
6. 新北市政府開源節流計畫及措施已施行有年，惟對於所轄各區公所實施狀況未予督導考核，允宜檢討以提升整體執行成效 …… 乙- 34
7. 雖已建置雨水下水道或道路側溝暫掛纜線管理規範，惟暫掛纜線已呈常態，管制審核作業未盡完善，允宜研謀改善，以提供市民良好寬頻服務 …… 乙- 34
8. 雖持續辦理應收未收行政罰鍰收繳及清理作業，惟累計未收繳件數及金額仍鉅，且呈驟增趨勢，亟待檢討並研謀具體清理計畫，以提升清理績效 …… 乙- 35
9. 已設置國家賠償事件處理委員會審議國家賠償請求事件，惟部分機關處理作業及求償情形未盡落實，允宜檢討以健全審查機制平台，落實法制化作業 …… 乙- 35
10. 新北市普設活動中心，提供里民生活育樂良好空間，惟部分活動中

- 心欠缺建照使照，且管理維護及運用情形有待落實，允宜積極研謀改進，以確保使用安全及提升財產使用效能 …… 乙- 37
11. 新北市政府非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金購建固定資產執行率偏低，允宜檢討改善 …… 乙- 38
12. 已加強推動內部控制制度實施計畫，惟部分機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度仍有落後，且作業宣導未盡落實，允宜持續加強辦理 …… 乙- 39
13. 各區公所整體非編制員額精簡成效雖已達預計目標，惟仍有部分區公所未有精簡作為，允宜依配置基準分別計算，確實評鑑人力運用情形，落實精簡政策 …… 乙- 40
14. 已訂定對民間團體及個人補（捐）助作業規範，惟仍有部分內容欠周情事，允宜研議改善，以完備其作業規範及強化審核機制，俾提升補（捐）助業務執行效益 …… 乙- 41
15. 重大公共建設計畫推動情形尚具成效，惟計畫擬編、預（概）算編列、執行、管考等作業未臻周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效 …… 乙- 41
16. 公共工程採購作業雖已建立相關採購稽核及工程施工查核機制，惟部分工程採購案件辦理情形，仍間有未盡周延情事，允宜研謀改進 …… 乙- 42

新北市政府民政局主管

1. 鼓勵生育政策已具成效，惟未統合評估各項鼓勵生育措施之效益，以利資源妥善分配，且生育獎勵金補助計畫之關鍵績效指標與計畫成效間因果關聯性有待商榷，允宜研謀改善 …… 乙- 46
2. 已規劃市民活動中心多元使用功能，惟揭露使用資訊不完整，且部分坐落私有地之活動中心土地租賃契約期限過短，影響政府權益，允宜研議改善 …… 乙- 47
3. 公有納骨塔經營管理已建立相關內部控制機制，惟執行情形欠周妥，亟待檢討改善 …… 乙- 47
4. 辦理外籍與大陸配偶生活適應輔導班獲中央考核列為優等，惟部分班級課程規劃、授課效果欠佳，允宜研議改善，以提升學習效果 …… 乙- 48
5. 積極落實低污染運具政策配置各區公所電動機車，惟使用效能欠佳，

且未按實際需求配發移撥，允宜研謀改善，以提升使用效能 …… 乙- 48

新北市政府地政局主管

1. 以市地重劃及區段徵收方式辦理新興開發區之闢建，將都市計畫成果予以實質開發，以達地盡其利之目標，具有成效，惟部分計畫開發期程延宕多年迄未完成，允宜妥謀改進，以適時達成預期開發效益…… 乙- 53
2. 以區段徵收方式辦理臺北港特定區及新莊北側知識產業園區開發計畫，創造嶄新風貌的臺北國際商港城及優質住商專區，已獲一定成效，惟土地徵收補償費查估核發管控機制未臻嚴謹，亟待檢討改善… 乙- 54
3. 歷年已辦竣之市地重劃及區段徵收計畫，由政府取得共同負擔之公共設施用地，已移由相關主管機關接管興闢使用，有效改善境內居民居住環境，提升生活品質；另讓售指配為非共同負擔之公共設施用地，促進土地使用效益及充裕庫收。惟部分土地未積極聯繫需地機關價購，或依指定用途興闢使用，有待檢討改善 …… 乙- 54
4. 訂定新北市臺北大學特定區區段徵收拆遷安置計畫，有助保障安置戶居住權益，惟安置方式決策反覆未定，致計畫延宕 16 年始執行，影響政府施政效能及民眾生活，有待檢討改善 …… 乙- 55
5. 依土地徵收條例規定按市價查估補償地價辦理土地徵收，有助保障民眾財產權益及減少陳情抗爭情事發生，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進 …… 乙- 56

新北市政府消防局主管

1. 新北市 119 救災救護指揮中心已落成啓用，管制及整合各式救災資源尚具成效，惟部分區域火警出動效率逾規定時限，及派遣調度成效之考評機制待檢討改善，以提升救災成效 …… 乙- 59
2. 近 3 年消防栓之設置皆達強化水源部署增設之績效目標，惟有集中部分區域之趨勢，且損壞爭議之聯繫修復處理時效欠佳，與強化水源部署，提升火災搶救效能之施政目標未合，亟待研謀改善 …… 乙- 60
3. 已積極推動新北市雲端救護諮詢計畫，以提升病患預後品質，惟計畫績效報告衡量指標欠完備，有待檢討改善 …… 乙- 61
4. 預防火災策略執行已具成效，惟消防安全檢修作業仍待加強辦理 …… 乙- 61

5. 新北市消防車輛配置不足，又報廢車輛之管理作業亦待檢討改善，俾提升救災能量及財產變賣效益 …………… 乙- 62
6. 內部控制制度設計尚稱完備，惟仍待積極落實財產採購及罰鍰收繳管理作業，以強化內部控制執行成效 …………… 乙- 62
7. 消防廳舍採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改進 …………… 乙- 63

新北市政府財政局主管

1. 雖已成立公共債務管理委員會，並加強公共債務之管理，惟公共債務未償餘額仍鉅，亟待積極籌謀以健全財政 …………… 乙- 65
2. 近年來歲入已呈成長趨勢，惟仍未達歲出規模，允宜審慎研謀，積極增加自籌財源 …………… 乙- 67
3. 自籌財源比例呈上升趨勢，惟歲入預算編列及執行仍未臻完善，亟待研謀改善 …………… 乙- 69
4. 已訂定財產管理規定，完善財產管理機制，惟部分財產管理作業未盡周延，仍待持續檢討改善 …………… 乙- 71
5. 延遲付款通報案件列管、篩選作業相關機制尚屬健全，惟部分驗收付款規定及支付作業未臻周全，允宜持續檢討改善 …………… 乙- 72
6. 平價國宅欠費情形逐年增加，又迄未成立管理委員會，不利國宅管理，亟待妥謀善策，以達協助弱勢民眾，維護公產權益及兼顧社會公平等多贏目標 …………… 乙- 73
7. 地方稅及罰鍰案件期末累計未徵數已大幅降低，惟移送執行未結欠稅數金額居高不下，清理效能有待提升 …………… 乙- 74
8. 稅捐稽徵執行頗具成果，惟部分稅收項目資訊系統檢核作業仍有疏漏，允宜加強辦理 …………… 乙- 75
9. 前臺北縣政府辦理前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案之價格查估及審議作業欠當，核有違失 …………… 乙- 75

新北市政府教育局主管

1. 部分國中及國小未依開缺標準控留正式教師缺額，正式教師晉用不足，影響學生受教權益，允宜督導落實辦理 …………… 乙- 81
2. 推動優質平價幼兒園等各項計畫，已具成效，惟仍待落實平衡區域需

求並提供在地普及之教保服務，暨加強幼兒園基礎評鑑，以完善幼兒教育及照顧體系	乙- 81
3. 品德教育工作各校極為重視，惟未依規定完成學生品德核心價值認同度與良好行為表現之調查及評估品德教育推動執行成效	乙- 84
4. 特殊教育業務之組織、執行、輔助器材之管理、特教教師員額編制，仍有未盡事宜，亟待檢討改善	乙- 87
5. 對於各校接受社會各界主動樂捐之善款，允宜督促學校制訂收支保管運用規定，完善徵信作業，設立專責單位統一事權，制定標準作業流程一致規範，以取得社會各界之信賴	乙- 89
6. 部分學校公共工程施工品質管理作業未臻周延，允宜研議改善，以提升公共工程品質	乙- 90
7. 學校採購作業缺失頻仍，允宜檢討改進，以發揮預算執行效益	乙- 91
8. 積極推動游泳教學，加強水域安全宣導，有效降低學生溺水事件，惟學校游泳池改建及經營管理作業有欠周妥，允宜檢討改進，以提升學校設施使用效益	乙- 92
9. 「新北市高中高職旗艦計畫」相關作業未盡周妥，允宜檢討改進，以提升計畫執行成效	乙- 92
10. 積極配合中央政策推動校園空間活化再利用，惟閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理仍待加強，以確保政府資源有效運用 ..	乙- 92

新北市政府文化局主管

1. 致力於古蹟保存與活化，以延長古蹟壽命，惟辦理古蹟指定維護使用管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善	乙- 96
2. 新北市立圖書館積極推動各項圖書創新便捷服務，營造閱讀城市氛圍，22 個分館榮獲教育部評鑑為 102 年度全國績優圖書館，惟經營管理情形尚有未臻周妥之處，建請研謀改善	乙- 97
3. 新北市立鶯歌陶瓷博物館為繁榮地方陶瓷產業及引導消費者認識優質陶瓷製品，積極推動鶯歌燒品牌計畫，惟未妥適訂定關鍵績效指標 ..	乙- 98
4. 新北市政府文化局所屬館舍為提供民眾最佳服務，積極辦理人力委外服務案，惟其辦理情形仍有未盡周妥情事，允宜檢討改進	乙- 98
5. 新北市政府文化局所屬館舍文化商品販賣店經營情形，有未盡周妥情	

- 事，允宜研議改善 乙- 98
6. 汐止文化中心陳列館未申請建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置，亟待檢討改進 乙- 99

新北市政府農業局主管

1. 為落實農地農用政策，促進農地之永續利用及維護賦稅公平正義，辦理農地管理相關業務，惟農地利用及違規稽查管理作業未盡確實，亟待檢討改善 乙-102
2. 為避免山坡地過度開發利用，並恢復森林之水土保持功能，加強辦理山坡地保育工作，惟山坡地超限利用清查改正成效欠佳，及造林檢測工作未臻確實，亟待檢討妥處 乙-103
3. 為維護民眾健康，積極推動有機農業及產銷履歷制度，確保食材安全無虞，執行成果已略具成效，惟辦理農產品安全檢驗、標示及標章業務執行情形仍未盡周妥，有待加強改進 乙-103
4. 辦理動物疾病防治、推動口蹄疫、狂犬病防疫及養畜禽場消毒等工作，有助完善動物防疫網路，經農委會評為優等，具有成效，惟寵物登記及動物疾病防疫業務仍未臻完善，尚待加強辦理 乙-104
5. 農村再生計畫創造就業機會，吸引青年返鄉或留鄉，帶動農漁村旅遊人次，開創商機及經濟產值，獲致一定成效，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進，以利達成計畫整體目標 乙-105
6. 新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟進場果菜農藥殘留檢驗機制未臻健全，影響消費者食用安全甚鉅，亟待研謀改善 乙-105
7. 推動樹木保護，維護綠色資源，已具成效，惟樹木保護作業規範未臻完善，且綠美化工程採購及契約內容欠周延，允宜檢討改善 乙-106

新北市政府經濟發展局主管

1. 為提升工業區之發展，已積極加強創新輔導與行政服務，惟新北產業園區部分廠房提供市府機關使用，經濟效益偏低；另廠房接管及價格調整作業欠積極，允宜研謀改善 乙-108
2. 實施工廠登記申請及稅捐減免整合作業，積極進行跨機關合作，提升

- 為民服務，惟相關作業規章未臻健全，仍待研謀改善 …… 乙-109
3. 積極引進民間資源推動招商案件，有效提升公共服務效率與品質，惟部分案件前置作業欠周，或營運不佳，影響計畫推動及權利金收入，允宜檢討改善 …… 乙-110
4. 地方產業創新研發推動計畫已協助中小企業加強技術創新研發，提升產業競爭力，惟其執行及追蹤作業間有缺失，允宜加強辦理 …… 乙-110
5. 積極規劃辦理融資貸款專案，協助轄內中小企業取得低成本資金，並促進產業發展，惟要點訂定及資格審查未臻周妥，允宜檢討改善 …… 乙-111
6. 為強化公有市場經營效能，已積極訂定相關法令，並持續推行公有零售市場之行銷輔導，惟部分市場空攤比率增加，經營成果呈衰退趨勢；又土地及建物使用費未依使用者付費原則比例分攤，費率訂定未盡合宜，亟待檢討改善 …… 乙-111

新北市政府社會局主管

1. 依法擴大照顧社會弱勢已獲致成效，惟如補助非法定社會福利支出等措施或部分業務執行情形，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善 …… 乙-115
2. 為加強推展身心障礙者福利，最近 3 年每年編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，有待持續檢討妥處 …… 乙-116
3. 持續依據老人福利法推動各項老人福利方案，以維護長者經濟安全，及提供有關安養護、文康休閒等服務，惟其中辦理長期照顧政策之執行，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善 …… 乙-117
4. 創先建構平價公共托育中心之作法獲得肯定，惟提供托育名額仍顯不足，另 2 歲以下嬰幼兒未受到專業托育照顧之情形尚待研謀改善 …… 乙-118
5. 為促使在地多元民族平等發展及保障生存權益，該府已設立「新北市新住民專區」網站，並提供相關照顧及福利措施，惟仍待賡續正面積極回應外籍配偶對於社會經濟發展之影響與挑戰 …… 乙-118
6. 八里愛心教養院業務執行情形，間有未盡周延情事，亟待檢討改善 …… 乙-119

新北市政府衛生局主管

1. 委託民間機構辦理長期照顧服務項目，提供民眾多元、優質及可負擔

- 之照顧服務，具有成效，惟補助款核撥機制及計畫執行成效評估等仍欠周妥，有待檢討改善…………… 乙-122
2. 為提供市民安全優質之用餐環境，加強食品衛生稽查及飲食認證標章之推動，已獲一定成效，惟專業稽查人力不足，且未能持續列管追蹤違規業者之後續改善情形，允宜檢討改進…………… 乙-123
3. 為即時掌握新北市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效控管，惟仍有部分醫事機構負責人，未列管於醫事人員清冊中等情事，允宜檢討改善…………… 乙-123
4. 因應人口老化社會來臨，開辦多重慢性病老人之整合性門診及急性後期醫療照護服務，有助建立高齡病患友善之就醫環境，惟計畫執行間有缺失，允宜檢討改善…………… 乙-124
5. 聯合醫院為維護衛材之採購品質，並確保醫療資源提供不間斷，每年辦理衛材採購業務，惟部分衛材採購作業及管理機制未臻健全，衍生相關疏漏，允宜研謀改善…………… 乙-124
6. 聯合醫院將非核心業務委外經營有助專注醫療業務，提升照護品質，惟委託案件採購及管控機制未臻健全，亟待檢討改進…………… 乙-125

新北市政府環境保護局主管

1. 資源回收變賣所得超收及賸餘數，未能依廢棄物清理法規定專款專用於資源回收等相關工作，允宜檢討研謀因應方案，以符法制…………… 乙-128
2. 為推動環境永續經營，減少河川污染及落實水資源再利用，規劃建置漳和人工溼地，惟計畫規劃及營運管理未盡周妥，設施未能發揮預期效能，允宜檢討改進…………… 乙-129
3. 為提升環保電動機車使用效益，已訂定相關活化措施，惟車輛行駛里程仍未達活化目標，使用效能依舊欠佳，亟待檢討研謀改善…………… 乙-129
4. 為推廣節約能源及再生能源設施，以建構新北市低碳示範城鎮，持續建置太陽能光電設施，惟核有部分設施發電效能欠佳、管理及考核作業未盡落實等情事，均待檢討改善…………… 乙-130
5. 已針對封閉完成復育垃圾掩埋場實施巡查、管理及維護工作，惟仍有未覈實編列沼氣發電機組維修經費，延宕機組維修時程，影響發電效益等情事，亟待檢討改善…………… 乙-131

6. 為提升轄內河川流域水質品質，已加強污染熱區之稽查管制措施，期降低事業廢（污）水非法偷排頻率，惟計畫執行核有部分河川流域之水體水質改善情形欠佳等情事，允宜檢討研謀改善 …… 乙-132
7. 為鼓勵市民落實垃圾分類，獎勵資源回收，規劃辦理推動再生銀行體系建置計畫，以達到持續垃圾減量之目的，惟計畫執行情形核有資源回收路線及人力未因推行黃金資收站計畫而減少等情事，允宜檢討改善 …… 乙-132
8. 為提升裝潢修繕廢棄物再利用率，已建立相關回收再利用管理系統，惟未能落實推動裝潢修繕廢棄物再利用計畫，以達廢棄物減量及資源永續利用之目標等情事，允宜檢討改善 …… 乙-133
9. 自動化公共自行車租賃系統購置情形未盡周妥，影響計畫成效，允宜檢討改善 …… 乙-133
10. 推動專用垃圾袋計量隨袋徵收政策，達到使用者付費及垃圾減量目標，惟專用垃圾袋相關採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改善 …… 乙-134
11. 積極推動空氣品質提升計畫，以確保民眾生活品質，惟其執行成效仍欠周妥，允宜檢討改善 …… 乙-134

新北市政府工務局主管

1. 持續推動鼓勵民間投資興建土石堆置場，有助疏解新北市公私剩餘土石方問題，並促進資源再生利用及保護環境，惟營建剩餘土石方資源管理相關法規及管理作業仍未盡完備確實，允宜檢討改善 …… 乙-139
2. 部分道路工程用地徵收多年因經費籌措因素而延宕取得期程，致後續因土地價值逐年上升及土地徵收條例修正改採市價徵收，增加公庫支出，允宜積極檢討妥處 …… 乙-140
3. 特定行業公共安全良窳攸關居住環境品質及民眾生命財產安全至鉅，相關公共安全檢查及違章建築查報拆除等聯合稽查業務尚能確實辦理，惟於稽查結果之取締裁罰與追蹤改正等管控機制仍欠周妥，亟待檢討改善，以發揮公共安全稽查成效 …… 乙-140
4. 設立公共建設用地基金，以期發揮變產置產活化資產，加速取得公共建設用地，推動重大建設之功能，惟未配合不動產處分收益之時程及估計金額，妥擬中長程之財務及償債計畫，及規劃購地經費之資源分配與用地取得策略，執行成效亟待提升 …… 乙-141

5. 積極利用共同供應契約辦理採購，簡化流程增進採購效率；惟部分採購作業間有缺失，允宜檢討改進，以提升採購品質 …………… 乙-142
6. 政府採購行政處罰機制運作情形未臻周延，亟待研擬具體改善措施，以落實懲罰機制，俾有效防範廠商違法及違約情事 …………… 乙-143
7. 投標文件審查表已建立防止廠商圍標之審查項目，惟現行採購制度及招標機關對圍標案件之處理情形仍未臻周全，允宜檢討改善，以維護採購品質及公平性 …………… 乙-143
8. 終止或解除契約之工程辦理情形未盡周妥，允宜檢討改善，以提升工程採購效益 …………… 乙-144

新北市政府警察局主管

1. 已積極辦理違規車輛拖吊及業務移撥作業，惟部分行政作業流程尚待協調整合，及車輛移置保管辦理情形未盡周妥，允宜健全拖吊移置業務處理機制，以提升效能 …………… 乙-146
2. 積極建置整合全市監錄系統網絡，強化偵防效能，惟監錄系統運作經費龐鉅，資料管理研析整合及督導考核機制有待改善，允宜研議調降系統運作成本，以強化監錄系統效益及兼具保障人民隱私權益 …………… 乙-147
3. 執行掃蕩毒品工作計畫已達預期目標，惟查緝毒品犯罪、毒品沒入物保管及行政裁罰管理作業間有缺失，允宜健全內部控管機制，降低毒品遺漏外流風險 …………… 乙-148
4. 五都受（處）理全般刑案、暴力犯罪、竊盜案件破獲率及道路交通事故肇事率評比結果，新北市列居第一，已彰顯努力成果，惟打擊詐欺犯罪治安重點工作成效欠佳，及道路交通執法暨行政罰鍰收繳管理未臻周延，允待研謀改善 …………… 乙-149
5. 已積極建構內部控制制度，檢討強化現有內部控制作業，惟預算保留及財產管理作業仍有未臻周妥情事，允宜檢討改善 …………… 乙-150

新北市政府水利局主管

1. 為解決瓦礫溝水質污染及淹水問題，持續推動瓦礫溝整治計畫，惟用地取得問題遲未解決，允宜積極研謀善策，以順遂計畫推行 …………… 乙-153
2. 近年積極辦理無自來水地區供水改善工程，以提升偏遠地區民眾飲用

- 水品質，惟計畫補助、管考作業仍欠周妥，允宜檢討改善 …………… 乙-153
- 3. 持續配合中央辦理易淹水地區水患治理計畫，惟計畫內容及水利建造物維護作業未臻周延，亟待檢討改善 …………… 乙-154
- 4. 推動林口特定區雨水貯留滯洪設施已具成效，惟管理辦法迄未訂定，肇致設施維護管理未能落實，亟待檢討改善 …………… 乙-154
- 5. 配合溫泉法實施，辦理溫泉取用費開徵及輔導溫泉業者申請登記，惟管理作業間有缺失，亟待檢討改善 …………… 乙-155
- 6. 積極興辦水利設施工程，保障人民生命財產安全，惟執行過程間有缺失，允宜檢討改善，以發揮預算執行效益 …………… 乙-155
- 7. 辦理排水渠道整治美化及自行車道闢建工程，已提供市民更完善之遊憩設施，惟租用土地範圍不符法規，並超過實際使用需求，允宜檢討改善，以期節省公帑 …………… 乙-155

新北市政府交通局主管

- 1. 自行開辦全民免費搭乘之新巴士福利措施，提供市民體貼之營運服務具有成效，惟部分路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，且考核評鑑作業未盡確實，亟待研謀善策因應，以減輕市府財政負擔 …………… 乙-159
- 2. 新北市政府辦理 E 化智慧交控系統，提升交控中心即時連線號誌系統效能，有助改善運輸效率與交通安全，惟系統正常運作比率偏低及系統覆蓋率推廣不足，允宜妥謀改善，以發揮系統建置效益 …………… 乙-160
- 3. 新北市新建大眾運輸候車環境工程結果，已具有成效，惟設置規劃及採購、履約管理作業未盡確實，亟待檢討改善 …………… 乙-161
- 4. 新北市政府為建構捷運系統，成立捷運工程處專責推動捷運建設相關業務，使三環三線的實現更邁進一大步，惟預算編列及機關編制未臻完善，有待檢討改進 …………… 乙-162
- 5. 新北市政府推展捷運建設，為市民帶來相當大之便利性，惟工程執行進度及經費撥付、核銷時程未能相互配合，有待檢討改善 …………… 乙-162
- 6. 臺北捷運系統環狀線建設計畫（第一階段）積極施工中，惟部分工程施工不符規定，允宜檢討改進，確保工程施工品質 …………… 乙-163

新北市政府勞工局主管

1. 為維護勞工權益，持續辦理勞動條件檢查業務，惟檢查人員工作負擔沉重，計畫執行未盡周妥，允宜檢討改進，以健全作業機制 …… 乙-166
2. 勞工退休準備金按月提撥查核計畫已達績效目標，惟轄內事業單位退休準備金專戶待查未開戶數偏高，仍待持續加強輔導 …… 乙-166
3. 為健全多功能就業服務網絡，已增設就業服務據點並推動各項就業服務措施，惟執行成效未臻理想，仍待強化政府資源整合機制及多元化服務資源，以提升計畫執行績效 …… 乙-167

新北市政府原住民族行政局主管

1. 規劃各項多元方案以改善原住民居住環境，惟核發建購、修繕自有住宅補助款之勾稽複核機制未臻周妥，允宜研謀改善，落實風險管理… 乙-170
2. 積極推展原住民文化保存，振興原住民族教育，活化民族語言，惟策略目標與推廣成效尚待具體量化評估，以彰顯計畫整體執行成效… 乙-171
3. 雖已配合新北市政府推動內部控制實施計畫及設計原則完成內部控制制度之建置，惟預算編列、出納、財產管理之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施 …… 乙-171

新北市政府城鄉發展局主管

1. 以容積獎勵方式鼓勵建商參與建構新板特區立體空中通廊系統，聯結周邊生活機能，具有成效，惟未管控獎勵後容積率上限，且部分通廊系統延宕多年迄未開放或串聯使用，允宜妥謀改進，以提升財產運用效益 …… 乙-174
2. 為防範都市計畫工業區變相作住宅使用及建築物違規二次施工變更格局情形，已訂定都市計畫法新北市施行細則等予以規範，惟對既存違規案件未積極辦理現地查核，允宜確實研謀改進，以杜絕違法變更使用行為，維護社會居住正義，並促進工業發展 …… 乙-175
3. 為維護居民生活環境，促進都市均衡發展，已依都市計畫法辦理相關違規案件之裁罰，惟罰鍰收繳成效及相關債權憑證管理作業仍未盡周妥，允宜加強辦理，以維護政府債權 …… 乙-176
4. 以「民辦為主，公辦為輔」推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整

- 建維護，有效促進居住環境品質及改善都市景觀，惟監督管控機制不足，計畫執行情形未臻周妥，有待檢討改善 …………… 乙-177
5. 委託民間辦理都市計畫已無需求之公共設施保留地專案通盤檢討業務，為全國最早開始辦理之縣市，惟前置規劃作業未臻嚴謹，致履約項目減少或未作全市整體性考量，允宜檢討改進 …………… 乙-178
6. 積極引進民間資源興辦社會住宅，有效減少財政負擔；惟公私協力契約訂定之社會住宅租金額度及所占樓地板面積比率與原核定計畫內容顯有落差，亟待檢討改進 …………… 乙-178

新北市政府觀光旅遊局主管

1. 大型節慶活動已具相當成效，惟投入經費逐年增加，推動時程部分重疊，或未於中央官網公開推廣及妥訂績效評估指標，執行策略亟待改善，以提升活動效益加乘效果 …………… 乙-180
2. 登山步道推廣已具效益，惟整建及認養制度未臻完備，允宜妥善建制、健全管考作業並鼓勵民間參與認養 …………… 乙-181
3. 風景特定區旅客人次具相當規模，惟相關法令規章有欠周妥，旅遊服務需求分析及觀光據點資訊整合公開不足，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質 …………… 乙-182
4. 旅宿業管理輔導獲中央主管機關優等考評成績，惟仍屢見非法業者經營情事，亟待加強稽查裁處及輔導，以保障遊客旅宿安全 …………… 乙-182

新北市政府客家事務局主管

1. 推動客家文化語言普及化已具成效，惟客家語言及文化推廣補助計畫，內容相似未予有效整合；績效考核未臻周延及補助對象普及化不足，允宜研謀改善 …………… 乙-184
2. 經管國有不動產遭占用，且未依訂定之處理計畫及相關法令積極妥處，致無法達成打造國際客家文化城之長程計畫 …………… 乙-184
3. 補助客家人民團體客家文化研習課程經費作業要點，內容未臻周延，核與「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」規定補助標準未合，致部分客家人民團體補助金額超限 …………… 乙- 185

壹、新北市議會主管

新北市議會主管僅新北市議會 1 個機關單位，係依地方制度法、地方立法機關組織準則制定之新北市議會組織自治條例設置。新北市議會依法行使議決市規章、市預算、市稅課、市財產之處分、市政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、市政府提案事項，及審議市決算之審核報告，接受人民請願及其他依法律賦予之職權等。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 3 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期會、臨時會、法令研究、行政管理、業務管理、財產保養與建築及設備等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係議員因公務繁忙，尚未報支出國考核經費，及電梯汰換、議事廳穹頂填縫等工程，配合議事日程調整施工進度，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 25 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 24 萬餘元（94.64%），較預算短收 1 萬餘元（5.36%），主要係辦理會務及議員服務地方相關活動依實際使用場次收費。

2. 歲出預算數 6 億 6,779 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 7,730 萬餘元（86.45%），應付保留數 960 萬餘元（1.44%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 5 億 8,690 萬餘元，預算賸餘 8,088 萬餘元（12.11%），主要係實際進用員額較少，及按業務需要減少支付之結餘。

3. 以前年度歲出轉入數 829 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 675 萬餘元（81.49%）；減免數 153 萬餘元（18.51%），係部分議員因公務繁忙，未出國考察。

貳、新北市政府主管

新北市政府主管計有普通公務機關 37 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：

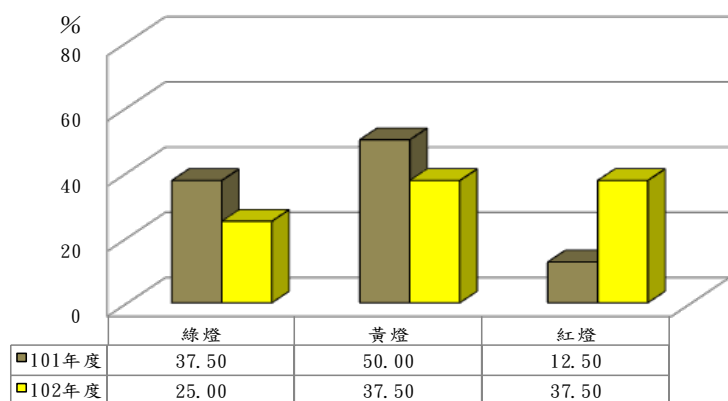
一、總決算部分

新北市政府主管包括秘書處、人事處、主計處、政風處、研究發展考核委員會、資訊中心、新聞局、法制局及轄內 29 區公所等 37 個機關，主要掌理機要業務、事務管理、行政園區辦公空間規劃管理維護、人事管理、歲計會計決算統計、政風查處及法令宣導、研究發展考核、資訊系統規劃、綜合行銷、新聞聯繫、法令諮詢、行政救濟、採購申訴審議、消費者保護、自治行政、地方行政等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 53 項，下分工作計畫 53 項，包括推動四省（省紙、省油、省水、省電）專案執行及成效考核計畫、辦理行政大樓空間調整裝修及設備改善計畫、辦理新北市政府組織自治條例

制定及所屬機關與區公所暨學校組織規程之修訂、人力配置員額管制、政風預防及法令宣導、辦理施政願景及施政策略之研擬、施政計畫之管制及評核、建置雲端辦公桌系統（公務雲）、維繫各項公務資訊持續運作、推動資通網路、話務整合服務、e化櫃台申辦作業、辦理城市行銷



資料來源：新北市政府民國 101、102 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 新北市政府主管民國 101 及 102 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

及提升國際能見度、提升立法品質強化法制作業能力、建構安全公平消費環境、推動區政業務等施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由該府列管工程類施政計畫 8 項，執行結果，經評核為綠燈 2 項、黃燈 3 項、紅燈 3 項，與民國 101 年度相較，綠燈與黃燈項數比率下降，紅燈項數比率上升（圖 1），顯示部分施政表現尚待檢討

強化。又上開 53 項工作計畫，其中已執行完成者 22 項，尚在執行者 31 項，主要係淡水區公所綜合行政大樓新建工程、八里區公所辦理人行道改善及寬頻管道建置、石門區公所辦理社福大樓興建計畫等工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經該府列管之工程類計畫共 11 項，經評核為優等 7 項、丙等 3 項、丁等 1 項（表 1），其中「淡水區聖賢祠新建工程」、「土城優質捷運生活自行車道及人行環境改善工程」等 2 項計畫之等第較民國 101 年度進步；惟「淡水區綜合行政大樓新建工程」、「淡水區新興市民活動中心新建工程」、「板橋生命追思館 1F-3F 室內裝修及納骨箱櫃體工程」、「淡水區義山里活動中心新建工程」等 4 項評核結果連續 2 年被評為丙等(含)以下，有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府管制計畫名稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
中和(停一)民樂停車場新建工程	優等	優等
淡水區文化機車暨自行車停車場新建工程	優等	優等
淡水區聖賢祠新建工程	丁等	優等
土城優質捷運生活自行車道及人行環境改善工程	甲等	優等
淡水區綜合行政大樓新建工程	丙等	丙等
淡水區新興市民活動中心新建工程	丁等	丙等
板橋生命追思館 1F-3F 室內裝修及納骨箱櫃體工程	丁等	丙等
淡水區義山里活動中心新建工程	丁等	丁等
新北市土城區第一公墓遷葬遷移作業		優等
中正路、林口路及中原街等道路排水鋪面及景觀整建工程		優等
社會福利大樓新建工程		優等

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 3 億 2,115 萬餘元，決算審核結果（表 2），修正增列實現數 66 萬餘元及應收保留數 255 萬餘元，分別係新店區公所代收款科目項下工程獎金之結餘款毋須支用，及坪林區公所應追繳之虧空款項。審定實現數 4 億 5,298 萬餘元（141.05%），應收保留數 272 萬餘元（0.85%），主要係坪林區公所應追繳之虧空款；合計決算審定數為 4 億 5,571 萬餘元，較預算超收 1 億 3,455 萬餘元（41.90%），主要係三峽等區公所廠商違約金之罰款收入；三重區公所社教館等地下停車場權利金及重新、光明市場之租金收入；林口等區公所刨除料回收販賣收入，均較預期增加所致。

表 2 新北市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	321,158	452,988	2,724	455,713	134,555	41.90
新北市政府秘書處	40,639	42,027	—	42,027	1,388	3.42
新北市政府人事處	2,098	2,345	—	2,345	247	11.79
新北市政府主計處	—	89	—	89	89	—
新北市政府政風處	—	15	—	15	15	—
新北市政府研究發展考核委員會	—	31	—	31	31	—
新北市政府資訊中心	196	2,586	—	2,586	2,390	1,219.78
新北市政府新聞局	2,500	3,737	—	3,737	1,237	49.51
新北市政府法制局	4,438	4,811	—	4,811	373	8.41
新北市板橋區公所	25,687	32,097	—	32,097	6,410	24.96
新北市三重區公所	32,542	52,891	—	52,891	20,349	62.53
新北市中和區公所	15,890	24,188	—	24,188	8,297	52.22
新北市永和區公所	12,575	17,602	—	17,602	5,027	39.98
新北市新莊區公所	19,371	29,656	—	29,656	10,285	53.10
新北市新店區公所	22,835	26,772	—	26,772	3,936	17.24
新北市樹林區公所	8,794	13,013	—	13,013	4,219	47.98
新北市鶯歌區公所	4,230	5,383	—	5,383	1,152	27.25
新北市三峽區公所	15,616	33,057	—	33,057	17,440	111.68
新北市淡水區公所	11,525	12,047	—	12,047	522	4.53
新北市汐止區公所	25,573	27,433	—	27,433	1,860	7.27
新北市瑞芳區公所	7,800	9,128	—	9,128	1,328	17.03
新北市土城區公所	7,916	11,949	0	11,949	4,033	50.96
新北市蘆洲區公所	8,560	16,453	—	16,453	7,893	92.21

表 2 新北市政府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	%
新 北 市 五 股 區 公 所	1,714	5,994	164	6,158	4,443	259.16
新 北 市 泰 山 區 公 所	14,869	21,412	—	21,412	6,542	44.00
新 北 市 林 口 區 公 所	13,978	19,322	—	19,322	5,343	38.23
新 北 市 深 坑 區 公 所	3,250	4,229	—	4,229	979	30.13
新 北 市 石 碇 區 公 所	1,577	1,842	—	1,842	265	16.83
新 北 市 坪 林 區 公 所	595	3,078	2,559	5,637	5,042	847.52
新 北 市 三 芝 區 公 所	1,668	1,960	—	1,960	292	17.56
新 北 市 石 門 區 公 所	1,021	2,081	—	2,081	1,060	103.87
新 北 市 八 里 區 公 所	4,603	9,479	—	9,479	4,876	105.92
新 北 市 平 溪 區 公 所	566	853	—	853	286	50.66
新 北 市 雙 溪 區 公 所	1,429	2,332	—	2,332	903	63.20
新 北 市 貢 寮 區 公 所	994	1,861	—	1,861	867	87.24
新 北 市 金 山 區 公 所	2,180	3,839	—	3,839	1,659	76.10
新 北 市 萬 里 區 公 所	2,874	4,459	—	4,459	1,584	55.13
新 北 市 烏 來 區 公 所	1,046	2,920	—	2,920	1,874	179.18

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

2. 以前年度歲入轉入數 3 億 760 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 1 億 4,531 萬餘元（47.24%），減免數 2,731 萬餘元（8.88%），主要係三芝區公所辦理指定捐贈事項不再執行，原保留相關受贈收入予以減免；應收保留數 1 億 3,497 萬餘元（43.88%），主要係鶯歌區公所鶯歌系統交流道尾水聯外分洪排水路改善工程、八里區公所中庄市場綜合新建大樓工程，及汐止區公所社后多目標體育館規劃及工程等，應收違約金待收繳。

表 3 新北市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	307,603	27,312	145,317	134,974	43.88
新 北 市 板 橋 區 公 所	7,799	72	6,466	1,259	16.15
新 北 市 三 重 區 公 所	3,824	—	1,497	2,326	60.84
新 北 市 中 和 區 公 所	6,270	19	150	6,100	97.30
新 北 市 永 和 區 公 所	5,848	—	245	5,602	95.80
新 北 市 新 莊 區 公 所	7,929	600	1,406	5,922	74.70

表 3 新北市政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表（續）

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 %
新 北 市 新 店 區 公 所	46,250	2,437	36,867	6,945	15.02
新 北 市 樹 林 區 公 所	1,297	2	818	476	36.70
新 北 市 鶯 歌 區 公 所	55,455	205	4,574	50,675	91.38
新 北 市 三 峽 區 公 所	13,423	867	4,808	7,746	57.71
新 北 市 淡 水 區 公 所	22,319	1,345	20,164	809	3.63
新 北 市 汐 止 區 公 所	10,773	—	1,669	9,103	84.50
新 北 市 瑞 芳 區 公 所	7,153	71	5,582	1,500	20.97
新 北 市 土 城 區 公 所	11,911	1	11,213	697	5.86
新 北 市 蘆 洲 區 公 所	1,407	28	448	930	66.07
新 北 市 五 股 區 公 所	2,206	—	1,507	699	31.69
新 北 市 泰 山 區 公 所	622	—	20	601	96.63
新 北 市 林 口 區 公 所	27,349	—	27,327	22	0.08
新 北 市 深 坑 區 公 所	374	—	224	150	40.06
新 北 市 坪 林 區 公 所	1,031	—	1,031	—	—
新 北 市 三 芝 區 公 所	22,876	20,925	1,606	344	1.50
新 北 市 石 門 區 公 所	5,000	—	3,043	1,956	39.13
新 北 市 八 里 區 公 所	20,426	—	820	19,605	95.98
新 北 市 平 溪 區 公 所	270	—	270	—	—
新 北 市 雙 溪 區 公 所	4,252	—	972	3,279	77.12
新 北 市 貢 寮 區 公 所	8,217	—	—	8,217	100.00
新 北 市 萬 里 區 公 所	13,195	734	12,461	—	—
新 北 市 烏 來 區 公 所	116	—	116	—	—

3. 歲出原編列預算數 122 億 1,151 萬餘元，因區公所辦理維護市區道路平整等相關經費不敷等事由，經動支第二預備金 1 億 8,521 萬餘元，及人事處、研究發展考核委員會、新聞局、法制局、深坑區公所等，人事費不足申請動支各類員工待遇準備 1,205 萬餘元，合計 124 億 877 萬餘元。決算審核結果（表 4），審定實現數 107 億 6,295 萬餘元（86.74%），應付保留數 6 億 6,233 萬餘元（5.34%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 114 億 2,528 萬餘元，預算賸餘 9 億 8,348 萬餘元（7.93%），主要係實際進用員額較少致人事費賸餘，及按業務需要減少支付之結餘。

表 4 新北市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	12,408,775	10,762,952	662,336	11,425,288	- 983,487	7.93
新北市政府秘書處	434,903	386,785	7,356	394,141	- 40,761	9.37
新北市政府人事處	89,896	83,329	—	83,329	- 6,566	7.30
新北市政府主計處	92,777	88,687	—	88,687	- 4,089	4.41
新北市政府政風處	47,880	40,915	—	40,915	- 6,964	14.55
新北市政府研究發展 考 核 委 員 會	130,087	121,672	4,225	125,897	- 4,190	3.22
新北市政府資訊中心	480,775	434,384	31,644	466,029	- 14,745	3.07
新北市政府新聞局	100,977	87,207	95	87,302	- 13,675	13.54
新北市政府法制局	93,275	73,423	—	73,423	- 19,851	21.28
新北市板橋區公所	872,741	803,362	4,998	808,360	- 64,381	7.38
新北市三重區公所	823,970	709,717	41,901	751,619	- 72,351	8.78
新北市中和區公所	693,149	610,190	40,280	650,471	- 42,678	6.16
新北市永和區公所	439,837	409,621	7,263	416,884	- 22,952	5.22
新北市新莊區公所	767,838	701,095	29,587	730,683	- 37,154	4.84
新北市新店區公所	744,947	651,514	7,200	658,714	- 86,233	11.58
新北市樹林區公所	447,917	386,951	8,456	395,408	- 52,509	11.72
新北市鶯歌區公所	244,341	201,561	7,088	208,649	- 35,692	14.61
新北市三峽區公所	286,989	243,340	23,233	266,574	- 20,414	7.11
新北市淡水區公所	730,830	465,575	213,776	679,351	- 51,479	7.04
新北市汐止區公所	440,122	414,425	5,340	419,765	- 20,357	4.63
新北市瑞芳區公所	234,712	206,116	9,673	215,790	- 18,922	8.06
新北市土城區公所	452,095	412,010	13,675	425,686	- 26,408	5.84
新北市蘆洲區公所	396,106	320,724	12,707	333,431	- 62,675	15.82
新北市五股區公所	256,725	215,616	21,395	237,011	- 19,714	7.68
新北市泰山區公所	209,361	187,082	5,072	192,154	- 17,207	8.22
新北市林口區公所	504,151	453,930	31,299	485,230	- 18,921	3.75
新北市深坑區公所	104,467	99,840	—	99,840	- 4,626	4.43
新北市石碇區公所	186,580	134,280	—	134,280	- 52,299	28.03
新北市坪林區公所	187,992	156,439	5,444	161,883	- 26,108	13.89
新北市三芝區公所	211,378	193,308	6,583	199,891	- 11,486	5.43
新北市石門區公所	262,758	195,515	54,025	249,541	- 13,217	5.03

表 4 新北市政府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	%
新 北 市 八 里 區 公 所	213,864	141,181	62,098	203,280	- 10,583	4.95
新 北 市 平 溪 區 公 所	115,203	105,688	—	105,688	- 9,515	8.26
新 北 市 雙 溪 區 公 所	198,605	179,251	632	179,884	- 18,721	9.43
新 北 市 貢 寮 區 公 所	207,630	201,410	—	201,410	- 6,219	3.00
新 北 市 金 山 區 公 所	240,458	210,248	5,322	215,570	- 24,887	10.35
新 北 市 萬 里 區 公 所	267,892	259,636	1,270	260,907	- 6,985	2.61
新 北 市 烏 來 區 公 所	195,530	176,905	688	177,593	- 17,936	9.17

4. 以前年度歲出轉入數 20 億 7,436 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 12 億 1 萬餘元（57.85%），減免數 1 億 6,980 萬餘元（8.19%），主要係鶯歌區公所工程、中和區公所遠端監視系統維運管理、板橋區公所第五公墓納骨塔等工程結餘；及鶯歌系統交流道尾水聯外分洪排水路改善工程與廠商結算爭議金額；中和區公所國有地有償撥用費屆滿 4 年依規定免予編列所致；應付保留數 7 億 453 萬餘元（33.96%），主要係淡水區公所市民活動中心、綜合行政大樓及國民運動中心，及板橋區公所第五公墓納骨塔之納骨箱櫃體規劃設計監造及施作等工程，合約期程跨年度，與三峽區公所原住民生活文化園區用地遭非法占用，尚待繼續處理，均需續予保留。

表 5 新北市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	2,074,361	169,807	1,200,014	704,539	33.96
新 北 市 政 府 秘 書 處	4,730	33	4,697	—	—
新 北 市 政 府 研 究 發 展 考 核 委 員 會	5,437	0	5,095	341	6.27
新 北 市 政 府 資 訊 中 心	14,509	206	12,336	1,966	13.55
新 北 市 政 府 新 聞 局	1,179	—	1,179	—	—
新 北 市 板 橋 區 公 所	187,685	37,937	80,573	69,174	36.86
新 北 市 三 重 區 公 所	53,468	1,439	38,617	13,411	25.08
新 北 市 中 和 區 公 所	72,500	18,230	36,614	17,655	24.35
新 北 市 永 和 區 公 所	24,841	5,742	19,099	—	—
新 北 市 新 莊 區 公 所	44,635	2,306	39,758	2,570	5.76
新 北 市 新 店 區 公 所	67,273	2,522	34,273	30,477	45.30

表 5 新北市政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表（續）

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	%
新北市樹林區公所	12,374	1,318	11,055	—	—
新北市鶯歌區公所	60,340	43,539	16,439	361	0.60
新北市三峽區公所	92,558	4,137	26,963	61,457	66.40
新北市淡水區公所	842,032	6,978	444,258	390,795	46.41
新北市汐止區公所	23,770	1,705	20,651	1,413	5.95
新北市瑞芳區公所	15,541	1,812	13,728	—	—
新北市土城區公所	45,043	953	42,809	1,280	2.84
新北市蘆洲區公所	20,019	1,845	18,173	—	—
新北市五股區公所	80,146	4,942	62,695	12,508	15.61
新北市泰山區公所	11,596	555	8,059	2,981	25.71
新北市林口區公所	88,911	5,318	82,991	601	0.68
新北市深坑區公所	2,727	91	1,398	1,237	45.38
新北市石碇區公所	4,605	2,071	2,534	—	—
新北市坪林區公所	98,141	—	64,250	33,891	34.53
新北市三芝區公所	11,171	6,560	3,757	853	7.64
新北市石門區公所	25,172	821	22,301	2,048	8.14
新北市八里區公所	98,581	11,578	55,107	31,895	32.35
新北市平溪區公所	19,041	4,273	14,767	—	—
新北市雙溪區公所	3,164	1,018	2,146	—	—
新北市貢寮區公所	1,966	—	1,966	—	—
新北市金山區公所	29,020	0	1,557	27,463	94.63
新北市萬里區公所	1,595	2	1,593	—	—
新北市烏來區公所	10,577	1,860	8,561	155	1.47

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

二、非營業部分

新北市政府主管僅特別收入基金—有線廣播電視事業基金 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

業務計畫主要為有線廣播電視事業計畫、一般行政管理等 2 項，實施結果，因政令宣導業務覈實支出，及聘僱及兼職人員薪資結餘等，致實際數均較預計減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 240 萬餘元，較預算增加 231 萬餘元，主要係有線廣播電視事業依法提撥之收入增加，與費用依實際需求支用所致。

三、提供新北市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，本處應提供審核新北市政府以前年度歲入、歲出、財務（物）管理、附屬單位決算等預算執行有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供市政府作為決定民國 104 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

（一）允宜審酌改制直轄市之組織業務整併，加強員額評鑑控管，避免人事費持續膨脹，並加強區政業務先期整合，加速實現改制預期效益。

前臺北縣政府依「地方制度法」第 7 條之 2 第 1 項第 6 款規定，提報直轄市改制計畫載明改制後對於地方財政之影響分析，已就每年歲入成長趨向，合理編列歲出預算，並對於所轄機關（構）學校改制後之組織變革、業務調整、人員移撥等，擬訂階段性計畫。據新北市升格改制直轄市前後之總決算書資料（含地方教育發展基金與各鄉鎮市區），民國 101 年度實際員額 5.34 萬餘人（預算員額 5.58 萬餘人），人事費 630 億餘元，較升格前之民國 95 年度實際員額 4.65 萬餘人（預算員額 4.92 萬餘人），人事費 527 億餘元，實際員額增加 6 千 9 百餘人，約 14.92%，人事費增加 103 億餘元，約 19.54%，主要係預算員額持續增編及職等大幅提高，影響人事費用增加。次查改制直轄市後之前 3 年（100 至 102 年度含地方教育發展基金與鄉鎮市區公所）預算員額，較民國 99 年度增編總計 4 千 8 百餘人，扣除配合中央功能業務調整或隨同移撥辦理者 2 千 2 百餘人，計增額 2 千 5 百餘人，其因配合原鄉鎮市公所與代表會改制移撥、各國小實施活化課程之每班教師員額比率調整、各局處增編業務人力等，致預算員額超過行政院民國 99 年 5 月 26 日函示，改制後前 3 年員額增加總數以 307 人為限額之情事，允宜加強人力評鑑合理控管員額，俾健全地方財政。另據行政院民國 98 年 8 月 27 日核定臺北縣改制為「新北市」計畫函示：除原屬山地鄉或偏遠地區外，俟「行政區劃法」完成立法後，應以 20 萬人至 30 萬人為 1 區之原則，進行區之整併。據統計新北市現有 29 區，其民國 101 年 12 月底之區人口數低於 20 萬人者有 22 區，約 75.86%，按行政院已於民國 101 年 2 月 23 日將「行政區劃法」草案函送立法院審議中，致尚未完成統合區政業務，整併組織架構精簡員額，改制直轄市之預期效益仍未落實。而部分區公所民國 101 年度單位預算總說明，均列示施政計畫重點及預算績效，包括：進行「區政發展計畫」，藉由願景規劃凝聚共識，共同推展特色打造區民理想生活環境。惟各區公所及主管機關尚無「區政發展計畫」具體資料可參，顯示仍未以總體資源永續經營概念，建構整體、長期與宏觀之發展策略，制定具體區政發展計畫，亟待先期逐步整合區政業務，建立行政區域之合理規模，並加強區政發展之策略規劃。

(二) 自籌財源已較民國 100 年度增加，歲入結構明顯改善，惟累計短絀龐鉅，經常性賦稅收入占歲出比率仍低，亟待積極開拓財源因應。

財政健全乃政府永續發展之基石，政務推動和功能發揮，均仰賴充裕與穩定之歲入財源。有鑑於此，行政院民國 102 年 7 月 10 日新修訂之公共債務法，將前 3 年度自籌財源決算數之正負成長率作為舉債之年度流量管制規範，以激勵各轄市、縣（市）、鄉（鎮、市）發揮財政自我負責精神及落實財政紀律。查新北市政府民國 101 年度自籌財源 781 億 2,478 萬餘元，占歲入決算數比率 58.01%，雖較民國 100 年度同項金額及比率分別增加 40 億 3,894 萬餘元及 6.13%，惟截至民國 101 年 12 月 31 日新北市地方總決算平衡表，資產科目 431 億餘元、負債科目 1,188 億餘元、餘絀科目為負 757 億餘元，累計短絀龐鉅，財政缺口日益擴大，亟待研謀善策。復查該府民國 97 至民國 101 年度賦稅依存度（賦稅收入占政府歲出之比率），由民國 97 年度之 62.7%，逐漸下降至民國 101 年度之 50.9%，歲入來源中來自經常性之賦稅收入占歲出比率偏低，按租稅向為政府財政收入最重要而穩定之財源，更影響整體歲入結構之健全，雖已著手評估開徵新稅之可行性，惟迄未依地方稅法通則研擬開徵特別稅課，或制定開源之自治法規，更加劇仰賴上級政府補助收入、非經常性收入及融資財源挹注之情形，影響財政健全甚巨。又該府雖已透過加強開源節流、推動各種財務管理策略，以增加可運用財源，惟部分開源節流考核績效指標未具挑戰性，獎勵未與效益配合，且執行成效欠佳之計畫項目，未積極督促研提改進措施。為有效健全財政結構，允宜廣籌歲入財源，有效提升租稅稽徵效率、適時調整公告地價與公告現值以增加財產稅稅收，協調開徵工程受益費，並研議視財政需要及地方特性量能開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課，以落實地方稅法通則財政自主之精神，有效改善累計短絀龐鉅之財政困窘現象。

(三) 雖已擴大實施集中支付制度，有效節省債息支出，惟公共債務未償餘額仍鉅，財政狀況有轉弱趨勢，亟待積極籌謀善策因應。

近年來，因政治情勢及經濟社會環境之變遷，民眾對政府施政需求益形殷切，加上各項重大經濟建設及社會福利措施次第興辦，導致政府財政支出大幅增加，在實質收入無法配合相應成長下，政府財政收支差距日漸擴大，致使政府債務依存度亦隨之增高。查該府民國 97 至民國 101 年度公共債務未償餘額，由民國 97 年底 626 億餘元逐年攀升至民國 99 年底 846 億餘元後，為提高公庫資金運用，節省利息支出，自民國 100 年度起將特種基金及機關專戶納入集中支付，致公共債務未償餘額遞減至民國 100 年底之 663 億餘元，惟民國 101 年底公共債務未償餘額又回升至 763 億餘元，財政狀況有轉弱趨勢。復查積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額、全民健康保險費及勞工保險費，及捷運配合款緩撥利息費用之潛藏性債務合計 179 億 767 萬餘元，另向部分特種基金及機關專戶調節 532 億餘元，雖未納入公共債務餘額計算，或為公共債務法

規定之資金調度手段，惟未來仍需籌措財源支應，財政負擔將更形沉重。截至民國 102 年 8 月底止，1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償債務餘額比率分別為 38.50%及 28.64%，已達公共債務法債限 45%、30%之 85.56%及 95.47%，且屢遭行政院函請審慎控管債務，顯示財政狀況益形嚴峻，亟待籌謀改善。鑑於財政收支差短短期內不易改善，允宜正視舉債空間將罄，積極研謀善用舉債經費促進經濟成長，並減緩債務累增壓力，維持適量之可舉借空間，在兼顧經濟成長同時能不悖於財政平衡及永續之原則。

（四）部分公務用、公共用及非公用房地閒置、被占用情形仍多，且列管及清理情形間有欠妥，允宜研謀改善，俾健全財產管理機制，提升財產運用效能。

財政部為強化國有財產管理及運用效益，於民國 98 年度檢討閒置、低度使用之公用不動產及針對非公用財產加強開發利用以創造財富永續發展，經建議各機關善加運用並活化機關資產以協助解決民眾需求、統籌調配辦公廳舍減少租金或購地費用等方式處理公用房地，暨靈活運用出租、出售、標租、委託經營、改良利用等多元化方式處理非公用房地。該府截至民國 101 年 11 月 12 日止公務用、公共用及非公用房地閒置情形計有 334 筆、215,188.28 平方公尺、12 億 6,067 萬餘元，亟待依上開方案加強活化提升公產運用效益；又截至民國 102 年 4 月 25 日止經管市有公務用、公共用及非公用房地 95,408 筆、7,797 萬餘平方公尺、5,429 億 6,372 萬餘元，仍有被占用房地 655 筆、379,639.15 平方公尺、7 億 6,349 萬餘元，亟待積極清理；另尚有 30 筆、15,332.68 平方公尺、4,338 萬餘元，尚未列管追收補償金或以其他方式清理；財產管理系統列載之市有土地與地政機關登記資料不符情形，如：公告地價與地政機關所載不符者 154 筆，土地面積與地政機關所載不符者 255 筆、差異面積 174,004.51 平方公尺，已登錄列管為市有土地，惟無相關地政登記資料者 319 筆、面積 51,100.06 平方公尺，產籍正確性有待加強；部分公用財產無償提供民間團體使用，未取得目的事業主管機關同意，影響財產管理，允宜檢討積極處理，並加強財產之開發、運用、活化及管理，以提升加值效果。

（五）公立學校訂定中長程教育發展計畫，有待建立一致規範，俾維護教育健全發展及提升經費運用績效。

教育部為維護教育健全發展，提升經費運用績效，於民國 100 年 12 月 28 日大幅修正教育經費編列與管理法，並自民國 101 年 1 月 1 日起實施，依據該法第 12 條（地方教育經費之編列及審議）規定，直轄市、縣（市）主管教育行政機關所屬教育機構、公立學校，應訂定中長程教育發展計畫，報請該管主管教育行政機關審查通過後，提送直轄市、縣（市）政府教育審議委員會審議；通過後應依教育基本法第 10 條第 1 項核定之基本需求及分擔數額，提出直轄市、縣（市）主管教育行政機關所屬教育機構、公立學校之預算數額建議案，作為該管主管教育行政機關編列年度教育預算之依據。經查教育局所屬教育機構、公立學校訂定中長程教育發展計

畫情形，核有部分學校尚未依規定訂定中長程教育發展計畫，或已過計畫期程而尚未重新訂定（修正）；部分學校延宕制訂中長程教育發展計畫，衍生事後補訂之不實情事；未依規定報教育局審查通過後送教育審議委員會審議；中長程教育發展計畫期程訂定長短分歧等情事。復查近3年來新北市地方教育發展基金之基金用途決算審定數，民國99年度為402億4,778萬餘元、民國100年度為458億5,421萬餘元、民國101年度為482億2,003萬餘元，金額龐鉅並逐年增加，教育經費雖係教育發展之原動力，惟教育經費之「量」須與中長程教育發展計畫之「質」相輔相成，始能提升有限教育資源之使用效率，並促使所屬教育機構、公立學校重視策略管理，發展自我特色，且教育施政成果須長期耕耘，所擬策略並需持續滾動管理，方能見諸成果。綜上，允宜督促所屬妥為規劃編製中長程教育發展計畫並為一致規範，俾依施政輕重緩急，排定各項教育計畫之優先順序，並利後續辦理績效評核。

（六）公益彩券盈餘分配基金款項之運用，允宜瞭解經濟弱勢之市民需求，妥適分配於各施政計畫，以期有限資源，落實造福各弱勢族群。

近年來，受全球化影響，社會快速變遷，經濟結構迅速轉型及家庭形態轉變，臺灣貧富差距惡化速度驚人。根據財政部財稅資料中心統計資料顯示，將綜所稅申報戶分成二十等分，民國99年最窮5%家庭平均年所得只有4.6萬元，最富有5%家庭平均年所得達429.4萬元，貧富差距飆升至93倍，不僅續創歷史新高，更遠高於民國98年的75倍，也是貧富差距擴大最快的一年，而民國100年更高達96倍，顯見社會弱勢族群愈趨弱勢，亟需政府救助與協助，公益彩券盈餘分配基金即為此一目的而成立。公益彩券盈餘分配基金之分配款主要應用於社會保險事項、福利服務事項、社會救助事項、國民就業事項及醫療保健事項。經查民國101年度新北市地方總決算，有關公益彩券盈餘分配基金歲出預算執行率已達96.66%，惟就該基金公布之各用途別執行率0%-100%不等，差距極大，執行率為0%者，極可能代表尚無急需或需求不大，執行率100%者，可能代表需求迫切或預算編列不足。又查截至民國101年12月底止，該基金公益彩券盈餘待運用數14億400萬餘元，較民國100年底（12億3,398萬餘元）增加1億7,013萬餘元（約13.79%），部分獲配盈餘尚未有效運用。因此，在資源分配上，允宜確實瞭解各弱勢團體之迫切需求，俾妥善配置，將資源適時運用在每一弱勢個人身上，以發揮政府施政最大效能。

（七）部分非營業特種基金營運(業務)計畫執行未如預期、購建固定資產建設改良擴充計畫執行效率欠佳，允宜督促所屬覈實編列預算，並加強預算執行之管考作業，以提升執行效率。

新北市政府為因應地政、衛生、交通、農業、環保與地方教育、社會安全與勞工權益暨提升資源使用效率等需要，依據相關法律及預算法規定，設置作業基金及特別收入基金，以協助

政府提供人民所需服務，並配合施政重點及所負特定任務，由各基金編列各項營運(業務)計畫、購建固定資產建設改良擴充計畫等，據以執行。各基金民國 101 年度運作與執行結果，核有新北市市有財產開發基金、新北市政府國民住宅管理維護基金、新北市都市更新基金、新北市實施平均地權基金、新北市停車場作業基金、新北市軌道建設發展基金、新北市建築物無障礙設備與設施改善基金、新北市政府卓越清寒學生圓夢基金及新北市地方教育發展基金等 9 個基金辦理之 16 項營運(業務)計畫執行率未達 70%或全數未執行，其中新北市市有財產開發基金、新北市政府國民住宅管理維護基金、新北市都市更新基金、新北市實施平均地權基金、新北市停車場作業基金及新北市軌道建設發展基金等 6 個基金辦理之 8 項營運(業務)計畫執行率，連續 2 年度(民國 100 至 101 年度)未達 70%或未執行；新北市醫療作業基金、新北市都市更新基金、新北市停車場作業基金、新北市軌道建設發展基金及新北市一般廢棄物清除處理基金等 5 個基金辦理之購建固定資產建設改良擴充計畫，執行率未達 80%，其中新北市停車場作業基金及新北市一般廢棄物清除處理基金等 2 個基金連續 2 年度之執行率均未達 80%，及民國 101 年度購建固定資產建設改良擴充計畫保留案中，新北市停車場作業基金之 5 項計畫保留已逾 4 年，金額達 1 億 9,261 萬餘元，仍需於民國 102 年度繼續執行等情事，允請各主管機關持續督促所屬覈實編列預算，並加強預算執行之管考作業，以提升執行效率。

(八) 推動民間參與公共建設執行情形未盡周妥，允宜加強監督及管控，俾提升計畫執行效益。

新北市政府近年來積極引進民間資源投入公共建設，民國 101 年度完成簽約之促進民間參與公共建設案件(以下簡稱：促參案件)總計 40 案，民間投資總金額達 46 億 9,402 萬餘元，成果堪稱豐碩，簽約件數更為同時期各地方政府之最。惟政府辦理促參案件成功與否，與其自評估規劃以迄招商營運等各階段作業品質息息相關，另亦需藉由機關積極督導考核個案執行情形，並建立跨單位之橫向溝通平台，以有效推動促參政策，提升個案執行效率。經查該府辦理促參案件執行情形之推動機制及考核成效等作業仍有尚待改善之處，包括：重大計畫招商作業仍欠積極，影響政策目標達成；先期評估作業欠周，以致計畫無法順利推動而終止，造成政府資源投入效益欠佳；促參訪視機制未臻周延，無法有效發揮應有功能；政策推動及列管機制設計不周，機關個案執行過程無法獲得奧援等。為利促參案件如期如質完成，創造優質施政成果，允宜就面臨困境之招商個案，積極研謀因應對策，並加強督促相關機關就窒礙問題及時擬具改善作為，且增加促參前置作業階段之訪視頻率，審慎篩選重大案件優先訪視，以有效發揮促參計畫內控機制功能，提升計畫執行效益。

(九) 捷運環狀線建設計畫執行進度持續落後，且財務計畫遲未覈實修正，履約管理作業欠

周，允應積極研謀善策，俾利市民及早享受便捷交通建設，提升生活品質及城市競爭力。

新北市捷運建設所提供之便捷服務，已與市民日常生活緊密結合，不可或缺。該府於民國 95 年間以行政契約方式委由臺北市政府辦理「臺北捷運系統環狀線建設計畫(第一階段)」建設與相關土地開發作業，依據行政院於民國 97 年 4 月 30 日核定之第 1 次修正財務計畫書所示，該計畫建設總經費 401 億餘元，預估完工期限民國 102 年 12 月，計畫內容主要包括：「CF610/CF611/CF617 環狀線(第一階段)機電系統工程、軌道工程、自動收費系統工程」(簡稱：機電系統標)，及 CF640、CF650、CF660A、CF660B 等 4 個區段土建工程標。惟查本案計畫執行相關控管作業有待改善，包括：計畫經費大幅膨脹，原核定計畫已然失真，卻迄未完成計畫修正作業並陳報中央核定，財務管控失據；計畫工程辦理過程核有不當變更設計追加服務費用、不經濟設計、品管作業不佳等情事。鑑於捷運建設推動良窳，攸關地方經濟持續發展及城市競爭力，允宜積極檢視相關作業缺失，加強掌握計畫進度檢討改善，並落實履約管理作業，儘速完成興建計畫，俾利提升市民生活品質及城市競爭力。

四、重要審核意見

(一)新北市改制後歲入歲出規模擴增，有效推動市政各項建設，惟歲入財源已有減緩趨勢，歲出未能適度抑減，肇致累計短絀持續擴大，且部分計畫執行與預算編列未能契合，允宜檢討以提升施政效能。

新北市政府民國 102 年度歲入歲出執行結果產生差短 95 億餘元，連同債務還本 458 億元，合計 553 億餘元，經以債務舉借彌平。又累計短絀自民國 100 年度之 584 億餘元，逐年攀升至民國 102 年度之 801 億餘元，增加 37.16%，財政缺口日益擴大；另截至民國 102 年底止 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額合計數為 891 億餘元，較民國 101 年底公共債務未償餘額 763 億餘元，增加 128 億餘元，約 16.78%，公共債務未償餘額持續累增；倘加計須於嗣後年度編列預算償還之潛藏性債務(積欠全民健康保險費、勞工保險費及就業保險費、銀行代墊退休金優惠存款利息差額、捷運配合款緩撥利息費用等)145 億餘元，綜計債務未償餘額 1,037 億餘元。顯示累計債務未償餘額居高不下，財政狀況益形困窘，經查預算執行情形，核有下列未盡情事，經函請檢討改善。

1. 歲出未配合歲入財源適度抑減，致累計短絀持續擴大，允宜注意歲入歲出結構檢討因應：近 3 (100-102) 年度歲入決算數分別為 1,428 億餘元、1,346 億餘元、1,371 億餘元，歲出決算數分別為 1,458 億餘元、1,498 億餘元、1,467 億餘元，改制後歲入歲出規模擴增，有效推動市

政各項建設，惟歲入財源已有減緩趨勢，而歲出未能適度抑減，歲入不敷歲出，連年產生差短，肇致民國 102 年度累計短絀已達民國 100 年度之 1.37 倍，財政缺口日益擴大（圖 2）；歲出經常門決算數雖已由民國 100 年度 1,164 億餘元下降至民國 102 年度之 1,129 億餘元，惟近 3（100-102）年度經常門支出占歲出決算比率，分別為 79.78%、80.36%、76.94%，比重仍高，

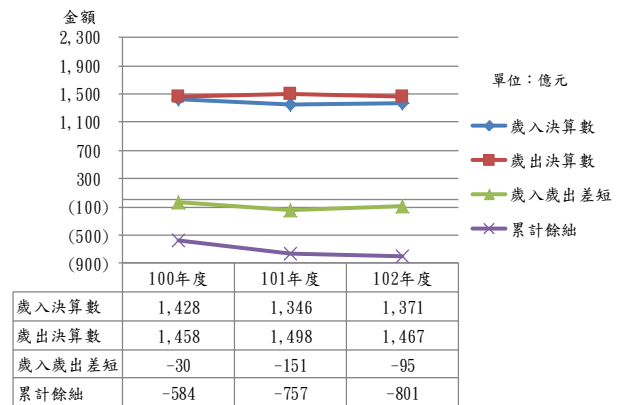
允宜注意歲入及歲出結構，適時檢討現有計畫預算，按成本效益、施政輕重緩急及現金流量，統籌排列施政優先順序，妥適分配有限資源，促使財政健全發展。據復：已持續推動各項開源節流、財務策略等措施，並自民國 102 年度起預算籌編推行歲出額度制，衡量財政負擔能力，配合整體施政目標，有效分配與運用資源。

2. 部分計畫執行與預算未能契合，以前年度轉入數執行成效欠佳：民國 102 年度歲出應付保留數 50 億餘元，占歲出總預算數 1,554 億餘元之 3.24%，其中該府列管之民國 102 年度預算金額 2 千萬元以上重要公共建設計畫計 6 項，編列預算經費綜計 6 億餘元，截至民國 102 年底止預算執行率 63.22%；另以前年度轉入數 106 億餘元執行結果，未結清數計 30 億餘元，占轉入數 28.33%，金額及比率均

較上年度為高，總計須保留至民國 103 年度繼續執行數為 79 億餘元（表 6），其中無契約責任之專案保留比率為 11.31%，又專案保留數 8 億餘元中，資本門比率達 72.69%。顯示歲出計畫執行與預算

編列未能契合，重要公共建設計畫預算經費執行率偏低，並有鉅額保留與註銷數，影響預算執行績效。據復：已督促各機關提報年度重大計畫時，均需提送先期審查會議審核，將考量各機關年度執行能量，作為年度預算籌編參考；已將施政計畫進度籌編預算及推動延宕原因暨改善措施等，研議規劃納入「執行力整合提升方案」。

3. 部分單位執行率未達 80%，或賸餘金額龐鉅，待覈實編列預算：民國 102 年度歲出執行結果，賸餘數 86 億餘元，整體執行率雖已達 94.43%，惟法制局、石碇區公所等 2 機關執行率



資料來源：整理自民國 102 年度新北市地方總決算資料。

圖 2 新北市政府民國 100 至 102 年度歲入歲出預算執行情形圖

表 6 新北市政府民國 100 至 102 年度歲出預算保留情形

單位：新臺幣百萬元

年度	本年度部分			以前年度轉入數部分			待執行數合計 (1) + (2)
	預算數	應付保留數 (1)	占預算 %	轉入數	未結清數 (2)	占轉入數 %	
100	155,203	7,399	4.77	19,899	6,439	32.36	13,839
101	157,448	7,950	5.05	13,839	2,669	19.29	10,619
102	155,416	5,042	3.15	10,619	3,008	28.33	7,903

資料來源：整理自民國 100 至 102 年度新北市地方總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）資料。

未達 80%；工務局、教育局、警察局、環境保護局、社會局、交通局、民政局、農業局、財政局等 9 個主管機關預算賸餘金額計逾 53 億餘元，占賸餘數 61.96%，顯示部分機關歲出預算籌編未考量年度施政能力覈實編列。據復：賡續對未合時宜或以前年度實施未見績效計畫予以酌刪，達成降低行政成本及提高行政效率，優化財政狀況之目標，並督促各機關本零基預算精神覈實編列預算。

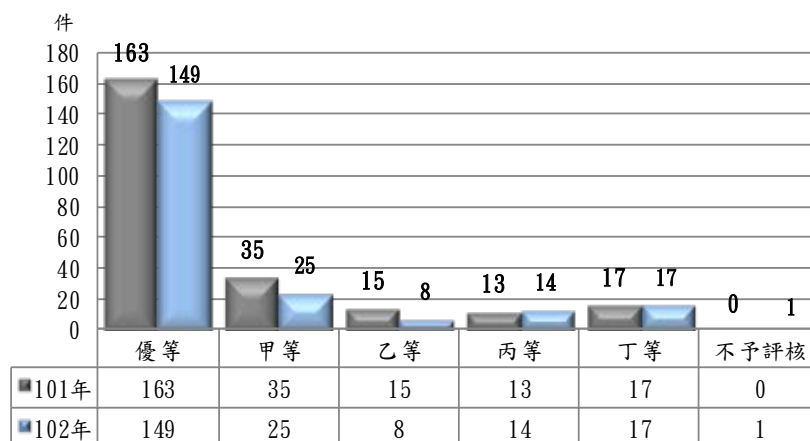
4. 部分機關歲出資本門預算執行率欠佳，有待加強檢討改進：民國 102 年度歲出資本門 364 億餘元，累計實現數 301 億餘元，執行率 82.57%，其中執行比率未達 80%者，計有民政局及所屬、原住民族行政局、淡水地政事務所、石門區公所、八里區公所等 18 個機關單位；歲出應付保留數 37 億餘元，其中保留比率超逾 5 成者，計有原住民族行政局、民政局、淡水地政事務所、石門區公所、八里區公所等 5 個機關；保留比率逾 3 成未達 5 成者，計有淡水區公所、稅捐稽徵處、社會局、文化局、工務局、資訊中心等 6 個機關，顯示部分機關歲出資本門預算、以前年度歲出轉入數執行力欠佳。據復：對於列管之重大計畫賡續辦理實際與預定進度之差異及執行績效分析，並督促各機關定期檢討各項計畫執行進度，加強執行。

（二）辦理各項業務、施政或補助計畫經中央各主管機關績效評核榮獲佳績，施政績效管制已具成效，惟重大施政計畫管考作業仍有部分未盡周妥，亟待檢討研謀改善。

該府持續以「在地就業、在地就學、在地就養、在地樂活」為施政目標，規劃「打造便捷交通，帶動區域發展」等十大施政主軸，積極推動各項政策。為落實所屬各機關年度施政計畫之執行、管制與評核，提升管理績效及施政品質，並已訂有「新北市政府年度施政計畫選項管制評核作業要點」。該府本年度辦理各項業務、施政或補助計畫，經中央各主管機關考核其執行績效（核定或發布期間為民國 102 年 1 月至民國 103 年 4 月底止）計 241 項，除其中屬乙等者 2 項（民國 101 年度地方政府財政業務輔導方案-財務管理及債務管理等）待檢討改善外，餘 239 項均屬成績甲等以上或優異者，顯示辦理各項施政之執行成效良好。經查施政計畫列管及績效考核作業情形，核有下列未盡情事，經函請檢討改善。

1. 本年度府列管施政計畫評核甲等以上之件數比率，雖與上年度相當，惟部分單位工程類管制考核結果仍未盡理想，允宜加強督促改善以提升整體施政績效：本年度各機關編定年度施政計畫 280 件，計畫內施政目標及重點項數經列為府管制計畫者有 231 件（工程類 161 件、非工程類 70 件）。上述府管制計畫，除免予評核者 17 件外，其餘 214 件經依規定辦理執行績效評核，評核結果為優等者 149 件（占 69.63%）、甲等 25 件（占 11.68%）、乙等 8 件（占 3.74

%)、丙等 14 件 (占 6.54%)、
丁等 17 件 (占 7.94%)，另 1 件
不予評核 (圖 3)。本年度府管制
計畫評核結果，優等與甲等比率
共占 81.31%，與上 (101) 年度
81.48%相當；又其中管制工程類
計畫，採機關「整體」燈號方式
管理執行結果，截至本年底止仍



資料來源:整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

圖 3 近 2 (101-102) 年度新北市政府重要施政計畫評核結果比較圖

列管 126 件，執行進度者已完成、超前、符合者計 67 件，占 53.17%；執行進度落後者則有 59 件，占 46.82%，其中呈現黃燈 (落後 10%以內)及紅燈 (落後 10%或 20%以上) 案件，進度持續落後且未有明顯改善者，計有教育局、交通局、水利局、淡水區公所、民政局、板橋區公所等機關，落後件數依序為 18、12、10、4、1、1 件，又以教育局、交通局、水利局落後計畫件數為大宗，亟待加強針對上開單位督促積極辦理，以利提升整體施政效能。據復：刻正研擬府管制計畫之「執行力整合提升方案」，針對各項落後原因，並基於一體性、預見性、即時性等 3 大策略面向，研擬相對應之改善對策，俟核定後落實執行推動。

2. 部分機關策訂績效目標與衡量指標之規劃未臻周延妥適，難以彰顯計畫整體執行成效：

各機關之施政績效管理係以機關願景為核心，並規劃其中程施政計畫，據以策訂績效目標與衡量指標，進行績效評估之管理機制。又年度績效目標依中程施政目標以各面向策略績效目標，訂定各年度應達成之年度績效具體目標值。本年度各機關擬定年度策略績效目標計 152 項，包括業務面 142 項、人力面 6 項、經費面 3 項、其他 1 項。依該府民國 102 年度重要延續性及新興施政計畫先期審查作業注意事項第 10 點第 1 項規定：「審查計畫可為市民或市府帶來之效益 (請以質化說明)、可達成效益之衡量指標及預期成果 (請以量化說明)。」經查策訂績效目標與衡量指標情形，核有：(1) 部分機關單位，擬具施政計畫之預期、實際效益方面，欠缺具體量化衡量指標及預期成果；(2) 施政計畫規劃重心著重單一功能性個案計畫，未具綜合策略性模式且因果關係較為薄弱者，難以彰顯計畫之實際執行成效；(3) 績效衡量指標未能有效評核；(4) 目標值設定過於寬鬆，難以呈現整體實施績效；(5) 績效指標欠覈實，致與預期成果產生巨幅差異等情形，允宜督促所屬注意依年度施政計畫選項管制評核作業要點檢討績效衡量指標之可衡量及可達成性，並客觀訂定策略績效目標及衡量指標，以落實施政計畫績效管考評核作業。據復：爾後請各機關參考各該計畫已執行年度之達成值，及其動態增減趨勢，預估

合理目標區間，擬定量化及合理之 KPI 指標，衡量施政成效。

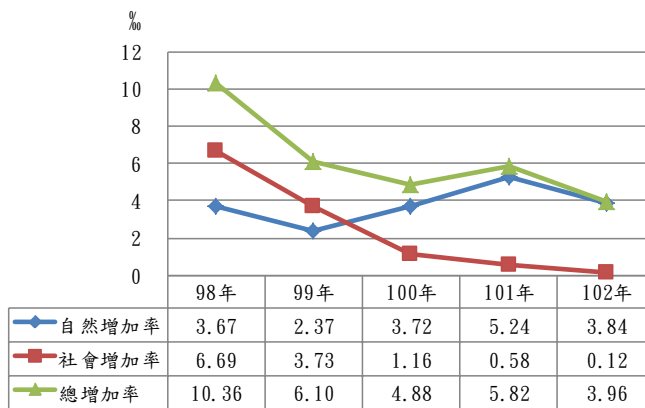
3. 管制非工程類評核優等占九成以上，惟關鍵績效指標研訂未參酌上年度執行結果滾動修正，影響計畫執行績效之評核結果：該府於中程施政計畫已訂定關鍵策略目標及關鍵績效指標，並由各機關配合財源及計畫優先性，訂定分年執行計畫與分級列管考核方式，以量化目標呈現執行力，每年採滾動方式檢討未來 4 年中程施政計畫。另依「新北市政府年度施政計畫選項管制評核作業要點」，由府管制之非工程類計畫，係採成果管制方式，並以關鍵績效指標之達成度，評估計畫執行成效。民國 102 年 10 月間經核定同年度前述非工程類列管案件之關鍵績效指標計 70 件，並據以辦理績效評估作業，績效評核結果，評核為優等者 64 件（占 91.43%）、甲等 5 件（占 7.14%）、不列入評等 1 件（占 1.43%）。經查辦理區政服務五星計畫等 9 件計畫之關鍵績效指標（KPI）之年度目標值，與上年度實際達成值相較，核有上年度目標達成值超逾目標值甚遠，目標達成比率介於 142.86%至 2,703.4%之情事，顯示上年度部分案件所訂衡量績效指標過於寬鬆，欠缺激勵效果。惟查上開計畫本年度仍多沿用上年度指標，肇致本年度執行結果亦有類此情事，目標達成比率介於 125%至 1,450%，績效評估結果失真，並影響計畫執行績效之提升。據復：爾後核定各項計畫之 KPI 目標值前，將參酌前一年度複評績效報告之實際達成值，並請機關滾動修正及設定合理之目標值，以合理評估各項計畫之執行成效。

4. 新修訂管制評核作業要點取消複評辦理期限，無法確實管控考評作業整體期限，並發揮管考效果：依民國 103 年 1 月 2 日修訂新北市政府年度施政計畫選項管制評核作業要點第 23 點規定，工程類計畫之評核作業，計畫主管機關應督導所屬於次年 3 月 31 日前完成自評績效報告，送研考會辦理複評作業。研考會應於完成複評績效報告，並簽奉市長核定後，函送各機關。及第 24 點規定，非工程類計畫之評核作業期程，準用工程類計畫之規定。經查原要點第 23 點規定，工程類計畫之評核作業，分別明確規範計畫主管機關應督導所屬於次年 2 月 28 日前完成自評績效報告，研考會應於次年 3 月 31 日前完成複評績效報告之完成期限。修訂後要點取消複評作業辦理期限，無法確實管控考評作業整體期限，並發揮管考效果。據復：衡酌法令安定性原則，於次年修正要點時，一併納入辦理。

（三）新北市人口自然增加率近年皆能維持成長，惟社會增加率則呈現逐年下降趨勢，且相較於其他直轄市有落後情形，允宜善用人口統計資訊，就負成長區域研謀因應改善策略。

據新北市政府主計處民國 103 年 2 月 6 日編印民國 102 年新北市與國內都市重要統計參考指標，其中社會增加率〔遷入率－遷出率（‰）〕0.12%，在五直轄市排名列居於第四。依內政部戶政司統計資料，新北市近 5（98-102）年人口成長變化情形，分別為 10.36%、6.10%、4.88%、5.82%、3.96%，顯示人口成長幅度漸緩且呈現下降趨勢；而都市人口組成、素質、分布及遷

徙均密切關係到社會經濟發展，其中人口成長來自於自然增加（出生死亡）與社會增加（遷入遷出）的結果。經分析影響新北市人口成長率之自然增加率及社會增加率，核有近 5 年自然增加率皆能維持相當正成長，惟社會增加率則呈現逐年下降趨勢（圖 4），復依民國 102 年新北市應用統計專題分析彙總報告，有關民國 101 年各



資料來源：整理自內政部戶政司統計資料。

圖4 近5（98-102）年度新北市自然、社會人口增加率變動情形圖

區人口成長率資料及分析（表 7），新北市各區社會增加率增減幅度不一，顯見各區區域發展仍有落差，且社會增加率呈現負成長者有瑞芳等 15 區，約占 51.72%，將影響新北市整體人口成長，不利於人口政策推動，經函請檢討改善。據復：將營造友善投資環境，提升負成長區域經濟發展，合理分配及有效運用教育資源以帶動在地經濟發展，並透過「新北市區域計畫」（草案），積極統整人口統計資訊，整合各部門計畫，以平衡城鄉發展。

表 7 民國 101 年新北市各區人口成長情形表

單位：‰

區別	人口成長率	社會增加率	自然增加率	區別	人口成長率	社會增加率	自然增加率
鶯歌	7.42	0.92	6.50	板橋	3.78	-1.89	5.67
三峽	20.29	15.71	4.58	中和	3.75	-1.44	5.20
淡水	26.43	21.68	4.75	永和	-6.99	-9.68	2.69
瑞芳	-9.90	-8.89	-1.00	新莊	7.21	0.06	7.15
五股	8.74	2.93	5.81	新店	3.55	0.90	2.66
泰山	7.24	-1.80	9.04	土城	2.34	-3.73	6.07
林口	36.91	26.30	10.62	蘆洲	5.61	-1.07	6.68
深坑	1.61	-1.53	3.14	汐止	10.42	5.86	4.56
石碇	1.01	2.79	-1.77	樹林	12.29	4.57	7.72
坪林	-7.68	-4.00	-3.69	三重	-0.85	-5.61	4.76
三芝	6.03	5.43	0.60	雙溪	-9.46	-0.84	-1.00
石門	-3.35	-3.90	0.55	貢寮	-9.35	-7.20	-2.15
八里	8.38	2.98	5.40	金山	1.74	-0.36	2.09
平溪	-17.08	-6.02	-11.06	萬里	10.08	8.25	1.84
烏來	8.07	3.19	4.87	合計	5.82	0.58	5.24

資料來源：整理自新北市政府主計處民國 102 年新北市應用統計專題分析彙編資料。

（四）新北市政府各項施政作為之滿意度調查雖多數項目獲較佳評價，惟在用路品質、勞工照顧、防止貪污等面向表現仍未盡理想，允宜加強改善，以提升公共服務績效。

該府為瞭解市民對於市政政策之反應，及各項施政作為之評價暨不滿意原因分析，以更精

確掌握民意，作為施政改善依據。於民國 102 年度委託專業民調公司分上、下半年以電話訪問調查方式，對服務品質等 19 項施政項目進行滿意度調查。調查結果，施政項目服務品質、大眾運輸環境、親水休閒空間、防治淹水等，獲得較佳評價，惟民眾對施政不滿意項目，上半年度前 3 名為：用路品質(55.9%)、勞工照顧(48.5%)、防止貪污(34.7%)，下半年度為用路品質(51.0%)、勞工照顧(41.9%)、防止貪污(35.9%)，顯示市民不滿意度以「用路品質」、「勞工照顧」、「防止貪污」等 3 項目居高，雖經歸納分析原因係受多項大型工程進行及整體經濟環境之影響等所致。惟提升道路交通服務品質為該府 5 大旗艦計畫案之一，為施政核心具優先性，近 3 (100-102)年調查反映用路品質之不滿意程度分別為 47.2%至 55.9%均為最高，並以路面高低不平或品質不佳為其主因；另近年來持續推動優質城市新首都，以市民需求為服務導向，本年度進行 2 次施政項目滿意度調查結果，其中行銷農特產品、防止貪污、推動招商等項，其滿意度介於 41.7%至 55.1%間，不滿意度則介於 25.2%至 35.9%間，其中表達沒意見之民眾約占 19.0%至 33.1%，各該施政項目民眾無法感受政府積極施政作為或所提供服務品質，顯示施政作為仍有改善空間，經函請研謀改善，以提升市民認同感。據復：道路養護工程須經長時間持續推動才能見效，本於提升服務品質及道路安全的職責，將持續努力推動改善工作，未來仍將定期公布民意調查結果，要求各權責機關進行檢討，並要求各機關未來訂定相關政策時，將調查結果納入參考。

(五)「新北 1999 市政服務專線」榮獲 2014 臺灣服務評鑑「金牌獎」，服務品質頗具成效，惟在規劃預防性控制、風險管理機制等方面，仍有精進空間，允宜研謀改進。

新北市政府自民國 97 年 7 月 1 日開辦「1999 市政服務專線」，並於民國 98 年 7 月 1 日起提供 24 小時服務，至民國 102 年透過整合多元服務管道，提供諮詢、轉接、陳情、通報、快速及手語服務，期以「一通電話服務就來」以及「民眾滿意回應迅捷」之顧客導向目標，提供市民優質服務。經查計畫執行情形，核有：1. 機關施政與話務中心諮詢服務橫向聯繫日趨成熟，惟事前規劃之預防性控制未盡妥適，肇致話務中心業務量與民眾來電放棄通數遽增，允宜適時調整服務人力，以利達成市民諮詢滿意度及迅速回應之計畫目標；2. 民眾滿意度雖漸趨成長，惟仍未達計畫預期目標，又部分項目民眾不滿意原因未見明顯改善；3. 話務中心勞務委外契約訂有服務人員留任條款，營運計畫書亦訂有履約期滿教育訓練及標準作業程序之文件與軟(硬)體設備移交之撤離計畫，惟未見營運管理技術培植及委外廠商轉換之過渡時期平行測試等管理措施，服務品質穩定性之風險管理機制仍待建立等情事，經函請研謀改善。據復：1. 積極與社會局研商對策及預防話務爆量措施，並已確實改善相關情事；2. 將續以達成民眾整體滿意度 90%以上為目標，並持續努力精進；3. 日後將會要求投標廠商與原廠商作交接及平行測試規劃，

另原專案主管、督導人員及話務人員優先留任，且相關知識庫皆已建置於話務系統，以確保服務品質及風險管理之目的。

（六）新北市政府開源節流計畫及措施已施行有年，惟對於所轄各區公所實施狀況未予督導考核，允宜檢討以提升整體執行成效。

新北市政府近 3（100-102）年度歲入歲出差短，已由民國 100 年度短絀 30 億 9,607 萬餘元，攀升至民國 102 年度短絀 95 億 8,541 萬餘元，增加幅度達 209.60%，歲入歲出差短已為常態，將致財政缺口持續擴大。為鼓勵所屬機關辦理開源節流，增益市庫收入，強化成本效益並減少不經濟支出，該府訂定「新北市政府開源節流實施計畫」、「新北市政府經費節流措施方案」，以為執行準據。經查該府近 3（100-102）年度開源節流措施執行情形（表 8），核有民國 102 年度開源、節流措施成效分別為 1.62 億餘元及 1.08 億餘元，較民國 100 年度同項目 2.81 億餘元、11.86 億餘元，減少幅度分別達

表 8 新北市政府近 3 年（100-102）開源節流效益與歲入歲出差短分析表

單位：新臺幣百萬元

年度	開源成效	節流成效	歲入歲出差短(不含債務舉借償還)
100	281	1,186	3,096
101	2,515	8	15,188
102	162	108	9,585

註：1. 民國 100-101 年度歲出決算數為審定數，民國 102 年度則為決算數。

2. 整理自新北市政府財政局、新北市地方總決算、新北市地方總決算審核報告。

41.99%、90.81%，顯示開源節流成效仍待加強。另查該府對於所轄區公所開源節流措施實施情形，係由各公所本於緊縮及節能原則辦理消耗性支出，故未予督導考核，核有欠周妥，經函請檢討改善。據復：將加強宣導區公所推辦開

源節流計畫，以提升整體開源節流績效，至於例行性之開源節流、爭取中央補助等，配合業務另有相關考核。

（七）雖已建置雨水下水道或道路側溝暫掛纜線管理規範，惟暫掛纜線已呈常態，管制審核作業未盡完善，允宜研謀改善，以提供市民良好寬頻服務。

新北市政府為管理有線廣播、電視及行動電話、固定通信網路等業者暫掛雨水下水道或道路側溝之纜線，訂定「新北市暫掛纜線管理要點」，以為執行依據。民國 102 年度新北市已收費之纜線長度 1,981,781 公尺，收入 2,069 萬餘元。經查暫掛纜線管理作業情形，核有：1. 民國 102 年度雨水下水道或道路側溝暫掛纜線長度較民國 101 年度增加 919,910 公尺，增加比率 86.63%，纜線暫掛已呈常態，允宜加強協調並輔導業者於寬頻管道佈纜，以提供市民良好之寬頻服務，減少暫掛情形，避免影響排水功能；2. 未能全面掌握可供暫掛纜線總長度，且部分區域已暫掛纜線長度較同性質區域之平均數為低，甚或無暫掛纜線之異常情形，允宜積極適法妥處；3. 各區公所與業者簽訂之暫掛纜線租賃契約內容未盡一致，或部分內容與管理要點規定不符，合約簽訂作業顯欠周妥；4. 業者未依規定提送自主檢查資料，公所亦未積極辦理相關督導考核事宜，或陳核主管機關之相關統計表有缺漏，管制考核作業有欠嚴謹；5. 契約屆期未及時

續約，影響政府權利義務等情事，經函請檢討改善。據復：1. 逐年編列經費建置寬頻管道，形成區域路網，以容納固定通訊網路、有線電視、行動通訊等纜線，並就各區公所針對已建置寬頻管道路段嚴格禁止管線業者暫掛雨水下水道或道路側溝，以降低雨水下水道或道路側溝暫掛使用率，避免影響排水功能；2. 將函請各區公所確實依「新北市暫掛纜線管理要點」執行，並定期召開管理會議以瞭解執行情形；3. 加強向各區公所宣導依「新北市暫掛纜線管理要點」規定辦理；4. 已要求廠商依規定期程提送自主檢查表，並加強改進雨水下水道系統清淤檢查情形表資料查填之完整性；5. 確實要求業者依規定於契約期滿前 1 個月完成續約申請，以確保雙方權利與義務。

（八）雖持續辦理應收未收行政罰鍰收繳及清理作業，惟累計未收繳件數及金額仍鉅，且呈驟增趨勢，亟待檢討並研謀具體清理計畫，以提升清理績效。

新北市政府為維護公共秩序，提升人民生活福祉，對違反道路交通安全、環境保護、都市計畫等行政法規之義務人，依法處以罰鍰。惟查執行情形，核有：1. 近 3（100-102）年截至期末累計尚未清理之行政罰鍰件數及金額分別為 776,686 件、17 億 8,907 萬餘元，780,616 件、21 億 9,987 萬餘元，1,685,617 件、33 億 2,767 萬餘元（表 9），件數及金額龐鉅且呈逐年攀升趨勢；又截至民國 102 年底止應收未收行政罰鍰已較民國 100 年底止增加 908,931 件、15 億 3,860 萬餘元，件數及金

表 9 近 3（100-102）年應收未收行政罰鍰餘額情形表

單位：件數、新臺幣千元

年底	100		101		102	
	件數	金額	件數	金額	件數	金額
以前年度	693,389	1,428,749	715,969	1,593,243	894,142	1,899,484
本年度	83,297	360,323	64,647	606,627	791,475	1,428,192
合計	776,686	1,789,073	780,616	2,199,871	1,685,617	3,327,676

資料來源：整理自新北市政府提供資料。

額之成長幅度約為 117.03%及 86.00%，允宜積極研謀具體清理計畫或一致性作業規範，並切實督導考核，俾保障政府債權；2. 以前年度應收未收行政罰鍰轉入數收繳成效欠佳，期末累計尚未清理數龐鉅，影響政府債權；3. 部分機關本年度行政罰鍰尚待收繳金額 5 千萬元以上者，如警察局、衛生局、交通裁決處、環境保護局等，待收繳金額仍鉅，亟待研謀具體改善措施，以增裕庫收；4. 執行（債權）憑證收繳成效不佳，影響政府庫收，允應加強列管清理等情事，經函請研議改善。據復：1. 已修正「新北市政府所屬各機關學校債權憑證管理要點」，並研議修訂管理規範，增列訂定清理計畫為考核項目；2. 將持續積極辦理催繳；3. 將積極依法於期限內催繳並增加相關人力；4. 將加強辦理已核發執行（債權）憑證義務人之財產與所得清查。

（九）已設置國家賠償事件處理委員會審議國家賠償請求事件，惟部分機關處理作業及求償情形未盡落實，允宜檢討以健全審查機制平台，落實法制化作業。

該府設置國家賠償事件處理委員會，以處理各機關學校國家賠償事件，有關國家賠償金及

回復原狀所需之經費，則由法制局統籌編列預算支應，該局民國 102 年度預算編列 2,000 萬元，執行結果，實現數 173 萬餘元。經查案件處理作業及求償情形，核有下列未盡情事，經函請研謀改善。

1. 部分機關國家賠償事件頻仍，惟迄未依規定設置處理小組，亟待督促儘速建立，賠償義務機關審查平台及法制作業有欠周妥：依新北市政府國家賠償事件處理要點第 2 點第 2 項規定：

「各機關應指派專人辦理國家賠償業務，並得視業務需要，設國家賠償事件處理小組。」該府近 3（100-102）年度受理國家賠償申請案件分別為 158 件、242 件、196 件，成立國家賠償案件為 10 件、21 件、14 件。經查本年度成立國家賠償案件 14 件（協議成立 9 件、訴訟判決賠償 5 件），主要係各區公所辦理道路設施設置或道路管理有欠缺或未臻完善，造成民眾之生命、身體或財產受到損害，致申請國家賠償案件。鑑於案件集中於各區公所計 11 件，占成立國家賠償案件總件數之 78.57%，且其中新店、中和等區公所近 3 年度內國家賠償案件計有 7 件及 5 件，國賠案件成立之頻率顯高於其他各機關，均尚未成立國家賠償案件處理小組；又近 3 年度有成立國家賠償案件之機關計有板橋區公所等 25 個單位，其中已制訂國家賠償事件處理小組設置要點者僅地政局等 9 個機關（表 10），餘迄未依上開規定設置成立國家賠償事件處理小組。近年來民眾意識抬頭，申請國家賠償的案件日益增多，允請督促各機關學校儘速依上開規定建置規範及籌設常態組織，以健全賠償義務機關審查平台及落實法制作業。據復：業以民國 103 年 4 月 29 日北府法賠字第 1030754438 號函請所屬各機關檢討辦理設置國家賠償事件處理小組之法制化作業。

表 10 新北市政府各機關學校近 3 年（100-102）度國家賠償案件統計表

單位：件

機關名稱	是否已制訂國賠案件處理小組要點		100年度	101年度	102年度
	是	否	件數	件數	件數
合 計			10	21	14
板橋區公所	√		1	1	1
新店區公所		√	—	4	3
中和區公所		√	1	3	1
永和區公所		√	1	—	—
新莊區公所	√		—	—	1
鶯歌區公所		√	1	1	—
三峽區公所		√	—	—	1
淡水區公所		√	—	1	—
土城區公所		√	1	1	—
石門區公所		√	—	—	1
林口區公所		√	—	—	1
五股區公所	√		—	—	1
汐止區公所		√	—	1	1
地政局	√		—	—	1
汐止地政事務所		√	1	—	—
教育局		√	—	1	—
三和國中		√	—	—	1
高灘地工程管理處	√		—	1	—
環境保護局		√	1	2	—
工務局		√	1	2	—
養護工程處	√		1	1	—
警察局	√		—	1	—
警察局中和第一分局		√	—	—	1
水利局	√		1	—	—
交通局	√		—	1	—

資料來源：整理自新北市政府提供資料。

註：除表列單位已制訂國家賠償事件處理小組設置要點之機關尚有消防局、城鄉發展局。

2. 國家賠償業務處理作業及行使求償權，仍待持續研謀改善：本年度新收案件 196 件，連同未結案件 71 件，合計 267 件，辦理結果，已結案件 196 件，尚有未結案件 71 件。核有：（1）近 3 年來因公共設施設置或管理不當之缺失，肇致國家賠償案件為最大宗，顯示公共設施之權責機關有待加強相關維管；（2）已成立之國家賠償案件之後續檢討結果未予列管並納入作業程序；（3）國家賠償求償件數及金額比率仍屬偏低，待落實求償權之行使等情事，亟待檢討改進。據復：（1）分別對各案情形檢討權責機關之責任，並責成各權責機關應善盡巡管及維護責任；（2）將儘速檢討相關程序之修正作業；（3）賡續依國家賠償法規定之求償要件積極審理及依「新北市國家賠償事件求償權行使基準」辦理，以落實求償機制。

（十）新北市普設活動中心，提供里民生活育樂良好空間，惟部分活動中心欠缺建照使照，且管理維護及運用情形有待落實，允宜積極研謀改進，以確保使用安全及提升財產使用效能。

政府普設活動中心，以提供村里民生活育樂空間，具有守望相助、敦親睦鄰、照顧弱勢族群，及作為因應災民緊急安置之場所等功能。截至民國 102 年 12 月底止新北市政府轄管市民活動中心計 352 處、社區活動中心計 127 處及老人文康中心計 18 處，合計 497 處（表 11）。經查活動中心管理維護情形，核有：1. 各區活動中心每市民使用面積差異懸殊、資源配置不均情形，允宜綜合考量妥為規劃，兼顧各區之衡平發展；2. 仍有比率甚高之活動中心無建照（22.54%）及無使用執照（24.55%）情形，因未辦理建物保存登記、撥用或未經申請等程序及欠缺經費、土地權屬私人或租用等困難，肇致未能辦理補照事宜，影響公共設施使用安全；3. 部分活動中心未辦理產權登記，影響政府相關權益；4. 未落實辦理建築安全檢查或消防公共安全檢查，允應加強辦理，以維公共設施使用安全；5. 未落實財產修護事宜，或有危樓情形，影響活動環境使用空間

表 11 新北市各區人口數與活動中心設置情形表

單位：人/處/平方公尺

項目 地區	人口數	活動中心及 老人文康中 心數量	總樓地板面積	每千人可 使用面積
合 計	3,954,929	497	211,060.76	52.35
板 橋 區	556,920	54	15,222.88	27.33
三 重 區	389,813	40	24,015.71	61.61
中 和 區	415,742	35	9,061.81	21.80
永 和 區	229,062	20	2,836.43	12.38
新 莊 區	409,760	22	22,039.17	53.79
新 店 區	299,017	21	4,143.65	13.86
樹 林 區	183,407	20	6,659.28	36.31
鶯 歌 區	88,637	16	7,535.56	85.02
三 峽 區	110,010	16	8,506.03	77.32
淡 水 區	155,241	14	5,147.2	33.16
汐 止 區	194,200	36	13,935	71.76
瑞 芳 區	41,490	31	10,215.1	246.21
土 城 區	239,258	25	7,728.14	32.30
蘆 洲 區	199,426	17	16,239.81	81.43
五 股 區	81,744	8	2,888	35.33
泰 山 區	77,939	13	5111.73	65.59
林 口 區	94,108	8	4,976.72	52.88
深 坑 區	23,622	5	3,079.05	130.35
石 碇 區	7,848	10	2,572	327.73
坪 林 區	6,460	0	0	0
三 芝 區	23,464	12	2,358.99	100.54
石 門 區	12,794	8	3,141.51	245.55
八 里 區	36,201	8	5,500.75	151.95
平 溪 區	5,002	10	4,162.03	832.07
雙 溪 區	9,412	12	10,529.41	1,118.72
貢 寮 區	13,306	13	4,634.26	348.28
金 山 區	22,392	11	4,114.07	183.73
萬 里 區	22,618	7	3,769.92	166.68
烏 來 區	6,036	5	936.55	155.16

資料來源：整理自新北市政府提供資料及內政部統計處網站公開資訊。

等情事，經函請檢討改善。據復：1. 活動中心資源分布及設置，將考量各區之圖書館、學校活動中心（體育館）等公共硬體設施資源，並規劃多元使用，以提升設施使用效能；2. 將函請各區公所儘速辦理相關補照作業；3. 將分年編列預算，並依規定辦理產權登記，若無法取得合法產權，且已老舊、修繕不符效益之活動中心，則依規定辦理報廢拆除或轉型其他用途；4. 將分年編列預算依規定辦理消防公共安全等檢查；5. 將作建築物耐震能力評估，俾研議後續處理方式。

（十一）新北市政府非營業特種基金依法令規定及專款專用之需求設立，惟各基金未依實際需求及執行情形檢討整併、裁撤，及部分基金購建固定資產執行率偏低，允宜檢討改善。

該府為因應經濟、交通、農業與教育發展等需要，依據相關法律及預算法規定等，設置作業基金、特別收入基金及資本計畫基金，以辦理相關業務。經查各基金運作結果，核有下列未盡情事，經函請檢討改善。

1. 非營業特種基金數量與規模逐年擴增，亟待檢討整併，並就業務單純或基金來源仰賴公庫撥補等基金檢討裁撤，以提升營運效能：近 3（100-102）年度該府非營業特種基金雖由民國 100 年度之 18 個單位（含 147 個分預算），減少至民國 102 年度之 17 個單位（含 154 個分預算），總收支規模卻由民國 100 年度之 1,034 億 12 萬餘元，增加至民國 102 年度之 1,265 億 5,772 萬餘元（表 12），有逐年擴增趨勢。經查各基金整併、裁撤執行情形，核有：（1）近 3

年度除依法結束該府國民住宅管理維護基金及依據新北市議會決議將新北市環境教育基金回歸公務預算辦理外，其餘非營業特種基金並未檢討整併；（2）新北市建築物無障礙設備與設施改善基金因業務單純且規模較

表 12 新北市政府非營業特種基金民國 100 至 102 年度收支規模明細表

單位：新臺幣千元

年底	收 支 規 模	比較增減（與前一年度）
100	103,400,124	-
101	110,570,987	+ 7,170,862
102	126,557,721	+ 15,986,734

資料來源：整理自民國 102 年度新北市地方總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）資料。

小，又基金來源仰賴公庫撥補，亟待依中央政府非營業特種基金存續原則檢討整併、裁撤，以提升營運效能等情事。據復：將持續依規定辦理基金整併，以符合法規並有效達成政策推動目的。

2. 部分非營業特種基金購建固定資產之執行率偏低，亟待研謀改善：該府非營業特種基金民國 102 年度固定資產建設改良擴充計畫決算數 99 億 4,011 萬餘元，占可用預算數 205 億 2,508 萬餘元之 48.42%，較民國 101 年度執行率 63.83%，減少 15.41 個百分點，經查各非營業特種基金購建固定資產執行情形，核有：（1）新北市公共建設用地基金、新北市一般廢棄物清除處理基金及新北市空氣污染防制基金等 3 個基金，辦理固定資產建設改良擴充計畫之執行率未達 5

成(表 13)；(2) 新北市停車場作業基金辦理新北市立板橋高級中學運動場附建地下停車場新建工程等 5 項計畫，其中執行民國 98 年度及以前年度預算，迄民國 102 年度止已

表 13 新北市政府非營業特種基金民國 102 年度固定資產建設改良擴充計畫執行率未達 5 成明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	可用預算數	決算數	執行率(%)
新北市公共建設用地基金	5,533,573	468,307	8.46
新北市一般廢棄物清除處理基金	87,410	12,410	14.20
新北市空氣污染防治基金	30,000	-	-

資料來源：整理自民國 102 年度新北市地方總決算附屬單位決算及綜計表(非營業部分)資料。

逾 4 年仍未完成，保留於民國 103 年度繼續執行者，亦高達 1 億 2,998 萬餘元等情事。據復：將在經費撙節及有效運用前提下，注意採購期程，並檢討及調整執行方式，以提升預算執行率。

(十二) 已加強推動內部控制制度實施計畫，惟部分機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度仍有落後，且作業宣導未盡落實，允宜持續加強辦理。

行政院於民國 100 年 2 月 1 日核定「健全內部控制實施方案」，將內部控制機制包括內部審核及施政績效評核等事項予以整合，藉以建置妥適之控制環境，評估影響目標達成之各項風險，並研擬採取各種控制措施，以期提升政府整體施政效能。民國 102 年 4 月 29 日並修正名稱為「強化內部控制實施方案」，以合理確保達成政府施政目標、依法行政及展現廉政肅貪之決心。新北市政府為提升政府施政效能，維護財物及資訊安全，減少人為缺失造成損失及降低錯誤等目的，於民國 101 年間訂定推動內部控制實施計畫，實施對象包含所屬各機關、區公所及學校。經查該府辦理內部控制制度實施情形，核有下列未盡情事，經函請檢討改善。

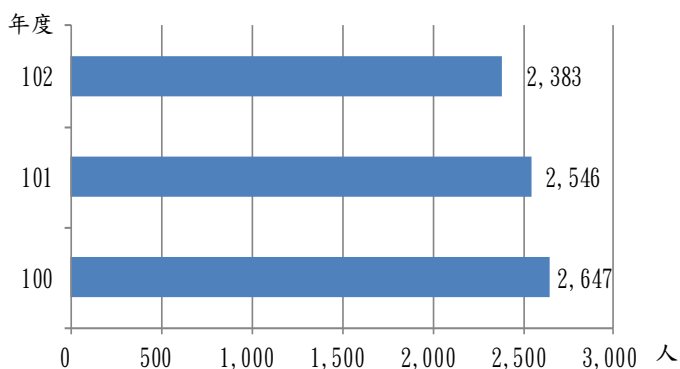
1. 仍有部分機關單位未依限完成內部控制作業，整體實施進度顯有落後情形：依新北市政府推動內部控制實施計畫第 3 點規定：「…各一級機關有所屬者，得衡酌機關之規模大小、業務繁簡及人員多寡等因素，連同所屬一併組設專案小組。」及第 4 點規定：「實施內容：…由副首長以上人員擔任召集人，指定內部各單位主管組成內部控制專案小組…(3) 參採各權責機關所訂內部控制制度共通性作業範例，並審視個別性業務之重要性及風險性，訂定合宜之內部控制作業規定，其中二級機關及各級學校應報送一級機關備查。」復依該府民國 102 年召開內部控制推動及督導小組第 3 次會議決議事項：請各機關首長及副首長應持續關注並確實督導機關內部控制制度之推動。嗣依同年 5 月 30 日北府主五字第 1021952320 號函說明三：「各機關內部控制制度應於本(102)年 12 月底前完成，並於完成後函知本府主計處。」經查截至民國 102 年 12 月底止尚有資訊中心等 359 個機關學校(含 326 個學校及幼兒園)，仍未依限完成相關內部控制作業，允宜依規定確實辦理。據復：截至民國 103 年 3 月底止各機關及區公所內部

控制制度設計皆已完成，至學校及業務性質相同二級機關將於民國 103 年底前完成內部控制制度之設計。

2. 未對所屬機關首長宣導及妥為管控所屬訂定內部控制作業進度情形，致未能於於規劃時程內完成相關作業：依上開實施計畫第 4 點規定：「…（四）一級機關有所屬者：除辦理前款所列事項外，並辦理及督導下列事項：（1）辦理內部控制作業宣導，對所屬首長說明內部控制之重要性、實施作法，獲取共識及支持。（2）督導所屬機關訂定內部控制作業規定並備查。（3）內部控制作業規定，屬性質相同者，得為一致規定，或指定所屬機關統一訂定。（4）督導所屬機關落實執行內部控制作業。（5）檢討本機關及所屬機關現有內部控制作業所發現之重大缺失及督導改善情形，提報內部控制推動及督導小組。」經查部分主管機關督導所屬機關推動內部控制作業情形，僅通知所屬機關依相關規定訂定內部控制制度並於 12 月底前完成，未有對所屬機關首長宣導或管控所屬訂定內部控制進度情形，允宜依規定確實督導所屬機關落實推動內部控制作業，俾於規劃時程內完成。據復：爾後將確實督導所屬機關落實推動內部控制作業（含機關首長宣導）。

（十三）各區公所整體非編制員額精簡成效雖已達預計目標，惟仍有部分區公所未有精簡作為，允宜依配置基準分別計算，確實評鑑人力運用情形，落實精簡政策。

新北市自 99 年 12 月 25 日改制為直轄市，原 29 個鄉鎮市級自治法人裁撤改制為「區」。改制後區公所轉型為派出機關，其組織職掌及業務功能之劃分由該府決定，原承辦之各項業務，諸如托兒所、圖書館、清潔隊、市場管理、路外停車場管理等，均已陸續由各主管局處接辦，該府為因應區公所業務轉型，近 3(100-102)年度各區公所非編制人員以大水庫概念執行，每年以精簡 5% 目標。查新北市改制後各區公所員額控管情形，其中民國 102 年度 29 個區公所非編制預算員額共計 2,383 人，較民國 101 年度 2,546 人，減少 163 人，員額精簡比例達 6.4%（圖 5），已達該府訂定精簡目標。惟查核有部



資料來源：整理自新北市政府提供資料。

圖 5 近 3(100-102)年度區公所約聘僱人員（含臨時人員）員額情形圖

分區公所民國 102 年度非編制預算員額與民國 101 年度相同或較為增加，未達精簡目標者，如中和、鶯歌、深坑、貢寮、石碇等 5 區公所。該府已於民國 102 年 5 月 15 日頒訂新北市各區公

所非編制人員配置基準，將各區公所非編制人員之配置分為共通性、特殊性、競爭性等 3 類人力需求，允應依上開標準分別計算各區公所應配置非編制員額，作為嗣後員額評鑑考核基準及精簡成效指標。據復：將以滾動式檢討修正各區公所員額，目前考量整體財政狀況，低於合理員額者不予新增人力，且持續以大水庫概念賡續精簡非編制人員，以落實各區公所員額合理配置及運用，降低該府非編制人力比例。

（十四）已訂定對民間團體及個人補（捐）助作業規範，惟仍有部分內容欠周情事，允宜研議改善，以完備其作業規範及強化審核機制，俾提升補（捐）助業務執行效益。

新北市政府為強化其所屬各一級機關對民間團體及個人補（捐）助執行作業，使其有所遵循，於民國 100 年 4 月 26 日訂定「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」（民國 102 年 5 月 13 日修正）。本年度編列對民間團體及個人補（捐）助之機關（基金）數計有 80 個公務機關、12 個基金，預算數分別為 244 億 3,554 萬餘元、11 億 7,601 萬餘元，執行結果，決算數分別為 237 億 8,703 萬餘元、35 億 7,553 萬餘元，分占總決算及附屬單位決算之 16.21%、6.20%。經查作業規範及管制考核情形，核有：1. 未將受補（捐）助經費衍生利息及其他收入之處理方式、績效衡量指標等納入該府作業要點規範，不利補（捐）助考評作業；2. 補（捐）助經費應以原始憑證辦理結報，並檢附補（捐）助之收支清單，惟該府作業要點尚未參酌中央規定修訂；3. 部分所屬一級機關自訂之作業規範未臻完備者，如消防局、原住民族行政局、工務局等，未訂定明確合理及公開之作業規範，並包含各應納列事項；復未落實補（捐）助經費之管制考核者，如工務局、交通局等情事，經函請研議改善。據復：1. 2. 將配合辦理修訂「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」；3. 將加強督導各機關依規定修正改善。

（十五）重大公共建設計畫推動情形尚具成效，惟計畫擬編、預（概）算編列、執行、管考等作業未臻周妥，允宜檢討改進，以提升施政績效。

新北市政府為打造便捷交通，帶動區域發展，提升市民生活福祉及城市競爭力，每年均編列鉅額預算，持續推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關民國 102 年度重大公共建設計畫經費達 1 億元以上計有 120 項，計畫總經費 2,035 億 2,578 萬餘元，年度可支用總預算數 393 億 1,645 萬餘元，執行數 324 億 3,109 萬餘元，執行率 82.49%。經查該府重大公共建設計畫擬編、預（概）算編列、執行、管考等作業情形，核有：1. 「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」所定計畫內容欠缺完整，影響計畫審議作業；2. 新興公共建設計畫之擬編及審議未落實，影響計畫執行效益；3. 未審慎考量計畫執行能量或妥依市價補償規定，覈實編列預（概）算，致預算執行率欠佳或計畫進度落後；4. 部分施政計畫未依規定納入管制，或執行進度填報錯誤，計畫管制及評核作業欠周；5. 重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，不利人民對公共建設計畫之瞭解及監督等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已研議要求機關視案件規模、重大影響程度等因素，將經濟效益評估、財務規劃等要項納入可行性研究計畫報告；2.

已函請所屬機關爾後就新興工程類計畫經費達 1 億元以上案件，應撰寫計畫報告書，且對於新興中長程計畫之提報及審議，由集中於 2 個月內辦理，改為得於年度中隨時提報；3. 將請各機關依計畫分年預定進度，籌編分年計畫預算，並參酌以前年度之計畫進度及預算執行率，妥適籌編後續年度合理之概算，又後續新興公共建設用地取得作業，已採市價補償方式編列預算；4. 將於分級列管作業時，函請各機關檢視是否有未依規定列管案件，另將落實管制並加強教育訓練，避免相同缺失再次發生；5. 已設置「施政成果網」，並將妥適評估重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊公開之可行方案。

（十六）公共工程採購作業雖已建立相關採購稽核及工程施工查核機制，惟部分工程採購案件辦理情形，仍間有未盡周延情事，允宜研謀改進。

新北市政府為加強監督所屬機關各項公共工程採購執行情形，提高行政效率，已建立相關採購稽核及工程施工查核機制。惟部分工程採購案件辦理情形，仍間有未盡周延情事，經函請檢討改善或查明妥處。

1. 電梯保養維護採購預算編列、招標方式及履約管理規定未盡周延：新北市政府秘書處自民國 96 年度起陸續採限制性招標方式，辦理該府行政大樓升降設備保養維護採購(截至民國 103 年 6 月共辦理 3 件採購案)，累計決標金額 1 億 165 萬餘元。經查其執行情形，核有：(1) 預算編列方式有欠妥適，未將檢測維護與材料更換項目分開編列；(2) 部分材料更換與否，缺乏客觀檢測資料作為判斷依據；(3) 招標方式有不當限制競爭等情事。據復：(1) 將於下次簽辦招標預算時分開編列，並明訂電梯主鋼索、調速機鋼索及電梯扶手皮帶等重要品項之更換數量下限；(2) 各項材料保養方式、頻率及更換標準，將依 CNS 規定予以明確規範，並責請維護廠商於保養時，詳加記錄鋼索直徑、扭結或變形腐蝕等情形於保養紀錄表；(3) 後續將重新檢討招標方式，以維採購公平性。

2. 規劃於中和區之南山溝渠加蓋頂版後作為道路使用，改善交通壅塞情形，惟工程完工後無法達成「提供車行使用」之原計畫目標：新北市中和區公所改制前臺北縣中和市公所為改善中和南勢角地區交通壅塞情形，規劃於南山溝渠加蓋頂版後作為道路使用，以統包方式辦理「中和市南山溝(南路327巷至421巷)及(南路298巷至壽南橋)加蓋工程」，決標金額3,206萬餘元。核有：(1) 工程以統包方式招標卻未依規定辦理統包評估相關事項；另招標前疏未評估現地溝渠護岸強度，開工前亦未及時清除地上物以提供施工所需用地，不僅嚴重延誤工進，後項缺失更成為計畫目標無法達成之原因之一；(2) 已悉統包商施工缺失卻仍任其繼續施作，致完工後即使另耗公帑辦理補強事宜，仍無法達成「提供車行使用」之原計畫目標；另專案管理廠商服務品質欠佳，卻未有效督促改善，履約管理不良，影響工程品質；(3) 對於統包商施工品質不良且未積極改善之缺失未能依約檢討究責；嗣循調解程序向該商求償未果後，亦無積極作為，影響機關權益等未盡職責及效能過低情事。已函請新北市市長查明妥處。

3. 中港派出所、托兒所暨圖書館後續工程辦理過程及履約仲裁作業情形，核有未盡職責情事：前臺北縣新莊市公所（以下簡稱前新莊市公所）為解決中港地區學子進修及幼兒托育問題，並改善當地警員辦公及住宿擁擠現況，規劃於前新莊市自立段機關用地（機八）土地，興建地下2層、地上8層之「中港派出所、托兒所暨圖書館」，總建造費2億528萬餘元，計畫項下包括新建工程、後續工程及水電設備工程等3標工程採購。其中後續工程於民國91年8月2日決標，契約金額4,188萬元，並於民國94年9月16日完工。嗣因履約爭議仲裁結果，該公所除已支付工程估驗款3,419萬餘元外，應再賠付承攬廠商7,226萬餘元（未含利息）。經查該後續工程辦理過程及履約仲裁作業情形，核有：（1）前新莊市公所及前臺北縣政府審查（核）本案預算書圖作業未確實，未能發現設計缺失並促請廠商改正，衍生後續履約仲裁爭議；又前新莊市公所與廠商簽訂設計契約未規範廠商疏失責任，以致該公所無法因廠商設計缺失據以求償，損及機關權益；（2）前新莊市公所辦理本案結構及裝修工程所訂契約規範不周，包括將結構工程契約漏編工項不當交由裝修工程承商施作，衍生施工界面問題並因此延宕工期；另裝修工程部分契約工項規範亦欠明確，以致廠商請求仲裁並須賠付相關工程款項；（3）前新莊市公所漠視廠商完工日期已超過雙方同意提付仲裁之前提，且聲請仲裁之事項亦已逾越仲裁協議範圍，仍接受廠商就逾越協議範圍部分提付仲裁；嗣獲知仲裁結果須賠付廠商鉅額公帑後，始就仲裁事項逾越協議範圍等情，向法院提起撤銷仲裁判斷之訴，仍遭法院判決駁回等未盡職責情事。已函請新北市新莊區公所檢討妥處，並陳報審計部於民國103年6月5日將其檢討結果報告監察院。

4. 新北市土城區公所活動中心及公園工程採購作業未盡周妥：新北市土城區公所為提供當地里民休憩活動及增加公園使用機能，爰自民國99至102年規劃辦理活動中心及公園入口意象工程。經抽查「土城區員林里活動中心新建工程」、「土城市延寮里活動中心興建工程」、「土城區延和社區公園管理室及入口意象工程」等3件採購案（決標總金額合計3,808萬元）辦理情形，核有：（1）原設計部分工項及數量缺漏未編，未檢討設計廠商疏失責任；（2）未取得建造執照即辦理工程招標，嗣因取照時程冗長而耽延廠商施工進度，致解除契約，徒耗行政資源；（3）未依採購標的性質妥適訂定廠商資格，致需賠付原得標廠商財務損失，造成公帑不經濟支出，且須另案招標，延誤作業時程等缺失。據復：（1）已依約處以設計廠商懲罰性違約金36萬餘元；（2）已加強承辦人員本職學能教育，另修訂「新北市土城區公所工務課工程採購需求表」，增列是否已取得建造執照，以利控管工程發包與建造執照申請進度，避免類似情況再生；（3）已核予失職人員1人申誡1次之處分。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國101年度總決算審核報告所列重要審核意見計14項，其中（一）施政計畫實施管制考評，尚能促進提升整體執行成效，惟評核作業未臻縝密，有待建構合適關鍵績效衡量指標，落實總體績效管理；（二）注重提升施政滿意度，營造市民幸福感，允宜加強辦理基本設

施補助計畫，並落實考核獎懲機制，全面改善計畫進度與預算執行率；（三）辦理國家賠償案件行政流程及作業規範未盡周妥，允宜檢討改善；（四）部分非營業特種基金營運（業務）計畫執行成果未如預期，購建固定資產建設改良擴充計畫執行效率有待提升；（五）積極推動多項重大公共建設計畫，惟部分計畫預算執行率偏低，監督考核法規及相關作業執行亦欠周妥，允宜積極檢討改進等 5 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）、（四）、（九）、（十一）、（十五）」通知檢討改善；其餘（一）創新公文流程管理與節約成本頗有績效，允宜持續策進整體成效；（二）數位希望據點計畫效益欠彰，允宜落實提升整體資訊能力政策目標；（三）電影文化中心建置計畫尚未定案，允宜加強溝通協調推展；（四）有線廣播電視事業基金未有效規劃運用，允宜積極策劃提升服務品質；（五）台電協助金之管理作業未盡周延，允宜檢討妥處，以加強其運用之合規性及效益性；（六）區公所單位決算平衡表編製內容未依規定辦理，允宜確實檢討改進；（七）各區公所經代管設施之管理使用尚欠周妥，亟待研謀健全管理，以發揮公共資源效益；（八）安康市場暨公有停車場完工後使用效益欠佳，允宜積極檢討改進；（九）推動活化閒置公共設施並有初步成果，惟仍有未盡事宜，尚待檢討改進等 9 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、市政府主管（以前年度）

市政府主管（以前年度）係前臺北縣政府單位會計未結清轉入數部分，包括民國 95 至 96 年度縣政府原編列於各局室之歲入保留數、民國 96 年度前臺北縣公益彩券盈餘分配基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）預算執行之審核

以前年度歲入轉入數 7,429 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 140 萬餘元（1.89%）；減免數 3,416 萬元（45.99%），係行政罰鍰已取得債權憑證依決算法第 7 條、新北市政府各機關註銷經費賸餘-待納庫(押金、材料)及應收歲入(保留)款會計事務處理作業規定辦理註銷；應收保留數 3,872 萬餘元（52.12%），主要係違反建築法、發展觀光條例、商業登記法及電子遊戲場業管理條例等案件，尚未收繳之罰鍰；及應收兒童少年、老人保護等家屬負擔安置費用。

表 1 市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	74,297	34,169	1,405	38,721	52.12
新 北 市 政 府	73,645	34,169	1,401	38,074	51.70
新 北 市 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	651	—	4	647	99.33

(二)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 1 項，以前年度歲入應收保留數執行率欠佳，亟待積極催收，經追蹤查核結果，已依改善措施持續辦理中。

肆、新北市政府民政局主管

新北市政府民政局主管包括民政局及殯葬管理處等 2 個機關，主要係掌理地方自治行政、宗教禮俗、殯葬業務、戶政業務、兵役徵集、兵役勤管等事項。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 8 項，下分工作計畫 10 項，包括推動地方自治、健全寺廟教會輔導及改善民俗、殯葬設施現代化、擴大戶政資訊化、落實役政業務及役男徵兵業務等重要施政項目，並依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 1 項，執行結果，經該府評核為黃燈，整體目標達成與上年度相當。又上開 10 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 7 項，主要係補助區公所辦理各項公共設施、建物興建整修及設備購置案等尚未完成，仍需繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫為「新北市軍人忠靈祠第二納骨塔興建工程」1 項，經該府評核為優等，較上年度進步。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 7 億 1,244 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 8 億 2,956 萬餘元(116.44%)，應收保留數 900 元(0.00%)；合計決算審定數 8 億 2,956 萬餘元，較預算超收 1 億 1,711 萬餘元(16.44%)，主要係禮廳及納骨塔位使用次數較預期增加，及收回以前年度補助各區公所辦理里小型基層建設工程等結餘款所致。

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	712,447	829,565	0	829,566	117,119	16.44
新北市政府民政局及所屬	194,086	206,297	0	206,298	12,212	6.29
新北市政府殯葬管理處	518,361	623,267	—	623,267	104,906	20.24

註：表列“0”係指未滿千元之數。

2. 以前年度歲入轉入數 348 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 53 萬餘元(15.25%)；應收保留數 295 萬餘元(84.75%)，主要係違反殯葬管理條例案件之應收罰鍰尚待催繳，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數原編列 26 億 9,124 萬餘元，因辦理市立殯儀館地坪重鋪工程及其機車停車場

與周邊綠美化工程、軍人忠靈祠第二納骨塔邊坡保護工程，致相關經費不敷等事由，動支第二預備金 814 萬餘元，合計 26 億 9,938 萬餘元。決算審核結果（表 2），修正減列實現數 2,017 萬餘元，並如數增列應付保留數，係尚待權責機關釋示之殯葬業務提成獎金，予以減列實現數並同額增列應付數；審定實現數 22 億 8,082 萬餘元（84.49%），應付保留數 2 億 4,993 萬餘元（9.26%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 25 億 3,075 萬餘元，預算賸餘 1 億 6,862 萬餘元（6.25%），主要係實際進用員額較少致人事費結餘。

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	2,699,387	2,280,823	249,934	2,530,757	- 168,629	6.25
新北市政府民政局及所屬	2,511,684	2,133,059	226,468	2,359,528	- 152,155	6.06
新北市政府殯葬管理處	187,703	147,764	23,465	171,229	- 16,473	8.78

4. 以前年度歲出轉入數 3 億 4,767 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 2 億 7 萬餘元（57.55%），減免數 504 萬餘元（1.45%），主要係各項工程發包結餘款；應付保留數 1 億 4,256 萬餘元（41.00%），主要係補助區公所辦理各項公共設施、建物興建整修、里活動中心興建工程及設備購置案等，驗收中或尚在辦理中。

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	347,674	5,043	200,070	142,560	41.00
新北市政府民政局及所屬	347,159	5,043	199,922	142,193	40.96
新北市政府殯葬管理處	515	—	148	367	71.26

（三）重要審核意見

1. 鼓勵生育政策已具成效，惟未統合評估各項鼓勵生育措施之效益，以利資源妥善分配，且生育獎勵金補助計畫之關鍵績效指標與計畫成效間因果關聯性有待商榷，允宜研謀改善。

新北市政府民政局為鼓勵生育，延緩新北市少子化現象，自民國 100 年度起辦理補助新北市市民每胎 2 萬元生育獎勵金，截至民國 102 年 10 月 31 日止補助人次計 10 萬 2,172 人，核發 20 億 4,265 萬元，並獲內政部民國 100 及 101 年度人口政策宣導考核績效優良之成績。惟查執行情形，核有：（1）新北市政府各項托育、學前、醫療補助等鼓勵生育措施涉教育局、衛生局等機關，本年度編列預算數約計 26 億 9,572 萬餘元，該局為主辦統合暨評估「新北市政府鼓勵生育建議配套方案」之權責機關，惟僅蒐集彙整各鼓勵生育措施資訊於網站揭露，未針對各項計畫進行橫向效益評估，與衡酌比較各計畫預期效益高低，以妥善分配資源，允請研謀改善以增

進公共利益；（2）發放婦女生育獎勵金補助計畫係以「新生兒出生人數成長率」為關鍵績效指標，惟生育率提升為該府孕前保健、育兒津貼等各計畫執行綜效所致，績效指標與計畫成效間之因果關聯性有待商榷，允宜檢討強化指標因果連結，衡酌各提倡生育政策重要性及其施政優先順序，建立整合性績效指標系統等情事，經函請研議改善。據復：（1）各項鼓勵生育政策之權責機關於其業務範圍內編列相關經費執行，嗣後將適時檢討各機關辦理其計畫之成效，並加以統合調整各計畫執行；（2）將檢討整合及強化各項鼓勵生育政策之關鍵績效指標因果連結。

2. 已規劃市民活動中心多元使用功能，惟揭露使用資訊不完整，且部分坐落私有地之活動中心土地租賃契約期限過短，影響政府權益，允宜研議改善。

新北市自民國 99 年底改制為直轄市後，由民政局統籌管理並配置各區公所轄管之活動中心，並於民國 100 年訂定「新北市市民活動中心設置使用管理要點」(民國 102 年 7 月 1 日修訂)，以達多目標之使用，發揮多元化功能。惟查使用管理情形，核有：（1）未能全盤掌握轄管活動中心資料及其使用情形，亟待加強清查納管，以健全活動中心管理，發揮資產運用效益；（2）部分區公所未完整揭露市民活動中心資

表 4 新北市政府與民眾簽訂土地租賃契約之市民活動中心明細表

單位：新臺幣元

活動中心名稱	土地租賃契約換約期限	近 5 年(98-102 年)投入成本
蘆洲區正義市民活動中心	1	2,948,523
蘆洲區仁德市民活動中心	1	1,994,375
蘆洲區恆德市民活動中心	1	2,438,488
鶯歌區東鶯市民活動中心	1	7,652,276
瑞芳區光復市民活動中心	2	310,000
瑞芳區銅山市民活動中心	10	355,000
合 計		15,698,662

資料來源：整理自新北市政府民政局提供資料。

訊，或未依規定即時公告使用情形，且網頁建置位址不盡相同，影響活動中心使用率之有效提升；（3）坐落私有地之活動中心為數頗多，且部分土地租賃契約期限過短，肇致政府投入興建設施之效益存有不確定性，影響政府權益(表 4)等情事，經函請研議改善。據復：（1）將不定期會勘各轄管活動中心，並研議

3. 公有納骨塔經營管理已建立相關內部控制機制，惟執行情形欠周妥，亟待檢討改善。

該局為滿足民眾公有殯葬設施使用需求，其經管轄區已興建公有納骨塔 19 處，並於民國 102 年 12 月 24 日獲新北市政府核定之內部控制制度中，將落實骨灰骸存放設施督導管理訂為作業層級目標之一，評定公立骨灰（骸）存放設施使用規費繳交管理作業為高風險項目，訂有填製統計報表、定期盤點與稽核等標準作業程序。經核有：（1）公有納骨設施存放、網頁建置申辦

服務資訊未即時更新，且公開資訊揭露不足，又雖已提供多元管道公開申辦服務資訊，惟各區公所揭露資訊質量不一且網頁連結未盡明確，不利民眾查詢使用，影響納骨設施使用效益；(2) 部分公有納骨塔尚未辦妥產權登記及取得建造執照、使用執照，允宜積極督導補正，以健全公產管理；(3) 部分區公所未定期盤點經管納骨塔塔位並詳實記錄，風險管理機制亟待加強；(4) 公有納骨塔登記簿籍格式互異且登錄事項未盡完整，不利管控骨灰（骸）存放設施使用狀況等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 將統合各區公有納骨塔存放及使用容量資訊公開，加強督導各區公所強化網頁連結設計；(2) 依規定儘速補辦相關執照及取得產權登記；(3) 將督導所轄確實辦理定期盤點，及增列區政考核指標，並由政風單位不定期辦理稽核；(4) 已增列區政考核指標，並推動「新北市立公有納骨塔骨灰骨骸存放設施電腦管理資訊系統」，以提升行政效能。

4. 辦理外籍與大陸配偶生活適應輔導班獲中央考核列為優等，惟部分班級課程規劃、授課效果欠佳，允宜研議改善，以提升學習效果。

內政部為落實外籍配偶照顧輔導，提升在臺生活環境適應能力，避免衍生各種家庭與社會問題，遂頒行「外籍配偶生活適應輔導實施計畫」，民國 99 至 102 年度該局受補助辦理外籍與大陸配偶生活適應輔導班並由各戶政事務所執行，獲得內政部民國 99、101 年度執行外籍與大陸配偶照顧輔導措施實地考核優等之成績。惟查執行情形，核有：(1) 部分班級課程內容與原核定計畫不符，且未經內政部同意變更，允應依計畫目標落實執行並加強督導考核；(2) 部分受輔導對象因國籍、語言不通造成學習障礙，顯示未考量受輔導對象需求，審酌調整語言課程比重，分層分級施教，以提升學習效果；(3) 執行成果報告均已提出檢討與建議，惟未整合並提出具體回應措施，以提升輔導綜效等情事，經函請研議改善。據復：(1) 將加強督導受補助機關依原核定計畫切實執行；(2) 將視輔導班學員華語程度，轉介參訓教育局或社會局開設之華語課程晉級班，藉分層分級措施提升學習效果；(3) 將整合各項課程檢討與建議，研擬具體改善措施，並納入來年開辦課程。

5. 積極落實低汙染運具政策配置各區公所電動機車，惟使用效能欠佳，且未按實際需求配發移撥，允宜研謀改善，以提升使用效能。

該局為配合低汙染運具政策，於民國 99 年度編列預算 4,419 萬餘元購置 979 輛電動機車，並配發各區里長作為服務里民之用。惟部分里長反應功能不佳、爬坡力不足、故障率高等因素，爰於民國 100 至 102 年以獎補助經費 5,136 萬餘元購置燃油機車 1,026 輛分配各區公所使用。經查核結果，核有：(1) 電動機車停用（故障）眾多，且部分區公所停用比率偏高，如金山、

鶯歌及新店區公所皆超逾經管總數 6 成，亟待積極查明原委妥處（表 5）；（2）電動機車無行駛里程數紀錄與行駛里程數偏低等閒置或低度利用情形，其中無里程數者計 88 輛，占總數之 11.52%，里程數 1,000 公里以下者計 200 輛，占總數之 26.18%（圖 1）；（3）電動機車使用效能不符預期，未按實際需求積極檢討提升使用效益，逕採移撥方式處理，甚至部分配發至同地形之區域，將提高衍生閒置情形之風險等情事，經函請研議改善。據復：（1）堪用或符維修效益之電動

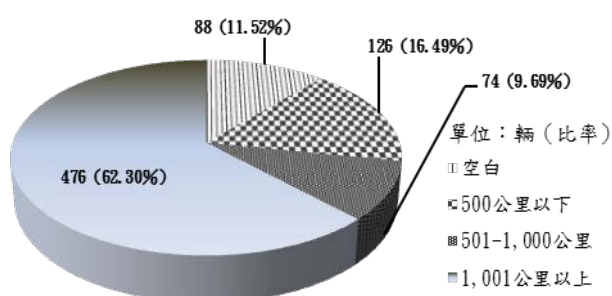
機車，將由區公所調配使用；已屆規定使用年限且有「新北市政府所屬各機關學校公務機器腳踏車管理要點」六、（三）規定情形者，將辦理強制報廢；（2）將派員查核督導各區公所積極改善，以避免類似情事發生；（3）將聯繫其他機關確認是否有使用需求並依規定辦理財產移轉，並已修正「新北市政府所屬各機關新購及汰換公務車輛先期審查專案小組審議作業及原則」，管制電動機車之新購及汰換。

表 5 各區公所電動機車停用情形表

單位：輛、%

區公所名稱	經管車輛數	停用車輛數			停用車輛數占經管總數比率（%）
		原因不明	故障	合計	
金山區	15	-	13	13	86.67
鶯歌區	20	14	3	17	85.00
新店區	68	13	28	41	60.29
樹林區	45	19	-	19	42.22
新莊區	61	14	-	14	22.95
板橋區	125	24	-	24	19.20
三重區	105	3	-	3	2.86
其他	325	-	-	-	-
合計	764	87	44	131	17.15

資料來源：整理自新北市政府民政局提供資料。



資料來源：整理自新北市政府民政局提供資料。

圖 1 電動機車行駛里程數情形圖

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中：公設納骨塔管理情形欠周，亟待積極檢討改善 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 3.」通知檢討改善；其餘 1. 公營禮廳不敷需求，違規私設之取締未確實，亟待研議增設或委託經營；2. 聯合奠祭捐款允宜健全管理運用規範，以提升公益善款使用效能；3. 殯儀館臨時聘用員工比例偏高，允宜加強績效考核連結獎金發放制度等 3 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

伍、新北市政府地政局主管

新北市政府地政局主管計有普通公務機關 10 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、總決算部分

新北市政府地政局主管包括地政局、板橋地政事務所、新莊地政事務所、新店地政事務所、淡水地政事務所、汐止地政事務所、瑞芳地政事務所、三重地政事務所、中和地政事務所、樹林地政事務所等 10 個機關，掌理全市各項地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 30 項，下分工作計畫 30 項，包括推辦整體土地開發業務、健全地籍管理、健全地價制度、持續推動地政資料 E 化服務等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 4 項，執行結果，經該府評核均為綠燈，整體施政目標達成情形與民國 101 年度相當。又上開 30 項工作計畫，其中已執行完成者 28 項，尚在執行者 2 項，主要係淡水地政事務所辦理新北市淡水區綜合行政大樓新建工程，合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

表 1 新北市政府地政局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 列 管 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
二重疏洪道兩側附近地區市地重劃開發案	優等	優等
土城暫緩發展區及附近地區市地重劃開發案		優等
臺北港特定區區段徵收區	甲等	優等
新莊北側知識產業園區區段徵收區		優等

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 4 項，經該府評核結果均為優等（表 1），計畫執行成效尚佳。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 34 億 2,027 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 20 億 3,313 萬餘元，應收保留數 389 萬餘元，主要係違反區域計畫法及不動產經紀業管理條例等案件之罰鍰，尚待收取；合計決算審定數 20 億 3,702 萬餘元，較預算短收 13 億 8,324 萬餘元（40.44%），主要係新北市實施平均地權基金賸餘繳庫預算數經議會刪除，致營業盈餘及事業收入減少所致。

表 2 新北市政府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	3,420,273	2,033,133	3,891	2,037,025	- 1,383,248	40.44
新 北 市 政 府 地 政 局	1,862,697	116,002	2,698	118,700	- 1,743,997	93.63
新 北 市 板 橋 地 政 事 務 所	310,381	301,633	132	301,766	- 8,614	2.78
新 北 市 新 莊 地 政 事 務 所	267,708	417,187	30	417,217	149,509	55.85
新 北 市 新 店 地 政 事 務 所	175,106	215,569	142	215,711	40,605	23.19
新 北 市 淡 水 地 政 事 務 所	114,845	170,832	149	170,981	56,136	48.88
新 北 市 汐 止 地 政 事 務 所	90,132	110,862	16	110,879	20,747	23.02
新 北 市 瑞 芳 地 政 事 務 所	12,144	16,623	—	16,623	4,479	36.89

表 2 新北市政府地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	%
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	253,250	302,977	412	303,389	50,139	19.80
新 北 市 中 和 地 政 事 務 所	214,027	252,342	79	252,421	38,394	17.94
新 北 市 樹 林 地 政 事 務 所	119,983	129,102	229	129,332	9,349	7.79

2. 以前年度歲入轉入數計 1,213 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 382 萬餘元（31.53%）；減免數 44 萬餘元（3.68%），主要係違反不動產經紀業管理條例裁罰案件撤銷，辦理減免註銷；應收保留數 786 萬餘元（64.79%），主要係違反地政法規之裁定罰鍰，尚待執行。

表 3 新北市政府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	12,136	446	3,826	7,862	64.79
新 北 市 政 府 地 政 局	8,711	420	1,888	6,402	73.50
新 北 市 板 橋 地 政 事 務 所	438	11	117	309	70.66
新 北 市 新 莊 地 政 事 務 所	395	6	273	114	28.95
新 北 市 新 店 地 政 事 務 所	196	4	75	115	59.00
新 北 市 淡 水 地 政 事 務 所	406	—	212	194	47.69
新 北 市 汐 止 地 政 事 務 所	68	—	22	45	67.13
新 北 市 瑞 芳 地 政 事 務 所	3	—	—	3	100.00
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	223	—	23	199	89.49
新 北 市 中 和 地 政 事 務 所	1,554	3	1,087	464	29.85
新 北 市 樹 林 地 政 事 務 所	139	0	125	13	9.44

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

3. 歲出原編列預算數 13 億 8,938 萬餘元，經動支調整待遇準備 858 萬餘元，合計 13 億 9,796 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 13 億 251 萬餘元（93.17%），應付保留數 5,265 萬餘元（3.77%），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 5,516 萬餘元，預算賸餘 4,280 萬餘元（3.06%），主要係實際進用員額較少致人事費結餘，及按業務實際需要減少支付之結餘等。

表 4 新北市政府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	1,397,966	1,302,513	52,651	1,355,164	- 42,802	3.06
新 北 市 政 府 地 政 局	266,268	259,790	990	260,780	- 5,487	2.06
新 北 市 板 橋 地 政 事 務 所	158,042	148,460	—	148,460	- 9,582	6.06
新 北 市 新 莊 地 政 事 務 所	150,745	145,260	—	145,260	- 5,484	3.64
新 北 市 新 店 地 政 事 務 所	118,999	112,999	—	112,999	- 6,000	5.04
新 北 市 淡 水 地 政 事 務 所	188,215	132,219	51,661	183,881	- 4,334	2.30
新 北 市 汐 止 地 政 事 務 所	94,592	92,501	—	92,501	- 2,091	2.21
新 北 市 瑞 芳 地 政 事 務 所	56,022	55,256	—	55,256	- 765	1.37
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	133,863	129,149	—	129,149	- 4,714	3.52
新 北 市 中 和 地 政 事 務 所	126,316	125,543	—	125,543	- 773	0.61
新 北 市 樹 林 地 政 事 務 所	104,900	101,331	—	101,331	- 3,569	3.40

4. 以前年度歲出轉入數計 174 萬餘元，決算審核結果(表 5)，審定實現數 174 萬餘元(100%)。

表 5 新北市政府地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	1,740	—	1,740	—	—
新 北 市 政 府 地 政 局	576	—	576	—	—
新 北 市 三 重 地 政 事 務 所	1,164	—	1,164	—	—

二、非營業部分

新北市政府地政局主管僅作業基金—實施平均地權基金 1 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

營運計畫主要有二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫、土城暫緩發展區及附近地區市地重劃計畫、臺北港特定區區段徵收計畫、新莊北側知識產業園區區段徵收計畫、臺北大學特定區區段徵收安置住宅配售作業計畫、板橋浮洲地區區段徵收計畫、中和秀朗橋北側地區區段徵收計畫等 7 項。實施結果，前 6 項計畫，或因地主申領抵費、抵價地合併分配比例提高，致補償費支出較預計減少；或因變更都市計畫於民國 102 年 8 月始發布，補償費尚未發放完成；或因工程規模龐大，各年度編列經費重新分配執行，致較預計減少；或因變更都市計畫法定程序

尚未完成等，致未達預計目標。另中和秀朗橋北側地區區段徵收計畫 1 項，因經濟部水利署尚未公告劃出河川區域線，致未能接續辦理開發作業。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 1,449 萬餘元，與預算短絀相距 4 億 2,484 萬餘元，主要係行銷及業務費用項下，原編列補助新、泰塭仔圳地區市地重劃計畫支應排水箱涵工程款等費用，因本年度以後開發期程較為明確，改由該重劃區民國 103 年度開發經費項下支應所致。

三、重要審核意見

（一）以市地重劃及區段徵收方式辦理新興開發區之闢建，將都市計畫成果予以實質開發，以達地盡其利之目標，具有成效，惟部分計畫開發期程延宕多年迄未完成，允宜妥謀改進，以適時達成預期開發效益。

新北市政府為改善境內居民生活環境，均衡城鄉發展，將都市計畫成果予以實質開發，以市地重劃及區段徵收方式，辦理新興開發區之闢建，期藉由提升土地利用價值，有效導引都市人口合理分配，並紓解市中心區發展飽和之壓力，以達地盡其利之目標。歷年已闢建完成之開發區計有林口新市鎮第三期（三、四區）等 17 個市地重劃區，及新莊副都市中心地區等 10 個區段徵收區，合計開發面積約 2,025 公頃，無償取得公共設施用地約 793 公頃；本年度賸續辦理二重疏洪道兩側附近地區等 2 個市地重劃計畫及臺北港特定區 4 個區段徵收區計畫，合計開發面積約 386 公頃，總開發費用約 709 億 1,487 萬餘元。近年各項計畫執行情形，核有：1. 辦理三重二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫、土城暫緩發展區及附近地區市地重劃區計畫、新泰塭仔圳地區（一、二、五、六區）市地重劃計畫等 3 項計畫，自民國 94 年度起至 102 年度止，歷年編列預算累計達 183 億 415 萬餘元，因都市計畫法定程序遲未完成，僅於民國 100 年度執行 175 萬餘元、民國 101 年度執行 39 億 9,752 萬餘元、民國 102 年度執行 21 億 7,843 萬餘元，其中新泰塭仔圳地區（一、二、五、六區）市地重劃計畫尚未辦理重劃開發業務；2. 辦理林口新市鎮第三期（三、四區）市地重劃計畫、新莊市頭前市地重劃計畫、新莊副都市中心地區區段徵收計畫及市地重劃計畫等 4 項計畫，工程尚未竣工，逕行辦理財務結算，將市地重劃盈餘款解繳公庫 81 億元，惟開發工程延宕迄民國 102 年底，尚未完成，未能如期達成預期開發效益；3. 重劃區內未標售土地管理不善，或遭非法占用、或棄置廢棄物、或任其雜草叢生，管理機關未依規定處理；4. 林口重劃區土地長期遭非法掩埋廢棄物，未本於職權查明釐清責任歸屬，予以裁處或求償，額外負擔 14 億餘元之清除工程費；5. 欠繳差額地價案件未於規定期限移送強制執行，造成政府債權損失 793 萬餘元，及有 13 筆土地未於土地登記總簿註記不得移轉登記，49 筆土地已註記卻無欠繳地價，影響政府債權及民眾權益等未盡職責及效能過低情事，

經函請查明檢討妥處。據復：1. 將嚴加控管計畫審議期程，分年度編列預算，另訂定都市計畫變更之標準作業流程，及定期召開內部控管會議，期能有效掌握各案進程序及進度；2. 開發工程設計疏失部分，已求償扣抵 367 萬餘元，嗣後其他開發區之財務結算期程將注意配合於工程驗收完成後辦理，並列管追蹤檢討各工程異常情形，擬定解決方案等具體措施，以加強在建工程之履約時程與品質管控；3. 業修正「新北市政府地政局整體開發區未移交管理公共設施用地及未標讓售土地管理維護要點」，明訂占用排除之處理時程及雜草清除規定，以落實執行；4. 爾後市地重劃區開發前，將針對區內土地及地上物使用現況加以清查，並於施工規範中訂立發現非法掩埋廢棄物之處理流程；5. 業檢討相關人員疏失責任，並追繳回差額地價繳款 291 萬餘元，以保障政府債權，另清查漏轉載註記之地號土地，業囑託地政事務所補辦註記。

（二）以區段徵收方式辦理臺北港特定區及新莊北側知識產業園區開發計畫，創造嶄新風貌的臺北國際商港城及優質住商專區，已獲一定成效，惟土地徵收補償費查估核發管控機制未臻嚴謹，亟待檢討改善。

新北市政府為提升特定開發區內居住環境品質，促進土地之利用，創造臺北港為閃耀國際、嶄新風貌的臺北國際商港城，及整體開發新莊北側知識產業園區，取得相關商業、產業發展及公共設施用地，創造優質住商專區，以區段徵收方式辦理臺北港特定區、新莊北側知識產業園區開發計畫，開發面積分別為 135.46 公頃及 27.36 公頃，各徵收土地 2,791 筆及 1,117 筆，發放土地徵收補償費及救濟金計 25 億 7,029 萬餘元及 5 億 3,618 萬餘元，已獲一定成效。其補償費查估核發情形，核有：1. 未依拆遷補償救濟標準發放公司因徵收而縮小營業規模之營業損失補助費，有短發情事；2. 部分區段徵收土地之地價補償費發給完竣或核定發給抵價地通知送達土地所有權人後，未依區段徵收實施辦法第 24 條第 1 項規定辦理所有權移轉登記，影響政府權益；3. 臺北港特定區部分徵收範圍內之建物於補償費發給完竣並予拆除後，未依規定辦理建物滅失登記等情事，經函請查明妥處。據復：1. 已重新製作營業損失清冊，補發差額；2. 已依土地徵收條例規定審查結果，嗣所有權人補正三七五租約或他項權利清償證明等相關文件後，完成所有權移轉登記；3. 臺北港特定區已徵收拆除之建物，業依規定辦理建物滅失登記。

（三）歷年已辦竣之市地重劃及區段徵收計畫，由政府取得共同負擔之公共設施用地，已移由相關主管機關接管興闢使用，有效改善境內居民居住環境，提升生活品質；另讓售指配為非共同負擔之公共設施用地，促進土地使用效益及充裕庫收。惟部分土地未積極聯繫需地機關價購，或依指定用途興闢使用，有待檢討改善。

新北市政府為改善市容，促進區域均衡發展，建立優美舒適的住宅空間，近 10 年（民國 92 年至 102 年）已辦竣之市地重劃、區段徵收計畫，由政府取得公園、綠地、兒童遊樂場、廣

場、停車場、體育場所、國民學校等指配為共同負擔之公共設施用地，合計 186 筆，面積 97 公頃 3,363.87 平方公尺，均已移由相關主管機關接管，並讓售指配為非共同負擔之自來水、車站等公共設施用地，以促進土地使用效益，充裕庫收。惟查指配為各項公共設施用地之管理及讓售情形，核有：1. 新北市國民中、小學生人數自民國 90 年推估至民國 106 年，平均每年減幅達 3.19%，未因應少子化趨勢，考量使用市地重劃計畫之土地區位及區域發展，縮小劃設文中小用地，妥適調派學校用地，以提高土地使用效益；2. 部分市地重劃及區段徵收計畫指配為共同負擔之停車場公共設施用地，變更編定使用用途，未依平均地權條例施行細則第 69 條規定辦理有償撥用；3. 部分市地重劃及區段徵收計畫共同負擔之停車場、學校、市場等公共設施用地移由相關主管機關接管，未按指定用途興闢使用，亦未辦理都市計畫檢討變更，有礙都市計畫發展；4. 林口新市鎮第三期(三、四區)市地重劃區依原計畫人口終極目標 45 萬人，劃設國中、國小公共設施用地 12 處，截至民國 102 年底現住人口數為 95,391 人，未依都市計畫法辦理通盤檢討閒置共同負擔之公共設施用地，變更其使用用途，影響土地使用效能；5. 共同負擔之公園、綠地、兒童遊樂場、廣場公共設施用地，移由該府工務局接管者計 162 筆，面積 50 公頃 2,137.79 平方公尺，惟查工務局無列管資料者計 106 筆，面積 29 公頃 916.57 平方公尺，移交與接管機關列管資料不符；6. 指配為非共同負擔公共設施用地之林口新市鎮第三期(三、四區)市地重劃區自來水用地，及臺北大學特定區區段徵收車站用地、五股區石德段 23、53 地號自來水配水池與自來水加壓站，歷時多年未提請新北市市地重劃委員會重新評定調整讓售底價，積極聯繫需地機關辦理價購事宜等情事，經函請查明妥處。據復：1. 將在不違反都市計畫區內相關應有之公共設施用地符合最小面積需求及開發成本考量等前提下，辦理縮小劃設文中小用地，妥適調派學校用地；2. 已完成都市計畫變更程序，將該停車場用地變更為機關用地；3. 新莊副都市中心地區已按指定用途興闢停車場使用、臺北大學特定區停三停車場用地已變更用途、林口特定區市場用地將依未來發展情況，再行規劃興闢；4. 林口特定區內閒置學校用地，內政部營建署城鄉發展分署已錄案將納入「變更林口特定區計畫（第四次通盤檢討）」案規劃參考；5. 清查後林口重劃區部分公園及綠地未興闢，將配合都市發展及人口進駐情形，逐步開闢，管理機關已登錄財產帳；6. 林口區自來水用地，已於民國 102 年 8 月重新評定調整底價增加 1,079 萬餘元，並於民國 102 年 10 月 23 日收取價購款 6,171 萬餘元；另已收回無使用需求之車站用地，將標(讓)售；五股區石德段 23、53 地號土地，將重新提送評定讓售價格，續辦讓售予自來水公司。

(四) 訂定新北市臺北大學特定區區段徵收拆遷安置計畫，有助保障安置戶居住權益，惟安置方式決策反覆未定，致計畫延宕 16 年始執行，影響政府施政效能及民眾生活，有待檢討改善。

新北市政府改制前為協助國立臺北大學取得三峽校區用地，於民國 86 年間公告以區段徵收方式開發臺北大學特定區，並依據內政部函頒之「區段徵收實施辦法」第 17 條及「改進徵收作業原則」，就區段徵收範圍內合法建築改良物需辦理拆遷安置者，訂定區段徵收拆遷安置計畫，以保障安置戶居住權益。開發案於民國 89 年 12 月 8 日完工，該府取得 41.07 公頃之可建築土地可供標(讓)售，其中三峽區大學段一小段 187 地號土地，面積 19,972 m²為安置住宅用地，預計興建一般住宅 396 戶及店鋪 29 間，以建造成本配售予拆遷安置戶 396 戶。惟查安置住宅興建配售作業情形，核有：1. 安置計畫嗣經民國 88 年至 93 年辦理 5 次興建住宅配售意願調查，以興建配售安置戶或配售土地由安置戶自行興建，決策反覆未決，無法有效整合推動，延宕 16 年，影響政府施政效能及民眾生活；2. 安置住宅新建統包工程委託專案管理技術服務作業契約管理費包含「青年住宅」部分，與工程實作僅興建「安置住宅」不符；3. 興建安置住宅使用基地面積為 13,875 m²，賸餘約 6,097 m²可建築土地可供標(讓)售，尚未妥適規劃利用，以達成區段徵收開發效益；4. 安置戶配售土地售價維持 15 年前核定之讓售價，未依土地徵收條例及平均地權條例施行細則等規定重新查估評定，配售價格未臻合理等情事，經函請查明妥處。據復：1. 已由該府城鄉發展局及該局積極辦理後續住宅興建及配售作業，業於民國 102 年 7 月 17 日開工動土，預定於民國 104 年 10 月完工(圖 1)；2 該府城鄉發展局於民國 103 年 4 月 25 日召開契約變更審查會，已原則核備變更新建統包工程專案管理技術服務作業契約內容，約可減少服務費用 2,363 萬餘元，惟尚在商議中；3. 興建安置住宅賸餘土地業簽奉核准，由該局專案讓售予新北市捷運工程處，未來配合捷運三鶯線建設辦理聯合開發；4. 土地讓售價格於民國 103 年 9 月辦理配售作業前，將提請新北市區段徵收委員會審議確定。



資料來源：新北市政府城鄉發展局提供資料。

圖 1 臺北大學特定區區段徵收安置住宅示意圖

(五) 依土地徵收條例規定按市價查估補償地價辦理土地徵收，有助保障民眾財產權益及減少陳情抗爭情事發生，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進。

新北市政府為加速推動市政重大建設，由該局辦理土地徵收業務，並為保障民眾財產權益，減少地主陳情抗爭情事發生，自民國 101 年 9 月 1 日起至民國 102 年 12 月 31 日止，依土地徵收條例第 30 條規定，按照徵收當期之市價辦理土地徵收補償案件計有 89 件，經公告徵收並已核發補償費者 23 件，合計發放補償費 286 筆，面積 11.0187 公頃，金額 11 億 2,056 萬 2,743

元，具有成效。惟補償費查估及核發情形，核有：1. 自民國 101 年 9 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日止，土地徵收改以市價辦理補償地價，徵收土地案件量萎縮 2.15 倍，而財政負擔增加 1.45 倍，實際執行成效未如預期；2. 市價徵收補償費已核發完竣逾 1 個月，土地所有權人仍為私人，及部分領受補償費之土地所有權人與地政資訊系統土地所有權登記之所有權人不同；3. 辦理「設置十分瀑布公園計畫」民國 98 年度編列預算 9,260 萬元，價購平溪區十分寮段六分小段 78-10 地號等 43 筆土地，面積 1.3945 公頃，未適時依土地徵收條例辦理徵收，致改以市價徵收，增加公帑支出 769 萬餘元；4. 該府所屬機關預定辦理浮洲合宜住宅道路工程等 35 案土地徵收，部分機關遲未完成徵收作業，相關預算無法執行及將增加用地取得費用；5. 該府「生活圈道路系統建設計畫（公路系統）6 年（98-103 年）計畫」規劃辦理「三峽區台北大學聯外道路新闢工程」，未即時向中央主管機關申請經費補助，致計畫作業延宕須以市價徵收，增加徵收經費等情事，經函請查明檢討妥處。據復：1. 係因土地徵收條例第 30 條修正施行，造成需地機關人力負荷及政府財政支出排擠所致；2. 所轄新莊地政事務所已於民國 102 年 10 月 20 日完成所有權徵收移轉登記；3. 徵收時程受徵收前置作業程序與土地所有權人售地意願影響，未及於法令變更前完成，爾後將注意辦理作業期程；4. 已於民國 102 年 11 月 25 日通報所屬機關儘速辦理；5. 因民國 99 至 100 年度中央補助款不足，暫緩辦理所致，已納編民國 101 年度預算，並報請中央補助。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中：市地重劃及區段徵收開發完成後，標售所取得之土地，除有助區域繁榮外，亦對市府財政有挹注效果，惟尚未標(讓)售土地之管理情形未臻積極周延，有待檢討改善 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（三）」，通知檢討改善外，其餘：（一）協助各機關徵收取得各項公共建設需用土地，已獲一定成效，惟土地徵收補償費核發管控機制未臻嚴謹，亟待檢討改善；（二）以市地重劃方式辦理新興開發區之闢建，達地盡其利之目標，已有具體成效，惟地上物補償費及救濟金查估核發作業未盡確實，允宜研謀改善；（三）辦理地籍圖重測及地籍清理計畫執行情形，有助保障民眾財產權益及減少爭訟情事發生，惟執行結果未儘速釐正地政及課稅資料，有待檢討改進，以維土地權利人權益；（四）各地政事務所積極辦理地政業務，以維護民眾權益及社會公義，惟仍有錯誤遺漏致民眾權益損害，提起國家賠償訴訟情事，亟待加強督導考核及研訂處理規範，以落實課責機制等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、新北市政府消防局主管

新北市政府消防局主管僅消防局 1 個機關單位，掌理災害預防、應變、搶救、緊急救護等消防業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 20 項，包括強化提升災害搶救效能，提升救護服務品質，持續辦理消防專業訓練等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 4 項，執行結果，經該府評核為綠燈 4 項。又上開 20 項工作計畫，其中已執行完成者 15 項，尚在執行者 5 項，主要係蘆洲、新店分隊興建與 119 救災救護指揮中心多媒體互動意象廊道等工程，及消防人員工作服裝採購案，合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 6 項，經該府評核均為優等（表 1），其中「119 救災救護指揮中心興建計畫」、「樹潭消防分隊新建工程」、「新店分隊興建工程」等 3 項工程之等第均較民國 101 年度進步。

表 1 消防局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
蘆洲分隊新建工程	優等	優等
局本部暨搜救隊興建工程及室內裝修設備	優等	優等
119 救災救護指揮中心興建計畫	甲等	優等
樹潭消防分隊新建工程	乙等	優等
新店分隊興建工程	乙等	優等
清水分隊興建工程		優等

資料來源：民國 101、102 年度府管制計畫(工程類)複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 3,880 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,254 萬餘元（83.87%），應收保留數 1,102 萬餘元（28.42%），係應收違反消防法等法規裁罰案件之罰鍰，尚待收取；合計決算審定數 4,357 萬餘元，較預算超收 477 萬餘元（12.29%），主要係廠商逾期、懲罰性違約金收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 3,938 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 522 萬餘元（13.26%），應收保留數 3,416 萬餘元（86.74%），主要係各年度違反消防法之罰鍰案件，尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 30 億 5,027 萬餘元，因人事費不足申請動支調整公務員待遇準備 4,255 萬元，合計 30 億 9,282 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 29 億 9,478 萬餘元（96.83%），應付保留數 3,005 萬餘元（0.97%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算

審定數為 30 億 2,483 萬餘元，預算賸餘 6,799 萬餘元（2.20%），主要係實際進用員額較少之人事費結餘等。

4. 以前年度歲出轉入數 7,273 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,264 萬餘元（99.88%）；減免數 4 萬餘元（0.06%）；應付保留數 4 萬餘元（0.06%）。

（三）重要審核意見

1. 新北市 119 救災救護指揮中心已落成啟用，管制及整合各式救災資源尚具成效，惟部分區域火警出動效率逾規定時限，及派遣調度成效之考評機制待檢討改善，以提升救災成效。

新北市政府消防局為有效派遣、管制及整合各式救災資源，自民國 100 至 102 年度編列興建 119 救災救護指揮中心，與建置 119 受理報案指揮派遣系統經費 1 億 2,850 萬餘元，並於民國 102 年 7 月 24 日完成新舊系統平行轉移，同年 11 月落成啟用。經查計畫執行情形，核有：

（1）部分分隊火警出動時間超逾作業要點規範時限，影響人民生命財產安全，火災搶救效率尚待提升，包括：A. 119 派遣系統啟用至民國 103 年 1 月 31 日止，日勤時段受理火警件數計 2,234 件，平均每件出動時間為 64.32 秒，核與消防機關火場指揮及搶救作業要點第 7 點第 2 項規定，60 秒內未合，超逾規範時限 4.32 秒；B. 日勤時段出動情形，計有八里區等 18 個行政區所屬分隊平均出動時間超逾 60 秒，占

新北市 29 個行政區之 62.07%，其中以石碇區 96.63 秒為最，樹林區 77.09 秒次之，烏來區 77 秒再次之（表 2）；C. 深夜勤時段（00 時至 06 時）出動情形，計有石門區（96 秒）、永和區（95.73 秒）、八里區（94.53 秒）及烏來區（92 秒）等 4 行政區所屬分隊，超逾規範時限 90

秒。（2）依「新北市 119 受理

表 2 新北市政府消防局受理火警報案日勤時段火警出動情形表

平均出動時間	分隊所屬行政區(出動秒數)
在 60 秒以下者	五股(59.01)、林口(53.21)、新店(59.32)、深坑(59.38)、坪林(52.27)、三峽(52.30)、鶯歌(48.22)、汐止(54.62)、金山(59.50)、萬里(57.20)、貢寮(54.61)
介於 60.00 秒~65 秒之間者	八里(64.27)、蘆洲(63.40)、瑞芳(62.60)、石門(62.25)、三芝(62.08)、新莊(61.38)、三重(60.65)
介於 65.01 秒~70 秒之間者	中和(69.28)、平溪(68.41)、淡水(68.08)、雙溪(67.93)
介於 70.01 秒~75 秒之間者	板橋(74.82)、土城(72.87)、泰山(71.89)、永和(71.16)
介於 75.01 秒~80 秒之間者	樹林(77.09)、烏來(77.00)
在 80 秒以上者	石碇(96.63)

資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

報案成果統計表」，該局近 3(100 至 102 年度)年度受理火災救護案件之報案電話分別為 240,371 通、240,955 通、239,318 通，案件量龐鉅，惟尚未建置斷線率、延遲受理報案、誤派等相關派遣調度成效之統計數據及檢核報表，亦未納列執勤人員績效考核指標，不利評核派遣調度成效等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將訂定提升消防分隊出動效率計畫，落實督導考核機制，

以有效縮短救災反應時間，提升火災處理時效；（2）將進行受理派遣數據分析(包含延遲受理報案、異常案件等)，並列入執勤人員考核項目。

2. 近 3 年消防栓之設置皆達強化水源部署增設之績效目標，惟有集中部分區域之趨勢，且損壞爭議之聯繫修復處理時效欠佳，與強化水源部署，提升火災搶救效能之施政目標未合，亟待研謀改善。

該局近 3(100 至 102 年)年消防水源統計報表，消防栓之設置數量分別為 16,406 支、16,622 支及 16,816 支，各年較前一年增設數量分別為 337 支、216 支及 194 支，皆符合強化水源部署每年增設 80 支消防栓之績效目標。經查消防栓設置及會同辦理情形，核有：（1）三重、板橋、中和、新莊、新店、樹林等 6

表 3 新北市近 3(100-102)年來各區消防栓設置情形表

單位：支、%

區合計設置數量分別為 9,287 支、9,385 支及 9,496 支，占新北市設置總數 56% 以上，餘 23 區設置比率未及 44%；又金山、貢寮、萬里、深坑、三芝、雙溪、石門、平溪、石碇、烏來、坪林等 11 區設置消防栓之比率僅占 4%(表 3)，消防栓及消防水源建置有集中部分區域之趨勢；另雙溪、石

區別	消防栓設置					
	100 年		101 年		102 年	
	數量	比率 (%)	數量	比率 (%)	數量	比率 (%)
三重、板橋、中和、新莊、新店、樹林	9,287	56.61	9,385	56.46	9,496	56.47
土城、永和、蘆洲、淡水、三峽、五股、泰山、鶯歌、汐止、林口、八里、瑞芳	6,444	39.28	6,550	39.41	6,628	39.41
金山、貢寮、萬里、深坑、三芝、雙溪、石門、平溪、石碇、烏來、坪林	675	4.11	687	4.13	692	4.12
合計	16,406	100.00	16,622	100.00	16,816	100.00

資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

碇、烏來、坪林等 4 區，近 3 年來均未增設，且替代水源之蓄水池亦僅增建 1~2 座(表 4)，與強化水源部署，提升火災搶救效能之施政目標未合；（2）為辦理消防水源管理執行計畫，建置消防水源管理系統，將轄區內損壞消防栓之相關圖資登載上傳，於通知自來水事業機構修復後仍未能使用者，列入爭議處理項目，進行後續追蹤。

表 4 近 3(100-102)年雙溪、石碇、烏來、坪林消防栓及蓄水池設置情形表

單位：支/座

區別	消防栓設置數量(支)			蓄水池(座)		
	100 年	101 年	102 年	100 年	101 年	102 年
雙溪區	69	69	69	2	2	2
石碇區	28	28	28	6	7	9
烏來區	20	20	20	2	2	3
坪林區	8	8	8	4	4	6
合計數	125	125	125	14	15	20

資料來源：整理自新北市政府消防局提供資料。

經查系統爭議處理事項清單，計有 121 筆未結案件（報修日期民國 99 年 4 月至 102 年 12 月），其中三重 1 筆、汐止 2 筆、新店 1 筆、三芝 3 筆、淡水 114 筆，其聯繫自來水事業機構修復轄區損壞消防栓之成效欠佳，將影響救災時效等情事，經函請檢討改善。據復：（1）於消防栓設置數量較少區域，已積極尋找可用之替代水源，並透過長距離送水、

調度車輛往返送水等消防水源戰術演練，以強化水源缺乏地區之救災能力；（2）定期執行消防栓查察作業並於系統建檔列管，不堪使用者即通知自來水事業機構修復，且於民國 103 年 5 月函請自來水事業機構儘速修復列入爭議處理之消防栓，並持續追蹤辦理情形。

3. 已積極推動新北市雲端救護諮詢計畫，以提升病患預後品質，惟計畫績效報告衡量指標欠完備，有待檢討改善。

該局為提供遠距即時線上醫療指導，並透過救護車裝置生理監測系統，提供傷病患到院前救護資訊，以提高存活率，民國 101 至 102 年度編列建置新北市雲端救護諮詢計畫（行動急診室計畫）經費 2,500 萬元。依民國 102 年新北市政府管制非工程類計畫執行績效報告，「建置行動急診室」計畫之關鍵績效衡量指標為提升 OHCA（到院前心跳功能停止）進階呼吸道使用率、OHCA 急救藥物使用率等 2 項，惟尚未針對急性心肌梗塞、腦血管意外等 2 類型傷病患建立相關評估指標，經函請研議納列，俾完備績效評估指標內涵，落實績效考核制度。據復：已訂定腦血管疾病及生理監視器品管指標，以提供醫院是否提早啟動腦血管照護小組，降低神經學傷害；另有關病患品管指標部分，因涉及醫院端系統建置，列為民國 103 年度行動急診室執行重點，俟年底建置完成後納入績效評估指標。

4. 預防火災策略執行已具成效，惟消防安全檢修作業仍待加強辦理。

該局為辦理消防檢修申報、消防安全檢查等作業，自民國 95 年 10 月建置安全管理系統，列管資料包含場所用途、安全檢查、檢修申報等，截至民國 102 年底止列管新北市消防檢修申報及安全檢查場所家數計 5 萬 4 千餘筆。經運用電腦稽核軟體(ACL)勾稽，輔以內政部消防統計通報及與五直轄市比較結果，核有：（1）據內政部消防統計通報，新北市近 3(100-102)年度火災發生次數及每萬人火災發生率，分別為 157 件(0.40%)、120 件(0.31%)、113 件(0.29%)，件數及比率已呈逐年遞減趨勢，又每 10 萬人口火災死傷人數，亦由民國 100 年度 1.64 人，逐年下降至民國 102 年度之 0.41 人，火災防治推動工作已有成效，惟消防安全檢查合格率於 5 直轄市中排名第 4(表 5)；（2）經以消防檢修申報資料檔、新北市政府經濟發展局工廠登記

表 5 直轄市消防安全設備查察處理情形表

單位:件次、%

直轄市別	102 年 1 至 11 月檢查情形		
	檢查件次	合格件次	合格率(%)
臺南市	17,966	16,418	91.38
高雄市	20,710	18,361	88.66
臺北市	47,044	40,513	86.12
新北市	65,021	53,834	82.79
臺中市	35,100	28,343	80.75

資料來源：整理自內政部統計通報資料。

等資料檔勾稽，並篩選建物樓地板總面積達 1,000 平方公尺以上之廠房，核有已登記且現況為生產中之工廠，惟未辦理消防檢修申報之異常情形，計 650 筆，數量眾多，顯示跨局處橫向聯

繫通報機制待改善，俾強化消防檢修申報管理作業等情事，經函請檢討改進。據復：（1）對於複查不合格率較高地區要求改善，及保持設備正常運作狀態；（2）部分工廠登記資料位於園區或大樓內部之場所，與消防安全檢修以園區或大樓為列管標的不盡相同，將加強跨局處橫向聯繫通報機制，以強化消防檢修申報管理作業。

5. 新北市消防車輛配置不足，又報廢車輛之管理作業亦待檢討改善，俾提升救災能量及財產變賣效益。

消防車輛裝備係消防工作執行後盾，其車輛生命週期管理之良窳除影響消防工作執行效能，亦與政府整體財政息息相關。該局民國 102 年度經管消防車、救災車、消防勤務車等各式消防車輛計 677 輛。經查車輛配置、報廢管理作業情形，核有：（1）據內政部人口統計資料，截至民國 102 年 12 月底止新北市人口數 395 萬餘人，依「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」第 3 條規定，每區每 1 萬人應配置消防車 1 輛，依此計算新北市應配置 394 輛，惟查僅 278 輛消防車，為配置標準之 70.56%，顯有配置不足情事，允宜適時洽請主管機關評估各地方災害特性予以調整，以符救災實際需求；（2）民國 101 年度已申請報廢，惟延宕至民國 102 年 8 月始辦理除帳變賣相關作業，減損財產剩餘價值之變賣效益者，計 7 輛；（3）機車、消防車、救護車（含救護車改裝勤務車）、其他勤務車等計 51 輛，原始購置價格計 4,090 萬餘元，均以廢鐵之變賣作業方式處理，未能提升報廢後財產之變賣效益等情事，經函請檢討改善。據復：（1）考量消防人力及消防廳舍車庫空間等因素，視轄區災害特性配置各式消防車輛，以跨區聯防及優勢派遣機制，強化初期火災搶救能量，並建請內政部消防署評估各地方災害特性予以調整消防車輛配置標準，以符救災實際需求；（2）將增加變賣頻率避免減損報廢車輛剩餘價值，以有效增裕庫收；（3）在符合相關法令前提下，研議報廢車輛變賣標售方式。

6. 內部控制制度設計尚稱完備，惟仍待積極落實財產採購及罰鍰收繳管理作業，以強化內部控制執行成效。

該局依民國 101 年 7 月 30 日「新北市政府推動內部控制實施計畫」，及民國 102 年 5 月 30 日「新北市政府推動內部控制設計原則」訂定內部控制制度，已於民國 102 年 12 月 31 日獲新北市政府核定，並就採購與違規裁處等作業評量為高風險項目，訂有控制作業。經查民國 102 年度消防裝備之採購及行政罰鍰欠繳清理情形，核有：（1）外勤人員個人救災裝備採購、汰換及存量管理欠佳，庫存量及金額龐鉅，除增加倉儲管理成本外，並有減損裝備使用效益之虞，與採購案件生命週期管理之控制程序未符；（2）當年度罰鍰收繳率及以前年度欠繳罰鍰清理成效欠彰，同一受裁罰人欠繳情形嚴重，違規裁處作業成效未如預期等缺失，經函請檢討改善。據復：（1）將採行建立大隊倉庫制度、改善倉管人力不足問題、減少配發前置時間、開發消防

後勤管理系統、記錄分析汰換頻率作為次年度購置數量評核依據、逐年滾動修正安全庫存量及擬訂報廢清理計畫等改善措施；（2）開發裁罰系統加強屢遭違規裁處或積欠鉅額罰鍰之受裁罰人清理及管理相關行政罰鍰案件，並依新北市政府債權（執行）憑證管理要點規定，每年定期查核各義務人財產。

7. 消防廳舍採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改進。

新北市政府消防局為縮短救災救護時效，有效改善消防同仁值勤環境並提升生活品質，爰自民國 90 至 102 年規劃辦理消防廳舍之採購。經抽查「樹潭分隊新建工程」、「臺北縣政府消防局新莊消防分隊新建工程」及「蘆洲分隊新建工程」等 3 件採購案（決標總金額合計 3 億 3,640 萬元）辦理情形，核有：（1）廠商施工過程財務狀況不佳，未妥適研謀具體有效作為，致工程解約後取得巨額債權無法實現；（2）設計單位未依實際需要設計工程數量，重複編列部分契約工項費用；（3）候選綠建築證書未於申報開工前取得，耽延工進致增加管銷費用支出等情事，經函請檢討改善。據復：（1）爾後有工程進度延宕，無法如期履約之情形，將立即做相關之處置，以維機關權益；（2）已依約扣減承商工程款，並書面告誡設計單位檢討改進；（3）承商停工期間管銷費用，已由設計單位全額負擔。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 6 項，其中：1. 消防車輛器材配置未臻周妥，亟待整備適足救災資源，以提升消防能量；2. 肇劃推動「消防三安」尚具成效，惟消防安全檢查作業未臻周妥，允宜加強檢核，落實風險管理；3. 積極規劃新建消防廳舍及採購工作服裝，以應救災任務需要，惟採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改進；4. 應收未收消防罰鍰仍待加強催收及清理，俾符合社會公平正義等 4 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 4.、5.、6.、7.」通知檢討改善；其餘 1. 消防人員訓練，提升專業素養及防救災技方面具有成效，惟消防勤務人力需求殷切，允宜審酌編制基準爭取合理人事預算，以利整備防災救援任務；2. 工程品質管理情形間有欠佳，允宜加強監督查核，以提升公共工程品質等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

柒、新北市政府財政局主管

新北市政府財政局主管包括財政局及稅捐稽徵處等 2 個機關，掌理全市財稅管理、庫款支付、菸酒金融、公產管理、稅捐稽徵等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，包括加強財稅管理，靈活財務調度；積極辦理公用、非公用財產管理，避免閒置浪費資源；加強查緝取締私、劣菸酒業務；辦理房屋稅、地價稅、

使用牌照稅、土地增值稅、印花稅、契稅、娛樂稅等稅目之稽徵工作；處理違章與行政救濟案件、納稅服務、清理欠稅等重要施政項目。執行結果，已執行完成者 4 項，尚在執行者 3 項，主要係三鶯分處及淡水分處辦公廳舍興建工程尚未完工，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 889 億 5,955 萬餘元，決算審核結果（表 1），修正增列實現數 159 萬餘元，係增列誤歸年度之都市更新差額價金；審定實現數 964 億 9,959 萬餘元（108.48%），應收保留數 12 億 9,307 萬餘元（1.45%），主要係土地增值稅、地價稅、使用牌照稅、房屋稅等稅款及相關罰金罰鍰，尚待收繳；合計決算審定數 977 億 9,266 萬餘元，較預算超收 88 億 3,311 萬餘元（9.93%），主要係土地增值稅因公告現值調漲，致稅收較預計增加。

表 1 新北市政府財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	88,959,555	96,499,594	1,293,072	97,792,666	8,833,111	9.93
新北市政府財政局	40,817,989	39,940,318	100,477	40,040,796	- 777,192	1.90
新北市政府稅捐稽徵處	48,141,566	56,559,275	1,192,595	57,751,870	9,610,304	19.96

2. 以前年度歲入轉入數 32 億 1,574 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 19 億 429 萬餘元（59.22%）；減免數 3 億 4,591 萬餘元（10.76%），主要係違反房屋稅條例、使用牌照稅法、印花稅法等案件之罰鍰，依規定辦理註銷；應收保留數 9 億 6,553 萬餘元（30.03%），主要係違反房屋稅條例、使用牌照稅法、印花稅法、菸酒管理法等罰鍰，尚待收繳。

表 2 新北市政府財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	3,215,746	345,913	1,904,298	965,535	30.03
新北市政府財政局	259,332	92	157,108	102,131	39.38
新北市政府稅捐稽徵處	2,956,413	345,820	1,747,189	863,403	29.20

3. 歲出原編列預算數 21 億 7,218 萬餘元，因稅捐稽徵處人事費不足申請動支調整各類員工待遇準備 200 萬元，合計 21 億 7,418 萬餘元，決算審核結果（表 3），修正減列應付保留數 128 萬餘元，係減列非屬財政局經管土地之開發經費；審定實現數 19 億 7,364 萬餘元（90.78%），應付保留數 6,725 萬餘元（3.09%），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 4,090 萬餘元，預算賸餘 1 億 3,327 萬餘元（6.13%），主要係實際付

息後之賸餘。

表 3 新北市政府財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	2,174,181	1,973,645	67,256	2,040,902	- 133,279	6.13
新 北 市 政 府 財 政 局	1,144,512	1,031,460	6,312	1,037,772	- 106,739	9.33
新 北 市 政 府 稅 捐 稽 徵 處	1,029,669	942,185	60,944	1,003,129	- 26,539	2.58

4. 以前年度歲出轉入數 2,344 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1,768 萬餘元(75.43%)，減免數 6 萬餘元(0.26%)，係按業務實際需要而減少支付之結餘；應付保留數 570 萬元(24.31%)，係新北市債券發行經理登錄還本手續費，因須視整體經濟情況適時發行，而辦理保留。

表 4 新北市政府財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	23,447	60	17,686	5,700	24.31
新 北 市 政 府 財 政 局	5,700	—	—	5,700	100.00
新 北 市 政 府 稅 捐 稽 徵 處	17,747	60	17,686	—	—

(三) 重要審核意見

1. 雖已成立公共債務管理委員會，並加強公共債務之管理，惟公共債務未償餘額仍鉅，亟待積極籌謀以健全財政。

公共債務法修正條文業於 102 年 6 月 27 日經立法院三讀通過，同年 7 月 10 日經總統公布，行政院並核定自 103 年 1 月 1 日施行。公共債務法修正後新北市債限存量由原 757 億元增加 584 億元至 1,341 億元，經扣除 103 年度未償餘額預算數 706 億元，尚可舉債額度 635 億元，惟依 103 年度總預算歲入歲出短絀數 219 億 8,219 萬餘元估算，僅足支應 2.9 年。有關該府因應公共債務法修正後之債務管理情形，核有下列未盡情事，經函請積極研謀改善。

(1) 歲入歲出短絀數雖較 99 年度減少，惟收支短絀仍持續累增，致公共債務未償餘額持續攀升，亟待籌謀善策因應：新北市政府近 5 年公共債務未償餘額，由 98 年底之 703 億餘元增加自 99 年底之 846 億餘元，因該府自 100 年度起實施基金及專戶納入集中支付制度，由公庫向部分特種基金及專戶調借資金調節市庫，致公共債務未償餘額遞減至 100 年底之 663 億餘元，

債務負擔稍有減緩。惟 101 及 102 年底公共債務未償餘額又再度攀升至 763 億餘元及 891 億餘元，反較 99 年增加（表 5），顯示公共債務未償餘額有持續攀升之趨勢。另查該府歲入歲出短絀數雖較 99 年度之 110 億餘元減少，惟亦由 100 年之 30 億餘元，增加至 102 年之 95 億餘元，顯示財政狀況持續轉弱，復因各項公共建設用地改採市價徵收補償，公共建設成本將大幅提高，況該府向部分特種基金及專戶調節 513 億餘元，雖為公庫法規定之資金調度手段，惟未來仍需籌措財源支應。為免債務增加影響政務推展，亟待積極研謀善策，加強推動健全財政方案，強化債務控管，以降低債務餘額，謀求財政之永續發展。據復：已透過加強開源節流、推動擴大集中支付、調整房屋稅地段率等財務策略，增加可運用財源。

表 5 新北市政府民國 98 至 102 年度公共債務未償餘額決算數一覽表

單位：新臺幣百萬元

年 度	一年以上公共債務未償餘額	未滿一年公共債務未償餘額			合 計	與 上 年 度 比 較	
		短 期 借 款	透 支	小 計		金 額	%
98	44,447	23,000	2,872	25,872	70,319	+ 7,684	12.27
99	55,542	28,350	731	29,081	84,624	+ 14,304	20.34
100	42,596	22,700	1,103	23,803	66,399	- 18,224	21.54
101	43,064	33,300	—	33,300	76,364	+ 9,964	15.01
102	48,585	40,600	—	40,600	89,185	+ 12,821	16.79

資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

（2）潛藏性債務已逐年下降，惟負債金額仍鉅，亟待籌措財源納編預算執行，妥善控管財政風險：依據 102 年度新北市地方總決算，該府截至 102 年 12 月底止，1 年以上公共債務未償餘額 485 億 8,587 萬餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額 406 億元，合計 891 億 8,587 萬餘元，另揭露積欠銀行代墊退休金優惠存款利息差額 79 億 2,916 萬餘元、全民健康保險費 24 億 8,647 萬餘元、勞工保險費 22 億 2,639 萬餘元及捷運配合款緩撥利息費用 16 億 33 萬餘元之潛藏性債務計 142 億 4,237 萬餘元（表

表 6 新北市政府民國 98 至 102 年底潛藏性債務餘額一覽表

單位：新臺幣千元

6），上述潛藏性負債雖已逐年降低，惟負債金額仍鉅。另依據財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會統計，該府尚有未揭露之私立學校教職

項 目 年 底	專 戶 調 度	積欠公教人員 優惠存款利息	積欠全民健 康保險費及 勞工保險費	捷運配合款 緩撥利息費	潛藏性債務 合 計
98	11,794,958	9,583,492	16,371,635	2,193,405	39,943,492
99	13,902,958	9,094,705	23,476,823	2,000,337	48,474,825
100	—	8,357,728	18,120,057	1,800,337	28,278,123
101	—	7,866,012	8,441,322	1,600,337	17,907,673
102	—	7,929,161	4,712,873	1,600,337	14,242,373

資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

員工退休撫卹資遣經費 2 億 7,647 萬餘元仍待償還，在債務舉借日益擴增之際，上述潛藏性債務雖非公共債務法規範之負債，惟仍將造成未來負擔，經請積極籌措財源納編預算執行，妥善控管財政風險。據復：103 年度截至 6 月 6 日止，已清償 40 億 4,115 萬餘元，年底將視整體資

金運用再予清償部分欠款，另私立學校教職員工退休撫卹資遣經費，後續將參考中央及各地方政府編列方式研議採取一致性處理。

(3) 雖已成立公共債務管理委員會，辦理自償性公共債務之審議及評估，惟部分基金舉借自償性債務，未依限提報計畫供審：該府於 103 年 4 月 22 日依公共債務管理委員會組織規程第 4 條規定成立公共債務管理委員會，以辦理自償性公共債務之審議及評估、自償性財源喪失之認定、債務改善計畫及時程表之審議等事項，惟除停車場作業基金外，其餘基金尚未依公共債務管理委員會審議規則第 2 條規定，由計畫主辦機關編製自償性債務舉借及償還計畫案，於 4 月 30 日前提報該管理委員會審議，經請注意督導各該計畫主辦機關儘速提報，以利自償性債務之管理。據復：因中央法令訂定之時程因素，較為匆促且尚有諸多疑議須洽中央釋示，各機關之計畫案雖於 4 月 30 日提送，惟仍欠完整，已洽各相關機關進行補正。

(4) 公共建設用地基金償債財源恐有處分困難，致喪失自償性之虞：公共建設用地基金 102 年度舉借債務 7 億 3,400 萬元，並保留舉借債務收入預算 47 億元，103 年度賡續編列長期債務預算 91 億 3,505 萬元。查該基金雖預計以不動產處分及其所產生之收入作為償債之財源，惟 102 年度財產收入僅 2,751 萬餘元。復查該基金經管之土地 450 筆、80 億 8,051 萬餘元，其中有 42 筆、52 億 130 萬餘元土地大於 500 平方公尺，依公有土地經營及處理原則第 7 點第 1 項第 1 款規定不得處分，另 68 筆、6 億 1,838 萬餘元土地現況為通道（路）、道路用地、既成道路等，亦有處分困難，恐有喪失自償性財源之虞。經請注意加強審核該基金自償性債務可實現程度，以避免因舉借之債務喪失自償性，致增加公共債務管理之負擔。據復：已擬具撥充該基金之市有不動產處理（分）計畫，同時配合中央法令政策大面積公有地優先透過都市更新、設定地上權或其他增加收益方式經營利用，至面積 500 平方公尺以下無收益之土地，將視資金需求適時評估處分，並將注意該基金運作情形，以穩定基金之財務。

(5) 短期債務長期舉借，與公共債務法規定舉借債務之目的未符：該府短期債務核有長期舉借，且有長、短期債務攙雜調度，與公共債務法規定舉借債務之目的未符之情事，前經本處於查核該局 101 年度財務收支及決算時促請檢討改善，據復：將綜合各地方政府意見，作為改進參考。惟查 102 年 1 月 1 日短期借款未償餘額 333 億元，同年 12 月 31 日短期借款未償餘額 406 億元，顯仍有短期債務長期舉借之情事，與公共債務法規範短期借款為調節庫款收支之目的未盡相符，經請檢討改進。據復：已每日審視市庫當日透支（結存）情形，於符合公共債務法之債限規範下，進行相關資金調度及長短期債務結構調整之評估，以統籌調配資金之運用，發揮最適債務管理績效。

2. 近年來歲入已呈成長趨勢，惟仍未達歲出規模，允宜審慎研謀，積極增加自籌財源。

近年來，新北市政府積極推動各項重大建設及辦理社會福利計畫，歲出持續擴增，致近 5 年度歲出自 98 年之 988 億餘元，增加至 102 年度之 1,467 億餘元，增加金額達 478 億餘元，歲入雖自 98 年度之 889 億餘元，增加至 102 年度之 1,371 億餘元，惟仍未達歲出規模，收支短絀不斷累積，造成財政失衡，惟查該府辦理開源節流措施，核有下列未盡情事，經函請審慎研謀，積極增加自籌財源。

(1) 開源節流計畫雖已達預期目標，惟節流部分實施成效欠佳，且占自有財源及歲出決算數比率逐年降低，仍待積極研謀改善：該府為增益市庫收入，強化成本效益觀念，推動「新北市政府開源節流實施計畫」，102 年度核定實施計畫計 12 項，執行結果計 2 億 7,179 萬餘元，已達預期目標，其中節流部分，原預計減少 1 億 3,275 萬餘元，執行結果，僅減少 1 億 884 萬餘元（81.99%），低於預期目標。復查 98 至 102 年度該計畫實施情形，其中開源成效占自有財源比率，分別為 4.14%、5.17%、0.38%、3.22%、0.19%；節流成效占歲出決算數比率，分別為 0.25%、1.12%、0.81%、0.01%、0.07%，開源節流實施成效占自有財源與歲出決算百分比亦有逐年降低趨勢，顯示開源節流執行成效仍待加強，經請檢討改進，俾利改善財政狀況。據復：102 年度開源節流計畫採從嚴審核，故所呈現之實施績效較以往為低，如將「促參及招商案件」等列為開源節流效益，則 102 年度總效益達 517.68 億元。

(2) 迄未依地方稅法通則評估研議因地制宜之稅目，及汽車燃料使用費收入分配比例亟待積極爭取調整：該府雖曾因應地方稅法通則、地方制度法規定，辦理研擬開徵新稅之可行性評估，囿於經濟不景氣、開徵之稅收不豐，及考量民眾反彈等因素，致尚無開徵稅目之規劃。惟查屏東縣政府依地方稅法通則訂定「屏東縣土石採取景觀維護特別稅自治條例」並於 103 年 3 月 5 日施行，預估每年約有 2 億元以上之稅收挹注縣庫，經請參考其他市縣開徵之臨時稅、特別稅等項目，考量本市財政、經濟、環境等因素，評估研議因地制宜之稅目，以提升財政自主程度。另查汽車燃料使用費分配比例自 70 年訂定實施迄今，分配比例均未調整，致 102 年度臺北市政府、高雄市政府分別獲配汽車燃料使用費 63 億 2,391 萬餘元、31 億 6,195 萬餘元，而該府僅獲配併入一般性補助款之道路養護費 2 億 9,990 萬餘元。復依立法院預算中心 101 年度中央政府總預算案整體評估報告，建議交通部宜因應時空環境與行政區域之改變，儘速依公路法規定會商財政部、內政部檢討修訂汽車燃料使用費分配方式與比例，經請積極關注交通部後續辦理情形，以增裕市府財政收入。據復：日後將視本市未來經濟發展、財政收支情況及民意反映等相關因素，通盤考量後適時擬具推動策略循序辦理，另就汽燃費分配方式部分，均隨時掌握交通部後續辦理情形。

(3) 部分空地位於精華地段，長期空置未妥為開發利用，甚有部分空地髒亂未清理，亟待積極研謀開徵空地稅：依平均地權條例第 26 條第 1 項規定，直轄市或縣（市）政府對於私有空地，得經由核定實施範圍、限期建築等程序，再按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵空地稅，以加重空地地主之土地持有成本，迫使地主出售閒置土地或作建築使用，以促進都市土地利用，並抑制土地價格上漲。查該府雖曾研議開徵空地稅之可行性，惟因開徵空地稅涉及區域劃定、限期建築及加徵倍數等問題，及挹注稅收效益有限，且可能造成新北市空屋率情形更為惡化等原因，爰決議視整體社經情勢發展再行評估實施日期。惟查部分空地位於精華區或已公告指定建築線之重劃區土地仍空置未開發，甚有因髒亂而遭新北市政府環境保護局裁罰情事，顯示該等土地除未有效利用，亦造成環境髒亂影響市容，且須投入行政人力資源辦理空地稽查、督導及裁罰，徒增行政負荷，經請積極研議開徵空地稅之可行性，並妥為規劃配套措施，俾利落實法案之執行，以促進都市土地有效利用，防止土地投機壟斷，達到居住及租稅正義，有效挹注公庫收入。據復：評估目前實施空地稅政策恐深化本市不動產供需失衡問題，惟仍將積極觀察轄區空地開發使用情形，並適時視時空環境變遷研議檢討實施之可行性。

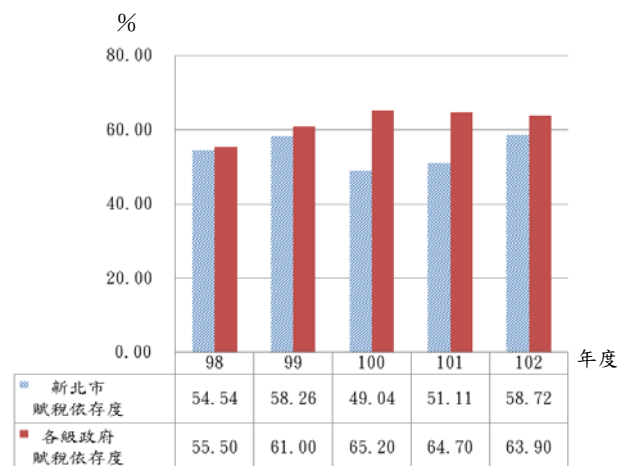
(4) 部分收費基準未定期檢討，未符規費法規定：該府各業務主管機關依規費法規定訂定相關法規，並據以徵收規費者共計 52 項，惟查各項規費法令中計有「新北市立十三行博物館場地使用收費標準」、「新北市扣留廢棄物及剩餘土石方清除機具處理設施或設備之拖吊及保管費用收費標準」等 10 項法令距訂定或上次修正日期已逾 3 年，惟未依規費法第 11 條規定每 3 年至少辦一次收費基準之檢討，經請注意積極辦理。據復：業於 103 年 3 月請各機關檢討收費基準之適法性及合宜性。

3. 自籌財源比例呈上升趨勢，惟歲入預算編列及執行仍未臻完善，亟待研謀改善。

102 年度新北市地方總決算歲入預算數 1,336 億 6,636 萬餘元，執行結果，實現數 1,334 億 7,925 萬餘元、應收數 37 億 1,971 萬餘元，合計決算數 1,371 億 9,896 萬餘元，較預算數超收 35 億 3,260 萬餘元。經查歲入預算執行情形，核有下列未盡事宜，經函請研謀改善。

(1) 自籌財源比率已逐年提升，惟賦稅依存度仍屬偏低：102 年度歲入決算數 1,371 億 9,896 萬餘元，自籌財源共計 857 億 1,281 萬餘元，占歲入決算數之 62.47%。經分析最近 5 年度（98 至 102 年度）自籌財源占歲入決算數之比率分別為 43.85%、53.22%、51.88%、58.01% 及 62.47%，自籌財源比率已逐年成長，本年度比率為近 5 年最高，顯示仰賴上級政府補助款挹注情形已漸緩。惟復分析新北市近 5 年來賦稅依存度（賦稅收入占政府歲出之比率）分別

為 54.54%、58.26%、49.04%、51.11%及 58.72%（圖 1），與同期間各級政府平均比率 55.5%、61.0%、65.2%、64.7%及 63.9%相較，比率仍屬偏低。按賦稅收入為支應政府歲出之主要且最穩定之財源，目前新北市賦稅收入僅足以支應約六成政府歲出，顯示施政所需財源尚待加強開拓，又歲出預算縮減不易，愈加深政府財政壓力，經請積極開拓租稅財源，



資料來源：整理自新北市地方總決算及財政部網站。

圖 1 新北市及各級政府賦稅依存度

充裕庫收，以利財政健全。據復：平均賦稅依存度與五都相較，無偏低情事，另在財政收支劃分法迄未修正相關財源未到位前，已加強開源節流、推動各種財務策略，增加可運用財源。

（2）**土地增值稅連年鉅額超收，預算編列欠覈實**：本年度「稅課收入」科目決算數為 861 億 7,118 萬餘元，較預算數 767 億 8,276 萬餘元超收 93 億 8,842 萬餘元（12.23%），主要係公告土地現值調幅 11.24%，長期持有移轉案件比例增加，土地增值稅稅收增加所致。經分析 98 至 102 年土地增值稅執行結果，除 98 年度為短收 30 億 4,415 萬餘元（22.98%）外，99 至 102 年度超收數分別為 22 億 8,452 萬餘元、32 億 3,428 萬餘元、13 億 7,599 萬餘元及 84 億 2,705 萬餘元，超收比率分別為 19.67%、26.58%、8.60%及 52.02%，經請於籌編預算時審慎評估以前年度稅課收入實徵情形及經濟實況，滾動調整之。據復：日後籌編預算時將綜合以前年度稅課收入實徵情形及經濟預測指標編列。

（3）**議會決議刪除基金解繳市庫數，未辦理追減相關歲入預算**：本年度「營業盈餘及事業收入」科目預算執行結果，短收 29 億 7,268 萬餘元，主要係編列新北市實施平均地權基金賸餘繳庫數 17 億餘元，經新北市議會決議全數刪除，及編列新北市停車場作業基金賸餘繳庫數 14 億餘元，為持續推動各項停車場工程經簽奉市長核准不予繳庫所致。另本年度「財產收入」科目預算執行結果，短收 38 億 2,087 萬餘元，主要係編列市有不動產作價投資 19 億餘元，及編列新北市軌道建設發展基金價購土地收入 21 億餘元，經新北市議會決議刪除所致。惟該府未因應議會決議及考量業務實際需求適時追減總預算歲入來源之相對科目，肇致鉅額短收情形，顯示預算編列欠覈實，經請加強與議會溝通適時追減預算。據復：嗣後如遇歲入鉅額減少致對整體預算執行有難以調適影響時，將適時辦理追加（減）預算。

（4）**以前年度歲入轉入數實現比率偏低，亟待加強執行以增益庫收**：以前年度歲入轉入數 95 億 1,423 萬餘元，執行結果，決算列減免（註銷）數 4 億 8,031 萬餘元（5.05%），實現數

31 億 344 萬餘元（32.62%），未結清數 59 億 3,046 萬餘元（62.33%），經分析 100 至 102 年度未結清數占各該年度以前年度轉入數之 32.94%、42.08%及 62.33%，未結清比率呈逐年上升趨勢，亟待檢討改進，經請加強執行，避免造成鉅額歲入財源流失。據復：將強化行政作業措施，增訂清理計畫，期透過標準作業程序強化，提升收繳執行率。

4. 已訂定財產管理規定，完善財產管理機制，惟部分財產管理作業未盡周延，仍待持續檢討改善。

新北市政府為管理市有財產、健全產籍管理及建物報廢後帳務處理之一致性，訂有「新北市市有財產管理規則」、「新北市市有財產產籍管理要點」及「市有建物報廢後一致性處理原則」等規定，以作為市有財產管理、處理、開發之依據及管理運用決策之參考。經查各機關辦理財產管理作業情形，核有下列未盡事宜，經函請督促各管理機關檢討改善。

（1）公有建築物未依規定取得建造執照或使用執照，即擅自興（增）建或使用，或未依規定辦理消防安全設備檢修或建築物公共安全檢查：截至 102 年 12 月 31 日止，該府除國中小學教室以外之公有建築物未取得建造（雜項）執照者 596 件，已取得建造（雜項）執照，惟尚未取得使用執照者 36 件，分別占除國中小學教室以外之公有建築物 3,681 件之 16.19%及 0.98%。該等建物未能取得建造（雜項）執照或使用執照之主要原因為建物老舊查無資料或不可考，且其中違建情形短者 5 年餘，長者達數十年，迄未補申請取得建造（雜項）、使用執照，違法使用情形頻仍。另 100 及 101 年度計有 25 件公有建築物未委託消防設備師或消防設備士，定期檢修消防安全設備，難以有效確保公有建築物之安全，影響民眾生活品質，經請檢討妥處。據復：將函請各機關學校對興建中及計畫興建建築物應依建築法令規定取得建造（雜項）執照及使用執照，並儘速依法補辦建築物公共安全檢查及消防安全設備檢查。

（2）閒置公共設施之列管及解除列管作業未盡周延，亟待檢討改進：行政院公共工程委員會為精進清查、列管全國閒置公共設施，已建置「閒置公共設施通報平台」，又該會為賡續追蹤管控活化成效，俾使國家資源得以有效利用，提出「行政院活化閒置公共設施續處作法」（以下簡稱續處作法），並於民國 102 年 5 月 31 日奉行政院核定。查新北市政府於該平台列管及解除列管案件計 8 件（資料時間民國 103 年 2 月 25 日），上述續處作法辦理情形，核有：A. 未依規定按月召開閒置公共設施檢討會議，致無法及時協調解決困難問題，允宜通盤研謀改善，以提升設施活化成效；B. 部分閒置公共設施解除列管案件，未按規定時間填報前一年度使用情形，且填報內容未臻周延等情事，經函請檢討改善。據復：A. 目前 3 件列管之公共設施已積極處理，活化情形有相當進程，該府將要求列管機關每月提報檢討會議資料、每 3 個月追蹤活化進度及

每半年召開檢討會議，以有效控管各件活化情形；B. 已修正網頁填列未臻周延部分，另發函請各機關應按規定於每年 1 月確實填列績效指標。

(3) 公有房地被占用情形，雖於 99 年度大幅減少，惟仍有部分被占用房地尚未列管追收補償金或以其他方式清理：截至 102 年 12 月底止，經管被占用房地 905 筆、面積 516,017.18 平方公尺、帳列價值 8 億 7,709 萬餘元，經分析近 5 年度（98 至 102 年度）公有房地被占用情形，雖於 99 年度大幅減少，惟 100 至 102 年度逐年攀升（表 7），新北市政府雖已積極清理被占用房地，惟仍有部分被占用房地因尚待清查

表 7 民國 98 至 102 年度經管公有房地被占用情形

單位：筆、平方公尺、千元

項目 年度	筆 數	面 積	帳 列 價 值
98	609	428,728.79	1,302,071
99	522	268,020.25	906,624
100	654	358,535.59	927,483
101	655	379,639.15	763,495
102	905	516,017.18	877,091

資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

或其他因素，而尚未列管追收補償金或以其他方式清理者，計有土地 26 筆、面積 5,582.56 平方公尺、帳列價值 3,688 萬餘元及房屋 38 筆、面積 2,241.95 平方公尺、帳列價值 1,255 萬餘元，亟待查明妥處。另列管占用土地已依循司法途徑取得勝訴判決，惟尚未聲請強制執行案件計 4 件，其中淡水區中正段 595 地號及同區段 816、817 地號土地等 2 案，分別經法院於 100 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 26 日判決確定，迄今尚未聲請強制執行，經請儘速辦理，以維護公產權益。據復：部分被占用房地或已騰空返、或追繳使用補償金、或與占用人協調處理中等，另占用土地已取得勝訴判決之案件，刻正辦理聲請強制執行作業。

(4) 部分建物辦理報廢期間已逾 2 年，惟迄未完成報廢程序：該府列管截至 102 年 12 月 31 日止，已申請尚未完成報廢程序建物（含改良物）193 筆，其中辦理期間已逾 2 年以上者，計 13 筆、帳列價值 4,249 萬餘元，且部分建物業經結構技師評估整體抗震能力薄弱，建議拆除重建，惟迄未完成報廢程序，不利公共安全維護及財產管理，經請積極辦理並檢討改善。據復：已函請各機關應確實依規定辦理報廢程序，並於財產管理系統覈實登載報廢進度。

5. 延遲付款通報案件列管、篩選作業相關機制尚屬健全，惟部分驗收付款規定及支付作業未臻周全，允宜持續檢討改善。

(1) 部分驗收付款規定未臻周全且延遲付款缺失頻仍，允應檢討改進，以貫徹執行公款支付時限規定：政府工程採購延遲付款議題，向為各界關注之重點，機關有延遲付款之情形，承商得向機關請求加計利息、暫停或減緩施工進度、申請延長履約期限、負擔因此增加之必要費用、請求損害賠償；又機關採購招標文件刊登延遲付款之資訊，造成投標廠商加計延遲付款期間之利息納入報價，因而增加機關採購成本，惟之後機關若依合約規定準時付款或較預計延遲

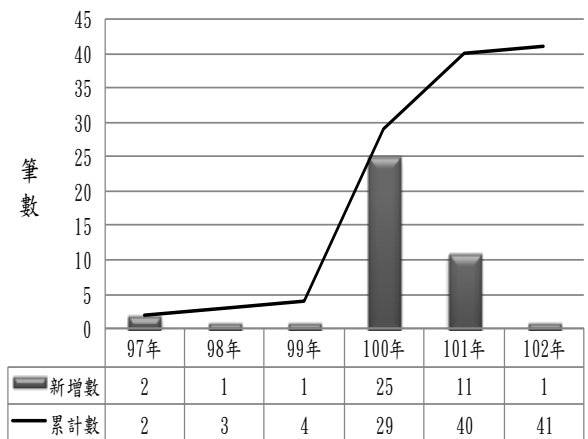
付款期限提前付款，恐將衍生平白損失廠商已加計之利息支出。經抽查新北市政府暨所屬機關學校本年度決標金額1,000萬以上工程採購案件，及本年度承商通報延遲付款工程案件之付款情形，核有：A. 工程契約範本及驗收付款標準作業程序之付款規定未臻周延；B. 部分機關未落實公款支付時限檢（抽）查作業；C. 工程採購延遲付款缺失頻仍；D. 延遲付款通報案件之解除列管作業未臻周全；E. 部分補助計畫未及時向中央請撥經費，肇致工程款延遲給付，影響廠商權益等情事，經建請該府檢討改善。據復：A. 將檢討修訂相關工程契約書範本、估驗計價及驗收付款標準作業程序；B. 已責請所屬機關學校依規定指派人員定期或不定期實地檢查或抽查，並作成書面紀錄備查，並訂定公款支付時限檢核表供各機關參考；C. 已責請所屬機關學校確實依規定時限，辦理估驗計價及尾款支付；D. 已修正列管機制，對於各機關報請解除列管之廠商通報延遲付款案件，主辦機關除應上網填報處理情形外，並應檢附相關證明文件資料，經審查確認無誤後始可解除列管；E. 將加強承辦採購人員相關專業訓練，並將作業流程納入總務人員研習課程，避免再有類似情事再生。

（2）未及時開立付款憑單並送件，或支票轉領期程過長，仍待持續檢討改進，以完善庫款支付作業：該府為提高支付作業行政效率，持續推動庫款支付電子（無紙）化作業，惟查付款憑單編製、收件、登錄及支票支領等情形，核有：A. 原始憑證開立日期與付款憑單收件日期相距達60日以上者3,108筆、6億8,852萬餘元，其中原始憑證開立日期與付款憑單收件日期相距達半年以上者146筆、4,768萬餘元，與公款支付之處理時限不得超過5日之規定未合；B. 轉領期間（支票開立日期至支票交付日期）達5日以上，影響公款支付時效者236筆、1億1,039萬餘元；C. 100萬元以上商業支付未以通匯辦理者9筆、5,778萬餘元，與市庫支付作業程序未符；D. 因存帳與通匯交易歸屬錯誤，致溢付通匯手續費者23筆、836萬餘元；E. 支票金額在1萬元以下，合於零用金額度範圍內者計有589筆、335萬餘元，未善用零用金制度，徒增行政作業成本。據復：A. 已通函各機關學校注意依規定辦理；B. 已洽請各該機關配合儘速領取，並將加強通知作業；C. 考量實際業務需要，將研議修法；D. 已運用電腦系統作業自動檢核，以防制人為疏失；E. 已請支用機關改進，減少行政作業成本。

6. 平價國宅欠費情形逐年增加，又迄未成立管理委員會，不利國宅管理，亟待妥謀善策，以達協助弱勢民眾，維護公產權益及兼顧社會公平等多贏目標。

該府為解決境內原住民違建部落問題，於91年12月規劃興建「三峽隆恩埔段原住民短期安置所」案，由城鄉發展局主辦於三峽區隆恩埔段515及516地號興建平價國宅150戶，用以安置三鶯及小碧潭等行水區部落，96年完工後移由原住民族行政局管理，惟因入住情況不如預

期，爰於 97 年開放設籍新北市之中低收入戶原住民申請入住。查自 97 年起至 102 年 12 月底止，上開平價國宅迄未成立社區管理委員會，且遭占用情形逐年增加（圖 2），截至 102 年 12 月底止，總計發生占用者 41 筆，比率高達 27.33%，累計積欠租金 856 萬餘元。據說明租用戶多為經濟弱勢，雖部分已辦理分期繳納，惟積欠租金情形仍多；另有部分租用戶雖有繳款能力，惟經催繳仍未獲清償，經請妥謀善策，積極溝通協調，以協助弱勢民眾、維護公產權益並兼顧社會公平。據復：已派駐維管人員負責維護管理工作，並輔導住戶成立頭目制社區組織，另將逐案調查積欠原由，積極協助中低收入之占用戶就業或提供社會救濟等相關服務，俾解決其生活困境，並提升租金收繳率。



資料來源：整理自新北市政府財政局提供資料。

圖 2 三峽區隆恩埔段平價國宅 97 至 102 年發生占用情形

7. 地方稅及罰鍰案件期末累計未徵數已大幅降低，惟移送執行未結欠稅數金額居高不下，清理效能有待提升。

新北市政府稅捐稽徵處 98 至 102 年底止本稅及罰鍰案件期末累計未徵數（表 8），102 年度件數及金額雖已大幅降低，惟經分析近 5 年移送強制執行未結欠稅數分別計有 87,601 件（29 億 3,864 萬餘元）、81,010 件（26 億 2,014 萬餘元）、110,010 件（23 億 7,314 萬餘元）、74,516 件（23 億 5,924 萬餘元）、61,206 件（21 億 7,393 萬餘元），102 年度件數 61,206 件，占未徵數總件數 14.94%，金額 21 億 7,393 萬餘元，占未徵數餘額 45.95%，與上年度同項比

表 8 民國 98 至 102 年度期末累計未徵數餘額主要原因分析表

單位：件、百萬元

項目 年度	期末累計未徵數		移送強制執行未結欠稅數			
	件數	金額	件數	占期末累計未徵數比率(%)	金額	占期末累計未徵數比率(%)
98	608,072	8,299	87,601	14.41	2,938	35.41
99	553,764	7,842	81,010	14.63	2,620	33.41
100	497,976	6,168	110,010	22.09	2,373	38.47
101	441,543	5,777	74,516	16.88	2,359	40.83
102	409,749	4,730	61,206	14.94	2,173	45.95

資料來源：整理自新北市政府稅捐稽徵處提供資料。

率 16.88%、40.83% 相較，分別降低 1.94 個百分點及增加 5.12 個百分點。本年度移送強制執行未結欠稅案件數雖較上年度減少，惟其金額仍居高不下，為未徵數未徵起之主要原因，仍待加強與法務部行政執行分署聯繫協調，經請對於移送執行歷久無法結案之案件，落實列管積極處理，以加速案件之清結。據復：除定期產製清冊加強清理，對於即將逾徵收期及巨額之執行案件，協請行政執行機關儘速優先處理。

8. 稅捐稽徵執行頗具成果，惟部分稅收項目資訊系統檢核作業仍有疏漏，允宜加強辦理。

新北市政府稅捐稽徵處為健全各項稅籍，維護租稅公平，訂有各稅目之清理計畫，並持續運用各項外部資料勾稽，建立自我檢核機制，以遏止逃漏稅，稅收績效頗具成效，102 年度獲財政部評核為地方稅捐稽徵機關甲組第 1 名。經依該處提供各稅主檔、徵收檔，與新北市政府經濟發展局等提供相關資料檔，勾稽結果，核有：（1）地價稅部分：地政主管機關列管重劃區土地與稅籍資料未符，仍適用優惠稅率計 888 筆；財政主管機關列管遭占用之土地，惟與地價稅核課之稅籍資料未符，仍適用減免規定計 146 筆；主管機關列管工廠登記廠地面積資料與稅籍資料未符，仍適用優惠稅率計 198 筆；部分自用住宅用地設籍人已死亡，戶籍內無其他符合資格者，或其房屋稅為非營業人設籍，且僅有營業用面積而無居住面積，仍適用自用住宅優惠稅率計 265 筆。（2）房屋稅部分：以營業減半稅率課徵房屋稅，惟查無工廠登記資料，或有工廠登記資料，惟以住家或非住營稅率課徵房屋稅計 320 筆、或減半面積大於工廠登記面積計 146 筆、或查工廠登記資料現況非為生產使用計 65 筆、或有房屋稅課稅總面積小於地政機關登記之建物總面積計 1,269 筆。（3）使用牌照稅部分：已註銷牌照之車輛仍有路邊停車紀錄計 2,731 筆、行駛於道路遭違規舉發計 952 筆；身心障礙免徵使用牌照稅之有效案件，惟查無社會局列管之身心障礙者基本資料檔計 288 筆。（4）印花稅方面：樹林垃圾焚化廠代處理一般事業廢棄物或一般廢棄物，其清除處理機構與委託人簽訂之契約書，有無依承攬契據金額貼用印花稅票計 21 筆，經函請查明妥處，並研謀改善措施。據復：截至 103 年 6 月底止業補徵稅額：（1）地價稅 263 筆、869 萬餘元；（2）房屋稅 414 筆、1,066 萬餘元；（3）使用牌照稅 15 筆、75 萬餘元；（4）印花稅 47 筆、314 萬餘元，另就異常案件檢討勾稽檢核機制，並將定期產製各類清冊供查核運用，以減少是類異常案件發生。

9. 前臺北縣政府辦理前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案之價格查估及審議作業欠當，核有違失。

土地之有效處分，可提供民間企業投資開發，有助於提高土地利用價值，促進地方繁榮，亦可挹注市庫收入。前臺北縣政府於 93 年間為籌措財源，辦理「前臺北縣三重市三重埔段菜寮小段 527-6 地號土地讓售案」，土地售價 2 億 8,342 萬餘元。經查該府辦理本案之執行情形，核有違失，經依審計法第 17 條規定，於 103 年 1 月 23 日陳報監察院。案經監察院調查竣事，於 103 年 7 月 3 日檢附調查意見：（1）前臺北縣政府 93 年間為籌措財源，未依行為時臺北縣縣有財產管理自治條例第 19 條所定準用「出租之國有非公用不動產得予讓售範圍準則」第 3 條，有關讓售面積不得超過 500 平方公尺之限制規定詳實評估，即率予讓售本案縣有土地，評選審查作業尚欠周延；（2）前臺北縣政府辦理本案土地讓售價格之查估及審議作業，無視原重劃區

內公共設施已陸續開闢完成，刻在檢討辦理取消市地重劃開發限制之都市計畫變更作業中，急於選地讓售，復怠於審慎評估實際重劃負擔，逕以重劃負擔法定上限，大幅折減 45% 之讓售金額，核有違失；（3）前臺北縣政府辦理本案土地讓售及都市計畫變更作業，二者時程緊密，卻未互為通盤檢討考量，先以本案土地受有市地重劃負擔，大幅折減讓售價格 2 億 3 千 2 百萬餘元，復因通過都市計畫變更案，未明定回饋事項即取消市地重劃，而與承購人協商繳還上開折減讓售金額，惟因欠缺法源依據，僅達成協商繳還 6 千 5 百萬餘元，肇致公帑損失，洵有違失。上述調查意見，監察院業已函請新北市政府查復。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 8 項，其中：1. 雖已擴大實施集中支付制度，有效節省債息支出，惟公共債務未償餘額仍鉅，財政狀況有轉弱趨勢，亟待積極籌謀善策因應；2. 歲入預算編列及執行管考作業仍未臻嚴謹，影響財政狀況甚巨；3. 自籌財源已較上年度增加，補助及協助收入比率減少，歲入結構明顯改善，惟累計短絀龐鉅，經常性賦稅收入占歲出比率仍低，亟待積極開拓財源因應；4. 持續推動庫款支付電子（無紙）化作業，已有效提高行政效能，惟辦理市庫業務仍有多項缺失，允應檢討改善；5. 持續加強欠稅清理，欠稅數已大幅降低，惟累積未徵數仍鉅，欠稅清理作業仍待加強；6. 已持續運用各項外部資料勾稽以遏止逃漏稅情事發生，積極維護租稅公平，惟部分賦稅捐費徵課仍有異常情事，仍待持續檢討改善；7. 已建立完備之財產管理機制，提升財產運用效能，惟部分公務用、公共用及非公用房地列管及清理情形仍未盡周延，亟待研謀改善等 7 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、3、4、5、7、8」通知檢討改善外，其餘已積極辦理公有土地標（讓）售作業，增益市庫收入，惟預算執行、價格評定及檔案管理缺失頻仍，亟待檢討改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、新北市政府教育局主管

新北市政府教育局主管計有普通公務機關 3 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：

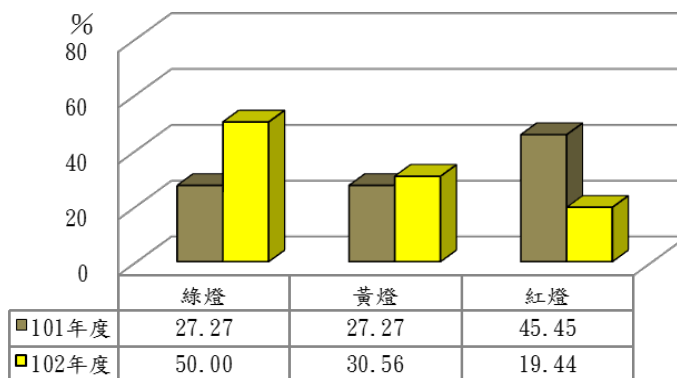
一、總決算部分

新北市政府教育局主管包括教育局、家庭教育中心、體育處等 3 個機關，掌理新北市中等、國小、幼兒、社會、特殊、家庭等教育及教育行政事務、體育與新住民文教輔導等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 10 項，下分工作計畫 11 項，包括扎根教育發展特色，擴展在地的優質學校；發展特色，擴展在地的優質學校；發展教師專業知能，營造卓越評鑑系統；關懷弱勢深耕藝文，

打造人文的友善校園；整合科技產學合作，引領綠能的科學教育；極力推展運休樂活，建構健康的生活環境；帶動閱讀擴展國際，提升多元的國際視野等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月份，由新北市政府列管工程類施政計畫 36 項。執行結果，經該府評核為綠燈 18 項、黃燈 11 項、紅燈 7 項，與民國 101 年度相較，綠燈之比率大幅提高、紅燈之比率略為降低（圖 1）。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 2 項，主要係因委託工務局辦理 102 年度本市運動設施興建計畫，依工程進度辦理轉正，或為延續性工程辦理中，仍須繼續執行。



資料來源：新北市政府民國 101、102 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 教育局主管民國 101 及 102 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 43 項，經該府評核為優等者 24 項、甲等 7 項、乙等 2 項、丙等 3 項、丁等 7 項（表 1），其中「新北市南勢國小校舍新建第二期工程」評核結果連續 2 年被評為丁等；「新北市思賢國小老舊校舍整建工程」、「新北市新莊國小老舊校舍整建第 2 期工程」、「新北市樹林區育德國民小學老舊校舍整建工程」、「新北市政府體育處興建新莊國民運動中心工程」、「積穗國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程」、「新北市興南國小老舊校舍整建工程」等 6 項之評核結果較上年度退步，另本年度評核等第列乙等以下者共有 12 項，均有待賡續加強辦理。

表 1 教育局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府列管計畫名稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
新北市文山國民中學老舊校舍重建第二期工程	優	優
新北市江翠國小老舊校舍整建第二期工程	優	優
新北市淡水區新市國小校舍新建工程	優	優
新北市網溪國小校園整體規劃、校舍改建暨地下停車場興建工程	優	優
改善本市所屬學校女兒牆扶手欄杆高度	優	優
光興國小老舊校舍整建暨地下停車興建工程	優	優
新北市立雙溪高級中學新建綜合大樓	甲	優
新北市立佳林國民中學新建校舍工程	甲	優
新北市海山高中新建校舍第一期工程	甲	優
新北市柑園國民小學老舊校舍整建工程	甲	優
新北市三重區修德國民小學修業樓老舊校舍整建工程	甲	優
新北市保長國小老舊校舍整建工程	甲	優
新北市碧華國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程	甲	優

表 1 教育局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形（續）

府列管計畫名稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
新泰國民運動中心新建工程	乙	優
三峽國小老舊校舍整建第二期工程	乙	優
新北市大埔國小老舊校舍整建工程	乙	優
廣設國民運動中心〈三重蘆洲淡水、板橋、中和土城等 3 案〉	丙	優
新北市立青山國民中小學 98 年度新建校舍工程	丁	優
新北市立三多國民中學新建校舍第二期工程	丁	優
新北市板橋區海山國民小學老舊校舍整建第二期工程	丁	優
新北市立龍埔國中校舍新建工程	丁	優
新北市思賢國小老舊校舍整建工程	優	甲
新北市新莊國小老舊校舍整建第 2 期工程	優	甲
新北市樹林區育德國民小學老舊校舍整建工程	優	甲
更新本市所屬學校舊式廁所	甲	甲
頂溪國小老舊校舍整建第二期工程	丙	甲
新北市政府體育處興建新莊國民運動中心工程	甲	乙
積穗國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程	乙	丙
新北市興南國小老舊校舍整建工程	甲	丁
新北市南勢國小校舍新建第二期工程	丁	丁
新北市 102 學年度各級學校校舍結構安全補強工程		優
板橋高中運動場附建停車場新建工程		優
新北市林口運動公園新建工程		優
竹園國中改制完中新建工程		甲
大觀國民中學多功能活動中心		甲
興建江翠國中室內溫水游泳池共構地下停車場工程		乙
新北市板橋區中山國民小學老舊校舍改建工程		丙
永和、汐止及樹林國民運動中心新建工程		丙
板橋國小老舊校舍整建工程		丁
新北市立頭前國民中學樂活館新建工程		丁
興建學校廚房相關設施		丁
新北市立新埔國小老舊校舍整建工程		丁
新北市政府教師專業發展研習中心		丁

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 53 億 6,398 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 54 億 6,579 萬餘元（101.90%），應收保留數 500 萬元（0.09%），主要係行政院體委會補助汐止國民運動中心興建工程款項，按實際執行進度核撥所致；合計決算審定數為 54 億 7,079 萬餘元，較預算超收 1 億 681 萬餘元（1.99%），主要係興穀國小二重疏洪道兩側地區市地重劃其他建築物救濟金之繳庫數未編列預算暨補助各校款項繳庫數所致。

表 2 新北市政府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	5,363,986	5,465,799	5,000	5,470,799	106,813	1.99
新 北 市 政 府 教 育 局	5,282,367	5,379,849	5,000	5,384,849	102,482	1.94
新北市政府家庭教育中心	—	341	—	341	341	—
新 北 市 政 府 體 育 處	81,619	85,608	—	85,608	3,989	4.89

2. 以前年度歲入轉入數計 2,619 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 1,744 萬餘元（66.62%）；應收保留數 874 萬餘元（33.38%），主要係行政院體委會補助蘆洲、中和等國民運動中心興建工程款項，按實際執行進度核撥所致。

表 3 新北市政府教育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	26,192	—	17,449	8,742	33.38
新 北 市 政 府 教 育 局	24,111	—	17,401	6,709	27.83
新北市地方教育發展基金	2,081	—	47	2,033	97.70

3. 歲出原編列預算數 522 億 1,599 萬餘元，並因臺電第二核能發電廠補助中角國民小學「101 學年度學校暨社區聯合運動會等所需經費，經動支第二預備金 3 萬元，合計 522 億 1,602 萬餘元。決算審核結果（表 4），審定實現數 513 億 365 萬餘元（98.25%），應付保留數 1 億 1,386 萬餘元（0.22%），主要係委託工務局辦理 102 年度本市運動設施興建計畫，依工程進度辦理轉正並為延續性工程而辦理保留；合計決算審定數為 514 億 1,751 萬餘元，預算賸餘 7 億 9,850 萬餘元（1.53%），主要係退休教育人員年終慰問金依中央審議之給付條件執行而致賸餘。

表 4 新北市政府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	52,216,020	51,303,656	113,860	51,417,516	- 798,503	1.53
新 北 市 政 府 教 育 局	50,396,476	49,638,061	—	49,638,061	- 758,414	1.50
新北市政府家庭教育中心	17,780	15,539	—	15,539	- 2,241	12.61
新 北 市 政 府 體 育 處	1,801,763	1,650,055	113,860	1,763,915	- 37,847	2.10

4. 以前年度歲出轉入數計 2 億 5,274 萬餘元，決算審核結果（表 5），審定實現數 2 億 416 萬餘元（80.78%）；減免數 271 萬餘元（1.07%），主要係竹圍國小硬體增建工程，因與廠商訴

訟尚未確定惟已逾 4 年保留期限而減免；應付保留數 4,586 萬餘元（18.15%），係因 101 年興建新莊運動休閒中心工程，保固保證金及尾款尚有疑義及 101 年度本市運動設施興建計畫委託工務局辦理，為延續性工程，相關經費須保留繼續執行。

表 5 新北市政府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	
				金 額	%
合 計	252,745	2,714	204,165	45,865	18.15
新北市政府教育局	2,843	130	2,713	—	—
新北市政府體育處	246,382	292	200,224	45,865	18.62
新北市地方教育發展基金	3,519	2,292	1,227	—	—

二、非營業部分

新北市政府教育局主管包含卓越清寒學生圓夢基金、體育發展基金、地方教育發展基金（含教育局及所屬 27 所高中職、1 所特殊教育學校、60 所國民中學、5 所國民中小學、各國民小學、28 所市立幼兒園等 123 個分基金）等 3 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有一般行政管理、獎勵計畫、體育發展、其他教育計畫、社會教育計畫等共 13 項主要計畫，實施結果，實際數較預算數減少者，有國民教育計畫、特殊教育計畫、一般行政管理計畫、建築及設備計畫、一般行政管理（編列於卓越清寒學生圓夢基金）、一般行政管理（編列於體育發展基金）等共 6 項，主要因部分學校工程配合進度施作尚未完工，致支出較預期減少及中央補助款收支併列，因收入未達預算而減支；及 102 年度退休人員年終慰問金發放資格變更，致實際執行數較預期減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果（表 6），審定賸餘 8 億 4,125 萬餘元，與預算短絀相距 23 億 4,352 萬餘元，主要係中央政府撥入收入較預計增加，及學校工程尚未完工減少經費支用所致。

表 6 新北市政府教育局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	- 1,502,265	841,257	2,343,523	—
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	110	- 8,255	-8,365	—
新 北 市 體 育 發 展 基 金	646	1,516	870	134.80
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	- 1,503,021	847,996	2,351,018	—

三、重要審核意見

(一) 部分國中及國小未依開缺標準控留正式教師缺額，正式教師晉用不足，影響學生受教權益，允宜督導落實辦理。

依據新北市政府教育局民國 103 年 5 月提供「102 學年度新北市市立國中預留教師員額比例」調查表及「102 學年度本市國民小學編制教師、正式教師、代理代課教師人數及教師員額比率」一覽表，查核有關各國中小為因應少子化趨勢而控留正式教師缺額之情形，按該局訂定所屬各國中及國小正式教師開缺標準，非正式教師占編制教師員額之比率，小型學校為 8%、中型學校 10%、大型學校 8%、偏遠學校 8%，查核結果，核有多數學校未依訂定開缺標準控留正式教師缺額情事，經函請督導研謀改善：

1. 國民中學未依開缺標準控留正式教師缺額部分：除安康、丹鳳等高中附設國中部、溪崑、安溪、大觀、福和等國中共 6 校預留比率未超過開缺標準外，其餘 73 校核有逾標準而未開缺之情事，其中非偏遠學校如永平、秀峰、光復、竹圍等高中附設國中部及板橋、重慶、江翠、新泰、福營、明志、碧華、永和、鶯歌、土城、三峽、五股、汐止、義學、鳳鳴、三和、達觀等國中，預留比率超過 11% 至 23% 不等；偏遠學校如尖山、貢寮、柑園等國中及雙溪高中附設國中部，預留比率超過 20% 至 29% 不等。據復：該局業於 103 年 5 月 8 日進行缺額調查，將依各校教師員額需求，進行分配、控管教師員額，以提升教育品質。

2. 國民小學未依開缺標準控留正式教師缺額部分：核有 134 所國小(約占全市 208 所市立國小之 64%)預留教師員額比率超過開缺標準，其中非偏遠學校如北港、長安、興穀、海山、莒光、淡水、更寮、雙溪等國小及青山、烏來國中小，預留比率超過 11% 至 38% 不等；偏遠學校如中角、大鵬、大成、五寮、興華、老梅、嘉寶、菁桐、九份、瑞亭、瑞柑、鼻頭等國小之預留比率超過 20% 至 42% 不等。據復：該局於 103 年 4 月 28 日辦理缺額調查，並依各校員額控管比率計算 103 學年度「教師甄選」之缺額，將持續加強留意各校員額控管比率，期能降低各校代理代課比率。

(二) 推動優質平價幼兒園等各項計畫，已具成效，惟仍待落實平衡區域需求並提供在地普及之教保服務，暨加強幼兒園基礎評鑑，以完善幼兒教育及照顧體系。

該局為落實推動幼兒教育及照顧法，訂定優質平價幼兒園、幼兒園基礎評鑑、公立幼兒園課後照顧等 3 項計畫，透過納列中程施政計畫，完善幼兒照顧系統，已具成效。本年度為保障就讀轄區內各公私立幼兒園共 7 萬 4 千餘名，2 歲以上至入國民小學前之幼兒接受適當教育及照顧之權利，編列辦理幼兒教育相關經費 15 億 2,133 萬餘元。有關計畫執行情形，核有下列未

盡事宜，經函請檢討改善，俾能周全照護幼兒，提升教保品質：

1. 加強評估區域需求平衡，並廣續運用學校多餘教室空間，妥適規劃供給優質平價公立幼兒園：該局為提供市民更完善之幼兒園教保服務，以達成幼兒園在地化、普及化之目標，業將「優質平價幼兒園旗艦計畫」納列 102 至 105 年度中程施政計畫，期為新北市教育扎根。102

學年度各區公立幼兒園招生錄取率平均為 54.20%，其中未達 50% 者，有三峽區、土城區、林口區、新店區、新莊區、汐止區等 6 區。至 102 學年度各區公立幼兒園登記入園未錄取人數計 5,627 人，其中人數最多者為板橋區 973 人，其次為新莊區 813 人，再次為三重區 569 人(詳表 7)。經查該局 102 學年度於 44 所國中小，新增設公立幼兒園班級數共 59 班，計增加收托人數 1,700 人，惟其中汐止區、淡

表 7 新北市 102 學年度公立幼兒園招生及增加收托人數情形

單位：%、人

行政區	招生錄取率(%)	登記入園未錄取人數	增加收托人數	行政區	招生錄取率(%)	登記入園未錄取人數	增加收托人數
三峽區	35.51	336	60	樹林區	61.24	200	180
土城區	43.92	323	120	永和區	62.24	313	76
林口區	45.63	199	60	五股區	67.66	87	60
新店區	46.85	481	106	泰山區	73.03	82	120
新莊區	47.04	813	196	深坑區	74.36	20	0
汐止區	48.47	219	0	八里區	77.18	21	30
蘆洲區	50.13	187	152	鶯歌區	79.54	62	90
板橋區	50.15	973	30	金山區	89.06	7	0
三重區	52.86	569	210	貢寮區	89.80	5	30
中和區	54.96	531	120	瑞芳區	95.96	4	30
淡水區	59.71	195	0	平溪區	100	0	30

註：其餘石碇區、坪林區、三芝區、石門區、雙溪區、萬里區、烏來區等 7 區招生錄取率均為 100%，亦未新增設公立幼兒園班級。

資料來源：整理自新北市政府教育局提供資料。

水區未錄取人數分別有 219 人、195 人，卻未新增設班級；另泰山區、平溪區分別新增設 4 班、1 班，惟該 2 區未錄取人數僅有 82 人、0 人。綜上，允宜加強評估平衡區域需求，並廣續運用學校教室空間，妥適規劃需求殷切地區優質平價公立幼兒園之供給量，提供家長多元選擇幼兒教保服務之機會。據復：將持續評估所轄高中及國中、小校舍閒置空間、區域增班需求，並兼顧幼生人身安全，提供家長優質平價幼兒園。

2. 幼兒年齡愈低者，進入公幼之比率愈低，允宜調查或分析轄內各年齡層幼兒教保服務之供需情形，從而建立完善幼兒教育及照顧體系，以有效減輕轄內居民家庭之育兒負擔：102 學年度新北市 2-5 歲學齡前幼兒有 2 萬 1 千餘人進入公立幼兒園(占 28.23%)，另有 5 萬 4 千餘人進入私立幼兒園(占 71.77%)，其中 2 歲至未滿 3 歲、3 歲至未滿 4 歲等 2 個年齡層幼兒，進入公幼之比率分別為 4.39%、25.12%(詳表 8)，低於前揭整體比率，允宜調查或分析轄內各年齡層

幼兒教保服務之供需情形，適時宣導及早教育之重要性，從而建立完善幼兒教育照顧體系，並妥善規劃市政府對學齡前幼兒教育照顧之方針，以有效減輕轄內居民家庭之育兒負擔。據復：爾後該局持續評估本市校舍閒置空間、區域需求、各年齡層幼兒教保服務供

表 8 新北市 102 學年度 2-5 歲幼兒入園人數及比率

單位：人、%

項目	總計	2歲至未滿3歲	3歲至未滿4歲	4歲至未滿5歲	5歲至未滿6歲
戶籍人口數(1)	124,903	30,327	28,771	32,008	33,797
就學人數合計[(2)=(4)+(6)]	75,278	4,944	12,352	24,728	33,254
入園率(%) [(3)=(2)/(1)*100]	60.27	16.30	42.93	77.26	98.39
就讀公幼人數(4)	21,251	217	3,103	8,374	9,557
就讀公幼人數比率(%) [(5)=(4)/(2)*100]	28.23	4.39	25.12	33.86	28.74
就讀私幼人數(6)	54,027	4,727	9,249	16,354	23,697
就讀私幼人數比率(%) [(7)=(6)/(2)*100]	71.77	95.61	74.88	66.14	71.26

資料來源：整理自新北市政府教育局提供資料。

需以落實優質平價的教保服務及完善幼兒教育及照顧體系。

3. 逾五成公立幼兒園未於平日或寒暑假期間辦理課後留園服務，未能依法落實提供普及、近便之教保服務，使父母得以兼顧家庭及工作，允宜持續加強推動課後照顧計畫：依據幼兒教育及照顧法第 7 條第 3 項規定，政府應提供幼兒優質、普及、平價及近便性之教保服務。按教育部為支持婦女婚育，使雙薪家庭父母安心就業，於 95 年 6 月訂定「教育部補助直轄市縣（市）公立幼稚園辦理課後留園服務作業要點」，(101 年 12 月 22 日更名為「教育部國民及學前教育署補助公立幼兒園辦理課後留園服務作業要點」)，補助低收入戶、中低收入家庭、其他經濟情況特殊者及家戶年所得 30 萬元以下之 5 歲幼兒，免費參加公立幼兒園辦理之課後留園服務。該局為鼓勵所轄公立幼兒園提供學期期間下午 4 時後及寒暑假期間之課後留園服務，亦自訂補助課後留園服務期間行政人力鐘點費、各園依開辦人數所收費用不足支應必要經費之差額等，以提升課後留園服務開辦率。惟 102 學年度上學期公立幼兒園數計 303 園(含分班數 61 班)，其中學期間平日未提供課後留園服務者有 169 園，占 55.78%，較 101 學年度下學期未提供該項服務比率(48.67%)增加；寒暑假期間全日未提供留園服務者有 161 園，占 53.14%；寒暑假期間下午未提供留園

表 9 新北市公立幼兒園辦理課後留園服務情形

單位：園、%

期間	公立幼兒園數(含分班)	學期間平日未提供課後留園服務		寒暑假期間全日未提供留園服務		寒暑假期間下午未提供留園服務	
		幼兒園數(含分班)	%	幼兒園數(含分班)	%	幼兒園數(含分班)	%
101 學年度下學期	300	146	48.67	192	64.00	223	74.33
102 學年度上學期	303	169	55.78	161	53.14	208	68.65

資料來源：整理自新北市政府教育局提供資料。

服務者有 208 園，占 68.65% (詳表 9)。公立幼兒園辦理課後留園服務之比率未及五成，顯未能切實符合現

代雙薪家庭及其幼兒之托育需求，將導致部分家庭轉而尋求費用較為昂貴之私立幼兒園服務，無法落實幼兒教育及照顧法規定政府應提供普及、近便性教保服務之立法目的。據復：將持續積極鼓勵公立幼兒園開辦課後照顧計畫，並針對開辦之幼兒園補助增置監視系統，以提供更為安全的照護。

4. 允宜儘速完成幼兒園基礎評鑑報告並予公布；另就未立案幼兒園，允宜加強輔導依法妥處：依據幼兒園評鑑辦法第4條規定略以，幼兒園基礎評鑑針對設立與營運、總務與財務管理、教保活動課程、人事管理、餐飲與衛生管理、安全管理等類別進行評鑑。同辦法第5條規定略以，基礎評鑑由直轄市主管機關自行規劃辦理。該局為達引導幼兒園優質成長，提升幼兒保育品質等目的，依據前開評鑑辦法規定，自102學年度起，以每5學年為1週期，分區辦理轄區內所有公私立幼兒園之評鑑(於102年底約有1千1百餘園)。經查102學年度自9月17日至11月8日止，接受該局基礎評鑑幼兒園共224園，實地訪視評鑑通過者138園(約62%)、未通過者86園(約38%)；又評鑑未通過幼兒園申復後，通過評鑑者增加至152園(約68%)、未通過評鑑者減少至72園(約32%)。據該局初步統計，各評鑑指標細項不符合情形，以「教職員工均應辦理保險，且保費依規定分攤，投保薪資未有低報情形」、「各班課程應採統整不分科方式進行教學」等2項最多，不符合者分別有33園、32園，惟截至本處抽查日(103年3月18日)止，本評鑑計畫尚進行審議申訴程序中。為確保轄內幼兒園合法營運，並保障幼兒教保品質及教職員工就業等權益，允宜儘速完成基礎評鑑報告並予公布，以維護民眾知的權益外，另就未通過基礎評鑑幼兒園，針對渠等未通過項目，依原評鑑指標辦理追蹤評鑑，俾引導幼兒教育正常發展。另依據幼兒教育及照顧法第8條規定略以，幼兒園應經直轄市主管機關許可設立，並於取得設立許可後始得招生。據該局提供102年度未立案教保機構清冊資料，當年度新增未立案幼兒園11家，其中1家已立案，5家停辦，其餘5家仍在輔導中。為有效保障轄內幼兒接受教育與照顧之品質，允宜賡續加強查察未立案教保機構，並積極輔導依法妥處。據復：已於103年5月15日將102學年度幼兒園基礎評鑑之評鑑報告公告於新北市幼教資源網週知，並檢陳結果報告送教育部備查，103年5月26日辦理未通過評鑑幼兒園追蹤輔導實務研習會議，再次宣導基礎評鑑指標之檢核方式，提供受評幼兒園實務操作方向。另針對未通過評鑑幼兒園預定於103年11月中旬起辦理追蹤評鑑；102年度未立案幼兒園，5家仍在輔導中，截至103年6月6日止已輔導完成立案3家，1家勒令停業，餘輔導立案中，將持續辦理相關查察及督導工作。

(三) 品德教育工作各校極為重視，惟未依規定完成學生品德核心價值認同度與良好行為表現之調查及評估品德教育推動執行成效。

近年校園學生偏差行為頻頻發生，成為社會各界關注焦點，該局為落實品德教育，並配合教育部推動品德教育方案(98-102年度)，訂定「新北市102年度品德教育工作計畫」，編列相

關預算 2,481 萬餘元(包括品德教育計畫經費 573 萬元、推展社會教育活動 1,748 萬餘元，及人權、法治、公民教育經費 160 萬元等)，執行情形，核有下列未盡情事，經函請研議改善：

1. 部分學校誤將辦學宗旨或學校願景奉為品德核心價值，允宜即時導正並促請參採局頒品德核心價值研訂：按學校之辦學宗旨或學校願景，係管理者以學校角度所樹立之辦學目標，其作用主要在指引行政或業務努力之方向，而品德核心價值之訂定，係作為學生砥礪奉行之座右銘，二者之作用與意義有所不同，精準建構品德核心價值，可減少學生偏差問題，爰該局訂有十二項品德核心價值供各校參採，包括「尊重」、「誠信」、「正義」、「孝悌」、「感恩」、「反省」、「自主」、「助人」、「功德」、「合作」、「責任」、「關懷」等。惟查部分學校未能秉持核心價值之用意，誤將辦學宗旨或策略列為品德核心價值，如興福國小(「興福有品，德化學子」)、大崁國小(「多元、適性、全人」)等；或將學校願景列為品德核心價值者：如坪林國小(「(1) 培養兒童助人行善、服務之美德。(2) 輔導兒童養成良好的生活習慣。(3) 激發兒童見賢思齊之心，促進其自動自發、努力向上的意志。(4) 建立良好的師生關係，塑造和諧的校園氣氛」)、新埔國小(「希望建構一得感恩惜福、關懷環境、尊重生命、和能夠自我反省的校園文化」)、秀峰國小(「醇善的心靈、聰明的頭腦、健康的身體」)、金山國小(「建立品德教育價值深植人權法治觀念」)。據復：有關各學校對「品德核心價值」之認識與訂定，該局將於品德教育研討會中，強化各校對品德核心價值之認識，避免與學校辦學宗旨或願景混淆。

2. 各校同一時間樹立品德核心價值之項數差異頗大，允宜基於培養學生品德之實際需要決定中心德目，俾使學生易於聚焦奉行，提升教育效果：中心德目過多易失焦，項目過少失卻教化效果。經統計市立各國小同一時間揭櫫之品德核心價值情形，其中同時奉行 1 項者 32 校，2 項者 10 校，3 項者 16 校，4 項者 16 校，同時奉行 5 項以上者共有 131 校(其中 5 項者 6 校，6 項者 9 校，7 項者 1 校，9 項者 2 校，10 項者 31 校，11 項者 1 校，12 項者 81 校)；市立各國中部分，其中同時奉行 1 項者 6 校，2 項者 2 校，3 項者 9 校，4 項者 9 校，同時奉行 5 項以上者共有 37 所國中(其中 5 項者 10 校，6 項者 1 校，7 項者 2 校，8 項者 2 校，10 項者 10 校，11 項者 1 校，12 項者 9 校，23 項者 1 校，24 項者 1 校)。據復：該局將再督導各校均應秉持核心價值之用意，並基於培養學生品德之實際需要決定中心德目，促使學生聚焦奉行，有效提升施行成效。

3. 允宜儘速完成學生品德核心價值認同度與良好行為表現之調查，暨儘速評估品德教育推動執行成效：按教育部品德教育推動方案第 9 點(成效評估指標)第 2 項內容略以，完成學生

之品德核心價值認同度與良好行為表現之調查，並比較實施之學校品德現況調查結果(包括：課程、師資及學生之認知、態度與行為)，以了解各校推動品德教育實施成果，並了解此方案對學生良好行為表現頻率明顯有所提升。惟查「新北市 102 年度品德教育工作計畫」未將上述調查及評估納入計畫辦理；又截至本處查核日(103.3.27)止，該局僅做三個年度之實施概況與檢討分析，尚未完成成效評估報告。據復：該局將召集品德教育推動小組，研發具體品德教育成效評估調查指標，以利具體完成學生之品德核心價值認同度與良好行為表現之調查，並比較實施之學校品德現況調查結果，了解各校推動品德教育實施成果，並據此精進品德教育推動策略。

4. 為便各校品德教育活動及實際作法得以相互觀摩、參採與交流，允宜請利用現有網站集中披露相關活動訊息並設立討論平台：品德教育以融入學生心靈為基本目的，有效規劃設計並落實各項活動為其重要關鍵，按新北市 102 品德教育工作計畫第 2 點(目的)之內容，在於增進學生對於當代品德之核心價值及行為準則，具備思辨、選擇與覺察能力，進而認同欣賞與實踐。各高國中小學 102 年度辦理之品德教育相關活動，大部分學校已朝多元推動方式辦理品德教育，惟仍有少部分學校尚未依多元方式充實品德教育內涵，為使各校相互學習之機會，建請透過現有建置網頁(如：新北市品德教育資源網)集中披露，讓學校相互觀摩借鏡或策略結盟，應可收事半功倍之效。據復：該局將持續並加強充實網站內容與資源，並落實督導尚未以多元方式充實品德教育內涵之學校。

5. 品德教育工作計畫之部分項目執行成效，年年被提出檢討，惟迄未落實改善：教育部品德教育推動方案已進入第二期程(98 年至 102 年)，新北市 100、101、102 等三個年度品德教育實施概況與檢討分析資料檢視結果，其中有關「發行本各公私立國中小 1-9 年級品德教育聯絡簿」一項 101 年度檢討改進內容為：「少數學校部分年級未申請使用品德教育家庭聯絡簿，應具體瞭解未使用之原因納入聯絡簿編輯之參考依據，以求更全面性推廣使用」，惟至 102 年度仍未改進；又「品德教育特色學校觀摩及表揚遴選」及「推動服務學習」等項目各有二項改進內容，101 年度發生之缺失至 102 年度尚未改進。據復：該局均已於 103 年度具體了解相關原因，並提供品德聯絡簿編輯小組參考，作為品德聯絡簿編輯調整方向；而有關「品德教育特色學校觀摩及表揚遴選」之品德分區觀摩研討會，該局均於 103 年度起函文少數未參加之學校具體說明原因，並督導其品德教育之落實；而績優教學媒材則透過研討會等方式，強化教師製作媒材知能。而服務學習部分則聘請大學教授及專家，辦理服務學習諮詢輔導會議及觀摩研討會，具體指導學校服務學習結合課程之推動方式，並要求各校組成「服務學習工作小組」，擬定學校服務學習計畫，落實推動與規劃每位學生之服務學習活動。

(四) 特殊教育業務之組織、執行、輔助器材之管理、特教教師員額編制，仍有未盡事宜，亟待檢討改善。

依據特殊教育法第 9 條第 1 項規定，各級政府應從寬編列特殊教育預算，在地方政府不得低於當年度教育主管預算百分之五。該局 102 年度編列特殊教育經費 34 億 1,295 萬餘元，占新北市教育總經費 6.54%，已達規定。惟攸關全市身心障礙學生 1 萬 40 餘人，及資賦優異學生 2 千 5 百餘人之特殊教育業務執行情形，核有下列未盡事宜，經函請研謀改善。

1. 尚未制定設置特殊教育資源中心之相關規範以為執行準據：依據特殊教育法第 44 條規定：「各級主管機關為有效推動特殊教育、整合相關資源、協助各級學校特殊教育之執行及提供諮詢、輔導與服務，應建立特殊教育行政支持網絡；其支持網絡之聯繫與運作方式之辦法及自治法規，由各級主管機關定之。」同法施行細則第 16 條規定：「各級主管機關依本法第 44 條規定所建立之特殊教育行政支持網絡，包括為協助辦理特殊教育相關事項所設特殊教育資源中心；其成員由主管機關就學校教師、學者專家或相關專業人員聘任(兼)之。」經查該局業已設置「新北市特殊教育資源中心」及 8 個「分區特殊教育資源中心」，提供各級學校有關特殊教育諮詢、評量、教學及行政支援服務。惟迄未制定設置特殊教育資源中心之相關規範，以為中心組織架構、組成人員、工作項目及經費來源之執行具體準據。又新北市特殊教育班級數及接受特殊教育學生人數眾多，且中心服務範圍包括學前、國民教育及高中職階段之學校、教師、學生及其家長，然目前特殊教育資源中心(另須主辦鑑輔會業務)僅有 5 名專責人員，板橋分區中心(另須主辦特殊教育輔導團業務)有 3 名專責人員，至其他分區則由該校特教組長兼辦業務。綜上，為依法行政及整合特殊教育相關資源，以提升特教成效，建請積極制定設置特殊教育資源中心之相關規範，及評估現有(分區)中心人力是否可負荷實際業務需求，俾有效發揮設置功能。據復：該局將依據教育部國民及學前教育署 103 年 2 月 10 日臺教國署原字第 1030012173 號函知各縣市之「特殊教育資源中心組織參考原則」，擬定本市規定，預計完成程序後於 103 學年度起適用。

2. 部分學校經管身心障礙學生教育輔助器材閒置之數量頗多，亟待研謀提升使用效能：依據特殊教育法第 33 條規定，學校、幼兒園及社會福利機構應依身心障礙學生在校(園)學習及生活需求，提供教育輔助器材等支持服務。復該局為促進前開身心障礙學生教育輔助器材之管理與流通，業於核定各校申請器材案件時，函請確實將校內器材於教育部特殊教育通報網登錄(如該局 102 年 3 月 28 日北教特字第 1021513199 號函)。該局 102 年度補助身心障礙學生教育輔助器材金額為 1,126 萬餘元，核定補助 319 人次，惟按該局(102 年 11 月 27 日)提供運用前開教育部

系統列管各校教育輔助器材資料之統計結果，其中器材列為閒置者有 968 項，占列管數量 1,867 項之 51.85%；另系統列管資料登錄欠完整或異常情事。為使各項身心障礙學生教育輔助器材發揮最大效能，及節約公共有限資源，建請該局允宜全盤掌控各校閒置器材情況，除於核定各校申請器材案件時，運用系統查詢確認是否有閒置品，適時將堪用部分調配需用學校使用，不堪用者請學校依相關規定辦理報損(廢)外；並就目前暫無學生使用器材，如大型或個人量身訂製輔具，研擬一套後續再利用之妥適處理機制；同時賡續督導各校積極配合將所有器材(包含 101 年度系統建置前已辦理採購部分)資料完整登錄於系統統一管理。據復：已函文督導各校加強辦理教育輔助器材線上登錄及財產管理事宜，並陸續媒合部分閒置輔具；刻正重新調查各級學校校內閒置輔具數量，以瞭解各校輔具狀況。調查完成後，作為後續辦理輔具再利用之依據，並督導各校將不堪用輔具進行財產報廢與零件回收之事宜；研擬輔具回收重整作業流程及系統，採逐年逐區方式辦理閒置教育輔助器材回收及整理，而後建檔管理與媒合。

3. 特教教師員額聘任或編制不足，部分承辦特殊教育業務人員或教師未具特殊教育相關專業，亟待研謀改善，以確保特教品質及維護特教學生權益：

(1)高中職階段特教教師員額聘任不足：依據高級中等以下學校特殊教育班級及專責單位設置與人員進用辦法第 5 條規定略以，高級中等學校設身心障礙、資賦優異特殊教育班者，每班置教師 3 人。102 學年度新北市所屬學校高中職階段設身心障礙類特殊教育班共 79.33 班(其中集中式特教班 66 班、分散式資源班 8 班、巡迴輔導班 5.33 班)，特教教師應有 238 人，實有 211 人；資賦優異類特殊教育班共 19 班(均為集中式資優班)，特教教師應有 57 人，實有 27 人。據復：評估全市高中職各校狀況及所需員額，重新調配各校人力資源。現階段已先行移撥部分學校人力以滿足各校所需，預定於 103 年度與該局中等教育科共同研議相關配置人力方案後，於 104 學年度起逐年補足員額。

(2)部分國中小資源班特教教師編制不足：依據新北市國民中小學身心障礙資源班實施要點第 6 點規定：「身心障礙資源班每班教師編制及服務學生人數如下：(一)教師：國民小學階段每班編制專任教師 2 人，國民中學階段每班編制專任教師 3 人……(三)學生人數：國民小學階段每班服務學生不得少於 12 人，上限以 16 人為原則。國民中學階段每班服務學生不得少於 20 人，上限以 24 人為原則……(四)超過每班學生人數上限增置教師員額，每超過 8 名學生置教師 1 人，學生人數未滿 8 人以 8 人計……」。經查 102 學年度中和國小資源班身障學生實際人數 74 人，經該局核定編制 3.5 班，置特教教師 7 人，較規定依學生人數應置特教教師 10 人為少；新埔國中資源班身障學生實際人數 34 人，經核定編制 1.33 班，置特師教師 4 人，較規定依學

生人數應置特教教師 5 人為少。據復：已於 102 年度簽准國小 44 名及國中 6 名特教教師員額，近期將依據新生入學狀況分配前揭 50 名員額予迫切需要之學校。

4. 國民教育階段身心障礙學生出現率仍然偏低：按該局所擬（101-105 學年度）新北市特殊教育班級增班計畫資料略以，義務教育階段身心障礙學生出現率（即身心障礙學生占就學學生總數之比率）乃國際教育比較之重要指標。新北市 100 學年度國民教育階段身心障礙學生出現率為 2.07%，低於全國平均 2.87%，為五都之末，僅達臺北市一半；惟新北市國民教育階段學生人數 36 萬餘人，為五都之首，身心障礙學生總人數卻僅 7 千餘人，較其他直轄市少。如以國民教育階段身心障礙學生出現率全國平均及新北市國民教育階段學生人數估算，則全市國民教育階段身心障礙學生出現人數應有 1 萬餘人，推估該學年度身心障礙學生人數短少近 3 千人。該局分析部分學生可能是在普通班中就讀，但因障礙狀況不明顯，致尚未轉介鑑定並接受特殊教育服務。嗣據以擬具該計畫方案目標之一——主動發現特教學生，發揮早期介入成效。惟據該局提供（新北市部分）及教育部網站公布（全國）之統計資料顯示，新北市 101 學年度國民教育階段身心障礙學生出現率 2.18%，仍明顯低於全國平均 3.03%。為落實特殊教育法第 1 條有關身心障礙國民有接受適性教育權利之規定，建請廣續研謀善策，積極發掘並轉介具學習特殊需求服務之身心障礙學生，保障其就學權益，並再加強辦理特殊教育觀念之宣導，以利達成計畫目標。據復：為積極提升本市身心障礙學生出現率至合理範圍，該局將持續於各行政會議宣導鑑定安置申請及作業流程，並加強各校校內篩選疑似身心障礙學生機制，持續培訓各校心評教師以達校校有心評的目標，主動了解出現率過低學校之情形並積極協助，以發掘並轉介具學習特殊需求服務之身心障礙學生，保障其就學權益。

（五）對於各校接受社會各界主動樂捐之善款，允宜督促學校制訂收支保管運用規定，完善徵信作業，設立專責單位統一事權，制定標準作業流程一致規範，以取得社會各界之信賴。

按社會各界主動樂捐學校善款，主要係針對學校捐款收支保管運用過程之信賴，學校應以公開、合理、有效之收支保管運用過程，建立有效之控管機制，取信社會，並讓善款合理適當運用。為瞭解公立各級學校對於各界善款收支保管運用情形，經抽查三重、清水等 2 所完全中學；新埔、汐止、瑞芳等 3 所國中；及中和、仁愛、永平、溪洲、秀朗、二重、清水、新泰、安坑、秀山、國光等 11 所國民小學等學校列於「應付代收款」科目項下共 216 個捐助細目（餘額合計 3,484 萬 6,719 元）之辦理情形。核有作業方式歧異情事，經函請研謀改善：

1. 各校對各項捐款多數未制訂收支保管運用規定，允宜一致規範，並制定標準作業流程以供遵循：本案受查核之 16 所學校，經統計各校接受捐款名目項數共 216 項，其中訂有收支保管運用之作業規定者僅 19 項，多數屬仁愛基金或教育儲蓄專戶，其餘捐款或未制訂，或以不適用於

學校之「新北市政府所屬機關接受捐贈作業要點」及「公益勸募條例」為作業依據，顯示同一學校內部處理捐款缺乏一致程序。允宜對民間各界捐款作業訂定一致規範，制定標準作業流程，以供各校遵循。

2. 各校對捐款人徵信之方式分歧，或欠缺徵信作業，允宜一致規範：經查 16 所學校接受捐款共 216 項目中，僅 51 項係主動及正式告知捐款人，其餘 166 項，多數未主動及正式辦理徵信作業。

3. 未設置承辦捐款事宜之專責單位以求事權統一，核有未能一致審核並統一控管受捐學生適當及合理捐助之疑慮：按捐款事宜包括捐款收入、保管及支用、運用及對外徵信等，涉及之單位包括出納、會計、文書、業務承辦及公正客觀之相關審核等單位之分工，為期公平一致之審核，核有成立專責單位或小組統籌管理捐款運作及受捐學生適當及合理捐助之必要，惟查本案 16 所學校，除秀山國小校內已成立專責單位辦理捐款收支保管運用事宜外，其餘 15 所學校核有 2 套作法未能專責捐款事宜，而未能一致審核並統一控管受捐學生適當及合理之捐助。

以上據復：該局將召集各單位共同研商，並依學制、捐贈財務性質、捐贈來源等不同面向討論學校管理標準作業流程、徵信作業方式、專責單位等後續規範事宜，提供學校遵循，並作為督導管理學校之依據，讓善款能獲得合理適當運用，並建立有效之控管機制，取信社會。

（六）部分學校公共工程施工品質管理作業未臻周延，允宜研議改善，以提升公共工程品質。

公共工程品質之良窳，與其施工過程中，相關單位是否有效落實三級品管作業息息相關。經抽查新北市立各級學校公共工程施工品質執行情形（如圖 2、3），核有：工項數量與設計圖說規定不符或重複編列、施工廠商品管人員或監造單位監造人員施工期間未按規定簽到、剩餘土方處理方式由棄置改為交換未辦理變更設計、現場施作結果與圖說規定不符等缺失（如表 10），經函請各工程主辦機關檢討改善。據復：爾後將落實估驗計價審核，並加強承辦人員專業訓練，另邀請專家學者進行工程督導，依約扣罰施工廠商工程款及監造單位服務費用。

表 10 學校公共工程施工品質管理作業缺失態樣表

施工品質管理 作業項目	缺失態樣
規劃設計情形	工項數量與設計圖說規定不符或重複編列。
	工項成本分析不符市場行情。
品質管理制度執行情形	施工廠商品管人員或監造單位監造人員施工期間未按規定簽到。
	施工及品質計畫書提送逾期。
	施工廠商未依契約規定辦理材料試驗。
	施工廠商材料送審文件不齊即逕行施工。
	施工廠商品管人員代理人無品管人員資格。
	監造單位未依約提送工作月報。
	監造單位監造計畫提報逾期。

表 10 學校公共工程施工品質管理作業缺失態樣表(續)

施工品質管理 作業項目	缺失態樣
品質管理制度執行情形	專任監造工程人員派遣人數不足。
	未按規定自辦監造作業。
	材料品質審查作業未盡覈實。
工地管理制度及內部控制 情形	剩餘土方處理方式由棄置改為交換，惟未辦理變更設計。
	監造單位或施工廠商未依限保險或保險項目與契約規定未符。
	施工廠商逾期完工，未依約檢討責任。
	變更設計增加價金未符契約規定。
工地現場施工情形	現場施作結果與圖說規定不符。

資料來源：彙整自本處調查資料。



資料來源：本處現地查核拍攝照片。

圖 2 江翠國小「老舊校舍整建第 2 期工程」



資料來源：本處現地查核拍攝照片。

圖 3 保長國小「勤學樓及勵志樓重建工程」

(七) 學校採購作業缺失頻仍，允宜檢討改進，以發揮預算執行效益。

新北市政府所屬學校採購招標作業多由教職人員兼辦，由於其採購專業訓練較為不足，因此頻生採購缺失。經抽查新北市立各級學校採購作業辦理情形，核有：採購招決標程序與政府採購法規定不符、廠商投標文件符合招標文件規定，卻判定資格不符、承商所交貨品材質與契約規定不符、終止或解除契約後洽其他廠商施作所增加之額外費用，未向原廠商求償等缺失（如表 11），經函請各採購招標機關檢討改善。據復：將針對採購人員加強專業訓練，指派具有採購專業證照人員接辦採購業務，並加強宣導相關採購缺失，避免類似缺失情事再次發生，至終止或解除契約後之相關損失部分，已委託律師進行追償。

表 11 學校採購作業缺失態樣表

採購作業 階段	缺失態樣
招標	採購招決標程序與政府採購法規定不符。
	未依營建物價編列預算致多次流標。
	未依規定送審預算書圖。
開、決標	廠商投標文件符合招標文件規定，卻判定資格不符。
	最低標廠商得標後再與其議價，未符政府採購法相關規定。
履約	承商所交貨品材質與契約規定不符。
	估驗計價審查作業延遲。
驗收結算	終止或解除契約後洽其他廠商施作所增加之額外費用，未向原廠商求償。

資料來源：彙整自本處調查資料。

(八) 積極推動游泳教學，加強水域安全宣導，有效降低學生溺水事件，惟學校游泳池改建及經營管理作業有欠周妥，允宜檢討改進，以提升學校設施使用效益。

新北市政府所屬公立學校截至民國 102 年底止校內具有游泳池設施者計 32 所，包括國小 11 所、國中 8 所及高中職 13 所，又各該學校自行經營者 15 所、委外經營者 17 所。新北市政府教育局民國 102 年度為提升學生游泳能力檢測合格率，提升游泳教學人力質與量，並新（改）建相關學校游泳池設施，向教育部體育署申請「泳起來專案—提升學生游泳能力檢測合格率及游泳池新改建行動方案」經費補助合計 3,096 萬元。經抽查該局辦理學校改建及游泳池經營管理相關作業執行情形，核有：1. 補助計畫管考機制闕如，致未能及時掌握個案執行窒礙妥予協助，影響整體計畫執行成效；2. 未確實補助救生員聘用經費，致部分學校無法補足法定救生員人數，影響師生游泳教學安全；3. 學校游泳池未開放鄰近學校或民眾使用，失卻補助計畫預期效益；4. 部分學校未實施游泳教學，且未加強督導鄰近危險水域學校申請教學補助，影響海洋教育政策目標成效等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已依規定實施定期管考，完工前須每月回報工程進度；2. 將針對游泳池自營者，依開放時間及聘雇需求，撥付救生員經費補助；委外營運者，依契約要求業者配足救生員；3. 將舉辦經營管理研討會，分享經營管理心得，促使學校開放泳池之意願；4. 已呼籲學校實施游泳教學，並於連續假期前要求學校辦理水域安全宣導，另加強補助偏遠地區學校辦理游泳教學。

(九) 「新北市高中高職旗艦計畫」相關作業未盡周妥，允宜檢討改進，以提升計畫執行成效。

新北市為培育具未來力、合作力與競爭力之新北學子，打造精緻、創新之新北市教育品牌，辦理「新北市高中高職旗艦計畫」，計畫總經費 8 億 5,100 萬元，執行期間自民國 101 年至 104 年。經查其執行情形，核有：1. 計畫執行完畢後，未持續挹注營運經費，致原有設備無法發揮效能；2. 部分學校添購之設備使用成效與預期存有落差；3. 未妥善研訂計畫預期分年目標，且指標計算方式無法真實反應計畫執行成效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將於核定經費公函中敘明應由各校以校內經費支應後續該軟硬體設備維護或更新使用之經費；2. 透過本案計畫說明會、初審複審機制提醒與檢核各校設備與學校人力、環境條件是否得以配合，並辦理到校訪視了解學校辦理困難，由專家學者提供策略輔導其改進；3. 指標達成之計算方式，將改以受補助學校作為母數，以掌握計畫之執行成效。

(十) 積極配合中央政策推動校園空間活化再利用作業，惟閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理仍待加強，以確保政府資源有效運用。

近年來因少子化影響，學生人數遞減，衍生諸多閒置校舍、空閒教室，甚至廢校併校等問題。該局已積極活化猴硐國小（舊校區）等廢校空間（圖 4），並將空閒教室作為社區圖書館、幼兒園或公共托育中心，已具成效；惟查該局對於轄管各級學校閒置校舍、空閒教室及已徵收學校用地之管理情形，仍核有：1. 部分學校空閒教室未妥為規劃作為其他用途，肇致教育設施無法發揮應有功能；2. 部分已廢校之閒置校舍，因位處偏遠、校舍漏水、土地產權屬私有僅能作



資料來源：教育部校園空間活化再生資源網站 (<http://revival.moe.edu.tw/page/intro.asp>)。

圖 4 猴硐國小(舊校區)社區圖書館多樣化經營

為教學用途等情形，迄未活化使用，無法發揮設施效能；3. 部分已取得所有權之學校用地空間，未能依據徵收計畫所定目標善加利用等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已訂定「新北市校園空間多元活化實施計畫」，作為各級學校活化之依據，並規劃空閒空間作為樂活教室、專科教室、教具室等使用；2. 廢校閒置校舍已作為學校戶外教學、校園運動會場地、學校教師住宿使用、建教合作方式試辦社區教育中心、暫為儲藏空間並兼作社區里民活動開會等用途；3. 將依徵收計畫所定目標設置學校，在未設校前先行作為運動設施、社區公園等低度開發或維護。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見：（一）允宜依法訂定中長程教育發展計畫，俾能維護教育健全發展及提升教育經費運用績效；（二）允宜正視社會問題之嚴重性全面推動家庭教育，並建立可衡量關鍵指標有效輔導家庭教育執行單位；（三）允宜積極辦理幼托整合改制作業，審慎評估幼兒園班級增設地區，有效平衡各區收托需求；（四）體育處加強運動場館設置，促進國民體能已具成效，惟部分運動場館核有閒置或使用率偏低，允宜加強管理提升使用效能；（五）積極推動公有運動場館委外事宜，營造優質運動環境，惟相關履約管理作業未盡完善，允宜檢討改進；（六）配合中央政策積極興（改）建校舍，已收改進教學環境之效，惟施工品管作業間有欠佳，允宜改進以有效提升工程品質；（七）學校採購招標作業屢見缺失，允宜檢討改進，以發揮預算執行效益；（八）積極利用共同供應契約辦理採購，有效節省政府資源；惟部分採購作業間有缺失，允宜檢討改進，強化採購品質等 8 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、新北市政府文化局主管

新北市政府文化局主管包括文化局、鶯歌陶瓷博物館、十三行博物館、黃金博物館、圖書

館、淡水古蹟博物館等 6 個機關。主要掌理文化行政、藝術展演、藝文推廣、文化資產；陶瓷文物與資料之蒐集、研究、典藏、展示，及陶瓷文化教育推廣；十三行文化相關文化資產與文化創意產業之展覽；博物館營運、發展規劃、行銷合作、社區推廣；各類圖書資訊與非書資料之典藏、供閱等事項。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 25 項，包括致力文化資產保存與活化、深耕藝文展現文化特色及結合社區營造建立文化生活圈、打造記錄片放映院計畫、推展在地文創產業、充實在地文化設施及拓展藝術展演空間、推動陶瓷學院 online 網路平台計畫、深化考古文化內涵及探索族群文化、推展世界遺產計畫文化保存及環境整備與資源活用、發展在地閱讀力及持續改造友善閱讀環境等重要施政項目。並依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 2 項，執行結果，經該府評核均為綠燈。又上開 25 項工作計畫，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 11 項，主要係文化扎根推廣計畫電子媒體宣傳、新北市電影或電視連續劇節目製作補助跨年度執行、新北市立美術館興建工程、國定古蹟新莊廣福宮修復工程、坪林茶葉博物館屋舍修繕及展示更新工程、新北市新生兒閱讀起步走計畫、新北市立圖書館閱覽環境改善工程等項目，因合約期程跨年度，或工程尚在施工，或未及於年度內完成招標等影響，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫有「新北市立圖書館總館新建工程」、「新北市立美術館興建工程」等共 2 項，經該府評核結果，「新北市立圖書館總館新建工程」之等第較民國 101 年度之乙等進步至本年度之優等，惟「新北市立美術館興建工程」連續 2 年被評為丁等，有待賡續加強辦理。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 2,787 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 2,795 萬餘元(100.06%)，應收保留數 1,272 萬餘元(9.95%)，合計決算審定數為 1 億 4,067 萬餘元，較預算超收 1,280 萬餘元(10.01%)，主要係府中 15 課程收入、創意市集攤位租金收入、青少年圖書館停車場權利金較預計增加所致。

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	127,875	127,952	12,727	140,679	12,804	10.01
新 北 市 政 府 文 化 局	78,566	70,208	11,539	81,748	3,182	4.05
新 北 市 立 鶯 歌 陶 瓷 博 物 館	16,242	18,428	—	18,428	2,186	13.46

表 1 文化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	%
新 北 市 立 十 三 行 博 物 館	1,860	1,944	—	1,944	84	4.55
新 北 市 立 黃 金 博 物 館	14,963	16,979	—	16,979	2,016	13.48
新 北 市 立 圖 書 館	10,722	14,892	—	14,892	4,170	38.89
新 北 市 立 淡 水 古 蹟 博 物 館	5,522	5,497	1,187	6,685	1,163	21.07

2. 以前年度歲入轉入數 118 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 8 萬餘元（7.43%），應收保留數 109 萬餘元（92.57%），主要係停車場委外經營廠商逾期未繳納權利金與其相關罰鍰，及拆屋還地強制執行案仍須追查債務人財產。

表 2 文化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	1,182	—	87	1,094	92.57
新 北 市 政 府 文 化 局	497	—	87	410	82.35
新 北 市 立 淡 水 古 蹟 博 物 館	684	—	—	684	100.00

3. 歲出原編列預算數 18 億 6,808 萬餘元，因辦理「文化景觀樂生療養院保存計畫」、租用淡水區「觀潮藝術廣場」綠地、新北市立圖書館民國 102 年 12 月份水電費不足等事由，經動支第二預備金 542 萬餘元，合計 18 億 7,350 萬餘元。決算審核結果（表 3），審定實現數 16 億 5,511 萬餘元（88.34%），應付保留數 1 億 2,847 萬餘元（6.86%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 17 億 8,358 萬餘元，預算賸餘 8,992 萬餘元（4.80%），主要係因業務需要覈實支付，及實際進用員額較少人事費結餘等所致。

表 3 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	1,873,508	1,655,111	128,476	1,783,587	- 89,920	4.80
新 北 市 政 府 文 化 局	741,536	588,195	97,429	685,624	- 55,911	7.54
新 北 市 立 鶯 歌 陶 瓷 博 物 館	135,004	129,423	—	129,423	- 5,581	4.13

表 3 文化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	%
新 北 市 立 十 三 行 博 物 館	69,110	63,803	—	63,803	- 5,306	7.68
新 北 市 立 黃 金 博 物 館	95,688	85,594	—	85,594	- 10,094	10.55
新 北 市 立 圖 書 館	740,351	707,725	27,224	734,949	- 5,401	0.73
新 北 市 立 淡 水 古 蹟 博 物 館	91,817	80,370	3,823	84,193	- 7,624	8.30

4. 以前年度歲出轉入數 2 億 1,365 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數 1 億 6,203 萬餘元（75.84%）；減免數 241 萬餘元（1.13%），主要係民國 100 年度「淡水海關碼頭文化教育園區 BOT+ROT+OT（組合）案」履約管理顧問委託專業服務案結算賸餘款，及淡水藝術大街三期工程與二期工程工項重複部分減列；應付保留數 4,920 萬餘元（23.03%），主要係民國 101 年度新北市立美術館興建工程尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

表 4 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			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額	%
合 計	213,654	2,411	162,033	49,208	23.03	
新 北 市 政 府 文 化 局	78,281	356	31,981	45,944	58.69	
新 北 市 立 黃 金 博 物 館	1,636	7	1,629	—	—	
新 北 市 立 圖 書 館	118,447	641	117,415	390	0.33	
新 北 市 立 淡 水 古 蹟 博 物 館	15,288	1,406	11,007	2,874	18.80	

（三）重要審核意見

1. 致力於古蹟保存與活化，以延長古蹟壽命，惟辦理古蹟指定維護使用管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善。

新北市政府文化局為保存與活化位於新北市範圍內之 70 處古蹟，辦理古蹟修復再利用工程，並加強管理維護古蹟，以提供市民親近體驗古蹟。經查該局古蹟指定維護使用管理情形核有：(1) 以公款委託普查結果，有 24 處建議列為古蹟之建築物，未依法定程序積極進行古蹟審查；(2) 海山神社殘蹟、山佳車站、菁桐車站、汐止茄苳腳臺灣鐵路遺蹟、鶯歌汪洋居等 5 處古蹟未依其管理維護計畫及相關法令確實維護，致環境髒亂、維護不當而受損，影響保存價值；(3) 辦理古蹟保存業務未依該局組織規程第 3 條規定，積極訂定具體施政或個案計畫妥處；(4) 有 41 處古蹟未依文化資產保存法第 20 條規定擬定管理維護計畫；(5) 有 28 處未依古蹟修復及

再利用辦法第 2 條及第 3 條規定辦理修復或再利用計畫，其中 13 處待積極向文化部文化資產局爭取經費或儘速自辦，另 15 處宜儘速針對古蹟特性詳實調查，研提因應計畫；(6) 有 20 處古蹟未依文化資產保存法第 27 條規定對外開放，及已開放參觀之 50 處尚待強化行銷及導覽工作，以提高能見度；(7) 該局未本於主管機關之權責依古蹟管理維護辦法第 18 條，督促古蹟管理單位確依管理維護計畫落實辦理；(8) 古蹟管理維護計畫未依文化資產保存法及古蹟管理維護辦法相關規定辦理，且部分古蹟防災計畫內容類似，顯示古蹟所有權人、管理人、使用人於訂定古蹟管理維護計畫時未妥適考量古蹟特性等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 24 處建議列為古蹟之建築物中：有 5 處已指定為古蹟、6 處已劃定為歷史風貌特定區保存、1 處列冊追蹤、1 處所有權人表示願意捐贈、2 處目前研議申請古蹟、1 處已列為紀念性建築物、1 處已遭拆除、其餘 7 處將依法定程序積極辦理審查；(2) 海山神社殘蹟修復或再利用工程規劃設計案業已獲新北市議會同意墊付；山佳車站、菁桐車站、汐止茄苳腳臺灣鐵路遺蹟等修復或再利用工程業已發包；鶯歌汪洋居將持續與所有權人協調；(3) 已訂定輔導管理維護計畫之期程；(4) 將提供管理維護計畫範本及辦理教育訓練，以協助並督促擬定；(5) 將按毀壞程度嚴重性及迫切性，逐年編列預算及爭取補助；(6) 私有古蹟將與古蹟所有人協調溝通，公有古蹟部分待修復工程完工後開放；(7) 持續輔導協助古蹟所有人、管理人或使用人依管理維護計畫執行；(8) 嗣後將督促依法令規定辦理改善修正。

2. 新北市立圖書館積極推動各項圖書創新便捷服務，營造閱讀城市氛圍，22 個分館榮獲教育部評鑑為 102 年度全國績優圖書館，惟經營管理情形尚有未臻周妥之處，建請研謀改善。

新北市升格為直轄市後，原屬各鄉鎮市轄下圖書館或閱覽室移交由新北市立圖書館管理，現於 29 個行政區共設置 102 個分館暨閱覽室，提供館藏借閱、多元化閱讀推廣等服務，以滿足讀者知識與休閒娛樂多元需求。經查其經營管理及考核情形核有：(1) 部分館舍於改制移交管理後，仍有眾多不合建築及消防相關法令規範情形尚未排除；(2) 各分館逾期未歸還書籍計 24 萬餘冊，一年內未歸還部分尤以逾期 3 個月之比率最高，顯示催還成效不彰；(3) 部分區域未設置行動圖書館服務據點，且部分轄區圖書館借閱人數逐年減少之情事；(4) 部分分區 5 年內未借閱之書籍比率甚高；(5) 部分分館之場地租借使用率偏低；(6) 停車場委外經營未依照契約書之規範，執行督導考核等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 透過變更使用執照及改善無障礙設施，且持續跨局處協調，定出改善方向及優先順序，以期逐年改善；(2) 將積極採行各種方式改善催還成效；(3) 將評估規劃行動圖書館服務範圍，並針對借閱人數呈現下降之區域，酌予增加購書經費；(4) 審視圖書採購清單與民眾需求，以活化館藏及增加曝光度，吸引讀者；(5) 將積極宣傳場地租借以提高使用率；(6) 嗣後將依修正契約落實履約管理。

3. 新北市立鶯歌陶瓷博物館為繁榮地方陶瓷產業及引導消費者認識優質陶瓷製品，積極推動鶯歌燒品牌計畫，惟該計畫未妥適訂定關鍵績效指標。

為推廣鶯歌陶瓷文化產業，於民國 97 至 106 年度推動「鶯歌燒品牌計畫」，對通過評鑑之陶瓷產品同意使用該館向經濟部智慧財產局申請核准之鶯歌燒商標(註冊號數：01427222)，期待消費者藉以認識優質之鶯歌陶瓷品，並陸續以胭脂紅、青花、結晶釉、金銀彩、青瓷、特色餐具做為品牌內涵；民國 97 至 102 年度共編列預算 668 萬 7,000 元。經查該計畫執行情形，核有：(1) 民國 97 至 99 年度之各年計畫成果報告所列衡量指標為，陶瓷新品評鑑展參賽件數「成長」、社區民眾參與人數「增加」及滿意度「提升」、鶯歌燒品牌建置參賽件數「增加及辦理講座」等項，預期目標值均訂為 100%，並未訂定具體數據化之目標值，挑戰性不足；(2) 民國 100 至 102 年度則未提供計畫績效指標等情事，為使辦理該計畫之績效評核作業有所準據，經函請檢討改善。據復：將於 103 年起明確訂定績效指標。

4. 新北市政府文化局所屬館舍為提供民眾最佳服務，積極辦理人力委外服務案，惟其辦理情形仍有未盡周妥情事，允宜檢討改進。

新北市立鶯歌陶瓷博物館、新北市立淡水古蹟博物館、新北市立圖書館等辦理人力委外，以提供民眾親切、流暢及快速之即時服務，維護館舍榮譽及專業形象。新北市政府於本年度曾辦理親民服務實地查核，前開 3 館中新北市立淡水古蹟博物館更被評為博物館類第 1 名。102 年度人力委外案契約金額共計 5,096 萬餘元，經查執行情形核有：(1) 廠商未依約維持每日基本需求人力，卻未依約扣罰違約金；(2) 允宜實施服務滿意度調查，以期降低民眾抱怨案件，提升讀者服務效能；(3) 派遣人力品質考核未納入民眾滿意度意見之客觀因素；(4) 未因應法令變更覈實編列預算，致後續辦理契約變更增加支出；(5) 契約條款內容訂定不一等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 已依約扣罰違約金 3 萬餘元，並嗣後注意依約辦理；(2) 將於 103 年度實施讀者滿意調查問卷；(3) 已於 103 年度訂約時，將民眾滿意度列入平日考核項目之一；(4) 嗣後注意依法令變更覈實編列預算；(5) 將注意契約相關條款訂定。

5. 新北市政府文化局所屬館舍文化商品販賣店經營情形，有未盡周妥情事，允宜研議改善。

新北市立鶯歌陶瓷博物館、新北市立淡水古蹟博物館 102 年度文化商品賣店收入，分別編列預算 650 萬元、250 萬元，共 900 萬元。經查文化商品賣店經營情形，核有：(1) 自營商品進銷存管理未盡周延；(2) 未按月勾稽查對賣店收入與繳庫數差異情形；(3) 文創商品之訊息連結及宣傳或整體行銷策略仍有再精進空間；(4) 每月商品盤點作業未事先簽准採抽盤方式辦理，事後亦未針對盤差情形妥予處理；(5) 未依規定辦理商品季盤點，又上半年度商品全面盤點結

果產生數量落差品項甚鉅；(6) 倉庫及合約管理間有未依規定辦理等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 請商品提供單位告知成本以供存檔，另多年前商品將加強多元促銷，提升銷售量儘速出清；(2) 嗣後當注意改善，按月核對；(3) 將注意改善提升社會文化內涵為目標，加強文創商品開發等，以推動在地文創產業；(4) 已辦理複盤並修正「新北市立鶯歌陶瓷博物館文化商品店營運標準作業流程」；(5) 未依規定辦理盤點作業已確實檢討改進，以後將依新修正規定進行抽盤，並針對盤差商品進行複盤，檢討盤差原因；(6) 已依相關規定進行換約。

6. 汐止文化中心陳列館未申請建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置，亟待檢討改進。

前臺北縣汐止市公所為落實前臺北縣政府「1 鄉鎮 1 活動中心」政策，規劃將前汐止市文化中心前後棟中間廣場上原有臨時辦公場所改建為陳列館（藝文展覽室），建造經費約 450 萬元，於民國 99 年 12 月 10 日完工。經查該公所辦理上開陳列館改建工程時，未依建築法第 25 條第 1 項及第 28 條第 1 款規定先行取得建造執照即擅行施工，致完工後無法取得使用執照而閒置，經函請新北市汐止區公所檢討改善。據復：已檢討相關失職人員責任，並加強宣導，避免再有未取得建造執照而施工情事發生；又該陳列館於民國 100 年 3 月移交文化局接管後，該局已交由新北市立圖書館進行建築執照申領相關作業。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中：1. 允宜建立公有地方文化館行銷機制，以落實永續經營宗旨；2. 部分館舍未取得消防及電力系統安全檢查合格文件，影響公共安全；3. 辦理「地方文化館第 2 期計畫」核欠周延，建請檢討改進；4. 所屬新北市文化館及藝文設施經營管理情形核有欠妥，建請研謀改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、新北市政府農業局主管

新北市政府農業局主管計有普通公務機關 4 個，市營事業單位 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及非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

新北市政府農業局主管包括農業局、動物保護防疫處、綠美化環境景觀處、漁業及漁港事業管理處等 4 個機關，掌理全市農、林、漁、牧業行政、動物疾病防治、環境綠美化景觀維護、漁業及漁港事業管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 13 項，下分工作計畫 13 項，包括活化農地利用、推動生態永續保育、推廣觀光休閒漁業、提升農漁民福利照護、強化農漁業基本建設、建立土石流防災體系、建構宜居生態城、加強動物保護及落實家畜禽水產動物疾病防疫等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 1 項，執行結果，經該府評核為綠燈，整體施政目標達成情形與民國 101 年度相當。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 4 項，主要係供應新北市國民中小學有機蔬菜計畫及三芝區埔頭坑溪上游整治等工程，尚未執行完成。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫計有美麗新北旗艦計畫、改善公園進出口車阻計畫等共 2 項，經該府評核結果均為優等，計畫執行成效尚佳。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 1,470 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 2,727 萬餘元(110.96%)，應收保留數 616 萬餘元(5.37%)，主要係應收違反水土保持法等案件之罰鍰；合計決算審定數為 1 億 3,343 萬餘元，較預算超收 1,873 萬餘元(16.33%)，主要係違反水土保持法裁罰案件較預計增加。

表 1 新北市政府農業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	114,708	127,277	6,162	133,439	18,731	16.33
新北市政府農業局	94,083	107,174	5,480	112,655	18,572	19.74
新北市政府動物保護防疫處	2,809	3,751	651	4,402	1,593	56.74
新北市政府綠美化環境景觀處	1,230	1,813	—	1,813	583	47.48
新北市政府漁業及漁港事業管理處	16,586	14,537	30	14,567	- 2,018	12.17

2. 以前年度歲入轉入數計 1,675 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 457 萬餘元(27.30%)；減免數 409 萬餘元(24.44%)，主要係違反漁業法及動物保護法之罰鍰，屆滿 4 年未能實現，依規定免予編列；應收保留數 808 萬餘元(48.26%)，主要係違反水土保持法等案件尚未收繳之罰鍰。

表 2 新北市政府農業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			應收保留數	
		減免數	實現數	合計	金額	%
合計	16,752	4,094	4,572	8,084	48.26	
新北市政府農業局	13,732	2,959	4,332	6,439	46.90	

表 2 新北市政府農業局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表(續)

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	%
新北市政府動物保護防疫處	2,818	1,132	147	1,539	54.62
新北市政府漁業及漁港事業管理處	200	3	93	104	52.10

3. 歲出原編列預算數 20 億 6,818 萬餘元，經動支調整待遇準備 233 萬元，並因辦理狂犬病防疫緊急應變工作，動支第二預備金 2,484 萬餘元，合計 20 億 9,536 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 18 億 8,919 萬餘元 (90.16%)，應付保留數 6,745 萬餘元 (3.22%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 19 億 5,664 萬餘元，預算賸餘 1 億 3,871 萬餘元 (6.62%)，主要係按業務實際需要減少支付及農漁民健康保險依實際投保人數補助之結餘。

表 3 新北市政府農業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	2,095,361	1,889,196	67,452	1,956,648	- 138,712	6.62
新北市政府農業局	1,285,878	1,154,516	35,905	1,190,421	- 95,456	7.42
新北市政府動物保護防疫處	150,227	139,222	—	139,222	- 11,004	7.33
新北市政府綠美化環境景觀處	381,525	359,851	8,083	367,934	- 13,591	3.56
新北市政府漁業及漁港事業管理處	277,730	235,606	23,463	259,069	- 18,660	6.72

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 9,709 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1 億 8,243 萬餘元 (92.56%)；減免數 1,461 萬餘元 (7.41%)，主要係營繕工程經費結餘及興設綜合果菜批發市場案改由新北市果菜運銷股份有限公司辦理，經費已無須支用；應付保留數 4 萬餘元 (0.02%)。

表 4 新北市政府農業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	197,093	14,613	182,432	48	0.02
新北市政府農業局	163,934	11,481	152,404	48	0.03
新北市政府綠美化環境景觀處	6,095	289	5,805	—	—
新北市政府漁業及漁港事業管理處	27,064	2,841	24,222	—	—

二、營業部分

農業局主管僅新北市果菜運銷股份有限公司 1 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

營運計畫主要有蔬菜交易及青果交易等 2 項，實施結果，因受產地物流直銷、網路行銷及氣候不佳影響等，計有 1 項未達預計目標。

（二）盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 1,107 萬餘元，較預算增加 769 萬餘元，約 227.91%，主要係用人費用、服務費用及固定資產折舊費用較預計減少所致。

三、非營業部分

新北市政府農業局主管僅特別收入基金－農業發展基金 1 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 1 項，實施結果，因辦理入侵紅火蟻防治工作受天候影響，實際施藥面積較預計減少。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 205 萬餘元，與預算增加 83 萬餘元，約 68.70%，主要係辦理入侵紅火蟻防治工作之基金用途較預計減少所致。

四、重要審核意見

（一）為落實農地農用政策，促進農地之永續利用及維護賦稅公平正義，辦理農地管理相關業務，惟農地利用及違規稽查管理作業未盡確實，亟待檢討改善。

新北市本年度農地面積計 17 萬餘公頃，位居全國第 7 位，該府農業局為維護農地資源，落實農地農用政策，以促進農地之永續經營，於本年度辦理農用證明核發與抽查作業、農業設施容許使用作業、農地變更審查作業及農地違規稽查等農地管理業務計 6,307 件。其執行情形，核有：1. 未於行政院農業委員會（下稱農委會）建置之「農地管理資訊系統」中鍵入農地違規稽查及農地利用管理案件之相關資訊，影響管理效能；2. 農地作農業使用認定及證明書核發清冊中，列有部分國有及市有地申請農業使用認定證明之異常情事；3. 近 5（98 至 102）年度農業用地申請賦稅減免案件逐年增加，惟抽查比率卻由 0.96%遞減為 0.54%（表 5），核與規定未合；4. 農業局列管近 5 年度不課徵土地

表 5 民國 98 年至 102 年核發農用證明之土地列管抽查情形

年度	98	99	100	101	102
抽查案件數(件)	26	36	15	12	39
農業局列管不課徵土地增值稅、遺贈稅案件數(件)	2,717	6,123	5,498	6,178	7,158
抽查比率(%)	0.96	0.59	0.27	0.19	0.54

資料來源：整理自新北市政府農業局提供資料。

增值稅、遺產及贈與稅案件較新北市政府稅捐稽徵處提供之案件短少 6,188 件至 11,923 件，差異比率達 50.26%至 90.34%間，顯示機關間橫向聯繫不足，致農地抽查母體產生缺漏；5. 農地申請賦稅減免案件定期抽查結果未符規定

及取締等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將加強該系統之利用；2. 係因使用證明核發清冊誤植，已更正；3. 民國 103 年將依農委會核定之加強農地管理計畫辦理抽查作業並增加抽查標的；4. 已請稅捐稽徵處提供免稅案件清冊，以釐清列管案件數量差異原因；5. 免稅案件抽查結果未符規定者，已請土地所有權人限期改正，並請相關單位回覆違規查處結果，以利造冊控管；6. 工務局提供之農舍建使照資料已列管註記，並將與農委會及工務局研議，釐清主政機關。

（二）為避免山坡地過度開發利用，並恢復森林之水土保持功能，加強辦理山坡地保育工作，惟山坡地超限利用清查改正成效欠佳，及造林檢測工作未臻確實，亟待檢討妥處。

新北市政府農業局為避免山坡地過度開發利用，造成土壤流失，並為恢復森林之水土保持功能，達到國土保安、環境綠化與天然災害預防之目標，加強山坡地保育工作，並配合農委會辦理全民造林運動計畫，於本年度發放造林獎勵金 1,664 萬餘元，檢測造林面積 1,037 公頃。其執行情形，核有：1. 未依山坡地保育條例規定，落實山坡地超限利用之違法查處工作，截至民國 103 年 1 月 20 日止，尚有 611 件仍持續列管，未能有效清查並改正違規利用情形，相關人員顯有疏忽責任；2. 未積極配合農委會水土保持局（下稱水保局）清查山坡地因恢復自然植生覆蓋而解除列管案件，持續輔導及追蹤其改正成效，致有土地於解除列管後再次發生超限利用情形，且約有 6 成山坡地未完成清查，清查成效欠佳；3. 未考量土石流潛勢溪流範圍內山坡地超限利用案件危害程度之嚴重性，予以排序處理，致部分列管案件位於土石流潛勢溪流範圍內仍未有緊急優先處理作為；4. 未積極處理公有山坡地超限利用情形，尚有 23 筆公有山坡地之原所有或管理機關未限期改正，或未收回土地實施造林，影響山坡地治理成效；5. 部分造林檢測過程未作記錄或記錄過於簡略，有應檢測土地地號與土地座標紀錄不同，或農業局辦理造林檢測結果與農委會林務局抽測結果不同情事；6. 承辦人員更迭頻繁，逾期行使廢止權，致部分已停止造林地點之獎勵金未能追回；7. 造林案件量多且複雜，又造林期間長達 20 年之久，未於農委會建置之「全民造林資訊系統」中登錄建置相關造林作業資料，不利業務執行及管控等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已擬定「新北市山坡地超限利用執行計畫」，執行尚未解除列管案件之清查及防止違規案件再發生，並將檢討相關人員疏失責任；2. 已函請公所每月查復並加強追蹤及巡查超限利用情形；3. 已函請土石流潛勢溪流範圍內山坡地超限利用案件所在地區公所優先查處，並回復查處結果；4. 已通知各土地管理機關限期改正公有山坡地超限利用情形；5. 嗣後將加強檢測工作紀錄登載方式，並已採購新儀器，避免檢測地點錯誤；6. 已清查及積極辦理追繳，並加強造林檢測能力及法治觀念訓練；7. 將研議規劃自行建置資料庫系統，以控管造林案件。

（三）為維護民眾健康，積極推動有機農業及產銷履歷制度，確保食材安全無虞，執行成果已略具成效，惟辦理農產品安全檢驗、標示及標章業務執行情形仍未盡周妥，有待加強改進。

新北市政府農業局為提供市民安全、健康之農產品，積極推動有機農業及產銷履歷制度，

並於新北市國中小學營養午餐中供應有機蔬菜，以確保學童食用安全，執行成果已略具成效。惟查民國 100 至 102 年度辦理市售有機農糧產品及加工產品之安全檢驗、標示及標章業務，計採樣「標示」、「添加物」及「農藥殘留」等 3 類 1,827 件產品，其執行情形，核有：1. 採樣檢驗市售有機農糧產品及加工產品檢查結果不合格者，未依據食品安全衛生管理法，適時發布警訊，影響消費者權益；2. 推動農（漁）民申請新北市農（漁）產品安心標章至本年底農產品部分尚無申請案，推廣成效欠佳；3. 配合農委會農糧署辦理檢驗計畫，部分農藥殘留檢驗及標示檢查數量，未達計畫分配件數；4. 配合農委會辦理進口、田間與後市場查（檢）驗等計畫，部分計畫預算執行率偏低，未加強辦理抽驗業務；5. 未列管追蹤違規廠商產品下架及回收期限，致廠商接獲違規通知後未依規定於 1 日內將不合規定之產品下架，並於 10 日內完成回收；6. 辦理品質檢驗及標示檢查業務，案件列管紀錄僅記載檢查項目，未記載檢查結果，管控機制未臻落實等情事，經函請檢討改進。據復：1. 嗣後將即時發布不合格農產品之抽檢結果；2. 將加強宣導推動農（漁）產品安心標章作業，以提高農（漁）民參與認證之意願；3. 將於民國 103 年度加強有機農產品抽驗之分配比例，並依計畫確實執行；4. 將加強相關計畫之執行與產品抽驗，以提高預算執行率；5. 嗣後將加強管控不合格產品之下架回收流程時間；6. 將確實登載案件檢查（驗）紀錄。

（四）辦理動物疾病防治、推動口蹄疫、狂犬病防疫及養畜禽場消毒等工作，有助完善動物防疫網路，經農委會評為優等，具有成效，惟寵物登記及動物疾病防疫業務仍未臻完善，尚待加強辦理。

新北市政府動物保護防疫處為完善動物防疫網路，加強辦理動物疾病防治、推動口蹄疫、狂犬病防疫及疫苗注射、督導養畜禽場消毒及寵物植入晶片登記等工作，本年度相關防疫經費 9,180 萬餘元，業務績效評鑑結果，經農委會評比為優等，具有成效。惟寵物登記及動物防疫業務執行情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 寵物登記管理方面：核有：（1）寵物所有人於寵物轉讓、接種疫苗時未辦理變更登記，致未能正確掌握寵物資訊，形成動物防疫漏洞；（2）本年度寵物免費植入晶片登記預計補助 1 萬隻，實際僅補助 6,898 隻（68.98%），執行成效未如預期；（3）農委會寵物登記管理資訊網登載新北市轄內寵物登記資料，部分資料欄位建置存有疏漏，影響案件管理效能等情事。據復：（1）已加強宣導寵物資料異動時應辦理變更登記，以強化寵物登記管理機制；（2）嗣後將確實預估計畫執行數量，落實辦理；（3）已函請農委會協助更正寵物登記管理資訊網資料。

2. 境外輸入動物追蹤檢疫方面：核有：（1）部分輸入動物未依輸入檢疫物追蹤檢疫執行辦法每月派員前往查核其健康狀態，且有部分於 3 個月追蹤檢疫期滿前始辦理檢疫；（2）部分輸入動物追蹤檢疫期滿逾 10 日始通知輸出入動物檢疫機關，且有部分超過 1 個月始提報追蹤檢疫

報告；(3) 具獸醫資格之專責辦理動物防疫人力進用不足等情事。據復：(1) 及 (2) 已加強動物追蹤管理並依規定通報；(3) 將於民國 103 年度補足缺額。

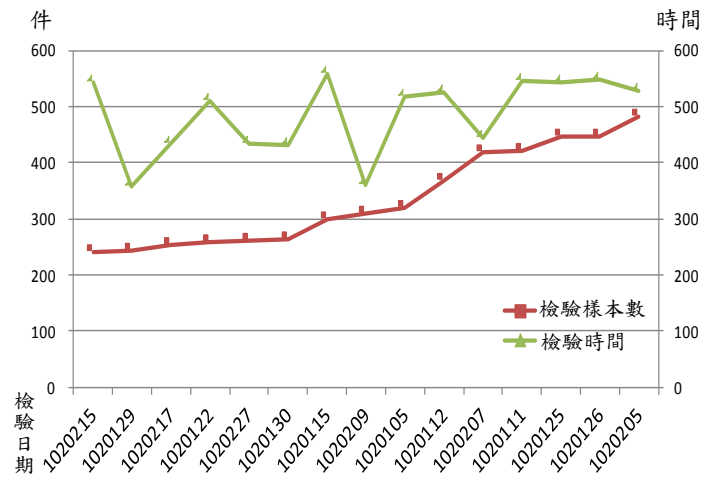
3. 動物防疫物資管理方面：核有：(1) 狂犬病疫苗使用明細表所列結存數，與本處盤點結果未符，疫苗領用管理作業未臻嚴謹；(2) 每月平均保管防疫物資品項計 20 種，未訂定安全存量或有效期限，部分藥品已逾效期仍繼續使用；(3) 防疫物資採購及領用未即時登載紀錄並集中保管，致部分物資實際數量與帳列數不符等情事。據復：(1) 因漏登載領用紀錄致產生差異，已加強管理並確實清點；(2) 已登錄有效期限並加強管理；(3) 已登載採購及領用紀錄，並確實清點。

(五) 農村再生計畫創造就業機會，吸引青年返鄉或留鄉，帶動農漁村旅遊人次，開創商機及經濟產值，獲致一定成效，惟執行結果未盡妥適，有待檢討改進，以利達成計畫整體目標。

新北市政府農業局為促進農村永續發展及農村活化再生，打造「活力、健康、幸福」的希望農村，吸引青年返鄉或留鄉，創造就業機會，並帶動農漁村旅遊人次，開創商機及經濟產值，近 5 (98 至 102) 年度積極辦理農村再生計畫，相關經費計 8,926 萬餘元，已獲一定成效。惟查計畫執行情形，核有：1. 農委會水保局近 5 年度逕行執行或補助新北市金山區公所、新北市三芝區安康社區發展協會等機關及民間團體，執行各項農村再生計畫，計有農村再生規劃及人力培育計畫 65 案、農村再生社區發展及環境改善計畫 15 案、農村再生社區發展及環境改善—社區環境整理及綠美化 35 案及推動農村再生計畫 31 案，合計 146 案，總金額 2 億 945 萬餘元，未透列農業局核撥預算，致該局無從督導管考與查核；2. 未依規定定期輔導評鑑已核定之新北市三芝區安康等 6 農村社區計畫執行情形，致補助經費之使用效益難以客觀評量；3. 新北市農村社區至本年底計有八里區訊堂社區等 34 個社區參與「培根計畫」，僅三芝區安康社區等 13 個社區完成「關懷班」、「進階班」、「核心班」及「再生班」等 4 階段培訓，分別占新北市轄 513 個社區之 6.63% 及 2.53%，比率偏低；4. 未持續加強輔導農村社區參與培根計畫 4 階段培訓意願，致近 5 年度農村社區再生計畫僅有三芝區共榮社區等 6 項計畫獲中央核定；5. 部分農村社區申請補助案超逾 60 萬元上限且未編列 10% 自籌款，不符補助規定，審核作業未臻確實；6. 農村社區申請農村再生執行計畫類型及內容與已核定農村再生計畫之實施項目不符，未依規定加註審核意見；7. 未依農委會主管計畫經費處理作業規定妥善保存計畫經費憑證等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 至 4. 已函請農委會水保局研議建立資訊協調與資源整合機制，建構全國一致性之輔導及評鑑標準，以利地方督導、管考與查核及客觀評量補助經費之使用效益，並於培根計畫開課時，宣導完成培根訓練，以避免資源浪費；5. 及 6. 業經農委會水保局核定撥款且執行完竣，嗣後注意依規定確實審查；7. 嗣後依作業規定獨立列冊妥善保存計畫經費憑證。

(六) 新北市果菜運銷公司為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，趨近特等市場之經營規模，惟進場果菜農藥殘留檢驗機制未臻健全，影響消費者食用安全甚鉅，亟待研謀改善。

新北市政府為調節果菜市場供需平衡，設立新北市果菜運銷股份有限公司，為供應大台北地區民眾果菜之重要集散中心之一，近 5（98 至 102）年度平均果菜交易量約 19 萬餘公噸，趨近特等市場（年交易量 22 萬 5 千公噸）之經營規模，本年度營業總收入 1 億 7,053 萬餘元，營業總支出 1 億 5,946 萬餘元，本期純益 1,107 萬餘元。該公司為加強果菜農藥殘留檢驗並防止農藥殘留量超標之果菜流入市面販售，以農委會農業試驗所研發之生化快速檢驗進場蔬果，以保障消費者食用安全，惟執行情形，核有：1. 公司部分供應人（單位）或進場蔬果當月、全年、或連續 2 年未經農藥殘留檢驗，採樣後始進場之果菜漏未採樣，作業程序明顯疏漏，且農藥檢驗作業之原始數據資料控管鬆散，相關檢驗資料存有謬誤情形，及檢驗結果公布時間欠缺時效性(圖 1)，致農藥殘留檢驗結果公布前，進場果菜業經市場交易售出之比例甚高，危害民眾健康；2. 主管機關農業局辦理田間農藥殘留檢驗業務，未列管應檢驗總戶數，妥為規劃採樣對象，樣本選取未具客觀性及代表性，致同一農戶重複抽驗情形頻繁，又未確實辦理所轄重點蔬菜之採樣抽檢工作，與農委會農糧署規劃新北市政府應負責預定採樣表不盡相符，且部分生化檢驗站未辦理檢驗或抽驗件數落後，生化快速檢驗蔬果農藥殘毒檢驗業務辦理成效不彰，未能有效防止農藥殘留超過標準之果菜流入市場等未盡職責及效能過低情事，經函請新北市政府查明妥處。據復：1. 將加強進貨量及交易次數前 100 大蔬果供應人及高風險蔬果抽驗，採樣後始進場之蔬果將持續抽驗，不合格蔬果將通知產地縣市政府主管機關處理；2. 將參考比對已抽驗過之資料，避免重複抽驗，對高風險作物將優先採樣，並加強督導生化殘留檢驗站之檢驗情形。



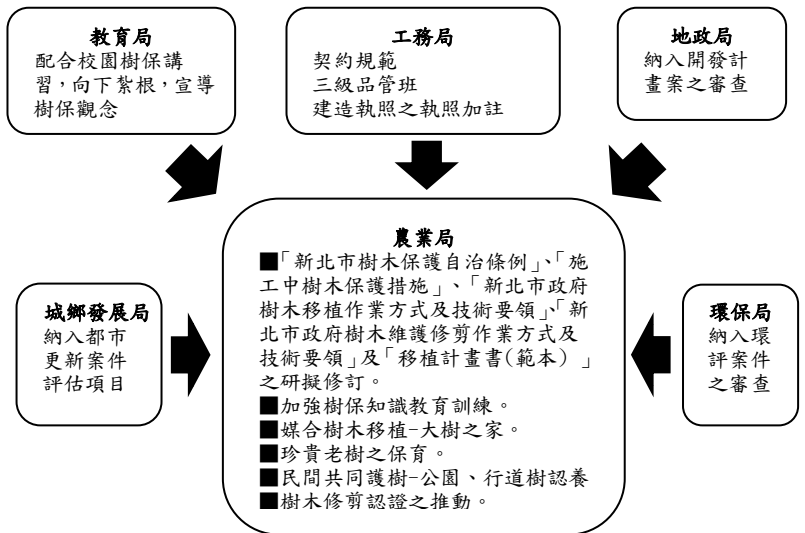
資料來源：整理自新北市果菜運銷股份有限公司提供資料。

圖 1 民國 102 年 1 至 2 月份部分檢驗樣本數及檢驗結果公布時間情形（以檢驗樣本數之遞增情形排列）

（七）推動樹木保護，維護綠色資源，已具成效，惟樹木保護作業規範未臻完善，且綠美化工程採購及契約內容欠周延，允宜檢討改善。

新北市政府農業局為保護新北市樹木，維護綠色資源，已訂定「新北市樹木保護自治條例」；另為提升新北市綠化面積，營造都市生態意象，並協助路樹搶災，逐年分區辦理景觀綠美化工程開口契約，民國 102 年度分為 11 件採購案，決標總金額 9,201 萬餘元。經查上開樹木保護規範訂定情形及綠美化工程辦理情形，核有：1. 樹木保護規範欠周，尚乏相關標準作業程序或作業規定；2. 綠美化工程採分區分標案方式辦理發包作業，重複耗費行政資源；3. 綠美化工程及路樹搶災契約廠商均能辦理搶災作業，惟兩者契約間尚乏出工指派規範；4. 部分綠美

化工程契約漏未編列搶災工項，影響救災作業等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已訂定「新北市政府珍貴樹木列管提報標準作業程序」及「新北市政府樹木保護計畫書」，並該保護計畫書規範跨局處合作樹保機制（圖 2），供各機關遵循；2. 民國 103 年度綠美化工程案招標已改採複數決標方式辦理，以提升採購效率；3. 已將廠商出工相關規範納入「103 年新北市轄內路樹搶災及緊急事件處理施工說明書」；4. 爾後將注意校對，避免搶災工項缺漏情形再次發生。



資料來源：摘述自新北市政府樹木保護計畫書「府內跨局處合作樹保作為圖」。

圖 2 新北市政府跨局處合作樹木保護作為機制圖

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見：(一) 為保障漁民出海權益及漁船作業安全，經年辦理漁港航道清淤疏浚及航道搶通作業，惟部分漁港執行成效欠彰，有礙漁港使用功能及漁業發展，允宜研謀改善；(二) 為保障漁民財產安全及維護漁業永續發展，補助漁民辦理漁船保險及辦理漁船筏收購業務，惟執行成效待提升，允宜加強宣導，以達照顧漁民福利之目標；(三) 為提供市民安全合格之農產品，已輔導辦理有機農業、推動吉園圃及產銷履歷驗證制度，惟農產品安全檢驗業務執行情形仍未盡周妥，允宜切實檢討改善，以確保農藥用藥安全；(四) 部分漁港轉型發展為休閒觀光漁港，榮獲十大經典魅力漁港之殊榮，具有成效，惟富基及澳底漁港相關設施委託營運管理情形，仍有未盡周妥情事，允宜檢討改進；(五) 三重果菜市場為一等果菜市場，具調節市場供需平衡之重要性，惟營運管理情形未臻健全，允宜有效改善，以提升市場競爭力；(六) 以農業用地變更回饋金加強農村建設及農地管理工作，增進農民福利及農業發展，已略具成效，惟相關計畫執行仍有未盡周延情事，允宜檢討改善等 6 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、新北市政府經濟發展局主管

新北市政府經濟發展局主管僅經濟發展局 1 個機關，主要掌理經濟發展策略之擬定與分析，產業園區開發規劃，國內外廠商投資輔導與協助，公司及工廠管理及登記，協助產業創新升級及公用事業輔導管理等。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 3 項，下分工作計畫 3 項，包括提升工商登記服務品質；擴充產業發展空間，塑

造產業發展群聚；行銷在地優質商品，拓展國際經貿交流及活絡商業發展，建構優質消費環境等重要施政項目。執行結果，已執行完成者 1 項，尚在執行者 2 項，主要係新北市中小企業雲端服務應用專案計畫及 102 年度推動設置太陽光電系統實施計畫等，因合約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 11 億 3,242 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 677 萬餘元(71.24%)，應收保留數 3 億 9,327 萬餘元(34.73%)，主要係台電公司回饋金仍在審核中，未及撥款；合計決算審定數為 12 億 5 萬餘元，較預算數超收 6,762 萬餘元(5.97%)，主要係台電公司撥付林口發電廠新增改建計畫協助金，及土城區城林段、員仁段招商案與新北影視城招商案，進度提前，租金收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 24 億 312 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,019 萬餘元(7.50%)，減免數 2,430 萬餘元(1.01%)，主要係應收行政罰鍰取得債權憑證後辦理註銷；應收保留數 21 億 9,862 萬餘元(91.49%)，主要係新北產業園區第二批標準廠房 6 年租賃暨準購計畫，未能於 102 年度執行完成，及違反商業登記法、電子遊戲場業管理條例、石油管理法等罰鍰尚待收繳。

3. 歲出預算數 4 億 155 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 5,349 萬餘元(88.03%)，應付保留數 1,684 萬餘元(4.19%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 7,033 萬餘元，預算賸餘 3,121 萬餘元(7.77%)，主要係地方產業創新研發推動計畫(SBIR)、新北市觀光工廠輔導及產業觀光推廣計畫等，核定補助案件較預計減少，及員額進用不足致人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 2,687 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,591 萬餘元(75.59%)，減免數 886 萬餘元(6.99%)，主要係樹林區樹新段公有土地招商履約管理顧問服務案等，因招商作業較預計落後，相關經費無須支用，及新北市商業現代化計畫等經費結餘；應付保留數 2,210 萬餘元(17.42%)，主要係獎勵重大創新投資補助計畫，因勞工職業訓練及新聘員工薪資補助期間跨年度。

（三）重要審核意見

1. 為提升工業區之發展，已積極加強創新輔導與行政服務，惟新北產業園區部分廠房提供市府機關使用，經濟效益偏低；另廠房接管及價格調整作業欠積極，允宜研謀改善。

新北市五股工業區係前臺北縣政府於 70 年 7 月奉行政院核准開發，委託榮民工程股份有限公司(下稱榮工公司)興建標準廠房。其中，第二批標準廠房於 85 年 7 月 6 日完工，總計 150 單元，原係為提供興辦工業人廠房空間，惟因出售情形不如預期，後續以出租方式辦理，並委託

榮工公司辦理出租事宜。嗣為提升工業區整體格局，吸引跨國企業進駐，於100年6月1日更名為「新北產業園區」，持續改善營運環境並加強創新輔導與行政服務。復為增益財政收入，自101年起辦理廠房出售計畫及接管事宜，截至102年12月底止，尚有55單元未出售。經查其執行情形，核有：（1）自91年起陸續將部分廠房提供新北市政府財政局及秘書處無償使用或由該局自行使用，共計7單元，惟其用途係僅存放查扣之私劣菸酒及作檔案庫房（詳表1）。若借用廠房全數辦理出租，預計6年可增加租金收入9,946萬餘元，若依102年底鑑定價格全數出售，預計可增加處分收

表1 新北產業園區第二批標準廠房借用情形表

單位：元

序號	廠房編號	新北市政府借用機關	借用期間	用途	102年底評估總價（含車位）	設算6年租金收入
合計					338,325,580	99,467,721
1	乙4-2	財政局	91年迄今	存放查扣之私劣菸酒	42,318,340	12,441,592
2	乙5-1	經濟發展局	99年迄今	檔案庫房	43,130,690	12,680,423
3	乙5-4	經濟發展局	99年迄今	檔案庫房	49,001,200	14,406,353
4	丁5-3	經濟發展局	99年迄今	檔案庫房	49,101,200	14,435,753
5	丁6-3	經濟發展局	99年迄今	檔案庫房	49,575,100	14,575,079
6	戊1-5 戊2-1	秘書處	100年迄今	檔案庫房	54,558,750	16,040,273
7	戊8-4	秘書處	100年迄今	檔案庫房	50,640,300	14,888,248

資料來源：整理自新北市政府經濟發展局提供資料。

入3億3,832萬餘元，惟目前僅供存放用途，尚未有租售計畫，經濟效益偏低，允宜妥善規劃租售事宜，以符合興建計畫用途並增裕收入；（2）榮工公司102年度辦理修繕工程，歷經6次公開招標作業，期間僅1家廠商得標後即棄標，惟該局遲至102年11月始通知檢討招標不利原因，該公司爰改採限制性招標方式辦理，顯示未能積極督促辦理廠房修繕作業，致廠房成本結算作業及接管進度延宕；（3）該局為於103年初完成廠房價格調整作業，爰於102年10月委託專業估價師聯合事務所辦理鑑價，並於102年11月18日完成鑑價報告，惟廠房價格審議文件經多次修改仍未完成，致鑑價結果迄未能送市有財產管理委員會審查，影響廠房售價及租金調整作業等情事，經函請研謀改善。據復：（1）後續將積極協調各單位另覓適當場所作為長期存放空間，俟借用廠房騰空後即辦理公開租售業務；（2）廠房結算作業部分，已委託會計師事務所進行查核；接管作業部分，將與榮工公司召開會議協商辦理方式並規劃接管期程；（3）未來將調整作業方式，於辦理估價作業時一併準備廠房價格審議相關文件，以縮短廠房價格審議作業時間。

2. 實施工廠登記申請及稅捐減免整合作業，積極進行跨機關合作，提升為民服務，惟相關作業規章未臻健全，仍待研謀改善。

新北市政府為加強創新服務，提升民眾滿意度，積極進行跨機關合作，自100年7月1日起，於辦理工廠登記時，併同辦理工業用地稅率審核作業，以避免納稅人因未及時申請租稅減免優惠而喪失權益。經查工廠登記及稅捐減免整合作業執行情形，核有：（1）雖於工廠登記申請書中設計相關勾選項目，惟僅限「申請人為土地、建物所有權人，該工廠為供直接生產使用

之自有房屋，『同時』申請營業用稅率減半課徵房屋稅及工業用地稅率課徵地價稅」1 項，致民眾受益受限，相關書表之設計有待檢討研修；（2）工廠登記申請書雖已設計申請租稅減免之選項，惟受全國商工行政服務系統設計權限屬經濟部，地方政府無權變更之限制，系統中未有欄位可供登錄，管理方式仍依賴以紙本公文建檔核對，允宜研謀適時提出資訊系統功能需求，增加與財稅管理系統勾稽比對功能，以提升整體行政效率；（3）該局辦理工廠登記業務，對於工廠所在位置非為 1 樓之申請人，以工廠管理輔導法已無強制登載要求及廠地面積核算複雜等為由，要求廠地面積以「零」填報，未確實核算登載，不利工廠管理及稅務稽徵等情事，經函請研謀改善。據復：（1）將與稅捐單位研議修改工廠登記申請書，以供申請人使用；（2）將於 103 年下半年度系統需求會議，提出相關欄位與功能建置之建議；（3）將與稅捐單位研討廠地面積核算細節後，修正廠地面積登載方式。

3. 積極引進民間資源推動招商案件，有效提升公共服務效率與品質，惟部分案件前置作業欠周，或營運不佳，影響計畫推動及權利金收入，允宜檢討改善。

該局為促進經濟發展及提升市民生活品質，引進民間資源參與公共建設，具有成效。惟經抽查該局辦理「林口中商 36 公有土地招商案」、「臺北縣新板橋車站特定區（特專二）國際觀光旅館興建營運招商案」、「淡水鎮漁人碼頭休閒專用區觀光旅館暨藝術大街計畫案」等 3 件招商營運案（民間投資金額合計 174 億元）執行情形，核有：（1）用地取得方式評估有誤，影響計畫執行；（2）已簽約招商案件因環境影響評估作業時程冗長，致計畫進度落後；（3）已營運招商案之住房率偏低，且年度總營業收入僅為預估收入之 4 成多，營運情形未如預期，影響政府權利金收入等情事，經函請檢討改善。據復：（1）後續辦理招商案時，將審慎評估並研議適宜之用地取得方式，以確保案件順利執行；（2）爾後環評辦理期間，將邀集相關單位與會說明法令、行政規範及審查辦理原則，以期民眾及環評委員加速了解，降低對計畫時程之影響；（3）廠商業規劃飯店、商場活動行銷計畫，且推出組合式套裝優惠，另將邀請專家學者協助診斷，以提升營運績效。

4. 地方產業創新研發推動計畫已協助中小企業加強技術創新研發，提升產業競爭力，惟其執行及追蹤作業間有缺失，允宜加強辦理。

該局為鼓勵新北市轄內中小企業加強技術創新研發，提升其產業競爭力，辦理「地方產業創新研發推動計畫（地方型 SBIR）」，期程自 101 年 5 月至 102 年 12 月，計畫經費計 3,000 萬元，執行結果，共計補助 39 家廠商、補助經費 2,771 萬餘元。經查其計畫執行情形，核有：（1）辦理實地查訪作業時，未能覈實審查專戶動支情形，已失去設立專戶應專款專用之用意；（2）計畫於契約簽訂時即撥付 50% 之補助款，發生違約情形終止、解除契約，廠商未能繳回時，須透過提出仲裁或訴訟方式追繳，允宜增設履約保證金機制，以減低廠商違約未能收回補助款

風險；（3）該局辦理 3 年度計畫成效追蹤作業，係由委外廠商請受補助廠商填寫「成效預估/自評/追蹤表」，以瞭解結案廠商營運狀況並彙整調查結果，惟該表格統計項目及格式流於形式，未能確實反應結案廠商執行計畫後實際已達效益，允宜加強成效追蹤機制等情事，經函請注意檢討改善。據復：（1）若發現有超額提領情形，將先以電話瞭解原因並宣導契約相關規定，另於實地查訪檢核研發支出憑證時再次查驗；（2）未來年度計畫規劃階段，會納入保證金機制考量並進行可行性評估；（3）將再行研議更完善成效追蹤方式，確實反應結案廠商執行計畫後已達效益。

5. 積極規劃辦理融資貸款專案，協助轄內中小企業取得低成本資金，並促進產業發展，惟要點訂定及資格審查未臻周妥，允宜檢討改善。

該局為協助轄內中小企業取得低成本資金，並促進產業發展，自 101 年 10 月起規劃辦理融資貸款專案，於 102 年 1 月訂定「新北市政府辦理中小企業信用保證融資貸款實施要點」，並與財團法人中小企業信用保證基金簽訂契約，共同提供保證融資額度 5 億元，委託臺灣銀行股份有限公司板橋分公司辦理貸款事宜。截至 102 年 12 月底止，核貸家數 32 家，核貸金額共 3,670 萬元。經查其審查及核貸情形，核有：（1）102 年度核貸對象中，部分申請公司性質係傳銷商為個人節稅目的所籌設。依公平交易委員會之見解，實務上常見高階傳銷商因為稅務考量，以籌組公司方式對外經營業務，而該等傳銷商成立之法人組織，對外亦可從事招攬傳銷商、推廣銷售商品或服務。由傳銷商設立的「公司」組織，在性質上仍屬傳銷法令中所稱的傳銷商，而非傳銷公司。該局辦理審查時未能加以考量，致核貸對象與計畫目的未合，核有欠妥；（2）為調查申請人欠稅情形，要求提供國稅與地方稅無欠稅證明查詢委託書，惟貸款實施要點迄未併同修正等情事，經函請注意檢討改善。據復：（1）後續辦理相關案件，將請融資銀行於訪視時確認籌設公司實際目的，並提請委員會討論；（2）將於 103 年底業務檢討時一併納入要點。

6. 為強化公有市場經營效能，已積極訂定相關法令，並持續推行公有零售市場之行銷輔導，惟部分市場空攤比率增加，經營成果呈衰退趨勢；又土地及建物使用費未依使用者付費原則比例分攤，費率訂定未盡合宜，亟待檢討改善。

該局為加強攤販及公有零售市場之輔導管理，維護消費者權益，除依臺灣省攤販管理規則及零售市場管理條例辦理相關事宜外，另訂有新北市攤販管理辦法、新北市公有零售市場攤鋪位轉讓辦法及新北市公有零售市場攤鋪位使用收費標準。經查其市場管理情形，核有：（1）該局為加強公有市場經營行銷，102 年度編列公有零售市場及攤販集中場區經營行銷輔導計畫經費 1,200 萬元。截至 102 年 12 月底止，轄管公有零售市場（不含委外經營者）計有三重區光明市場等 34 座，總攤位數 3,060 攤，惟查尚有 209 個攤位仍未出租，且其中淡水中山市場等 7 處，空攤比率較 101 年度增加（詳表 2），市場經營成果呈衰退趨勢；（2）雖已積極訂定「新北市公有零售市場攤鋪位使用收費標準」以為執行之準據，惟查土地及建物使用費係採當期市場土地申報地價 3%，與房屋課稅現值 10%，依建物樓層總面積換算單位費率，再按攤鋪位實際面積

計收使用費，其中屬於市場公共使用空間之建物面積，均未由攤商依比例分攤，核與規費法第10條第1項規定未合等情事，經函請檢討改善。據復：(1)新北市政府市場處自103年1月1日成立後，已定期辦理空攤招租，空攤比率已逐漸降低，將持續辦理市場自治組織

表2 轄管公有零售市場空攤數增加情形

單位：攤、%

項次	市場名稱	總攤位數	102年12月底止		101年12月底止		空攤數增加比率
			空攤數	空攤率	空攤數	空攤率	
1	淡水中山市場	27	5	18.52	—	—	18.52
2	雙溪市場	47	13	27.66	8	17.02	10.64
3	蘆洲市場	43	4	9.30	—	—	9.30
4	鶯歌市場	147	9	6.12	1	0.68	5.44
5	中和民享市場	118	8	6.78	3	2.54	4.24
6	汐止忠厚市場	105	15	14.29	12	11.43	2.86
7	三重中央市場	86	19	22.09	18	20.93	1.16

資料來源：整理自新北市政府經濟發展局提供資料。

評核競賽，透過良性競爭，鼓勵自治組織自發改造提升營運機能，帶動市場整體發展；(2)業已修正「新北市公有零售市場攤鋪位使用收費標準」中之土地及建物使用費計算公式，按總面積核計成本由承租攤商共同分攤，並於民國103年1月1日發布實施，預估每年可增加1,000萬元財務效益。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國101年度總決算審核報告所列重要審核意見，其中：1.已積極運用產業園區標準廠房，增益財政收入，惟廠房處分計畫之預算編列與執行未臻周妥，允應檢討改善；2.已積極推行公有零售市場及攤販之行銷輔導及硬體改善工程，惟其督導管理仍須加強檢討，以健全管理機制；3.已積極引進民間資源參與公共建設，有效提升公共服務效率與品質，惟相關招商及履約管理作業仍欠周妥，有待檢討改善等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1、3、6」，通知檢討改善；其餘1.雖已訂定台電協助金補助區公所辦理各項文化、體育文康及社福活動之注意事項，惟預算編列、審查、管考等作業間有缺失，允宜加強辦理；2.為推動產業創新及轉型，引進台灣具指標性之企業進駐，已持續加強創新輔導與行政服務，並將新北市五股工業區更名為新北產業園區，惟管理基金設立進度延宕，允宜檢討以利園區之管理等2項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、新北市政府社會局主管

新北市政府社會局主管包括社會局、社會救助金、公益彩券盈餘分配基金、仁愛之家、八里愛心教養院、家庭暴力暨性侵害防治中心等6個機關單位。掌理社會保險、社會救助、福利服務、性騷擾防治、社區發展、志願服務、公益勸募、國民年金、社會工作專業發展，及輔導人民團體、合作社、社會福利慈善基金會等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫13項，下分工作計畫18項，包括建構社會保險體系及落實社會救助功能、辦理各項福利人口之福利服務措施、推動以家庭為基礎之福利服務模式及強化服務輸送網絡、推動志願服務及社會福利社區化工作、加強家庭暴力暨性侵害防治服務、仁愛之家院民及八里愛心

教養院院生福利服務等重要施政項目，並依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 1 項，執行結果，經該府評核為綠燈。又上開 18 項工作計畫，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 8 項，主要係補助團體推動公益福利服務活動、興建身心障礙者綜合福利服務大樓、辦理身心障礙者復康巴士交通服務等計畫，尚未完成，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫為新北市身心障礙者綜合福利服務大樓新建工程 1 項，經該府評核結果，由民國 101 年度之甲等降為本年度之丙等，有待賡續加強辦理。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 56 億 5,710 萬元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 56 億 7,733 萬餘元(100.36%)，應收保留數 3,122 萬餘元(0.55%)，主要係應收老人保護、兒童及少年等安置費用，尚待繼續追繳；合計決算審定數為 57 億 856 萬餘元，較預算超收 5,146 萬餘元(0.91%)，主要係保留應收安置費用及收回以前年度補助支出。

表 1 新北市政府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	5,657,100	5,677,334	31,228	5,708,562	51,462	0.91
新北市政府社會局	3,469,452	3,483,659	29,981	3,513,640	44,188	1.27
新北市政府社會救助金	7,500	4,100	—	4,100	- 3,400	45.33
新北市公益彩券盈餘分配基金	2,171,335	2,182,317	—	2,182,317	10,982	0.51
新北市立仁愛之家	173	275	—	275	102	59.21
新北市立八里愛心教養院	8,640	6,980	1,247	8,227	- 412	4.77
新北市政府家庭暴力暨性侵害防治中心	—	1	—	1	1	—

2. 以前年度歲入轉入數 8,178 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 559 萬餘元(6.84%)，應收保留數 7,618 萬餘元(93.16%)，主要係應收老人保護、兒童及少年等安置費用，尚待繼續追繳或移送法院強制執行。

表 2 新北市政府社會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	81,781	—	5,592	76,188	93.16
新北市政府社會局	71,365	—	4,655	66,710	93.48
新北市公益彩券盈餘分配基金	5,551	—	87	5,464	98.43
新北市立仁愛之家	3,130	—	67	3,062	97.85
新北市立八里愛心教養院	1,734	—	782	951	54.87

3. 歲出原編列預算數 146 億 5,419 萬餘元，並因社會局人事費不足申請動支各類員工待遇準備 2,400 萬元，合計 146 億 7,819 萬餘元。決算審核結果(表 3)，修正增列實現數 304 萬餘元，減列應付保留數 683 萬餘元，係社會局部分預付補助經費已核銷，惟未轉正實支數且辦理保留，及委託公所發放重陽節敬老禮金之賸餘款未於年底前繳回；審定實現數 139 億 6,839 萬餘元（95.16%），應付保留數 2 億 8,823 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 142 億 5,663 萬餘元，預算賸餘 4 億 2,156 萬餘元（2.87%），主要係補助經費之結餘。

表 3 新北市府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	14,678,195	13,968,395	288,236	14,256,632	- 421,563	2.87
新北市政府社會局	12,102,631	11,644,135	223,770	11,867,906	- 234,725	1.94
新北市政府社會救助金	7,500	243	—	243	- 7,256	96.75
新北市公益彩券盈餘分配基金	2,169,846	1,966,540	63,221	2,029,761	- 140,084	6.46
新北市立仁愛之家	101,909	88,979	—	88,979	- 12,930	12.69
新北市立八里愛心教養院	120,465	108,281	1,245	109,526	- 10,938	9.08
新北市政府家庭暴力暨性侵害防治中心	175,843	160,214	—	160,214	- 15,629	8.89

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 2,243 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數為 9,138 萬餘元（74.64%），減免數 1,676 萬餘元（13.69%），主要係保母托育管理與托育費用補助實施計畫改由中央墊付款支應；應付保留數 1,429 萬餘元（11.68%），主要係萬里幼兒園裝修工程規劃設計中，暨補助公設民營身心障礙福利機構及設施設備維修添購相關工程施工中，須保留繼續執行。

表 4 新北市政府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	122,439	16,760	91,383	14,295	11.68
新北市政府社會局	81,233	15,776	55,661	9,795	12.06
新北市公益彩券盈餘分配基金	40,359	984	34,874	4,500	11.15
新北市立仁愛之家	847	—	847	—	—

(三) 重要審核意見

1. 依法擴大照顧社會弱勢已獲致成效，惟如補助非法定社會福利支出等措施或部分業務執行情形，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善。

該局為保障各類弱勢族群之基本生活需求，推動各項社會福利措施，於本年度辦理施政計畫之重點，有建構社會保險體系及落實社會救助功能、辦理各項福利人口福利服務措施等，執行結果，已獲致成效，如本年度中央對直轄市與縣（市）政府執行社會福利績效實地考核結果，新北市評比等第與其他 8 市縣併列特優。又本年度於社會救助支出及福利服務支出等政事別科目，分別編列預算 57 億 6,526 萬餘元（含轉正 101 年度墊付款 12 億 3,232 萬餘元）、62 億 3,540 萬餘元（含轉正 100 年度墊付款 4,175 萬餘元），較上年度預算 42 億 3,018 萬餘元、51 億 5,389 萬餘元，各增加 15 億 3,507 萬餘元、10 億 8,150 萬餘元，主要係發放低收入戶生活補助費、父母未就業育兒津貼實施計畫、補助 65 歲至 69 歲中低收入老人健保費、65 歲以上老人健保補助、老人及身心障礙者免費搭乘公車優待乘次等項目之預算增加，凸顯該局對社會福利政策之重視。據該局統計，102 年底納入新北市社會救助體系照顧之低收入及中低收入家戶、人數分別為 3 萬 4 千餘戶、9 萬 1 千餘人，較 101 年底之 3 萬 1 千餘戶、8 萬 3 千餘人，分別增加 3 千餘戶、8 千餘人（表 5），增加幅度達 10.0%、9.6%，擴大照顧社會弱勢。惟查部分業務或預算之執行，核

表 5 新北市最近 3 年低收入、中低收入家戶及人數情形

單位：戶、人

年底	低收入		中低收入	
	家戶	人數	家戶	人數
100	18,898	48,513	2,722	8,204
101	23,448	60,280	8,051	23,159
102	24,215	61,349	10,434	30,121

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

有：（1）補助發放老人健保費、重陽敬老禮金、老人及身障者免費乘車暨市民意外救助等非法定社會福利項目，100 至 102 年度支出金額分別為 22 億 7,611 萬餘元、25 億 2,992 萬餘元、26 億 8,249

萬餘元（表 6），占各該年度支出決算之比率均達 2 成以上，影響或排擠其他經費之運用，經中央於考核年度各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形時，列為「社福業務預警項

表 6 最近 3 年該局非法定社會福利支出項目決算數

單位：千元

年度	補助 65 歲以上老人健保費	發放 65 歲以上老人重陽禮金	老人及身障者免費乘車（超過現行補助標準部分）	市民意外救助
100	1,291,222	543,569	390,818	50,500
101	1,444,194	591,937	419,397	74,400
102	1,541,963	628,323	446,511	65,700

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

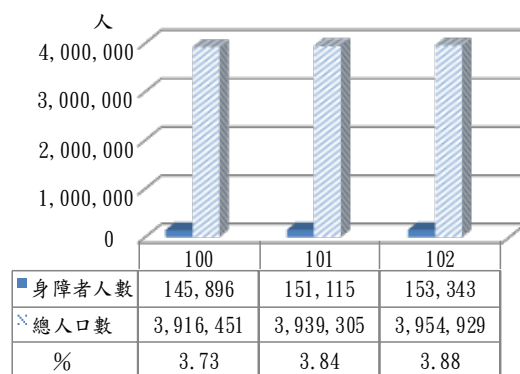
目經費編列情形」之減分項目，亟待衡酌財政負擔公平正義原則，審慎檢討並妥適規劃補助項目及對象；（2）該局依違反兒童及少年福利與權益保障法、老人福利法、性侵害犯罪防治法、性騷擾防治法等所裁罰之行政處分案件，據統計

本年度僅收繳（含以前年度及當年度）114 件、金額 535 萬餘元，肇致截至本年度止累計應收未

收罰鍰件數及欠繳金額為 832 件、2,601 萬餘元，亟待掌握時效積極清理，或訂定清理計畫，確實管理罰鍰案件之繳納及強制執行情形；（3）應收欠繳兒童少年寄養、老人保護等安置費用，據統計本年度僅收繳 242 萬餘元，截至本年度止欠繳金額再累增為 8,625 萬餘元，有違社會公平，亟待研謀善策，提升清理成效；（4）老人健保補助預算自 100 年度之 14 億 400 萬元，上升至本年度之 15 億 4,970 萬元，惟歷年溢發予（造冊日至發放日之間）死亡及戶籍遷出長者之金額甚鉅，亟待建立即時查核勾稽機制，以減少溢發情事；（5）歲出資本門預算保留比率（43.20%）偏高，亟待積極執行等情事，經函請檢討改善。據復：（1）將整體考量社會福利政策，衡酌財政負擔能力，作最適之安排與資源分配；（2）以前年度應收行政罰鍰皆已移送行政執行，惟義務人多無所得或財產可供執行，經行政執行署核發債權憑證部分，將依規定定期查調義務人財稅資料辦理再移送事宜；（3）積極發函追繳欠繳安置費用案件，逾期未繳回者，將移送強制執行；（4）有關老人健保補助就投保類別為第 3、6 類者，即全額補助部分，每月進行資料比對，至第 1、2 類及所得稅累稅率超過 5% 者部分，於 1 月 1 日及 7 月 1 日經查核如已除戶之長輩不予撥付；（5）已請承商對已完成工項部分儘速辦理估驗請款，並將持續督辦工程進度。

2. 為加強推展身心障礙者福利，最近 3 年每年編列鉅額經費，期強化促進渠等社會參與等目標，惟有部分辦理情形仍欠周妥，有待持續檢討妥處。

據該局提供資料，截至本年底止，依法領有身心障礙手冊或證明之市民已達 15 萬餘人（圖 1），占新北市總人口之 3.88%，逐年成長；另為期強化促進渠等社會參與之目標，最近 3 年每年身心障礙福利經費支出均逾 35 億元，金額龐鉅。經查推展身心障礙福利服務措施情形，核有：（1）轄內身心障礙住宿機構床位供不應求，截至本年底止，尚有安置於外縣市人數 1,562 人，及等候安置人數 277 人，且最近 3



資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

圖 1 近 3 年新北市身心障礙者人數與總人口數

年等候安置人數逐年增加，亟待研擬逐步建置符合設置標準之公私立住宿機構等相應對策；另就市民安置於轄外機構者，適時辦理查訪，俾盡力維護身障個案接受妥善照顧之權益；（2）最

表 7 最近 3 年身心障礙日間照顧機構服務人數情形

單位：家、人、%

年度	家數	可提供服務人數 (1)	實際服務人數 (2)	服務使用率 [(2)/(1)*100%]	等候安置人數
100	14	816	535	65.56	51
101	14	786	505	64.25	45
102	13	751	476	63.38	66

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

近 3 年身心障礙日間照顧機構服務使用率，自 100 年之 65.56%，逐年遞減至 102 年之 63.38%，惟等候安置人數卻仍有 66 人（表 7），為近年最高；據查主要係因機構服務品質參差不一，或因服

務對象有限制（如專收成人、兒童等）而未充分使用，亟待持續輔導機構提升服務品質，或研議鼓勵機構依法辦理申請擴大照護對象之可行性等措施，以擴增服務成效；（3）開辦身心障礙者家庭托顧服務實施計畫，尚無受益個案，為減輕家庭照顧者之負擔，亟待加強辦理相關宣導活動，及研議妥善運用社區閒置空間可行性；（4）全市發展遲緩兒截至 103 年 3 月止可服務人數有 7,327 人，惟約 3 成未經有效掌握其療育進程，亟待建置管制機制以落實服務等情事，經函請檢討改善。據復：（1）已規劃新北市政府身心障礙機構式服務資源建置計畫陳報衛生福利部社會及家庭署；（2）將持續協助日間照顧機構研議提升服務使用率之因應對策，如擴大服務對象、協助機構轉型、提供人力資源支持等；（3）家庭托顧服務實施計畫前因托顧員受限於無障礙設施規範或其他個人因素無法提供服務，現已另覓社區空間做為托顧場所，預計自 103 年 7 月開始辦理收托；（4）發展遲緩兒個案通報均已建置資料庫，為掌握案主就學或療育情況，後續將與申請特教資源、療育費用之幼兒名冊進行清查比對，並詳實記錄於資料庫，俾落實服務控管。

3. 持續依據老人福利法推動各項老人福利方案，以維護長者經濟安全，及提供有關安養護、文康休閒等服務，惟其中辦理長期照顧政策之執行，仍有未盡周妥情事，尚待檢討改善。

我國目前已步入高齡化社會，據該局統計 102 年底新北市 65 歲以上老人有 37 萬餘人（表 8），對於老年人口之福利服務與失能照顧更顯重要。該局爰依據老人福利法推動各項老人福利方案，以維護長者經濟安全，及積極提供渠等可近、便利、多元選擇之各項福利服務。有關行政院於 96 年 4 月核定我國長期照顧十年計畫，該局據此辦理長期照顧政策相關施

表 8 最近 3 年新北市長期照顧對象(依長照十年計畫規定)人數統計情形

單位：人

年度	65 歲以上老人 人數	實際接受長照服 務之失能老人 人數	實際接受長照服 務之其餘失能者 人數
100	334,479	2,322	616
101	353,396	2,790	791
102	374,883	3,265	939

政計畫，主要為居家照顧、居家喘息服務、機構照顧、交通接送、輔具購租、居家改善等服務。按該局提供資料，100 至 102 年度辦理長期照顧十年計畫自籌經費，分別為 3 億 2,297 萬餘元、3 億 8,408

資料來源：整理自新北市政府社會局提供資料。

萬餘元、2 億 3,644 萬餘元；另內政部補助經費，分別為 1 億 6,945 萬元、2 億 1,998 萬餘元、2 億 5,635 萬餘元，經費規模龐鉅，經查計畫辦理情形，核有：（1）部分老人福利機構尚未立案，允宜澈底清查新北市全境未立案機構存在情形，健全管理；（2）居家照顧服務人力不足，亟待研謀解決；（3）老人家庭托顧服務尚無媒合成功個案，有待積極解決發展歷程遭遇之困境；（4）提供日間照顧服務單位尚未普及且收托人數偏低，允宜加強宣導該項服務之特性及優點，俾提升使用率等情事，經函請檢討改善。據復：（1）為保障未立案機構老人之權益及人身安全，將就已被列管者，偕同該府公共安全聯合稽查小組進行不定期稽查，並就發現公安違規部分，

處以斷電之強制處分，另將不定期函請公所協助清查未立案機構動態；（2）研議提升居家照顧服務員勞動條件，吸引民眾投入照顧服務工作；（3）努力開發拓展托顧家庭新點，同時持續協助已成立托顧家庭宣傳招募收托失能長輩；（4）截至 103 年 5 月底，全市已設置 10 處日間照顧中心，可收托人數 293 人，將透過文宣、平面媒體等多元宣傳方式，積極宣導推廣相關服務。

4. 創先建構平價公共托育中心之作法獲得肯定，惟提供托育名額仍顯不足，另 2 歲以下嬰幼兒未受到專業托育照顧之情形尚待研謀改善。

按新北市政府民政局資訊網「幸福人生-人口計算機」資料統計，截至 102 年底止，新北市 0 至 2 歲嬰幼兒人口有 10 萬餘人，為妥善照顧 2 歲以下嬰幼兒，提高市民生育意願，該局自 100 年 9 月創先開辦全國第一家公共托育中心，經陸續設立，累計成立 26 家，與全市 86 家私人托嬰中心及 11 個社區保母系統共同擔任專業托育業務。經查托育業務辦理情形，核有：（1）新北市截至 102 年底止，專業托育機構或人員提供托育 0 至 2 歲嬰幼兒人數，包括 26 家公共托育中心可托育 1,505 位、86 家私人托嬰中心可托育 1,340 位、11 個保母系統可托育 10,414 位，合計可托育 13,259 位，僅占全市 0 至 2 歲嬰幼兒人數之 12.62%，其餘 87.38% 未受到專業托育照顧，亟待研謀改善；（2）公共托育中心提供托育名額僅 1,505 位，占新北市 0 至 2 歲嬰幼兒總人數之 1.43%，顯然不敷市民需求；又設置公共托育中心之優先次序尚無評估原則可循；（3）部分社區保母系統在職訓練課程多數學員無法全程參與，未能全面提升專業知能，亟待檢討改進，確保嬰幼兒安全並受到完善照顧等情事，經函請檢討改善。據復：（1）現行照顧托育政策分為鼓勵父母或親屬在家自行照顧及建構多元友善托育環境等 2 類，為提升家長自行照顧幼兒知能，積極委託區公所辦理親職教育，另已鼓勵企業附設托嬰中心等相關措施，以增加專業收托名額；（2）為持續營造平價及友善之公共托育環境，公共托育中心之區域分布原則將以約 3 千人分配 1 處之規劃辦理設置；（3）為保障嬰幼兒健康安全，將鼓勵保母多元參與各領域課程，充實專業知能。

5. 為促使在地多元民族平等發展及保障生存權益，該府已設立「新北市新住民專區」網站，並提供相關照顧及福利措施，惟仍待廣續正面積極回應外籍配偶對於社會經濟發展之影響與挑戰。

據該局提供資料，新北市外籍配偶人數於 101 年底為 9 萬 9 百餘人，至 102 年 6 月底再成長為 9 萬 2 千餘人，其中大陸籍者為 6 萬 5 千餘人，其餘外國籍者 2 萬 6 千餘人中，大多數係東南亞國家人民，惟不論係外國籍或大陸籍，二者均以女性較多；此婚姻移入之外籍配偶，已展現對於我國人力補充、家庭照顧、服務社會及出生嬰兒增加等之實質貢獻，惟對於社會經濟發展，亦產生重大影響與挑戰，如外籍配偶與社會之互動、促進就業參與、新生代教育等問題，均待政府正面積極回應；鑑於新北市外籍配偶人數居全國之冠，尤應積極思考外籍配偶移入衍

生之問題與發展趨勢。經查該局外籍及大陸配偶暨其子女照顧輔導服務辦理情形，核有：（1）允請加強正視對於多元文化接受與包容度之相關規劃並積極作為，其中就外籍及大陸配偶暨其子女之教育成長照護問題，並宜與教育局合作，以有效整合政府資源與計畫，持續協助外籍配偶融入社會，使其安居，創造和諧新社會；（2）未妥適訂定外籍配偶家庭服務中心基本服務項目之績效指標，如電、家訪人數之實際服務次數與預計服務次數差異甚鉅，個案管理部分未訂定回應公共服務使用者滿意度之指標等；（3）推動設置新住民關懷服務站，未達每區至少設置1處之目標等情事，經函請檢討改善。據復：（1）該府各局皆將加強配合推展各項新住民業務並透過例行性會議進行縱向及橫向連結；（2）將參酌歷年辦理情形妥適訂定電訪及家訪案量之績效指標；（3）預計於103年設置完成萬里及平溪2區之關懷服務站。

6. 八里愛心教養院業務執行情形，間有未盡周延情事，亟待檢討改善。

八里愛心教養院係依該府組織自治條例第7條及該局組織規程第8條規定設置，主要業務包括：院生之給養、養育、日常生活訓練、早期療育、特殊教育、個別化教養服務計畫、教學與休閒活動安排，及開辦日間托育中心暨承辦輔具資源中心等事項。經查部分業務之執行，核有：（1）為因應社會環境變遷、法令修訂及院生與其照顧者同步老化等問題，允宜適時檢討安養院之功能定位；（2）部分寢室面積或設置床數與規定不符；（3）接受捐贈管理作業，有部分作廢收據未截角作廢、未按編號順序開立收據、未依規定定期公告接受現金捐贈收支情形；（4）接受委辦輔具資源中心之管理情形，有部分到宅評估治療師未依規定參與中心舉辦之說明會仍予派案，及身心障礙者親臨中心尋求服務之等待天數過長；（5）辦理生活照顧服務員部分人力委外業務，有服務人員異動頻繁及人力不足等情形，經函請檢討改善。據復：（1）將修訂該院安養辦法；（2）已將部分寢室重新隔間；（3）將嚴加注意作廢收據應截角作廢、按編號順序開立收據，及每月在官方網頁公告現金捐贈訊息；（4）加強治療師參加說明會之簽到管理作業、暫聘兼職人力協助辦理輔具評估，以縮短等候天數；（5）檢討吸引人才之可能措施，如加強服務人員在職訓練與支持服務等。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國101年度總決算審核報告所列重要審核意見6項，其中：1. 推動各項社會福利措施已獲致具體成效，惟部分項目超過現行法定給付或補助標準，且社會福利制度側重現金給付，亟待整體考量社會福利政策，作最適之安排與資源分配；2. 開辦全國首座公共托育中心，惟2歲以下幼托由公共托育中心提供服務者仍屬有限，市民家庭育兒負擔沉重仍有努力空間等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、4」通知檢討改善外；其餘：1. 積極委外推動社會福利工作，提升市民福祉，惟相關業務推動過程

屢見缺失，允宜妥為檢討改進；2. 公益彩券盈餘對於社會福利財源之挹注頗大，惟獲配盈餘待運用數偏高，且未按歲入預算分配進度撥入市庫，亟待檢討改善；3. 辦理家庭暴力暨性侵害防治業務，間有性侵害被害人及加害人數呈現持續上升現象，及直接服務社工人員平均接案量負荷過重等情事，亟待因應研謀改善；4. 溢發津貼數額未妥為會計處理，亟待檢討加強控管 4 項，經核業依改善措施持續辦理中。

拾參、新北市政府衛生局主管

新北市政府衛生局主管計有普通公務機關 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、總決算部分

新北市政府衛生局主管僅衛生局 1 個機關，掌理全市衛生行政管理、各項衛生保健工作之推廣防治等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括擴增醫療資源，提升醫療服務品質；建立社區參與健康活動共識，打造新北市健康城市；加強弱勢族群健康照護；推展心理衛生工作；提升衛生保健服務能量；加強傳染病防治等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 3 項，執行結果，經該府評核為綠燈 1 項、紅燈 2 項，整體施政目標達成情形較民國 101 年度略為下滑。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 4 項，主要係新北市立土城醫院委託民間參與投資興建及營運計畫履約管理諮詢顧問服務案，因山坡地解編未獲核定，基地發現斬龍山文化遺址及疊葬遷移作業致招商日程延期；新北市雙溪區衛生所重建工程辦理期程至民國 103 年等原因，須保留繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 3 項，經該府評核結果為優等 1 項、乙等 2 項(表 1)，計畫執行成效較民國 101 年度略為進步。

表 1 新北市政府衛生局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
雙溪區衛生所重建工程	丁等	乙等
設立新北市立土城醫院(委託民間投資興建經營)	丁等	乙等
新北市立聯合醫院三重院區擴充計畫	丁等	優等

資料來源：民國 101、102 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 7,788 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,519 萬餘元，應收保留數 4 億 7,907 萬餘元，係應收違反衛生法規案件之罰鍰；合計決算審定數為 6 億 4,427 萬餘元，較預算超收 4 億 6,639 萬餘元（262.19%），主要係裁處富味鄉食品股份有限公司因油品標示不實之罰鍰。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,580 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 100 萬元，並如數減列應收保留數，係減列經訴願撤銷原處分之罰鍰，審定實現數 822 萬餘元（22.98%）；減免數 148 萬餘元（4.15%），係違反衛生法規案件經訴願後撤銷原處分，辦理註銷；應收保留數 2,609 萬餘元（72.88%），係違反衛生法規之裁定罰鍰尚待執行。

3. 歲出原編列預算數 16 億 1,404 萬餘元，因辦理新北市立土城醫院建院用地價購私有地、瑞芳礦工醫院結構安全修繕工程、食品安全檢驗管理及稽查等，動支第二預備金 2,790 萬元，合計 16 億 4,194 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 15 億 6,472 萬餘元（95.30%），應付保留數 5,424 萬餘元（3.30%），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 1,897 萬餘元，預算賸餘 2,296 萬餘元（1.40%），主要係實際進用員額較少致人事費結餘，及按業務實際需要減少支付之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 3,376 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 115 萬餘元（75.62%）；減免數 48 萬餘元（0.36%），主要係按業務實際需要減少支付之結餘；應付保留數 3,212 萬餘元（24.02%），主要係新北市雙溪區衛生所重建工程辦理期程至民國 103 年，須保留繼續執行。

二、非營業部分

新北市政府衛生局主管僅作業基金—醫療作業基金 1 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

營運計畫主要有門診醫療收入、住院醫療收入、衛生保健收入、其他醫療收入等 4 項，實施結果，其中門診醫療收入、住院醫療收入等 2 項，因就診人次及住院病患較預計減少，致未達預計目標。

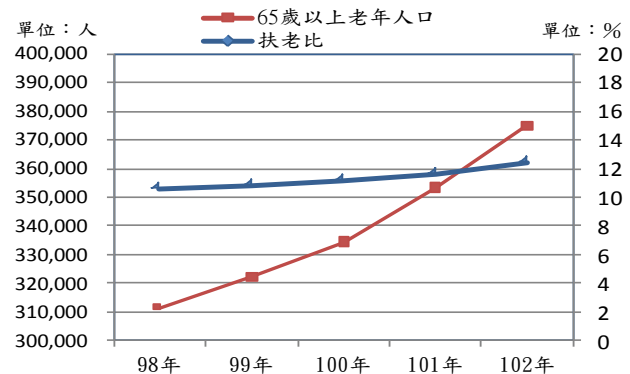
（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3,044 萬餘元，較預算減少 2,359 萬餘元，約 43.67%，主要係就診及住院病患未如預期，醫療收入實際數較預算減少所致。

三、重要審核意見

(一) 委託民間機構辦理長期照顧服務項目，提供民眾多元、優質及可負擔之照顧服務，具有成效，惟補助款核撥機制及計畫執行成效評估等仍欠周妥，有待檢討改善。

新北市政府為因應老年人口快速增加(圖 1)，失能老人需長期照顧人口數劇增，由該府衛生局辦理長期照顧整合計畫，民國 100 至 102 年度已支用經費 5,550 萬餘元，服務項目包括居家護理、居家營養、居家藥師、在宅醫護、居家及社區復健、機構喘息及醫療輔具等 7 項，並委託居家護理所、營養師及藥師公會、社會福利基金會、職能及物理治療師公會、護理之家等 86 個單位提供服



註：扶老比 = (65 歲以上人口 / 15 至 64 歲人口) * 100

資料來源：整理自新北市政府主計處網站公布之資料

圖 1 民國 98 至 102 年度新北市 65 歲以上老年人口數及扶老比

務，歷年受惠案件達 2 萬餘件，具有成效。惟查長期照顧業務資訊系統管理運用及各項服務項目委託民間機構辦理情形，核有下列事項，經函請檢討改進。

1. 系統管理運用方面：核有：(1) 部分服務項目未於長期照顧業務資訊系統妥為建置服務資料，影響案件管理功能；(2) 長期照顧服務業務及進度管控資料未能傳輸至行政院衛生福利部照顧服務管理資訊系統，致業務考評結果欠佳，影響補助款核定結果等情事。據復：(1) 已要求各服務單位自民國 103 年度起，將服務資料建置於該局系統中；(2) 已將服務資料傳輸至行政院衛生福利部建置之資訊系統中。

2. 個案資格審查方面：核有：未依長期照顧服務標準作業流程規定於 6 個月或 1 年內，辦理個案服務需求評價與追蹤，以瞭解個案健康狀況及服務使用情形，影響民眾權益之情事。據復：至民國 103 年 3 月底，已完成 1,282 案需複評個案之需求及失能評估。

3. 補助款核撥方面：核有：(1) 部分服務對象已死亡，仍有服務紀錄；(2) 部分服務對象之戶籍未設於新北市仍發放補助款予委託機構，核撥機制有疏漏；(3) 部分居家營養、居家藥師、機構喘息服務對象補助次數超過規定仍給予補助，核撥程序未臻周延；(4) 服務月報表資料檔中，部分服務對象於同一時間被重複提供相同服務，顯有異常等情事。據復：截至民國 103 年 5 月底，已收回補助款及計罰 2 萬餘元，嗣後將確實勾稽審核。

4. 契約簽訂與執行方面：核有：(1) 部分服務項目未於年度開始前完成採購作業並簽訂契約，致照顧服務中斷，影響民眾權益；(2) 部分復健治療師提供服務之時間少於契約規定時間，未督促受託單位檢討改進；(3) 機構喘息服務之「服務總量」滿意度低，宜檢討並研謀改進措施等情事。據復：(1) 已加強人員訓練，避免契約中斷情形再發生；(2) 已加強服務時間之審

查，並於複評時針對各項服務品質進行調查；(3) 已於民國 103 年度增加服務提供單位，期提升服務品質。

5. 計畫實施成效評估方面：核有：(1) 機構喘息服務規格書內未要求服務機構訂定成果報告，以瞭解受託單位辦理成效；(2) 成果報告部分資料統計時間不一致，且不同年度報告內容相同，有流於形式之虞；(3) 居家營養服務項目未遍及全市各區，影響計畫之實施成效等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 嗣後將請廠商提供成果說明，以瞭解執行成效；(2) 已調整成果報告資料統計時間，並將加強審閱報告內容；(3) 民國 103 年度服務提供區域已增至 18 區，餘 11 區如有居家營養服務需求之個案，將專案請服務單位提供協助。

(二) 為提供市民安全優質之用餐環境，加強食品衛生稽查及飲食認證標章之推動，已獲一定成效，惟專業稽查人力不足，且未能持續列管追蹤違規業者之後續改善情形，允宜檢討改進。

新北市政府衛生局為提升轄內食品業服務品質及衛生安全，深植安全優質之用餐環境，民國 102 年度執行衛生食品查驗 42,225 件，稽查家數 4,897 家，並推動「食在有夠證」三種飲食認證標章(食品認證、餐飲認證及健康認證)，已輔導通過新北市淡水等 12 大風景區餐飲業者、20 桌以上筵席餐廳、浦雅及樂華夜市、早餐店及烘焙業等將近 1,000 家業者。經查相關業務辦理情形，核有：1. 食品衛生人員進用未臻適足、流動率偏高，且 31 位稽查人力僅 2 位係食品相關科系畢業，專業背景不足；2. 違反食品良好衛生規範業者，複查後仍不合格，未持續列管追蹤後續改善情形，且部分仍列於行政院衛生福利部食品藥物管理署(下稱食品藥物管理署)公告合格名單中；3. 新北市除風景區等業者辦理衛生安全認證外，其餘餐飲業未在認證範圍，宜鼓勵業者主動加入認證，提供民眾優良之食品衛生環境；4. 認證食品衛生標章作業原則內未訂定有效期限，亦未將追蹤評核結果公告民眾，供作消費參考；5. 本年度通過認證名冊未置於網站供民眾查詢，以提供正確訊息等情事，經函請查明妥處。據復：1. 每年將對食品衛生相關人員進行教育訓練，並編列食品技師協助食品安全檢驗、管理與稽查業務；2. 已約談及查核輔導違規業者，對複查不合格廠商予以處分，另函請食品藥物管理署移除不合格廠商資料；3. 擬擴大認證範圍包括觀光夜市、國際觀光級旅館餐廳、速食、西式餐飲等業者，並鼓勵其主動加入認證；4. 已於民國 103 年 6 月 6 日修正「食品衛生認證標章授予及廢止作業原則」，加入有效期限；5. 通過認證名冊已更新放置網站。

(三) 為即時掌握新北市醫事機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛生福利部建置之醫事管理系統，尚能有效控管，惟仍有部分醫事機構負責人，未列管於醫事人員清冊中等情事，允宜檢討改善。

新北市政府衛生局為即時掌握轄區醫事機構與醫事人員領證與執業情形，運用行政院衛生福利部建置之醫事管理系統列管新北市醫事人員執業證登記資料計 39,290 筆、醫事機構登記資料計 25,833 筆。其開業與執業執照管理情形，核有：1. 部分醫事人員執業執照已逾期，未依規定提出繼續教育證明辦理更新並依規定裁罰；2. 部分醫事人員服務之醫事機構未列於醫事機構清冊中、或有部分醫事機構已停歇業，惟清冊所列負責人未變更或仍列開業中、或有健保特約機構清冊已列歇業，惟醫事機構清冊仍為開業之情形；3. 部分醫事機構負責人，未依規定列管於醫事人員清冊中；4. 部分醫事人員已死亡，未報請原核發執業執照機關註銷其執照；5. 提供予行政院衛生福利部之「醫療資源管理地理資訊系統」資料存有異常，致民眾使用錯誤醫療資訊等情事，經函請查明妥處。據復：1. 已函請各該醫事人員辦理更新執業執照，截至民國 103 年 6 月 19 日止，已陸續裁罰 11 萬元；2. 及 3. 因系統匯出資料時異常，已確認修正醫事資訊管理系統；4. 已死亡之醫事人員執業執照已註銷；5. 已更正醫療資源管理系統資訊。

（四）因應人口老化社會來臨，開辦多重慢性病老人之整合性門診及急性後期醫療照護服務，有助建立高齡病患友善之就醫環境，惟計畫執行間有缺失，允宜檢討改善。

新北市立聯合醫院為因應高齡化社會來臨，配合行政院衛生福利部中央健康保險署（下稱健保署）及國民健康署辦理門診整合照護計畫及急性後期照護品質試辦計畫，針對高齡病患設立整合性照護門診及加入腦中風整合照護體系，以改善老年慢性病患重複用藥情形，並減少病患因急性疾病出院後，短期內再入住醫院情形，歷年受惠高齡病患達 5,000 餘人，具有成效。惟計畫執行情形，核有：1. 部分病患非門診整合照護試辦計畫核定對象，卻有使用整合照護紀錄情事；2. 未依向健保署申請門診整合照護試辦計畫內容，開立專門之高齡整合照護門診；3. 急性後期照護病患轉入該醫院後，未立即完成收案評估，影響病患照護之連續性；4. 急性後期照護病患就診後，未依個案狀況擬定治療目標及復健計畫，致個案治療後之定期評估缺乏衡量準據，影響病患照護品質；5. 新北市轄區醫院申請並通過高齡友善健康照護機構認證醫院家數偏低，主管機關未督促加強辦理等情事，經函請檢討改進。據復：1. 因每年健保署提供之忠誠名單均納入門診整合照護試辦計畫內未剔除，致生差異，嗣後將審慎評估病患參與計畫之適切性，避免浪費醫療資源；2. 整合照護門診服務對象大多為高齡且患有多重疾病之長者，嗣後將於門診上加註老人整合照護門診字樣；3. 嗣後將依規定立即辦理收案評估；4. 將擬定治療目標及復健計畫，以為個案治療評估之衡量準據；5. 新北市立聯合醫院已於民國 103 年 4 月 30 日取得高齡友善照護機構認證資格，將持續輔導轄內尚未通過認證之醫院積極申請，並自民國 103 年度起納入醫院督導考核項目。

（五）聯合醫院為維護衛材之採購品質，並確保醫療資源提供不間斷，每年辦理衛材採購業務，惟部分衛材採購作業及管理機制未臻健全，衍生相關疏漏，允宜研謀改善。

新北市立聯合醫院依據行政院衛生署所屬醫院衛材聯合招標共同供應契約、政府採購法、該院衛材請購及驗收管理作業等規定，辦理衛材採購及管理業務，本年度採購衛材 1 億 387 萬餘元，其中心導管導線、導管、支架及氣球等 4 件 44 項衛材採購案件，契約金額 5,586 萬餘元（53.77%）。其採購管理情形，核有：1. 招決標階段：（1）本案 4 件 44 項衛材採購之招標公告未載明招標文件中保留增購權利部分，核欠妥適；（2）冠狀動脈成型術導引線等 8 項衛材之決標公告誤載履約期限，或決標公告名稱與原採購內容不符；（3）4 項決標品項契約金額超過底價，未審慎考量緊急採購需求之妥適性及必要性，歷時近 1 年始訂購或尚未訂購；2. 履約管理階段：（1）冠狀動脈塗藥支架等 3 項衛材之履約保證金逾期繳納，未依契約規定按日計罰；（2）冠狀動脈成型術導引線等 7 項衛材之給付單價高於契約單價，驗收作業未臻嚴謹；（3）本年底衛材購辦及消耗月報表中，19 項衛材之庫存數量為負數，顯有異常等情事，經函請查明妥處。據復：1. （1）及（2）現行招標案已於招標公告載明招標文件中有關保留增購權利部分，決標公告誤載履約期限或實際決標品項名稱部分，業已更正，嗣後將加強採購人員教育訓練，避免類似情形再發生；（3）已積極查明處理中；2. （1）已依契約規定計罰承商，並收取逾期違約金 1 千餘元；（2）溢付款項 5 千餘元已於次月收回，嗣後驗收程序將更嚴謹，避免類似情事再發生；（3）已洽請系統維護廠商查明庫存量為負數情形妥處。

（六）聯合醫院將非核心業務委外經營有助專注醫療業務，提升照護品質，惟委託案件採購及管控機制未臻健全，亟待檢討改進。

新北市立聯合醫院為專注醫療業務，提升照護品質，依「政府採購法」及行政院衛生福利部訂定之「醫療機構業務外包作業指引」，於本年度業務委託（合作）經營案計 11 件，契約金額 8,011 萬餘元。其辦理情形，核有：1. 膀胱功能保健中心委外業績未如預期，未洽請廠商適時更新老舊治療設備；2. 辦理 101、102 年布服供應、洗滌、配送之巨額勞務採購案，未逐年向行政院公共工程委員會（下稱工程會）提報使用情形及效益分析，影響採購效益評核；3. 未利用共同供應契約採購，卻逕洽共同供應契約廠商辦理保全勤務，未將正當理由及情形通知訂約機關（臺灣銀行）；4. 辦理停車場業務委外經營採購案具有異常情形，未依政府採購法第 48 條第 1 項第 2 款不予決標之規定處理，卻逕予決標等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將洽設備使用單位評估使用需求後辦理更新；2. 已向工程會補提報巨額勞務採購之使用情形及效益分析；3. 已通知臺灣銀行不採用共同供應契約之理由及情形；4. 已積極查明處理中。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）運用防疫物資資訊系統控管防疫資源，尚能有效運作，惟部分物資已逾效期仍計入儲備量管理，且屆期之物資量多，

未確實列管追蹤，相關管控機制亟待建立；(二) 食品衛生安全影響民眾健康至鉅，歷年辦理市售食品抽驗監控業務尚能維護產品之安全及品質，惟抽驗結果之追蹤列管機制待建立，允宜研謀改善；(三) 為強化轄內公共衛生防疫體系，歷年辦理各項傳染病防治計畫推動結果，已具成效，惟辦理結核病及愛滋病防治業務之管控機制仍未臻健全，亟待檢討改善；(四) 醫院藥品採購及使用管理之良窳，與醫療服務品質及經營管理績效息息相關，惟聯合醫院藥品採購及管理機制未臻健全，允宜研謀改善；(五) 聯合醫院為有效處理醫療爭議案件，促進醫病雙方關係之和諧，已訂定相關處理要點，惟爭議案件未納入訓練教材，且未訂定當事人過失應負擔賠償金額之比例，允宜檢討改進等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾肆、新北市政府環境保護局主管

新北市政府環境保護局主管計有普通公務機關 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、總決算部分

新北市政府環境保護局主管僅環境保護局 1 個機關，掌理全市環境衛生、水質保護、循環資源、公害防治、空氣品質維護、事業廢棄物管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括持續推動低碳城鎮示範、機關學校節能減碳等永續發展計畫；加強全市鄰里公園環境衛生維護及管理；推動垃圾不轉運政策；執行河川水質監測及水污染源稽查管制計畫；辦理垃圾費隨袋徵收計畫；提升一般公害陳情案件處理績效；執行新店、樹林、八里垃圾焚化廠（場）委託操作管理計畫；灰渣掩埋場封場復育工程計畫等重要施政項目。依據施政計畫目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 2 項，執行結果，經該府評核為綠燈 1 項、紅燈 1 項。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 9 項，主要係道路側溝清淤、環境維護及廚餘多元再利用委外清除處理及打造低碳城鎮示範等計畫、各區隊資源回收場改善、三重與新莊區域性資源循環中心興建、八里垃圾掩埋場邊坡維護及鄰避設施改善等工程；新店、樹林、八里焚化廠售電作業等，或因合約期程跨年度，或因尚未完成結報，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫計有「新設柴油車動力計排煙檢測站計畫」、「新北市既有或已封閉掩埋場垃圾移除計畫工程(掩埋場轉型活化計畫-金山掩埋場)」等共 2 項，經該府評核結果，「新北市既有或已封閉掩埋場垃圾移除計畫工程(掩埋場轉型活化計畫-金山掩埋場)」為優等，另「新設柴油車動力計排煙檢測站計畫」為丁等，有待賡續加強辦理。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 22 億 5,766 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 700 萬元，係新北市樹林動力計排煙檢測站興建工程終止契約沒收履約保證金；審定實現數 25 億 2,894 萬餘元（112.02%），應收保留數 2 億 5,571 萬餘元（11.33%），主要係核能發電後端營運基金放射性廢棄物貯存回饋金、各焚化廠 12 月份售電所得及垃圾袋販售收入等，未能於年度內結報或撥款，及違反環保法令罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 27 億 8,466 萬餘元，較預算超收 5 億 2,699 萬餘元（23.34%），主要係八里焚化廠委託操作廠商自行接收事業廢棄物量、資源回收變賣所得、違反環保法令裁罰案件等較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數 3 億 3,286 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 1,630 萬餘元（64.98%），減免數 560 萬餘元（1.68%），主要係專用垃圾袋販售收入依實際結算；應收保留數 1 億 1,095 萬餘元（33.33%），係違反環保法令罰鍰仍待收繳，及中央補助辦理新設柴油車動力計排煙檢測站計畫經費依實際進度撥款。

3. 歲出預算數 83 億 9,205 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 72 億 2,412 萬餘元（86.08%），應付保留數 5 億 4,133 萬餘元（6.45%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 77 億 6,546 萬餘元，預算賸餘 6 億 2,659 萬餘元（7.47%），主要係清潔維護、補（捐）助或委辦計畫經費、採購財物等結餘，及按業務需要減少支付。

4. 以前年度歲出轉入數 10 億 3,409 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 8,453 萬餘元（75.87%），減免數 6,875 萬餘元（6.65%），主要係專用垃圾袋製作、公共區域除草及後續環境整理工作等計畫經費結餘；應付保留數 1 億 8,081 萬餘元（17.49%），主要係道路側溝清淤及環境維護工作計畫、專用垃圾袋製作、三重與新莊區域性資源循環中心固定設施興建工程等案合約期程跨年度執行，及新設柴油車動力計排煙檢測站計畫尚在辦理中。

二、非營業部分

新北市政府環境保護局主管包括特別收入基金—一般廢棄物清除處理基金、空氣污染防制基金及環境教育基金等 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

業務計畫主要有汰換資源回收車等清除處理機具、區域性資源循環中心固定設施興建工程；針對固定、逸散及移動污染源進行稽查管制，並擬訂空氣污染防制計畫據以執行等 2 項，實施結果，均未達預計目標，係因區域資源循環中心興建工程廠商施工計畫書尚未審查核定，工程尚未開工；資源回收車、掃街車等採購案尚未交貨；委託專業服務計畫契約期程跨年度；樹林柴油車動力計排煙檢測站興建工程-水土保持工程因履約爭議終止契約等所致。另有環境教育基金，前經新北市議會民國 101 年 7 月 13 日北議事二字第 1010002652 號函，議決該基金

業務回歸公務預算辦理，故本年度無相關業務計畫之實施情形。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 2 億 1,749 萬餘元，較預算增加賸餘 1 億 5,525 萬餘元，約 249.42 % (表 1)，主要係環境保護計畫之區域性資源循環中心固定設施興建工程契約期程跨年度、掃街車及資源回收車等採購案尚未交貨，及樹林柴油車動力計排煙檢測站興建工程-水土保持工程履約爭議終止契約等所致。

表 1 新北市政府環境保護局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	62,246	217,499	155,253	249.42
新北市一般廢棄物清除處理基金	59,736	134,735	74,999	125.55
新北市空氣污染防制基金	2,510	82,763	80,253	3,197.36
新北市環境教育基金	—	—	—	—

三、重要審核意見

(一) 資源回收變賣所得超收及賸餘數，未能依廢棄物清理法規定專款專用於資源回收等相關工作，允宜檢討研謀因應方案，以符法制。

依廢棄物清理法第 69 條規定略以，執行廢棄物回收工作，變賣回收廢棄物之所得款項，應專款專用於辦理廢棄物回收工作。政府機關、公立學校辦理一般廢棄物回收所得款項，應於公庫設置專戶，妥為管理運用。次依廢棄物清理執行機關實施資源回收變賣所得款項運用原則第 2 點規定略以，辦理資源回收變賣所

表 2 100 至 102 年度資源回收變賣所得款項收支統計表

單位：元

年 度	歲 入 / 歲 出	預 算 數	實 現 數	預 算 數 及 實 現 數 之 差 異 數
100	歲入	189,500,000	334,828,156	145,328,156
	歲出	189,500,000	138,509,004	- 50,990,996
	差異數	—	196,319,152	196,319,152
101	歲入	250,200,000	273,781,331	23,581,331
	歲出	253,200,000	200,601,943	- 52,598,057
	差異數	- 3,000,000	73,179,388	76,179,388
102	歲入	300,000,000	374,542,047	74,542,047
	歲出	305,000,000	276,570,350	- 28,429,650
	差異數	- 5,000,000	97,971,697	102,971,697
3 年歲入超收合計數				243,451,534
3 年歲出賸餘合計數				132,018,703
歲入超收及歲出賸餘合計數				375,470,237

註：1. 100 年度歲入實現數含升格前之部分收入數。

2. 101 及 102 年度歲出分別含非資源回收變賣所得款項 300 萬元及 500 萬元。

得之款項，應悉數繳入公庫，並悉數依相關規定編列預算支應。又依回收廢棄物變賣所得款項提撥比例及運用辦法第 5 條規定略以，變賣回收廢棄物所得款項，應本專款專用原則。查該局於 99 年 6 月原擬規劃設立「新北市資源回收基金」，以利變賣所得款項之運用管理及執行，嗣為節省設立基金及後續運作行政成本，而暫緩辦理。惟查 100 至 102 年度執行廢棄物回收工作變賣所得之款項，依透列預算

採收支對列方式辦理，其預算編列及實收（支）情形（表 2），近 3 年度歲入超收數 2 億 4,345 萬餘元，逕予繳庫；另近 3 年度歲出賸餘數 1 億 3,201 萬餘元，歲入超收及歲出賸餘未支用部分計 3 億 7,547 萬餘元，均納入市庫統籌運用，致未符上開專款專用於資源回收等相關業務之規定，經函請檢討研謀因應方案，以符法制。據復：爾後將就賸餘款部分與財政局、主計處溝通，爭取納入次一年度預算方式辦理，以符合專款專用原則。

（二）為推動環境永續經營，減少河川污染及落實水資源再利用，規劃建置漳和人工溼地，惟計畫規劃及營運管理未盡周妥，設施未能發揮預期效能，允宜檢討改進。

該局為達環境永續經營，透過生態復育、環境教育及計畫整合推動，結合民眾參與力量，共創優質、永續且融入在地人文風情溼地文化新風貌，於 100 年 1 月向交通部臺灣區國道高速公路局北區工程處認養中和交流道環道綠地（場址位於中和區中坑段灰磘小段 54-1 地號及牛埔小段 96-2 地號等 59 筆，面積合計 66,704 平方公尺），規劃建置都會型人工溼地—漳和人工溼地。本工程於 100 年 5 月 6 日開工，101 年 6 月 8 月完工，結算金額 3,579 萬餘元，水域面積約 1 公頃，102 年 1 月 11 日完成試運轉，並於同年 3 月 10 日開幕啟用。有關場區規劃、執行及營運管理情形，核有：1. 未積極針對操作維護異常狀況檢討排除，導致異常狀況持續存在，且部分設施未能發揮原預計效能，影響溼地整體營運成效；2. 維護管理成果報告記載溼地部分設施尚未完成點交、故障、植栽設計有誤等異常情事，工程承攬廠商是否已完成履約，存有疑義；3. 維護管理公司未能取得監測進出流量數值，逕以抽水機用電度數推估分析，有關檢測項目管理費用能否全額請款，核有疑義；4. 委外維護管理工作合約屆期，未及時辦理相關招商事宜，肇致污水淨化及生態復育管理工作未能銜接，影響預期成效；5. 環境教育參訪人數已大幅下降，成效未如預期；6. 營造綜合保險之投保期限有不足等情事，經函請檢討研謀改善。據復：1. 考量漳和溼地原規劃收受之水質、水量不穩定，已另案評估處理方式，其餘整場之管線、植栽、設備故障等異常情事均已排除，並維持正常操作中；2. 因颱風及人為等外力因素造成設備故障，於保固期內均已由原施工廠商逐項修復完成；3. 契約書未訂定流量之檢測方法，未來將予以明確規範；4. 因招標作業不順，另於銜接階段僱用具有溼地服務背景之臨時人員，以銜接該段期間之污水淨化程序及溼地場域內生態棲地之維護管理工作；5. 考量高公局橋墩耐震補強工程施工期間民眾人身安全問題，自 102 年 7 月開始管制散客進入，致參訪人數逐月減緩；6. 已將營造綜合保險期限不足部分補齊。

（三）為提升環保電動機車使用效益，已訂定相關活化措施，惟車輛行駛里程仍未達活化目標，使用效能依舊欠佳，亟待檢討研謀改善。

該局為響應節能減碳，加強環境巡查，於 98 年採購 460 輛環保電動機車（購置經費 2,094 萬餘元），分配予轄屬各區清潔隊、科室使用，惟使用情形核有閒置或低度利用情事，嗣為提升

各單位使用意願及效率，於 100 年 5 月 18 日研提「電動機車活化分析報告」、「電動機車活化實施計畫」，同年 11 月 30 日提出「電動機車多元性活化利用檢討報告」，並擬具採車輛重新分配、擴大使用效益、建置充電服務點等活化措施。惟截至 102 年 12 月底止，該局經管之環保電動機車 375 輛，經查其使用、管理及維護情形，核有：1. 雖已採活化措施，惟大部分機車行駛里程數仍未達活化目標，使用效能依舊欠佳，淪為低度利用或使用率偏低情形（表 3）；



資料來源：新北市政府環境保護局提供。

圖 1 定點監控環保電動機車

2. 電動機車故障待修情形頻仍，且待修期間冗長；3. 未審慎評估環保電動機車後續之使用需求，逕予耗資維修，形成公帑不經濟支出；4. 供作定點監視設備處理方式（圖 1），與電動機車採購效益及活化目標未合等情事，經函請檢討研謀改善。據復：1. 後續將針對所有電動機車作一全盤性檢討分析報告，以提升使用效能；2. 及 3. 將進行車況盤點、備品車輛判斷、車輛報廢等分析檢討，減少停產零件材料叫貨等待期間，以提升車輛修復之經濟效益；4. 爾後當檢討改進，並審慎評估考量，以配合政策目標，俾提升車輛活化之使用效能。

表 3 環保電動機車截至 102 年 12 月底止行駛里程數級距情形表

單位：輛/%

截至 102 年 12 月 31 日止行駛里程數級距分析	輛數	占環保電動機車總數比率（%）	截至 102 年 12 月 31 日止行駛里程數級距分析	輛數	占環保電動機車總數比率（%）
1000 公里以下	65	17.33	3001-3500 公里	27	7.20
1001-1500 公里	39	10.40	3501-4000 公里	18	4.80
1501-2000 公里	30	8.00	4001-4500 公里	20	5.33
2001-2500 公里	38	10.13	4501-5000 公里	22	5.87
2501-3000 公里	33	8.80	5001 公里以上	83	22.14
合 計				375	100

註：1. 環保電動機車於 98 年底購置，截至 102 年 12 月底止，計已使用 4 年。

2. 資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

（四）為推廣節約能源及再生能源設施，以建構新北市低碳示範城鎮，持續建置太陽能光電設施，惟核有部分設施發電效能欠佳、管理及考核作業未盡落實等情事，均待檢討改善。

該局為節約能源及推廣再生能源設施，以建構新北市低碳示範城鎮，於 97 至 102 年度建置太陽能光電設施（自建、補助私人團體）15 項，經費合計 9,334 萬餘元，經查計畫執行情形，核有：1. 未妥適評估設置地點，致部分設施發電效能欠佳，相關評估機制亟待建立；2. 未設定適當績效衡量指標，補助要點訂定尚欠周詳，案件考核及效益評估付之闕如；3. 年度設置再生能源目標尚未達成，亟待加強執行；4. 部分太陽光電發電系統設置地點有遮蔭情形，影響日照發電效能，後續維護作業仍待改善；5. 太陽光電發電系統說明看板之設置與規定未合，不利教

育宣導；6. 部分太陽光電發電系統未列帳管理，財產保管未落實等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 將建立適當評估流程及機制，使設備發電效益更符合預期；2. 為符實況所需，原補助要點已於 103 年 3 月 11 日廢止；3. 將積極加強執行；4. 已指示相關巡查人員確實執行，盡力排除遮蔭部分；5. 已與廠商協商新增完成即時發電訊息供民眾瀏覽；6. 刻正辦理清查作業，將於清查完畢依規定辦理財產列帳事宜。

（五）已針對封閉完成復育垃圾掩埋場實施巡查、管理及維護工作，惟仍有未覈實編列沼氣發電機組維修經費，延宕機組維修時程，影響發電效益等情事，亟待檢討改善。

行政院環境保護署為瞭解各市縣公有掩埋場營運管理督導情形，經建置公有一般廢棄物掩埋場營運管理資訊平台供各市縣政府環境保護局填報督導績效，以確實掌控掩埋場實際運作情形。經查該局經管之公有一般廢棄物掩埋場計 15 處，其中尚在營運者為八里垃圾掩埋場 1 處，已封閉完成復育者計有新店區貓巡坑垃圾掩埋場等 14 處，填埋廢棄物量在 2 千餘公噸至 145 萬 3 千餘公噸間。經查其營運管理、督導情形，核有：1. 未覈實編列沼氣發電機組維修經費，延宕機組維修時程，影響發電效益（表 4）；2. 未依合約規定按台電計價方式計算每月電費，肇致沼氣發電電費收入短收，影響政府權益；3. 合約未訂定操作廠商逾期繳納電費之罰則，損及政府權益；4. 已完成復育垃圾掩埋場管理、督導作業未盡覈實等情事，經函請注意檢討改進。據復：1. 園區已另覓經費財源支應相關維修經費需求，期儘速修復增加沼氣發電運作彈性及供電穩定性，提升整體沼氣發電效益；2. 將於新合約條文中，研議增列使用沼氣發電之電費單價；3. 將於新合約條文中，研議增列使用沼氣發電逾期繳納之相關罰則；4. 已要求區清潔隊就地管理並每月進行巡視，該局每季派員督導，如發現異常情形，當採行相關因應措施。

表 4 98 至 102 年度沼氣發電效益情形表

單位：kWh

項目 \ 年度	98	99	100	101	102
沼氣發電總量	560,980	490,522	431,962	361,972	392,696
較上年度發電量增加 (+)	-	- 70,458	- 58,560	- 69,990	+ 30,724
升 (+)、降 (-) 幅	-	- 12.56%	- 11.94%	- 16.20%	+ 8.49%
渦輪機組發電效益 (MT1)	-	71%	92.6%	74.6%	0%
渦輪機組發電效益 (MT2)	-	61%	42.7%	93.7%	87.3%
渦輪機組發電效益 (MT3)	-	88%	84.5%	3.9%	91.8%

註：1. 99 年度：MT1 於 99 年 8 月故障，同年 12 月修復；MT2 於 99 年 9 月故障，同年 12 月修復。

2. 100 年度：MT2 於 100 年 4 月故障，同年 10 月修復；MT3 於 100 年 11 月故障，101 年 12 月修復。

3. 101 年度：MT1 於 101 年 10 月故障，迄今尚未修復，致 102 年度截至 12 月底止尚無發電效益。

4. 資料來源：整理自新北市政府環境保護局提供資料。

(六) 為提升轄內河川流域水質品質，已加強污染熱區之稽查管制措施，期降低事業廢(污)水非法偷排頻率，惟計畫執行情形核有部分河川流域之水體水質改善情形欠佳等情事，允宜檢討研謀改善。

該局為提升新北市轄內河川流域水質品質，期藉由稽查管制措施降低事業非法偷排頻率，減輕對承受水體之負荷，近 5(98 至 102)年度編列水污染源稽查管制計畫等預算共 1 億 3,326 萬餘元，執行相關水污染防治作業。經查計畫執行情形，核有：1. 部分河川流域之水體水質改善情形欠佳；2. 水污染源之檢驗測定作業未委由經行政院環境保護署核發許可證之機構辦理，徒增繁瑣之行政作業程序；3. 水污染裁罰案件處理時程過長，難以達及時矯正效果；4. 部分事業核有連續排放污水違規情形，允宜加強追蹤列管改善情形，以確保水體環境品質；5. 契約書所訂逾期違約金之計罰標準不一，有違公平性；6. 重大違規案件未確實登載於環保稽查處分管制系統，不利追蹤案件後續處理情形；7. 允宜針對列管業者工廠登記變更核准案件，加強跨局處間聯繫通報機制等情事，經函請檢討研謀改善。據復：1. 針對污染源查緝部分，業已積極辦理熱區打擊計畫，期使污染河段之水質得以改善；2. 將再審慎研討訂定相關招標規範；3. 將加強教育訓練，加快裁處時效；4. 將加強稽(巡)查作業，持續積極查察廢水排放狀況，使符合放流水標準；5. 將視各採購案件性質，審慎研謀統一訂定；6. 將確實登載於環保稽查處分管制系統；7. 受理申請案件審查時將加強檢視行業別，若發現有登記事項與申請內容未符時，將通報目的事業主管機關酌處。

(七) 為鼓勵市民落實垃圾分類，獎勵資源回收，規劃辦理推動再生銀行體系建置計畫，以達到持續垃圾減量之目的，惟計畫執行情形核有資源回收路線及人力未因推行黃金資收站計畫而減少等情事，允宜檢討改善。

新北市政府自 99 年 12 月起全面實施垃圾費隨袋徵收政策，垃圾減量成效良好，惟據該局統計，民眾丟棄之垃圾中尚有約 22%可回收物資，為鼓勵市民落實垃圾分類，獎勵資源回收，達到持續垃圾減量之目的，茲規劃辦理推動再生銀行體系建置計畫，並以里為單位，建置黃金里資源回收站(以下簡稱黃金資收站)，自 100 年 8 月實施，由里民將資源回收物帶至資收站，依累積重量兌換該局補助之專用垃圾袋，另資源回收變賣所得 70%撥付黃金資收站作為里內基礎建設、社會照顧等用途，該局則可精簡收運頻率，將人力挪作其他環保工作，以間接降低垃圾清理費，進一步減少垃圾產生量。截至 102 年 12 月底止計設置 255 處黃金資收站，計回收 2 萬 6,190 公噸資源回收物，變賣所得 8,688 萬元，另 102 年度民眾丟棄之垃圾中可回收物資已降至 8.3%，實施結果頗具成效，並獲第四屆臺灣健康城市-創新成果獎及 2013 國際宜居社區大獎賽銀質獎。惟查計畫執行情形，核有：1. 資源回收路線及人力未因推行黃金資收站計畫而減

少，尚須額外負擔專用垃圾袋製作成本，建請逐步推展由黃金里自行負擔垃圾袋製作成本，以減輕政府負擔；2. 部分黃金資收站已僱用人員辦理資源回收工作，建請輔導及媒合拾荒個體業者加入資收站，以照顧弱勢族群；3. 部分黃金資收站經費支用未盡合宜，允請積極督導，並將收支情形透明化；4. 未辦理補助黃金資收站之設備、垃圾袋之檢核等情事，經函請檢討改進。據復：1. 正積極辦理資源回收路線整併，以有效降低投入資源回收之人力成本，俾減輕政府財政負擔；2. 目前所有黃金資收站已全數僱用拾荒個體業者，從事資源回收分類或里內環境清潔等工作，以照顧弱勢族群；3. 將朝公開透明經費支用情形規劃，修訂新北市黃金資收站申請須知，期藉由民眾監督，使經費更合理使用；4. 逐一將補助之設備移交各公所，未來亦將至資收站進行兌換品盤點及檢查等作業。

（八）為提升裝潢修繕廢棄物再利用率，已建立相關回收再利用管理系統，惟未能落實推動裝潢修繕廢棄物再利用計畫，以達廢棄物減量及資源永續利用之目標等情事，允宜檢討改善。

該局為有效管理新北市裝潢修繕廢棄物之流向，納入資源回收體系進行回收再利用，提升裝潢修繕廢棄物再利用率，於 97 年度接受環保署補助辦理「推動裝潢修繕廢棄物再利用計畫」，經費 8,195 萬餘元，計畫期程為 97 至 101 年度，主要內容為補助改制前各鄉鎮市公所清潔隊購置裝潢廢棄物回收清運機具，並建立裝潢修繕廢棄物排出、清除、處理及回收再利用管理系統。經查計畫執行情形，核有：1. 裝潢修繕廢棄物僅辦理廢木材回收再利用，其餘可回收項目未納入回收體系妥為處理，未能落實推動裝潢修繕廢棄物再利用計畫，以達廢棄物減量及資源永續利用之目標；2. 未確實控管裝潢修繕廢棄物產生數量及處理情形，亦未覈實填報相關統計資料，無法評估計畫執行成效；3. 部分清運機具使用率偏低或與計畫用途未合，財產管理亦欠妥適；4. 裝潢修繕廢棄物再利用計畫未達預期成效；5. 迄未訂定裝潢修繕廢棄物清運原則，允宜儘速研訂，以健全回收管理作業。經函請注意檢討改善。據復：1. 各類裝潢修繕廢棄物已納入資源回收體系妥善處理；2. 業務實際執行併入巨大廢棄物之廢家具回收及再利用案件一併處理；3. 為充分達到車輛使用效率，依各區隊實際需求辦理調配及移撥；4. 當再檢討計畫所訂預期效益之妥適及可行性；5. 將檢討擬訂相關管理辦法，納入清除處理體系管理。

（九）自動化公共自行車租賃系統購置情形未盡周妥，影響計畫成效，允宜檢討改善。

該局為提升新北市低碳運具使用率及綠色交通推廣，自民國 97 年 10 月底起規劃辦理人工公共自行車租借系統業務，嗣因市區免費公共自行車騎乘人口培養已達成效，為提升公共自行車服務效率及民眾使用便利性，提供 24 小時隨時借還服務，擴大自行車使用族群範圍，爰於民國 101 年 9 月 24 日規劃將人工公共自行車租借系統改為自動化公共自行車租借系統，並自 102 年 9 月 2 日開始營運。經抽查該局辦理「新北市自動化公共自行車租借系統」採購案（決標金額 1,209 萬餘元）執行情形，核有：1. 採購契約條文未周全，致經常發生無車可借或無法還車

之情事；2. 自行車租賃系統與臺北市相關系統並未整合，民眾使用不便，採購效益迭遭質疑等缺失，經函請該局檢討改善。據復：1. 後續將針對各站使用特性，分時段分析租借流量，將調度作最佳化的安排，並增加廠商須提送調度作業之標準作業程序；2. 原未與臺北市系統整合之板橋區 13 處公共自行車租借系統，將移置獨立運作區域使用，至後續新北市自動化公共自行車整體站點擴充及建置，將配合交通路網進行統籌規劃。

（十）推動專用垃圾袋計量隨袋徵收政策，達到使用者付費及垃圾減量目標，惟專用垃圾袋相關採購作業過程未盡周妥，允宜檢討改善。

該局為落實使用者付費及公平原則，達成垃圾減量目標，對於家戶徵收一般廢棄物清除處理費，並以專用垃圾袋計量隨袋徵收。經抽查該局根據上開政策目標，於民國 101 及 102 年度分別辦理「新北市專用垃圾袋製作」、「新北市專用垃圾袋防偽標籤及抵價券製作」，及「徵選 100—102 年度新北市專用垃圾袋配送廠商」等勞務採購案（決標總金額合計 2 億 9,755 萬餘元）辦理情形，核有：1. 民國 101、102 兩年度採購契約期程重疊期間，未能妥適選擇其中單價較低之契約辦理採購；2. 有關垃圾袋配送案承商未設置足夠數量之自動販賣機販售點，不符契約規定；3. 專用垃圾袋庫存管理作業不周，無法確認廠商是否如期履約；4. 有關民國 101 年度標籤案承商未依約提送生產週報表等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 有關 5、14、76 公升等三種規格專用垃圾袋及其防偽標籤之部分數量，已改由決標單價較低之契約履約，節省公帑支出；2. 未來若再計畫委由廠商設置自動販賣機時，將明訂設置期限、設備預算及未依限完成設置之罰則等相關條文；3. 對於庫存管理儘量採即進即出方式，以減少專用袋停留在配銷倉庫的時間，並將視需要不定期對於廠商是否如期履約加以查核；4. 將依約規定扣罰承商懲罰性違約金。

（十一）積極推動空氣品質提升計畫，以確保民眾生活品質，惟其執行成效仍欠周妥，允宜檢討改善。

新北市為全國最大市，伴隨人口而來之各種開發造成環境負擔沉重。該局為確保民眾生活品質，逐年推動「空氣品質提升計畫」，於民國 102 年度委外辦理 13 件採購案，決標總金額 1 億 2,735 萬餘元。經查其計畫執行情形，核有：1. 「機車定檢率」、「營建工程排放量削減率」等項目連續兩年度目標未能達成，計畫執行成效欠佳；2. 「空氣污染指紋調查」子計畫—「空氣中 VOCs 成分分析」等 21 項工作項目達成數，均較其預定數低，又「固定污染源許可審核及稽查」子計畫—「1-8 批排放量清查」等 14 項均未開始執行，進度嚴重落後等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已增加車牌辨識、巡查及攔檢，並配合淘汰老舊機車，以提升機車定檢率，另每月將強化輔導污染排放量較大工地，使削減量有效提升；2. 已按月追蹤各子計畫執行進度，若當月執行進度落後，即要求說明落後原因、改善方式及完成日期，若次月執行進度仍落後者，

另召開工作會議進行檢討。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見 9 項，其中：（一）近年來轄區機車成長率已有下降，減緩對環境造成空氣及噪音等污染，惟執行綠色交通、綠色能源及打造低碳城鎮示範等計畫仍有未臻周妥情事，允宜檢討改善；（二）已積極推動廢棄物減量，提升再利用目標，惟巨大廢棄物再利用率連年下滑，允待研謀改善等 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（四）、（八）」通知檢討改善；其餘（一）改制後環保獎勵金核發作業仍有多項未盡事宜，允應通盤檢討以強化審核機制；（二）事業廢棄物最終處理之督導考核效率確有提升，惟部分稽查管制作業仍未臻周全，允宜研謀改善以有效追蹤事業廢棄物流向；（三）設置空氣污染自動連續監測系統，可提升監控固定污染源之空氣污染物排放情形之效率，惟控制機制未臻周延，允宜研謀改善以杜弊端；（四）部分廚餘自主堆肥場區設置未符規定，允宜研謀因應以維護政府形象；（五）廢棄物清除處理基金已能落實廢棄物清除處理政策，惟經管之清除處理機具及焚化廠即將逾汰換年限，汰換及重置經費龐鉅，卻未全盤規劃籌措資金需求，允宜通盤檢討改善；（六）清潔隊車輛管理系統建置、車輛調度及維護等作業未臻妥適，允宜檢討改善；（七）監測各類環保污染事件，有助維護環境品質，惟違反各類環保法令之裁處作業及行政罰鍰案件收繳、清理作業未盡積極，允宜檢討改善以彰顯公權力等 7 項，經核業已研謀改善或改善措施持續辦理中。

拾伍、新北市政府工務局主管

新北市政府工務局主管計有普通公務機關 4 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：

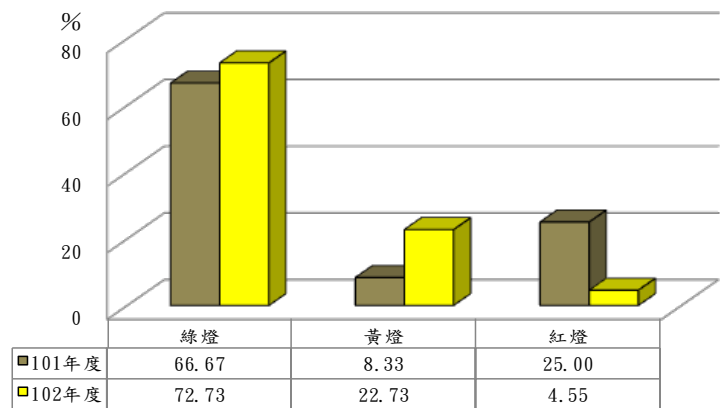
一、總決算部分

新北市政府工務局主管包括工務局、採購處、違章建築拆除大隊、養護工程處等 4 個機關，掌理全市工務行政、道路、橋梁、公園等工程規劃設計業務、代辦採購及稽核監督、違章建築之認定拆除、災害搶修復建體系及橋梁養護機制之建置等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 11 項，下分工作計畫 11 項，包括辦理交通運輸公路建設、推動無障礙設施環境及路平專案、加強公共設施維護管理、落實建築數位化管理、推動專業機構協審機制及綠建築設計查核機制、加強建築物施工及使用管理、落實稽核採購業務等重要施政項目。依據上揭施

政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 22 項，執行結果，經該府評核為綠燈 16 項、黃燈 5 項、紅燈 1 項，整體目標達成較民國 101 年度略為提升（圖 1）。又上開 11 項工作計畫，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要係板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫之道路、橋梁興闢及交通改善工程等，尚在執行中；擴大設置 LED 路燈專案計畫因經濟部能源局尚未撥補助款，俟獲撥補助款後辦理估驗等原因，仍須繼續執行。



資料來源：新北市政府民國 101、102 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 工務局主管民國 101 及 102 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 28 項，經該府評核為優等 16 項、甲等 5 項、丙等 5 項、丁等 2 項（表 1），其中「淡水河系基隆河橋梁暨景美溪橋梁改建工程-汐止交流道橋」等 10 項計畫之等第較民國 101 年度進步；惟「板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫」、「淡水河北側沿河平面快速道路工程」、「三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程」等 3 項計畫連續 2 年被評為乙等(含)以下；「淡水河系基隆河橋梁改建工程—汐止新長安橋新建工程」及「汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程」等 2 項計畫自民國 101 年度之優等降為本年度之甲等及丙等，均有待賡續加強辦理。

表 1 工務局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
樹林陸橋延伸跨越大安路新建工程、道路景觀及附屬設施改善計畫、原省縣道主要市區段全面銑鋪計畫、新北環河快速道路至省道臺 64 線聯絡道路(中和區光復國小 20 米寬聯外道路)開闢工程、新北市淡水河系橋梁景觀改善計畫、樹林三多地區 2 號道路第 3 期新闢道路工程(中正路至三俊街段)等 6 項	優等	優等
淡水河系基隆河橋梁暨景美溪橋梁改建工程-汐止交流道橋、新北市騎樓整平工程計畫、淡海新市鎮第一期發展區公共設施維護管理、98~103 年生活圈道路系統建設計畫(公路系統)-三峽臺北大學城聯外道路新闢工程、新店市新潭路(北 105 線-永業路口至思源橋段)道路改善工程等 5 項	甲等	優等
深坑兒童遊戲場附建地下停車場工程	丙等	優等
淡水河系基隆河橋梁改建工程—汐止新長安橋新建工程	優等	甲等
林口區市 16 公有市場新建工程	乙等	甲等
新店安坑一號道路(安祥路至安坑交流道段)工程、林口區忠孝路延伸新闢 20 米寬計畫道路銜接北 77-1 區道新建工程等 2 項	丙等	甲等
淡水區(竹圍地區)六號道路新闢工程	丁等	甲等
汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程	優等	丙等
板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫	丙等	丙等

表 1 工務局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形(續)

府 管 制 計 畫 名 稱	評 核 等 第	
	101 年度	102 年度
淡水河北側沿河平面快速道路工程	丁等	丙等
三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程	乙等	丁等
新關公園計畫-鶯歌區尖山路公兒二公園開闢、林口新市鎮 A9 號道路拓寬改善工程、三鶯二橋新建計畫、新關公園計畫-中和區公(二十九)公園興闢等 4 項		優等
新店區安坑一號道路第一期延伸段工程暨第二期新闢工程、新北市蘆洲區公(三)公園多目標闢建工程等 2 項		丙等
樹林區北 84 鄉道拓寬工程(柑園二橋至柑城橋段)		丁等

資料來源：民國 101、102 年度府管制施政計畫(工程類)複評績效報告。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 119 億 3,126 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 98 億 8,112 萬餘元，應收保留數 2 億 347 萬餘元，主要係經濟部能源局補助擴大設置 LED 路燈專案等計畫，依實際進度撥款，尚待繼續收取；合計決算審定數為 100 億 8,460 萬餘元，較預算短收 18 億 4,666 萬餘元(15.48%)，主要係市有不動產作價投資公共建設用地基金之收入預算經議會刪減 20 億元，致財政局撥入款減少所致。

表 2 新北市政府工務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	11,931,264	9,881,129	203,474	10,084,603	- 1,846,660	15.48
新 北 市 政 府 工 務 局	11,788,189	9,694,240	202,847	9,897,087	- 1,891,101	16.04
新 北 市 政 府 採 購 處	7,574	9,329	—	9,329	1,755	23.17
新北市政府違章建築拆除大隊	—	105	—	105	105	—
新北市政府養護工程處	135,501	177,454	627	178,081	42,580	31.42

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 1,604 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 1 億 3,376 萬餘元(61.91%)；減免數 3,182 萬餘元(14.73%)，係各項罰鍰依規定辦理註銷，及新長安橋新建工程，經濟部水利署重行核算補助並註銷部分款項；應收保留數 5,045 萬餘元(23.35%)，係違反建築法及公寓大廈管理條例等案件尚未收繳之罰鍰，尚待繼續收取。

表 3 新北市政府工務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	216,046	31,827	133,763	50,455	23.35
新 北 市 政 府 工 務 局	215,674	31,639	133,674	50,360	23.35
新 北 市 政 府 養 護 工 程 處	372	188	89	94	25.37

3. 歲出原編列預算數 149 億 5,770 萬餘元，經動支調整待遇準備 2,578 萬餘元，合計 149 億 8,349 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 117 億 7,378 萬餘元 (78.58%)，應付保留數 11 億 4,943 萬餘元 (7.67%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 129 億 2,321 萬餘元，預算賸餘 20 億 6,027 萬餘元 (13.75%)，主要係市有不動產作價投資公共建設用地基金預算，經議會刪減 20 億元，致支出減少。

表 4 新北市政府工務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	14,983,494	11,773,781	1,149,438	12,923,219	- 2,060,274	13.75
新 北 市 政 府 工 務 局	12,814,554	10,001,749	777,985	10,779,734	- 2,034,820	15.88
新 北 市 政 府 採 購 處	60,998	52,485	—	52,485	- 8,512	13.96
新北市政府違章建築拆除大隊	160,526	152,385	—	152,385	- 8,141	5.07
新北市政府養護工程處	1,947,415	1,567,161	371,453	1,938,614	- 8,800	0.45

4. 以前年度歲出轉入數計 23 億 2,701 萬餘元，決算審核結果(表 5)，審定實現數 19 億 785 萬餘元 (81.99%)；減免數 3,123 萬餘元 (1.34%)，主要係道路橋梁建設工程經費結餘；應付保留數 3 億 8,792 萬餘元 (16.67%)，主要係安坑一號道路及板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫之道路、橋梁興闢及交通改善等工程，尚在執行中，須保留繼續執行。

表 5 新北市政府工務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	2,327,015	31,236	1,907,854	387,924	16.67
新 北 市 政 府 工 務 局	2,173,234	27,107	1,776,397	369,730	17.01
新 北 市 政 府 採 購 處	280	1	278	—	—
新北市政府養護工程處	153,500	4,126	131,178	18,194	11.85

二、非營業部分

新北市政府工務局主管包括(一)特別收入基金：建築物無障礙設備與設施改善基金；(二)資本計畫基金：公共建設用地基金等 2 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

業務計畫主要有建築物無障礙設備與設施改善計畫、公共建設用地計畫、一般行政管理等 4 項，實施結果，或因改善建築物無障礙設備與設施由各機關自行編列預算辦理，未予補助；或因汐止區社后地區聯外道路、淡水河北側沿河平面道路等重大工程用地取得計畫尚在執行中；或因舉借債務較預計減少，利息費用相對減少等，致均未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. **特別收入基金**：決算審核結果，審定賸餘 17 萬餘元，較預算減少 2 萬餘元，約 14.70%(表 6)，主要係部分違規罰款收入採分期付款方式繳納，較預計減少所致。

2. **資本計畫基金**：決算審核結果，修正增列基金來源 1,068 萬餘元，並同數增列賸餘，主要係租金收入未依規定採權責發生制列帳；審定賸餘 83 億 8,174 萬餘元，較預算減少 21 億 1,247 萬餘元，約 20.13%(表 6)，主要係配合公共建設用地計畫實際支出情形，舉借債務收入較預計減少所致。

表 6 新北市政府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	可用預算數	決算審定數	審定數與可用預算數比較增減	
			金額	%
合計	10,494,425	8,381,920	- 2,112,504	20.13
特別收入基金	200	170	- 29	14.70
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	200	170	- 29	14.70
資本計畫基金	10,494,225	8,381,749	- 2,112,475	20.13
新北市公共建設用地基金	10,494,225	8,381,749	- 2,112,475	20.13

三、重要審核意見

(一) 持續推動鼓勵民間投資興建土石堆置場，有助疏解新北市公私剩餘土石方問題，並促進資源再生利用及保護環境，惟營建剩餘土石方資源管理相關法規及管理作業仍未盡完備確實，允宜檢討改善。

新北市政府工務局為落實營建剩餘土石方資源管理，持續推動「廣徵、廣設」之原則鼓勵民間投資興建土石堆置場，以疏解新北市公私剩餘土石方問題，並加強建築工程營建剩餘土石方流向及總量管制，俾做好資源再生利用，保護環境。截至本年底，新北市轄區內已設立並營運中之土資場計有 15 場，其中屬最終填理性質者 3 場，核准總填埋量約 1,508.07 萬立方公尺、屬資源回收再利用者 12 場，總計資源回收年處理量約為 503.15 萬立方公尺。而 15 場土資場中僅石碇小格頭土資場為公設，餘 14 場均為民間投資興建，已具成效。惟查辦理情形，核有：1. 營建剩餘土石方處理方案自民國 96 年 3 月 15 日修頒，歷時 6 年餘，該局仍未完成營建剩餘土石方管理自治條例法制化作業，未能有效管理利用新北市轄區內營建工程剩餘土石方及營建廢棄物，亟待積極辦理；2. 土資場營運保證金之收繳作業缺乏控管，未確認是否已繳交營運保證金，即允許其收土施作，影響土資場管理之妥善及政府債權之確保；3. 營建剩餘土石方交換利用之處理協調機制及監督考核等規範付之闕如，致近 3(100 至 102)年度新北市公共工程土石方產出量分別達 195、211 及 261 萬餘立方公尺，透過土石方交換方式處理之數量分別僅 81、77 及 173 萬餘立方公尺，其平均交

換利用率未達 5 成(表 7)，未能有效節省公帑，並解決剩餘土石方棄置問題等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業將「新北市營建工程剩餘土石方處理及資源處理場設置管理要點」轉為條例並增設裁罰標準，重新研擬自治條例後送議會審查；2. 已計畫於「新北市營建工程剩餘土石方堆置處理場申設管理資訊系統」中增加控管功能，確保轄內土資場皆能依規定期限內繳交營運保證金；3. 業於民國 102 年 11 月 14 日訂定「新北市公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點」，並轉知各所屬會員及該府各一級機關暨區公所等相關單位遵辦。

表 7 民國 100 至 102 年度新北市公共工程剩餘土石方棄置處理情形

單位：萬立方公尺

年 度	100	101	102
土石方產出量	195	211	261
土石方交換處理量	81	77	173
土石方交換利用率(%)	41.54	36.49	66.28

資料來源：整理自營建剩餘土石方資訊服務中心

(二) 部分道路工程用地徵收多年因經費籌措因素而延宕取得期程，致後續因土地價值逐年上升及土地徵收條例修正改採市價徵收，增加公庫支出，允宜積極檢討妥處。

新北市政府為新建道路、橋梁、公共建築等工程建設，依土地徵收條例辦理各項工程用地徵收作業，歷年推動結果，已具成效。該府工務局本年度辦理道路及橋梁等興建工程作業經費計 17 億 7,925 萬餘元，其辦理情形，核有：1. 改制前新店市公所徵收新店市瑠公圳道路工程寶強段、安坑交流道增設銜接五重溪加蓋工程用地，未妥為規劃道路用地經費來源，致未如期編列預算完成徵收程序，且因補辦徵收時程過久，衍生訴訟糾紛及民怨；2. 前述被徵收土地，因經費籌措因素未能於民國 95 年度以前編列預算完成土地徵收補償程序並取得用地，隨土地價值逐年上升，及土地徵收條例第 30 條於民國 101 年 9 月 1 日修正後，致需改以市價辦理徵收補償，增加公庫支出達 5,201 萬餘元等情事，經函請檢討改善。據復：1. 相關徵收經費編列情形及疏失責任檢討結果，已函請公所積極查處中；另業於民國 102 年 8 月成立新建工程處用地科，專責用地徵收；2. 民國 101 年中央修法通過以市價徵收後，徵收經費更為龐鉅，財政負擔加重，將不主動徵收不在中央計畫型補助範圍之新北市轄內 8 米計畫道路，並採協議價購方式依公告現值加四成辦理用地取得。

(三) 特定行業公共安全良窳攸關居住環境品質及民眾生命財產安全至鉅，相關公共安全檢查及違章建築查報拆除等聯合稽查業務尚能確實辦理，惟於稽查結果之取締裁罰與追蹤改正等管控機制仍欠周妥，亟待檢討改善，以發揮公共安全稽查成效。

民國 100 年 3 月 6 日臺中市夜店發生大火，造成 9 人死亡、12 人輕重傷之傷亡慘劇，特定行業（俗稱八大行業，包括視聽歌唱、三溫暖、舞廳、酒家、酒吧、特種咖啡茶室等）之公共安全議題再度成為社會各界關注之焦點。新北市政府爰依據行政院民國 82 年 7 月 21 日頒布之「維護公共安全方案－營利事業管理部分」規定，加強對特定行業之管理，由該府經濟發展、

都市計畫、建築管理、消防及衛生等相關機關，各依權責及主管法令配合檢查，並視需要請警察機關協助，移送相關權責單位處理，以維護居住環境品質及確保人民生命財產安全。惟查辦理情形，核有：1. 列管之特定行業有 259 家座落於非合法土地使用管制分區，未依規定查明裁罰，影響土地使用目的及居住環境品質；2. 有 275 家業者未辦理建築物公共安全簽證及申報，未依規定清查及列管追蹤，影響建築物公共安全；3. 有 120 家業者未依規定投保公共意外責任險或已屆效期未續保，未依規定裁罰，影響消費者生命安全；4. 部分特定行業之違章建築 33 件歷時數年未拆除，未積極查證依法妥處，影響建管成效；5. 各權責機關列管特定行業資訊，未建立通報平台整合列管資訊，影響所轄特定行業動態流通等情事，經函請檢討改善。據復：1. 座落於非合法土地使用管制分區之特定行業，截至民國 103 年 5 月底止，已裁罰 22 家，金額 150 萬元；2. 未依規定申報建築物公共安全檢查之營業場所，已清查完畢造冊列管，並裁罰 5 家，金額 30 萬元；3. 未投保公共意外責任險或屆期未續保者，已移送各事業目的主管機關裁罰；4. 歷時數年未拆除之特定行業違章建築已列冊管理，並將修訂拆除優先次序，提升拆除順位；5. 已透過彙整及列管違規查察成果，並每週定期召開聯合稽查小組會議，每月召開公共安全會報等方式，有效掌握轄管特定行業之動態資訊。

（四）設立公共建設用地基金，以期發揮變產置產活化資產，加速取得公共建設用地，推動重大建設之功能，惟未配合不動產處分收益之時程及估計金額，妥擬中長程之財務及償債計畫，及規劃購地經費之資源分配與用地取得策略，執行成效亟待提升。

新北市政府自民國 99 年 12 月 25 日升格為直轄市後，急需推動各項重大建設，惟因財政收支劃分法及公共債務法迄未修正，相關財源並未到位，且為配合中央政策市有土地處分亦大幅受限，致該府財政資源仍感匱乏，如無適足財源及早取得公共設施用地，於地價年年上升之際，將延滯重大建設之推展，爰於本年度成立公共建設用地基金，由該基金之管理機關（該府工務局）以市有不動產作價撥入該基金土地 450 筆、建物 6 筆，撥充數計 80 億 8,933 萬餘元，另對外舉借債務 7 億 3,400 萬元用於公共建設用地取得，並規劃將未來不動產實際出售所得及開發後分回房地之溢值效益，以市價計列處理（分）所得，作為償還舉借債務之財源，以期發揮變產置產活化資產，加速取得公共建設用地，以推動重大建設之目標。惟查該基金運作情形，核有：1. 未考量公共債務法於 102 年 7 月修正通過後可增加舉債額度 584 億元之財政狀況，及公共債務法、財政收支劃分法通過後財源充裕時，公共建設用地基金應回歸本預算，民國 103 年度不得再以基金方式編列預算之議會決議，仍繼續編列該基金民國 103 年度附屬單位預算，顯欠周妥；2. 未按行政院建請該府宜審慎評估擬移撥之土地，其處分、出租及設定地上權之可行性、時程及資金流入情形，妥擬中長程之財務及償債計畫核備意見，及長期債務之舉借應以業務所必須，

並籌有可靠償還財源者，始得編列等相關規定，妥慎編列計畫及預算辦理，亟待檢討改進；3. 該局為基金管理機關，惟僅負責訂定基金收支保管及運用辦法及編列預算，並以撥入基金之財產管理機關為原管理機關、購置公共設施用地後之財產管理機關為需地機關、基金財務調度為財政局等各自負責部分業務，致該局並無實質管理權，權責劃分尚待釐清；4. 本年度撥入基金之 456 筆非公用不動產中，除出租及收取補償金土地 101 筆及出售土地 2 筆，參與都市更新 14 筆外，其餘 339 筆仍視情況尚在規劃中，未有明確辦理情形，宜積極規劃處分，以增加基金來源；5. 新北市規劃都市計畫公園中，因需開闢數量多且用地經費龐大，尚有 203 處未開闢，公園用地徵收作業情形欠佳，宜積極研謀善策，與地主溝通協調，以完成用地取得；6. 辦理公共工程建設所需用地及經費龐大，該府因財政收支劃分法及公共債務法未完成修法，且因配合中央政策，公有土地處分受限，財政資源匱乏，影響重大建設計畫推動，宜妥為規劃資源分配，以利加速取得公共建設用地並推動重大建設等情事，經函請檢討改善。據復：1. 公共債務法雖已於民國 102 年 7 月修正通過，惟仍有年度舉債額度限制，又財政收支劃分法迄未修正通過，可支應財源並未到位，故續編列公共建設用地基金預算；2. 因不動產處分規劃，須通盤考量處分類型，並依土地法第 25 條規定處分程序辦理，故基金成立初期係以公共建設用地計畫實際需求，並配合不動產租金收入及使用補償金收入之實際現金流量情形，力求控管舉借金額極小化措施為主；3. 已研議修訂基金收支保管及運用辦法，明定各機關權責；4. 該基金不動產透過都市更新、設定地上權或其他經營利用為原則增加收益，爾後將積極規劃不動產處分方式及評估處分之可行性；5. 將考量市場交易行情及開闢優先順序調整競購底價，以增加地主投標意願，後續仍研擬採逐步提高競購底價成數方式辦理；6. 優先編列對交通改善有相當效益之新北市道路及橋梁等重大工程相關預算；另辦理徵收公園用地部分，考量經費及公平性，仍以分區、分期競價收購方式辦理。

（五）積極利用共同供應契約辦理採購，簡化流程增進採購效率；惟部分採購作業間有缺失，允宜檢討改進，以提升採購品質。

行政院公共工程委員會為利各機關、學校辦理財物、勞務集中採購，委由臺灣銀行股份有限公司（以下簡稱臺銀公司）與各廠商簽訂共同供應契約，以節省人力，並發揮大量採購之經濟效益。經抽查新北市政府採購處、雙溪區公所及新莊區昌平國民小學等 11 個機關學校自行簽訂共同供應契約、利用自訂及臺銀公司共同供應契約訂購品項及驗收使用等辦理情形，核有：1. 訂定共同供應契約之前置評估未臻嚴謹，致契約利用率偏低；2. 未將共同供應契約之品項招標規格納入契約驗收條文規定；3. 未整合需求而分批辦理同品項產品採購，致未能藉由議價機制減省公帑支出；4. 契約價格包含安裝費用，卻額外給付施工費；5. 驗收階段未確實審驗訂購

品項之產品證明或檢驗報告；6. 逾 10 萬元訂購案件，未依規定選填擇定廠商理由等情事，經函請該府採購處等相關機關檢討改善。據復：1. 將加強需求評估，並徵詢適用機關及廠商意見，作為修正日後契約參考；2. 有關共同供應契約品項之產品規格及性能檢測項目，爾後將納入契約之驗收主文，以利適用機關遵行；3. 日後將事先辦理需求調查，再彙整辦理訂購；4. 已請廠商繳回溢領安裝費；5. 已依約要求廠商補送產品證明或檢驗報告，嗣後將加強驗收作業嚴謹度；6. 將加強採購人員教育訓練，督促確依規定填報擇商理由。

（六）政府採購行政處罰機制運作情形未臻周延，亟待研擬具體改善措施，以落實懲罰機制，俾有效防範廠商違法及違約情事。

目前法律對於承攬政府採購廠商之圍標、綁標等違法(約)行為，除涉及刑事部分，係依政府採購法、刑法等相關規定核處刑事處罰外，另定有相關行政處罰規定。經查新北市政府暨所屬機關學校民國 99 年 1 月至 102 年 6 月間政府採購行政處罰機制運作情形，核有：1. 部分違法採購案未依規定將廠商刊登政府採購公報、追繳其押標金、履約保證金等，或投標廠商涉有違反電器承裝業管理規則規定，卻未通報主管機關核處；2. 因已逾越時效，致無法將廠商刊登政府採購公報，或將涉有違反營造業法、工程技術顧問公司管理條例等規定之廠商，通報主管機關核處等情事，經建請該府檢討改善。據復：1. 因機關未接獲(緩)起訴處分書或判決書，致無從得知廠商違法情事，已函文建議行政院公共工程委員會洽請法務部及司法院協助配合辦理，俾利機關及時取得處分(判決)書並妥依規定核處，至部分採購案未依規定將廠商停權或追繳其押標金等情，已責成所屬儘速妥為處理；2. 將舉辦相關教育訓練，並責成缺失機關派員參訓，避免類似缺失再生。

（七）投標文件審查表已建立防止廠商圍標之審查項目，惟現行採購制度及招標機關對圍標案件之處理情形仍未臻周全，允宜檢討改善，以維護採購品質及公平性。

新北市政府為防止不肖廠商以違法手段取得採購契約，影響採購品質，除於投標廠商文件審查表列有相關審查項目外，並製作投標文件審查意見表明列各種可能圍標態樣，提供所屬機關參考運用。經抽查該府所屬機關學校於民國 99 至 101 年上半年辦理之採購案，核有 18 件，決標金額總計 2 億 476 萬餘元，其不同廠商之投標文件內容及其參與投、開標人員有重大異常關聯情事，惟採購人員於開標過程未能落實審標作業仍予決標，經函請新北市政府政風處協同該府採購業務主管機關採購處檢討妥處。據復：已研議將廠商投標文件內容有重大異常關聯各種情形納入市府投標須知範本，並製作「新北市政府所屬機關學校民國 99 年至 101 年疑似圍標案件態樣彙整表」通函各機關學校；另將加強採購人員教育訓練，及強化該府採購稽核小組選

案，將投標廠商異常關聯情形列入稽核事項。

（八）終止或解除契約之工程辦理情形未盡周妥，允宜檢討改善，以提升工程採購效益。

公共工程因採最低標決標，偶有發生廠商低價搶標情事，不僅影響得標後之施工品質，且廠商因工程無多餘利潤，而於履約過程要求終止或解除契約，造成主辦機關重新洽其他廠商施作，耽延完工啟用期程。經抽查新北市政府工務局截至民國 102 年終止或解除契約之 10 件工程採購案（決標金額總計 5 億 5,425 萬餘元）執行情形，核有：1. 未取得用地前即辦理工程招標，衍生終止或解除契約情事；2. 因歸責於廠商致終止或解除契約，另洽其他廠商施工所增加之費用，未向原廠商求償；3. 因歸責於廠商致終止或解除契約後，未依法院判決結果向廠商追償有關罰款；4. 因歸責於廠商致終止或解除契約後，未將廠商刊登政府採購公報等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 已加強宣導及教育，避免類似缺失情事再生；2. 終止或解除契約後另洽其他廠商施工增加之費用，將依結算金額向原廠商求償；3. 已積極委請律師向廠商辦理強制執行事宜；4. 已依規定將不良廠商刊登政府採購公報。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）建築物公共安全良窳攸關民眾生命財產安全至鉅，相關檢查簽證及申報業務推動具有成效，惟檢查結果之管控機制闕如，亟待研謀建置；（二）新北市橋梁光雕景觀改善及高效能道路照明燈具示範計畫之推動有助節能減碳及發展夜間河濱休憩活動，惟工程相關前期規劃及審查作業仍未盡確實，允宜切實檢討改善；（三）違反建築法及公寓大廈管理條例之行政罰鍰案件收繳成效尚佳，惟收繳管理作業仍未盡周妥，允宜加強辦理，以維護政府債權；（四）新北市人行道基本資料調查及系統建置計畫之執行有助道路環境改善，惟計畫執行績效無管考措施，系統建置完成後無維護單位，亟待檢討改善，以發揮系統建置效能；（五）委外辦理工程用地徵收之地上物查估作業，因查估錯誤致溢發補償費多年仍未全數追繳，亟待積極釐清處理作業，以確保政府債權；（六）部分道路工程用地徵收多年未使用，經部分所有權人買回，惟仍為道路用地，後續仍有使用必要，允宜積極檢討妥處，避免發生再徵收情事；（七）積極引進民間資源投入公共建設，成效良好，惟部分個案辦理過程仍有未盡事宜，允宜檢討改進；（八）積極改善轄內道路品質，惟相關管理維護法規未臻完備，執行成效亦待加強；（九）新闢新店安坑一號道路工程，以解決當地交通問題，惟計畫執行進度落後，允應積極檢討改進等 9 項，經核業已研謀改善或已依改善措施持續辦理中。

拾陸、新北市政府警察局主管

新北市政府警察局主管僅警察局及所屬 1 個機關。掌理維護轄區警政治安工作、保安民防、協助偵查犯罪、交通秩序管理、違警處分、戶口查察、風化管制、婦幼安全維護、預防少年犯

罪、外事處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 19 項，包括提升員警偵防能力，持續動員警力加強各項勤務部署；全面落實治安工作、犯罪偵防措施及加強檢肅工作；民防團隊編組訓練；改善警用應勤裝備及強化路口監錄系統等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 5 項，執行結果，經該府評核為綠燈 4 項、紅燈 1 項，與民國 101 年度相較，綠燈比率雖上升，惟紅燈比率亦略為增加，顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上開 19 項工作計畫，其中已執行完成者 12 項，尚在執行者 7 項，主要係路口監錄系統維護、員警制服裝備採購及辦公廳舍整建等工程合約期程跨年度，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 6 項，經該府評核為優等 2 項、甲等 2 項、丙等 1 項、丁等 1 項（表 1），其中「蘆洲分局蘆洲所興建工程」計畫評核結果較上年度退步，並連續 2 年被評為乙等(含)以下；「中和第二分局錦和派出所辦公廳舍興建工程」列丁等，均有待加強辦理。

表 1 警察局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府管制計畫名稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
三重分局大同派出所興建工程	優等	優等
建構科技防衛城計畫-E 化天眼計畫	乙等	優等
三峽分局吉埔及交通分隊興建工程	丙等	甲等
汐止分局廳舍暨汐止所、交通分隊興建工程	丁等	甲等
蘆洲分局蘆洲所興建工程	乙等	丙等
中和第二分局錦和派出所辦公廳舍興建工程		丁等

資料來源：民國 101、102 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 21 億 4,834 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 163 萬餘元，係無須退還廠商之保管款，及代收款項下應歸屬歲入之資源回收收入；增列應收數 2,023 萬餘元，係應追繳之虧空公款、違約金等款項。審定實現數 14 億 2,891 萬餘元（66.51%），應收保留數 6 億 7,796 萬餘元（31.56%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件之罰鍰，尚待收繳；合計決算審定數為 21 億 688 萬餘元，較預算短收 4,146 萬餘元（1.93%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件依實際違規件數裁罰所致。

2. 以前年度歲入轉入數 14 億 7,092 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 1 億 1,423 萬餘元（7.77%）；減免數 414 萬餘元（0.28%），主要係拖吊車輛保管費原保留數因收費標準變更致誤植，辦理減免註銷；應收保留數 13 億 5,255 萬餘元（91.95%），主要係違反道路交通管理處罰條例案件之應收未收罰鍰。

表 2 新北市政府警察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	1,470,925	4,140	114,233	1,352,551	91.95
新北市政府警察局及所屬	529,095	4,140	111,458	413,495	78.15
新北市政府警察局	497,084	—	—	497,084	100.00
新北市政府警察局所屬各機關	444,745	—	2,774	441,971	99.38

3. 歲出原編列預算數 111 億 949 萬餘元，因公有拖吊場搬遷及整修等事由，經動支第二預備金 442 萬餘元，合計 111 億 1,392 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 101 億 551 萬餘元(90.93%)，應付保留數 2 億 2,082 萬餘元(1.99%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 103 億 2,633 萬餘元，預算賸餘 7 億 8,758 萬餘元(7.09%)，主要係按業務實際需要支付之結餘、實際進用員額較少致人事費結餘等。

4. 以前年度歲出轉入數 4 億 6,304 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 1,767 萬餘元(68.61%)；減免數 9,616 萬餘元(20.77%)，主要係按業務實際需要支付之結餘；應付保留數 4,919 萬餘元(10.62%)，主要係路口監錄系統維修及委託監造服務等案尚未完成驗收。

(三)重要審核意見

1. 已積極辦理違規車輛拖吊及業務移撥作業，惟部分行政作業流程尚待協調整合，及車輛移置保管辦理情形未盡周妥，允宜健全拖吊移置業務處理機制，以提升效能。

新北市政府警察局主管轄內 15 處公營及 6 處委外民營場辦理違規停車車輛拖吊移置業務，民國 102 年度編列歲入預算 2 億 1,340 萬餘元，歲出預算 1 億 3,644 萬餘元，並因應交通局停車管理工程處成立，已積極配合辦理部分拖吊業務移撥作業。經查移撥作業及車輛移置保管業務執行情形，核有：(1) 為因應部分拖吊業務移撥，相關業務權責分工情事，民國 103 年度車輛移置費及保管費收入預算 652 萬餘元，已較民國 102 年度各該項目大幅下降(減少比率達 96.94%)，惟相關收繳納庫行政作業審核流程繁複，徒增行政成本，允宜加強協調整合移置費及保管費收入預算編列、收繳及納庫等行政作業可行性，以發揮市政一體之綜效；(2) 拖吊車輛拍賣所得價款不足抵償車輛移置費及保管費，允宜衡酌拍賣實況，適時檢討收費標準；(3) 截至本處抽查日(民國 103 年 3 月 7 日)止，各公民營拖吊場內違規車輛計 2,767 輛，其中場存日數在 90 日至 179 日間者，計 474 輛；場存日數在 180 日至 270 日間者，計 536 輛；場存日數超逾 270 日者，計 1,115 輛(圖 1)，大量拖吊車輛長期占用拖吊場地，允宜積極清理並辦理相關拍賣作業事宜；(4) 代管因車籍狀況不明致未能執行拍賣作業程序之車輛，徒增保管風險，並影

響保管場使用效能；(5) 未建立民眾申訴案件處理機制，明確分工作業，影響風險管理等缺失，經函請檢討改善。據復：(1) 將積極協調交通局統一整合該市拖吊收入預算編列、收繳及納庫等行政作業，以利拖吊業務執行綜效；

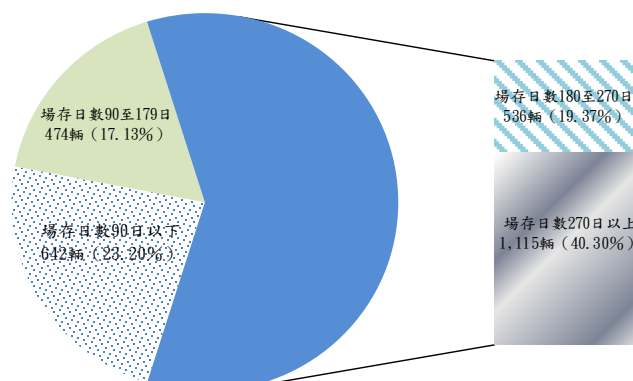
(2) 將加強各公有拖吊場每月執行通知車輛所有人限期領回及加速辦理逾期未領回車輛之公告與拍賣作業，並函請交通局研議增定現行保管費累進計費標準；(3) 已促請所屬各分局依「新北市移置保管妨害交通車輛自治條例」所訂之郵寄通知車輛所有人限期領回、公告及拍賣作業等相關規定辦理；(4) 已督促各公有拖吊場應依「執行公有拖吊移置保管逾期未領回車輛作業計畫」相關規定落實清理作業，並提報每月交通作業月報檢討策進，管考執行進度，以降低車輛保管風險及提升保管場使用效能；(5) 將積極協調交通局儘速建立拖吊申訴案件處理機制，明確分工作業。

管費累進計費標準；(3) 已促請所屬各分局依「新北市移置保管妨害交通車輛自治條例」所訂之郵寄通知車輛所有人限期領回、公告及拍賣作業等相關規定辦理；(4) 已督促各公有拖吊場應依「執行公有拖吊移置保管逾期未領回車輛作業計畫」相關規定落實清理作業，並提報每月交通作業月報檢討策進，管考執行進度，以降低車輛保管風險及提升保管場使用效能；(5) 將積極協調交通局儘速建立拖吊申訴案件處理機制，明確分工作業。

2. 積極建置整合全市監錄系統網絡，強化偵防效能，惟監錄系統運作經費龐鉅，資料管理研析整合及督導考核機制有待改善，允宜研議調降系統運作成本，以強化監錄系統效益及兼具保障人民隱私權益。

新北市政府警察局為完成全市監錄系統網之建置與整合，降低犯罪數，提高破獲率，讓市民能安居樂業之願景，辦理「E化天眼守護家園執行計畫」，並為提升新北市監錄系統品質暨達成整合目的，截至民國 102 年 12 月底止新北市已裝設 35,432 具監錄系統鏡頭。經查該計畫執行情形，核有：(1) 近 6 (97-102) 年投入監錄系統

維修等相關運作經費龐鉅，金額綜計 1 億 3,175 萬餘元 (表 3)，允宜研議以量制價加強與廠商議價，並參酌其他縣市創新作法或成功經驗，以減輕市府負擔；(2) 近 5 (98-102) 年全般刑案件數運用監錄系統破案比率分別為 4.54%、16.60%、20.73%、23.77%、28.45%，已逐年成長 (圖 2)，惟監錄系統與後端資料分析平臺未確實連結，允宜強化各系統間整合與資料研析及搜尋能力；(3) 監視系統督導考核結果，以資料管理平均評核分數比率 69% 為最低，不無影響監視錄影系統資訊安全之虞；(4) 評核所屬各分局監錄系統管理利用情形，未善用評核結果之



資料來源：整理自新北市政府警察局提供截至本處抽查日 (民國103年3月7日) 止列管資料。

圖 1 新北市政府警察局經管公營拖吊場違規車輛場存情形圖

表 3 新北市政府警察局民國 97 至 102 年度自行建置監視器維修經費統計情形表

單位：新臺幣元

年度	監視器累計數量	當年度維修經費	平均每具監視系統鏡頭維修經費
97	3,455	4,242,385	1,228
98	13,356	5,847,470	438
99	15,187	10,520,975	693
100	16,306	23,283,938	1,428
101	17,611	28,278,656	1,606
102	17,611	59,578,590	3,383

資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

類別分析，減損考評資訊之回饋價值等情事，經函請檢討改進。據復：(1) 將逐步整合各監錄系統傳輸網路，並逐年與網路廠商議價，俾有效降低相關運作經費；(2) 已規劃建置治安治理決策資訊服務系統，並整合 110 受理報案指管系統及路口監控系統，就資料分析與搜尋能力，建立犯罪倉儲資料；(3) 已督導所屬各分局依規定確實改善監錄系統資料管理缺失，並納入民國 103 年度重點督考工作項目；(4) 將檢討改善評比類別分析，並納入民國 103 年度策進作為，以提升資訊回饋價值。

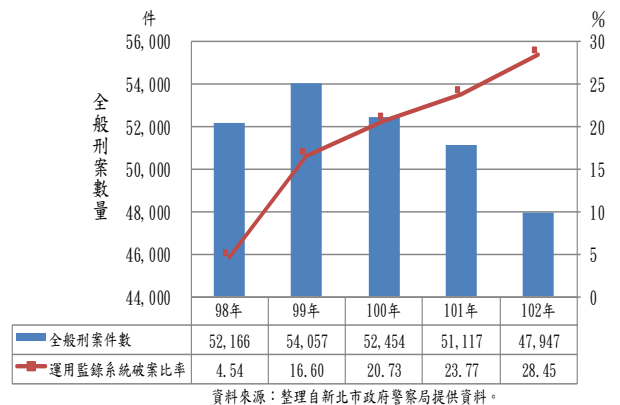


圖 2 新北市民國 98 至 102 年度運用監錄系統破案率統計圖

3. 執行掃蕩毒品工作計畫已達預期目標，惟查緝毒品犯罪、毒品沒入物保管及行政裁罰管理作業間有缺失，允宜健全內部控管機制，降低毒品遺漏外流風險。

內政部為貫徹反毒政策，於民國 98 年函頒「警察機關加強掃蕩毒品工作計畫」，其執行目的及目標係查緝各級毒品犯罪，瓦解各類製造、運輸、販賣毒品集團，落實毒品行政裁罰管理，並強化毒品沒入物之保管，嚴防遺漏外流再度危害治安。經查該計畫執行情形，核有：(1) 執行掃蕩毒品工

表 4 新北市政府警察局民國 100 至 102 年度查獲第一至第四級毒品販賣及施用人次情形
單位：人次、%

年度別	販賣毒品						施用毒品					販賣施用 總人次 (5)=(1)+(3)
	第一級	第二級	第三級	第四級	小計 (1)	占販賣 施用總 人次比 率(%) (2)=(1)/(5)	第一級	第二級	第三級 及第四級	小計 (3)	占販賣 施用總 人次比 率(%) (4)=(3)/(5)	
合計	526	1,404	730	27	2,687	10.50	3,096	11,311	8,506	22,913	89.50	25,600
100	184	451	157	12	804	9.98	1,343	4,473	1,439	7,255	90.02	8,059
101	204	577	288	2	1,071	13.21	951	3,684	2,399	7,034	86.79	8,105
102	138	376	285	13	812	8.61	802	3,154	4,668	8,624	91.39	9,436

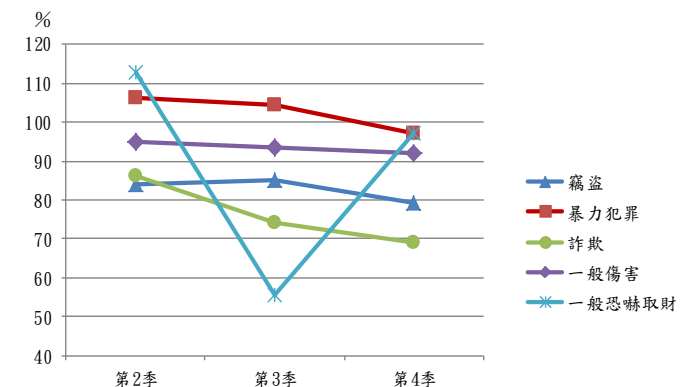
資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

級毒品施用人次占近 3 (100-102) 年度總查獲施用人次比率，分別為 19.83%、34.11%、54.13%，有逐年增加趨勢(表 4)，允宜於主管單位辦理績效評核時，就查獲製造販賣毒品案件加強評比，及將查獲施用第三、四級毒品人次予以列入綜合評量指標；(2) 所屬各分局毒品沒入物保管作業程序不一，未能確保毒品外流及遺漏，內部控制機制允待加強；(3) 毒品沒入物送鑑後取回未依限送證物室集中保管，及保管作業未依規定詳實登載，並即時記錄異動情形；(4) 對於已通知應受尿液採驗而無正當理由不到場者，允宜適時移送聲請強制採驗；(5) 對於查獲販賣或施用第三級第四級毒品之裁罰案件，未積極辦理移送執行，影響罰鍰收繳率等缺失，經函請檢討改進。據復：(1) 將定期就掃蕩毒品工作等相關計畫之重點項目，加強對所屬各分局

檢討策進；（2）督促所屬各分局辦理毒品沒入物保管作業程序，應確實依內政部警政署頒布之「警察機關查獲毒品沒入物處理作業要點」規定辦理；（3）已函請所屬各分局加強毒品列管人口到驗，以有效監督及預防毒品濫用再犯；（4）尚未移送強制執行案件將儘速辦理移送，及已取得債權憑證案件，定期查調債務人可供執行且有執行實益之財產，積極聲請強制執行，以提高收繳率。

4. 五都受（處）理全般刑案、暴力犯罪、竊盜案件破獲率及道路交通事故肇事率評比結果，新北市列居第一，已彰顯努力成果，惟打擊詐欺犯罪治安重點工作成效欠佳，及道路交通執法暨行政罰鍰收繳管理未臻周延，允待研謀改善。

隨著社會變遷趨勢，道路交通安全、治安及犯罪問題愈趨複雜多元，內政、交通等中央督導權責單位，陸續推動「道路交通秩序與交通安全改進方案」、「治安狀況督導評核方案」等相關計畫，督導各市縣政府辦理。新北市截至民國 102 年底人口數 395 萬餘人、汽（機）車總數 323 萬餘輛，民國 102 年度報案汽（機）車交通肇事 27,428 件、肇事率 83.85%；受（處）理全般刑案、暴力犯罪、竊盜等案件，破獲率分別為 89.54%、102.42%、83.78%，上開五都受（處）理全般刑案等案件破獲率及道路交通事故肇事率評比結果，新北市均列居第 1，已彰顯該局努力成果。經查其主管道路交通執法、行政罰鍰收繳管理及偵防犯罪等業務執行情形，核有：（1）新北市交通違規舉發件數已大幅減少，惟肇事案件、肇事率及傷亡人數呈逐年攀升趨勢，亟待加強交通安全宣導及取締；（2）打擊詐欺犯罪治安重點工作成效欠佳，且破獲率呈逐季下降趨勢，有待檢討改善（圖 3）；（3）未依規定詳細記載查調債務人財產及所得基本資料，或債權憑證再移送強制執行情形，致債權滅失，影響政府權益；（4）亟待建立與公路主管機關資訊溝通管道，適時提供回饋資訊，以健全行政罰鍰收繳管理機制等情事，經函請檢討改進。據復：（1）業對提升交通執法效能、強化交通安全設施、擴大交通安全宣導等項目，研擬嚴密取締酒後駕車等多項策進作為，俾降低交通肇事案件，提高行車安全；（2）已督導所屬各分局落實成立詐欺專責人員並列管集團性詐欺案件偵辦進度，並已訂定「新北市政府警察局強化查緝詐欺案件評核執行計畫」，將全般性詐欺及集團性詐欺案件列入評核項目；（3）已加強宣導所屬各單位確實依債權憑證管理要點規定，查調債務人財產及所得基本資料，積極移送行政執行，並清查債權憑證期限將屆滿案件，辦理換發憑證事宜；（4）已研擬於每半年及全年度終了後，將收款不足情形，函請公路主管機關加強稽催及移送行



資料來源：整理自新北市政府警察局提供資料。

圖3 新北市民國102年第2至4季與治安最相關案類破獲率趨勢圖

安重點工作成效欠佳，且破獲率呈逐季下降趨勢，有待檢討改善（圖 3）；（3）未依規定詳細記載查調債務人財產及所得基本資料，或債權憑證再移送強制執行情形，致債權滅失，影響政府權益；（4）亟待建立與公路主管機關資訊溝通管道，適時提供回饋資訊，以健全行政罰鍰收繳管理機制等情事，經函請檢討改進。據復：（1）業對提升交通執法效能、強化交通安全設施、擴大交通安全宣導等項目，研擬嚴密取締酒後駕車等多項策進作為，俾降低交通肇事案件，提高行車安全；（2）已督導所屬各分局落實成立詐欺專責人員並列管集團性詐欺案件偵辦進度，並已訂定「新北市政府警察局強化查緝詐欺案件評核執行計畫」，將全般性詐欺及集團性詐欺案件列入評核項目；（3）已加強宣導所屬各單位確實依債權憑證管理要點規定，查調債務人財產及所得基本資料，積極移送行政執行，並清查債權憑證期限將屆滿案件，辦理換發憑證事宜；（4）已研擬於每半年及全年度終了後，將收款不足情形，函請公路主管機關加強稽催及移送行

政執行作業，以維公平正義原則。

5. 已積極建構內部控制制度，檢討強化現有內部控制作業，惟預算保留及財產管理作業仍有未臻周妥情事，允宜檢討改善。

該局內部控制制度已於民國 102 年 12 月 31 日獲新北市政府核定，其中已建置會計、出納、財產之整體及作業層級目標，期透過內部審核及內部控制之推動，以健全預算籌劃、擬編與公款出納作業及財產管理運用。經查預算保留及財產管理作業辦理情形，核有：（1）為賡續辦理民國 101 年度租賃數位式影像遠端監錄系統設備採購案，上（101）年度保留金額 1 億 659 萬餘元，惟未考量施工驗收執行進度落後，驗收完成後始起算監錄系統租賃月租費等因素，致本（102）年度註銷 9,622 萬餘元，註銷數占原保留金額比率達 67.17%，顯示歲出保留申請及審核作業未盡覈實；（2）經管財產未妥善運用形成閒置，或報廢財產未辦理報廢事宜，核與財產管理檢核管控與處理之作業層級目標未符；（3）耗材未依規定編列採購計畫，存量亦有過賸情事等缺失，經函請檢討改進。據復：（1）將於民國 103 年度起依各期月租費核算各年度所需執行金額；（2）損壞不堪使用等財產已辦理報廢除帳，或將辦理公開拍賣事宜；（3）嗣後將依規定衡酌以往年度實際需求狀況及庫存情形，編列耗材購置計畫。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項：其中 1. 交通違規案件未結數量逐年減少，惟待催繳罰款仍呈龐鉅，允宜積極研謀改善；2. 積極建構科技防衛城計畫，落實居安施政主軸，惟監錄系統建置計畫執行進度仍有落後，網路傳輸費率亦有待研議調降，允宜有效研謀改善；3. 辦理車輛拖吊移置業務情形未盡嚴謹，建請加強內控提升效能等，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.、2.、4.」通知檢討改善；其餘 1. 警用車輛調度規範尚屬健全，惟警用機車汰換作業未臻妥實，建請健全管理流程；2. 辦公廳舍工程間有施工品質缺失，有待檢討改善等 2 項，經核業已依改善措施檢討辦理中。

拾柒、新北市政府水利局主管

新北市政府水利局主管包括水利局、高灘地工程管理處等 2 個機關單位，主要掌理全市防洪設施、區域排水、污水建設及改造河廊環境、整頓河岸親水空間；適時擴建河濱公園並結合市街及市區排水道、自行車道；河川高灘地綠地整建工程及設施維護管理、使用等業務。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 6 項，下分工作計畫 6 項，主要包括加速無自來水地區供水改善、污水下水道系統建設及營運管理、抽水站現況資料調查與更新、改善市轄河川及排水設施、維護高灘地園區

環境、整建損舊設施、整治河岸景觀、新建自行車道及綠美化河濱公園、擴建新莊地區抽水站、鴨母港溝整治計畫、瓦礫溝整治計畫等重要施政項目。依據施政目標，於本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 16 項，執行結果，經該府評核為綠燈 6 項、黃燈 5 項、紅燈 5 項，與 101 年度相較，綠燈比率下降，紅燈比率上升，顯示施政計畫執行仍待檢討強化（圖 1）。又上開 6 項工作計畫，其中已執

行完成者 1 項，尚在執行者 5 項，主要係大漢溪浮洲新海景觀橋新建暨河岸景觀改善工程，及基隆河汐止景觀橋新建暨河岸景觀改善工程等尚未完工。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 20 項，經該府評核為優等 14 項、甲等 4 項、丙等 1 項、丁等 1 項（表 1），其中「觀音坑溪獅子橋下游堤防工程」、「新莊地區抽水站興建及改善工程（40cms 抽水站）」、「河川高灘地河濱公園設施更新及改善計畫」等 3 項計畫評核為優等，較 101 年度進步；「鴨母港溝水質及景觀改善工程」、「淡水河流域跨河休憩景觀橋工程」、「大雙和水岸再造計畫」等 3 項計畫自 101 年度之優等降為本年度之甲等；另 102 年度辦理之「林口文大三滯洪池遷移改善工程」、「新北市河川環境營造工程」等 2 項計畫分別獲評為丙、丁等，均有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府水利局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
新莊化成路排水系統增建抽水站工程、浦仔溝整治及綠美化工程第 3-1 標、新北市蘆洲區蘆洲抽水站改建工程、新北市蘆洲區鴨母港抽水站改建工程、淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫、臺北近郊污水下水道系統營運管理及緊急應變中心建置計畫、興建本市污水下水道系統工程等 7 項	優等	優等
新莊地區抽水站興建及改善工程（40CMS 抽水站）、河川高灘地河濱公園設施更新及改善計畫等 2 項	甲等	優等
觀音坑溪獅子橋下游堤防工程	乙等	優等
鴨母港溝水質及景觀改善工程、淡水河流域跨河休憩景觀橋工程、大雙和水岸再造計畫等 3 項	優等	甲等
瓦礫溝河廊環境營造計畫、大臺北都會公園計畫、林口新市鎮第三期（三、四區）市地重劃區污水下水道系統管線修繕、改建及興建工程、新北市三重區溪美地區排水改善工程等 4 項		優等
新北市新莊區啞口坑溪整治工程		甲等
林口文大三滯洪池遷移改善工程		丙等
新北市河川環境營造工程		丁等

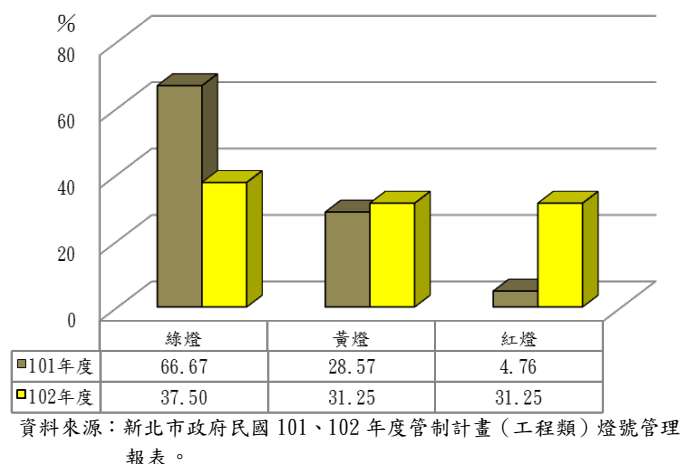


圖 1 水利局主管民國 101 及 102 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

(二) 預算執行之審核

1. 歲入編列預算數 22 億 6,159 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 21 億 860 萬餘元（93.24%），應收保留數 2,600 萬元（1.15%），主要係自來水公司回饋金依計畫進度撥款；合計決算審定數為 21 億 3,460 萬餘元，較預算短收 1 億 2,699 萬餘元（5.62%），主要係經濟部水利署水源保育與回饋金按計畫實際進度撥款，及違反水利法等裁罰案件較預計減少。

表 2 新北市政府水利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	2,261,591	2,108,600	26,000	2,134,600	- 126,991	5.62
新北市政府水利局	2,192,668	2,046,108	26,000	2,072,108	- 120,559	5.50
新北市政府高灘地工程管理处	68,923	62,491	—	62,491	- 6,431	9.33

2. 以前年度歲入轉入數 8 億 1,171 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,511 萬餘元（14.18%）；減免數 28 萬餘元（0.03%），主要係應收行政罰鍰取得債權憑證後辦理註銷；應收保留數 6 億 9,631 萬餘元（85.78%），主要係中央補助污水下水道系統工程等委託設計及工程相關費用，依實際進度撥款。

3. 歲出原編列預算數 60 億 8,168 萬餘元，因辦理內政部「102 年度國家重要溼地保育行動計畫」動支第二預備金 44 萬餘元，合計 60 億 8,213 萬餘元，決算審核結果（表 3），審定實現數 55 億 5,592 萬餘元（91.35%），應付保留數 4 億 2,718 萬餘元（7.02%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 59 億 8,310 萬餘元，預算賸餘 9,902 萬餘元（1.63%），主要係新莊地區抽水站興建及改善工程（40CMS 抽水站）、雨水下水道及市區排水建設工程等結餘。

表 3 新北市政府水利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	6,082,132	5,555,923	427,180	5,983,103	- 99,028	1.63
新北市政府水利局	5,144,511	4,743,674	333,605	5,077,279	- 67,231	1.31
新北市政府高灘地工程管理处	937,620	812,249	93,574	905,823	- 31,797	3.39

4. 以前年度歲出轉入數 21 億 6,562 萬餘元，決算審核結果（表 4），審定實現數為 9 億 5,665 萬餘元（44.17%）；減免數 5,713 萬餘元（2.64%），主要係新莊地區抽水站興建及改善工程（40CMS 抽水站）及瓦礫溝整治計畫等結餘；應付保留數 11 億 5,182 萬餘元（53.19%），主要係污水下水道系統工程、中港大排污染改善及河廊環境營造計畫等尚未完成。

表 4 新北市政府水利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	2,165,624	57,139	956,658	1,151,826	53.19
新北市政府水利局	1,981,574	42,889	819,651	1,119,033	56.47
新北市政府高灘地工程管理處	184,049	14,250	137,006	32,792	17.82

(三) 重要審核意見

1. 為解決瓦礫溝水質污染及淹水問題，持續推動瓦礫溝整治計畫，惟用地取得問題遲未解決，允宜積極研謀善策，以順遂計畫推行。

瓦礫溝為中、永和兩區之天然排水溝渠，因都市快速發展及部分河道狹窄造成水道瓶頸，致使兩岸低窪地區，每逢大雨即因宣洩不及造成水患，另排水溝渠污染嚴重所產生之惡臭，亦為民眾所詬病。該局於 101 至 104 年編列 5 億 7 千萬元辦理瓦礫溝重點水質污染改善及護岸整修等中長程計畫，並進行防洪瓶頸段及周邊景觀改善工程之設計及瓦礫溝全線公共溝通工作，另於公共建設用地基金編列 10 億元用地取得費用，期能取得工程所需用地，有效改善淹水問題，提高居住品質。經查計畫執行情形，核有：(1) 計畫範圍土地遲未取得，用地取得費用鉅額上升，增加公帑支出，允宜積極與私有地主協調溝通，順遂整治計畫進行；(2) 各科室統計之整治計畫用地資料面積不符，允宜查明釐正以為政策擬訂及執行之參據；(3) 計畫範圍內部分地區仍有淹水情形，允宜優先治理水患問題，以保障人民生命財產之安全；(4) 水質遭受人為污染情形嚴重，亟待研謀善策因應等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 依目前財政狀況，短期採競價收購方式，後續則研議就公有權利範圍比例較高或開闢效益較高之土地，專案辦理協議價購或其他方式取得用地，以加速整治用地取得進度；(2) 將依地籍資料重新統計用地面積；(3) 於瓦礫溝主流河道景觀綠美化工程設計納入考量水患治理問題；(4) 將持續監測水質變化，確定瓦礫溝各區段污染程度，進行不同水質改善之處理方案。

2. 近年積極辦理無自來水地區供水改善工程，以提升偏遠地區民眾飲用水品質，惟計畫補助、管考作業仍欠周妥，允宜檢討改善。

該局為解決無自來水地區民眾供水問題，每年編列預算補助辦理新建或改善無自來水地區供水系統工程計畫，並於 97 年規劃辦理調查轄區內現有簡易自來水系統，依調查結果與訪談意見，擬具改善建議意見，據以規劃簡易自來水系統改善工程，以提升偏遠地區民眾飲用水品質，97 至 102 年度歲出預算編列補助各公所辦理簡易自來水工程計畫經費 1 億 7,950 萬元。經查其執行情形，核有：(1) 允宜儘速研訂簡易自來水事業管理辦法，並落實水質檢測作業，以提升民眾飲用水品質；(2) 改善工程未依委外辦理之調查結果，研擬中長程計畫分年實施，卻按各

區公所提報之分配預算額度執行，耗費高額經費之調查結果，未能善加運用；(3) 未參考顧問公司建議意見，訂定補助申請及管考作業要點，規範及審查工程之優先順序，擬具分年實施計畫，肇致轄境內平均供水普及率提升有限等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 「新北市簡易自來水事業管理辦法」草案，業已研訂完成並審議中；(2) 將請各區公所考量調查報告內容及改善條件，按評比機制提具補助計畫；(3) 已訂定相關申請補助規定，並納入民眾接水意願，及用地問題等做為未來施作自來水工程參據。

3. 持續配合中央辦理易淹水地區水患治理計畫，惟計畫內容及水利建造物維護作業未臻周延，亟待檢討改善。

水患治理特別條例於 95 年 1 月 13 日經立法院三讀通過，行政院並於 95 年 5 月 3 日核定易淹水地區水患治理計畫，作為上位綱要計畫，整體計畫執行期程 8 年，分 3 階段推動，其中第 3 階段為 100 年至 102 年底，於歷年易淹水地區中，優先選定住宅密集區、配合國家重大建設、科技園區、工業區等地區及其上游集水區、坡地易淹水地區作為計畫適用範圍。該局辦理相關整治計畫經費計 2 億 3,242 萬餘元，經查其執行情形，核有：(1) 治



資料來源：新北市政府水利局

圖 2 土城區成功街截流箱涵斷裂沉入河道

理計畫尚未經中央主管機關核定，影響後續治理工程推動及河川整治；(2) 部分水利建造物損壞情形嚴重（圖 2），允應於汛期前完成修護，以維護人民生命財產安全；(3) 財產檢核及盤點作業未盡確實，土地清查作業延宕，影響管理維護作業等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 刻正依經濟部水利署意見辦理治理計畫修正作業，持續依規劃報告成果向中央爭取補助或自籌預算，辦理治理工程；(2) 已於 103 年 6 月 3 日召開審查會，儘速辦理修復工程；(3) 預計自 103 至 105 年逐年辦理清查，並登帳列管。

4. 推動林口特定區雨水貯留滯洪設施已具成效，惟管理辦法迄未訂定，肇致設施維護管理未能落實，亟待檢討改善。

新北市政府於 94 年配合林口特定區計畫之開發，於變更林口特定區計畫土地使用分區管制要點，增訂建築物應設置雨水貯留滯洪設施之規定，並由該局負責審查相關設施申請作業。自 94 年 5 月至 100 年底止已完成設置之雨水貯留滯洪設施共 661 件，已具成效。該局為瞭解其實施情形，並於 101 年度委託臺灣省水利技師公會辦理「新北市林口區實施雨水貯留設施現地調查暨觀測建置作業」，相關經費 310 萬元。經查其執行情形，核有：(1) 已完成設施遭拆除或改建比率偏高，影響滯洪及涵養水分功能，且有違公共利益；(2) 未明訂雨水貯留滯洪設施主

管權責機關，亦未辦理安全檢查及違規稽查業務，核欠積極妥適；（3）維護管理責任未明確規範，允宜儘速訂定相關規定，以健全管理維護機制；（4）委託調查案契約未明定購置設備所有權歸屬，驗收後亦未列入財產帳等情事，經函請檢討改善。據復：研擬制定「新北市透水保水自治條例」，將雨水貯留設施納入管理，以作為後續設施檢查、維護及裁罰之法源依據；另刻正辦理財產登帳事宜。

5. 配合溫泉法實施，辦理溫泉取用費開徵及輔導溫泉業者申請登記，惟管理作業間有缺失，亟待檢討改善。

該局依溫泉法第 11 條及溫泉取用費徵收費率及使用辦法規定，自 100 年度起分二階段開徵溫泉取用費，追溯至 95 年 1 月 1 日起算，並積極輔導未取得合法水權之溫泉取供事業，取得合法之溫泉水權狀。經查其溫泉資源管理情形，核有：（1）部分業者取得溫泉水權已屆期限，未積極輔導辦理換證或查明依規定裁罰；（2）未就溫泉業者申報資料派員實地抽查，溫泉取用情形之查驗作業未臻落實，不利溫泉取用費之計算；（3）補助溫泉業者安裝溫泉計量表，未依規定訂定相關作業規範及管考機制等情事，經函請檢討改善。據復：（1）已督促溫泉業者依規定辦理展限登記，另水權逾期者皆已依規定裁罰；（2）因應溫泉法緩衝期限至 102 年 7 月 2 日，現階段以加強輔導業者申請溫泉水權替代稽查工作，將於 103 年度加強計量表查驗工作；（3）俟法令釐清後將制定相關作業規範。

6. 積極興辦水利設施工程，保障人民生命財產安全，惟執行過程間有缺失，允宜檢討改善，以發揮預算執行效益。

該局積極興辦排水設施、污水下水道及河道疏浚等水利工程，其施工品質之良窳，攸關人民生命財產安全。經抽查該局 102 年辦理之 4 件相關水利工程（決標金額總計 3 億 7,415 萬餘元）執行情形，核有：（1）施工圍籬設置範圍及時間影響居民出入及商家營業，致民眾抗爭而終止契約；（2）因歸責於廠商致終止或解除契約，另洽其他廠商施工所增加之費用或懲罰性違約金，未向原廠商追償；（3）監造單位未落實審查施工計畫等情事，經函請該局檢討改善。據復：（1）爾後工程規劃、設計前中後，將加強辦理地方說明會；（2）終止或解除契約後另洽其他廠商施工增加之費用及懲罰性違約金，將由工程尾款或履約保證金中扣抵；（3）將俟申訴審議判斷結果，檢討監造單位責任，並追繳相關服務費用。

7. 辦理排水渠道整治美化及自行車道闢建工程，已提供市民更完善之遊憩設施，惟租用土地範圍不符法規，並超過實際使用需求，允宜檢討改善，以期節省公帑。

該局改制前臺北縣政府水利及下水道局為改善中正橋上下游至秀朗橋自行車道及周圍綠美化，以提供市民更完善之遊憩設施，自民國 92 年起按年向相關地主承租私有土地計 13 筆，並

取得土地使用權，97 年 12 月底將該承租業務交予所屬高灘地工程管理處（以下簡稱高管處）續辦。經查其執行情形，核有：部分租地範圍係屬河水水域，依土地法第 12 條等規定，其土地所有權應視為消滅而為國有，並免予租用，惟相關單位未能妥適檢討應租用範圍，於 93 年至 101 年間，仍按年承租已淹沒於河水水域範圍用地等情事，經函請該局暨所屬機關檢討改善。據復：該局已檢討失職人員疏失責任、後續接辦之高管處刻正釐清人員疏失責任中；又高管處本年度已經重新測量租用土地，減少租用面積約 4,780m²，節省租金 218 萬餘元，後續每 3 年或有重大災害致地形變化時，將重新檢覈所需租用面積，避免發生類似缺失。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中：辦理無自來水地區供水改善工程規劃、執行作業間有缺失，允應檢討改善 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 2.」，通知檢討改善外，其餘 1. 辦理新店溪左岸中正橋周邊高灘地整治案，提供民眾休憩生活空間，惟耗費鉅額經費徵收部分已淹沒於水域中之土地；徵收土地未依計畫及期限使用致閒置待用，且本案計畫未納列施政計畫即逕行辦理，並有規避計畫、預算審查及績效考核情事；2. 高灘地公園災害復原處置作業雖已完成並恢復使用功能，惟部分工程招標及施作情形未臻周妥，允應檢討改善；3. 雖已訂定河川及排水地區管理維護作業要點，惟相關查核作業仍待落實辦理，避免影響河川防洪功能及民眾生命財產安全；4. 積極推動區域排水設施改善工程及設施維護作業，保障人民生命財產安全，惟執行過程間有缺失，有待檢討改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

拾捌、新北市政府交通局主管

新北市政府交通局主管計有普通公務機關 3 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：

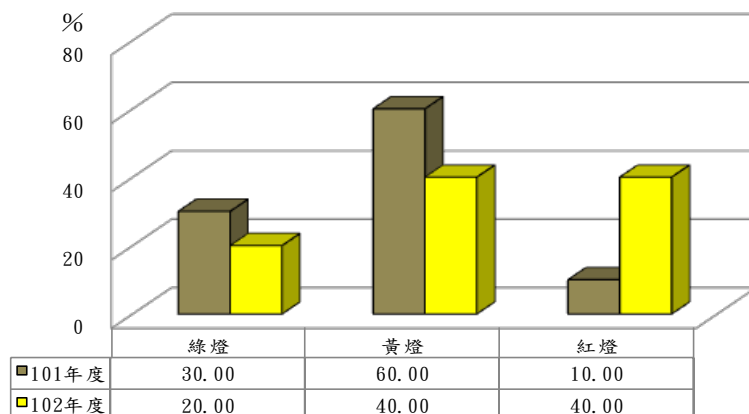
一、總決算部分

新北市政府交通局主管包括交通局、交通事件裁決處、捷運工程處等 3 個機關，掌理全市交通政策擬定與推動、運輸規劃及管理、交通安全及管制、停車營運及管理、交通裁罰等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 5 項，包括擴大軌道運輸路網、建構人本交通環境、提升公共運輸服務品質、強化交通管制功能、增加路外停車供給、加強路邊停車管理、加強道安會報

督導功能、提升交通違規裁罰品質等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 15 項，執行結果，經該府評核為綠燈 3 項、黃燈 6 項、紅燈 6 項，整體目標達成較民國 101 年度略為下滑（圖 1），顯示部分施政表現尚待檢討強化。又上



資料來源：新北市政府民國 101、102 年度管制計畫（工程類）燈號管理報表。

圖 1 交通局主管民國 101 及 102 年度工程類管制計畫燈號管理結果分布圖

開 5 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 2 項，主要係內政部營建署補助淡海輕軌工程款，因計畫核定期程較晚，補助收入尚未收取，致收支併列款項尚未撥付；推動低地板及節能環保公車補貼計畫尚在執行中等原因，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 7 項，經該府評核為甲等 1 項、乙等 4 項、丁等 2 項（表 1），其中「交通號誌連鎖全面提升計畫」、「新北市路名地名指示牌英譯標示統一計畫」、「配合示範道路景觀改造交通號誌更新及標誌路燈共桿暨纜線地下化工程」等 3 項評核結果較上年度退步，有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府交通局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評 核 等 第	
	101 年度	102 年度
交通號誌連鎖全面提升計畫	優等	甲等
新北市路名地名指示牌英譯標示統一計畫、配合示範道路景觀改造交通號誌更新及標誌路燈共桿暨纜線地下化工程等 2 項	甲等	乙等
捷運三環三線-三鶯線（規劃階段）、捷運三環三線-淡海輕軌等 2 項		乙等
四維公園地下停車場新建工程、捷運三環三線-安坑線（規劃階段）等 2 項		丁等

資料來源：民國 101、102 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 72 億 4,363 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 35 億 8,424 萬餘元（49.48%），應收保留數 2 億 4,782 萬餘元（3.42%），主要係內政部營建署補助淡海輕軌工程款，因計畫核定期程較晚，尚未獲撥款項；合計決算審定數為 38 億 3,206 萬餘元，較預算短收 34 億 1,156 萬餘元（47.10%），主要係新北市軌道建設發展基金有償撥用「車站兼捷運用地（板橋區新板段一小段 6 地號）」辦理板橋站（Y15）捷運系統土地開發案，因該基金之其他補助收入經議會刪減，致暫緩辦理，財產收入較預計減少所致。

表 2 新北市政府交通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	7,243,633	3,584,245	247,822	3,832,067	- 3,411,565	47.10
新 北 市 政 府 交 通 局	6,490,033	2,936,846	134,400	3,071,246	- 3,418,786	52.68
新北市政府交通事件裁決處	753,600	647,398	113,422	760,820	7,220	0.96

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 252 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 226 萬餘元（99.87%）；減免數 26 萬餘元（0.13%），主要係中央補助款依計畫實際執行內容撥款，餘額辦理減免註銷。

3. 歲出原編列預算數 72 億 3,098 萬餘元，因提供捷運新莊站至行政院新莊聯合辦公大樓洽公及通勤接駁巴士所需經費，動支第二預備金 397 萬元，合計 72 億 3,495 萬餘元，決算審核結果（表 3），修正減列實現數 1 億 3,440 萬元，並如數增列應付保留數，係內政部營建署補助淡海輕軌工程收支併列款項，實際支付數超過實際收入之數額，審定實現數 66 億 4,870 萬餘元（91.90%），應付保留數 3 億 5,398 萬餘元（4.89%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 70 億 269 萬餘元，預算賸餘 2 億 3,225 萬餘元（3.21%），主要係中央補助臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設及淡海輕軌工程等經費經立法院決議刪減 5%，致收支併列款項相對減支。

表 3 新北市政府交通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	7,234,958	6,648,709	353,989	7,002,698	- 232,259	3.21
新 北 市 政 府 交 通 局	7,102,855	6,561,862	351,463	6,913,326	- 189,528	2.67
新北市政府交通事件裁決處	132,103	86,846	2,525	89,372	- 42,730	32.35

4. 以前年度歲出轉入數計 2 億 7,134 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,805 萬餘元（69.30%）；減免數 2,227 萬餘元（8.21%），主要係各項營繕工程結餘款；應付保留數 6,102 萬餘元（22.49%），主要係新北環河快速道路交控系統擴充工程（永和安興段）為配合台 65 線驗收，無法進行系統轉換，及新北市智慧型站牌採購案尚未付款，須保留繼續執行。

二、非營業部分

新北市政府交通局主管包括作業基金—停車場作業基金、軌道建設發展基金等 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

營運計畫主要有委外經營權利金收入、路邊停車格租金收入、建築物附設停車空間代金、

違規車輛移置費及保管費收入、違規舉發單裁罰分配收入、臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線（第一期工程）、土城線延伸頂埔建設、後續路網建設工程及淡海輕軌運輸系統等10項。實施結果，核有委外經營權利金收入、違規車輛移置費及保管費收入、臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線（第一期工程）、土城線延伸頂埔建設及淡海輕軌運輸系統等6項，或因白雞停車場改為免費停車場及三峽國小原平面停車場配合改建地下停車場工程，未提供停車收費；或因違規遭拖吊車輛車主領回數較預計減少；或因主體工程CF651A標因地下管線實際探挖後與原設計差異過大，基樁工作無法如期進行，致整體工程延後；或因機電標因預算不足流標，經修正財務計畫，尚未獲交通部核定，延遲計畫執行進度；或因中央負擔款撥款較遲，影響計畫執行進度；或因中央核定計畫較遲，影響計畫執行進度等情形，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘18億6,120萬餘元，較預算增加3億164萬餘元，約19.34%（表4），主要係民眾逐漸熟悉路邊停車多元繳費管道，交通案件補繳及舉發之件數減少，外包勞務酬金較預計減少；部分學校共構停車場尚未完工，房屋折舊較預計減少等所致。

表4 新北市政府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	1,559,556	1,861,205	301,648	19.34
新北市停車場作業基金	490,915	740,299	249,384	50.80
新北市軌道建設發展基金	1,068,641	1,120,906	52,264	4.89

三、重要審核意見

（一）自行開辦全民免費搭乘之新巴士福利措施，提供市民體貼之營運服務具有成效，惟部分路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，且考核評鑑作業未盡確實，亟待研謀善策因應，以減輕市府財政負擔。

新北市政府為提供市民體貼之營運服務，由該局將升格前各鄉鎮市自行開辦之免費社區巴士計161條路線，整合為「新北市新巴士(New Taipei City Bus)」(圖2)，同時規劃數項營運策略，包括將路線範圍由單區延至跨區、服務區域擴及全市29區、規劃洽公路線、企業識別標幟及納入市區公車管理機制等，全市共計169條路線，自



資料來源：截自新北市政府交通局新北市新巴士資訊網站。
圖2 新北市新巴士(New Taipei City Bus)圖

民國 100 至 102 年度委託各區公所營運，列支經費 9 億 3,875 萬餘元，具有成效。惟查其計畫實施情形，核有：1. 開辦全民免費搭乘巴士之福利措施無法源依據，未符社會公平正義，並加重政府財政負擔；2. 委託各區公所採「租用遊覽車」、「自有車輛委託營運」、「自有車輛自行營運」等 3 種方式營運新巴士，未就委託服務案履約管理及品質控管，訂定相關督導考核作業規範，事權未統一易茲爭議事端；3. 部分地區新巴士路線與補貼營運虧損之山區、郊區偏遠及政策性服務路線多有重疊，瓜分現有收費路線客源，肇致業者虧損補貼金額擴大，有資源浪費情事；4. 未將新巴士營運納入市區公車每年度辦理 2 次之新北市公車營運服務品質評鑑，並派員考核營運狀況，以確保服務品質並供作核撥補助款之依據；5. 未妥為研訂重疊度高、有替代路線之裁撤標準，暨新闢路線之規劃與優先順序，致公共運輸資源重複投入，資源分配顯不公平，無法有效確保其服務水準；6. 新闢之新巴士路線未報經中央主管機關核定是否屬可補貼路線，逕以市區公車營運虧損補助經費支應營運費用，其補助資格審核欠缺合法性及正當性；7. 新巴士整合行銷宣傳委託服務經協議終止契約，惟業者所提供之專屬網站路線標示登載錯誤，未於雙溪區泰平線標明限當地居民搭乘，影響資訊之正確性等情事，經函請檢討改善。據復：1. 經檢討整併路線本年度可節省 71 萬餘元，以後年度每年可節省 76 萬餘元，並將持續評估，研議調整、縮短路線及班次，以降低補貼數額；2. 除由各公所依合約履約管理及品質控管外，亦安排人員不定期隨車抽查；3. 已召開「新北市新巴士與市區公車路線競合檢討會議」，檢討調整新巴士與受補助之市區公車路線重疊超過 70% 以上路線，予以整併；4. 將統一於合約中訂定攸關服務品質、營運安全之罰則，並已函請評鑑單位自民國 103 年度起納入市區公車營運服務品質評鑑作為核撥補貼款之依據；5. 刻正研擬新北市新巴士路線新闢、調整或裁撤作業原則，以作為新闢路線、調整路線班次機制之依據；6. 新闢之新巴士路線已函請中央主管機關核定，且嗣後新闢之新巴士路線，將不再以營運虧損補貼之經費支應；7. 已更正雙溪區新巴士泰平線路線資訊並公布於該府新巴士網站上。

（二）新北市政府辦理 E 化智慧交控系統，提升交控中心即時連線號誌系統效能，有助改善運輸效率與交通安全，惟系統正常運作比率偏低及系統覆蓋率推廣不足，允宜妥謀改善，以發揮系統建置效益。

新北市政府交通局為提升交通控制中心即時連線號誌系統效能，以期因應多變車流狀況，增加道路有效容量，紓解交通壅塞情形，減少車流延誤、空氣污染、能源消耗並節省行車時間，降低經濟與社會成本，歷年辦理 E 化交通—智慧交控系統計畫，相關經費 1 億 2,212 萬餘元。執行結果，截至 102 年底設置號誌控制器 3,330 組、車輛偵測器(VD)128 處、資訊可變標誌(CMS) 84 座、路況監視器(CCTV) 98 處、自動車輛辨識器(AVI) 35 組；另於採用適應性號誌控制之路口設置交控偵測器 30 組、於金九多霧地區，設置濃霧偵測器、二重疏洪道設置 3 座水位高度

偵測設備，交通即時連線號誌系統效能具有顯著提升。惟查計畫辦理情形，核有：1. 路側系統及設備故障經交通控制中心通知保固廠商修復 23 件，保固廠商未依期限修復 18 件（78.26%），未依契約規定扣罰保固金，影響設備建置效益；2. 路側設備平均連線率欠佳，其中號誌控制器僅有 38.05%連線，未能發揮全面監控交通資訊之預期效益；3. 設備損壞未修復，正常使用率未達 8 成，致設備閒置；4. 監視系統及車輛偵測設備故障未適時發包檢修，設備檢修維護空窗期達 5 個月，未能發揮路況監測目的；5. 新北市即時交通資訊網，路段績效顯示不完整，大部分皆呈現灰色更新中狀態，無法提供用路人即時交通訊息；6. 未能完整建立新北市轄區交控系統，亟待蒐集完整道路狀況並發布相關資訊，改善路況與跨區域之路網整合協調控制，以提升運輸效率與交通安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將責成交通控制中心承商完成清查，退還保固保證金前，即依報表辦理扣罰作業；2. 將責由保固廠商及年度交控設備維修案進行檢修，每月工作會議檢討，以維正常連線暨資料傳輸；3. 將針對市轄主要幹道、聯外路廊、特定區域等具急迫性之故障設備進行修復，並由交通控制中心勞務委外廠商提送整體系統診斷及建議改善方案；4. 將派員向臺北市等鄰近縣市汲取其招標暨執行經驗，並謹慎辦理發包前置作業；5. 逐年編列經費建置補足相關設備，以提高路段績效顯示比例，並已建置完成新版「即時交通資訊網」，解決路段績效顯示不完整之系統畫面問題；6. 將持續分年度改善各項系統之軟硬體設備。

（三）新北市新建大眾運輸候車環境工程結果，已具有成效，惟設置規劃及採購、履約管理作業未盡確實，亟待檢討改善。

新北市政府為提供民眾安全舒適之大眾運輸候車環境，截至民國 102 年底止於轄內設置 912 座公車候車亭，其中由該局維修管理 354 座，餘 558 座由各區公所編列經費維修管理，本年度該局辦理改善大眾運輸候車環境工程 4 筆，新建及改善建置公車候車亭計 30 座，具有成效。惟查其計畫執行情形，核有：1. 候車亭建築資料未依規定報送該府主管建築機關工務局及市區道路管理機關養護工程處備查，致翻修改造之老舊候車亭，被當成違章建築拆除，浪費行政資源；2. 採購單位於財產採購驗收完畢後，未送財產管理單位為產籍之登記，致 261 座公車候車亭未辦理財產登記；3. 可刊登廣告收取權利金之廣告型公車候車亭計 306 座，其中 64 座（20.92%）設置於偏遠地區，影響廠商租用刊登廣告意願；4. 委外維護公司於經營管理維護期間，經通知限期改善未完成改善，或累計罰款 4 次以上等違反契約情事，該局未終止契約並沒收履約保證金；5. 交通部補助計畫未及於規定期限發包，致補助款遭取消，需另籌措財源續辦，影響計畫整體成效；6. 本年度辦理改善大眾運輸候車環境工程，均未於年度開始 6 個月內完成發包作業，致進度嚴重落後等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於民國 103 年 4 月 17 日將候車亭資料函

請該府工務局備查；2. 轄下維管候車亭已完成財產登錄；3. 爾後設置廣告型候車亭地點將予考量參考；4. 爾後確依契約規定辦理履約管理事宜；5. 及 6. 後續將採開口合約方式，將新北市分為南、北區複數決標辦理，並調整契約期限為二年標，以加速招標程序。

（四）新北市政府為建構捷運系統，成立捷運工程處專責推動捷運建設相關業務，使三環三線的實現更邁進一大步，惟預算編列及機關編制未臻完善，有待檢討改進。

新北市政府為建構捷運系統，本年度成立新北市政府捷運工程處（下稱新北市捷運處）專責推動捷運建設相關業務，並為有效控管捷運建設整體成本及達到專款專用目的，將相關經費 7,596 萬餘元編列於新北市軌道建設發展基金內，使三環三線的實現更邁進一大步。惟查新北市捷運處成立及預算執行情形，核有：1. 新北市捷運處於民國 102 年 6 月 5 日修正「新北市軌道建設發展基金收支保管及運用辦法」第 3 條規定前，尚非為軌道基金之管理機關，其首長亦非該基金主持人，支用基金相關管理費用存有適法性疑義；2. 新北市捷運處編制表尚未經考試院核備，惟該府交通局已將原編列於局內具有考試及格或銓敘合格之留用人員逕行派任，致該等人員任用之適法性尚有疑義；3. 基金來源僅仰賴新北市實施平均地權基金挹注呈不穩定性狀況，允本企業化經營原則，設法增加收入來源，抑減成本費用，以健全財務結構；4. 本年度編重大工程職務加給 550 萬餘元未經行政院核定等情事，經函請檢討改善。據復：1. 簽奉市長同意依目前既定薪資，由軌道基金支應該局軌道工程科整併至捷運工程處之人事費；2. 考試院已於民國 102 年 11 月 8 日函知有關新北市捷運處組織規程暨編制，自民國 102 年 1 月 1 日生效；3. 將視捷運建設自償性與非自償性經費額度，以申請中央補助、公務預算或其他基金盈餘撥補及對外舉借等方式籌措財源；4. 編列重大工程職務加給情形，已於民國 103 年 3 月 11 日陳報行政院人事總處，並於民國 103 年 4 月 1 日復請補充說明，目前仍在作業中。

（五）新北市政府推展捷運建設，為市民帶來相當大之便利性，惟工程執行進度及經費撥付、核銷時程未能相互配合，有待檢討改善。

新北市政府為提供民眾便捷之交通路網，積極推展新北市捷運建設，截至民國 103 年 1 月 17 日止，新北市境已通車、規劃中及施工中捷運路線，長度分別為 42.7、62.49 及 65.34 公里，為新北市民帶來相當大之便利性。本年度賡續於新北市軌道建設發展基金，辦理臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）、臺北都會區大眾捷運系統土城線延伸頂埔建設、臺北都會區大眾捷運系統萬大-中和-樹林線（第一期工程）、臺北都會區大眾捷運系統後續路網建設、淡海輕軌運輸系統等 5 項捷運工程。惟查其計畫執行情形，核有：1. 捷運環狀線建設計畫（第一階段）及淡海輕軌運輸系統計畫執行進度均有延宕，允宜研謀改善，以達加速推動重大交通建設之目標；2. 捷運工程執行進度與經費撥付、核銷時程未能相配合，預算編製及撥付控管程

序未臻周延，截至 102 年底止尚未轉正之預付款項高達 156 億 952 萬餘元，占預撥經費 249 億 1,309 萬餘元之 62.66%，亟待積極清理；3. 本年度共核定 86 個聯合開發基地，其中新店機廠及龍山寺站等為住宅用途採出租方式經營者，因需額外投注裝潢成本並購置實體家具及設備，始可達出租狀態，且日後維修營運成本高，存有管理風險；4. 臺北市政府捷運工程局辦理捷運工程之拆遷補償作業發放人口遷移費 175 件，金額 3,046 萬元，其中核發對象資格不符者計 27 件，金額 402 萬餘元；5. 臺北市政府捷運工程局辦理十四張站及機廠工程徵收建物 99 筆，其中 7 筆徵收範圍內建物已拆除，未依規定辦理建物滅失登記等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已完成捷運環狀線建設（第一階段）及淡海輕軌運輸系統等計畫之基本設計及專案管理顧問公開評選程序後之議價及決標作業，後續將積極執行契約履約事宜；2. 將核實估算撥付預付款與核銷經費；3. 將於招標相關文件訂定租金優惠、較長租期或裝潢免租金等相關條件，以順利出租；4. 將通知拆遷戶繳回溢領人口遷移費；5. 已繳納規費辦理建物滅失登記。

（六）臺北捷運系統環狀線建設計畫（第一階段）積極施工中，惟部分工程施工不符規定，允宜檢討改進，確保工程施工品質。

新北市政府辦理臺北捷運系統環狀線建設計畫（第一階段），目前正全面施工中，其工程品質之良窳，除涉及行車安全，亦影響日後使用效益。該計畫項下「捷運環狀線大坪林（Y6）車站連續壁及結構體工程」，決標金額 14 億 2,500 萬元，該工程經本處辦理施工品質稽察結果，核有：1. 承商應現地環境變化減作擋土支撐之中間柱數量，卻未同時調減工程費用，額外增加公帑支出；2. 部分連續壁單元之鋼筋實際施作數量與原設計數量存有差異，設計品質不佳；3. 專職品管人員於部分履約期間兼職；4. 監測儀器契約數量超編；5. 未依契約規定辦理鋼筋續接器檢測及取樣試驗；6. 部分施工項目與契約圖說規定未符等情事，經函請新北市政府交通局轉工程監造單位-臺北市政府捷運工程局東區工程處（以下簡稱臺北市捷運工程局東工處）查處結果，據復：據臺北市捷運工程局東工處復稱，施工不符部分均已改善完竣，並依契約規定扣罰（減）承商工程款、品管費及設計單位服務費用共計 1,026 萬餘元，另針對鋼筋續接器檢測及取樣試驗作業未依規定缺失，核予該處品管人員及所任職工務所之主任 2 員各申誡 1 次處分，並另訂定「品質計畫落實度稽查計畫」，積極查證各標品質計畫落實情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有：（一）為改善路邊停車費收繳效率，提供民眾多元便捷之繳費管道，具有相當成效，惟停車費開單及收繳管理情形，仍未盡周妥，有待檢討改善；（二）公車服務性路線虧損補貼計畫執行結果，已逐漸完善公路客運

路網，惟未積極檢討虧損原因，研謀善策因應，以減輕市府財政負擔，有待檢討改進；（三）身心障礙者復康巴士提供預約接送就業（醫）等服務，為身心障礙者帶來便利性，惟督導考核作業未盡確實，有待加強辦理，以提升服務品質；（四）推動公車智慧型服務資訊及管理系統，有助提升大眾運輸工具使用率，惟系統正常運作比率偏低及宣導推廣不足，允宜妥謀改善，以發揮系統建置效益；（五）加強推動捷運環狀線建設，提供市民便捷交通服務；惟計畫進度持續落後，且財務計畫遲未覈實修正，有待檢討改善等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾玖、新北市政府勞工局主管

新北市政府勞工局主管計有普通公務機關 4 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、總決算部分

新北市政府勞工局主管包括勞工局、就業服務中心、職業訓練中心、勞動檢查處等 4 個機關，主要掌理勞資關係、勞動條件、勞工安全衛生、勞工組織、勞工育樂、外勞服務、就業服務及職業訓練等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 12 項，下分工作計畫 12 項，包括促進身心障礙者就業、保障勞工權益、建構安全衛生勞動環境、加強勞工就業服務及職業訓練等施政項目。執行結果，已執行完成者 10 項，仍在繼續執行者 2 項，主要係高中職勞動權益課程教材採購案，尚在執行中。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 6,548 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 5,317 萬餘元(92.56%)，應收保留數 3,035 萬餘元(18.34%)，主要係違反勞工法規罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 1 億 8,352 萬餘元，較預算超收 1,804 萬餘元(10.90%)，主要係違反勞工法規裁罰案件較預計增加所致。

表 1 新北市政府勞工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	165,484	153,175	30,352	183,528	18,044	10.90
新 北 市 政 府 勞 工 局	164,669	151,339	30,352	181,692	17,023	10.34
新 北 市 政 府 就 業 服 務 中 心	15	22	—	22	7	47.86
新 北 市 政 府 職 業 訓 練 中 心	800	1,802	—	1,802	1,002	125.29
新 北 市 政 府 勞 動 檢 查 處	—	11	—	11	11	—

2. 以前年度歲入轉入數 8,179 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,612 萬餘元（19.72%），減免數 47 萬元（0.57%）；應收保留數 6,520 萬餘元（79.71%），主要係違反勞工法規罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 42 億 5,287 萬餘元，因辦理「新北市退休煤礦工慰問金發放事宜」及「初次尋職青年就業服務計畫」所需經費等事由，經動支第二預備金 1,589 萬餘元，及人事費不足申請動支各類員工待遇準備 422 萬元，合計 42 億 7,299 萬餘元。決算審核結果（表 2），審定實現數 42 億 1,840 萬餘元（98.72%），應付保留數 159 萬餘元（0.04%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 42 億 1,999 萬餘元，預算賸餘 5,300 萬餘元（1.24%），主要係輔助勞工建購及修繕住宅貸款利息補貼經費結餘，及實際進用員額較少致人事費賸餘。

表 2 新北市政府勞工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	4,272,992	4,218,400	1,591	4,219,991	- 53,001	1.24
新北市政府勞工局	4,127,933	4,089,879	1,591	4,091,470	- 36,463	0.88
新北市政府就業服務中心	47,528	42,536	—	42,536	- 4,991	10.50
新北市政府職業訓練中心	53,376	48,259	—	48,259	- 5,116	9.59
新北市政府勞動檢查處	44,154	37,725	—	37,725	- 6,429	14.56

4. 以前年度歲出轉入數 9,669 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,920 萬餘元（92.25%），減免數 566 萬餘元（5.86%），主要係營繕工程結餘；應付保留數 182 萬餘元（1.89%），主要係應提列 30% 之罰鍰收入尚待撥付勞工權益基金。

二、非營業部分

新北市政府勞工局主管包括特別收入基金—身心障礙者就業基金與勞工權益基金等 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

業務計畫主要有身心障礙者保護計畫、辦理勞工涉訟權益補助、職業災害慰助及非自願性失業勞工子女就學補助、一般行政管理等 4 項，實施結果，計有身心障礙者保護計畫及一般行政管理等 2 項，或因補助義務機構超額進用身心障礙者之獎勵金較預計減少，或因計時與計件人員酬金較預計減少等，致未達預計目標；另未執行者 2 項，係辦理勞工涉訟權益補助、職業災害慰助及非自願性失業勞工子女就學補助等 2 項計畫，因預算經新北市議會審議議決勞工權益基金本年度凍結，故無相關業務計畫之實施情形。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 274 萬餘元，與預算短絀 4,353 萬元，相距 4,627 萬餘元（表 3），主要係勞工權益基金本年度凍結，及補助義務機構超額進用身心障礙者之獎勵金較預計減少所致。

表 3 新北市政府勞工局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	- 43,530	2,747	46,277	—
新北市身心障礙者就業基金	62	2,747	2,685	4,330.84
新北市勞工權益基金	- 43,592	—	43,592	100.00

三、重要審核意見

（一）為維護勞工權益，持續辦理勞動條件檢查業務，惟檢查人員工作負擔沉重，計畫執行未盡周妥，允宜檢討改進，以健全作業機制。

該局為維護轄內勞工權益，由該局及所屬勞動檢查處辦理勞動條件檢查業務，102 年度勞動條件檢查預算 1,221 萬餘元，實際支出 1,153 萬餘元，實施勞動條件檢查之事業單位 1,439 廠次，違規行政處分為 1,384 件。經查檢查業務執行情形，核有：1. 勞動檢查處於 100 年 9 月成立，迄未依規定編列相關罰金罰鍰歲入預算，罰鍰繳款書以勞工局名義開立及列帳，有欠妥適；2. 100 及 101 年度平均每名檢查人力需服務之勞動人口為各直轄市之冠，102 年度雖已增加檢查人力，惟仍較各直轄市平均值偏高，勞動條件檢查人員工作負擔沉重；3. 勞動條件檢查作業未依規定制定標準作業流程；4. 100 至 102 年度之勞動條件訪查實施計畫，均以督促 1,000 家事業單位為執行目標，實施檢查結果，99 至 101 年度分別查核 999 家、1,237 家及 1,125 家，違規事業單位為行政處分 1,344 件、1,636 件及 1,655 件，未參酌實際辦理情形調整計畫目標；5. 未依違規情形擬定研習計畫，針對較嚴重之行業別加強輔導等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 104 年度起將研議編列於勞動檢查處單位預算；2. 已於 102 年底陸續進用人力 5 名，囿於整體組織員額配置非短期能改善，現階段著重提升現有人力有效運用，並加強內部教育訓練；3. 將訂定專案檢查業務標準作業流程；4. 未來年度計畫目標擬訂將檢討改進；5. 未來規劃各項勞動法令宣導會時，將優先以違法比例較高之行業為參訓對象。

（二）勞工退休準備金按月提撥查核計畫已達績效目標，惟轄內事業單位退休準備金專戶待查未開戶數偏高，仍待持續加強輔導。

該局為確保勞工權益退休生活保障，辦理轄內事業單位勞工退休準備金（勞退舊制）提撥情形之查核作業，新北市轄內勞工退休準備金專戶開戶情形，截至 94 年 6 月 30 日止（舊制結算日）之待查未開戶數 45,529 戶，經陸續清查輔導設立結果，截至 102 年底止，累計已開立戶數 27,245 戶、待查未開戶數 14,129 戶。經查其查核作業執行情形，核有：1. 勞工退休準備金專戶待查未開戶數仍高，以舊制結算日之待查未開戶數為基準，仍有高達 3 成之事業單位未依規定完成設立專戶及提撥勞工退休準備金，亟待持續加強辦理；2. 近 5（98 至 102）年度執行檢查件數不均，未妥適訂定年度清查計畫之查核目標件數並落實執行，執行成效仍待加強；3. 102 年度執行清查結果已達行政院勞工委員會（於 103 年 2 月 17 日改制為勞動部）所訂績效目標，惟未妥適調配人力加強清查雇用 10 人以上事業單位，影響多數勞工權益；4. 未追蹤列管裁罰案件執行情形並積極辦理移送強制執行，作業時程延宕等情事，經函請檢討改善。據復：1. 持續輔導轄內事業單位儘速辦理設立專戶，以雇用員工人數 10 人以上之中大型事業單位為優先輔導對象；2. 勞動部每年均訂有各縣市政府應執行目標數，因現有人力有限除辦理常態性業務外，將依自訂計畫確實辦理，提升檢查執行成效；3. 103 年度起將以雇用員工人數較多之事業單位列入優先查核對象；4. 經清查裁罰案件結果，因公司已解散登記、經訴願決定原處分撤銷及已收繳等，往後將落實職務移交程序，以免再有疏漏。

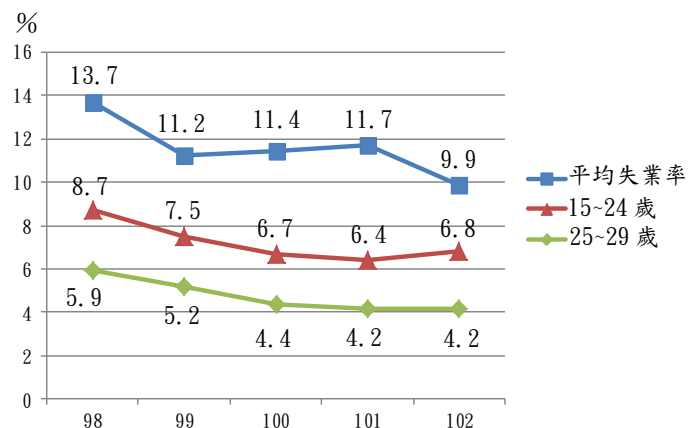
（三）為健全多功能就業服務網絡，已增設就業服務據點並推動各項就業服務措施，惟執行成效未臻理想，仍待強化政府資源整合機制及多元化服務資源，以提升計畫執行績效。

新北市歷年來勞動人口為全國最多之直轄市，該局為健全多功能就業服務網絡，近年積極增設就業服務據點並推動各項就業服務措施。經查就業服務計畫執行情形，核有下列情事，經函請檢討改進。

1. 就業輔導業務部分與中央重疊，影響就業服務站（臺）服務效能，允宜積極與行政院勞工委員會協調權責分工，以有效整合資源，發揮設置功能：經統計 99 至 102 年度就業服務中心與行政院勞工委員會於新北市轄區所設各就業服務站（臺）服務人數，該中心各類就業服務人數比例僅占總服務量約 3 成，允宜積極與中央協調權責分工，有效整合就業服務資源。據復：刻正研擬就業服務據點設置計畫，以因應未來中央授權辦理失業給付等業務。

2. 為改善青年就業問題，已推動各項服務措施，惟青年失業率仍屬偏高，仍待持續加強提供多元化服務資源：新北市地區 98 至 102 年度整體失業率介於 4.2%至 5.9%間（圖 1），15

至 24 歲青少年及 25 至 29 歲青年失業率分別介於 9.9%至 13.7%及 6.4%至 8.7%間，該 2 年齡組別失業率約為整體失業率之 1.44 倍至 2.78 倍，顯示新北市轄內青年失業問題嚴重亟待重視。查就業服務中心及行政院勞工委員會目前已針對青年族群辦理多項服務計畫，允宜綜整各單位現有職涯輔導服務資源，並就不足處規劃配套方案。據



資料來源：整理自行政院主計總處人力資源統計年報資料。

圖 1 新北市 98 至 102 年度失業率情形

復：已整合中央及地方政府促進青年就業相關措施，提供多元化資源，以達促進青年就業目的。

3. 中高齡勞動力參與率雖有增加，惟仍屬偏低，且平均失業週數占各年齡層之冠，亟待審慎評估提供就業輔導措施，以有效發揮就業服務功能：新北市中高齡勞動力參與率自 98 至 102 年度雖已增加惟仍偏低（圖 2），101 年度六都中高齡勞動力參與率，以新北市 58.1%最低（表 4）。又依新北市 101 年各年齡層失業率及平均失業週數統計資料，中高齡平均失業週數長達 35.4 週，1 年中處於失業狀態約 247.8 天，居所有年齡層之

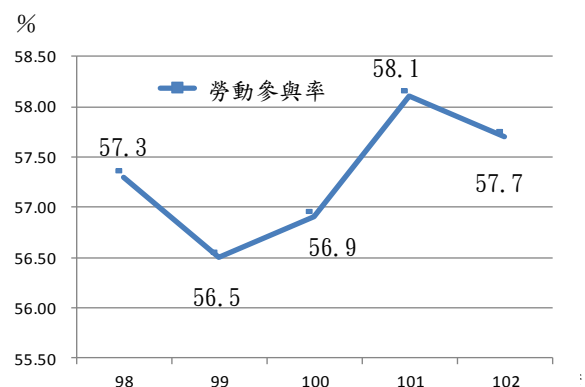
表 4 101 年度六都中高齡勞動力參與率

單位：%

地區別	勞動力參與率
新北市	58.1
臺北市	59.3
桃園縣	59.3
臺中市	60.8
臺南市	62.4
高雄市	58.2

資料來源：新北市政府主計處 102 年 7 月「新北市中高齡勞動力及失業概況」專題報告。

強化中
高齡就



資料來源：整理自行政院主計總處人力資源統計年報資料。

圖 2 新北市 98 至 102 年度中高齡勞動參與率

業發展方案，並積極營造中高齡友善就業環境，提高勞動參與率。據復：針對中高齡開辦就業促進研習專班，主動推介工作機會並宣導各項就業促進措施，以利其順利就業。

4. 身心障礙者就業促進計畫執行成效有待提升，允宜研謀改善：該局為協助身心障礙者就業，100 至 102 年度辦理就業服務及職業訓練等各項就業促進計畫經費計 6 億 3,660 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：（1）部分計畫執行率低於 50%或全數未執行，預算執行情形欠佳，未能發揮預期效益；（2）部分庇護工場連續 3 年度皆為營業虧損情形，長期經營績效欠佳恐致倒閉歇業，允宜積極輔導協助提升營運效益；（3）身心障礙者自力更生創業補助申請人數及補助金額逐年下降，允宜加強宣導落實服務措施。據復：（1）將持續檢討及控管以減少執行率不佳

情形；（2）提供補助設施設備費、房屋租金等，及成立專業顧問團協助等輔導措施，協助庇護工場永續經營；（3）舉辦宣導會、印製、寄送宣傳單、行文區公所及提供電話臨櫃諮詢等方式宣傳活動訊息，將加強宣導落實服務措施。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有政府為提升勞工專業技能與就業能力，推動辦理各項職前及在職訓練業務，惟業務執行情形未盡落實且成效有待提升，仍待積極研謀改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾、新北市政府原住民族行政局主管

新北市政府原住民族行政局主管，僅原住民族行政局 1 個機關單位，掌理原住民族教育文化、社會福利、經濟建設及產業發展、博物館設施經營與管理維護等業務。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 2 項，包括推動原住民族語家庭化、部落化、語言巢、魔法學院政策及原住民學童課業輔導；賡續辦理原住民族部落社區大學，加強並推動原住民社會福利；辦理原住民部落產業發展計畫，興辦原住民集合式住宅等重要施政項目。依據施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 1 項，執行結果，經該府評核為黃燈。又上開 2 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 1 項，主要係溪洲阿美族生活文化園區計畫，尚於細部設計作業及與部落法人溝通興辦模式階段，仍需保留繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫為「新店溪洲阿美族生活文化園區」1 項，經該府評核為丁等，有待賡續加強辦理。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 9,956 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 851 萬元，係上級政府補助款年度歸屬有誤，予以減列；審定實現數 7,463 萬餘元（74.96%），應收保留數 513 萬餘元（5.15%），主要係三峽原住民文化部落及新店中正國宅應收租金尚未繳納，須保留繼續執行；合計決算審定數為 7,976 萬餘元，較預算短收 1,979 萬餘元（19.89%），係編列無核准文號之上級政府補助收入所致。

2. 以前年度歲入轉入數 2,125 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 639 萬餘元（30.07%），應收保留數 1,486 萬餘元（69.93%），係民國 97 至 101 年度三峽原住民文化部落及新店中正國宅租金尚未繳納，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數原編 2 億 4,791 萬餘元，因辦理民國 102 年全國原住民族運動會、原住民族部落永續發展造景計畫及泰山區原住民族活動中心維修工程經費不敷等事由，經動支第二預備金 635 萬餘元，及人事費不足申請動支調整公務員待遇準備 128 萬餘元，合計 2 億 5,555 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 2 萬餘元，係收回薪資，誤列暫收款，予以減列；審定實現數 1 億 7,619 萬餘元（68.95%），應付保留數 6,585 萬餘元（25.77%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 4,205 萬餘元；預算賸餘 1,349 萬餘元（5.28%），主要係辦理新北市原住民發展計畫、中低收入戶原住民建購、修繕住宅補助及泰山區原住民族活動中心修繕等經費及工程款結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 3,091 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,223 萬餘元（71.93%），減免數 406 萬餘元（13.15%），係原住民地區基本設施維持費及原住民族部落永續發展造景計畫經費結餘；應付保留數 461 萬餘元（14.92%），係新北市烏來泰雅特色產業發展計畫執行期程跨年度。

（三）重要審核意見

1. 規劃各項多元方案以改善原住民居住環境，惟核發建購、修繕自有住宅補助款之勾稽複核機制未臻周妥，允宜研謀改善，落實風險管理。

新北市政府原住民族行政局為增進新北市原住民福祉，改善原住民居住環境，提升其生活品質，規劃有集合式住宅維護管理、河濱部落安遷及建購、修繕住宅補助等多元方案，並依「新北市政府補助原住民購置自有住宅實施要點」、「新北市政府補助原住民修建自用住宅實施要點」與行政院原住民族委員會（於民國 103 年 3 月 26 日改制為原住民族委員會）委託辦理之中低收入戶原住民建購、修繕住宅補助等規定辦理。又該局於民國 102 年 12 月 31 日獲新北市政府核定之內部控制制度中，將建購及修繕補助作業評定為高風險項目，訂有標準作業程序。經查近 3（100-102）年度編列經費計 4,400 萬餘元，相關作業情形核有：（1）當年度依新北市政府規定補助購置自有住宅，復於次年度再依行政院原住民族委員會規定核發修繕補助款，顯有重複發放情形；（2）已就民眾提出之申請書、戶籍謄本、土地及建築改良物登記謄本及切結書等，進行審核，並查驗會計系統有無曾獲補助之紀錄，惟會計系統僅載有姓名及金融機構帳號等資訊，並無身分證字號或家戶資料等關鍵識別資訊可稽，有無重複補助之審核勾稽機制薄弱等情事，經函請檢討改善。據復：（1）申請人民國 100 年度受新北市政府核發購置自有住宅補助款，又於次年度申請行政院原住民族委員會中低收入戶修繕補助款，確未符規定，將追繳補助金額；（2）已將歷年申請案件之名冊彙整完竣，俾利複審時勾稽，並將落實業務移交程序，避免承接人員文件不齊全，而發生重複補助情形。

2. 積極推展原住民文化保存，振興原住民族教育，活化民族語言，惟策略目標與推廣成效尚待具體量化評估，以彰顯計畫整體執行成效。

該局自民國 97 年度起成立「新北市原住民族部落社區大學」，建構都會區原住民終身學習機會，發展原住民文化創意產業，藉以提升原住民自信心及民族自覺文化，並積極推廣族語學習暨語言巢實施計畫，落實語言教育政策，結合學校辦理族語魔法學院，藉主題式學習體驗活動，以寓教於樂方式，建立對族群之認同感。經查該局統計資料本年度第一、二學期參加部落大學課程學員人數各 735 人，其中原住民 643 人、一般民眾 92 人，各占 87.48%、12.52%，已積極提供相互學習及接納之管道，惟核有：（1）所訂績效指標僅就開設班數與課程滿意度進行評核，欠缺推廣成效之衡量指標，難以彰顯計畫執行成效；（2）本年度部落大學課程學員及講師之滿意度問卷計回收 221 份，僅占學員數 23.63%，且學員課程需求未予統計分析，欠缺課程規劃改善回饋資訊，又民國 102 年度行政院原住民族委員會辦理直轄市及縣市政府原住民部落大學評鑑結果，列有欠缺進階課程乙項，顯示前後期課程內涵未能銜接延續等未盡情事，經函請檢討改善。據復：（1）原住民族部落大學之指標性課程，將確實檢討相關課程設計與績效評估，以達到部落大學設置之最終目標；（2）將確實檢討課程執行績效，並作為來年計畫研擬參考及改進方向。

3. 雖已配合新北市政府推動內部控制實施計畫及設計原則完成內部控制制度之建置，惟預算編列、出納、財產管理之控管作業仍待落實，以確保內部控制制度有效實施。

該局依民國 101 年 7 月 30 日「新北市政府推動內部控制實施計畫」及民國 102 年 5 月 30 日「新北市政府推動內部控制設計原則」訂定內部控制制度，並於同年 12 月 31 日獲新北市政府核定，其中已建置會計、出納、財產之整體及作業層級目標，期透過內部審核及內部控制之推動，以健全預算籌劃、擬編與公款出納作業及財產管理運用。經核有：（1）編列未有核准文號之上級政府補助收入計 2,200 萬元，肇致執行結果，全數轉列短收數，核與預算籌劃、擬編作業內部控制作業層級目標未合；（2）民國 102 年度「原住民業務-原住民業務-原住民設施」科目項下編列辦理溪洲阿美族生活文化園區興設經費 5,000 萬元，截至本處查核日（103 年 3 月 19 日）止仍未確定興辦模式，顯示計畫尚未確定前即編列鉅額預算，肇致執行結果全數保留，核與預算法第 39 條分年編列預算及內部控制制度作業層級目標，應妥適配置有限資源之規定有違；（3）未依出納管理手冊規定辦理出納事務之檢核作業，出納內部控制作業機制待加強；（4）財產盤點作業紀錄與改善措施未簽報所屬首長核閱等缺失，經函請檢討改善。據復：（1）將依規定檢討改進預算籌編作業；（2）將積極與部落法人溝通興辦模式後，據以辦理工程招標及施工作業；（3）將依規定辦理出納事務檢核；（4）嗣後將依規定辦理財產盤點，並作成盤點紀錄及改善措施簽報首長核閱。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有 1. 原住民保留地管理及利用情形未盡周妥，允宜加強督導落實管理機能；2. 原住民部落住宅應收租金清理績效欠佳，允宜查明欠繳原因，研擬具體改善措施等 2 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

貳拾壹、新北市政府城鄉發展局主管

新北市政府城鄉發展局主管計有普通公務機關 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、總決算部分

新北市政府城鄉發展局主管包括城鄉發展局、都市更新處等 2 個機關，掌理全市城鄉發展綜合規劃、都市計畫設計、測量、審議、開發管理、企劃建築、都市更新政策推動及發展等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 5 項，包括賡續推動新北市區域與都市計畫、打造淡水河曼哈頓繁榮景象、加強都市更新、創造城鄉景觀新意象、形塑在地新風貌、推動住宅政策計畫等重要施政項目。依據上揭施政目標，至本年度 12 月由新北市政府列管工程類施政計畫 5 項，執行結果，經該府評核為綠燈 4 項、黃燈 1 項，整體目標達成較民國 101 年度略為提升。又上開 5 項工作計畫，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 2 項，主要係新板特區空橋及公共開放空間指標系統規劃設計及監造委託技術服務案合約期程跨年度，及城鄉風貌提升地方整體環境改善工程—新北市平溪區十分成安宮廟埕景觀改善等多項工程尚未完工，仍須繼續執行。

本年度經新北市政府列管之工程類計畫共 6 項，經該府評核為優等 5 項、甲等 1 項（表 1），其中「三峽北大安置及青年住宅計畫」等 3 項計畫之等第較民國 101 年度進步；惟「城鄉風貌提升地方整體環境改善計畫」自民國 101 年度之優等降為本年度之甲等，有待賡續加強辦理。

表 1 新北市政府城鄉發展局主管民國 101 及 102 年度府管制工程類計畫評核等第情形

府 管 制 計 畫 名 稱	評核等第	
	101 年度	102 年度
新北市都會核心地區藍、綠帶、文化空間執行及功能提升計畫（含用地費）	優等	優等
三峽北大安置及青年住宅計畫	甲等	優等
新店瑠公圳空間再造工程	乙等	優等
新北市林口特定區機 1-1 行政園區新建工程	丁等	優等
深坑老街騎牌樓復舊、保存暨景觀道路設計改善工程（德興居至中正橋段）		優等
城鄉風貌提升地方整體環境改善計畫	優等	甲等

資料來源：民國 101、102 年度府管制施政計畫（工程類）複評績效報告。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 13 億 8,694 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 13 億 6,850 萬餘元（98.67%），應收保留數 2,734 萬餘元（1.97%），主要係應收違反都市計畫法案件之罰鍰；合計決算審定數為 13 億 9,584 萬餘元，較預算超收 890 萬餘元（0.64%），主要係新北市政府國民住宅管理維護基金結束，賸餘款繳庫未編列預算所致。

表 2 新北市政府城鄉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	1,386,941	1,368,501	27,343	1,395,844	8,903	0.64
新北市政府城鄉發展局	1,386,941	1,368,500	27,343	1,395,844	8,903	0.64
新北市政府都市更新處	—	0	—	0	0	—

註：本表所列“0”者，係指未滿千元之數。

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 5,069 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,924 萬餘元（12.77%）；應收保留數 1 億 3,144 萬餘元（87.23%），係違反都市計畫法等案件尚未收繳之罰鍰，尚待繼續收取。

3. 歲出原編列預算數 4 億 8,679 萬餘元，經動支調整待遇準備 1,957 萬元，並因辦理民國 101 年度「整合住宅補貼資源實施方案—租金補貼」中央補貼戶數差額所需經費，動支第二預備金 558 萬餘元，合計 5 億 1,195 萬餘元。決算審核結果（表 3），審定實現數 4 億 2,647 萬餘元（83.30%），應付保留數 3,688 萬餘元（7.20%），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 6,335 萬餘元，預算賸餘 4,859 萬餘元（9.49%），主要係臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫及城鎮風貌形塑整體規劃計畫等案之經費結餘。

表 3 新北市政府城鄉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	511,951	426,477	36,880	463,358	- 48,593	9.49
新北市政府城鄉發展局	455,595	372,563	36,880	409,444	- 46,151	10.13
新北市政府都市更新處	56,355	53,913	—	53,913	- 2,441	4.33

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 1,827 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,762 萬餘元（65.63%）；減免數 249 萬餘元（2.11%），係營繕工程經費結餘；應付保留數 3,816 萬餘元（32.26%），主要係新店瑠公圳空間再造工程地上物拆遷補償救濟金配合工程拆遷作業發放，須保留

繼續執行。

二、非營業部分

新北市政府城鄉發展局主管僅作業基金—都市更新基金 1 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

營運計畫主要有都市更新規劃及推動計畫、老街整建維護修復計畫、城鄉發展推動計畫、環境景觀改善工程、協助民間更新及整建維護補助等 5 項。實施結果，前 3 項計畫，或因捷運土城線頂埔週邊都市更新案之市有土地評估及招商作業期程延後，影響計畫執行進度；或因依計畫實際進度撥付；或因城鄉發展綱要計畫執行示範輔導計畫委託案，由中央補助部分經費，原編列預算未支用等影響，致未達預計目標；另協助民間更新及整建維護補助計畫 1 項，因無民眾或團體申請，致未能執行。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，修正減列業務成本與費用 66 萬餘元，增列業務外費用 1,127 萬餘元，綜計減列賸餘 1,060 萬餘元，主要係減列板橋市 8 號道路工程用地徵收補償費誤列「土地」科目之金額，審定賸餘 5 億 5,837 萬餘元，與預算短絀相距 6 億 5,117 萬餘元，主要係工業區都市計畫變更回饋代金收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

（一）以容積獎勵方式鼓勵建商參與建構新板特區立體空中通廊系統，聯結周邊生活機能，具有成效，惟未管控獎勵後容積率上限，且部分通廊系統延宕多年迄未開放或串聯使用，允宜妥謀改進，以提升財產運用效益。

新北市政府為建立臺北都會區淡水河西岸之交通樞紐，有效整合臺鐵、高鐵、捷運、中長程客運轉運等不同運輸模式，將新板橋車站特定專用區（下稱新板特區）定位為「臺北都會區之副都心、轉運中心、新北市行政中心、金融中心、商業中心」，另以容積獎勵方式鼓勵新板特區建商提供建築物部分樓地板面積供公眾使用，或將建築物留設空間與天橋或地下道連接供公眾使用，以建構「全區立體空中通廊系統」，聯結周邊一切生活機能。截至民國 101 年 8 月底止，審議通過取得容積獎勵由私人興建案件計 17 案，應捐贈並移轉產權予該府之「空中通廊系統」，計有通廊 14 處、公益空間 9 處及空橋 7 座。經查其使用管理情形，核有：1. 為鼓勵新板特區建商參與建構空中通廊系統，於法定容積外另增訂「設置公益設施空間獎勵」、「設置公共開放空間獎勵」、「基地規模獎勵」及「時程獎勵」等 4 種容積獎勵措施，並可同時適用，未管控獎勵後容積率上限，核與都市計畫法容積管制之意旨及放寬建築容積額度等規定未合；

2. 空中通廊系統於規劃審議時未擬訂預計串連時點及罰則，並要求建商明確完工期程，相關時程管控機制闕如，致仍未全數完工串連使用；又迄未訂定系統統籌運用計畫，已完工之通廊系統或遲未接管、或接管後閒置、或變更為機關辦公用途，與原訂目的未合（圖 1）；捐贈及產權移轉作業程序延宕，影響財產運用效益；3. 空廊系統管理維護基金收費標準及運用規範未妥為訂定，致建商繳納標準不一及未專款專用；復未



資料來源：民國 100 年 11 月 6 日間至現場拍攝

圖 1 閒置未使用之公益空間

訂定管理維護計畫或委外辦理管理維護作業，致部分通廊及空橋成為治安死角及遊民棲息場所，影響市容觀瞻及民眾使用意願等未盡職責及效能過低情事，經函請查明妥處。據復：1. 已訂定「都市計畫法新北市施行細則」，於第 47 條納入容積獎勵上限規定，並於民國 103 年 4 月 29 日發布實施。2. 部分建案由民間開發，完工時點不同，已列管在案。截至民國 103 年 5 月底止，產權已移轉完成者有通廊 11 處、公益空間 9 處及空橋 5 座，其中已開放通廊 8 處及空橋 5 座供民眾使用，並規劃運用公益空間為生活廣場、生態展示宣導空間、公共托育中心及機關辦公空間，以提升財產運用效益；3. 已於「都市計畫法新北市施行細則」第 48 條納入公益性設施管理維護基金收費標準規定；另召開新板特區空廊系統興建及管理維護會議決議，由該府養護工程處負責通廊及空橋之維護管理，由進駐單位維護公益空間。

（二）為防範都市計畫工業區變相作住宅使用及建築物違規二次施工變更格局情形，已訂定都市計畫法新北市施行細則等予以規範，惟對既存違規案件未積極辦理現地查核，允宜確實研謀改進，以杜絕違法變更使用行為，維護社會居住正義，並促進工業發展。

新北市政府依內政部民國 100 至 102 年度執行之地方政府防範都市計畫工業區變相作住宅使用情形督導查核計畫，列管新北市工業區疑似變相作住宅使用案件計 108 件、12,783 戶，執行結果，除工業區基本資料建置未臻完善外，其餘防範工業區變相使用之防弊具體措施、內政部以前年度審查意見檢討改善情形、未來創新作為及推動努力事項等 3 個項目經內政部考評結果為優良。截至本年底止，相關案件仍全數列管中，惟其辦理情形，核有：1. 未確實清查勾稽課稅資料作為取締工業區違規做住宅使用之依據（中和區計 10 件 3,258 戶最多；其次為淡水區，計 3 件 1,550 戶），影響土地使用分區管制目的及課稅公平；2. 工業區變相使用案件基本資料建置存有缺漏，影響現地查核選案目標，及違規案件裁處對象之正確性；3. 未建立銷售中變相作住宅使用案件之就源控管機制，影響民眾置產權益，衍生消費爭議風險；4. 違章建築拆除大

隊（下稱拆除大隊）列管建築物領得使用執照情形未與工務局建築管理系統列管發放使用執照情形勾稽，致拆除大隊漏未辦理部分建築物二次施工變更格局之查核作業，機關間業務橫向聯繫不足；5. 新領得使用執照之建築物違規二次施工變更格局未辦理查核及複查，檢查作業延宕，民眾違規使用情形未能有效防範等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已依新北市政府稅捐稽徵處查復課稅結果，確實列管工業區違規作住宅使用案件計 81 件、11,616 戶；2. 工業區變相使用案件基本資料建置缺漏部分，經該府工務局、地政局查復結果，已釐正案件門牌地址、建築地點等資料；3. 已積極研議建立銷售中變相作住宅使用案件之控管機制；4. 建築物漏未辦理二次施工變更格局查核案件 62 件，至民國 103 年 4 月底止已查核 2 件，餘將持續辦理。5. 新領得使用執照之建築物未辦理二次施工變更格局查核案件 9 件，已全數查核；對建築物違規二次施工變更格局未再複查案件 83 件，將依規定積極排查。

（三）為維護居民生活環境，促進都市均衡發展，已依都市計畫法辦理相關違規案件之裁罰，惟罰鍰收繳成效及相關債權憑證管理作業仍未盡周妥，允宜加強辦理，以維護政府債權。

新北市政府城鄉發展局為維護居民生活環境，促進都市均衡發展，依都市計畫法辦理相關違規案件之裁罰，民國 97 至 102 年度裁處違法之行政罰鍰案件計 3,843 件，金額 2 億 7,296 萬元。截至本年底止，已收繳 428 件，金額 2,974 萬元，尚有應收未收罰鍰案件計 3,415 件，金額 2 億 3,215 萬餘元，其中未收繳部分，累計已移送至法務部行政執行署辦理強制執行計 3,000 餘件，成效尚佳。惟查債權收繳管理情形，核有：1. 歷年行政罰鍰未收繳件數及金額仍高，有待積極清理；2. 部分行政罰鍰案件逾期未移送行政執行署強制執行，影響政府債權；3. 部分債權憑證未查詢或逾一年始查詢債務人財產及所得基本資料，有錯失收回罰鍰之虞；4. 部分債權憑證已逾行政執行期限，不得再移送執行，未依新北市政府及所屬各機關學校債權憑證管理要點規定清查註銷；5. 部分裁罰對象其投保單位為公務機關，影響政府形象；6. 部分裁罰對象已死亡，未依行政執行法規定儘速查明其財產及繼承狀況，據以移送行政執行等情事，經函請查明妥處。據復：1. 未收繳案件將積極清理移送執行，以提升案件清理效率。2. 具合法送達證明資料者，已積極清理移送強制執行；3. 部分債權憑證漏未查詢債務人財產及所得基本資料部分，已積極清查；4. 已逾 10 年之執行案件計 30 餘件，經清查後已依規定辦理註銷；5. 已繳清罰鍰、撤銷原處分案或分期付款者計 7 人，餘 5 人尚未繳納，已通報裁罰對象之投保單位，協助催繳並查明是否有違反公務員服務法情事；6. 已積極釐清欠繳義務人之財產及繼承狀況，據以移送執行。

(四) 以「民辦為主，公辦為輔」推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整建維護，有效促進居住環境品質及改善都市景觀，惟監督管控機制不足，計畫執行情形未臻周妥，有待檢討改善。

新北市政府為促進都市發展，加強辦理都市更新業務，本年度於新北市都市更新基金預算編列 2 億 331 萬餘元，以「民辦為主，公辦為輔」之策略方式，推動新北市舊宅更新及協助民間更新與整建維護，有效促進居住環境品質及改善都市景觀，執行結果，決算數 1 億 1,812 萬餘元。其辦理情形，核有下列事項，經函請查明檢討妥處。

1. 預算執行方面：核有：民國 99 至 102 年度「都市更新規劃及推動計畫」及「協助民間更新及整建維護補助」等 2 項計畫連續 4 年預算執行率均未達 80%，其中「協助民間更新及整建維護補助」於民國 99、100、102 年度甚且未執行，推動成果欠佳之情事。據復：已請提案單位即早規劃，依期積極推動，並於「城鄉督導會報」檢討計畫預算執行進度。

2. 法規規範方面：核有：現行「新北市都市更新權利變換計畫提列共同負擔項目及金額基準表」對於部分共同分擔項目僅規範費率上限，衍生實施者多採高標計算負擔費用，影響權利變換公平性之情事。據復：修法將考量按都更事業計畫規模級距就總務、人事管銷等訂定不同費率。

3. 網站建置及資訊公告方面：核有：(1) 已辦理擬定都市更新事業計畫都市更新案計 98 案，其中 94 案網站未依新北市都市更新案件實施者提供諮詢服務與資訊揭露處理要點第 5 點規定揭露各該計畫有關之內容，未能發揮促進政府、地主和業者間良好協商機制及信任平台之功能；(2) 部分審議通過之都市更新計畫，未依規定期限公告實施等情事。據復：(1) 未建置完整或無法連結之個案網站部分，已通知實施者儘速補充更新網頁內容；(2) 爾後將確實掌握都更計畫公告實施時效。

4. 計畫實施成效方面：核有：(1) 民國 102 年 8 月發布實施「簡易都更執行原則」至民國 103 年 3 月僅推動 1 案(圖 2)，相較新北市轄內 30 年至 50 年以上之老舊住宅建物戶數約 56.9 萬戶，比率懸殊，有待落實宣導推動，並配合中央推動「防災型都更」政策，加速老舊地區重建；(2) 三重果菜公司都市更新案，該府及全國漁會持有土地總面積 57.58%，須回饋負擔 35%樓地板面積之高比例公共設施用地，私有地主持有總面積 42.42%，卻不需回饋，影響政府權益；(3) 永和區大陳義胞地區都市更新案為內政部



資料來源：整理自新北市城鄉發展電子報第 81 期

圖 2 汐止火車站南側老舊屋舍申請簡易都更現況照片

民國 96 年度「都市更新示範計畫」案，於民國 99 年 4 月 29 日公告實施，全案規劃為 7 處更新單元，分別招商，預計民國 106 年完成施工，惟未明確訂定執行事項與期程控管，僅更新單元 2 於民國 100 年 10 月完成簽約作業，無法達成都市更新示範計畫預期目標；（4）都市更新事業計畫執行情形之監督管控未盡周延；（5）部分都市更新計畫審議通過後因故未發布實施或尚未完成審議，又部分都更地區發布實施容積時程獎勵後，迄無都更事業計畫申請案，都更推動成果待加強等情事。據復：（1）已於民國 103 年度加強辦理簡易都更說明會及派專人至社區解說簡易都更相關法規；（2）因目前尚未完成土地所有權分配作業，將確實查明私地主免予回饋公共設施用地之適當性；（3）嗣更新單元 2 實施完成後，餘 6 處更新單元將視市場反應，修正後續招商作業積極辦理；（4）已清查都更事業計畫個案執行情形，並函請各實施者補正執行報告等資料；（5）將採取檢討及修訂都市更新相關法令、加強都更人才培訓、教育訓練及協助民眾辦理自力更新等策略，以提升都市更新執行效益。

（五）委託民間辦理都市計畫已無需求之公共設施保留地專案通盤檢討業務，為全國最早開始辦理之縣市，惟前置規劃作業未臻嚴謹，致履約項目減少或未作全市整體性考量，允宜檢討改進。

新北市轄都市計畫區內公共設施總面積約 11,534.02 公頃，該府已取得面積約 7,029.87（60.95%）公頃，民國 101 及 102 年度委託立城工程顧問有限公司（下稱立城公司）及開新工程顧問公司辦理市轄都市計畫已無需求之公共設施保留地檢討變更規劃案，為全國最早開始辦理之縣市。其辦理情形，核有：1. 委託立城公司辦理 4 處無需求之公共設施保留地（樹林文中三、新莊文高一、文高二及土城【頂埔地區】文中二等 4 處）都市計畫專案通盤檢討作業，其中土城【頂埔地區】文中二都市計畫法通盤檢討變更案，已由內政部都市計畫委員會審議中，致僅有 3 處推動地點，履約標的減少，未辦理契約變更；2. 委託開新工程顧問公司辦理公共設施保留地檢討變更規劃案，計畫範圍僅涵蓋新北市改制前之淡水、金山、三峽等地，與民國 102 年 11 月 11 日行政院核定之「都市計畫公共設施保留地檢討變更作業原則」應以全市之公共設施用地為專案通盤檢討主體規定未盡相同，致協議於民國 103 年 3 月 20 日終止合約，委託規劃經費形同虛擲等情事，經函請查明檢討妥處。據復：1. 履約標的減少 1 案，業已辦理契約變更，嗣後將於委託規劃階段，審慎評估；2. 已終止合約部分之先期規劃報告成果，將作為爭取內政部補助辦理公共設施用地專案通盤檢討經費，草擬工作計畫之初步分析使用。

（六）積極引進民間資源興辦社會住宅，有效減少財政負擔；惟公私協力契約訂定之社會住宅租金額度及所占樓地板面積比率與原核定計畫內容顯有落差，亟待檢討改進。

新北市政府為協助無自有住宅之經濟弱勢及青年家戶居住需求，及強化公共住宅資源，逐

步調整住宅供需結構，配合行政院核定「社會住宅短期實施方案」，向內政部申請補助 12 億 5,860 萬餘元取得土地（採代收代辦方式辦理），規劃於三重大同南段、三重埔段同安厝小段及中和秀峰段等 3 處基地，興建只租不售、總樓地板面積至少 6 萬平方公尺之社會住宅。據該府報經內政部核定之興辦事業計畫內容所載，其安置照顧對象為青年及經濟弱勢兩類，採混居模式，租金以市場租金四分之三為原則，領有身心障礙手冊者租金為市場租金 6 成，領有低收入家庭證明者租金為市場租金 3 成。該府為減少政府財政負擔，並引進民間經營效率及服務品質，依促進民間參與公共建設法規定，由該府城鄉發展局辦理招商，以公私協力方式興辦社會住宅。惟該府城鄉發展局與民間機構簽訂「新北市青年住宅興建營運移轉案」（以下簡稱本案，民間機構預估投資金額 73 億 1,411 萬餘元）之契約內容，取消青年族群租金優惠，並提高弱勢承租戶之租金至市價 8 成，及降低所占總樓地板面積比率至 21%，與前述內政部核定之興辦事業計畫內容顯有落差，經函請新北市政府檢討改善。據復：未來將透過空餘屋再利用、都市更新分回等方式，充實社會住宅存量，並評估將收回之土地租金、稅金及權利金，重新挹注作為弱勢族群租金補貼財源，藉由整體資源之有效運用，提供更完善照顧；又本案租金包含管理費，房租可報所得稅扣抵額，青年家戶實際租金負擔約市價 85 折，而弱勢家戶實際獲得租金優惠約市價 7 折，並再搭配該府提供各類族群相關之生活津貼；另對無法由本案提供社會住宅且無法透過租金補貼在市場上租得合適住宅之弱勢族群，將依其特性由該府社政單位協助照護。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見 6 項，其中：以自辦或輔導及補助民間辦理都市更新方式，改善老舊及窳陋地區之市容及促進都市再生，尚能促進居住環境品質及改善都市景觀，惟相關計畫執行仍未臻周妥，有待檢討改善 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（四）」，通知檢討改善。其餘（一）配合辦理內政部營建署整體住宅政策計畫之多元補貼措施，具有成效，惟租金補貼審核機制未臻嚴謹周全，允宜研謀改善，以落實社會公平正義；（二）三峽藍染公園興建完工多年，因宣導不足及管理不善，相關設施閒置，經建請研謀改善，業已採取改善措施並委外經營管理；（三）都市更新基金預算編列未臻覈實，多項計畫逕以超支併決算方式辦理，允宜覈實編列預算並加強計畫管制考核，以提升執行成效；（四）國民住宅管理維護基金業務量逐年萎縮，相關人力成本未隨之精簡，且未依規定提撥足額社區公共基金，允宜檢討改進，以達基金設置目的；（五）重大公共建設計畫執行情形間有缺失，允宜檢討改善，以提升施政品質等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

貳拾貳、新北市政府觀光旅遊局主管

新北市政府觀光旅遊局主管，僅觀光旅遊局 1 個機關，掌理觀光資源之規劃、建設及管理、觀光行銷等業務。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 3 項，下分工作計畫 3 項，包括辦理觀光企劃策略推展、觀光技術業務管理、觀光管理、旅遊行銷業務、風景區管理等重要施政項目。已執行完成者 2 項，尚在執行者 1 項，主要係新北市歡樂耶誕城計畫尚未執行完畢，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 2,014 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,060 萬餘元（92.06%），應收保留數 344 萬餘元（2.87%），主要係違反發展觀光條例案件尚未收繳之罰款；合計決算審定數為 1 億 1,405 萬餘元，較預算短收 608 萬餘元（5.07%），主要係上級補助款按實際執行數核撥所致。

2. 以前年度歲入轉入數 890 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 327 萬餘元（36.80%）；應收保留數 562 萬餘元（63.20%），係民國 97 至 101 年度違反發展觀光條例案件尚未收繳之罰款。

3. 歲出預算數 5 億 1,282 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 9,919 萬餘元（77.84%），應付保留數 7,245 萬餘元（14.13%），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 7,164 萬餘元，預算賸餘 4,117 萬餘元（8.03%），主要係配合各項業務實際需要之經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 5,343 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,088 萬餘元（39.68%），減免數 379 萬餘元（2.47%），係工程發包結算賸餘；應付保留數 8,875 萬餘元（57.85%），主要係十分瀑布公園興建案用地尚未完成徵收，仍須繼續執行。

（三）重要審核意見

1. 大型節慶活動已具相當成效，惟投入經費逐年增加，推動時程部分重疊，或未於中央官網公開推廣及妥訂績效評估指標，執行策略亟待改善，以提升活動效益加乘效果。

新北市政府觀光旅遊局為帶動地方觀光產業發展，提升新北市旅遊據點知名度，並創造商機增益市民生活品質，近 2（101—102）年度持續舉辦「平溪天燈節」、「貢寮國際海洋音樂祭」及「歡樂耶誕城」等重大節慶活動，總計投入經費 1 億 3,789 萬餘元（表 1），其中平溪天燈節獲美國有線電視新聞網（CNN）評選為全球 52 件新鮮事之一，貢寮國際海洋音樂祭入選交通部

觀光局向國際行銷推展台

灣觀光之「台灣觀光年

曆」，已具相當成效，惟

查執行情形，核有：（1）

未償債務餘額日益龐鉅，

大型節慶活動投入經費逐

年增加，惟特色慶典與重

大活動推動時程部分重

疊、參與人次互有增減，

表 1 近 2（101—102）年度舉辦重大節慶活動情形表

單位：元、%

活動名稱	結算金額		102 年度與 101 年度 比較增減		備 註
	101 年度 (1)	102 年度 (2)	金額 (2)-(1)	比率(%) [(2)-(1)]/(1)*100	
平溪天燈節	11,950,290	12,354,272	403,982	3.38	
貢寮國際海 洋音樂祭	28,687,970	33,567,589	4,879,619	17.01	
歡樂耶誕城	23,260,000	28,070,000	4,810,000	20.68	註 1
合計	63,898,260	73,991,861	10,093,601	15.80	

註：1. 民國 102 年度歡樂耶誕城活動依民國 102 年 12 月 4 日市政會議主席指示，部分燈飾及裝置延長至民國 103 年 2 月 14 日，故表列金額為尚未辦理結算驗收之金額。

2. 資料來源：整理自新北市政府觀光旅遊局提供資料。

允宜研議活動資源有無整合規劃空間，俾發揮活動效益加乘效果；（2）新北市歡樂耶誕城活動已獲 YAM 蕃薯藤網站 2013 年全台十大聖誕浪漫景點票選冠軍，惟交通部觀光局官方網站尚未見公開推廣，觀光活動行銷策略仍待精進；（3）新北市歡樂耶誕城活動計吸引 120 萬人次、240 萬人次參與，已有效提升新北市觀光效益及形塑新都會意象，惟未妥適訂定績效評估指標及覈實評核效益，影響評估結果可信度及資訊回饋價值等情事，經函請研議改善。據復：（1）將研議於各項重大節慶活動期間加強宣傳，以提升活動效益；（2）將函請交通部觀光局，針對新北市歡樂耶誕城進行相關宣傳及公開推廣；（3）將覈實評核執行成效，以使評估結果更具可信度。

2. 登山步道推廣已具效益，惟整建及認養制度未臻完備，允宜妥善建制、健全管考作業並鼓勵民間參與認養。

該局為提供市民安全登山環境及完善遊憩指標系統，自民國 92 年起辦理「臺北縣登山步道系統闢建及設施改善工程計畫」，進行步道改善及指標系統設置等工程，並賡續於民國 100 年度委外辦理「新北市登山步道及指標系統 10 年規劃委託技術服務」。近 2(101—102)年度分別編列 3,500 萬元、2,810 萬元辦理登山步道改善暨指標整建修繕相關工程，並規劃建置新北市登山健行網，期有效整合轄內各步道資訊便於維護管理並供民眾查詢，截至民國 102 年底已達 82 萬瀏覽人次，惟查核有：（1）步道認養尚未建制公開資訊，允宜健全規範加強行銷民力參與；（2）登山步道整建偏重於例行維護修繕，迄未規劃串連現有步道相關設施，未達建構步道網路之計畫目標；（3）親山指標系統識別標誌尚未定案，影響後續指標建置作業；（4）處置民眾陳情步道損壞缺乏追蹤管考機制，或有處理時程逾 6 個月尚未完成案件等情事，經函請研議改善。據復：（1）步道維護管理資訊將公開於登山健行網加強行銷，認養及認捐規範將參考其他機關辦理情形研議；（2）將挑選新北市具特色元素步道，優先辦理路線串連工程；（3）民國

103 年度將辦理親山指標系統識別標誌甄選作業，並增貼於既有指標，以強化親山步道意象；(4) 所列民眾陳情未完成案件皆已改善，並按月彙整通報處理結果陳核，俾健全維修管考作業。

3. 風景特定區旅客人次具相當規模，惟相關法令規章有欠周妥，旅遊服務需求分析及觀光據點資訊整合公開不足，亟待策進改善，以增進旅遊服務品質。

該局所轄瑞芳等 4 處風景特定區計 2,596 公頃，觀光幅員遼闊，民國 102 年計吸引約 534 萬旅遊人次，已具相當觀光規模。另為強化觀光客旅遊服務，即時回應旅客需求，於各風景特定區內設置 7 個遊客中心（烏來瀑布、烏來、十分、九份、侯硐、輕便路、水湳洞），並於重要交通節點上設置 4 個旅遊服務中心（板橋火車站、淡水捷運站、新店捷運站、瑞芳火車站），經查執行情形，核有：(1) 改制後瑞芳、烏來、十分等 3 處風景特定區級別，未依「風景特定區管理規則」規定，公告變更為直轄市級；(2) 經管 4 處風景特定區，未依同前揭規則及「觀光地區及風景特定建築物及廣告物攤位設置規劃限制辦法」規定，制定建築物造型及廣告物攤位等規範；(3) 碧潭風景特定區觀光資訊，未登列網頁公開揭露；(4) 旅遊服務中心未整合連結改制前各公所建置旅遊據點資訊，影響觀光旅遊服務功能；(5) 已就各旅遊服務中心諮詢類型人次統計及問卷調查結果分析，惟未就差異情形分析原因及研提對策，且問卷調查未包含標的團體需求分析等情事，經函請研議改善。據復：(1) 將函請交通部觀光局後並依相關規定公告變更；(2) 將考量所涉各局處業務及法令競合問題審慎評估；(3) 將整併該局官網資訊至新北市觀光旅遊網，並以主題及分區方式介紹新北市觀光景點；(4) 將於新北市觀光旅遊網增列北海岸及觀音山國家風景區、坪林等遊客中心資訊，並加強規劃各網路資源連結以延伸旅遊服務能量；(5) 將研議加強統計分析及問卷設計以提升旅遊服務中心品質。

4. 旅宿業管理輔導獲中央主管機關優等考評成績，惟仍屢見非法業者經營情事，亟待加強稽查裁處及輔導，以保障遊客旅宿安全。

該局為保障旅客住宿安全品質，維護旅客住宿權益，聯合新北市政府工務局、消防局、衛生局及警察局等主管機關辦理旅宿業聯合稽查，針對非法業者裁處並輔導改善，民國 100 及 101 年並獲得交通部「旅館業及民宿管理輔導績效考核」優等以上之考核結果。民國 102 年度分別針對旅館及民宿業者辦理稽查 445 次、221 次計 666 次，經查執行情形，核有：(1) 民眾申訴以非法經營日租套房居多，待加強列管稽查取締；(2) 稽查未合法民宿及旅館頻率不足，未能有效保障住宿者安全（表 2）；(3) 烏來區旅宿業者計 24 家未符土地分區管制規定或建物違

表 2 近 3 (100—102) 年度執行未合法旅館業及民宿查報取締情形表

單位：家數、次

年度	未合法家數		應稽查次數		實際稽查次數	
	旅館業	民宿	旅館業	民宿	旅館業	民宿
100	49	36	98	72	57	64
101	44	31	88	62	66	66
102	40	34	80	68	69	51

資料來源：整理自交通部觀光局提供各縣市政府執行旅館業、民宿查報取締資料。

章，致未取得合法執照違規營業，待依法查處、輔導合法經營或轉業；（4）非法經營旅宿業者採網路平台行銷，主管機關允應加強管理行銷平台，取締非法並輔導合法經營；（5）受理非法旅宿業者申請溫泉管線用戶接管供應溫泉水，形同鼓勵非法經營等情事，經函請研議改善。據復：（1）將成立查察專案小組、提供建管等單位名冊加強管制、函請網路業者移除相關網頁連結等方式加強取締；（2）將提升非法民宿及旅館稽查頻率密度，以保障旅宿安全；（3）除依法裁處，將依涉及公共安全與否分別輔導合法取得證照，或提報公共安全稽查小組禁止其營業（4）將依發展觀光條例規定裁處非法業者；（5）將針對烏來區都市計畫及建築物使用行為研擬輔導措施。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，其中取締裁罰非法旅館及民宿漸具改善成效，惟未能澈底依法落實禁止營業，亟待策進風險管理，提升觀光旅宿安全及品質 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 4.」通知檢討改善；另十分瀑布公園建置計畫欠周妥，亟待完備中程資本支出計畫，以落實公共財之可親近性 1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

貳拾參、新北市政府客家事務局主管

新北市政府客家事務局主管僅客家事務局 1 個機關，主要職掌客家政策規劃、族群關係事務推動及公共事務推動、客家文化藝術規劃與推動、客家語言推展及文化資產保存，暨客家文化園區藝文教育研習、展覽活動、行政營運管理等事項。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 3 項，下分工作計畫 3 項，包括提升客家藝術文化的精緻度與普遍化，提振客家文化傳揚，積極營造優質客語生活環境，落實客語推廣提升使用效益，規劃多元客語教育研習訓練，培植客家文化種籽人才，促進客家觀光休閒餐飲的開發與行銷，提升客家產業發展等重要施政項目。已執行完成者 2 項，仍在繼續執行者 1 項，主要係新北好客都季刊撰編、印製及發送案、多媒體影音互動規劃製作計畫及新北市 29 區客家文化巡禮數位影音紀錄片製作計畫等，履約未完成，經費保留至次一年度執行所致。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 2,526 萬元，決算審核結果，審定實現數 2,209 萬餘元（87.45%），應收保留數 426 萬餘元（16.88%），主要係新北市客家文化園區設施活化計畫及「新北市三芝區賞桐步道及聚落環境營造規劃暨工程案」等補助款，行政院客家委員會尚未撥付所致；合計決算審

定實現數 2,635 萬餘元，較預算超收 109 萬餘元（4.33%），主要係「其他收入－雜項收入－其他雜項收入」行政院客家委員會補助款增加購買 DIY 材料，故活動報名費收入大幅增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 4,768 萬餘元，並因調整待遇準備，增列人事費預算 24 萬餘元，及辦理「新北市客家桔醬產業輔導與推廣計畫」所需經費，經動支第一預備金 30 萬元，合計 1 億 4,793 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 4,246 萬餘元（96.30%），應付保留數 94 萬餘元（0.64%），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 4,340 萬餘元，預算賸餘 452 萬餘元（3.06%），主要係辦理客家業務撙節支出結餘所致。

3. 以前年度歲出轉入數 562 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 555 萬餘元（98.85%），減免數 6 萬餘元（1.15%），係計畫結案賸餘所致。

（三）重要審核意見

1. 推動客家文化語言普及化已具成效，惟客家語言及文化推廣補助計畫，內容相似未予有效整合；績效考核未臻周延及補助對象普及化不足，允宜研謀改善。

按文化的考據、傳承與發展均枕附於語言之上，故語言係文化傳承的重要工具。該局為永續傳承客家語言、建構客家語言學習環境、深化學校傳承客家語言功能、培養在學學生對客家語言、民俗技藝、傳統生活知能之認識及促進對客家文化之瞭解，並提升其學習客語興趣，以落實客家語言教育及文化傳承之任務，特訂定「補助學校推廣客家文化計畫」及「客語魔法學院推動計畫」，並以新北市境內公立國民中、小學為補助對象，以推廣客家語言及文化。經抽查上開計畫執行情形，核有（1）補助計畫目的、對象及範圍相似，相關補助計畫允宜研議整合，以提升補助款運用及管理效能；（2）允宜訂定補助計畫管考規定，並將「通過客語認證人數」列入重要考核指標；（3）補助偏重部分學校，致普及率不足，允宜加強宣導，提升參與校數，以共同推廣客家語言及文化等情事，經函請檢討改進。據復：（1）二案補助計畫目的、對象及範圍相似，立意皆為推廣客家語言及文化，未來將更明確區分兩項補助計畫內容，以提升補助款運用及管理效能；（2）103 年度客語魔法學院推動計畫將「參與客語認證人數」列為審查考量原則之一，另於 103 年 1 月 6 日依據行政院客家委員會相關規定，訂定「新北市政府客家事務局補助學校推廣客家語言文化計畫督導評核要點」；（3）將加強對國民中學及其他未申請補助之國民小學辦理政策宣達，以期推廣客家文化語言普及化，以避免失衡情形及達成推廣成果。

2. 經管國有不動產遭占用，且未依訂定之處理計畫及相關法令積極妥處，致無法達成打造國際客家文化城之長程計畫。

依據「各機關經管國有不動產處理原則」第 1 點規定略以，各機關經管被非政府機

關占用之國有不動產，管理機關有公用需要或為其主管目的事業需要者，應依（一）協調占用者騰空遷讓。（二）協調地方政府以違建拆除。（三）訴訟排除。（四）其他適當處理。及該局 102 年度公布之施政計畫，其中打造國際客家文化城 1 項，其長程目標（103 年至 105 年）為排除占用及收回被占國有土地，結合三峽客家文化園區，打造國際客家文化城，建置提供民眾休閒、旅遊及精神生活場域。又依該局「經管被占用國有不動產處理計畫」第 4 點規定略以，預定 100 年 12 月底前完成認定後前置作業，101 年至 102 年排除占用及拆除地上物。及 102 年 4 月修訂「經管國有公用被占用不動產清查及處理情形」第 1 點規定略以，為遏止本機關經管國有公用不動產被占用情形繼續擴增，及確實掌握被占用不動產資料並加強處理，以達成每年處理結案率 10% 之目標。經查核有未落實執行計畫，而依實際執行進度配合修訂（改）計畫，遭占用土地上仍有建物、工廠及植物等尚未騰空，即使每年達成結案率 10%，勢必無法達成 103 年至 105 年打造國際客家文化城之施政計畫目標，經函請檢討改進。據復：經與占用戶召開協調會後，刻正積極透過當地里長與占用人宣導，將於 104 年起開徵土地使用補償金，並予理性勸導返還占用之不動產，努力協調溝通，以求圓滿周延。

3. 補助客家人民團體客家文化研習課程經費作業要點，內容未臻周延，核與「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」規定補助標準未合，致部分客家人民團體補助金額超限。

該局為推動客家傳統民俗技藝之傳承，發揚精緻客家文化，進而達到保存及創新客家文化之目的，特於民國 102 年 1 月 4 日發布「新北市政府補助客家人民團體客家文化研習課程經費作業要點」，作為補助客屬團體文化研習課程經費之依據，惟該作業要點未明確訂定補助金額上限，致部分客家人民團體補助金額超限，核與「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」規定未合。按「新北市政府補助機關學校團體及個人作業要點」第 6 點第 1 項第 3 款規定略以，民間團體之全年度補助上限，依下列會員人數認定之：1. 會員人數未逾一百人，全年最高補助十萬元；2. 會員人數一百人以上，未逾五百人，全年最高補助十五萬元；3. 會員人數五百人以上，未逾一千人，全年最高補助二十萬元；4. 會員人數一千人以上，未逾二千人，全年最高補助三十萬元；5. 會員人數二千人以上，未逾五千人，全年最高補助五十萬元；6. 會員人數五千人以上，全年最高補助七十萬元。該局截至 8 月底止，共補助 41 個客家人民團體，補助金額 794 萬元，超限團體計 26 個（占總單位 63.41%），經函請檢討改進。據復：將研議修正「新北市政府補助客家人民團體客家文化研習課程經費補助作業要點」，並依各社團實際會員人數，審慎評估訂定補助級距。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本處於民國 101 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有「客家產業輔導與推廣」、「新北市客家文化典藏資料庫網站建置」、「新北市客家文化推廣」、「新北市客家文化季刊」及「客家文化園區特展及巡迴展活動」等項計畫未妥善規劃，致進度落後，亟待檢討改善 1 項，經核上開各項計畫業已研謀改善並依改善措施執行完畢。

貳拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 4 億元，計有新北市政府等 12 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經新北市政府核准動支 2 億 8,824 萬餘元(72.06%)，未動支數 1 億 1,175 萬餘元(27.94%)。有關第二預備金動支事由，詳見本年度新北市地方總決算審核報告參考資料－總決算部分：甲篇、貳拾肆、各主管機關動支第二預備金事由簡表。

新北市政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.20%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，新北市政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 103 年 1 月 22 日以北府主公預字第 1030137475 號函送請新北市議會審議。

貳拾伍、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、公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等 6 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 6 項，下分工作計畫 6 項，包括執行新北市各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金、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 4 項，仍在執行者 2 項，係積欠臺灣銀行以前年度退休公務人員優惠存款利息差額補貼待償還，及各項災害復建工程合約期程跨年度，仍須繼續執行所致。

（二）預算執行之審核

1. 本年度統籌支撥科目原編預算數為 65 億 9,189 萬餘元，經動支各類員工待遇準備併入各機關預（決）算數 1 億 4,262 萬餘元，減為 64 億 4,927 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 44 億 1,460 萬餘元(68.45%)，應付保留數 4 億 3,065 萬餘元(6.68%)，合計決算審定數為 48

億 4,526 萬餘元，預算賸餘 16 億 400 萬餘元（24.87%）。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 36 億 3,142 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 30 億 4,489 萬餘元（83.85%），應付保留數 1 億 1,095 萬餘元（3.06%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 31 億 5,584 萬餘元，預算賸餘 4 億 7,558 萬餘元（13.10%），係按業務實際需要支付之結餘。

（2）公務人員撫卹給付

歲出預算數 6,801 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,831 萬餘元（85.74%），預算賸餘 969 萬餘元（14.26%），係按業務實際需要支付之結餘。

（3）公教員工因公致殘廢（死亡）慰問金

歲出預算數 1,492 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 908 萬元（60.85%），預算賸餘 584 萬餘元（39.15%），係按業務實際需要支付之結餘。

（4）公教人員各項補助

歲出預算數 3 億 8,753 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,555 萬餘元（89.17%），預算賸餘 4,198 萬餘元（10.83%），係按業務實際需要支付之結餘。

（5）災害準備金

歲出預算數 16 億元，決算審核結果，審定實現數 9 億 5,677 萬餘元（59.80%），應付保留數 3 億 1,970 萬餘元（19.98%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 12 億 7,647 萬餘元，預算賸餘 3 億 2,352 萬餘元（20.22%），係按實際需要覈實支付之結餘。

（6）各類員工待遇準備

各類員工待遇準備預算數 8 億 9,000 萬元，計有消防局等 17 個主管機關申請動支，經新北市政府核准動支 1 億 4,262 萬餘元（16.03%），已如數併入各該機關單位之行政管理人事費科目預、決算數內，未動支數 7 億 4,737 萬餘元（83.97%）。

2. 以前年度歲出轉入數 3 億 7,899 萬餘元，均屬災害準備金，決算審核結果，審定實現數 3 億 1,717 萬餘元（83.69%），減免數 3,421 萬餘元（9.03%），主要係各項工程經費之結餘；應付保留數 2,760 萬餘元（7.28%），主要係各項災害復建工程合約期程跨年度。

丙、最終審定數額表

壹、中華民國 102 年度新北市地方總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

科 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		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
			金 額	占總數%	金 額	%	金 額	%
一、歲 入 合 計	133,666,362,274	137,173,786,838	137,198,964,505	100.00	+ 3,532,602,231	2.64	+ 25,177,667	0.02
1. 稅 課 收 入	76,782,761,000	86,171,181,993	86,171,181,993	62.81	+ 9,388,420,993	12.23	—	—
2. 工程受益費收入	—	5,737,319	5,737,319	0.00	+ 5,737,319	—	—	—
3. 罰款及賠償收入	3,972,421,000	4,286,508,746	4,286,508,746	3.12	+ 314,087,746	7.91	—	—
4. 規 費 收 入	3,197,905,930	3,753,241,503	3,753,241,503	2.74	+ 555,335,573	17.37	—	—
5. 財 產 收 入	13,163,696,608	9,342,820,998	9,344,417,023	6.81	- 3,819,279,585	29.01	+ 1,596,025	0.02
6. 營業盈餘及事業收入	4,453,515,736	1,480,832,301	1,480,832,301	1.08	- 2,972,683,435	66.75	—	—
7. 補助及協助收入	26,964,475,000	26,391,959,193	26,383,449,193	19.23	- 581,025,807	2.15	- 8,510,000	0.03
8. 捐獻及贈與收入	1,401,237,000	1,329,931,691	1,329,931,691	0.97	- 71,305,309	5.09	—	—
9. 自 治 稅 捐 收 入	—	2,859,800	2,859,800	0.00	+ 2,859,800	—	—	—
10. 其 他 收 入	3,730,350,000	4,408,713,294	4,440,804,936	3.24	+ 710,454,936	19.05	+ 32,091,642	0.73
二、歲 出 合 計	155,416,362,274	146,759,199,382	146,754,099,649	100.00	- 8,662,262,625	5.57	- 5,099,733	0.00
1. 一 般 政 務 支 出	21,534,381,822	20,166,686,263	20,165,367,863	13.74	- 1,369,013,959	6.36	- 1,318,400	0.01
2. 教育科學文化支出	44,772,180,368	44,359,233,016	44,359,233,016	30.23	- 412,947,352	0.92	—	—
3. 經 濟 發 展 支 出	27,959,583,668	25,412,566,271	25,412,566,271	17.32	- 2,547,017,397	9.11	—	—
4. 社 會 福 利 支 出	21,437,266,949	20,905,039,706	20,901,258,373	14.24	- 536,008,576	2.50	- 3,781,333	0.02
5. 社區發展及環境保護支出	11,599,294,955	10,890,435,464	10,890,435,464	7.42	- 708,859,491	6.11	—	—
6. 退 休 撫 卹 支 出	12,990,058,000	11,990,935,959	11,990,935,959	8.17	- 999,122,041	7.69	—	—
7. 警 政 支 出	11,113,926,722	10,326,339,133	10,326,339,133	7.04	- 787,587,589	7.09	—	—
8. 債 務 支 出	792,999,000	715,934,463	715,934,463	0.49	- 77,064,537	9.72	—	—
9. 其 他 支 出	3,216,670,790	1,992,029,107	1,992,029,107	1.36	- 1,224,641,683	38.07	—	—
三、歲入歲出餘絀	- 21,750,000,000	- 9,585,412,544	- 9,555,135,144	100.00	+ 12,194,864,856	56.07	+ 30,277,400	0.32

貳、中華民國102年度新北市地方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	201,216,362,274	100.00	192,559,199,382	100.00	192,584,377,049	100.00	- 8,631,985,225	4.29
（一）歲 入	133,666,362,274	66.43	137,173,786,838	71.24	137,198,964,505	71.24	+ 3,532,602,231	2.64
（二）債務之舉借	67,550,000,000	33.57	55,385,412,544	28.76	55,385,412,544	28.76	- 12,164,587,456	18.01
（三）預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支出合計	201,216,362,274	100.00	192,559,199,382	100.00	192,554,099,649	100.00	- 8,662,262,625	4.30
（一）歲 出	155,416,362,274	77.24	146,759,199,382	76.22	146,754,099,649	76.21	- 8,662,262,625	5.57
（二）債務之償還	45,800,000,000	22.76	45,800,000,000	23.78	45,800,000,000	23.79	—	—
三、收支餘絀數	—	—	—	—	30,277,400	100.00	+ 30,277,400	—

參、中華民國 102 年度新北市地方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	67,550,000,000	55,385,412,544	49,386,400,000	5,999,012,544	55,385,412,544	-12,164,587,456	18.01
二、債務之償還	45,800,000,000	45,800,000,000	31,157,862,680	14,642,137,320	45,800,000,000	—	—
三、預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	—	—	—	—	—	—	—

肆、中華民國 102 年度新北市營業

收入部分

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	165,989,000	170,532,337	170,532,337
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	165,989,000	170,532,337	170,532,337
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	165,989,000	170,532,337	170,532,337

註：營業總收入審定數 170,532,337 元＝營業收入 165,664,653 元＋營業外收入 4,867,684 元。

支出部分

機 關 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	162,613,000	159,462,143	159,462,143
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	162,613,000	159,462,143	159,462,143
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	162,613,000	159,462,143	159,462,143

註：營業總支出審定數 159,462,143 元＝營業費用 156,647,849 元＋營業外費用 546,905 元＋所得稅費用 2,267,389 元。

純益（或純損－）部分

機 關 名 稱	純 益 或 純 損		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,376,000	11,070,194	11,070,194
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	3,376,000	11,070,194	11,070,194
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	3,376,000	11,070,194	11,070,194

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
4,543,337	—	2.74	—	—	—
4,543,337	—	2.74	—	—	—
4,543,337	—	2.74	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	3,150,857	1.94	—	—	—
—	3,150,857	1.94	—	—	—
—	3,150,857	1.94	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
7,694,194	—	227.91	—	—	—
7,694,194	—	227.91	—	—	—
7,694,194	—	227.91	—	—	—

伍、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	4,804,904,000	5,694,833,254	5,694,833,254
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	3,199,000	174,639,388	174,639,388
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	3,199,000	174,639,388	174,639,388
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	2,120,379,000	2,069,081,462	2,069,081,462
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	2,120,379,000	2,069,081,462	2,069,081,462
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	2,570,812,000	2,643,325,637	2,643,325,637
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	1,371,676,000	1,435,101,704	1,435,101,704
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	1,199,136,000	1,208,223,933	1,208,223,933
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	110,514,000	807,786,767	807,786,767
新 北 市 都 市 更 新 基 金	110,514,000	807,786,767	807,786,767

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
889,929,254	—	18.52	—	—	—
171,440,388	—	5,359.19	—	—	—
171,440,388	—	5,359.19	—	—	—
—	51,297,538	2.42	—	—	—
—	51,297,538	2.42	—	—	—
72,513,637	—	2.82	—	—	—
63,425,704	—	4.62	—	—	—
9,087,933	—	0.76	—	—	—
697,272,767	—	630.94	—	—	—
697,272,767	—	630.94	—	—	—

伍、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,694,467,700	3,223,776,972	3,230,322,231
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	413,553,000	164,208,354	160,148,354
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	413,553,000	164,208,354	160,148,354
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	2,066,340,500	2,038,639,223	2,038,639,223
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	2,066,340,500	2,038,639,223	2,038,639,223
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	1,011,255,200	782,120,213	782,120,213
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	880,761,000	694,802,563	694,802,563
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	130,494,200	87,317,650	87,317,650
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	203,319,000	238,809,182	249,414,441
新 北 市 都 市 更 新 基 金	203,319,000	238,809,182	249,414,441

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	464,145,469	12.56	6,545,259	—	0.20
—	253,404,646	61.28	—	4,060,000	2.47
—	253,404,646	61.28	—	4,060,000	2.47
—	27,701,277	1.34	—	—	—
—	27,701,277	1.34	—	—	—
—	229,134,987	22.66	—	—	—
—	185,958,437	21.11	—	—	—
—	43,176,550	33.09	—	—	—
46,095,441	—	22.67	10,605,259	—	4.44
46,095,441	—	22.67	10,605,259	—	4.44

伍、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	1,110,436,300	2,471,056,282	2,464,511,023
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	- 410,354,000	10,431,034	14,491,034
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	- 410,354,000	10,431,034	14,491,034
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	54,038,500	30,442,239	30,442,239
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	54,038,500	30,442,239	30,442,239
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	1,559,556,800	1,861,205,424	1,861,205,424
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	490,915,000	740,299,141	740,299,141
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	1,068,641,800	1,120,906,283	1,120,906,283
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	- 92,805,000	568,977,585	558,372,326
新 北 市 都 市 更 新 基 金	- 92,805,000	568,977,585	558,372,326

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
1,354,074,723	—	121.94	—	6,545,259	0.26
424,845,034	—	—	4,060,000	—	38.92
424,845,034	—	—	4,060,000	—	38.92
—	23,596,261	43.67	—	—	—
—	23,596,261	43.67	—	—	—
301,648,624	—	19.34	—	—	—
249,384,141	—	50.80	—	—	—
52,264,483	—	4.89	—	—	—
651,177,326	—	—	—	10,605,259	1.86
651,177,326	—	—	—	10,605,259	1.86

陸、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金來源用途

來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	68,120,264,800	63,529,541,137	63,540,222,674
特 別 收 入 基 金	52,055,225,800	54,677,734,678	54,677,734,678
新 北 市 政 府 主 管	28,000,000	29,221,479	29,221,479
新北市有線廣播電視事業基金	28,000,000	29,221,479	29,221,479
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	51,587,602,800	54,222,107,715	54,222,107,715
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	14,050,000	14,627,919	14,627,919
新 北 市 體 育 發 展 基 金	46,735,000	45,370,712	45,370,712
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	51,526,817,800	54,162,109,084	54,162,109,084
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	8,000,000	7,893,583	7,893,583
新 北 市 農 業 發 展 基 金	8,000,000	7,893,583	7,893,583
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	359,346,000	349,492,168	349,492,168
新北市一般廢棄物清除處理基金	147,146,000	147,146,000	147,146,000
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	212,200,000	202,346,168	202,346,168
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	860,000	668,200	668,200
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	860,000	668,200	668,200
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	71,417,000	68,351,533	68,351,533
新北市身心障礙者就業基金	71,417,000	68,351,533	68,351,533
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	—	—	—
資 本 計 畫 基 金	16,065,039,000	8,851,806,459	8,862,487,996
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	16,065,039,000	8,851,806,459	8,862,487,996
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	16,065,039,000	8,851,806,459	8,862,487,996

註：新北市地方教育發展基金可用預算數欄，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數。

及餘紬審定數額綜計表－特別收入基金及資本計畫基金（基金別）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	4,580,042,126	6.72	10,681,537	—	0.02
2,622,508,878	—	5.04	—	—	—
1,221,479	—	4.36	—	—	—
1,221,479	—	4.36	—	—	—
2,634,504,915	—	5.11	—	—	—
577,919	—	4.11	—	—	—
—	1,364,288	2.92	—	—	—
2,635,291,284	—	5.11	—	—	—
—	106,417	1.33	—	—	—
—	106,417	1.33	—	—	—
—	9,853,832	2.74	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	9,853,832	4.64	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	191,800	22.30	—	—	—
—	191,800	22.30	—	—	—
—	3,065,467	4.29	—	—	—
—	3,065,467	4.29	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	7,202,551,004	44.83	10,681,537	—	0.12
—	7,202,551,004	44.83	10,681,537	—	0.12
—	7,202,551,004	44.83	10,681,537	—	0.12

陸、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金來源用途

用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	59,108,087,383	54,092,343,668	54,092,343,668
特 別 收 入 基 金	53,537,273,383	53,611,605,256	53,611,605,256
新 北 市 政 府 主 管	27,915,000	26,820,499	26,820,499
新北市有線廣播電視事業基金	27,915,000	26,820,499	26,820,499
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	53,089,868,383	53,380,849,849	53,380,849,849
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	13,940,000	22,883,779	22,883,779
新 北 市 體 育 發 展 基 金	46,089,000	43,853,929	43,853,929
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	53,029,839,383	53,314,112,141	53,314,112,141
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	6,783,000	5,840,494	5,840,494
新 北 市 農 業 發 展 基 金	6,783,000	5,840,494	5,840,494
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	297,100,000	131,992,400	131,992,400
新北市一般廢棄物清除處理基金	87,410,000	12,410,040	12,410,040
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	209,690,000	119,582,360	119,582,360
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	660,000	497,604	497,604
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	660,000	497,604	497,604
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	114,947,000	65,604,410	65,604,410
新北市身心障礙者就業基金	71,355,000	65,604,410	65,604,410
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	43,592,000	—	—
資 本 計 畫 基 金	5,570,814,000	480,738,412	480,738,412
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	5,570,814,000	480,738,412	480,738,412
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	5,570,814,000	480,738,412	480,738,412

註：新北市地方教育發展基金可用預算數欄，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數。

及餘紬審定數額綜計表一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	5,015,743,715	8.49	—	—	—
74,331,873	—	0.14	—	—	—
—	1,094,501	3.92	—	—	—
—	1,094,501	3.92	—	—	—
290,981,466	—	0.55	—	—	—
8,943,779	—	64.16	—	—	—
—	2,235,071	4.85	—	—	—
284,272,758	—	0.54	—	—	—
—	942,506	13.90	—	—	—
—	942,506	13.90	—	—	—
—	165,107,600	55.57	—	—	—
—	74,999,960	85.80	—	—	—
—	90,107,640	42.97	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	162,396	24.61	—	—	—
—	162,396	24.61	—	—	—
—	49,342,590	42.93	—	—	—
—	5,750,590	8.06	—	—	—
—	43,592,000	100.00	—	—	—
—	5,090,075,588	91.37	—	—	—
—	5,090,075,588	91.37	—	—	—
—	5,090,075,588	91.37	—	—	—

陸、中華民國 102 年度新北市非營業特種基金來源用途

餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	9,012,177,417	9,437,197,469	9,447,879,006
特 別 收 入 基 金	- 1,482,047,583	1,066,129,422	1,066,129,422
新 北 市 政 府 主 管	85,000	2,400,980	2,400,980
新北市有線廣播電視事業基金	85,000	2,400,980	2,400,980
新 北 市 政 府 教 育 局 主 管	- 1,502,265,583	841,257,866	841,257,866
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	110,000	- 8,255,860	- 8,255,860
新 北 市 體 育 發 展 基 金	646,000	1,516,783	1,516,783
新 北 市 地 方 教 育 發 展 基 金	- 1,503,021,583	847,996,943	847,996,943
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	1,217,000	2,053,089	2,053,089
新 北 市 農 業 發 展 基 金	1,217,000	2,053,089	2,053,089
新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	62,246,000	217,499,768	217,499,768
新北市一般廢棄物清除處理基金	59,736,000	134,735,960	134,735,960
新 北 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	2,510,000	82,763,808	82,763,808
新 北 市 環 境 教 育 基 金	—	—	—
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	200,000	170,596	170,596
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	200,000	170,596	170,596
新 北 市 政 府 勞 工 局 主 管	- 43,530,000	2,747,123	2,747,123
新北市身心障礙者就業基金	62,000	2,747,123	2,747,123
新 北 市 勞 工 權 益 基 金	- 43,592,000	—	—
資 本 計 畫 基 金	10,494,225,000	8,371,068,047	8,381,749,584
新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	10,494,225,000	8,371,068,047	8,381,749,584
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	10,494,225,000	8,371,068,047	8,381,749,584

註：新北市地方教育發展基金可用預算數欄，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度奉准先行辦理數。

及餘紬審定數額綜計表一特別收入基金及資本計畫基金（基金別）（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
435,701,589	—	4.83	10,681,537	—	0.11
2,548,177,005	—	—	—	—	—
2,315,980	—	2,724.68	—	—	—
2,315,980	—	2,724.68	—	—	—
2,343,523,449	—	—	—	—	—
—	8,365,860	—	—	—	—
870,783	—	134.80	—	—	—
2,351,018,526	—	—	—	—	—
836,089	—	68.70	—	—	—
836,089	—	68.70	—	—	—
155,253,768	—	249.42	—	—	—
74,999,960	—	125.55	—	—	—
80,253,808	—	3,197.36	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	29,404	14.70	—	—	—
—	29,404	14.70	—	—	—
46,277,123	—	—	—	—	—
2,685,123	—	4,330.84	—	—	—
43,592,000	—	100.00	—	—	—
—	2,112,475,416	20.13	10,681,537	—	0.13
—	2,112,475,416	20.13	10,681,537	—	0.13
—	2,112,475,416	20.13	10,681,537	—	0.13

丁、其

壹、中華民國 102 年度新北市地方

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	133,666,362,274	133,476,870,790	3,696,916,048	—	137,173,786,838
1		稅 課 收 入	76,782,761,000	84,996,369,798	1,174,812,195	—	86,171,181,993
	1	房 屋 稅	9,700,000,000	9,717,778,095	62,664,960	—	9,780,443,055
	2	契 稅	2,200,000,000	2,840,441,763	24,626,132	—	2,865,067,895
	3	娛 樂 稅	300,000,000	230,167,472	12,238,526	—	242,405,998
	4	使 用 牌 照 稅	7,900,000,000	8,027,092,259	163,798,417	—	8,190,890,676
	5	印 花 稅	1,080,000,000	1,132,702,772	19,554,325	—	1,152,257,097
	6	菸 酒 稅	1,503,694,000	1,284,146,037	83,102,188	—	1,367,248,225
	7	土 地 稅	26,460,000,000	34,464,577,239	808,827,647	—	35,273,404,886
	8	遺 產 及 贈 與 稅	1,725,000,000	2,196,764,632	—	—	2,196,764,632
	9	統 籌 分 配 稅	25,914,067,000	25,102,699,529	—	—	25,102,699,529
2		工 程 受 益 費 收 入	—	5,737,319	—	—	5,737,319
3		罰 款 及 賠 償 收 入	3,972,421,000	2,746,975,619	1,539,533,127	—	4,286,508,746
4		規 費 收 入	3,197,905,930	3,744,192,014	9,049,489	—	3,753,241,503
6		財 產 收 入	13,163,696,608	9,328,392,872	14,428,126	—	9,342,820,998
7		營業盈餘及事業收入	4,453,515,736	1,480,832,301	—	—	1,480,832,301
8		補 助 及 協 助 收 入	26,964,475,000	26,068,313,952	323,645,241	—	26,391,959,193
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	1,401,237,000	775,761,679	554,170,012	—	1,329,931,691
10		自 治 稅 捐 收 入	—	2,859,800	—	—	2,859,800
11		其 他 收 入	3,730,350,000	4,327,435,436	81,277,858	—	4,408,713,294

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%	增 減 數	%	增 減 數	%
133,479,254,014	3,719,710,491	—	137,198,964,505	100.00	+ 3,532,602,231	2.64	+ 25,177,667	0.02
84,996,369,798	1,174,812,195	—	86,171,181,993	62.81	+ 9,388,420,993	12.23	—	—
9,717,778,095	62,664,960	—	9,780,443,055	7.13	+ 80,443,055	0.83	—	—
2,840,441,763	24,626,132	—	2,865,067,895	2.09	+ 665,067,895	30.23	—	—
230,167,472	12,238,526	—	242,405,998	0.18	- 57,594,002	19.20	—	—
8,027,092,259	163,798,417	—	8,190,890,676	5.97	+ 290,890,676	3.68	—	—
1,132,702,772	19,554,325	—	1,152,257,097	0.84	+ 72,257,097	6.69	—	—
1,284,146,037	83,102,188	—	1,367,248,225	1.00	- 136,445,775	9.07	—	—
34,464,577,239	808,827,647	—	35,273,404,886	25.71	+ 8,813,404,886	33.31	—	—
2,196,764,632	—	—	2,196,764,632	1.60	+ 471,764,632	27.35	—	—
25,102,699,529	—	—	25,102,699,529	18.30	- 811,367,471	3.13	—	—
5,737,319	—	—	5,737,319	0.00	+ 5,737,319	—	—	—
2,746,975,619	1,539,533,127	—	4,286,508,746	3.12	+ 314,087,746	7.91	—	—
3,744,192,014	9,049,489	—	3,753,241,503	2.74	+ 555,335,573	17.37	—	—
9,329,988,897	14,428,126	—	9,344,417,023	6.81	- 3,819,279,585	29.01	+ 1,596,025	0.02
1,480,832,301	—	—	1,480,832,301	1.08	- 2,972,683,435	66.75	—	—
26,059,803,952	323,645,241	—	26,383,449,193	19.23	- 581,025,807	2.15	- 8,510,000	0.03
775,761,679	554,170,012	—	1,329,931,691	0.97	- 71,305,309	5.09	—	—
2,859,800	—	—	2,859,800	0.00	+ 2,859,800	—	—	—
4,336,732,635	104,072,301	—	4,440,804,936	3.24	+ 710,454,936	19.05	+ 32,091,642	0.73

經常門併計資本
 貳、中華民國 102 年度新北市地方

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
1		總 計	155,416,362,274	141,863,550,597	4,193,024,172	702,624,613	146,759,199,382
		一 般 政 務 支 出	21,534,381,822	19,058,447,586	861,859,542	246,379,135	20,166,686,263
	1	政 權 行 使 支 出	667,790,600	577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474
	2	行 政 支 出	1,368,615,097	1,228,244,712	43,225,665	—	1,271,470,377
	3	民 政 支 出	18,116,793,877	15,995,190,845	745,759,588	241,098,771	16,982,049,204
2	4	財 務 支 出	1,381,182,248	1,257,711,406	68,545,802	—	1,326,257,208
		教 育 科 學 文 化 支 出	44,772,180,368	44,108,670,548	207,475,353	43,087,115	44,359,233,016
	5	教 育 支 出	40,768,557,187	40,515,900,915	—	—	40,515,900,915
	7	文 化 支 出	4,003,623,181	3,592,769,633	207,475,353	43,087,115	3,843,332,101
		經 濟 發 展 支 出	27,959,583,668	23,561,222,494	1,691,014,088	160,329,689	25,412,566,271
3	8	農 業 支 出	4,825,768,837	4,250,689,284	376,985,854	16,029,781	4,643,704,919
	9	工 業 支 出	10,711,404,531	8,676,120,936	10,238,750	—	8,686,359,686
	10	交 通 支 出	11,507,048,455	9,880,769,890	1,215,719,344	143,069,910	11,239,559,144
	11	其 他 經 濟 服 務 支 出	915,361,845	753,642,384	88,070,140	1,229,998	842,942,522
		社 會 福 利 支 出	21,437,266,949	20,550,845,413	334,184,950	20,009,343	20,905,039,706
4	12	社 會 保 險 支 出	734,400,000	694,085,513	—	—	694,085,513
	13	社 會 救 助 支 出	5,796,762,224	5,650,657,400	—	—	5,650,657,400
	14	福 利 服 務 支 出	13,163,258,778	12,550,579,338	299,947,971	—	12,850,527,309
	15	國 民 就 業 支 出	100,904,067	90,795,718	—	—	90,795,718
	16	醫 療 保 健 支 出	1,641,941,880	1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	11,599,294,955	10,210,603,487	585,995,279	93,836,698	10,890,435,464
	17	社 區 發 展 支 出	589,918,368	486,131,818	22,240,676	14,640,000	523,012,494
	18	環 境 保 護 支 出	11,009,376,587	9,724,471,669	563,754,603	79,196,698	10,367,422,970
6		退 休 撫 卹 支 出	12,990,058,000	11,879,982,191	—	110,953,768	11,990,935,959
	19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	12,990,058,000	11,879,982,191	—	110,953,768	11,990,935,959
7		警 政 支 出	11,113,926,722	10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133
	20	警 政 支 出	11,113,926,722	10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133
8		債 務 支 出	792,999,000	715,934,463	—	—	715,934,463
	22	債 務 付 息 支 出	792,999,000	715,934,463	—	—	715,934,463
10		其 他 支 出	3,216,670,790	1,672,327,274	307,212,968	12,488,865	1,992,029,107
	27	第 二 預 備 金（註）	111,755,350	—	—	—	—
	28	其 他 支 出	3,104,915,440	1,672,327,274	307,212,968	12,488,865	1,992,029,107

註：本年度第二預備金原編列預算數 4 億元，經新北市政府核准動支 2 億 8,824 萬餘元，賸餘 1 億 1,175 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占 總 數 %	增 減 數	%	增 減 數	%
141,711,995,530	4,339,479,506	702,624,613	146,754,099,649	100.00	- 8,662,262,625	5.57	- 5,099,733	0.00
19,058,418,786	860,569,942	246,379,135	20,165,367,863	13.74	- 1,369,013,959	6.36	- 1,318,400	0.01
577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474	0.40	- 80,881,126	12.11	—	—
1,228,244,712	43,225,665	—	1,271,470,377	0.87	- 97,144,720	7.10	—	—
15,995,162,045	745,759,588	241,098,771	16,982,020,404	11.57	- 1,134,773,473	6.26	- 28,800	0.00
1,257,711,406	67,256,202	—	1,324,967,608	0.90	- 56,214,640	4.07	- 1,289,600	0.10
44,108,670,548	207,475,353	43,087,115	44,359,233,016	30.23	- 412,947,352	0.92	—	—
40,515,900,915	—	—	40,515,900,915	27.61	- 252,656,272	0.62	—	—
3,592,769,633	207,475,353	43,087,115	3,843,332,101	2.62	- 160,291,080	4.00	—	—
23,426,822,494	1,825,414,088	160,329,689	25,412,566,271	17.32	- 2,547,017,397	9.11	—	—
4,250,689,284	376,985,854	16,029,781	4,643,704,919	3.16	- 182,063,918	3.77	—	—
8,676,120,936	10,238,750	—	8,686,359,686	5.92	- 2,025,044,845	18.91	—	—
9,746,369,890	1,350,119,344	143,069,910	11,239,559,144	7.66	- 267,489,311	2.32	—	—
753,642,384	88,070,140	1,229,998	842,942,522	0.57	- 72,419,323	7.91	—	—
20,533,719,146	347,529,884	20,009,343	20,901,258,373	14.24	- 536,008,576	2.50	- 3,781,333	0.02
694,085,513	—	—	694,085,513	0.47	- 40,314,487	5.49	—	—
5,650,657,400	—	—	5,650,657,400	3.85	- 146,104,824	2.52	—	—
12,533,453,071	313,292,905	—	12,846,745,976	8.75	- 316,512,802	2.40	- 3,781,333	0.03
90,795,718	—	—	90,795,718	0.06	- 10,108,349	10.02	—	—
1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766	1.10	- 22,968,114	1.40	—	—
10,210,603,487	585,995,279	93,836,698	10,890,435,464	7.42	- 708,859,491	6.11	—	—
486,131,818	22,240,676	14,640,000	523,012,494	0.36	- 66,905,874	11.34	—	—
9,724,471,669	563,754,603	79,196,698	10,367,422,970	7.06	- 641,953,617	5.83	—	—
11,879,982,191	—	110,953,768	11,990,935,959	8.17	- 999,122,041	7.69	—	—
11,879,982,191	—	110,953,768	11,990,935,959	8.17	- 999,122,041	7.69	—	—
10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133	7.04	- 787,587,589	7.09	—	—
10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133	7.04	- 787,587,589	7.09	—	—
715,934,463	—	—	715,934,463	0.49	- 77,064,537	9.72	—	—
715,934,463	—	—	715,934,463	0.49	- 77,064,537	9.72	—	—
1,672,327,274	307,212,968	12,488,865	1,992,029,107	1.36	- 1,224,641,683	38.07	—	—
—	—	—	—	—	- 111,755,350	—	—	—
1,672,327,274	307,212,968	12,488,865	1,992,029,107	1.36	- 1,112,886,333	35.84	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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	155,416,362,274	141,863,550,597	4,193,024,172	702,624,613	146,759,199,382
1		新 北 市 議 會 主 管	667,790,600	577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474
	1001	新 北 市 議 會	667,790,600	577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474
2		新 北 市 政 府 主 管	12,408,775,966	10,762,952,649	611,264,841	51,071,439	11,425,288,929
	2101	新 北 市 政 府 秘 書 處	434,903,290	386,785,869	7,356,020	—	394,141,889
	2201	新 北 市 政 府 人 事 處	89,896,402	83,329,503	—	—	83,329,503
	2301	新 北 市 政 府 主 計 處	92,777,196	88,687,835	—	—	88,687,835
	2401	新 北 市 政 府 政 風 處	47,880,209	40,915,531	—	—	40,915,531
	2501	新 北 市 政 府 研 究 發 展 考 核 委 員 會	130,087,679	121,672,557	4,225,000	—	125,897,557
	2511	新 北 市 政 府 資 訊 中 心	480,775,060	434,384,951	31,644,645	—	466,029,596
	2601	新 北 市 政 府 新 聞 局	100,977,548	87,207,478	95,000	—	87,302,478
	2701	新 北 市 政 府 法 制 局	93,275,261	73,423,857	—	—	73,423,857
	2901	新 北 市 板 橋 區 公 所	872,741,889	803,362,310	3,919,567	1,078,500	808,360,377
	2902	新 北 市 三 重 區 公 所	823,970,513	709,717,487	41,901,772	—	751,619,259
	2903	新 北 市 中 和 區 公 所	693,149,814	610,190,866	38,571,969	1,708,319	650,471,154
	2904	新 北 市 永 和 區 公 所	439,837,526	409,621,338	7,263,298	—	416,884,636
	2905	新 北 市 新 莊 區 公 所	767,838,061	701,095,736	9,324,252	20,263,689	730,683,677
	2906	新 北 市 新 店 區 公 所	744,947,347	651,514,283	—	7,200,000	658,714,283
	2907	新 北 市 樹 林 區 公 所	447,917,558	386,951,539	8,456,637	—	395,408,176
	2908	新 北 市 鶯 歌 區 公 所	244,341,848	201,561,094	7,088,493	—	208,649,587

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	%
141,711,995,530	4,339,479,506	702,624,613	146,754,099,649	100.00	- 8,662,262,625	5.57	- 5,099,733	0.00
577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474	0.40	- 80,881,126	12.11	—	—
577,300,623	4,328,487	5,280,364	586,909,474	0.40	- 80,881,126	12.11	—	—
10,762,952,649	611,264,841	51,071,439	11,425,288,929	7.79	- 983,487,037	7.93	—	—
386,785,869	7,356,020	—	394,141,889	0.27	- 40,761,401	9.37	—	—
83,329,503	—	—	83,329,503	0.06	- 6,566,899	7.30	—	—
88,687,835	—	—	88,687,835	0.06	- 4,089,361	4.41	—	—
40,915,531	—	—	40,915,531	0.03	- 6,964,678	14.55	—	—
121,672,557	4,225,000	—	125,897,557	0.09	- 4,190,122	3.22	—	—
434,384,951	31,644,645	—	466,029,596	0.32	- 14,745,464	3.07	—	—
87,207,478	95,000	—	87,302,478	0.06	- 13,675,070	13.54	—	—
73,423,857	—	—	73,423,857	0.05	- 19,851,404	21.28	—	—
803,362,310	3,919,567	1,078,500	808,360,377	0.55	- 64,381,512	7.38	—	—
709,717,487	41,901,772	—	751,619,259	0.51	- 72,351,254	8.78	—	—
610,190,866	38,571,969	1,708,319	650,471,154	0.44	- 42,678,660	6.16	—	—
409,621,338	7,263,298	—	416,884,636	0.28	- 22,952,890	5.22	—	—
701,095,736	9,324,252	20,263,689	730,683,677	0.50	- 37,154,384	4.84	—	—
651,514,283	—	7,200,000	658,714,283	0.45	- 86,233,064	11.58	—	—
386,951,539	8,456,637	—	395,408,176	0.27	- 52,509,382	11.72	—	—
201,561,094	7,088,493	—	208,649,587	0.14	- 35,692,261	14.61	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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
	2909	新 北 市 三 峽 區 公 所	286,989,097	243,340,633	23,233,636	—	266,574,269
	2910	新 北 市 淡 水 區 公 所	730,830,721	465,575,250	213,776,304	—	679,351,554
	2911	新 北 市 汐 止 區 公 所	440,122,567	414,425,035	5,340,283	—	419,765,318
	2912	新 北 市 瑞 芳 區 公 所	234,712,983	206,116,830	9,673,231	—	215,790,061
	2913	新 北 市 土 城 區 公 所	452,095,126	412,010,937	13,675,789	—	425,686,726
	2914	新 北 市 蘆 洲 區 公 所	396,106,649	320,724,607	12,707,014	—	333,431,621
	2915	新 北 市 五 股 區 公 所	256,725,587	215,616,081	21,395,112	—	237,011,193
	2916	新 北 市 泰 山 區 公 所	209,361,875	187,082,747	5,072,123	—	192,154,870
	2917	新 北 市 林 口 區 公 所	504,151,076	453,930,585	23,154,388	8,145,037	485,230,010
	2918	新 北 市 深 坑 區 公 所	104,467,900	99,840,973	—	—	99,840,973
	2919	新 北 市 石 碇 區 公 所	186,580,623	134,280,930	—	—	134,280,930
	2920	新 北 市 坪 林 區 公 所	187,992,391	156,439,335	2,644,364	2,800,000	161,883,699
	2921	新 北 市 三 芝 區 公 所	211,378,250	193,308,347	6,583,172	—	199,891,519
	2922	新 北 市 石 門 區 公 所	262,758,351	195,515,583	54,025,486	—	249,541,069
	2923	新 北 市 八 里 區 公 所	213,864,382	141,181,509	52,223,040	9,875,894	203,280,443
	2924	新 北 市 平 溪 區 公 所	115,203,389	105,688,110	—	—	105,688,110
	2925	新 北 市 雙 溪 區 公 所	198,605,657	179,251,492	632,859	—	179,884,351
	2926	新 北 市 貢 寮 區 公 所	207,630,497	201,410,693	—	—	201,410,693
	2927	新 北 市 金 山 區 公 所	240,458,510	210,248,187	5,322,809	—	215,570,996
	2928	新 北 市 萬 里 區 公 所	267,892,899	259,636,826	1,270,534	—	260,907,360
	2929	新 北 市 烏 來 區 公 所	195,530,235	176,905,725	688,044	—	177,593,769

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	%
243,340,633	23,233,636	—	266,574,269	0.18	- 20,414,828	7.11	—	—
465,575,250	213,776,304	—	679,351,554	0.46	- 51,479,167	7.04	—	—
414,425,035	5,340,283	—	419,765,318	0.29	- 20,357,249	4.63	—	—
206,116,830	9,673,231	—	215,790,061	0.15	- 18,922,922	8.06	—	—
412,010,937	13,675,789	—	425,686,726	0.29	- 26,408,400	5.84	—	—
320,724,607	12,707,014	—	333,431,621	0.23	- 62,675,028	15.82	—	—
215,616,081	21,395,112	—	237,011,193	0.16	- 19,714,394	7.68	—	—
187,082,747	5,072,123	—	192,154,870	0.13	- 17,207,005	8.22	—	—
453,930,585	23,154,388	8,145,037	485,230,010	0.33	- 18,921,066	3.75	—	—
99,840,973	—	—	99,840,973	0.07	- 4,626,927	4.43	—	—
134,280,930	—	—	134,280,930	0.09	- 52,299,693	28.03	—	—
156,439,335	2,644,364	2,800,000	161,883,699	0.11	- 26,108,692	13.89	—	—
193,308,347	6,583,172	—	199,891,519	0.14	- 11,486,731	5.43	—	—
195,515,583	54,025,486	—	249,541,069	0.17	- 13,217,282	5.03	—	—
141,181,509	52,223,040	9,875,894	203,280,443	0.14	- 10,583,939	4.95	—	—
105,688,110	—	—	105,688,110	0.07	- 9,515,279	8.26	—	—
179,251,492	632,859	—	179,884,351	0.12	- 18,721,306	9.43	—	—
201,410,693	—	—	201,410,693	0.14	- 6,219,804	3.00	—	—
210,248,187	5,322,809	—	215,570,996	0.15	- 24,887,514	10.35	—	—
259,636,826	1,270,534	—	260,907,360	0.18	- 6,985,539	2.61	—	—
176,905,725	688,044	—	177,593,769	0.12	- 17,936,466	9.17	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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
3		新北市政府民政局主管	2,699,387,590	2,300,999,373	97,938,202	131,820,208	2,530,757,783
	3001	新北市政府民政局及所屬	2,511,684,059	2,133,059,216	94,648,779	131,820,208	2,359,528,203
	3012	新北市政府殯葬管理處	187,703,531	167,940,157	3,289,423	—	171,229,580
4		新北市政府地政局主管	1,397,966,971	1,302,513,534	52,651,111	—	1,355,164,645
	4001	新北市政府地政局	266,268,228	259,790,897	990,000	—	260,780,897
	4051	新北市板橋地政事務所	158,042,978	148,460,714	—	—	148,460,714
	4052	新北市新莊地政事務所	150,745,372	145,260,565	—	—	145,260,565
	4053	新北市新店地政事務所	118,999,469	112,999,181	—	—	112,999,181
	4054	新北市淡水地政事務所	188,215,074	132,219,898	51,661,111	—	183,881,009
	4055	新北市汐止地政事務所	94,592,864	92,501,458	—	—	92,501,458
	4056	新北市瑞芳地政事務所	56,022,227	55,256,893	—	—	55,256,893
	4057	新北市三重地政事務所	133,863,673	129,149,159	—	—	129,149,159
	4058	新北市中和地政事務所	126,316,431	125,543,346	—	—	125,543,346
	4059	新北市樹林地政事務所	104,900,655	101,331,423	—	—	101,331,423
5		新北市政府消防局主管	3,092,828,185	2,994,781,631	27,269,772	2,782,124	3,024,833,527
	5001	新北市政府消防局	3,092,828,185	2,994,781,631	27,269,772	2,782,124	3,024,833,527
6		新北市政府財政局主管	2,174,181,248	1,973,645,869	68,545,802	—	2,042,191,671
	6001	新北市政府財政局	1,144,512,048	1,031,460,615	7,601,696	—	1,039,062,311
	6011	新北市政府稅捐稽徵處	1,029,669,200	942,185,254	60,944,106	—	1,003,129,360
7		新北市政府教育局主管	52,216,020,267	51,303,656,255	113,860,530	—	51,417,516,785
	7001	新北市政府教育局	50,396,476,800	49,638,061,867	—	—	49,638,061,867

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	%
2,280,823,687	118,113,888	131,820,208	2,530,757,783	1.72	- 168,629,807	6.25	—	—
2,133,059,216	94,648,779	131,820,208	2,359,528,203	1.61	- 152,155,856	6.06	—	—
147,764,471	23,465,109	—	171,229,580	0.12	- 16,473,951	8.78	—	—
1,302,513,534	52,651,111	—	1,355,164,645	0.92	- 42,802,326	3.06	—	—
259,790,897	990,000	—	260,780,897	0.18	- 5,487,331	2.06	—	—
148,460,714	—	—	148,460,714	0.10	- 9,582,264	6.06	—	—
145,260,565	—	—	145,260,565	0.10	- 5,484,807	3.64	—	—
112,999,181	—	—	112,999,181	0.08	- 6,000,288	5.04	—	—
132,219,898	51,661,111	—	183,881,009	0.13	- 4,334,065	2.30	—	—
92,501,458	—	—	92,501,458	0.06	- 2,091,406	2.21	—	—
55,256,893	—	—	55,256,893	0.04	- 765,334	1.37	—	—
129,149,159	—	—	129,149,159	0.09	- 4,714,514	3.52	—	—
125,543,346	—	—	125,543,346	0.09	- 773,085	0.61	—	—
101,331,423	—	—	101,331,423	0.07	- 3,569,232	3.40	—	—
2,994,781,631	27,269,772	2,782,124	3,024,833,527	2.06	- 67,994,658	2.20	—	—
2,994,781,631	27,269,772	2,782,124	3,024,833,527	2.06	- 67,994,658	2.20	—	—
1,973,645,869	67,256,202	—	2,040,902,071	1.39	- 133,279,177	6.13	- 1,289,600	0.06
1,031,460,615	6,312,096	—	1,037,772,711	0.71	- 106,739,337	9.33	- 1,289,600	0.12
942,185,254	60,944,106	—	1,003,129,360	0.68	- 26,539,840	2.58	—	—
51,303,656,255	113,860,530	—	51,417,516,785	35.04	- 798,503,482	1.53	—	—
49,638,061,867	—	—	49,638,061,867	33.82	- 758,414,933	1.50	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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
8	7011	新北市政府家庭教育中心	17,780,387	15,539,048	—	—	15,539,048
	7012	新北市政府體育處	1,801,763,080	1,650,055,340	113,860,530	—	1,763,915,870
		新北市政府文化局主管	1,873,508,553	1,655,111,142	85,389,738	43,087,115	1,783,587,995
	8001	新北市政府文化局	741,536,859	588,195,185	59,342,689	38,087,115	685,624,989
	8011	新北市立鶯歌陶瓷博物館	135,004,454	129,423,016	—	—	129,423,016
	8012	新北市立十三行博物館	69,110,038	63,803,082	—	—	63,803,082
	8013	新北市立黃金博物館	95,688,242	85,594,211	—	—	85,594,211
	8014	新北市立圖書館	740,351,436	707,725,452	22,224,015	5,000,000	734,949,467
9	8015	新北市立淡水古蹟博物館	91,817,524	80,370,196	3,823,034	—	84,193,230
		新北市政府農業局主管	2,095,361,281	1,889,196,250	67,452,441	—	1,956,648,691
	9001	新北市政府農業局	1,285,878,168	1,154,516,006	35,905,647	—	1,190,421,653
	9011	新北市政府動物保護防疫處	150,227,057	139,222,492	—	—	139,222,492
	9012	新北市政府綠美化環境景觀處	381,525,856	359,851,583	8,083,241	—	367,934,824
10	9013	新北市政府漁業及漁港事業管理處	277,730,200	235,606,169	23,463,553	—	259,069,722
		新北市政府經濟發展局主管	401,555,842	353,493,388	16,845,114	—	370,338,502
	10001	新北市政府經濟發展局	401,555,842	353,493,388	16,845,114	—	370,338,502
11		新北市政府社會局主管	14,678,195,738	13,965,346,287	295,067,392	—	14,260,413,679
	11001	新北市政府社會局	12,102,631,704	11,641,086,089	230,601,310	—	11,871,687,399
	11011	新北市政府社會救助金	7,500,000	243,453	—	—	243,453
	11012	新北市公益彩券盈餘分配基金	2,169,846,000	1,966,540,845	63,221,082	—	2,029,761,927

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	%
15,539,048	—	—	15,539,048	0.01	- 2,241,339	12.61	—	—
1,650,055,340	113,860,530	—	1,763,915,870	1.20	- 37,847,210	2.10	—	—
1,655,111,142	85,389,738	43,087,115	1,783,587,995	1.22	- 89,920,558	4.80	—	—
588,195,185	59,342,689	38,087,115	685,624,989	0.47	- 55,911,870	7.54	—	—
129,423,016	—	—	129,423,016	0.09	- 5,581,438	4.13	—	—
63,803,082	—	—	63,803,082	0.04	- 5,306,956	7.68	—	—
85,594,211	—	—	85,594,211	0.06	- 10,094,031	10.55	—	—
707,725,452	22,224,015	5,000,000	734,949,467	0.50	- 5,401,969	0.73	—	—
80,370,196	3,823,034	—	84,193,230	0.06	- 7,624,294	8.30	—	—
1,889,196,250	67,452,441	—	1,956,648,691	1.33	- 138,712,590	6.62	—	—
1,154,516,006	35,905,647	—	1,190,421,653	0.81	- 95,456,515	7.42	—	—
139,222,492	—	—	139,222,492	0.09	- 11,004,565	7.33	—	—
359,851,583	8,083,241	—	367,934,824	0.25	- 13,591,032	3.56	—	—
235,606,169	23,463,553	—	259,069,722	0.18	- 18,660,478	6.72	—	—
353,493,388	16,845,114	—	370,338,502	0.25	- 31,217,340	7.77	—	—
353,493,388	16,845,114	—	370,338,502	0.25	- 31,217,340	7.77	—	—
13,968,395,706	288,236,640	—	14,256,632,346	9.71	- 421,563,392	2.87	- 3,781,333	0.03
11,644,135,508	223,770,558	—	11,867,906,066	8.09	- 234,725,638	1.94	- 3,781,333	0.03
243,453	—	—	243,453	0.00	- 7,256,547	96.75	—	—
1,966,540,845	63,221,082	—	2,029,761,927	1.38	- 140,084,073	6.46	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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
	11013	新 北 市 立 仁 愛 之 家	101,909,159	88,979,131	—	—	88,979,131
	11014	新 北 市 立 八 里 愛 心 教 養 院	120,465,065	108,281,972	1,245,000	—	109,526,972
	11015	新 北 市 政 府 家 庭 暴 力 暨 性 侵 害 防 治 中 心	175,843,810	160,214,797	—	—	160,214,797
12		新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	1,641,941,880	1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766
	12001	新 北 市 政 府 衛 生 局	1,641,941,880	1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766
13		新 北 市 政 府 環 境 保 護 局 主 管	8,392,051,587	7,224,126,770	506,476,609	34,857,617	7,765,460,996
	13001	新 北 市 政 府 環 境 保 護 局	8,392,051,587	7,224,126,770	506,476,609	34,857,617	7,765,460,996
14		新 北 市 政 府 工 務 局 主 管	14,983,494,614	11,773,781,544	1,026,791,832	122,646,604	12,923,219,980
	14001	新 北 市 政 府 工 務 局	12,814,554,674	10,001,749,095	657,502,840	120,482,312	10,779,734,247
	14011	新 北 市 政 府 採 購 處	60,998,205	52,485,579	—	—	52,485,579
	14012	新 北 市 政 府 違 章 建 築 拆 除 大 隊	160,526,377	152,385,194	—	—	152,385,194
	14013	新 北 市 政 府 養 護 工 程 處	1,947,415,358	1,567,161,676	369,288,992	2,164,292	1,938,614,960
15		新 北 市 政 府 警 察 局 主 管	11,113,926,722	10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133
	15001	新 北 市 政 府 警 察 局 及 所 屬	11,113,926,722	10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133
16		新 北 市 政 府 水 利 局 主 管	6,082,132,556	5,555,923,446	366,811,407	60,368,862	5,983,103,715
	16001	新 北 市 政 府 水 利 局	5,144,511,571	4,743,674,251	273,236,617	60,368,862	5,077,279,730
	16011	新 北 市 政 府 高 灘 地 工 程 管 理 處	937,620,985	812,249,195	93,574,790	—	905,823,985
17		新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	7,234,958,372	6,783,109,282	199,166,262	20,423,306	7,002,698,850
	17001	新 北 市 政 府 交 通 局	7,102,855,094	6,696,262,853	196,640,362	20,423,306	6,913,326,521

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	%
88,979,131	—	—	88,979,131	0.06	- 12,930,028	12.69	—	—
108,281,972	1,245,000	—	109,526,972	0.07	- 10,938,093	9.08	—	—
160,214,797	—	—	160,214,797	0.11	- 15,629,013	8.89	—	—
1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766	1.10	- 22,968,114	1.40	—	—
1,564,727,444	34,236,979	20,009,343	1,618,973,766	1.10	- 22,968,114	1.40	—	—
7,224,126,770	506,476,609	34,857,617	7,765,460,996	5.29	- 626,590,591	7.47	—	—
7,224,126,770	506,476,609	34,857,617	7,765,460,996	5.29	- 626,590,591	7.47	—	—
11,773,781,544	1,026,791,832	122,646,604	12,923,219,980	8.81	- 2,060,274,634	13.75	—	—
10,001,749,095	657,502,840	120,482,312	10,779,734,247	7.35	- 2,034,820,427	15.88	—	—
52,485,579	—	—	52,485,579	0.04	- 8,512,626	13.96	—	—
152,385,194	—	—	152,385,194	0.10	- 8,141,183	5.07	—	—
1,567,161,676	369,288,992	2,164,292	1,938,614,960	1.32	- 8,800,398	0.45	—	—
10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133	7.04	- 787,587,589	7.09	—	—
10,105,517,141	205,281,992	15,540,000	10,326,339,133	7.04	- 787,587,589	7.09	—	—
5,555,923,446	366,811,407	60,368,862	5,983,103,715	4.08	- 99,028,841	1.63	—	—
4,743,674,251	273,236,617	60,368,862	5,077,279,730	3.46	- 67,231,841	1.31	—	—
812,249,195	93,574,790	—	905,823,985	0.62	- 31,797,000	3.39	—	—
6,648,709,282	333,566,262	20,423,306	7,002,698,850	4.77	- 232,259,522	3.21	—	—
6,561,862,853	331,040,362	20,423,306	6,913,326,521	4.71	- 189,528,573	2.67	—	—

參、中華民國 102 年度新北市地方

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
18	17012	新 北 市 政 府 交 通 事 件 裁 決 處	132,103,278	86,846,429	2,525,900	—	89,372,329
		新北市政府勞工局主管	4,272,992,800	4,218,400,290	1,591,156	—	4,219,991,446
	18001	新 北 市 政 府 勞 工 局	4,127,933,933	4,089,879,274	1,591,156	—	4,091,470,430
	18011	新 北 市 政 府 就 業 服 務 中 心	47,528,037	42,536,430	—	—	42,536,430
	18012	新 北 市 政 府 職 業 訓 練 中 心	53,376,030	48,259,288	—	—	48,259,288
	18013	新北市政府勞動檢查處	44,154,800	37,725,298	—	—	37,725,298
19		新 北 市 政 府 原 住 民 族 行 政 局 主 管	255,554,341	176,225,285	10,434,250	55,425,000	242,084,535
	19001	新 北 市 政 府 原 住 民 族 行 政 局	255,554,341	176,225,285	10,434,250	55,425,000	242,084,535
20		新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	511,951,368	426,477,540	22,240,676	14,640,000	463,358,216
	20001	新北市政府城鄉發展局	455,595,721	372,563,786	22,240,676	14,640,000	409,444,462
	20011	新北市政府都市更新處	56,355,647	53,913,754	—	—	53,913,754
21		新 北 市 政 府 觀 光 旅 遊 局 主 管	512,826,003	399,193,605	71,225,026	1,229,998	471,648,629
	21001	新北市政府觀光旅遊局	512,826,003	399,193,605	71,225,026	1,229,998	471,648,629
22		新 北 市 政 府 客 家 事 務 局 主 管	147,931,000	142,461,784	941,585	—	143,403,369
	22001	新北市政府客家事務局	147,931,000	142,461,784	941,585	—	143,403,369
42		第 二 預 備 金（註）	111,755,350	—	—	—	—
	42900	第 二 預 備 金（註）	111,755,350	—	—	—	—
43		統 籌 支 撥 科 目	6,449,273,440	4,414,609,465	307,212,968	123,442,633	4,845,265,066
	43900	統 籌 支 撥 科 目	6,449,273,440	4,414,609,465	307,212,968	123,442,633	4,845,265,066

註：本年度第二預備金原編列預算數 4 億元，經新北市政府核准動支 2 億 8,824 萬餘元，賸餘 1 億 1,175 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	%
86,846,429	2,525,900	—	89,372,329	0.06	- 42,730,949	32.35	—	—
4,218,400,290	1,591,156	—	4,219,991,446	2.88	- 53,001,354	1.24	—	—
4,089,879,274	1,591,156	—	4,091,470,430	2.79	- 36,463,503	0.88	—	—
42,536,430	—	—	42,536,430	0.03	- 4,991,607	10.50	—	—
48,259,288	—	—	48,259,288	0.03	- 5,116,742	9.59	—	—
37,725,298	—	—	37,725,298	0.03	- 6,429,502	14.56	—	—
176,196,485	10,434,250	55,425,000	242,055,735	0.16	- 13,498,606	5.28	- 28,800	0.01
176,196,485	10,434,250	55,425,000	242,055,735	0.16	- 13,498,606	5.28	- 28,800	0.01
426,477,540	22,240,676	14,640,000	463,358,216	0.32	- 48,593,152	9.49	—	—
372,563,786	22,240,676	14,640,000	409,444,462	0.28	- 46,151,259	10.13	—	—
53,913,754	—	—	53,913,754	0.04	- 2,441,893	4.33	—	—
399,193,605	71,225,026	1,229,998	471,648,629	0.32	- 41,177,374	8.03	—	—
399,193,605	71,225,026	1,229,998	471,648,629	0.32	- 41,177,374	8.03	—	—
142,461,784	941,585	—	143,403,369	0.10	- 4,527,631	3.06	—	—
142,461,784	941,585	—	143,403,369	0.10	- 4,527,631	3.06	—	—
—	—	—	—	—	- 111,755,350	—	—	—
—	—	—	—	—	- 111,755,350	—	—	—
4,414,609,465	307,212,968	123,442,633	4,845,265,066	3.30	- 1,604,008,374	24.87	—	—
4,414,609,465	307,212,968	123,442,633	4,845,265,066	3.30	- 1,604,008,374	24.87	—	—

經常
資本門併計

肆、中華民國 102 年度新北市地方總決算

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	應收保留數
		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
	總計	9,514,232,895	479,318,799	3,103,444,886	—	5,931,469,210
	合計	7,283,077,672	479,318,799	3,002,434,197	—	3,801,324,676
		2,231,155,223	—	101,010,689	—	2,130,144,534
98-101	稅課收入	2,259,801,152	114,032,338	1,749,291,841	—	396,476,973
		—	—	—	—	—
95-101	罰款及賠償收入	3,202,418,390	314,746,899	368,000,499	—	2,519,670,992
		—	—	—	—	—
99-101	規費收入	42,388,083	3,370,121	34,935,869	—	4,082,093
		—	—	—	—	—
96-101	財產收入	42,510,974	128,400	17,952,891	—	24,429,683
		2,231,155,223	—	101,010,689	—	2,130,144,534
98-101	補助及協助收入	1,231,679,854	16,573,302	485,097,161	—	730,009,391
		—	—	—	—	—
99-101	捐獻及贈與收入	233,091,855	26,345,930	188,017,649	—	18,728,276
		—	—	—	—	—
99	自治稅捐收入	4,838,691	—	4,563,131	—	275,560
		—	—	—	—	—
96-101	其他收入	266,348,673	4,121,809	154,575,156	—	107,651,708
		—	—	—	—	—

以前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	應收保留數	減免數	實現數	調整數	應收保留數
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
+ 1,000,000	—	—	- 1,000,000	480,318,799	3,103,444,886	—	5,930,469,210
+ 1,000,000	—	—	- 1,000,000	480,318,799	3,002,434,197	—	3,800,324,676
—	—	—	—	—	101,010,689	—	2,130,144,534
—	—	—	—	114,032,338	1,749,291,841	—	396,476,973
—	—	—	—	—	—	—	—
+ 1,000,000	—	—	- 1,000,000	315,746,899	368,000,499	—	2,518,670,992
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,370,121	34,935,869	—	4,082,093
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	128,400	17,952,891	—	24,429,683
—	—	—	—	—	101,010,689	—	2,130,144,534
—	—	—	—	16,573,302	485,097,161	—	730,009,391
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	26,345,930	188,017,649	—	18,728,276
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	4,563,131	—	275,560
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	4,121,809	154,575,156	—	107,651,708
—	—	—	—	—	—	—	—

經常
資本

門併計

伍、中華民國 102 年度新北市地方總決算

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	應付保留數
		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	10,619,889,996	548,210,809	7,063,450,801	—	3,008,228,386
	合計	9,022,254,624 1,597,635,372	424,690,482 123,520,327	6,405,698,093 657,752,708	255,842,303 - 255,842,303	2,447,708,352 560,520,034
101	新北市議會主管	2,395,000 5,895,162	— 1,534,782	2,395,000 4,360,380	— —	— —
99-101	新北市政府主管	1,559,941,817 514,419,748	126,643,312 43,163,734	1,049,585,934 150,428,699	2,948,929 - 2,948,929	386,661,500 317,878,386
100-101	新北市政府民政局主管	182,954,116 164,720,394	412,988 4,630,076	120,840,666 79,229,871	69,590,444 - 69,590,444	131,290,906 11,270,003
101	新北市政府地政局主管	1,740,822 —	— —	1,740,822 —	— —	— —
100-101	新北市政府消防局主管	72,458,450 275,356	43,719 —	72,369,731 275,356	— —	45,000 —
101	新北市政府財政局主管	23,447,884 —	60,977 —	17,686,907 —	— —	5,700,000 —
98-101	新北市政府教育局主管	252,745,546 —	2,714,504 —	204,165,409 —	— —	45,865,633 —
98-101	新北市政府文化局主管	185,550,940 28,103,334	2,361,729 50,000	161,115,528 918,334	27,135,000 - 27,135,000	49,208,683 —
100-101	新北市政府農業局主管	185,237,454 11,856,283	8,589,844 6,023,655	176,647,610 5,784,628	48,000 - 48,000	48,000 —
98-101	新北市政府 經濟發展局主管	107,042,868 19,833,835	4,749,486 4,113,500	95,709,595 201,728	15,518,607 - 15,518,607	22,102,394 —

以前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	應付保留數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
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
—	—	—	548,210,809	7,063,450,801	—	3,008,228,386
—	—	—	424,690,482	6,405,698,093	255,842,303	2,447,708,352
—	—	—	123,520,327	657,752,708	- 255,842,303	560,520,034
—	—	—	—	2,395,000	—	—
—	—	—	1,534,782	4,360,380	—	—
—	—	—	126,643,312	1,049,585,934	2,948,929	386,661,500
—	—	—	43,163,734	150,428,699	- 2,948,929	317,878,386
—	—	—	412,988	120,840,666	69,590,444	131,290,906
—	—	—	4,630,076	79,229,871	- 69,590,444	11,270,003
—	—	—	—	1,740,822	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	43,719	72,369,731	—	45,000
—	—	—	—	275,356	—	—
—	—	—	60,977	17,686,907	—	5,700,000
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,714,504	204,165,409	—	45,865,633
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	2,361,729	161,115,528	27,135,000	49,208,683
—	—	—	50,000	918,334	- 27,135,000	—
—	—	—	8,589,844	176,647,610	48,000	48,000
—	—	—	6,023,655	5,784,628	- 48,000	—
—	—	—	4,749,486	95,709,595	15,518,607	22,102,394
—	—	—	4,113,500	201,728	- 15,518,607	—

伍、中華民國 102 年度新北市地方總決算

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	應付保留數
		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
98-101	新北市政府社會局主管	89,354,529	2,384,238	86,474,896	4,500,000	4,995,395
		33,085,000	14,376,500	4,908,500	- 4,500,000	9,300,000
98-101	新北市政府衛生局主管	130,223,234	482,826	97,616,342	—	32,124,066
		3,542,129	—	3,542,129	—	—
98-101	新北市政府 環境保護局主管	974,219,158	66,254,751	772,686,249	32,095,929	167,374,087
		59,878,691	2,496,162	11,845,720	- 32,095,929	13,440,880
98-101	新北市政府工務局主管	1,905,144,557	21,496,758	1,680,906,096	174,727,048	377,468,751
		421,871,269	9,739,744	226,948,717	- 174,727,048	10,455,760
99-101	新北市政府警察局主管	428,263,227	70,912,233	308,156,556	- 24,621,618	24,572,820
		34,777,301	25,256,141	9,521,160	24,621,618	24,621,618
98-101	新北市政府水利局主管	2,135,631,471	57,139,482	949,556,450	- 59,307,368	1,069,628,171
		29,992,660	—	7,101,763	59,307,368	82,198,265
98-101	新北市政府交通局主管	162,873,495	15,335,236	99,421,427	12,904,273	61,021,105
		108,476,252	6,942,101	88,629,878	- 12,904,273	—
100-101	新北市政府勞工局主管	96,696,374	5,668,884	89,200,593	—	1,826,897
		—	—	—	—	—
101	新北市政府原住民族 行政局主管	27,415,969	3,731,917	19,072,002	—	4,612,050
		3,500,000	334,668	3,165,332	—	—
98-101	新北市政府 城鄉發展局主管	76,447,043	2,491,977	65,589,163	—	8,365,903
		41,827,320	—	12,032,839	—	29,794,481
98-101	新北市政府 觀光旅遊局主管	66,009,919	1,841,851	37,157,663	186,059	27,196,464
		87,420,377	1,948,884	23,724,793	- 186,059	61,560,641
101	新北市政府 客家事務局主管	5,622,300	64,835	5,557,465	—	—
		—	—	—	—	—
99-101	統籌支撥科目	350,838,451	31,308,935	292,045,989	117,000	27,600,527
		28,160,261	2,910,380	25,132,881	- 117,000	—

以前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	應付保留數	減免數	實現數	調整數	應付保留數
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
—	—	—	2,384,238	86,474,896	4,500,000	4,995,395
—	—	—	14,376,500	4,908,500	- 4,500,000	9,300,000
—	—	—	482,826	97,616,342	—	32,124,066
—	—	—	—	3,542,129	—	—
—	—	—	66,254,751	772,686,249	32,095,929	167,374,087
—	—	—	2,496,162	11,845,720	- 32,095,929	13,440,880
—	—	—	21,496,758	1,680,906,096	174,727,048	377,468,751
—	—	—	9,739,744	226,948,717	- 174,727,048	10,455,760
—	—	—	70,912,233	308,156,556	- 24,621,618	24,572,820
—	—	—	25,256,141	9,521,160	24,621,618	24,621,618
—	—	—	57,139,482	949,556,450	- 59,307,368	1,069,628,171
—	—	—	—	7,101,763	59,307,368	82,198,265
—	—	—	15,335,236	99,421,427	12,904,273	61,021,105
—	—	—	6,942,101	88,629,878	- 12,904,273	—
—	—	—	5,668,884	89,200,593	—	1,826,897
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	3,731,917	19,072,002	—	4,612,050
—	—	—	334,668	3,165,332	—	—
—	—	—	2,491,977	65,589,163	—	8,365,903
—	—	—	—	12,032,839	—	29,794,481
—	—	—	1,841,851	37,157,663	186,059	27,196,464
—	—	—	1,948,884	23,724,793	- 186,059	61,560,641
—	—	—	64,835	5,557,465	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	31,308,935	292,045,989	117,000	27,600,527
—	—	—	2,910,380	25,132,881	- 117,000	—

陸、中華民國 102 年度新北市地方總決算
以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	決 算 數			決 算 審 定 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
101	債務之舉借	13,221,800,000	4,078,675,224	—	9,143,124,776	4,078,675,224	—	9,143,124,776
101	債務之償還	11,957,137,320	—	11,957,137,320	—	—	11,957,137,320	—

柒、中華民國 102 年度新北市地方總決算

審定後歲入歲出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	121,454,040,274	100.00	128,882,901,915	100.00	+ 7,428,861,641	6.12
1. 直 接 稅 收 入	49,647,290,723	40.88	59,079,854,470	45.84	+ 9,432,563,747	19.00
2. 間 接 稅 收 入	27,135,470,277	22.34	27,094,187,323	21.02	- 41,282,954	0.15
3. 賦 稅 外 收 入	44,671,279,274	36.78	42,708,860,122	33.14	- 1,962,419,152	4.39
（二）歲 出	118,923,446,787	100.00	112,909,787,908	100.00	- 6,013,658,879	5.06
1. 一 般 經 常 支 出	117,686,145,225	98.96	112,117,757,982	99.30	- 5,568,387,243	4.73
2. 債 務 付 息 及 事 務 支 出	792,999,000	0.67	715,934,463	0.63	- 77,064,537	9.72
3. 預 備 金	444,302,562	0.37	76,095,463	0.07	- 368,207,099	82.87
（三）經常門賸餘（差短一）	2,530,593,487	—	15,973,114,007	—	+ 13,442,520,520	531.20
二、資 本 門						
（一）歲 入	12,212,322,000	100.00	8,316,062,590	100.00	- 3,896,259,410	31.90
減 少 資 產	12,212,322,000	100.00	8,316,062,590	100.00	- 3,896,259,410	31.90
（二）歲 出	36,492,915,487	100.00	33,844,311,741	100.00	- 2,648,603,746	7.26
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	21,687,578,487	59.43	21,273,281,587	62.86	- 414,296,900	1.91
2. 增 加 投 資	13,505,337,000	37.01	11,370,646,780	33.60	- 2,134,690,220	15.81
3. 預 備 金	1,300,000,000	3.56	1,200,383,374	3.55	- 99,616,626	7.66
（三）資本門賸餘（差短一）	- 24,280,593,487	—	- 25,528,249,151	—	- 1,247,655,664	5.14
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 21,750,000,000	—	- 9,555,135,144	—	+ 12,194,864,856	56.07

捌、中華民國 102 年度新北市地方

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	
款	項	目	名 稱		增	減
			總 計		10,893,224	8,510,000
06			財 產 收 入		1,596,025	—
	06001		新 北 市 政 府 財 政 局		1,596,025	—
		02	財 產 售 價	增列誤歸年度之都市更新差額價金。	1,596,025	—
08			補 助 及 協 助 收 入		—	8,510,000
	19001		新北市政府原住民族行政局		—	8,510,000
		01	上 級 政 府 補 助 收 入	減列非屬當年度之歲入款。	—	8,510,000
11			其 他 收 入		9,297,199	—
	02906		新 北 市 新 店 區 公 所		662,277	—
		06	雜 項 收 入	增列代收款項下工程獎金之結餘款。	662,277	—
	02920		新 北 市 坪 林 區 公 所		—	—
		06	雜 項 收 入	增列應追繳之虧空公款款項。	—	—
	13001		新 北 市 政 府 環 境 保 護 局		7,000,000	—
		01	雜 項 收 入	增列沒收履約保證金收入。	7,000,000	—
	15001		新 北 市 政 府 警 察 局 及 所 屬		1,634,922	—
		06	雜 項 收 入	增列應追繳之虧空公款、違約金等款項；代收款項下應歸屬歲入之資源回收收入；無須退還廠商之保管款。	1,634,922	—

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計 33,687,667 元，扣除屬轉帳性質 1,596,025 元，應繳回市庫數 32,091,642 元。
2. 本年度修正減列實現數及應收數合計 8,510,000 元，扣除屬轉帳性質 8,510,000 元，市庫尚無應退還數。
3. 註 1 及註 2 應繳回（退還）市庫數相抵，本年度應繳回市庫淨額為 32,091,642 元。

總決算歲入決算修正數明細表

正 數						應繳回市庫數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
22,794,443	—	—	—	33,687,667	8,510,000	32,091,642	屬 轉 帳 性 質，無須繳回市庫。
—	—	—	—	1,596,025	—	—	
—	—	—	—	1,596,025	—	—	
—	—	—	—	1,596,025	—	—	
—	—	—	—	—	8,510,000	—	
—	—	—	—	—	8,510,000	—	
—	—	—	—	—	8,510,000	—	
22,794,443	—	—	—	32,091,642	—	32,091,642	屬 轉 帳 性 質，市庫無須退還。
—	—	—	—	662,277	—	662,277	
—	—	—	—	662,277	—	662,277	
2,559,600	—	—	—	2,559,600	—	2,559,600	
2,559,600	—	—	—	2,559,600	—	2,559,600	
—	—	—	—	7,000,000	—	7,000,000	
—	—	—	—	7,000,000	—	7,000,000	
20,234,843	—	—	—	21,869,765	—	21,869,765	
20,234,843	—	—	—	21,869,765	—	21,869,765	

玖、中華民國 102 年度新北市地方

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	
款	項	目	名 稱		增	減
03	03012	01	總 計		6,830,752	158,385,819
			新 北 市 政 府 民 政 局 主 管		—	20,175,686
			新 北 市 政 府 殯 葬 管 理 處		—	20,175,686
			福 利 服 務 支 出		—	20,175,686
06	06001	02	一 般 行 政	減列殯葬業務提成獎金（尚待洽權責機關釋示）。	—	20,175,686
			新 北 市 政 府 財 政 局 主 管		—	—
			新 北 市 政 府 財 政 局		—	—
			財 務 支 出		—	—
11	11001	03	財 政 及 公 產 業 務	減列非屬該局經管土地之開發經費應付數。	—	—
			新 北 市 政 府 社 會 局 主 管		6,830,752	3,781,333
			新 北 市 政 府 社 會 局		6,830,752	3,781,333
			福 利 服 務 支 出		6,830,752	3,781,333
17	17001	02	社 政 業 務	增列補捐助團體經費實現數，同額減列應付數；減列重陽節敬老禮金實現數。	6,830,752	3,781,333
			新 北 市 政 府 交 通 局 主 管		—	134,400,000
			新 北 市 政 府 交 通 局		—	134,400,000
			交 通 支 出		—	134,400,000
19	19001	06	交 通 工 程 及 管 理 業 務	收支併列款項，因中央補助收入尚未足額撥付，實際支付額超過實際收入部分，予減列實現數，並增列應付數。	—	134,400,000
			新 北 市 政 府 原 住 民 族 行 政 局 主 管		—	28,800
			新 北 市 政 府 原 住 民 族 行 政 局		—	28,800
			民 政 支 出		—	28,800
			原 住 民 業 務	減列已支出收回薪資，誤列暫收款科目，遲未轉帳之數。	—	28,800

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元									
正數						應繳回市庫數		備註	
應付數		保留數		合計					
增	減	增	減	增	減	剔除數	減列數		
154,575,686	8,120,352	—	—	161,406,438	166,506,171	—	5,070,933		
20,175,686	—	—	—	20,175,686	20,175,686	—	—		
20,175,686	—	—	—	20,175,686	20,175,686	—	—		
20,175,686	—	—	—	20,175,686	20,175,686	—	—		
20,175,686	—	—	—	20,175,686	20,175,686	—	—		
—	1,289,600	—	—	—	1,289,600	—	1,289,600		
—	1,289,600	—	—	—	1,289,600	—	1,289,600		
—	1,289,600	—	—	—	1,289,600	—	1,289,600		
—	1,289,600	—	—	—	1,289,600	—	1,289,600		
—	6,830,752	—	—	6,830,752	10,612,085	—	3,781,333		
—	6,830,752	—	—	6,830,752	10,612,085	—	3,781,333		
—	6,830,752	—	—	6,830,752	10,612,085	—	3,781,333		
—	6,830,752	—	—	6,830,752	10,612,085	—	3,781,333		
134,400,000	—	—	—	134,400,000	134,400,000	—	—		
134,400,000	—	—	—	134,400,000	134,400,000	—	—		
134,400,000	—	—	—	134,400,000	134,400,000	—	—		
134,400,000	—	—	—	134,400,000	134,400,000	—	—		
—	—	—	—	—	28,800	—	—		
—	—	—	—	—	28,800	—	—		
—	—	—	—	—	28,800	—	—		
—	—	—	—	—	28,800	—	—		

拾、中華民國 102 年度新北市地方總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免 數			
						應 收 數		保 留 數	
						增	減	增	減
年 度	款	項	目	名 稱					
101	03	12001	01	總 計	減列經訴願撤銷原處分之罰鍰。	1,000,000	—	—	—
				罰 款 及 賠 償 收 入		1,000,000	—	—	—
				新 北 市 政 府 衛 生 局		1,000,000	—	—	—
				罰 金 罰 鍰 及 息 金		1,000,000	—	—	—

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

正								應繳回市庫數	備註
實 現 數				未 結 清 數					
應 收 數		保 留 數		應 收 數		保 留 數			
增	減	增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	—	1,000,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,000,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,000,000	—	—	—	
—	—	—	—	—	1,000,000	—	—	—	

拾壹、新北市營業基金決算審定數簡表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

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	162,018,000	165,664,653	—	165,664,653	+ 3,646,653	2.25
營業毛利（毛損－）	162,018,000	165,664,653	—	165,664,653	+ 3,646,653	2.25
營 業 費 用	161,306,000	156,647,849	—	156,647,849	- 4,658,151	2.89
營業利益（損失－）	712,000	9,016,804	—	9,016,804	+ 8,304,804	1,166.41
營 業 外 收 入	3,971,000	4,867,684	—	4,867,684	+ 896,684	22.58
營 業 外 費 用	688,000	546,905	—	546,905	- 141,095	20.51
營業外利益（損失－）	3,283,000	4,320,779	—	4,320,779	+ 1,037,779	31.61
稅前純益（純損－）	3,995,000	13,337,583	—	13,337,583	+ 9,342,583	233.86
所得稅費用（利益－）	619,000	2,267,389	—	2,267,389	+ 1,648,389	266.30
本期純益（純損－）	3,376,000	11,070,194	—	11,070,194	+ 7,694,194	227.91

拾貳、新北市營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益（純 損－）
合 計	170,532,337	159,462,143	11,070,194
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	170,532,337	159,462,143	11,070,194

拾參、新北市營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）

盈餘分配

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分		
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	未分配盈餘	合 計
合 計	11,070,194	88,873,892	99,944,086	1,107,019	98,837,067	99,944,086
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	11,070,194	88,873,892	99,944,086	1,107,019	98,837,067	99,944,086
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	11,070,194	88,873,892	99,944,086	1,107,019	98,837,067	99,944,086

拾肆、新北市營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	363,446,674	100.00	336,258,972	100.00	+ 27,187,702	8.09
流動資產	235,197,541	64.71	218,145,285	64.87	+ 17,052,256	7.82
基金、投資及長期應收款	92,405,970	25.42	86,423,214	25.70	+ 5,982,756	6.92
固定資產	34,394,939	9.46	31,162,863	9.27	+ 3,232,076	10.37
無形資產	1,419,074	0.39	510,130	0.15	+ 908,944	178.18
其他資產	29,150	0.01	17,480	0.01	+ 11,670	66.76
資產總額	363,446,674	100.00	336,258,972	100.00	+ 27,187,702	8.09
負 債	206,961,305	56.94	190,843,797	56.76	+ 16,117,508	8.45
流動負債	26,169,643	7.20	28,059,520	8.34	- 1,889,877	6.74
長期負債	92,405,970	25.42	86,423,214	25.70	+ 5,982,756	6.92
其他負債	88,385,692	24.32	76,361,063	22.71	+ 12,024,629	15.75
業 主 權 益	156,485,369	43.06	145,415,175	43.24	+ 11,070,194	7.61
資本	25,000,000	6.88	25,000,000	7.43	—	—
資本公積	21,048,685	5.79	21,048,685	6.26	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	110,436,684	30.39	99,366,490	29.55	+ 11,070,194	11.14
負債及業主權益總額	363,446,674	100.00	336,258,972	100.00	+ 27,187,702	8.09

拾伍、新北市非營業特種基金
決算審定數簡表－作業基金（科目別）

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

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	4,777,271,000	5,555,021,624	—	5,555,021,624	+ 777,750,624	16.28
業 務 成 本 與 費 用	3,692,249,700	3,057,333,958	- 4,727,541	3,052,606,417	- 639,643,283	17.32
業務賸餘（短絀－）	1,085,021,300	2,497,687,666	+ 4,727,541	2,502,415,207	+ 1,417,393,907	130.63
業 務 外 收 入	27,633,000	139,811,630	—	139,811,630	+ 112,178,630	405.96
業 務 外 費 用	2,218,000	166,443,014	+ 11,272,800	177,715,814	+ 175,497,814	7,912.44
業務外賸餘（短絀－）	25,415,000	- 26,631,384	- 11,272,800	- 37,904,184	- 63,319,184	—
本期賸餘（短絀－）	1,110,436,300	2,471,056,282	- 6,545,259	2,464,511,023	+ 1,354,074,723	121.94

拾陸、新北市非營業特種基金

收支暨餘絀審定數簡表－作業基金（基金別）

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	5,694,833,254	3,230,322,231	+ 2,464,511,023
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	2,069,081,462	2,038,639,223	+ 30,442,239
新 北 市 都 市 更 新 基 金	807,786,767	249,414,441	+ 558,372,326
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	174,639,388	160,148,354	+ 14,491,034
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	1,435,101,704	694,802,563	+ 740,299,141
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	1,208,223,933	87,317,650	+ 1,120,906,283

拾柒、新北市非營業特種基金餘絀

賸餘分配

中華民國

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	公積轉列數	合計
合計	2,469,695,911	15,493,865,444	2,193,865	17,965,755,220
新北市政府地政局主管	14,491,034	6,646,746,276	—	6,661,237,310
新北市實施平均地權基金	14,491,034	6,646,746,276	—	6,661,237,310
新北市政府衛生局主管	35,627,127	247,911,159	2,193,865	285,732,151
新北市醫療作業基金	35,627,127	247,911,159	2,193,865	285,732,151
新北市政府交通局主管	1,861,205,424	6,452,953,704	—	8,314,159,128
新北市停車場作業基金	740,299,141	2,659,500,102	—	3,399,799,243
新北市軌道建設發展基金	1,120,906,283	3,793,453,602	—	4,914,359,885
新北市政府城鄉發展局主管	558,372,326	2,146,254,305	—	2,704,626,631
新北市都市更新基金	558,372,326	2,146,254,305	—	2,704,626,631

註：1. 新北市醫療作業基金之分預算賸餘及短絀同時並列。

2. 本表未包含已結束非營業特種基金賸餘繳庫數 15, 177, 983 元。

撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）

102 年度

單位：新臺幣元

填 累 積 短 絀	補 贖 基 金	餘 撥 充 數	解 繳 公 庫 淨 額	其 他 依 法 配 數	合 計	未 分 配 贖 餘
1,214,044	4,730,273,602		1,254,110,000	5,483,804	5,991,081,450	11,974,673,770
—		—	—	—	—	6,661,237,310
—		—	—	—	—	6,661,237,310
1,214,044		—	4,110,000	5,483,804	10,807,848	274,924,303
1,214,044		—	4,110,000	5,483,804	10,807,848	274,924,303
—	4,730,273,602		—	—	4,730,273,602	3,583,885,526
—	936,820,000		—	—	936,820,000	2,462,979,243
—	3,793,453,602		—	—	3,793,453,602	1,120,906,283
—		—	1,250,000,000	—	1,250,000,000	1,454,626,631
—		—	1,250,000,000	—	1,250,000,000	1,454,626,631

拾柒、新北市非營業特種基金餘絀

短絀填補

中華民國

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀
合 計	5,184,888	22,228,570
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	—	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	—	—
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	5,184,888	22,228,570
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	5,184,888	22,228,570
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	—	—
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	—	—
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	—	—
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	—	—
新 北 市 都 市 更 新 基 金	—	—

註：新北市醫療作業基金之分預算賸餘及短絀同時並列。

撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

102 年度

單位：新臺幣元

合 計	撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	合 計	待 填 補 之 短 絀
27,413,458	1,214,044	23,861,557	25,075,601	2,337,857
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
27,413,458	1,214,044	23,861,557	25,075,601	2,337,857
27,413,458	1,214,044	23,861,557	25,075,601	2,337,857
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—
—	—	—	—	—

拾捌、新北市非營業特種基金

餘絀審定後綜計平衡表－作業基金（科目別）

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	77,028,570,507	100.00	64,633,752,732	100.00	+ 12,394,817,775	19.18
流動資產	13,287,785,374	17.25	15,241,879,083	23.58	- 1,954,093,709	12.82
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	29,105,082,519	37.78	26,548,843,110	41.08	+ 2,556,239,409	9.63
固定資產	33,645,153,977	43.68	22,009,427,235	34.05	+ 11,635,726,742	52.87
無形資產	36,498,726	0.05	34,933,264	0.05	+ 1,565,462	4.48
其他資產	954,049,911	1.24	798,670,040	1.24	+ 155,379,871	19.45
資產總額	77,028,570,507	100.00	64,633,752,732	100.00	+ 12,394,817,775	19.18
負 債	38,887,031,224	50.48	32,615,398,726	50.46	+ 6,271,632,498	19.23
流動負債	1,456,452,372	1.89	1,386,014,027	2.14	+ 70,438,345	5.08
長期負債	17,936,524,899	23.29	10,393,785,029	16.08	+ 7,542,739,870	72.57
其他負債	19,493,998,825	25.31	20,835,253,688	32.24	- 1,341,254,863	6.44
遞延貸項	55,128	0.00	345,982	0.00	- 290,854	84.07
淨 值	38,141,539,283	49.52	32,018,354,006	49.54	+ 6,123,185,277	19.12
基金	22,270,019,166	28.91	14,996,785,564	23.20	+ 7,273,233,602	48.50
公積	3,899,184,204	5.06	1,549,931,568	2.40	+ 2,349,252,636	151.57
累積餘絀（－）	11,972,335,913	15.54	15,471,636,874	23.94	- 3,499,300,961	22.62
負債及淨值總額	77,028,570,507	100.00	64,633,752,732	100.00	+ 12,394,817,775	19.18

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 9 億 4,190 萬餘元及 6 億 2,232 萬餘元。

2. 本表上年度資產、負債及淨值，不包含 102 年 1 月 1 日辦理財務結算之新北市市有財產開發基金及新北市政府國民住宅管理維護基金。

拾玖、新北市非營業特種基金

決算審定數簡表－特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決算審定數與可用預算數比較增減	
					金 額	%
基 金 來 源	68,120,264,800	63,529,541,137	+ 10,681,537	63,540,222,674	- 4,580,042,126	6.72
特別收入基金	52,055,225,800	54,677,734,678	—	54,677,734,678	+ 2,622,508,878	5.04
資本計畫基金	16,065,039,000	8,851,806,459	+ 10,681,537	8,862,487,996	- 7,202,551,004	44.83
基 金 用 途	59,108,087,383	54,092,343,668	—	54,092,343,668	- 5,015,743,715	8.49
特別收入基金	53,537,273,383	53,611,605,256	—	53,611,605,256	+ 74,331,873	0.14
資本計畫基金	5,570,814,000	480,738,412	—	480,738,412	- 5,090,075,588	91.37
本期賸餘（短絀－）	9,012,177,417	9,437,197,469	+ 10,681,537	9,447,879,006	+ 435,701,589	4.83
特別收入基金	- 1,482,047,583	1,066,129,422	—	1,066,129,422	+ 2,548,177,005	—
資本計畫基金	10,494,225,000	8,371,068,047	+ 10,681,537	8,381,749,584	- 2,112,475,416	20.13
期 初 基 金 餘 額	3,218,981,997	3,811,241,559	—	3,811,241,559	+ 592,259,562	18.40
特別收入基金	3,218,981,997	3,811,241,559	—	3,811,241,559	+ 592,259,562	18.40
資本計畫基金	—	—	—	—	—	—
期 末 基 金 餘 額	12,231,159,414	13,248,439,028	+ 10,681,537	13,259,120,565	+ 1,027,961,151	8.40
特別收入基金	1,736,934,414	4,877,370,981	—	4,877,370,981	+ 3,140,436,567	180.80
資本計畫基金	10,494,225,000	8,371,068,047	+ 10,681,537	8,381,749,584	- 2,112,475,416	20.13

貳拾、新北市非營業特種基金

來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金及資本計畫基金（基金別）

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

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	63,540,222,674	54,092,343,668	+ 9,447,879,006	3,811,241,559	13,259,120,565
一、特別收入基金	54,677,734,678	53,611,605,256	+ 1,066,129,422	3,811,241,559	4,877,370,981
新北市政府工務局主管	668,200	497,604	+ 170,596	3,122,600	3,293,196
新北市建築物無障礙設備 與設施改善基金	668,200	497,604	+ 170,596	3,122,600	3,293,196
新北市政府教育局主管	54,222,107,715	53,380,849,849	+ 841,257,866	2,496,871,667	3,338,129,533
新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	14,627,919	22,883,779	- 8,255,860	29,187,511	20,931,651
新北市體育發展基金	45,370,712	43,853,929	+ 1,516,783	13,224,085	14,740,868
新北市地方教育發展基金	54,162,109,084	53,314,112,141	+ 847,996,943	2,454,460,071	3,302,457,014
新北市政府勞工局主管	68,351,533	65,604,410	+ 2,747,123	425,034,116	427,781,239
新北市身心障礙者就業基金	68,351,533	65,604,410	+ 2,747,123	354,513,925	357,261,048
新北市勞工權益基金	—	—	—	70,520,191	70,520,191
新北市政府新聞局主管	29,221,479	26,820,499	+ 2,400,980	79,629,439	82,030,419
新北市有線廣播電視事業基金	29,221,479	26,820,499	+ 2,400,980	79,629,439	82,030,419
新北市政府農業局主管	7,893,583	5,840,494	+ 2,053,089	30,935,616	32,988,705
新北市農業發展基金	7,893,583	5,840,494	+ 2,053,089	30,935,616	32,988,705
新北市政府環境保護局主管	349,492,168	131,992,400	+ 217,499,768	775,648,121	993,147,889
新北市一般廢棄物清除處理基金	147,146,000	12,410,040	+ 134,735,960	360,348,580	495,084,540
新北市空氣污染防治基金	202,346,168	119,582,360	+ 82,763,808	399,895,732	482,659,540
新北市環境教育基金	—	—	—	15,403,809	15,403,809
二、資本計畫基金	8,862,487,996	480,738,412	+ 8,381,749,584	—	8,381,749,584
新北市政府工務局主管	8,862,487,996	480,738,412	+ 8,381,749,584	—	8,381,749,584
新北市公共建設用地基金	8,862,487,996	480,738,412	+ 8,381,749,584	—	8,381,749,584

貳拾壹、新北市非營業特種基金

餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	156,826,788,971	100.00	133,728,843,551	100.00	+ 23,097,945,420	17.27
流 動 資 產	17,267,538,733	11.01	7,475,687,228	5.59	+ 9,791,851,505	130.98
投資、長期應收款項 、貸墊款及準備金	80,784,375	0.05	64,723,182	0.05	+ 16,061,193	24.82
其 他 資 產	139,478,465,863	88.94	126,188,433,141	94.36	+ 13,290,032,722	10.53
資 產 總 額	156,826,788,971	100.00	133,728,843,551	100.00	+ 23,097,945,420	17.27
負 債	143,567,668,406	91.55	129,917,601,992	97.15	+ 13,650,066,414	10.51
流 動 負 債	3,581,147,995	2.28	3,265,563,944	2.44	+ 315,584,051	9.66
其 他 負 債	139,986,520,411	89.26	126,652,038,048	94.71	+ 13,334,482,363	10.53
基 金 餘 額	13,259,120,565	8.45	3,811,241,559	2.85	+ 9,447,879,006	247.90
基 金 餘 額	13,259,120,565	8.45	3,811,241,559	2.85	+ 9,447,879,006	247.90
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	156,826,788,971	100.00	133,728,843,551	100.00	+ 23,097,945,420	17.27

註：1. 新北市政府原編決算，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。截至本年度止，長期固定帳項為固定資產 150 億 7,350 萬餘元及負債 7 億 3,400 萬元。
 2. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度各有 1 億 8,914 萬餘元。
 3. 保證品與應付保證品 1 億 6,858 萬餘元。
 4. 保管品與應付保管品 1,100 萬餘元。

貳拾貳、新北市營業基金及非營業

中華民國			
基金名稱	剔除及修正事項	修正收入（基金來源）	
		增列金額	減列金額
非營業部分	合計	10,681,537	—
作業基金			
新北市都市更新基金	合計	—	—
	修正減列業務成本與費用	—	—
	修正增列業務外費用	—	—
新北市實施平均地權基金	合計	—	—
	修正減列業務成本與費用	—	—
資本計畫基金			
新北市公共建設用地基金	合計	10,681,537	—
	修正增列應收徵收及依法分配收入	135,950	—
	修正增列應收租金收入	10,545,587	—

特種基金剔除及修正事項明細表

102年度		單位：新臺幣元	
修正支出（基金用途）		盈虧（餘絀）增減數	
增列金額	減列金額	增列純益、賸餘（或減列純損、短絀）	減列純益、賸餘（或增列純損、短絀）
11,272,800	4,727,541	15,409,078	11,272,800
11,272,800	667,541	667,541	11,272,800
—	667,541	667,541	—
11,272,800	—	—	11,272,800
—	4,060,000	4,060,000	—
—	4,060,000	4,060,000	—
—	—	10,681,537	—
—	—	135,950	—
—	—	10,545,587	—

貳拾參、新北市營業基金及非營業特種

中華民國

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
合 計	10,310,658,438	8,256,756,272	—
作 業 基 金	10,310,658,438	7,522,756,272	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	7,070,148,439	3,963,266,271	—
二重疏洪道兩側附近地區市地重劃計畫	3,624,000,000	1,092,000,000	—
土城暫緩發展區及附近地區市地重劃計畫	—	617,000,000	—
臺北港特定區區段徵收計畫	3,022,074,304	1,758,757,904	—
新莊北側知識產業園區區段徵收計畫	424,074,135	495,508,367	—
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	3,240,509,999	3,559,490,001	—
臺北捷運系統環狀線建設（第一階段）	3,240,509,999	3,559,490,001	—
資 本 計 畫 基 金	—	734,000,000	—
新 北 市 公 共 建 設 用 地 基 金	—	734,000,000	—
102 年 公 共 建 設 用 地 計 畫	—	734,000,000	—

註：1. 營業及非營業特種基金截至上年度終了借款餘額 10,324,258,438 元，其中新北市市有財產開發基金已自民國 102
2. 營業及非營業特種基金截至本年度終了借款餘額 18,567,414,710 元，不含新北市果菜運銷股份有限公司應計退休

基金長期債務舉借與償還彙總表

102 年度

單位：新臺幣元

本年 度 調 整 數		截至本年度終了 借 款 餘 額	債 務 性 質	
增	加 減 少		自 償 性 債 務	非 自 償 性 債 務
—	—	18,567,414,710	18,567,414,710	—
—	—	17,833,414,710	17,833,414,710	—
—	—	11,033,414,710	11,033,414,710	—
—	—	4,716,000,000	4,716,000,000	—
—	—	617,000,000	617,000,000	—
—	—	4,780,832,208	4,780,832,208	—
—	—	919,582,502	919,582,502	—
—	—	6,800,000,000	6,800,000,000	—
—	—	6,800,000,000	6,800,000,000	—
—	—	734,000,000	734,000,000	—
—	—	734,000,000	734,000,000	—
—	—	734,000,000	734,000,000	—

年度起裁撤，該基金借款餘額 13,600,000 元併入總決算借款目錄（長期部分）項下。
金負債 92,405,970 元及新北市醫療作業基金應付租賃款 103,110,189 元。

戊、附 錄

壹、市庫年度出納終結報告之查核

本年度新北市地方總決算市庫出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，除有關市庫出納之重要審核意見，已於本年度新北市地方總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」項下揭露外，茲將市庫收支及結存等情形分述如次：

一、市庫收支餘絀及結存情形

（一）市庫收支餘絀

本年度市庫收入總額 1,844 億 3,699 萬餘元，支出總額 1,914 億 5,220 萬餘元，收支相抵計短絀 70 億 1,521 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 1,335 億 7,268 萬餘元，歲出實支數 1,428 億 1,176 萬餘元，收支相抵計短絀 92 億 3,908 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前各年度歲出等，計收 33 億 3,535 萬餘元；另暫收款、保管款、各機關結存減少數為 18 億 5,743 萬餘元；以前年度支出、墊付款等，計支 55 億 2,544 萬餘元。收支相抵計短絀 40 億 4,752 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 493 億 8,640 萬元，債務還本（含以前年度）431 億 1,500 萬元，收支相抵後賸餘 62 億 7,140 萬元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 70 億 1,521 萬餘元，即為本年度市庫短絀。

（二）市庫結存

本年度市庫短絀 70 億 1,521 萬餘元，加計上年度市庫結存轉入數短絀 280 億 4,574 萬餘元，合計短絀 350 億 6,095 萬餘元，為本年度結存轉入下年度數額，經核與平衡表公庫結存 55 億 3,904 萬餘元，及短期借款 406 億元相抵後相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與市庫實收實支數差額之解釋

（一）總決算收入實現審定數與市庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 1,859 億 6,909 萬餘元，與市庫實收數 1,844 億 3,699 萬餘元相較，差異 15 億 3,210 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 520 億 2,300 萬餘元，包括：

（1）各機關以前年度待納庫款 9,286 萬餘元。

（2）各機關以前年度經費賸餘 8,958 萬餘元。

（3）暫收款、保管款、各機關結存 516 億 9,402 萬餘元。

- (4) 庫款科目轉正負 82 萬餘元。
- (5) 上年度增列歲入 5 億 8,027 萬餘元。
- (6) 退還以前年度收入數負 4 億 3,311 萬餘元。
- (7) 剔除經費 19 萬餘元。

2. 減項 535 億 5,510 萬餘元，包括：

- (1) 各機關已收未納庫數 568 萬餘元。
- (2) 上年度暫收款於本年度沖轉數 535 億 4,703 萬餘元。
- (3) 本處修正數 238 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 15 億 3,210 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與市庫實收數之差額。

(二) 總決算支出實現審定數與市庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 1,918 億 9,044 萬餘元，與市庫實支數 1,914 億 5,220 萬餘元相較，差異 4 億 3,823 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 37 億 2,497 萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費結餘留抵保留數 13 億 4,898 萬餘元。
- (2) 本年度經費賸餘待納庫款 1,172 萬餘元。
- (3) 本年度經費賸餘結轉押金 4,450 萬餘元。
- (4) 墊付款 21 億 6,903 萬餘元。
- (5) 庫款科目轉正負 82 萬餘元。
- (6) 本處修正數 1 億 5,155 萬餘元。

2. 減項 41 億 6,321 萬餘元，包括：

- (1) 各機關上年度經費結餘留抵保留數 17 億 3,132 萬餘元。
- (2) 上年度墊付款於本年度收回數 24 億 3,188 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 4 億 3,823 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與市庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與市庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 1,371 億 9,896 萬餘元，歲出決算數 1,467 億 5,409 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 95 億 5,513 萬餘元；市庫收入總額 1,844 億 3,699 萬餘元，支出總額 1,914 億 5,220 萬餘元，相抵後收支短絀 70 億 1,521 萬餘元，本年度市庫收支短絀與歲入歲出短絀審定

數差異 25 億 3,992 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項 534 億 6,798 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列支而總決算不計之支出 495 億 7,727 萬餘元。
 - (1) 債務還本支出 431 億 1,500 萬元。
 - (2) 以前年度支出 57 億 9,504 萬餘元。
 - (3) 墊付款負 2 億 6,960 萬餘元。
 - (4) 本年度經費結餘留抵保留數 8 億 8,622 萬餘元。
 - (5) 本年度經費賸餘結轉押金 4,450 萬餘元。
 - (6) 庫款支出科目轉正 610 萬餘元。
2. 總決算列收而市庫尚未收到之應收歲入款 37 億 1,971 萬餘元。
3. 各機關尚未繳庫數 1,706 萬餘元。
 - (1) 各機關已收未納庫數 568 萬餘元。
 - (2) 本年度經費賸餘待納庫款 1,138 萬餘元。
4. 本處修正數 1 億 5,393 萬餘元。

(二) 減項 560 億 791 萬餘元，包括：

1. 本年度市庫列收而總決算不計之收入 509 億 6,580 萬餘元。
 - (1) 賒借收入 493 億 8,640 萬元。
 - (2) 以前年度收入 32 億 4,655 萬餘元。
 - (3) 收回以前年度歲出 8,879 萬餘元。
 - (4) 暫收款、保管款、各機關結存負 18 億 5,743 萬餘元。
 - (5) 庫款收入科目轉正 1 億 129 萬餘元。
 - (6) 剔除經費 19 萬餘元。
 2. 總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款 50 億 4,210 萬餘元。
 - (1) 本年度應付歲出款市庫尚未撥付部分 43 億 3,947 萬餘元。
 - (2) 本年度應付歲出保留款市庫尚未撥付部分 7 億 262 萬餘元。
- (三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 25 億 3,992 萬，即為本年度市庫收支短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市庫實收實支數、市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					上 年 度 增 列 入
		市 庫 列 收 而 總 決 算 不					
		各機關以前年 度待納庫款	各機關以前年度 經 費 賸 餘	暫收款、保管 款、各機關結存	庫 款 科 目 轉 正	上 年 度 增 列 入	
稅 課 收 入	84,996,369,798	—	—	—	—	—	—
工程受益費收入	5,737,319	—	—	—	—	—	—
罰款及賠償收入	2,746,975,619	—	—	—	94,414,631	—	—
規 費 收 入	3,744,192,014	—	—	—	- 325,236	—	—
財 產 收 入	9,329,988,897	—	—	—	579,831	—	—
營業盈餘及事業 收 入	1,480,832,301	—	—	—	- 15,103,242	—	—
補助及協助收入	26,059,803,952	—	—	—	6,965,670	—	—
捐獻及贈與收入	775,761,679	—	—	—	—	—	—
自 治 稅 捐 收 入	2,859,800	—	—	—	—	—	—
其 他 收 入	4,336,732,635	—	—	—	14,763,833	—	—
小 計	133,479,254,014	—	—	—	101,295,487	—	—
賒 借 收 入	49,386,400,000	—	—	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	3,103,444,886	92,860,793	—	—	- 96,907,135	580,275,640	—
收回以前年度歲出	—	—	89,586,921	—	- 788,653	—	—
暫收款、保管 款、各機關結存	—	—	—	51,694,021,727	- 4,424,654	—	—
小 計	52,489,844,886	92,860,793	89,586,921	51,694,021,727	- 102,120,442	580,275,640	—
收 入 合 計	185,969,098,900	92,860,793	89,586,921	51,694,021,727	- 824,955	580,275,640	—

市庫實收數差額解釋表

102 年度

單位：新臺幣元

項		減			項	市庫實收數
計之收入		總決算列收而市庫不計之收入				
退還以前年度收入	別除經費	各機關已收未納庫數	上年度暫收款、保管款、各機關結存於本年度沖轉數	本處修正增減（－）列數		
—	—	—	—	—		84,996,369,798
—	—	—	—	—		5,737,319
—	—	1,607,082	—	—		2,839,783,168
—	—	2,033,637	—	—		3,741,833,141
—	—	8,516	—	1,596,025		9,328,964,187
—	—	—	—	—		1,465,729,059
—	—	—	—	- 8,510,000		26,075,279,622
—	—	1,816,458	—	—		773,945,221
—	—	—	—	—		2,859,800
—	198,200	215,245	—	9,297,199		4,342,182,224
—	198,200	5,680,938	—	2,383,224		133,572,683,539
—	—	—	—	—		49,386,400,000
- 433,116,307	—	4,248	—	—		3,246,553,629
—	—	—	—	—		88,798,268
—	—	—	53,547,034,064	—		- 1,857,436,991
- 433,116,307	—	4,248	53,547,034,064	—		50,864,314,906
- 433,116,307	198,200	5,685,186	53,547,034,064	2,383,224		184,436,998,445

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			
		市 庫 列 支 而 總 決			
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 騰 餘 待 納 庫 款	本 年 度 經 費 騰 餘 結 轉 押 金	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	577,300,623	—	—	—	—
行 政 支 出	1,228,244,712	—	—	—	—
民 政 支 出	15,995,162,045	117,099,677	7,376,231	44,269,340	—
財 務 支 出	1,257,711,406	60,302,028	—	10,000	—
教 育 支 出	40,515,900,915	—	—	—	—
文 化 支 出	3,592,769,633	107,616,575	—	40,000	—
農 業 支 出	4,250,689,284	88,703,724	439,530	—	—
工 業 支 出	8,676,120,936	—	—	—	—
交 通 支 出	9,746,369,890	105,770,212	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	753,642,384	292,198	189,984	37,730	—
社 會 保 險 支 出	694,085,513	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	5,650,657,400	—	463,800	—	—
福 利 服 務 支 出	12,533,453,071	268,429,952	2,056,643	—	—
國 民 就 業 支 出	90,795,718	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	1,564,727,444	20,177,195	49,907	—	—
社 區 發 展 支 出	486,131,818	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	9,724,471,669	59,943,242	809,993	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	11,879,982,191	—	—	—	—
警 政 支 出	10,105,517,141	42,000,000	—	144,000	—
債 務 付 息 支 出	715,934,463	—	—	—	—
其 他 支 出	1,672,327,274	15,893,930	—	—	—
小 計	141,711,995,530	886,228,733	11,386,088	44,501,070	—
債 務 還 本 支 出	31,157,862,680	—	—	—	—
以 前 年 度 債 務 還 本	11,957,137,320	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	7,063,450,801	462,755,015	334,668	—	—
墊 付 款	—	—	—	—	2,169,038,599
小 計	50,178,450,801	462,755,015	334,668	—	2,169,038,599
支 出 合 計	191,890,446,331	1,348,983,748	11,720,756	44,501,070	2,169,038,599
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—
上 年 度 結 存 轉 入 數	—	—	—	—	—
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度	—	—	—	—	—

市庫實支數差額解釋表

102 年度

單位：新臺幣元

項		減		項	市 庫 實 支 數
算 不 計 之 支 出		總 決 算 列 支 而 市 庫 不 計 之 支 出			
庫 款 科 目 轉	本 處 修 正 減 增 (—) 列 數	各 機 關 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		
—	—	—	—	577,300,623	
—	—	—	—	1,228,244,712	
664,000	28,800	—	—	16,164,600,093	
—	—	—	—	1,318,023,434	
—	—	—	—	40,515,900,915	
—	—	—	—	3,700,426,208	
6,756,684	—	—	—	4,346,589,222	
—	—	—	—	8,676,120,936	
—	134,400,000	—	—	9,986,540,102	
—	—	—	—	754,162,296	
- 514,493	—	—	—	693,571,020	
—	—	—	—	5,651,121,200	
- 804,577	17,126,267	—	—	12,820,261,356	
—	—	—	—	90,795,718	
2,259	—	—	—	1,584,956,805	
5	—	—	—	486,131,823	
—	—	—	—	9,785,224,904	
- 2,259	—	—	—	11,879,979,932	
—	—	—	—	10,147,661,141	
—	—	—	—	715,934,463	
—	—	—	—	1,688,221,204	
6,101,619	151,555,067	—	—	142,811,768,107	
—	—	—	—	31,157,862,680	
—	—	—	—	11,957,137,320	
- 169,890	—	1,731,327,369	—	5,795,043,225	
- 6,756,684	—	—	2,431,883,727	- 269,601,812	
- 6,926,574	—	1,731,327,369	2,431,883,727	48,640,441,413	
- 824,955	151,555,067	1,731,327,369	2,431,883,727	191,452,209,520	
—	—	—	—	- 7,015,211,075	
—	—	—	—	- 28,045,741,043	
—	—	—	—	- 35,060,952,118	

市庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 102 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度市庫餘絀			- 7,015,211,075
乙、加 項			53,467,988,643
一、本年度市庫列支而總決算不計之支出		49,577,272,835	
(一) 債務還本支出	43,115,000,000		
(二) 以前年度支出	5,795,043,225		
(三) 墊付款	- 269,601,812		
(四) 本年度經費結餘留抵保留數	886,228,733		
(五) 本年度經費賸餘結轉押金	44,501,070		
(六) 庫款支出科目轉正	6,101,619		
二、總決算列收而市庫尚未收到之應收歲入款	3,719,710,491	3,719,710,491	
三、各機關尚未繳庫數		17,067,026	
(一) 各機關已收未納庫數	5,680,938		
(二) 本年度經費賸餘待納庫款	11,386,088		
四、本處修正數	153,938,291	153,938,291	
丙、減 項			56,007,912,712
一、本年度市庫列收而總決算不計之收入		50,965,808,593	
(一) 賒借收入	49,386,400,000		
(二) 以前年度收入	3,246,553,629		
(三) 收回以前年度歲出	88,798,268		
(四) 暫收款、保管款、各機關結存	- 1,857,436,991		
(五) 庫款收入科目轉正	101,295,487		
(六) 剔除經費	198,200		
二、總決算列支而市庫尚未撥付之應付歲出款		5,042,104,119	
(一) 本年度應付歲出款市庫尚未撥付部分	4,339,479,506		
(二) 本年度應付歲出保留款市庫尚未撥付部分	702,624,613		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數（甲＋乙－丙）			- 9,555,135,144

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度新北市地方總決算平衡表（民國 102 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 458 億 8,192 萬餘元，負債 1,260 億 2,425 萬餘元，短絀 801 億 4,232 萬餘元。茲將本年度原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

（一）**資產類科目**：包括公庫結存、各機關結存、應收歲入款、應收歲入保留款、應收賒借收入、應收剔除經費、保管有價證券、預付費用、押金等，合計 458 億 8,192 萬餘元，較上年度期末 426 億 4,316 萬餘元增加 32 億 3,875 萬餘元，約 7.60%。茲將重要科目之增減原因說明如次：

1. 各機關結存科目合計 54 億 4,619 萬餘元，較上年度增加 8 億 6,620 萬餘元，約 18.91%，主要係地政局代辦經費增加及公益彩券盈餘獲配數較 101 年度增加所致。

2. 應收歲入款科目合計 74 億 9,824 萬餘元，較上年度增加 4 億 1,672 萬餘元，約 5.88%，主要係廠商食用油產品未依規定確實標示內容物，且提供不實資料，經予裁罰之應收罰鍰。

3. 應收賒借收入科目合計 151 億 4,213 萬餘元，較上年度增加 19 億 2,033 萬餘元，約 14.52%，主要係為符合公共債務法規範債限，調整債務保留數。

4. 保管有價證券科目合計 22 億 3,538 萬餘元，較上年度增加 4 億 4,241 萬餘元，約 24.68%，主要係三峽北大安置住宅新建統包工程履約保證金、新北市青年住宅興建營運移轉案履約保證金及新北市板橋區新板段三小段 24 地號等 1 筆土地時程獎勵案保證金增加所致。

5. 預付費用科目合計 70 億 1,887 萬餘元，較上年度減少 6 億 4,339 萬餘元，約 8.40%，主要係安坑一號道路第一期工程延伸段工程用地費、推動緊急重要造福民眾事項-辦理市轄道路養護及改善工程等預付款減少所致。

（二）**負債類科目**：包括短期借款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付債務還本數、應付保管有價證券、保管款、代辦經費、暫收款、代收款等，合計 1,260 億 2,425 萬餘元，較上年度

期末 1,192 億 7,795 萬餘元，增加 67 億 4,629 萬餘元，約 5.66%。茲將重要科目之增減原因說明如次：

1. 短期借款科目合計 406 億元，較上年度增加 73 億元，約 21.92%，係因年度預算實支數大於實收數，產生現金缺口，以短期借款支應所致。

2. 應付歲出款科目合計 86 億 928 萬餘元，較上年度減少 26 億 5,910 萬餘元，約 23.60%，主要係板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫(含用地費)等、淡水河北側沿河平面道路工程，及污水下水道工程等，依各工程實際執行進度核實辦理保留。

3. 應付債務還本數科目合計 146 億 4,213 萬餘元，較上年度增加 26 億 8,500 萬元，約 22.46%，主要係為符合公共債務法規範債限，調整債務還本保留數。

4. 保管款科目合計 498 億 7,245 萬餘元，較上年度減少 22 億 7,445 萬餘元，約 4.36%。主要係納入市庫集中支付之附屬單位預算基金專戶存款減少所致。

5. 代辦經費科目合計 69 億 9,523 萬餘元，較上年度增加 13 億 3,803 萬餘元，約 23.65%，主要係父母未就業育兒津貼及保母托育費，為避免提墊付時間過長影響民眾權益，而委請中央先行撥入保管金專戶，及代辦地籍清理案件較 101 年度增加，暨新店區安坑一號道路第一期延伸段工程、土城第一公墓遷葬土方遷移及水保工程及捷運新莊線三重站週邊公共設施開發或綠色運具之推廣案等新增代辦工程經費先行撥入等所致。

(三) 餘絀類科目：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，本年度期末歲計餘絀無餘額，較上年度期末短絀 60 億 31 萬餘元，減少短絀 60 億 31 萬餘元，主要係歲入歲出差短數較上年度減少所致。

另有關新北市公共債務狀況之揭露，除該府於新北市地方總決算「總說明」、「肆、資產負債概況」之說明，截至本(102)年底止，應付長期借款 486 億 1,447 萬餘元外，尚有各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債，預計將造成市府未來負擔之支出約為 142 億 4,237 萬餘元，較民國 101 年度減少 36 億 6,529 萬餘元。潛藏性負債事項，屬政府應負擔之法定給付義務，未來尚應編列年度預算方式支應，而與公共債務法管制政府融資行為所舉借之債務不同。

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：

新 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	45,881,922,400	100.00	42,643,167,053	100.00	3,238,755,347	7.60
公 庫 結 存	5,539,047,882	12.07	5,254,258,957	12.32	284,788,925	5.42
各 機 關 結 存	5,446,191,193	11.87	4,579,987,769	10.74	866,203,424	18.91
應 收 歲 入 款	7,498,240,724	16.34	7,081,512,039	16.61	416,728,685	5.88
應 收 歲 入 保 留 款	2,929,618,534	6.39	3,030,629,223	7.11	-101,010,689	3.33
應 收 賒 借 收 入	15,142,137,320	33.00	13,221,800,000	31.00	1,920,337,320	14.52
應 收 剔 除 經 費	12,160,542	0.03	12,365,742	0.03	-205,200	1.66
保 管 有 價 證 券	2,235,381,233	4.87	1,792,965,160	4.20	442,416,073	24.68
預 付 費 用	7,018,878,364	15.30	7,662,274,322	17.97	-643,395,958	8.40
押 金	60,266,608	0.13	7,373,841	0.02	52,892,767	717.30
負 債	126,024,250,247	274.67	119,277,954,988	279.71	6,746,295,259	5.66
短 期 借 款	40,600,000,000	88.49	33,300,000,000	78.09	7,300,000,000	21.92
應 付 歲 出 款	8,609,289,507	18.76	11,268,392,621	26.42	-2,659,103,114	23.60
應 付 歲 出 保 留 款	1,263,144,647	2.75	1,662,592,073	3.90	-399,447,426	24.03
應 付 債 務 還 本 數	14,642,137,320	31.91	11,957,137,320	28.04	2,685,000,000	22.46
應 付 保 管 有 價 證 券	2,235,381,233	4.87	1,792,965,160	4.20	442,416,073	24.68
保 管 款	49,872,459,636	108.70	52,146,912,302	122.29	-2,274,452,666	4.36
代 辦 經 費	6,995,230,424	15.25	5,657,196,752	13.27	1,338,033,672	23.65
暫 收 款	299,912,047	0.65	307,476,589	0.72	-7,564,542	2.46
代 收 款	1,506,695,433	3.28	1,185,282,171	2.78	321,413,262	27.12
餘 絀	- 80,142,327,847	-174.67	-76,634,787,935	-179.71	-3,507,539,912	4.58
歲 計 餘 絀	—	—	-6,000,319,914	-14.07	6,000,319,914	100.00
以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 80,142,327,847	-174.67	-70,634,468,021	-165.64	-9,507,859,826	13.46
負 債 與 餘 絀 合 計	45,881,922,400	100.00	42,643,167,053	100.00	3,238,755,347	7.60

註：截至民國 102 年 12 月 31 日止保管品及應付保管品各為 640,484,345 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,690,724 元。

本年度新北市地方總決算經本處審核結果，經修正淨增列歲入決算數 25,177,667 元、減列歲出決算數 5,099,733 元；增列以前年度歲入減免應調整數 1,000,000 元。決算審核修正後之資產總額為 460 億 5,532 萬餘元，負債總額為 1,261 億 6,837 萬餘元，短絀總額為 801 億 1,305 萬餘元。有關修正增減情形及經調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如下：

新 北 市 地 方 總 決 算 平 衡 表

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	小 計	合 計	貸 方 科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
公 庫 結 存	5,539,047,882		短 期 借 款	40,600,000,000	
各 機 關 結 存	5,446,191,193		應 付 歲 出 款	8,609,289,507	
應 收 歲 入 款	7,498,240,724		應 付 歲 出 保 留 款	1,263,144,647	
應 收 歲 入 保 留 款	2,929,618,534		應 付 債 務 還 本 數	14,642,137,320	
應 收 賒 借 收 入	15,142,137,320		應 付 保 管 有 價 證 券	2,235,381,233	
應 收 剔 除 經 費	12,160,542		保 管 款	49,872,459,636	
保 管 有 價 證 券	2,235,381,233		代 辦 經 費	6,995,230,424	
預 付 費 用	7,018,878,364		暫 收 款	299,912,047	
押 金	60,266,608		代 收 款	1,506,695,433	
原 列 資 產 總 額		45,881,922,400	原 列 負 債 總 額		126,024,250,247
本處審核修正決算應調整數		173,406,735	本處審核修正決算應調整數		144,129,335
歲 入 事 項 應 調 整 數	21,880,468		應 付 保 留 款 應 調 整 數	146,455,334	
增 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	10,893,224		增 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	154,575,686	
減 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	-8,510,000		減 列 本 年 度 歲 出 應 付 數	-8,120,352	
增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數	22,794,443		保 管 款 科 目 應 調 整 數	-1,400,000	
減 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 應 收 數	-1,000,000		暫 收 款 科 目 應 調 整 數	-28,800	
減 列 保 管 款 科 目 增 列 歲 入 部 分	-1,400,000		代 收 款 科 目 應 調 整 數	-897,199	
減 列 代 收 款 科 目 增 列 歲 入 部 分	-897,199		調 整 後 負 債 總 額		126,168,379,582
歲 出 事 項 應 調 整 數	151,526,267		餘 絀 部 分		
增 列 本 年 度 歲 出 實 現 數	-6,830,752		歲 計 餘 絀	—	
減 列 本 年 度 歲 出 實 現 數	158,385,819		以 前 年 度 累 計 餘 絀	-80,142,327,847	
減 列 暫 收 款 科 目 減 列 歲 出 實 現 數	-28,800		原 列 餘 絀 總 額		-80,142,327,847
			本處審核修正決算應調整數		29,277,400
			歲 計 餘 絀 應 調 整 數	30,277,400	
			增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	25,177,667	
			減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	5,099,733	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀 應 調 整 數	-1,000,000	
			增 列 以 前 年 度 歲 入 減 免 應 調 整 數	-1,000,000	
			調 整 後 餘 絀 總 額		-80,113,050,447
調 整 後 資 產 總 額		46,055,329,135	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		46,055,329,135

依據本年度新北市地方總決算內說明，截至 102 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 142 億 4,237 萬餘元，逐項說明如下：

(一) 依據行政院勞動部勞工保險局提供數據統計，積欠應行負擔勞工保險費補助款為 22 億 2,639 萬餘元。

(二) 依據臺灣銀行提供數據統計，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 79 億 2,916 萬餘元。

(三) 依據行政院衛生福利部中央健康保險署提供數據統計，積欠應行負擔全民健康保險費為 24 億 8,647 萬餘元。

(四) 依據新北市地方總決算內說明，積欠捷運配合款緩撥利息費用 16 億 33 萬餘元。

又查有關新北市地方總決算未列入公共債務法債限規範之潛藏負債，除前述已揭露者外，依據財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會統計，尚有積欠應行負擔私立學校教職員工退休撫卹資遣經費為 2 億 7,647 萬餘元之潛藏負債未予揭露。

二、政府投資目錄之查核

本年度新北市地方總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，新北市政府原編新北市地方總決算列投資金額共計 260 億 736 萬餘元，較上年度投資金額 194 億 1,674 萬餘元，增加 65 億 9,061 萬餘元。茲分述如次：

（一）營業基金部分

本年度期末新北市政府直接投資之附屬單位預算，計有 1 個單位，為新北市政府農業局主管之新北市果菜運銷股份有限公司。本年度期末資本額 2,500 萬元，與上年度相同，係前臺北縣改制為新北市後，新北市政府概括承受前臺北縣三重市公所獨資成立之三重果菜市場股份有限公司投資額。

（二）非營業特種基金部分

本年度期末新北市政府經管之非營業特種基金計有 17 個單位，新北市政府配合地方總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為業權型基金及政事型基金 2 大類。其中政事型基金包括特別收入基金及資本計畫基金，計 12 個基金，較上年度期末 11 個單位增加 1 個單位，係新成立新北市公共建設用地基金，各基金配合固定項目分開原則，期末基金餘額以「基金餘額」科目表達，未列入政府投資目錄；餘 5 個業權型基金均屬作業基金，較上年度期末 7 個單位減少 2 個單位，係裁撤新北市市有財產開發基金及結束新北市政府國民住宅管理維護基金。新北市政府原編新北市地方總決算列作業基金數額總計 222 億 7,001 萬餘元，較上年度期末作業基金數額 162 億 6,580 萬餘元，淨增加 60 億 421 萬餘元，其增減情形如次：

1. 新北市政府財政局主管

新北市市有財產開發基金：因基金裁撤，投資基金 12 億 6,902 萬餘元繳回公庫。

2. 新北市政府交通局主管

新北市停車場作業基金：本年度期末基金數額 22 億 843 萬餘元，較上年度期末基金數額 12 億 7,161 萬元，增加 9 億 3,682 萬元，係賸餘撥充數。

新北市軌道建設發展基金：本年度期末基金數額 170 億 7,708 萬餘元，較上年度期末基金數額 107 億 4,067 萬餘元，增加 63 億 3,641 萬餘元，係賸餘撥充數 37 億 9,345 萬餘元及公庫撥款數 25 億 4,296 萬元。

（三）其他投資部分

本年度期末新北市政府其他投資計有 5 個單位，較上年度期末 4 個單位增加 1 個單位，係投資桃園大眾捷運股份有限公司。新北市政府原編新北市地方總決算列投資金額共計 37 億 1,234 萬餘元，較上年度投資金額 31 億 2,594 萬餘元，增加 5 億 8,640 萬元，係新北市政府交通局依轄區捷運機場線路線長度比例投資桃園大眾捷運股份有限公司。

茲將新北市政府投資營業基金、非營業特種基金及其他投資之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 (基 金) 名 稱	新 北 市 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	26,007,360,540	19,416,749,540	+ 6,590,611,046
營 業 基 金 部 分	25,000,000	25,000,000	—
新 北 市 政 府 農 業 局 主 管	25,000,000	25,000,000	—
新 北 市 果 菜 運 銷 股 份 有 限 公 司	25,000,000	25,000,000	—
非 營 業 特 種 基 金 部 分	22,270,019,166	16,265,808,120	+ 6,004,211,046
新 北 市 政 府 地 政 局 主 管	2,100,207,318	2,100,207,318	—
新 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	2,100,207,318	2,100,207,318	—
新 北 市 政 府 財 政 局 主 管	—	1,269,022,556	- 1,269,022,556
新 北 市 市 有 財 產 開 發 基 金	—	1,269,022,556	- 1,269,022,556
新 北 市 政 府 衛 生 局 主 管	884,295,076	884,295,076	—
新 北 市 醫 療 作 業 基 金	884,295,076	884,295,076	—
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	19,285,516,772	12,012,283,170	+ 7,273,233,602
新 北 市 停 車 場 作 業 基 金	2,208,431,170	1,271,611,170	+ 936,820,000
新 北 市 軌 道 建 設 發 展 基 金	17,077,085,602	10,740,672,000	+ 6,336,413,602
其 他 投 資 部 分	3,712,341,420	3,125,941,420	+ 586,400,000
新 北 市 政 府 水 利 局 主 管	985,241,000	985,241,000	—
臺 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	985,241,000	985,241,000	—
新 北 市 政 府 交 通 局 主 管	1,379,416,638	793,016,638	+ 586,400,000
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	612,500,000	612,500,000	—
臺 北 都 會 區 大 眾 捷 運 系 統 土 地 開 發 基 金	180,516,638	180,516,638	—
桃 園 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	586,400,000	—	+ 586,400,000
新 北 市 政 府 城 鄉 發 展 局 主 管	1,347,683,782	1,347,683,782	—
住 宅 基 金	1,347,683,782	1,347,683,782	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度新北市地方總決算所列財產量值總目錄，計列市有財產總值 6,051 億 9,786 萬餘元（其中珍貴財產總值 23 億 5,955 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，並派員就地抽查，除有關市有財產業務之重要審核意見，已於本年度新北市地方總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」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 5,753 億 7,105 萬餘元（其中珍貴財產總值 21 億 9,685 萬餘元），占市有財產總值約 95.07%，較上年度決算列數 5,475 億 1,579 萬餘元，增加 278 億 5,526 萬餘元，約 5.09%。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 2,167 億 8,829 萬餘元（其中珍貴財產總值 12 億 7,466 萬餘元），占市有財產總值 35.82%，較上年度決算列數 2,111 億 5,501 萬餘元，增加 56 億 3,328 萬餘元，約 2.67%，主要係各機關依民國 102 年度公告地價調增土地價值；新北市立三重高級中學增加校舍用地；新北市立聯合醫院辦理徵收三重院區急重症大樓新建工程用地；城鄉發展局及工務局等受贈及辦理撥用土地增加；新北市三重區永福等國民小學及頭前、達觀等國民中學增列新建教室等。經核尚無不符。

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 3,585 億 5,776 萬餘元（其中珍貴財產總值 9 億 2,218 萬餘元），占市有財產總值 59.25%，較上年度決算列數 3,363 億 3,578 萬餘元，增加 222 億 2,198 萬餘元，約 6.61%；主要係各機關依民國 102 年度公告地價調增土地價值；工務局增加道路用地；水利局增加污水抽水站及渠道用地；三峽及八里區公所增列新建公有市場等。經核尚無不符。

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 2,500 萬元，與上年度決算列數相同，未有變動。經核尚無不符。

（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 298 億 2,680 萬餘元（其中珍貴財產總值 1 億 6,269 萬餘元），占市有財產總值 4.93%，較上年度決算列數 231 億 3,866 萬餘元，增加 66 億 8,813 萬餘元，約 28.90%，主要係各機關依民國 102 年度公告地價調增土地價值；經濟發展局撥用取得「臺北縣新板橋車站特定區（特專二）國際觀光旅館興建營運招商案」基地；財政局增加受贈及抵繳稅款土地等。經核尚無不符。

四、債款目錄（長期部分）之查核

本年度新北市地方總決算所附債款目錄（長期部分），經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度新北市地方總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「柒、新北市政府財政局主管」項下揭露外，茲將債務舉借情形，分述如次：

（一）1 年以上公共債務未償餘額

本目錄係揭露公共債務法第 4 條第 1 項所規範之新北市政府總預算及特別預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 102 年底止，新北市政府債務餘額決算數為 485 億 8,587 萬餘元，約占總預算及特別預算歲出總額之 28.88%，尚未超過公共債務法第 4 條第 2 項規定 45% 之債限；若扣除決算保留數 12 億 9,947 萬餘元，則未償債務餘額實際結欠數 472 億 8,640 萬元。

（二）未滿 1 年公共債務未償餘額

截至民國 102 年底，未列計前述債務餘額之新北市政府所舉借未滿 1 年債務餘額為 406 億元（全數為短期借款），約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 26.12%，雖尚未超過公共債務法第 4 條第 6 項規定 30% 之債限，惟以調節庫款收支為目的之未滿 1 年公共債務，因長期持續舉借已有形成長期債務之趨勢。

茲將新北市地方總決算債款目錄（長期部分）編列如次：

新北市地方總決算債款目錄（長期部分）

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	合 約 期 間		金			利息償付 總 額
		訂借日期	償還日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
合 計				90,386,400,000	43,100,000,000	47,286,400,000	328,954,018
101 年度小計				62,086,400,000	39,300,000,000	22,786,400,000	324,864,373
101 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	101.02.18	103.02.18	20,286,400,000	13,300,000,000	6,986,400,000	30,106,337
101 年度各項建設工程款	台北富邦商業銀行 市府分行	101.01.14	103.01.14	10,000,000,000	—	10,000,000,000	92,498,079
101 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	101.01.02	103.01.02	5,000,000,000	—	5,000,000,000	45,561,233
101 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	101.03.25	103.03.25	800,000,000	—	800,000,000	7,744,986
101 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	101.10.12	103.10.15	5,000,000,000	5,000,000,000	—	57,135,754
101 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行 板橋分行	101.09.26	102.09.27	10,000,000,000	10,000,000,000	—	45,945,205
101 年度各項建設工程款	國泰世華商業銀行 板東分行	101.10.12	102.10.13	6,000,000,000	6,000,000,000	—	20,613,424
101 年度各項建設工程款	第一商業銀行板橋 分行	101.10.05	102.10.06	5,000,000,000	5,000,000,000	—	25,259,355

新北市地方總決算債款目錄（長期部分）（續）

中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	合 約 期 間		金			利 息 償 付 總 額
		訂借日期	償還日期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
102 年度小計				28,300,000,000	3,800,000,000	24,500,000,000	4,089,645
102 年度各項建設工程款	臺灣土地銀行板橋分行	102.08.15	103.08.15	3,800,000,000	3,800,000,000	—	4,089,645
102 年度各項建設工程款	日商瑞穗實業銀行台北分公司	102.04.01	103.04.01	2,500,000,000	—	2,500,000,000	—
102 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行板橋分行	102.04.24	103.04.24	5,000,000,000	—	5,000,000,000	—
102 年度各項建設工程款	臺灣中小企業銀行板橋分行	102.04.24	103.04.24	5,000,000,000	—	5,000,000,000	—
102 年度各項建設工程款	臺灣銀行板橋分行	102.12.27	103.12.27	5,000,000,000	—	5,000,000,000	—
102 年度各項建設工程款	國泰世華商業銀行光華分行	103.01.06	104.01.06	7,000,000,000	—	7,000,000,000	—

註：1. 本表未包括總決算及特別決算除借保留數 15,941,611,320 元與償還保留數 14,642,137,320 元。

2. 本表所列未償還額係指截至本年度止實際舉借之未償債務餘額，其合計數加計債務之除借保留數（15,941,611,320 元）扣除債務之償還保留數（14,642,137,320 元）之淨額，即為 1 年以上公共債務未償餘額（48,585,874,000 元）。

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度新北市地方總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項計 2 項，合計保證金額 2 億 6,500 萬元。惟查據新北市政府水利局主管決算及單位決算之「促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費明細表」均列有新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫保證期間自民國 98 年 6 月至 129 年 5 月止，保證金額 3 億 1,470 萬餘元，該項目未於民國 102 年度新北市總決算揭露外，詳如下列：

（一）新北市政府幸福創業微利貸款

新北市政府就業服務中心為使新北市弱勢民眾經由創業脫貧，與財團法人中小企業信用保證基金共同推動辦理「幸福創業微利貸款信用保證」並簽訂契約，負擔申貸個案逾期還款之責任。依契約規定信用保證融資總金額為相對資金之 10 倍，截至民國 102 年 12 月 31 日止，已撥付 650 萬元，故新北市政府保證金額為 6,500 萬元。

（二）新北市政府中小企業信用保證融資貸款

新北市政府經濟發展局為提振新北市產業景氣，與財團法人中小企業信用保證基金以共同提供信用保證方式，負擔申貸個案逾期還款之責任。依契約規定信用保證融資總金額，以專款及相對資金之 10 倍，截至民國 102 年 12 月 31 日止，已撥付 2,000 萬元，故新北市政府保證金額為 2 億元。

重要審核意見

總決算未編製促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費明細表，未完整揭露政府應負擔之經費。

依政府資訊公開法第 6 條規定，與人民權益攸關之施政、措施及其他有關之政府資訊，以主動公開為原則，並應適時為之。預算法第 9 條規定，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，應於預算書中列表說明。及各直轄市及縣（市）政府編製 102 年度地方總決算應行注意事項第 3 點規定，總決算及單位決算應具備書表，應分別依行政院主計總處及直轄市政府主計處規定之書表格式說明編製，不得遺漏；若為應業務需要，得自行增列必要之書表。經查民國 101 年度新北市總決算附屬表—因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表，列有新北市淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運計畫（自民國 98 至 102 年）一案，惟民國 102 年度該案僅揭露於各主管機關決算及單位決算中，未彙編於總決算。又查各直轄市有關促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費揭露情形，如高雄市已於民國 101 年度總決算中揭露，臺北市及臺中市於民國 102 年度該市地方總決算編製作業手冊或決算書表格式中納入該項資訊，民國 102 年度新北市總決算未揭露相關資訊，核與上開規定未符，且前後年度總決算書表欠缺一致表達基礎，亦有欠妥，經函請檢討改善。據復：於修訂 103 年度總決算編製作業手冊時，將納入考量。

茲將中華民國 102 年度新北市地方總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出表列如次：

單位：新臺幣千元

機關名稱	被 保 機 關 或 公 私 企 業	擔 保 、 保 證 或 契 約 事 項	發 生 條 件	起 訖 期 間	擔 保 、 保 證 或 契 約 金 額	實 際 支 出 金 額
新北市政府 就業服務中心	新北市政府 幸福創業微 利貸款申貸 個案	新北市政府 幸福創業微 利貸款	申貸個案逾期還款。	民國 98 年 1 月 1 日起至民國 103 年 12 月 31 日止。	65,000	6,500
新北市政府 經濟發展局	財團法人中 小企業信用 保證基金融 資貸款申貸 個案	新北市政府 中小企業信 用保證融資 貸款	申貸個案逾期還款。	民國 102 年 1 月 21 日起至民國 103 年 12 月 31 日止。	200,000	20,000

備註：本表未含新北市政府水利局辦理淡水地區污水下水道系統工程 BOT 案，保證期間自民國 98 年 6 月起至民國 129 年 5 月止，每月固定攤提計付建設攤提費保證金額 3 億 1,470 萬餘元。截至民國 102 年度止實際支出金額為 9,024 萬餘元。

參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

臺北都會區大眾捷運系統建設工程特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算表

臺北都會區大眾捷運系統建設工程特別預算（自民國 82 年 1 月 1 日至 87 年 6 月 30 日止），主要工作計畫包括行政作業費、都會區捷運建設工程等 2 項，於辦理決算時，奉准轉入以後年度繼續執行，其中行政作業費已於民國 88 年下半年及 89 年度執行完畢，其餘尚繼續辦理中。該特別決算以前年度歲入保留轉入數為 7 億 9,947 萬餘元，決算審核結果，審定應收保留數 7 億 9,947 萬餘元（100.00%），主要係仍需舉借以支應捷運工程款之賒借收入。以前年度歲出保留轉入數為 21 億 6,855 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億元（9.22%）；應付保留數 19 億 6,855 萬餘元（90.78%），主要係部分捷運工程尚未完成，仍需繼續執行，故辦理保留。

茲將該特別決算以前年度歲入、歲出保留轉入數決算之審定，列表如次：

一、以前年度歲入保留轉入數部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減免數	實現數	應收保留數	減免數	實 現 數	應 收 保 留 數
								金 額 %
82-87	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000 100.00
	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000 100.00
	賒 借 收 入	799,474,000	—	—	—	—	—	799,474,000 100.00

二、以前年度歲出保留轉入數部分

單位：新臺幣元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	修 正 數			決 算 審 定 數		
			減免數	實現數	應付保留數	減免數	實 現 數	應 付 保 留 數
								金 額 %
82-87	交 通 支 出	2,168,556,983	—	—	—	—	200,000,000	1,968,556,983 90.78
	捷運工程支出	2,168,556,983	—	—	—	—	200,000,000	1,968,556,983 90.78
	都會區捷運 建設工程	2,168,556,983	—	—	—	—	200,000,000	1,968,556,983 90.78

肆、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投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。截至本年度止，各主管機關決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」所列政府捐助成立之財團法人，包括文化局主管之新北市文化基金會及教育局主管之新莊區瓊林里文教基金會等 2 個，基金總額 1 億 6,120 萬餘元。茲將本年度審核情形說明如次：

一、營運概況

(一) 文化局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 1 億 3,120 萬元，其中接受政府捐助基金 9,000 萬元，占 68.60%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運獲有賸餘，本年度無接受政府委辦及捐助經費。

(二) 教育局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 3,000 萬元，悉數由政府捐助，經主管機關評估結果，僅說明符合教育事務財團法人設立許可及監督要點規定，惟未確實評估政府對財團法人之捐助效益，相關內容請詳二、重要審核意見；營運產生短絀，本年度接受政府委辦及捐助經費 5 萬元，占該財團法人年度收入比率 9.00%。

二、重要審核意見

財團法人新莊區瓊林里文教基金會實際支用於獎學金比例偏低，與其設置目的未符，允宜注意檢討。

依據行政院 101 年 2 月 2 日院授主孝字第 1010001616 號函訂定政府捐助之財團法人財務監督要點第 9 點規定：「主管機關應確實評估政府對財團法人之捐助效益，列入決算辦理，以作為以後年度編列相關預算之參據。」第 10 點規定：「主管機關應督促財團法人確實依財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項規定編製決算，決算內容應依其業務性質妥作說明並詳實表達。」新北市政府教育局捐助成立之財團法人新莊區瓊林里文教基金會民國 102 年營運短絀 5 萬 7,427 元，經查該基金會 102 年度人事費用(薪資及健保費)30 萬 8,664 元，會務發展費用(如董事在職研習)15 萬 7,810 元，二項合計 46 萬 6,474 元，占該基金利息決算數 55 萬 5,840 元之 83.92%，而實際支用於獎學金 12 萬 4,500 元，僅占總支出 61 萬 3,267 元之 20.30%，與該基金作為獎學金發放之用之設置目的未符，經函請檢討改進。據復：後續將協助該基金會進行檢討改善，以發揮最大捐助效益。

政府捐助財團法人明細表

中華民國 102 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(%)	
總計	85,800	161,200	50,000	58.28	120,000	74.44	50	—	50	2.13	383
教育局主管(1 個)	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	50	—	50	9.00	-57
新莊區瓊林里文教基金會	30,000	30,000	30,000	100.00	30,000	100.00	50	—	50	9.00	-57
文化局主管(1 個)	55,800	131,200	20,000	35.84	90,000	68.60	—	—	—	—	441
新北市文化基金會	55,800	131,200	20,000	35.84	90,000	68.60	—	—	—	—	441

註：1. 本表係依據各該主管決算「對各部門捐助財團法人之效益評估表」編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主考一字第 0990001090 號函示填列。

3. 表列財團法人之財務報表資料均經董事會決議通過。

伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

近來年新北市政府積極推動與民生攸關之重大公共建設計畫，舉如捷運新莊線完工通車、新莊國民運動中心完工啟用等，已展現正面成果，並帶給市民更便利及優質生活環境。鑑於重大公共建設計畫為該府施政重心，重大公共建設計畫之推動，多係以政府採購方式為之，其法令、制度規章健全與否，或有無落實執行，與重大公共建設執行績效息息相關，且該府推動都市更新執行成效亦為民眾關注議題，本處本年度爰針對新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形、新北市都市更新推動情形等進行查核。茲將本處就上述事項之查核情形說明如次：

一、新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形之查核

(一) 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形

本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫經費達 1 億元以上，由本處列管者，計有 120 項，年度可支用預算 393 億 1,645 萬餘元，執行數 324 億 3,109 萬餘元，執行率 82.49%，經依主管機關別，統計詳如表 1。

本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 之計畫共計 30 項，其計畫明細經彙整詳如表 2，均經本處函請各主辦機關檢討相關人員有無疏失責任，並研擬改善措施。

表 1 民國 102 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形統計表

單位：項、新臺幣千元、%

項次	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		120	39,316,457	32,431,096	82.49
1	社會局	1	90,370	24,251	26.84
2	工務局	24	7,167,153	3,532,978	49.29
3	民政局	8	1,135,347	669,270	58.95
4	文化局	2	301,314	248,178	82.37
5	水利局	17	5,354,609	4,612,858	86.15
6	消防局	4	182,297	160,215	87.89
7	交通局	10	10,403,381	9,275,928	89.16
8	警察局	4	455,372	425,914	93.53
9	地政局	4	9,197,103	8,681,110	94.39
10	教育局	37	4,352,443	4,136,084	95.03
11	農業局	1	335,468	325,758	97.11
12	城鄉發展局	6	185,040	182,764	98.77
13	衛生局	1	151,560	150,788	99.49
14	環境保護局	1	5,000	5,000	100.00

資料來源：彙整自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

表 2 民國 102 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 明細表

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
1	教育局	新北市政府教師專業發展研習中心興建工程計畫	10201-10404	631,844	131,844	0	0	131,844	0	0	因預算遭議會凍結，暫緩辦理相關採購之招標公告作業，致影響計畫執行進度。	丁
2	文化局	新北市立美術館興建工程計畫	10106-10802	1,691,755	53,136	0	0	53,136	0	0	因未依零基預算精神，覈實編列年度經費需求，且另調整表演空間量體，致影響計畫執行進度。	丁
3	工務局	辦理三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程(含用地費)計畫	10101-10404	102,189	87,029	458	0.53	86,753	182	0.21	因未依市價補償方式編列用地取得費用，致影響計畫執行進度。	丁
4	教育局	新北市南勢國小校舍新建第二期工程計畫	10010-10408	208,000	90,500	4,691	5.20	87,374	2,748	3.15	因承商財務危機致無法履約，需重新招標，致影響計畫執行進度。	丁

表 2 民國 102 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 明細表(續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
5	工務局	汐止區社后地區聯外道路暨新社后橋捷運共構工程(含用地費)計畫	09901-10504	2,511,391	1,378,887	370,630	26.88	1,067,943	59,686	5.59	因未依市價補償方式編列用地取得費用，致影響計畫執行進度。	丙
6	交通局	四維公園地下停車場新建工程計畫	10201-10412	508,300	20,000	1,154	5.77	20,000	1,154	5.77	因工程改採統包方式辦理，且變更為「不移樹」之建造方案，致影響計畫執行進度。	丁
7	交通局	臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線(第一期工程)計畫	09902-10912	12,221,767	969,932	75,029	7.74	950,470	62,107	6.53	因沿線民眾陳情，致用地未能如期取得，且機電系統工程歷經 4 次流標，致影響計畫執行進度。	免評(註 2)
8	工務局	淡水河北側沿河平面快速道路工程(含用地費)計畫	09901-10412	3,857,980	1,820,000	224,110	12.31	1,728,122	132,232	7.65	因遭內政部以「環評上訴未定讞與臺北市府未同意設計方案」為由退回徵收計畫，致影響計畫執行進度。	丙
9	教育局	新埔國小老舊校舍整建工程計畫	10101-10412	118,000	11,100	2,879	25.94	10,947	2,726	24.90	因興建量體及預算單價未及早確定，致影響計畫執行進度。	丁
10	社會局	新北市身心障礙者綜合福利服務大樓新建工程計畫	10006-10303	340,000	100,470	34,351	34.19	90,370	24,251	26.84	因基地開挖時發現有垃圾掩埋，需另清運處理，致影響計畫執行進度。	丙
11	工務局	深坑兒童遊戲場附建地下停車場工程計畫	10001-10312	221,803	135,850	39,860	29.34	134,124	38,134	28.43	因承商估驗計價作業落後，致影響計畫執行進度。	優
12	教育局	新北市興南國小老舊校舍整建工程計畫	10101-10312	192,150	42,222	14,023	33.21	40,000	12,330	30.83	因建照申請作業延遲，且工程流標 4 次，致影響計畫執行進度。	丁
13	工務局	新店區安坑一號道路第一期延伸段工程暨第二期新闢工程計畫	09901-10512	3,955,572	658,055	299,462	45.51	526,897	164,804	31.28	因墳墓遷葬作業延遲，致影響計畫執行進度。	丙

表 2 民國 102 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 明細表(續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
14	工務局	板橋區浮洲榮民公司周邊地區興建合宜住宅整體計畫—辦理道路、橋梁興闢及交通改善計畫(含用地費)	10101-10404	897,000	647,804	284,940	43.99	596,717	233,853	39.19	因用地所有權人抗爭欲採市地重劃方式辦理,及部分土地使用權仍有爭議,致影響計畫執行進度。	丙
15	民政局	淡水區新興市民活動中心新建工程計畫	09709-10303	140,000	128,337	59,123	46.07	123,915	54,701	44.14	因鄰房鑑定作業時程延誤,致影響計畫執行進度。	丙
16	警察局	蘆洲分局蘆洲所興建工程計畫	10101-10408	136,555	30,000	15,176	50.59	27,209	12,385	45.52	因承商財務危機致無法履約,需重新招標,致影響計畫執行進度。	丙
17	民政局	新北市淡水區綜合行政大樓新建工程計畫	09503-10307	1,030,871	798,910	474,428	59.38	618,801	294,319	47.56	因計畫內容改變,致需辦理契約變更,致影響計畫執行進度。	丙
18	教育局	永和、汐止及樹林國民運動中心新建工程計畫	10101-10512	1,839,000	23,000	11,469	49.87	23,000	11,469	49.87	因修正規劃內容需提送中央機關審議,爰暫緩招標公告作業,致影響計畫執行進度。	丙
19	交通局	捷運三環三線-淡海輕軌計畫	10101-11412	15,305,590	432,306	239,835	55.48	395,520	204,449	51.69	因主辦機關變更,且另重新檢討招標策略,致影響計畫執行進度。	乙
20	教育局	竹圍國中改制完中新建工程計畫	10101-10503	300,000	6,000	5,023	83.71	3,380	1,761	52.10	因水土保持及山坡地建築審查事宜未如期完成,致影響計畫執行進度。	甲
21	交通局	配合示範道路景觀改造交通號誌更新、標誌路燈共桿暨纜線地下化工程計畫	10001-10303	120,000	86,476	68,050	78.69	48,143	27,531	57.19	因部分工程承商驗收改善作業延遲,致影響計畫執行進度。	乙
22	交通局	新北市路名地名指示牌英譯標示統一計畫	10001-10312	120,750	67,830	54,526	80.39	33,266	19,062	57.30	因設計監造標第 2 次招標始決標,致影響計畫執行進度。	乙

表 2 民國 102 年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80% 明細表(續)

單位：新臺幣千元、%

項次	主管機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定支用總數	累計實際執行總數	總累計執行率	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率	落後原因	評核結果
23	教育局	積穗國小老舊校舍整建暨地下停車場興建工程計畫	10010-10412	555,164	15,879	10,936	68.87	12,729	7,786	61.17	因建築工程歷經 4 次流標，致影響計畫執行進度。	丙
24	教育局	興建江翠國中室內溫水游泳池共構地下停車場工程計畫	10101-10410	300,358	83,000	53,262	64.18	83,000	53,262	64.18	因遭遇民眾護樹抗爭，致影響計畫執行進度。	乙
25	城鄉發展局	城鄉風貌提升地方整體環境改善計畫	10001-10312	100,000	52,166	46,463	89.07	18,025	12,322	68.36	因天候因素影響工程施作，且承商估驗計價作業落後，致影響計畫執行進度。	甲
26	警察局	汐止分局廳舍暨汐止所、交通分隊興建工程計畫	10101-10512	388,853	51,000	36,367	71.31	48,202	33,569	69.64	因他案「新北市汐止文化中心整建工程」新增陳列館空間需併案檢討建蔽率及容積率，影響建照請領，致影響計畫執行進度。	甲
27	工務局	淡海新市鎮第一期發展區公共設施維護管理計畫	09907-10212	490,522	490,522	444,278	90.57	162,831	116,587	71.60	因承商尾款未如期撥付，致影響計畫執行進度。	優
28	水利局	新北市河川環境營造工程計畫	10201-10412	1,000,000	50,000	36,416	72.83	50,000	36,416	72.83	因案內部分工程多次流標，致影響計畫執行進度。	丁
29	民政局	板橋生命追思館 1F-3F 室內裝修及納骨箱櫃體工程計畫	10008-10304	132,500	132,500	98,024	73.98	127,567	93,091	72.97	因主要工項納骨灰櫃產製時程延誤，致影響計畫執行進度。	丙
30	民政局	新北市軍人忠靈祠第二納骨塔興建工程計畫	09401-10210	166,688	160,089	153,094	96.04	29,404	22,805	77.56	因結算作業延遲，致影響計畫執行進度。	優

註：1. 資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

2. 「臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線（第一期工程）」計畫係由臺北市政府捷運工程局辦理，符合免評核條件。

（二）審計機關查核情形

本處查核本年度新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行情形發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

1. 中長程計畫編審要點所定計畫應包括項目欠缺完整，影響計畫審議作業，允宜修訂完整中長程計畫編擬要點，以發揮審議功能。

依「中華民國一百零三年度直轄市及縣（市）地方總預算編製要點」第 13 點規定，重大新興施政計畫或重大公共工程建設計畫，應先檢討民間參與投資，以及運用各項財務策略進行財務規劃事宜，並就其備（替）選方案進行成本效益分析，提供財源籌措及資金運用之說明。新北市政府為強化所屬各機關中長程計畫之編審作業，亦已參照「行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點」規定，另訂定「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」供該府各機關遵循辦理。惟查上開中長程計畫編審要點第 11 點規定之新興中長程計畫應包括項目，僅有計畫緣起、計畫目標及基本政策、執行策略與方法、管制考核措施、資源需求等，並未明定計畫內容應含經濟效益評估、財務規劃（如就計畫之自償率、淨現值、內部報酬率等，進行財務效益分析）、民間參與可行性及替選方案之成本效益分析等要項，影響計畫審議作業之嚴謹度。經建請新北市政府研究發展考核委員會（以下簡稱新北市政府研考會）修訂完整中長程計畫編擬要點，以發揮審議功能。據復：已研議由先期審查審議小組視案件規模、重大影響程度等因素，要求機關將經濟效益評估、財務規劃、民間參與可行性及替選方案之成本效益分析等要項，納入可行性研究計畫報告，再併同先期審查提案評核表，提送審議小組陳請副市長召開審查會辦理個案審查作業。

2. 新興公共建設計畫之擬編及審議作業未能落實，允宜研謀具體改善措施，以提升計畫執行效益。

按現行新北市政府對所屬各機關之新興中長程計畫（含新興重大公共建設計畫）之審議作業，係於年度重要延續性及新興施政計畫先期審查作業中，由該府研考會併於年度施政計畫先期作業（審查計畫下年度概算）中辦理，審查作業期間為每年 4 月中旬至 6 月中旬，該府並訂定「新北市政府及所屬各機關中長程計畫編審要點」。本處抽查該府工務局「辦理三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程(含用地費)」等 6 項中長程計畫內容，發現各計畫主辦機關僅提報「計畫總論」、「可為市民或市府帶來的效益（質化說明）」、「可達成效益之衡量指標及預期成果」、「計畫總經費」等欄位內容，至有關上開中長程計畫編審要點第 11 點所規定計畫應包括之「計畫緣起（含主、客觀環境及現行相關政策或法令依據說明、未來發展

趨勢、問題評析)」、「配合計畫執行之基本政策說明」、「執行策略與方法(含實施步驟及年度工作目標、年度實施計畫及工作摘要)」、「管制考核措施(含績效考核指標、考核流程與週期)」、「資源需求(含人力及經費需求、經費來源)及「附則(含相關機關配合事項、計畫執行時可能遭遇之困難與因應措施)」等內容，均未依規定提報。又該府暨所屬各機關新興中長程計畫之審議，係集中於2個月中一次審議，相較於行政院所屬各機關之新興重要中長程個案計畫，可於年度中隨時提報審議，該府暨所屬各機關新興中長程計畫之審議作業時程，明顯過於壓縮。綜上，顯示新北市政府就新興公共建設計畫之擬編及審議作業未能落實。經建請新北市政府研考會研謀具體改善措施，以提升計畫執行效益。據復：已函請所屬機關爾後就新興工程類計畫經費達1億元以上案件，應撰寫計畫報告書，內容並應包含中長程計畫編審要點所規定要項，且對於新興中長程計畫之提報及審議，由集中於2個月內辦理，改為得於年度中隨時提報，不限定時程。

3. 未審慎考量計畫執行能量或妥依市價補償規定，覈實編列預(概)算，致預算執行率欠佳或計畫進度落後，允宜研謀改善，以確保資源妥善運用及計畫執行順遂。

依行為時各年度直轄市及縣(市)地方總預算編製要點規定，各主管機關(處、局、室)編製歲出概算時，應就年度應興辦之事項，通盤考量，並衡酌以往執行情形，把握零基預算精神，按計畫優先順序，除覓有相對特定收入來源外，應於核定概算額度範圍內檢討編列，若屬延續性計畫，並應考量未來四年可用資源概況，妥為規劃所需預算；又新北市政府為落實重要延續性及新興施政計畫之先期審查作業，各年度並已另訂相關審查作業注意事項，明定有關市長政見、旗艦計畫、重大工程、專案計畫及新興施政計畫，均應提報該府研考會辦理先期審查作業。惟本處抽查該府工務局「辦理三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程(含用地費)」等6項重大公共建設計畫之預(概)算編列情形，發現間有部分計畫主辦機關對於經費需求評估，未依零基預算精神，審慎考量以往年度經費執行及計畫實際執行進度等攸關計畫執行能量事項，覈實編列年度經費需求，致預算保留過多；或未妥依市價補償方式編列用地取得費用，肇致計畫進度嚴重落後等情事，已影響政府資源有效運用及計畫執行順遂，經建請新北市政府研考會研謀具體改善措施。據復：將請各機關於提報新興計畫時，依計畫分年預定進度，籌編分年計畫預算，另提報延續性計畫時，則要求機關應參酌以前年度之計畫進度及預算執行率，並衡酌年度計畫預定進度，妥適籌編合理之概算，以免執行率偏低及過多預算保留，又後續新興公共建設用地取得作業，已依土地徵收條例規定，採市價補償方式編列預算。

4. 計畫管制及評核作業欠周，允宜檢討並研謀改善措施，以提升施政績效。

新北市政府為落實所屬各機關年度施政計畫之執行、管制與評核，提升管理績效及施政品質，已訂定「新北市政府年度施政計畫選項管制評核作業要點」。本處於前（101）年派員查核發現，核有機關填報計畫進度及預算執行有關資訊錯誤頻仍，填報品質管控不良等情事，嗣經該府研議改善措施在案。惟本處抽查該府工務局「辦理三重區二重疏洪道兩側市地重劃區聯外道路開闢工程(含用地費)」等 6 計畫之管制及評核作業結果，仍間有未依上開規定納入年度施政計畫管制、執行進度填報錯誤，影響計畫評核正確性等情事。經建請新北市政府研考會研謀具體改善措施，以提升施政績效。據復：將於「分級列管作業」階段函請各一級機關及區公所檢視是否有未依規定列管之案件，「計畫管制」階段，如發現有未依規定列管案件，則簽報新增管制，另爾後將落實各項關鍵查核點管制，並加強教育訓練，避免執行進度填報欠周情事再次發生。

5. 重大公共建設計畫執行情形及評核結果資訊未公開，不利人民對公共建設計畫之瞭解及監督，允宜及時公開揭露，以提升政府施政透明度。

新北市政府對於所屬重大公共建設計畫（施政計畫）雖於計畫執行期間，要求各主辦機關按月於計畫管理系統（地方政府管理資訊網，LGPMnet）填報計畫執行進度，並由該府研考會掌握管制計畫執行情形，另於年度終了時，辦理執行績效評核，以作為獎懲依據。惟查該府各機關列管之重大公共建設計畫每月執行進度、研考單位管制情形及計畫年度執行績效評核結果等資訊，均未公開（告）於相關資訊網路或其他公開資訊，相較於行政院所屬各機關施政計畫執行進度及評核結果等資訊，均已公告於公開資訊網路，該府所屬重大公共建設計畫（施政計畫）執行情形及評核結果資訊，顯欠透明與公開，不利人民對公共建設計畫之瞭解及監督。經建請新北市政府研考會及時公開揭露相關資訊，以提升政府施政透明度。據復：為使市民知悉各項施政成果，已設置「施政成果網」，另將妥適評估施政計畫執行進度及評核結果資訊公開之可行方案。

二、新北市都市更新推動情形之查核

（一）新北市政府推動都市更新執行情形

新北市政府為加速老舊建物重建，已於民國 102 年 8 月 22 日首創「簡易型都更」，首件簡易都更案並於同年 11 月動工；又受理民間申請更新案件，截至民國 103 年 3 月中旬，已達 191 案，更新戶數約 3 萬 5,000 戶，更新總面積 84.95 公頃；另為提升市有土地利用效能，已清查

區位適當之大面積市有土地主導辦理都市更新，截至民國 103 年 3 月中旬，辦理中之公辦都市更新案件計 11 件，面積約 14.7 公頃，其中 4 件已完成招商，引入民間投資達 138 億餘元。

（二）審計機關查核情形

依內政部不動產資訊平台民國 103 年第 1 季「住宅統計」資料顯示，新北市境內 30 年以上老舊住宅建物戶數近 57 萬戶，占全市住宅總戶數 150 萬餘戶之 38%，其耐震係數不足，普遍不符現行標準，亟待市府積極協助或執行都市更新作業，以保障人民生命安全、提升都市環境品質；另截至民國 103 年 3 月底，新北市市有不動產參加民間自辦都市更新案件計 64 件，市產權益保障有賴嚴謹內部審議機制。有關本處本年度查核新北市政府都市更新處辦理都市更新業務，及該府財政局辦理市有不動產參加都市更新等執行情形發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

1. 對於市有不動產參加民間自辦都市更新案件，未按市地占都更單元面積比率訂定適切審議機制，審議作業有欠嚴謹，允宜研謀改善，以提升市有不動產運用效益及市庫利益。

依「新北市市有不動產參加都市更新處理原則」（以下簡稱市地參加都更處理原則）第 4 條規定：「市有土地面積合計占該都市更新單元土地總面積達二分之一以上者，得由財政局…專案報本府核定，由本府主導辦理都市更新。市有土地面積合計占都市更新單元土地總面積比率達四分之一以上未達二分之一者，經評估基地特性及政策需求後，…得依前項規定報本府核定，由本府主導辦理都市更新。」爰市有土地面積合計占都市更新單元土地總面積（以下簡稱市地占都更單元面積）比率達 25% 以上者，得由新北市政府財政局等機關評估報核定後，由新北市政府主導辦理都市更新。查截至民國 103 年 3 月中旬，新北市市有不動產參加民間自辦都市更新案件計 64 件，市地占都更單元面積比率介於 0.001% 至 69.31% 不等；又其中比率逾 25% 以上，依上揭市地參加都更處理原則第 4 條規定，得由新北市政府主導辦理都市更新者 6 件，惟大部分以市有地暫無開發利用計畫等為由，不主導辦理都更。按新北市政府財政局主導辦理之公辦都市更新案件，於前置作業階段採委外方式辦理公有土地更新前後價值、共同負擔比率、權利變換選配等評估作業，藉以瞭解財務可行性，並作為後續甄選實施者，訂定決標條件之參考；公開甄選實施者後，對於權利變換前後權利價值之查估，則要求採公開抽籤方式擇定不動產估價師，期使鑑價作業公開透明。惟新北市政府財政局現行對於前揭 64 件市有不動產參加民間自辦都市更新案件之審議，主要採由個案承辦同仁藉由民間實施者提報之權利變換計畫，辦理公有土地更新前後價值、權利變換選配等審議，簽辦審閱意見後逐層簽請核定；對於市地占

都更單元面積比率逾 25%以上，得主導辦理都市更新案件，亦採前揭相同審議方式，並無自行就權利變換選配及共同負擔合理性等辦理相關評估資料，以作為審議之參考，相較採公辦都更案件，審議機制難謂嚴謹。為健全市有不動產參加民間自辦都市更新之審議機制，俾維護與提升市有不動產運用效益及市庫利益，經建請新北市政府財政局按市地占都更單元面積比率，就都市更新前後權利價值評估等研謀適切之審議機制。據復：對於市有土地占都市更新單元總面積比率介於 25%至 50%，且經評估不予主導辦理更新之案件，將視個案委外辦理共同負擔合理性等財務試算，以供審議參考。

2. 都市更新事業計畫執行情形之監督管控未盡周延，允宜落實辦理。

依都市更新條例第 55 條規定：「都市更新事業計畫核定後，直轄市、縣（市）主管機關得視實際需要隨時或定期檢查實施者對該事業計畫之執行情形。」及都市更新條例施行細則第 26 條規定：「本條例第五十五條所定之定期檢查，至少每六個月應實施一次，直轄市、縣（市）主管機關得要求實施者提供有關都市更新事業計畫執行情形之詳細報告資料。」另依都市更新條例第 57 條規定：「實施者應於都市更新事業計畫完成後六個月內，檢具竣工書圖及更新成果報告，送請當地直轄市、縣（市）主管機關備查。」截至民國 103 年 3 月中旬，新北市政府都市更新處已核定都市更新事業計畫但尚未完工案件計 30 件，其中該處對於事業計畫獲核定逾 6 個月迄未依上述規定辦理定期檢查者 12 件，比率 40%；又該 12 件未辦理定期檢查案件，更有高達 8 件未函文要求實施者提報執行情形之詳細報告資料以供檢查；復查新北市轄內都市更新事業計畫已完成案計 19 件，其中 12 件（比率 63%）之實施者於完成後 6 個月，仍未依上述都市更新條例第 57 條規定提報竣工書圖及更新成果報告，顯示新北市政府都市更新處對於事業計畫執行情形之監督管控，未盡周延。經建請新北市政府都市更新處確依規定辦理。據復：已清查都更事業計畫個案執行情形，並函請各實施者補正執行報告等資料。

3. 都市更新計畫推動成果待加強，允宜通盤研謀改善，以提升都市更新執行效益。

新北市政府鑑於部分地區建築物窳陋、居住環境惡劣，及配合重大建設等因素，自民國 97 年 6 月起採發包委外方式訂定「捷運中和線沿線地區及場站週邊都市更新」等 12 地區之都市更新計畫，作為擬定都市更新事業計畫之指導。查上揭都市更新計畫截至民國 103 年 3 月底止，經審議通過並公告實施者僅 3 件；審議通過因故未發布實施及尚未完成審議者 9 件，比率高達 75%，其中執行期程最長之新店榮工廠地都市更新計畫暨都市計畫變更案，達 5 年餘仍未公告實施，都市更新計畫推動成果待加強。復查上揭 12 個地區，其中為加速啟動更新，於民國 98

年 1 月起陸續發布實施容積時程獎勵者 4 區，惟發布實施後，其中 2 區迄民國 103 年 3 月底止，無申請都市更新事業計畫報核案件；另截至同時間總計申請事業計畫報核者僅 5 案，未達加速啟動更新或誘發更新事業計畫之效益。為加速推動都市更新業務並誘發民間辦理都更之意願，經建請新北市政府都市更新處通盤研謀改善，以提升都市更新執行效益。據復：將採取檢討及修訂都市更新相關法令、加強都更人才培訓、教育訓練及協助民眾辦理自力更新等策略，以提升都市更新執行效益。

4. 現行都市更新權利變換計畫提列共同負擔項目及金額基準表規定之提列標準未臻妥適，允宜通盤檢討修正，以提升權利變換公平性及審議效率。

新北市政府為辦理轄內都市更新案件有關權利變換計畫提列共同負擔項目及金額之審議，於民國 100 年 3 月 10 日發布「新北市都市更新審議原則」（民國 102 年 3 月 14 日修正，以下簡稱審議原則）；民國 100 年 8 月 18 日訂定發布「新北市都市更新權利變換計畫提列共同負擔項目及金額基準表」（民國 100 年 11 月 8 日修正，以下簡稱基準表）。查前揭基準表規定之部分項目提列標準與審議原則規定不一致，如基準表對於外接水、電、瓦斯管線工程、鑽探等費用提列之標準規定採實際狀況認列，惟審議原則明確規範上揭費用以每戶（孔）7 萬 5,000 元提列。另基準表有關總務及人事、銷售等管理費用之提列標準，僅有單一費率上限（分別為 5% 及 6%），未依計畫規模級距訂定不同之費率上限，致部分案件總銷價值差異甚大，惟總務及人事、銷售等管理費用之提列均相同，影響權利變換公平性。以「擬訂新北市板橋區介壽段 146 地號等 6 筆土地都市更新權利變換計畫案（草案）」及「擬訂新北市永和區保福段 661 地號等 208 筆土地都市更新事業計畫案」等 2 案為例，更新後總銷價值分別為 25 億餘元及 138 億餘元，差異比率 5.52 倍，卻均採費率上限計算總務、銷售等管理費用。為使基準表合於相關法令及實務操作需要，提升權利變換公平性及審議效率，經建請新北市政府都市更新處就上揭基準表等法規通盤檢討修正。據復：有關本處建議意見，將納入研擬「新北市都市更新權利變換計畫提列共同負擔項目及金額基準表」修法之考量。

5. 部分審議通過之都市更新計畫，未依規定期限公告實施，允宜檢討研謀改善，以即時落實更新計畫規範，健全都市發展。

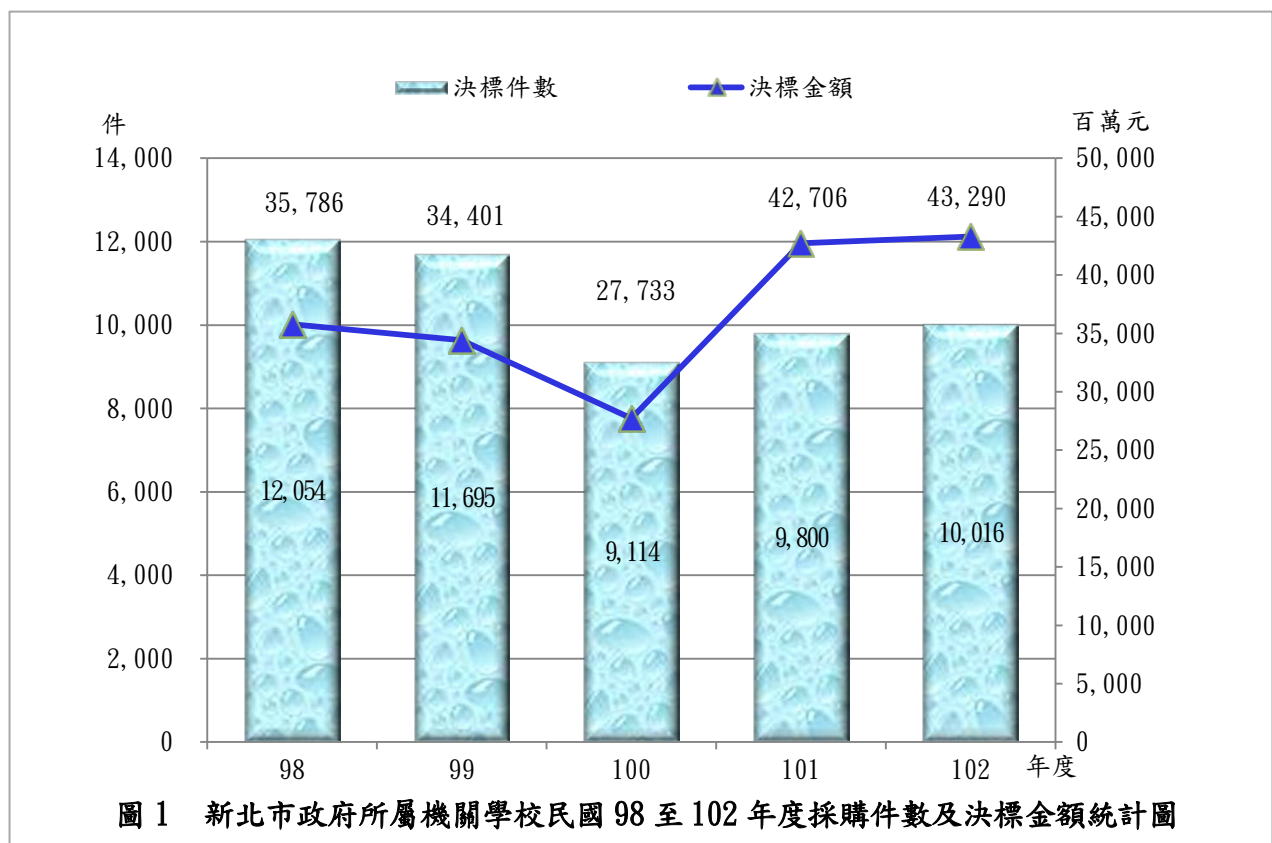
依都市更新條例第 8 條規定：「更新地區之劃定及都市更新計畫之擬定或變更，未涉及都市計畫之擬定或變更者，送各級主管機關遴聘（派）學者…審議通過後，公告實施之；…。」另都市更新條例施行細則第 2 條規定：「本條例第八條所定公告，於直轄市、縣（市）主管機

關審議通過後三十日內為之，…。」查新北市政府都市更新處擬定「捷運新莊線頭前庄站、先嗇宮站週邊都市更新」及「捷運中和線沿線地區及場站週邊都市更新」等 2 案，均於民國 102 年 3 月 7 日獲審議通過，分別於同年 4 月 22 日及同年 2 月 26 日公告實施，皆逾 30 日，不符上揭都市更新條例及其施行細則之規定，經函請新北市政府都市更新處檢討研謀改善，以即時落實更新計畫規範，健全都市發展。據復：日後將確實掌握時效，確依規定辦理公告。

三、新北市政府暨所屬機關辦理採購案件之查核

(一) 新北市政府暨所屬機關民國 98 至 102 年度採購案件辦理情形

新北市政府所屬機關學校民國 98 至 102 年度辦理之採購決標案件，計有 5 萬 2,679 件，決標金額 1,839 億 1,540 萬餘元，有關各機關學校各年度採購決標件數及決標金額，統計如圖 1。



(二) 審計機關查核情形

新北市政府暨所屬機關辦理採購案件，經本處稽察結果，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，經函請各該機關查明依法或依約處理，於民國 102 至 103 年 6 月期間收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 1 億 8,179 萬 6,033 元，有關收回、扣（罰）款、減帳金額達 500 萬元以上之案件資料，彙整如表 3：

表 3 稽察新北市政府暨所屬機關辦理採購案件於民國 102 至 103 年 6 月通知收回、扣（罰）款、減帳金額達 500 萬以上之案件一覽表

單位：新臺幣元

項次	主辦機關	案件名稱	決標金額	收回、扣（罰）款、減帳金額	備註
1	新北市政府體育處	新莊運動休閒中心	1,095,768,000	9,906,985	若含以前年度 924,728 元，則為 10,831,713 元。
2	新北市政府地政局	新北市臺北港特定區區段徵收開發案第二標	469,450,000	10,838,584	-
3	新北市政府委由臺北市政府捷運工程局代辦	大坪林站（Y6）車站連續壁及結構體工程	1,425,000,000	10,269,245	-
4	新北市政府委由臺北市政府捷運工程局代辦	環狀線 CF650 區段標之 CF651B 子施工標工程	5,641,596,080	6,088,250	-
5	新北市政府水利局	新店溪流域光復礮間接觸曝氣氧化工程	83,398,000	8,755,261	-
6	新北市政府水利局	板橋市污水下水道系統第一期支（分）管及用戶接管工程第九標	97,800,000	12,057,997	-
7	新北市立青山國民中小學	臺北縣立青山國民中小學 98 年度新建校舍工程-修正後	85,370,000	12,017,944	-
8	新北市三峽區公所	台北縣三峽鎮隆恩街道路拓寬工程（第二期及毗鄰台北大學路段）	42,000,000	9,760,644	-
9	新北市政府文化局	新北市市定（改制前台北縣縣定）古蹟「淡水海關碼頭（護岸）」修復及再利用工程	32,660,000	13,209,010	-
10	新北市政府工務局	新莊頭前市地重劃開發工程	543,027,000	21,980,949	-

資料來源：彙整自本處調查資料。

