

中 華 民 國 1 0 6 年 度

桃園市總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部桃園市審計處

中華民國 106 年度

桃園市總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部桃園市審計處審計官兼處長 林建志

前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」桃園市政府主計處依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 106 年度（以下簡稱本年度）桃園市總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業與非營業部分），於民國 106 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度桃園市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關 84 個（分預算 17 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 3 個、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金 24 個（分預算 267 個），總計 111 個機關單位（分預算 284 個）。

本年度桃園市總預算，計編列歲入 870 億 3,700 萬元，歲出 1,022 億 3,438 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 405 億 1,455 萬餘元，較分配預算數短收 21 億 3,404 萬餘元，歲出實現數 413 億 3,363 萬餘元，較分配預算數減少 84 億 8,320 萬餘元，歲入歲出差短 8 億 1,907 萬餘元，加計歲出預付數 13 億 2,420 萬餘元及債務還本實現數 25 億元，合計須融資調度 46 億 4,328 萬餘元，經以舉借債務 10 億元支應，餘由市庫統籌調度。

本年度總預算附屬單位預算營業部分半年結算，總收入 5 億 8,537 萬餘元，總支出 6 億 3,968 萬餘元，純損 5,430 萬餘元，較分配預算數減少 6,205 萬餘元。

本年度總預算附屬單位預算非營業部分半年結算，總收入（含基金來源）221 億 1,157 萬餘元，總支出（含基金用途）199 億 7,946 萬餘元，賸餘 21 億 3,211 萬餘元，較分配預算數增加 10 億 9,757 萬餘元。

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

中華民國 106 年度桃園市總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	2
二、歲出預算執行情形	4
三、融資調度執行情形	6
貳、總預算附屬單位預算半年結算報告（營業部分）之查核	6
參、總預算附屬單位預算半年結算報告（非營業部分）之查核	6
肆、附表	8
一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表	8
二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表	11
三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	15
四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表	16
伍、重要查核意見	18

審編說明

- 一、民國 106 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之分配預算數，係按本年度法定預算數為基礎之分配數；至實際數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等執行金額。

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度桃園市總預算歲入 870 億 3,700 萬元，歲出 1,022 億 3,438 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數為 405 億 1,455 萬餘元，歲出實現數為 413 億 3,363 萬餘元，歲入歲出相抵後，短絀 8 億 1,907 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 426 億 4,859 萬餘元，實現數 405 億 1,455 萬餘元，占分配數 95.00%，計短收 21 億 3,404 萬餘元，主要係稅課收入、補助及協助收入之短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 498 億 1,683 萬餘元，實現數 413 億 3,363 萬餘元，占分配數 82.97%（如加計預付數 13 億 2,420 萬餘元，總額為 426 億 5,783 萬餘元），未實現數 84 億 8,320 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市政府主管、民政局主管、地政局主管、文化局主管、農業局主管、交通局主管、觀光旅遊局主管、衛生局主管、社會局主管、原住民族行政局主管、水務局主管、工務局主管、經濟發展局主管、都市發展局主管、客家事務局主管、體育局主管、青年事務局主管等 17 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係社會局災害救助等獎補助案件依申請案件核實支付；市政府所屬區公所部分工程驗收或施工中；養護工程處辦理「客運園區公共設施修繕計畫」及「轄管公園、綠地、廣場與兒童公園等設施清潔維護及零星修繕相關工作」等計畫進度未達預期；農業局辦理農業博覽會場館工程、竹圍漁港上架場興建計畫、環境加強綠美化工作等進度落後或尚未驗收付款；建築管理處辦理「既有住宅耐震安檢作業」因部分案件初評之缺失尚在補正中，致尚未撥款。至教育局主管機關已實現比率雖達 80%，惟已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元，主要係因中央補助款尚未核撥，相對控留支出。以下另就已實現比率未達 80%或已分配預算尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣千元

主管機關	分配數	實現數		已分配尚未實現數	
		金額	%	金額	%
1. 社會局主管	6,351,923	4,893,966	77.05	1,457,956	22.95
2. 教育局主管	19,551,122	18,120,044	92.68	1,431,077	7.32
3. 市政府主管	3,200,303	2,189,536	68.42	1,010,766	31.58
4. 工務局主管	2,906,503	2,313,970	79.61	592,532	20.39
5. 農業局主管	1,071,804	551,964	51.50	519,839	48.50
6. 都市發展局主管	875,854	399,061	45.56	476,792	54.44
7. 水務局主管	1,320,491	871,002	65.96	449,488	34.04
8. 體育局主管	531,441	138,751	26.11	392,689	73.89
9. 地政局主管	787,880	566,184	71.86	221,695	28.14
10. 交通局主管	1,004,834	798,686	79.48	206,147	20.52
11. 文化局主管	520,829	332,573	63.83	188,415	36.17
12. 衛生局主管	576,674	406,846	70.55	169,827	29.45
13. 民政局主管	575,419	452,928	78.71	122,490	21.29
14. 經濟發展局主管	316,555	208,680	65.92	107,874	34.08
15. 原住民族行政局主管	213,514	133,947	62.73	79,566	37.27
16. 客家事務局主管	217,984	157,425	72.22	60,558	27.78
17. 觀光旅遊局主管	224,172	169,408	75.57	54,763	24.43
18. 青年事務局主管	73,342	39,325	53.62	34,016	46.38

一、歲入預算執行情形

本年度桃園市總預算歲入為 870 億 3,700 萬元（包括稅課收入、工程受益費收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 9 項），截至 6 月底止分配數為 426 億 4,859 萬餘元，實現數為 405 億 1,455 萬餘元，較分配數短收 21 億 3,404 萬餘元（5.00%），主要係稅課收入、補助及協助收入之短收（詳見桃園市總預算半年結算報告二、主要表第 12 至第 15 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 577 億 9,070 萬餘元（包括土地稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅、遺產及贈與稅、菸酒稅、統籌分配稅、教育捐、臨時稅課等 11 項），截至 6 月底止分配數 315 億 6,723 萬元，實現數為 303 億 4,088 萬餘元，較分配數短收 12 億 2,634 萬餘元（3.88%），主要係土地交易量較預計減少。

(二)工程受益費收入：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數為 2,428 元，係辦理土地移轉查欠補繳工程受益費。

(三)罰款及賠償收入：預算數 16 億 5,237 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 6 億 7,192 萬餘元，實現數為 6 億 9,858 萬餘元，較分配數超收 2,666 萬餘元（3.97%），主要係消防局訓練中心工程契約終止之賠償收入。

(四)規費收入：預算數 30 億 9,994 萬餘元（包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項），截至 6 月底止分配數 9 億 1,857 萬餘元，實現數為 9 億 5,165 萬餘元，較分配數超收 3,307 萬餘元（3.60%），主要係殯葬設施使用費收入較預計增加。

(五)財產收入：預算數 5 億 9,519 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、投資收回、廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 1 億 321 萬元，實現數為 1 億 3,388 萬餘元，較分配數超收 3,067 萬餘元（29.72%），主要係非公用土地售價收入較預計增加。

(六)營業盈餘及事業收入：預算數 52 億 1,510 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 1,019 萬元，實現數為 2 億 1,012 萬餘元，較分配數短收 6 萬餘元（0.03%），主要係桃園市土地重劃基金盈餘繳庫較預計減少。

(七)補助及協助收入：預算數 161 億 5,361 萬餘元，截至 6 月底止分配數 83 億 1,318 萬餘元，實現數為 71 億 5,944 萬餘元，較分配數短收 11 億 5,374 萬餘元（13.88%），主要係中央計畫型補助款依實際進度核撥。

(八)捐獻及贈與收入：預算數 5 億 104 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 6,968 萬餘元，實現數為 1 億 9,524 萬餘元，較分配數超收 2,556 萬餘元（15.06%），

主要係林口發電廠協助金撥入所致。

(九)其他收入：預算數 20 億 2,902 萬元，截至 6 月底止分配數 6 億 9,460 萬元，實現數為 8 億 2,473 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,013 萬餘元 (18.73%)，主要係收回以前年度計畫結餘款。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 8 頁附表一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

二、歲出預算執行情形

本年度桃園市總預算歲出 1,022 億 3,438 萬餘元，分由 25 個主管機關執行，並編列統籌支撥科目及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 498 億 1,683 萬餘元，實現數 413 億 3,363 萬餘元，占分配數 82.97%，未實現數 84 億 8,320 萬餘元（詳見桃園市總預算半年結算報告二、主要表第 16 至第 17 頁）。

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，計有 37 個機關，茲分析如次：(一)實現比率未達 50% 者，計有建築管理處等 3 個機關；(二)實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有文化局等 7 個機關；(三)實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有原住民族行政局等 15 個機關；(四)實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有衛生局等 12 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
未達 50%	1. 建築管理處	461,076	55,856	12.11
	2. 體育局	531,441	138,751	26.11
	3. 動物保護防疫處	133,460	59,338	44.46
50% 以上未達 60%	1. 文化局	229,595	115,180	50.17
	2. 楊梅區公所	217,861	110,403	50.68
	3. 大園區公所	230,310	117,470	51.01
	4. 中壢地政事務所	245,743	128,916	52.46

單位：新臺幣千元

已 實 現 比 率	機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數	
			金 額	%
	5. 農業局	938,344	492,626	52.50
	6. 龜山區公所	237,775	127,271	53.53
	7. 青年事務局	73,342	39,325	53.62
60%以上未達 70%	1. 原住民族行政局	213,514	133,947	62.73
	2. 地政局	193,055	124,072	64.27
	3. 新屋區公所	185,503	119,616	64.48
	4. 殯葬管理所	86,273	55,784	64.66
	5. 經濟發展局	316,555	208,680	65.92
	6. 水務局	1,320,491	871,002	65.96
	7. 勞動檢查處	52,950	35,069	66.23
	8. 桃園區公所	366,371	243,497	66.46
	9. 大溪區公所	184,250	125,450	68.09
	10. 民政局	199,567	136,688	68.49
	11. 八德區公所	200,017	137,216	68.60
	12. 蘆竹區公所	233,747	160,744	68.77
	13. 養護工程處	271,673	186,851	68.78
	14. 平鎮區公所	219,379	151,790	69.19
	15. 交通局	620,867	430,061	69.27
70%以上未達 80%	1. 衛生局	576,674	406,846	70.55
	2. 市立大溪木藝生態博物館	39,388	28,377	72.05
	3. 市立圖書館	188,451	135,923	72.13
	4. 客家事務局	217,984	157,425	72.22
	5. 風景區管理處	83,951	60,878	72.52
	6. 中壢區公所	319,399	235,279	73.66
	7. 都市發展局	74,296	55,026	74.06
	8. 新聞處	48,248	37,116	76.93
	9. 社會局	6,260,530	4,820,224	76.99
	10. 觀光旅遊局	140,221	108,529	77.40
	11. 觀音區公所	202,483	156,842	77.46
	12. 秘書處	164,777	128,492	77.98

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 11 頁附表二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

三、融資調度執行情形

本年度桃園市總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 405 億 1,455 萬餘元，歲出預算實現數 413 億 3,363 萬餘元，歲入歲出差短 8 億 1,907 萬餘元，加計歲出預付數 13 億 2,420 萬餘元，及債務還本實現數 25 億元後，尚須融資調度 46 億 4,328 萬餘元，經以舉借債務 10 億元支應，餘由市庫統籌調度。

貳、總預算附屬單位預算半年結算報告（營業部分）之查核

本年度營業基金附屬單位預算 3 個基金，其半年結算經書面審核完竣，綜計總收入 5 億 8,537 萬餘元，較分配預算數減少 4,060 萬餘元，約 6.49%；總支出 6 億 3,968 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 265 萬餘元，約 13.83%；純損 5,430 萬餘元，較分配預算數減少 6,205 萬餘元，約 53.33%，主要係機場捷運營運前 1 至 2 月份水電費由交通部高速鐵路工程局支應，桃園大眾捷運股份有限公司相關費用較預計減少所致。

上述預算執行未達目標之基金，本處已就應行改善之事項，分別函請各單位針對問題癥結，切實檢討，並列管加強查核其後續辦理情形。有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 15 頁附表三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

參、總預算附屬單位預算半年結算報告（非營業部分）之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 24 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）221 億 1,157 萬餘元，總支出（含基金用途）199 億 7,946 萬餘元，賸餘 21 億 3,211 萬餘元，較分配預算數增加 10 億 9,757 萬餘元。其中作業基金部分計 9 個基金，綜計總收入 7 億 164 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 3,647

萬餘元，約 24.15%；總支出 2 億 1,115 萬餘元，較分配預算數減少 5,517 萬餘元，約 20.72%；實際賸餘 4 億 9,049 萬餘元，較分配預算數增加 1 億 9,164 萬餘元，約 64.13%；**特別收入基金部分**計 15 個基金，綜計基金來源 214 億 993 萬餘元，較分配預算數減少 5 億 2,507 萬餘元，約 2.39%；基金用途 197 億 6,831 萬餘元，較分配預算數減少 14 億 3,100 萬餘元，約 6.75%；實際賸餘 16 億 4,162 萬餘元，較分配預算數增加 9 億 593 萬餘元，約 123.14%。24 個基金中，桃園市環境保護基金等 11 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；桃園市公益彩券盈餘分配基金等 3 個基金，分配預算短絀而實際發生賸餘；桃園市有線廣播電視事業發展基金等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 8 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

- 一、**分配預算賸餘，實際發生短絀者**，計有桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金、桃園市道路基金、桃園市身心障礙者就業基金等 3 個基金，實際短絀合計 2 億 6,519 萬餘元，與分配預算賸餘相距 7 億 9,125 萬餘元，主要係各路面改善、轄管道路坑洞機動養護及公共設施修繕等工程較預定進度期程提前完成所致。
- 二、**短絀較分配預算數增加者**，計有桃園市消防人員安全基金 1 個基金，實際短絀 20 萬餘元，較分配預算數增加短絀 10 萬餘元，主要係申請補助案件較預計增加所致。
- 三、**賸餘較分配預算數減少者**，計有桃園市公教人員住宅貸款及急難貸款基金、桃園市醫療作業基金、桃園市區域垃圾處理廠場回饋金基金、桃園市勞工權益基金等 4 個基金，實際賸餘合計 1 億 4,107 萬餘元，較分配預算數減少 860 萬餘元，主要係職業災害慰問金申請案件較預計增加所致。

上述預算執行未達目標之基金，或經各該基金管理機關研提改善措施，或經函請其主管機關督促檢討改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 16 頁附表四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

肆、附表

一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科 目 (機 關)	分 配 數	實 現 數	超 (短) 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
稅課收入					
地方稅務局					
土地稅	6,141,596	4,908,755	- 1,232,840	20.07	主要係土地交易量較預計減少。
房屋稅	7,784,528	7,872,644	88,116	1.13	補徵案件較預計增加。
契稅	665,274	705,279	40,005	6.01	主要係新建房屋移轉及大額個案移轉件數較預計增加所致。
印花稅	346,745	425,701	78,956	22.77	積極輔導納稅義務人依法繳納及加強稽查所致。
財政局					
遺產及贈與稅	426,880	573,583	146,703	34.37	依實收情形分成撥付數較預計增加。
菸酒稅	370,509	314,009	- 56,499	15.25	依實收情形分成撥付數較預計減少。
勞動局					
統籌分配稅	32,524	23,283	- 9,241	28.41	中央實際撥入較預計減少。
建築管理處					
統籌分配稅	386,550	115,965	- 270,585	70.00	內政部安家固園計畫依實際執行情形撥款。
罰款及賠償收入					
罰金罰鍰及息金					
地方稅務局	53,844	12,770	- 41,073	76.28	違反法令案件罰鍰較預計減少。
環境保護局	29,010	36,808	7,798	26.88	主要係裁罰案件較預計增加。
警察局	324,448	357,705	33,257	10.25	主要係交通違規罰鍰案件較預計增加。
經濟發展局	8,826	547	- 8,278	93.79	違反法令案件罰鍰較預計減少。
都市發展局	1,980	7,051	5,071	256.14	違反都市計畫土地使用分區管制案件較預計增加。
賠償收入					
消防局	280	9,769	9,489	3,389.08	消防局訓練中心工程契約終止之賠償收入。
規費收入					
行政規費收入					
桃園地政事務所	91,908	102,350	10,442	11.36	主要係受理土地及建物移轉登記案件較預計增加。
大溪地政事務所	29,790	22,281	- 7,508	25.20	主要係受理土地及建物移轉登記案件較預計減少。
楊梅地政事務所	33,000	22,937	- 10,062	30.49	主要係受理土地及建物移轉登記案件較預計減少。

一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（短）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
蘆竹地政事務所	55,980	39,414	- 16,565	29.59	主要係受理土地及建物移轉登記案件較預計減少。
八德地政事務所	27,000	47,609	20,609	76.33	主要係受理土地及建物移轉登記案件較預計增加。
建築管理處	74,582	53,683	- 20,898	28.02	因「桃園市營建剩餘土石方收容處理場所管理費收費標準」於民國 106 年 7 月始發布，營建剩餘土石方收容處理場所應補繳之許可費尚未收繳。
使用規費收入					
蘆竹區公所	32,540	41,289	8,749	26.89	主要係殯葬設施使用費收入較預計增加。
大園區公所	8,096	43,378	35,282	435.80	主要係殯葬設施使用費收入較預計增加。
地政局	23,001	28,154	5,153	22.41	主要係中華電信地政資訊網路電子謄本服務收入較預計增加。
水務局	10,403	17,738	7,335	70.51	主要係水肥處理費收入較預計增加。
財產收入					
財產孳息					
中壢區公所	20,081	5,430	- 14,650	72.95	主要係罰鍰規費管理系統變更中，致租金收入未及開單收繳。
財產售價					
財政局	—	40,783	40,783	—	係市有非公用土地售價較預計增加。
補助及協助收入					
上級政府補助收入					
龍潭區公所	16,360	—	- 16,360	100.00	主要係各項回饋金計畫補助款預計於下半年撥入。
教育局	1,385,399	951,907	- 433,491	31.29	中央計畫型補助款依實際進度核撥。
農業局	76,436	37,609	- 38,826	50.80	主要係上級政府補助收入按實際情況核撥。
動物保護防疫處	75,502	5,454	- 70,047	92.78	主要係上級政府補助收入按工程進度尚未撥入。
交通局	154,323	131,336	- 22,986	14.89	主要係客運轉運中心之規劃與建置計畫執行進度未達預期。
社會局	1,208,044	965,510	- 242,533	20.08	中央計畫型補助款尚未撥入。
財政局	3,051,115	2,910,162	- 140,952	4.62	係上級政府補助收入按實際情況核撥。
水務局	814,147	572,477	- 241,669	29.68	中央計畫型補助款依實際進度核撥。
養護工程處	50,912	110,252	59,340	116.56	主要係交通部民用航空局補助大園區南港里（客運園區）內公共設施維修補助款撥入所致。
新建工程處	30,049	37,427	7,378	24.56	主要係桃 42 線月桃路道路拓寬工程可行性評估作業補助費撥入所致。

一、民國 106 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超（短）收		原 因 簡 析
			金 額	%	
經濟發展局	28,410	19,853	- 8,556	30.12	經濟部水利署依計畫執行進度撥款。
都市發展局	7,010	18,067	11,057	157.74	內政部營建署補助觀音地域行銷園區計畫崙平地景文化園區工程款（原未編預算）。
捐獻及贈與收入					
捐獻收入					
蘆竹區公所	60,113	80,470	20,357	33.87	主要係林口發電廠協助金撥入所致。
大園區公所	6,840	13,211	6,371	93.15	依實際補助金額覈實收繳。
其他收入					
雜項收入					
桃園區公所	40,032	23,244	- 16,787	41.93	主要係代辦道路挖掘修復管理費案件較預計減少。
中壢區公所	49,326	38,142	- 11,183	22.67	主要係代辦道路挖掘修復管理費案件較預計減少。
八德區公所	2,480	12,039	9,559	385.45	主要係代辦道路挖掘修復管理費案件較預計增加。
教育局	—	104,882	104,882	—	收回以前年度計畫結餘款。
社會局	12,870	23,770	10,900	84.70	收回以前年度歲出較預計增加。
養護工程處	—	6,590	6,590	—	主要係工程殘餘料剩餘價值拍賣收入較預計增加。

註：表列科目（機關），係指超（短）收數差異 20% 以上且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者。

二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
市政府主管								
秘 書 處	164,777	128,492	77.98	36,284	主要係員額尚未補實。	1,940	130,433	79.16
新 聞 處	48,248	37,116	76.93	11,131	主要係員額尚未補實。	66	37,183	77.07
桃園區公所	366,371	243,497	66.46	122,873	主要係公 24 公園暨多目標 使用地下停車場新建工程 等案尚未完工。	549	244,047	66.61
中壢區公所	319,399	235,279	73.66	84,119	主要係道路修繕等工程尚 未完工。	880	236,159	73.94
平鎮區公所	219,379	151,790	69.19	67,588	主要係管線挖掘修復等工 程尚未完工。	467	152,257	69.40
八德區公所	200,017	137,216	68.60	62,800	主要係路樹除草修剪、道路 及附屬設施等案尚未完工。	166	137,382	68.69
楊梅區公所	217,861	110,403	50.68	107,457	主要係民生池埤塘公園新 建工程等案尚未完工。	—	110,403	50.68
大溪區公所	184,250	125,450	68.09	58,799	主要係部分工程尚未完工。	578	126,028	68.40
蘆竹區公所	233,747	160,744	68.77	73,002	主要係道路修繕等工程尚 未完工。	3,831	164,575	70.41
大園區公所	230,310	117,470	51.01	112,839	主要係第 22 公墓生命紀念 館二期興建工程等案尚未 完工。	42	117,513	51.02
龜山區公所	237,775	127,271	53.53	110,503	主要係兒 2 公園擴建計畫及 國防部土地代管綠美化等 工程尚未完工。	131	127,402	53.58
新屋區公所	185,503	119,616	64.48	65,886	主要係部分工程尚未完工。	—	119,616	64.48
觀音區公所	202,483	156,842	77.46	45,640	主要係充實社區活動中心 內部設備及修繕等案尚未 完工。	—	156,842	77.46

二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
民政局主管								
民 政 局	199,567	136,688	68.49	62,878	主要係補助蘆竹區新建「南興、順興、福昌、福興、蘆興五里聯合集會所」尚在辦理中。	9,675	146,363	73.34
殯葬管理所	86,273	55,784	64.66	30,488	主要係桃園區示範公墓停車場整建工程尚未核銷。	—	55,784	64.66
地政局主管								
地 政 局	193,055	124,072	64.27	68,982	主要係農地重劃區內緊急農水路改善計畫部分工區刻正辦理結算付款、工程驗收作業所致。	14,995	139,067	72.04
中壠地政事務所	245,743	128,916	52.46	116,826	主要係委託新建工程處代辦「中壠地政事務所暨過嶺社會福利綜合中心」工程標案未如期決標。	12,619	141,536	57.60
文化局主管								
文 化 局	229,595	115,180	50.17	114,414	主要係「楊梅故事園區-楊梅國中校長及教職員宿舍群修復工程」施工廠商尚未申請估驗計價請領工程款，及桃園書法藝術館興建工程重新辦理上網招標，無廠商投標致進度落後。	38,356	153,537	66.87
市立圖書館	188,451	135,923	72.13	52,527	主要係龍潭分館新建工程預付款尚未辦理轉正。	22,880	158,803	84.27
市立大溪木藝生態博物館	39,388	28,377	72.05	11,010	主要係「游禮海藝師特展」等各項計畫標案尚在研擬中。	2,275	30,653	77.82
農業局主管								
農 業 局	938,344	492,626	52.50	445,717	主要係農業博覽會場館工程、竹圍漁港上架場興建計畫、環境加強綠美化工作等項執行落後或尚未驗收付款所致。	182,887	675,514	71.99
動物保護防疫處	133,460	59,338	44.46	74,121	主要係動物保護教育園區房舍暨環境改建工程案執行進度落後所致。	53	59,392	44.50

二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實 現 數		已分配尚未實現金額	原 因 簡 析	預付數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
交通局主管								
交 通 局	620,867	430,061	69.27	190,805	主要係部分行政區免費公車及乘車優惠補助案等，依公車業者實際申請進度核銷。	1,704	431,765	69.54
觀光旅遊局主管								
觀光旅遊局	140,221	108,529	77.40	31,691	主要係部分採購案刻正辦理中。	4,694	113,224	80.75
風景區管理處	83,951	60,878	72.52	23,072	主要係部分採購案刻正辦理中。	—	60,878	72.52
衛生局主管								
衛 生 局	576,674	406,846	70.55	169,827	主要係補助裝置活動假牙等長期照護計畫業務，依實際申請數動支及委辦單位尚待辦理核銷所致。	51,481	458,328	79.48
社會局主管								
社 會 局	6,260,530	4,820,224	76.99	1,440,305	主要係災害救助等獎補助案件依申請案件核實支付所致。	300,866	5,121,091	81.80
原住民族行政局主管								
原住民族行政局	213,514	133,947	62.73	79,566	主要係原住民族文化會館及集會所改善工程因辦理細部設計修正致執行進度未如預期。	15,558	149,506	70.02
水務局主管								
水 務 局	1,320,491	871,002	65.96	449,488	主要係滯洪池工程土地徵收及農作物補償執行中。	249,324	1,120,327	84.84
工務局主管								
養護工程處	271,673	186,851	68.78	84,821	主要係「客運園區公共設施修繕計畫」及「轄管公園、綠地、廣場與兒童公園等設施清潔維護及零星修繕相關工作」等執行進度未如預期。	14,358	201,209	74.06

二、民國 106 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表(續)

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	預付數	實現數+預付數	
		金額	占分配數%				金額	占分配數%
經濟發展局主管								
經濟發展局	316,555	208,680	65.92	107,874	主要係智慧節電計畫尚未核銷。	73,204	281,884	89.05
勞動局主管								
勞動檢查處	52,950	35,069	66.23	17,880	主要係員額尚未補實。	—	35,069	66.23
都市發展局主管								
都市發展局	74,296	55,026	74.06	19,269	主要係員額尚未補實。	442	55,469	74.66
建築管理處	461,076	55,856	12.11	405,219	主要係「既有住宅耐震安檢作業」因部分案件初評之缺失尚在補正中，致尚未撥款。	3,068	58,924	12.78
客家事務局主管								
客家事務局	217,984	157,425	72.22	60,558	主要係補助各區公所辦理客家藝文活動，尚未辦理核銷。	19,164	176,589	81.01
體育局主管								
體育局	531,441	138,751	26.11	392,689	主要係平鎮棒球場整修工程因規劃設計審查耗時，及蘆竹國民運動中心因空間需求變更，延後招標作業。	157,499	296,250	55.74
青年事務局主管								
青年事務局	73,342	39,325	53.62	34,016	主要係部分工程驗收中或施工中。	118	39,443	53.78

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 500 萬元者。

三、民國 106 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 純 益 (純 損 -)			
			分配預算數	實 際 數	差異數	%
合 計	585,372	639,680	- 116,365	- 54,307	62,057	53.33
一、本期純損較分配預算數減少者						
(一)桃園航空城股份有限公司	2,826	13,568	- 16,997	- 10,741	6,255	36.80
(二)桃園大眾捷運股份有限公司	571,807	617,509	- 100,582	- 45,701	54,880	54.56
二、本期純益及營業利益均較分配預算數增加者						
桃園果菜市場股份有限公司	10,738	8,602	1,214	2,136	922	75.97

四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	22,111,574	19,979,461	1,034,537	2,132,113	1,097,576	106.09
作 業 基 金	701,641	211,151	298,849	490,490	191,641	64.13
特 別 收 入 基 金	21,409,933	19,768,310	735,688	1,641,623	905,935	123.14
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
特別收入基金						
(一)桃園市道路基金	1,010,299	1,211,823	496,703	- 201,523	- 698,226	—
(二)桃園市身心障礙者就業基金	23,989	24,630	3,553	- 640	- 4,193	—
(三)桃園國際機場航空噪音防制費及回饋金基金	476,648	539,679	25,800	- 63,031	- 88,831	—
二、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
桃園市消防人員安全基金	11	220	- 103	- 209	- 106	102.93
三、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)桃園市醫療作業基金	91,807	84,960	9,143	6,846	- 2,296	25.11
(二)桃園市公教人員住宅貸款及急難貸款基金	841	281	644	560	- 83	13.00
特別收入基金						
(一)桃園市勞工權益基金	22,529	10,118	15,639	12,411	- 3,227	20.64
(二)桃園市區域垃圾處理廠場回饋金基金	144,412	23,159	124,252	121,253	- 2,998	2.41
四、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
(一)桃園市有線廣播電視事業發展基金	17	3,268	- 5,809	- 3,250	2,558	44.05
(二)桃園市警察人員安全基金	36	359	- 450	- 323	126	28.19
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
桃園市住宅基金	1,597	1,108	- 857	489	1,346	—
特別收入基金						
(一)桃園市公益彩券盈餘分配基金	656,371	505,425	- 127,399	150,946	278,345	—

四、民國 106 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表（續）

單位：新臺幣千元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	本期餘絀			
			分配預算數	實際數	差異數	%
(二)桃園市食品安全保護基金	12,902	9,200	- 3,521	3,702	7,223	—
六、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)桃園市土地重劃基金	136,731	—	4,572	136,731	132,159	2,890.63
(二)桃園市實施平均地權基金	5,175	1,871	48	3,303	3,255	6,782.68
(三)桃園市都市更新基金	6,657	707	213	5,950	5,737	2,693.47
(四)桃園市產業園區開發管理基金	64,345	43,498	4,655	20,847	16,192	347.85
(五)桃園市停車場作業基金	266,477	73,443	161,125	193,033	31,908	19.80
(六)桃園市軌道建設發展基金	128,006	5,280	119,306	122,726	3,420	2.87
特別收入基金						
(一)桃園市建築物無障礙設備與設施改善基金	1,712	886	266	826	560	210.69
(二)桃園市共同管道管理基金	51,320	6,987	10,671	44,332	33,661	315.45
(三)桃園市農業發展基金	27,843	10,476	1,759	17,367	15,608	887.32
(四)桃園市環境保護基金	602,802	362,061	185,771	240,741	54,970	29.59
(五)桃園市地方教育發展基金	18,379,034	17,060,013	8,556	1,319,021	1,310,465	15,316.33

伍、重要查核意見

一、部分機關歲出預算執行績效欠佳，且連續兩年度同期執行進度落後，有待督促檢討改善，俾提升預算執行績效。

依直轄市及縣（市）單位預算執行要點第 48 點規定：「各機關在年度進行中，對歲出分配預算及計畫進度之配合與執行，應定期或不定期檢討，適時提出改進意見，以嚴密預算之執行。」本年度桃園市總預算歲出預算 1,022 億 3,438 萬餘元，截至 6 月底止，歲出執行數 426 億 5,783 萬餘元，占累計分配數 498 億 1,683 萬餘元之 85.63%，較上年度同期執行率 87.49%略為下降，其中市政府、地政局、文化局、農業局、交通局、觀光旅遊局、衛生局、原住民族行政局、都市發展局、體育局、青年事務局等 11 個主管機關，截至 6 月底止執行數占分配數之執行率未達 80%，主要係部分道路工程尚在辦理中、採購案未及驗收付款、經費尚未核銷、補助計畫審核中等所致；另市政府、文化局、農業局、交通局、衛生局、原住民族行政局及體育局等 7 個主管機關已連續兩年度同期執行率皆未達 80%（表 1），顯示部分機關預算執行進度落後，影響整體預算執行績效，且不利施政計畫推展，經函請桃園市政府注意研謀改善。據復：已就執行落後之主管機關，按季函請其檢討改善，並於市政會議要求就落後原因提出具體改善措施，爾後仍將持續列管，以提升預算執行績效。

表1 近2年度各機關截至6月底止歲出預算執行率均未達80%明細表

單位：%、新臺幣千元

主管機關名稱	105年度		106年度	
	執行率	已分配未執行數	執行率	已分配未執行數
市政府	66.04	1,067,460	68.83	997,527
交通局	66.38	155,900	79.65	204,443
原住民族行政局	68.83	71,422	70.02	64,007
農業局	71.17	245,751	68.57	336,897
體育局	72.34	33,149	55.74	235,190
衛生局	72.87	180,489	79.48	118,345
文化局	77.36	102,566	76.04	124,807

資料來源：整理自各年度桃園市總預算半年結算報告。

二、各區公所辦理公園設施維護管理業務，惟間有場地收費標準不一，及部分設施改善工程共通性工項契約單價差異顯著等情事，亟待研謀改善。

桃園市各區公所（不含自治山地原住民區復興區公所）轄管公園 427 處，面積約 99 萬餘公頃。經查民國 105 年度公園場地使用收費及設施改善工程採開口契約辦理等情形，核有：（一）桃園市 12 個行政區中，僅 4 個區公所沿用改制前所訂公園場地使用收費標準，惟各規範之場地使用費或以單一費率、或公園面積分段收費，計收方式不一致，其餘區公所均未訂定，為符合桃園市改制直轄市屆滿 2 年，應完成改制後直轄市自治法規之制定，亟待積極通盤檢討研訂；（二）民國 105 年度公園設施改善工程計有桃園區等 9 個公所採開口契約辦理，部分類同工程項目如：體健設施鋁板說明牌，楊梅區單價 7,700 元最高，龍潭區 1,329 元最低，兩者價差高達 4.79 倍，各區公所編列公園設施改善工程開口契約之部分工項單價差異大，未臻合理等缺失，經函請桃園市政府工務局研謀改善。據復：（一）已於民國 106 年 6 月 20 日訂定「桃園市公園場地使用辦法」，統一收費標準；（二）已於民國 106 年 3 月 20 日通函各區公所於製定公園設施改善工程招標文件時，於「公共工程技術服務契約範本」內增列工項單價應參考行政院公共工程委員會「公共工程價格資料庫」、臺灣營建研究院發行之「營建物價」及「公共工程常用植栽手冊」編列，如價格有差異過大應提報市政府工務聯繫會報報告後，據以辦理。

三、公共債務實際未償餘額略減，惟歲入不足以支應歲出需求，連年產生短絀，又重大公共工程財源籌措需求上升且金額龐鉅，仍待賡續強化債務管理效能，以穩健財政。

桃園市 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額，截至民國 106 年 6 月底止實際數 175 億元，雖較上（105）年度 12 月底之 190 億元，減少 15 億元，惟依據本年度桃園市總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，歲入累計執行數 405 億 1,455 萬餘元，歲出累計執行數 426 億 5,783 萬餘元，呈現入不敷出現象，歲入歲出相抵差短 21 億 4,328 萬餘元，較上年度同期間差短 11 億 4,166 萬餘元，增加 10 億 161 萬餘元，該府雖已採取各項開源節流措施，並透過舉新還舊及公庫

調度等財務管理作為以改善財政，惟整體財務結構仍欠穩健。又依市政府研究發展委員會檢送市政府暨所屬機關辦理 5,000 萬元以上公共建設計畫執行情形列表載述，市政府暨所屬機關本年度重大公共建設計畫計有 139 項，計畫總經費 1,427 億 7,915 萬餘元，本年度可支用預算數 133 億 8,067 萬餘元，截至 6 月底止，累計執行數 27 億 7,692 萬餘元，尚需籌措重大公共建設財源達 106 億餘元，金額龐鉅，勢將加劇財政負擔，為免資金調度壓力，影響市政業務推展，亟待賡續強化債務管理效能，以穩健財政。

四、部分營業基金營運虧損，財務狀況欠佳，亟待研謀善策，提升營運績效。

桃園市政府 3 個營業基金本年度上半年營業預算執行結果，本期純損 5,430 萬餘元，較分配預算純損減少 1 億 1,636 萬餘元，約 53.33%。其中桃園航空城股份有限公司營業收入不足支應相關營業成本及費用，本期純損 1,074 萬餘元，較分配預算純損 1,699 萬餘元，減少 625 萬餘元，約 36.80%；桃園大眾捷運股份有限公司因機場捷運通車時程推延，於民國 106 年 3 月 2 日正式營運，依據該公司統計正式營運日起至民國 106 年 6 月底止，總運量達 694 萬餘人次，各月運量分別為 200 萬餘人次、172 萬餘人次、164 萬餘人次及 157 萬餘人次，各月平均日運約 6.67 萬餘人次、5.74 萬餘人次、5.31 萬餘人次及 5.25 萬餘人次，呈逐月下降情形，營業收入不足支應相關營業成本及費用，本期純損 4,570 萬餘元，較分配預算純損 1 億 58 萬餘元，減少 5,488 萬餘元，約 54.56%。該 2 家公司截至民國 106 年 6 月底止營運結果，本期純損雖較分配預算數減少，惟累計虧損分別為 9,182 萬餘元及 18 億 5,062 萬餘元，仍與中央政府特種基金管理準則第 3 條第 1 項，營業基金以追求盈餘為目標之規定未合，經函請桃園市政府督促各該管理機關切實檢討，妥謀善策，提升營運績效。據復：桃園航空城股份有限公司已自民國 106 年 5 月 1 日起，所有現職人員（包含副總經理與組員）均已依其所敘薪級調降 1 職等 1 薪級；另配合航空城計畫推動期程，待民國 109 年航空城計畫辦理區段徵收公告相關作業，取得機場周邊產業用地後，應能提升經營績效；桃園大眾捷運股份有限公司已積極研謀相關措施，並多元開發各項收益。

五、巨額採購使用情形及效益分析提報作業未盡落實，影響政府採購資訊之公開透明，亟待檢討改善。

有關採購金額在 2,000 萬元以上之勞務採購、或 1 億元以上之財物採購、或 2 億元以上之工程採購等，屬巨額採購，依據政府採購法第 111 條第 1 項規定，機關應於使用期間內，逐年向主管機關（行政院公共工程委員會）提報巨額採購使用情形及其效益分析。經統計截至民國 106 年 6 月底止，市政府所屬各機關學校辦理巨額採購，屬可歸責於機關原因（包括漏未提報、應提報機關非原招標機關、提報資料經主管機關審核退件後未予改正重行提報等），致有應提報效益分析資料而未依「機關提報巨額採購使用情形及效益分析作業規定」第 4 條規定提報者計 99 件，影響政府採購資訊之公開透明，經函請檢討改善。據復：已通知所屬辦理未提報案件之效益分析提報、或就個案特性（包括履約期間有終止契約或解除契約、或使用期間標的物已滅失、不堪使用等）申辦免提報或停止提報作業，另市政府將按季於政府電子採購網查詢所屬各機關學校辦理巨額採購之應提報效益分析資料而未提報案件，並督促儘速提報，以落實政府採購法相關規定。

六、列管公共建設計畫考評作業未臻完善，部分計畫執行進度落後甚巨，允宜加強控管，提升施政效能。

公共建設計畫執行績效攸關政府施政效能，本處本年度列管市政府所屬機關 5,000 萬元以上之公共建設計畫計 139 件，分屬 17 局及 9 個公所主管，計畫總經費 1,427 億 7,915 萬餘元，本年度可支用預算數 133 億 8,067 萬餘元，截至民國 106 年 6 月底止，累計分配數 45 億 7,937 萬餘元，累計執行數 27 億 7,692 萬餘元，執行率 60.64%，其中執行率未達 80% 者計 64 件（包括執行率 60% 以上未達 80% 者 15 件；40% 以上未達 60% 者 10 件；20% 以上未達 40% 者 12 件；未達 20% 者 27 件），占列管計畫 46.04%，經查辦理公共建設計畫之考評作業情形，核有：（一）多數列管計畫屬時程 2 年以上案件，惟年終考評僅針對當年度結案計畫考核，未考核延續性計畫之辦理成效；（二）部分機關或列管個案之經費支用進度落後甚

巨，未依「桃園市政府重大建設計畫選項列管作業要點」之平時獎懲規定，落實計畫執行進度管制等情事，經函請市政府督促注意檢討改善，以提升政府施政效能。

七、應用地理相關資訊系統，可強化跨機關相關稅務資訊查核效能，或增進施政決策與管理功能，允宜積極導入應用，提升政府施政績效。

國家發展委員會為加速推動國土資訊系統建置，於民國 96 年辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，已陸續完成臺灣地區通用版電子地圖及門牌位置、地籍圖等核心圖資建置；桃園市政府水務局近年來亦建置桃園市水情防災資訊系統、桃園市下水道資訊管理系統等，相關資訊系統及圖資愈趨完善。本處年來應用地理相關資訊系統（如 GIS、QGIS、TGOS 等）及政府公開資訊等電腦軟體輔助查核攸關民生、公共安全、生態保育、財政、稅務與公產管理等議題，包括查核空氣品質自動監測站設置情形、監視系統及守望相助隊設置情形、農業用地變更作非農業使用地價稅徵課情形、桃園入侵紅火蟻防治業務執行情形及道路養護巡查等，查有：公害陳情案件熱區未設置監測站；部分犯罪或交通事故發生熱點未設有監視器，或監視系統設置非屬熱點範圍；課徵田賦土地中作製造業、倉儲、營建剩餘土石方等 3 種非農業用途，未依規定改課地價稅；紅火蟻餌劑防治施藥未符紅火蟻防治標準作業程序規範，或部分區域多年均未施作；承商未依契約規定辦理路面巡查等情事，經分別函請各主管機關查處或檢討改善。鑑於導入應用地理相關資訊系統，可強化跨機關相關稅務資訊查核效能，或增進施政決策與管理功能，經建請桃園市政府督促所屬機關研謀採用，俾提升政府施政績效。

