

中華民國 105 年度

臺中市地方總預算
半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處

中華民國 105 年度
臺中市地方總預算半年結算查核報告
(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺中市審計處審計官兼處長 賴政國
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。」臺中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 105 年度(以下簡稱本年度)臺中市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表(營業與非營業部分)，於民國 105 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺中市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關 118 個(分預算及所屬單位 20 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 2 個、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金 16 個(分預算及作業單位 339 個)，總計 136 個機關單位(分預算及作業單位共計 359 個)。

本年度臺中市地方總預算，計編列歲入 1,081 億 6,822 萬餘元，歲出 1,283 億 4,689 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 490 億 4,949 萬餘元，較分配預算數短收 9,886 萬餘元；歲出實現數 523 億 4,041 萬餘元，較分配預算數減少 161 億 1,804 萬餘元，歲入歲出差短 32 億 9,091 萬餘元，加計歲出預付數 59 億 8,880 萬

餘元及債務還本實現數 315 億 2,926 萬餘元，合計仍須融資調度 408 億 898 萬餘元，經以舉借債務 315 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 2,676 萬餘元，總支出 6,934 萬餘元，純損 4,258 萬餘元，較分配預算數增加 1,022 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)286 億 8,174 萬餘元，總支出(含基金用途)247 億 3,763 萬餘元，賸餘 39 億 4,410 萬餘元，與分配預算短絀相距 43 億 1,745 萬餘元。

2018 臺中世界花卉博覽會特別預算半年結算(105 年度至 108 年度)，截至本年度 6 月底止，尚無歲入實現數及分配預算數；歲出實現數 3,219 萬餘元，較分配預算數減少 1 億 5,141 萬餘元；歲入歲出差短 3,219 萬餘元，經以市庫統籌調度。

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 105 年度臺中市地方總預算半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

目 錄

前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	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	7
肆、附表	9
一、民國 105 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表 ...	9
二、民國 105 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表 ...	12
三、民國 105 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	15
四、民國 105 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表 ...	16
伍、特別預算半年結算報告之查核	17
2018 臺中世界花卉博覽會特別預算民國 105 年度半年結算報告 ...	17
陸、重要查核意見	19

審編說明

- 一、民國 105 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、特別收入基金之預算數，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數。

壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺中市地方總預算歲入 1,081 億 6,822 萬餘元，歲出 1,283 億 4,689 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 490 億 4,949 萬餘元，歲出實現數 523 億 4,041 萬餘元，歲入歲出相抵後，短絀 32 億 9,091 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 491 億 4,836 萬餘元，實現數 490 億 4,949 萬餘元，占分配數 99.80%，計短收 9,886 萬餘元，主要係規費收入短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 684 億 5,845 萬餘元，實現數 523 億 4,041 萬餘元，占分配數 76.46%（如加計預付數 59 億 8,880 萬餘元，總額為 583 億 2,921 萬餘元），尚未實現數 161 億 1,804 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有經濟發展局主管、建設局主管、交通局主管、都市發展局主管、農業局主管、觀光旅遊局主管、社會局主管、衛生局主管、文化局主管、法制局主管、水利局主管等 11 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係建設局部分工程用地尚在辦理徵收，補償費尚未撥付或工程尚在辦理中；交通局所屬捷運工程處委託臺北市捷運工程局辦理臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，經費已預付尚未轉正列支；社會局因低收入戶家庭、生活及就學補助於本年度調增補助金額，致寬列上半年分配數額度；水利局污水下水道工程進度較預計落後，尚未達成請款條件；經濟發展局補助自來水公司辦理無自來水地區供水改善計畫，及無自來水地區供水改善計畫路面修復工程尚在施工中。至市政府主管、教育局主管、警察局主管、環境保護局主管等 4 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金

額超逾 3 億元，主要係市政府所屬機關人事費及業務費依實際需要減支；教育局退休人數較預計減少，退休給付依實際需要減支；警察局及環境保護局因人員未補實，人事費較預計減支。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. 建設局主管	6,189,883	1,585,978	25.62	4,603,904	74.38
2. 交通局主管	5,067,483	1,399,898	27.63	3,667,584	72.37
3. 社會局主管	6,887,092	4,527,862	65.74	2,359,229	34.26
4. 教育局主管	26,502,647	25,411,567	95.88	1,091,079	4.12
5. 警察局主管	5,994,325	5,312,756	88.63	681,568	11.37
6. 市政府主管	3,546,212	2,918,099	82.29	628,112	17.71
7. 水利局主管	975,226	493,648	50.62	481,577	49.38
8. 環境保護局主管	2,310,078	1,918,315	83.04	391,762	16.96
9. 衛生局主管	952,002	565,491	59.40	386,510	40.60
10. 農業局主管	1,283,119	974,474	75.95	308,644	24.05
11. 經濟發展局主管	477,844	262,812	55.00	215,032	45.00
12. 文化局主管	573,088	408,440	71.27	164,647	28.73
13. 都市發展局主管	386,802	265,558	68.65	121,243	31.35
14. 觀光旅遊局主管	188,769	121,721	64.48	67,047	35.52
15. 法制局主管	90,824	62,567	68.89	28,256	31.11

一、歲入預算執行情形

本年度臺中市地方總預算歲入 1,081 億 6,822 萬餘元(包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項)，截至 6 月底止分配數 491 億 4,836 萬餘元，實現數 490 億 4,949 萬餘元，較分配數短收 9,886 萬餘元(0.20%)，主要係規費收入短收(詳見臺中市地方總預算半年結算報告第 11 頁)。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 658 億 9,083 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、特別稅課等 10 項)，截至 6 月底止分配數 344 億 7,673 萬餘元，實現數為 343 億 194 萬餘元，較分配數短收 1 億 7,478 萬餘元(0.51%)，主要係土地交易案件及房屋移轉案件減少，致稅收減少。

(二)罰款及賠償收入：預算數 19 億 8,446 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 8 億 9,881 萬餘元，實現數為 10 億 3,088 萬餘元，較分配數超收 1 億 3,207 萬餘元(14.69%)，主要係違規罰鍰案件較預計增加。

(三)規費收入：預算數 47 億 3,544 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 19 億 3,774 萬餘元，實現數為 13 億 3,850 萬餘元，較分配數短收 5 億 9,924 萬餘元(30.92%)，主要係交通部撥付汽車燃料使用費較預計減少。

(四)財產收入：預算數 11 億 7,504 萬餘元(包括財產孳息、財產售價、廢舊物資售價等 3 項)，截至 6 月底止分配數 2 億 6,973 萬餘元，實現數為 3 億 1,782 萬餘元，較分配數超收 4,809 萬餘元(17.83%)，主要係各項工程挖刨除料較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 53 億 7,594 萬餘元，截至 6 月底止分配數 427 萬元，實現數與分配數相符。

(六)補助收入：預算數 249 億 4,558 萬餘元，截至 6 月底止分配數 103 億 8 萬餘元，實現數為 106 億 3,942 萬餘元，較分配數超收 3 億 3,934 萬餘元(3.29%)，主要係中央補助款提前撥入。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 5 億 399 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 5,378 萬餘元，實現數為 2 億 1,341 萬餘元，較分配數短收 4,036 萬餘元(15.91%)，主要係經濟部水質水量保護區回饋金依實際需求核撥。

(八)其他收入：預算數 35 億 5,690 萬元，截至 6 月底止分配數 10 億 720 萬餘元，實現數為 12 億 321 萬餘元，較分配數超收 1 億 9,601 萬餘元(19.46%)，主要係砂石標售收入較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20%以上，且金額達 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 9 頁附表一、民國 105 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

本年度臺中市地方總預算歲出 1,283 億 4,689 萬餘元，分由 23 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 684 億 5,845 萬餘元，實現數 523 億 4,041 萬餘元，占分配數 76.46%，未實現數 161 億 1,804 萬餘元。(詳見臺中市地方總預算半年結算報告第 12 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80%且已分配尚未實現金額超過 5 百萬元者，計有 36 個機關，茲分析如次：(一)已實現比率未達 50%者，計有臺中市捷運工程處等 4 個機關；(二)已實現比率 50%以上未達 60%者，計有臺中市風景區管理所等 8 個機關；(三)已實現比率 60%以上未達 70%者，計有臺中市就業服務處等 10 個機關；(四)已實現比率 70%以上未達 80%者，計有臺中市政府地政局等 14 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. 臺中市捷運工程處	3,254,314	266,332	8.18
	2. 臺中市體育處	393,536	72,596	18.45
	3. 臺中市政府建設局	6,189,883	1,585,978	25.62
	4. 臺中市文化資產處	52,027	25,838	49.66
50%以上未達 60%	1. 臺中市風景區管理所	27,376	13,709	50.08
	2. 臺中市政府水利局	975,226	493,648	50.62
	3. 臺中市政府交通局	373,064	191,027	51.20
	4. 臺中市立圖書館	140,929	75,427	53.52
	5. 臺中市海岸資源漁業發展所	15,171	8,242	54.33
	6. 臺中市政府經濟發展局	477,844	262,812	55.00
	7. 臺中市立仁愛之家	57,519	33,087	57.53
	8. 臺中市政府衛生局	952,002	565,491	59.40
60%以上未達 70%	1. 臺中市就業服務處	35,135	21,713	61.80
	2. 臺中市家庭教育中心	18,273	11,432	62.56
	3. 臺中市公共運輸處	1,350,490	865,989	64.12
	4. 臺中市政府社會局	6,627,957	4,359,993	65.78
	5. 臺中市后里區公所	130,145	85,864	65.98
	6. 臺中市家庭暴力及性侵害防治中心	201,616	134,781	66.85
	7. 臺中市政府觀光旅遊局	161,393	108,011	66.92
	8. 臺中市政府資訊中心	54,498	37,367	68.57
	9. 臺中市政府都市發展局	386,802	265,558	68.65
	10. 臺中市政府法制局	90,824	62,567	68.89
70%以上未達 80%	1. 臺中市政府地政局	179,315	127,450	71.08
	2. 臺中市清水地政事務所	49,104	36,094	73.51
	3. 臺中市勞動檢查處	28,268	20,944	74.09
	4. 臺中市南屯區公所	115,414	86,342	74.81
	5. 臺中市潭子區公所	81,229	61,092	75.21
	6. 臺中市政府農業局	1,156,556	874,187	75.59
	7. 臺中市神岡區公所	65,427	49,592	75.80
	8. 臺中市政府客家事務委員會	53,121	40,365	75.99
	9. 臺中市政府民政局	185,895	143,127	76.99
	10. 臺中市新社區公所	56,693	43,692	77.07
	11. 臺中市豐原地政事務所	51,963	40,537	78.01
	12. 臺中市生命禮儀管理處	108,177	84,420	78.04
	13. 臺中市沙鹿區公所	91,150	71,136	78.04
	14. 臺中市西屯區公所	109,240	87,009	79.65

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 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 12 頁附表二、民國 105 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

本年度臺中市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 490 億 4,949 萬餘元，歲出預算實現數 523 億 4,041 萬餘元，歲入歲出差短 32 億 9,091 萬餘元，加計歲出預付數 59 億 8,880 萬餘元及債務還本實現數 315 億 2,926 萬餘元，合計須融資調度 408 億 898 萬餘元，經以舉借債務 315 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列 2 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 2,676 萬餘元，較分配預算數減少 284 萬餘元，約 9.61%；總支出 6,934 萬餘元，較分配預算數增加 737 萬餘元，約 11.90%；本期純損 4,258 萬餘元，較分配預算數增加 1,022 萬餘元，約 31.58%，主要係臺中快捷巴士股份有限公司營業收入較預計減少及營業成本較預計增加所致。2 個營業基金中，豐原農產品股份有限公司分配預算純損，實際獲有盈餘；臺中快捷巴士股份有限公司本期純損 4,568 萬餘元，較分配預算數增加 1,417 萬餘元，主要係原規劃路線與核定路線有差異暨補貼方式改變等，致營業收入較預計減少，及本年度預算未編列雙節巴士租金，惟仍應支付車輛租金，營業成本較預計增加所致。

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 105 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列 16 個基金，其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入(含基金來源)286 億 8,174 萬餘元，總支出(含基金用途)247 億 3,763 萬餘元，賸餘 39 億 4,410 萬餘元，與分配預算短絀相距 43 億 1,745 萬餘元。其中**作業基金**部分計 9 個基金，綜計總收入 11 億 3,123 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 9,077 萬餘元，約 34.60%；總支出 6 億 7,705 萬餘元，較分配預算數減少 9,248 萬餘元，約 12.02%；實際賸餘 4 億 5,418 萬餘元，較分配預算數增加 3 億 8,326 萬餘元；**特別收入基金**部分計 7 個基金，綜計基金來源 275 億 5,050 萬餘元，較分配預算數增加 4 億 1,833 萬餘元，約 1.54%；基金用途 240 億 6,057 萬餘元，較分配預算數減少 35 億 1,585 萬餘元，約 12.75%；實際賸餘 34 億 8,992 萬餘元，與分配預算短絀相距 39 億 3,419 萬餘元。16 個基金中，臺中市公有停車場基金等 7 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺中市工業區開發管理基金等 4 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺中市政府公教人員住宅及福利委員會等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 2 個基金之餘絀情形分類說明如次：

一、賸餘較分配預算數減少者，有臺中市管線工程統一挖補作業基金 1 個基金，實際賸餘 703 萬餘元，較分配預算數減少 8,762 萬餘元，主要係管溝工程執行進度落後，預收收入尚未依實作數量轉列收入，修造收入較預計減少所致。

二、短絀較分配預算數增加者，有臺中市市地重劃基金 1 個基金，實際短絀 1,277 萬餘元，較分配預算數增加 108 萬餘元，主要係利息收入較預計減少所致。

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，或經函請切實檢討，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 105 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 105 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					
財 政 局					
遺 產 及 贈 與 稅	600,000	795,767	195,767	32.63	依實收情形分成撥付之金額較預計增加。
菸 酒 稅	346,000	391,446	45,446	13.13	依實收情形分成撥付之金額較預計增加。
經 濟 發 展 局					
統 籌 分 配 稅	201,428	153,421	- 48,006	23.83	中央統籌分配稅款按實際執行撥入。
社 會 局					
統 籌 分 配 稅	517,274	451,722	- 65,552	12.67	中央統籌分配稅款按實際執行撥入。
勞 工 局					
統 籌 分 配 稅	40,969	31,023	- 9,946	24.28	中央統籌分配稅款按實際執行撥入。
地 方 稅 務 局					
土 地 稅	6,347,530	5,147,135	- 1,200,394	18.91	土地交易案件較預計減少。
房 屋 稅	7,653,305	8,345,776	692,471	9.05	調高房屋稅徵收稅率及加強房屋稅清查。
使 用 牌 照 稅	7,819,554	8,262,561	443,007	5.67	車輛申請使用牌照、開徵件數及稅額較預計增加及加強繳款書送達，致稅收增加。
契 稅	890,929	622,051	- 268,877	30.18	房屋移轉案件較預計減少。
印 花 稅	394,699	432,191	37,492	9.50	擴大查核廢棄物清理業等印花稅應稅憑證檢查作業，致稅收增加。
罰 款 及 賠 償 收 入					
罰 金 罰 鍰 及 息 金					
交 通 事 件 裁 決 處	220,000	192,901	- 27,098	12.32	違反道路交通管理處罰條例案件較預計減少。
勞 動 檢 查 處	2,000	8,145	6,145	307.25	違反職業安全衛生法案件較預計增加。
警 察 局	522,728	658,332	135,604	25.94	違反道路交通管理處罰條例等案件較預計增加。
環 境 保 護 局	27,026	19,465	- 7,560	27.97	違反空氣污染防治法案件較預計減少。

一、民國 105 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	%	
規 費 收 入					
行 政 規 費 收 入					
經 濟 發 展 局	11,096	29,043	17,947	161.75	臨時工廠登記案件較預計增加。
都 市 發 展 局	31,910	24,978	- 6,932	21.72	申請建造案件數量較預計減少。
中興地政事務所	186,600	131,505	- 55,094	29.53	土地登記案件較預計減少。
豐原地政事務所	33,512	26,081	- 7,430	22.17	土地登記案件較預計減少。
清水地政事務所	44,178	27,940	- 16,237	36.75	土地登記案件較預計減少。
雅潭地政事務所	31,660	20,191	- 11,468	36.22	土地登記案件較預計減少。
大里地政事務所	51,534	35,565	- 15,968	30.99	土地登記案件較預計減少。
使 用 規 費 收 入					
生 命 禮 儀 管 理 處	120,000	237,791	117,791	98.16	殯葬設施場地使用費收入較預計增加。
財 政 局	1,030,260	285,369	- 744,890	72.30	交通部撥付汽車燃料使用費較預計減少。
建 設 局	1,570	127,545	125,975	8,023.93	寬頻管道、共同管道及道路附屬設施物繳納場地設施使用費較預計增加。
地 政 局	53,078	34,832	- 18,245	34.38	資料使用費收入較預計減少。
水 利 局	12,400	39,417	27,017	217.89	雨水下水道暫掛纜線租金收入較預計增加。
財 產 收 入					
財 產 孳 息					
體 育 處	4,630	13,236	8,606	185.88	民間參與體育場館擴建整建營運案相關土地租金較預計增加。
廢 舊 物 資 售 價					
建 設 局	9,300	25,564	16,264	174.88	各項工程挖刨除料較預計增加。
財 產 售 價					
都 市 發 展 局	8,781	—	- 8,781	100.00	921 受災戶繳納之購屋購地款，尚未繳庫。
補 助 收 入					
上 級 政 府 補 助 收 入					
原住民族事務委員會	16,077	31,465	15,388	95.71	中央補助款較預計提前撥入。
財 政 局	3,884,715	4,842,858	958,143	24.66	中央補助款較預計提前撥入。
教 育 局	1,091,400	1,266,514	175,114	16.04	中央計畫型補助收入較預計提前撥入。
體 育 處	260,858	224,616	- 36,241	13.89	中央計畫型補助收入依計畫實際進度撥款。
建 設 局	661,613	295,976	- 365,636	55.26	中央補助工程款及用地費用，依實際進度撥款。

一、民國 105 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	%	
交 通 局	6,100	25,641	19,541	320.34	交通部公路總局補助計程車計費表更新計畫，較預計提前撥入。
公 共 運 輸 處	463,280	315,661	- 147,618	31.86	交通部公路總局補助市區汽車客運業車輛汰換計畫，依實際進度撥款。
觀 光 旅 遊 局	31,597	24,709	- 6,887	21.80	中央計畫型補助收入依計畫實際進度撥款。
社 會 局	1,448,080	1,222,764	- 225,315	15.56	中央計畫型補助收入依計畫實際進度撥款。
衛 生 局	46,639	58,151	11,512	24.68	衛生福利部長期照護補助款，較預計提前撥入。
環 境 保 護 局	80,384	2,984	- 77,400	96.29	行政院環境保護署補助攤提建設經費，依實際進度撥款。
水 利 局	438,786	488,063	49,277	11.23	中央補助污水下水道建設計畫，較預計提前撥入。
捐 獻 及 贈 與 收 入					
捐 獻 收 入					
東 勢 區 公 所	14,853	7,240	- 7,612	51.25	中央補助收入依實際進度撥款。
石 岡 區 公 所	46,431	31,514	- 14,916	32.13	石岡壩水質水量保護區水源保育回饋計畫回饋金未如期撥入。
龍 井 區 公 所	97,526	86,333	- 11,192	11.48	台電年度協助金撥入金額較預計減少。
新 社 區 公 所	9,889	795	- 9,093	91.96	石岡壩水質水量保護區水源保育回饋計畫回饋金未如期撥入。
其 他 收 入					
雜 項 收 入					
教 育 局	1,651	7,738	6,087	368.74	臺中市地方教育發展基金繳回以前年度補助賸餘款。
建 設 局	6	51,020	51,014	850,244.35	違約罰款收入較預計增加。
交 通 局	—	44,005	44,005	—	代辦經費結餘款繳回市庫。
捷 運 工 程 處	—	19,761	19,761	—	技術協助服務契約賸餘款繳回市庫。
社 會 局	109,451	152,756	43,305	39.57	收支併列之計畫型補助收入及各項場地出租水電費雜項收入覈實入庫。
環 境 保 護 局	574,558	526,011	- 48,546	8.45	廢棄物清理費收入較預計減少。
水 利 局	100	59,696	59,596	59,596.58	砂石標售收入較預計增加。

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

二、民國 105 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								
客家事務委員會	53,121	40,365	75.99	12,755	新丁版等各項活動，尚待辦理經費核銷。	325	40,691	76.60
資 訊 中 心	54,498	37,367	68.57	17,130	各機關資訊設備汰舊換新採購案，尚在辦理中。	536	37,904	69.55
西屯區公所	109,240	87,009	79.65	22,230	守望相助隊工作經費尚未核銷及區里建設服務經費小型工程，尚在辦理中。	234	87,244	79.86
南屯區公所	115,414	86,342	74.81	29,072	文山垃圾處理場所回饋經費相關工程及設備購置，尚在辦理中。	60	86,402	74.86
沙鹿區公所	91,150	71,136	78.04	20,013	守望相助隊工作經費尚未核銷。	45	71,181	78.09
神岡區公所	65,427	49,592	75.80	15,834	后里垃圾資源回收場營運階段回饋金補助計畫，尚在辦理中。	726	50,318	76.91
后里區公所	130,145	85,864	65.98	44,280	后里區泰安里道路改善等工程，尚在辦理中。	10,630	96,495	74.14
潭子區公所	81,229	61,092	75.21	20,136	各社區活動中心公共安全檢查缺失改善工程，尚在辦理中。	—	61,092	75.21
新社區公所	56,693	43,692	77.07	13,000	守望相助隊工作經費尚未核銷及區里建設服務經費小型工程，尚在辦理中。	90	43,782	77.23
民政局主管								
民 政 局	185,895	143,127	76.99	42,767	市政說明會、自治幹部研習會及績優里鄰長表揚大會等，尚在辦理中。	5,050	148,177	79.71
生命禮儀管理處	108,177	84,420	78.04	23,756	大甲殯儀館週邊道路整平工程，尚在辦理中。	180	84,600	78.21
教育局主管								
體 育 處	393,536	72,596	18.45	320,939	補助民間團體推展體育活動經費已預付尚未核銷轉正，及全民運動會尚在籌辦中。	138,306	210,902	53.59
家庭教育中心	18,273	11,432	62.56	6,840	推展家庭教育計畫尚在執行中。	328	11,760	64.36

二、民國 105 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	477,844	262,812	55.00	215,032	補助自來水公司辦理無自來水地區供水改善計畫，及無自來水地區供水改善計畫路面修復工程，尚在施工中。	34,663	297,475	62.25
建設局主管								
建設局	6,189,883	1,585,978	25.62	4,603,904	部分工程用地尚在辦理徵收，補償費尚未撥付或工程尚在辦理中。	1,481,220	3,067,199	49.55
交通局主管								
交通局	373,064	191,027	51.20	182,036	老人及身心障礙者乘車補助計畫及標誌標線交通管制設施工程，尚在辦理請款中。	376	191,403	51.31
公共運輸處	1,350,490	865,989	64.12	484,500	免費乘車計畫補助款尚在審核中，市區汽車客運業車輛汰舊換新計畫尚在辦理中。	1,200	867,189	64.21
捷運工程處	3,254,314	266,332	8.18	2,987,981	委託臺北市政府捷運工程局辦理臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，經費已預付尚未轉正列支。	2,974,312	3,240,644	99.58
都市發展局主管								
都市發展局	386,802	265,558	68.65	121,243	城鎮風貌型塑整體計畫尚在辦理中。	24,041	289,600	74.87
農業局主管								
農業局	1,156,556	874,187	75.59	282,368	補助各農會辦理相關農政業務，尚在執行中。	116,989	991,176	85.70
海岸資源 漁業發展所	15,171	8,242	54.33	6,928	補助臺中區漁會及生態保育團體辦理相關漁業行政及管理等計畫，尚在辦理核銷中。	—	8,242	54.33
觀光旅遊局主管								
觀光旅遊局	161,393	108,011	66.92	53,381	大安濱海樂園開發興建工程-大安港媽祖主題園區及白海豚生態館興建工程等案，辦理變更設計中。	475	108,487	67.22
風景區管理所	27,376	13,709	50.08	13,666	大甲鐵砧山風景特定區及大安風景區週邊設施維護改善工程，尚在辦理中。	—	13,709	50.08

二、民國 105 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 %
社 會 局 主 管								
社 會 局	6,627,957	4,359,993	65.78	2,267,963	低收入戶家庭、生活及就學補助於 105 年度調增補助金額，致寬列上半年分配數額度。	1,033,741	5,393,735	81.38
仁 愛 之 家	57,519	33,087	57.53	24,431	院民入住人數未如預期，致相關經費減少。	—	33,087	57.53
家庭暴力及 性侵害防治中心	201,616	134,781	66.85	66,834	兒童及少年保護服務業務，尚在辦理中。	417	135,198	67.06
勞 工 局 主 管								
勞 動 檢 查 處	28,268	20,944	74.09	7,323	臺中市勞工安全衛生種子扎根計畫，尚在辦理中。	56	21,000	74.29
就 業 服 務 處	35,135	21,713	61.80	13,421	幸福培力計畫尚在辦理中。	—	21,713	61.80
衛 生 局 主 管								
衛 生 局	952,002	565,491	59.40	386,510	國小齲齒門診掛號費補助、防制青少年接觸菸品等計畫，尚在辦理中。	62,427	627,919	65.96
文 化 局 主 管								
文 化 資 產 處	52,027	25,838	49.66	26,188	各古蹟、歷史建築及遺址日常管理維護，尚在辦理中。	558	26,397	50.74
市 立 圖 書 館	140,929	75,427	53.52	65,501	圖書採購案件尚在辦理中。	1,953	77,380	54.91
地 政 局 主 管								
地 政 局	179,315	127,450	71.08	51,864	農地重劃區農水路改善工程尚在辦理中。	24,727	152,178	84.87
豐原地政事務所	51,963	40,537	78.01	11,425	土地重測及複丈計畫尚在辦理中。	—	40,537	78.01
清水地政事務所	49,104	36,094	73.51	13,009	預算員額未補實，人事費用減少。	—	36,094	73.51
法 制 局 主 管								
法 制 局	90,824	62,567	68.89	28,256	國家賠償案件較預計減少。	433	63,001	69.37
水 利 局 主 管								
水 利 局	975,226	493,648	50.62	481,577	污水下水道工程進度較預計落後，尚未達成請款條件。	50,105	543,754	55.76

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 5 百萬元者。

三、民國 105 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	26,762	69,346	- 32,363	- 42,583	- 10,220	31.58
一、本期純損較分配預算數增加者						
臺中快捷巴士股份有限公司	11,578	57,259	- 31,504	- 45,680	- 14,176	45.00
二、分配預算純損，實際獲有盈餘者						
豐原農產品股份有限公司	15,184	12,087	- 859	3,096	3,955	—

四、民國 105 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	28,681,740	24,737,631	- 373,343	3,944,109	4,317,452	—
作業基金	1,131,235	677,055	70,919	454,180	383,261	540.42
特別收入基金	27,550,505	24,060,576	- 444,262	3,489,928	3,934,191	—
一、短絀較分配預算數增加者						
作業基金						
臺中市市地重劃基金	2,858	15,633	- 11,692	- 12,774	- 1,082	9.26
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
臺中市管線工程統一挖補作業基金	21,303	14,268	94,657	7,034	- 87,622	92.57
三、短絀較分配預算數減少者						
作業基金						
1. 臺中市政府公教人員住宅及福利委員會	127	428	- 380	- 300	79	20.83
2. 臺中市實施平均地權基金	30,284	308,037	- 301,264	- 277,752	23,511	7.80
特別收入基金						
臺中市動物福利基金	33	2,261	- 6,962	- 2,227	4,734	68.00
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
臺中市工業區開發管理基金	331,242	21,297	- 21,993	309,945	331,938	—
特別收入基金						
1. 臺中市身心障礙者就業基金	17,330	15,446	- 247	1,884	2,131	—
2. 臺中市公益彩券盈餘分配基金	1,261,504	688,004	- 181,966	573,499	755,465	—
3. 臺中市地方教育發展基金	25,675,846	23,166,369	- 443,737	2,509,476	2,953,213	—
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 臺中市公有停車場基金	565,244	231,906	258,415	333,337	74,922	28.99
2. 臺中市都市更新及都市發展建設基金	107,824	24,025	47,269	83,799	36,530	77.28
3. 臺中市區段徵收作業基金	2,941	—	511	2,941	2,430	475.64
4. 臺中市醫療作業基金	69,408	61,457	5,396	7,950	2,554	47.34
特別收入基金						
1. 臺中市環境保護基金	328,735	167,629	127,518	161,106	33,588	26.34
2. 臺中市農業發展基金	253,043	11,525	59,157	241,518	182,361	308.27
3. 臺中市勞工權益基金	14,011	9,339	1,975	4,671	2,696	136.52

伍、特別預算半年結算報告之查核

2018 臺中世界花卉博覽會特別預算民國 105 年度半年結算報告

臺中市政府為建構一個結合農業生科、生產、研發、教育、展覽觀光之園區，運用在地農業、工業等優勢做為基礎，再加入綠色產業(Green Industry)概念及會展產業(MICE)兩大元素，推動北臺中區域變身為引領產業趨勢潮流之火車頭，規劃辦理 2018 臺中世界花卉博覽會，並依預算法第 83 條規定，編列 2018 臺中世界花卉博覽會特別預算，執行期間自 105 至 108 年度止，歲入預算數 69 億 1,864 萬餘元，歲出預算數 86 億 7,500 萬元，歲入歲出差短 17 億 5,635 萬餘元，以舉借債務支應。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

一、歲入預算執行情形

歲入預算共編列 69 億 1,864 萬餘元，主要係補助收入 43 億 3,750 萬元及規費收入 20 億 114 萬餘元。截至本年度 6 月底止，尚無分配數及實現數。

二、歲出預算執行情形

歲出預算共編列 86 億 7,500 萬元，分別為建設局主管 33 億 9,600 萬元、交通局主管 4 億 7,800 萬元、農業局主管 39 億 3,600 萬元、觀光旅遊局主管 4 億 9,100 萬元、水利局主管 2 億 8,000 萬元及預備金 9,400 萬元。截至本年度 6 月底止，實現數 3,219 萬餘元，占分配預算數 1 億 8,360 萬餘元之 17.53%，其中已實現比率逾 80%，尚能依分配預算執行者，僅水利局 1 個主管機關；已實現比率偏低者，計有建設局、交通局、農業局及觀光旅遊局等 4 個主管機關，主要係部分園區展館及週邊建設工程尚在辦理規劃設計，及相關用地取得作業尚在辦理中。

以上各主管機關歲出預算執行結果，截至本年度 6 月底止，已實現比率未達 80% 者，且已分配尚未實現金額逾 500 萬元者，均經查明原因，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。詳如下表：

單位：新臺幣千元

主管機關	分配預算數	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 預 算 數 %				金 額	占 分 配 預 算 數 %
建 設 局	73,624	4,908	6.67	68,715	土地用地取得、豐原及后里園區展館等設計監造作業尚在辦理中。	—	4,908	6.67
交 通 局	16,600	11,497	69.26	5,103	交通維持計畫尚在辦理中。	—	11,497	69.26
農 業 局	79,640	6,215	7.80	73,424	外埔及后里園區場館佈展及營運計畫尚在辦理中。	14,584	20,800	26.12

註：表列主管機關，係實現數占分配預算數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者。

三、融資調度執行情形

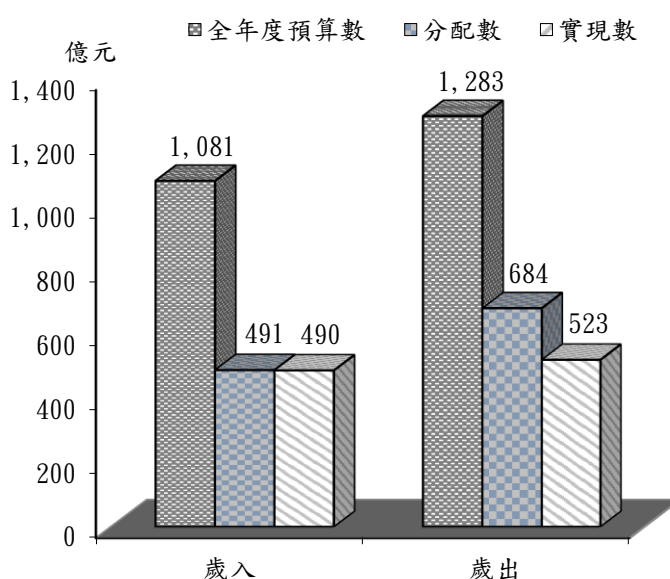
歲入歲出差短融資調度預算數 17 億 5,635 萬餘元，預計以舉借債務支應，截至本年度 6 月底止，分配預算數 16 億 5,492 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

陸、重要查核意見

一、部分機關歲入、歲出預算之編列、分配及執行績效，有待檢討改善。

本年度臺中市地方總預算歲入編列 1,081 億 6,822 萬餘元，截至 6 月底止，分配數 491 億 4,836 萬餘元，實現數 490 億 4,949 萬餘元，短收 9,886 萬餘元，短收比率 0.20%；歲出編列 1,283 億 4,689 萬餘元，截至 6 月底止，分配數 684 億 5,845 萬餘元，實現數 523 億 4,041 萬餘元，實現比率 76.46%，已分配尚未實現金額 161 億 1,804 萬餘元，占已分配預算數 23.54%（詳圖 1）。經查臺中市政府所屬各機關歲入、歲出預算執行結果，核有下列缺失：

圖 1 歲入歲出預算數、分配數、實現數之比較
本年度 6 月底止



（一）歲入預算未衡酌各項因素審慎編列，或未考量可能收起之時間妥為編造歲入預算分配表，有待檢討改善：依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 5 點第 2 款規定：「歲入預算，應就所管全年度預算數，考量可能收起之時間，依歲入來源別各級科目，編造『歲入預算分配表』。」本年度截至 6 月底止，歲入實現數較分配數短收 9,886 萬餘元，短收比率 0.20%，經分析各機關歲入來源別各科目(機關)超短收差異 20% 以上，且金額逾 5 百萬元以上者，或差異金額逾 1 千萬元以上者之超短收原因，核有：部分機關未衡酌各種增減原因與以往實收情形覈實編列歲入預算，致實現數較分配數差異

龐鉅，歲入預算編列及分配未盡妥適，如建設局及水利局其他收入實現數分別為 5,102 萬餘元及 5,969 萬餘元，已分別超逾年度分配預算 6,000 元及 10 萬元達 8,503 倍及 596 倍；或未確實估列收入可能收起時程，致實際收入金額與分配數未盡相符者，計有財政局等 31 個機關，經函請相關機關檢討改進。據復：將參考歷年執行情況，覈實編列及分配預算。

(二)歲出預算執行未審酌實際需要妥為規劃分配，或未依計畫期程切實執行，致歲出分配預算執行績效欠佳，允宜督促檢討改善：
依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 44 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。」本年度編列歲出預算 1,283 億 4,689 萬餘元，分由臺中市議會等 23 個主管機關執行，截至 6 月底止，分配數 684 億 5,845 萬餘元，實現數 523 億 4,041 萬餘元，已實現比率 76.46%，其中未達 80%者，依實現比率由低而高排序，依序為建設局主管、交通局主管、水利局主管、經濟發展局主管、衛生局主管、觀光旅遊局主管、社會局主管、都市發展局主管、法制局主管、文化局主管、農業局主管等 11 個主管機關(詳表 1，P21)，主要係：1. 建設局部分工程用地尚在辦理徵收，補償費尚未撥付或工程尚在辦理中；2. 交通局所屬捷運工程處委託臺北市政府捷運工程局辦理臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，經費已預付尚未轉正列支；3. 水利局污水下水道工程進度較預計落後，尚未達成請款條件；4. 經濟發展局補助自來水公司辦理無自來水地區供水改善計畫，及無自來水地區供水改善計畫路面修復工程尚在施工中；5. 衛生局因國小齲齒門診掛號費補助、

防制青少年接觸菸品等計畫尚在辦理中所致，經函請相關機關檢討改進。據復：將積極執行施政績效評估作業，以提升預算執行績效。

表 1 歲出預算實現數占分配預算數未達 80% 之主管機關一覽表

單位：新臺幣千元

主管機關	分配數	實現數	
		金額	%
1. 建設局	6,189,883	1,585,978	25.62
2. 交通局	5,067,483	1,399,898	27.63
3. 水利局	975,226	493,648	50.62
4. 經濟發展局	477,844	262,812	55.00
5. 衛生局	952,002	565,491	59.40
6. 觀光旅遊局	188,769	121,721	64.48
7. 社會局	6,887,092	4,527,862	65.74
8. 都市發展局	386,802	265,558	68.65
9. 法制局	90,824	62,567	68.89
10. 文化局	573,088	408,440	71.27
11. 農業局	1,283,119	974,474	75.95

註：1. 依各主管機關實現數占分配數比率由低而高排序。

2. 資料來源：整理自本年度臺中市地方總預算半年結算報告。

二、歲入不足以支應歲出需求，連年產生短絀，公共債務未償餘額持續攀升，財政負擔沉重，允宜積極落實開源節流措施。

依據本年度臺中市地方總預算半年結算報告歲入歲出簡明比較分析表列載，截至 6 月底止，歲入累計執行數 490 億 4,949 萬餘元，歲出累計執行數 583 億 2,921 萬餘元，呈現入不敷出現象，歲入歲出相抵差短 92 億 7,972 萬餘元，且較上年度同期間差短 38 億 8,687 萬餘元，增加 53 億 9,284 萬餘元，顯示歲入不足以支應歲出，財務管理措施尚待加強。經舉債因應結果，1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額累計實際數已達 765 億 1,311 萬餘元，較上年度 12 月底之 749 億 1,517 萬餘元，增加 15 億 9,794 萬餘元，且 1 年以上未償債務餘額預算數比率已達債限之 60% 以上，經行政院 105 年 8 月 17 日院授財庫字第 10503722401 號函請審慎控管債務，俾降低債務比

率，該府為改善財政，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，惟整體財務結構仍欠穩健，債務負擔沉重，經函請該府研謀改善及落實開源節流措施，以健全財政。據復：將積極拓展地方自主財源，考量資源分配，並執行開源節流措施，以紓解財政壓力。

三、部分機關採購案件之執行及憑證核銷未盡妥適，亟待檢討改善，以強化內部控制及管理機制。

審計法部分條文修正，業經 總統於 104 年 6 月 17 日公布，其中第 36 條修正後之規定略以，各機關編製會計報告應連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核。本年度截至 6 月底止，臺中市政府各機關送審會計報告及有關資訊檔案，經運用「歲計會計資訊審核分析系統」審核結果，核有：(一)向拒絕往來廠商辦理採購者，計有都市發展局等 12 個機關；(二)發票日期與付款憑證編製日期相距逾規定期限者，計有建設局等 11 個機關；(三)列支憑證之營利事業統一編號與財政部資料不符者，計有沙鹿區公所等 3 個機關；(四)營業人係使用統一發票之公司行號以領據結報者，計有社會局等 3 個機關，已函請相關機關查明異常情形並妥為處理，以強化內部控制及管理機制。據復：已針對異常情形進行檢討，並將加強查詢廠商有無屬拒絕往來廠商名單之情形；儘速辦理請款案件，縮短作業時間；注意廠商是否依相關規定開立原始憑證。

四、臺中市沙鹿區勞工育樂中心財務監督管理機制未臻落實，場地使用效能不彰，允宜妥為研謀改善。

臺中市政府勞工局為提供勞工安全、舒適的活動空間，促進勞工身心健康，並完善維護管理勞工育樂中心設施，自 102 年 7 月委

託朝陽科技大學辦理「臺中市沙鹿區勞工育樂中心委託維護管理」案，營運期間 5 年。經查該局未落實執行財務監督管理機制，積極協助廠商行銷推廣，增加營收，擺脫經營困境，致連年虧損，無力支應修繕計畫，未能達成勞工育樂中心應有之功能；又該中心自 102 年 7 月至 105 年 6 月底止，場地使用率分別為 7.86%、4.80%、12.10%、7.55%(詳表 2)，未達 40%之年度評鑑標準，使用效能不彰，經函請研謀改善。據復：積極協助廠商行銷推廣，於年度規劃辦理各類型講座、宣導會時，考量區域均衡需求，提高該中心能見度，投入經費修繕及進行設備汰舊換新，持續輔導廠商營運管理。

表 2 臺中市沙鹿區勞工育樂中心各場地使用率一覽表

單位：%

年度	地下室			一樓		二樓				三樓						四樓	五樓	平均 使用率
	卡拉OK室	韻律教室一	韻律教室二	戶外廣場	101教室	201圖書室	韻律教室	簡報室	202視聽室	301才藝教室一	305才藝教室二	306才藝教室三	303才藝教室五	307才藝教室六	302電腦教室	禮堂	會議廳	
102	—	—	—	2.56	20.23	8.31	—	—	10.65	0.21	22.36	24.71	—	33.65	—	10.86	—	7.86
103	3.30	0.11	—	1.38	27.69	2.66	14.59	0.32	5.43	0.53	1.28	14.16	3.62	5.01	1.38	0.21	—	4.80
104	10.44	—	0.11	30.35	35.46	8.20	36.00	1.38	6.18	4.15	4.90	14.91	22.90	4.37	20.77	5.54	—	12.10
105	1.60	—	—	0.75	16.29	2.98	16.08	1.49	3.09	6.60	1.70	2.88	3.19	0.32	2.45	5.32	—	7.55

註：1. 102 年度使用率統計自 7 月至 12 月，105 年度使用率計算至 6 月底止。

2. 資料來源：整理自臺中市政府勞工局提供資料。

五、2018 臺中世界花卉博覽會特別預算執行績效欠佳，前置規劃及橫向聯繫未盡周延，亟待檢討妥處，以提升整體計畫執行成效。

臺中市政府為建構一個結合農業生科、生產、研發、教育、展覽觀光之園區，運用在地農業、工業等優勢做為基礎，再加入綠色產業(Green Industry)概念及會展產業(MICE)兩大元素，推動北臺中區域變身為引領產業趨勢潮流之火車頭，編列 2018 臺中世界花卉博覽會特別預算 86 億 7,500 萬元推動辦理，預算執行期間自 105 至

108 年度止，預計展期自 107 年 11 月 3 日至 108 年 4 月 24 日止。截至本年度 6 月底止執行結果，累計實現數 3,219 萬餘元，占累計分配預算數 1 億 8,360 萬餘元之 17.53%，其中建設局主管、交通局主管、農業局主管及觀光旅遊局主管之部分工作計畫已實現比率未達 80%(詳表 3)，主要係辦理各展館之規劃設計或用地取得作業尚在辦理中，顯示預算分配與計畫執行進度未配合，影響預算執行績效；又查臺中市翡翠區域農業加值推動計畫(含 2018 臺中世界花卉博覽會推動計畫)，原規劃建置 7 座展館(花艷館、花舞臺、發現館、探索館、自然館、綠能館、花響館)，因前置規劃及橫向聯繫未盡周延，推動計畫經行政院核定後，部分建築物經公告為古蹟，原規劃設置於后里馬場園區之部分設施，改設於后里森林園區，並取消原森林園區內「探索館」之建置，整體花博計畫亦須配合修改，除徒增行政作業外，亦須終止該展館之規劃設計契約，造成不經濟支出，經函請研謀改善。據復：各項工程依期程管控表積極辦理，並將加強相關局處間溝通聯繫，以提升整體計畫執行成效。

表 3 2018 臺中世界花卉博覽會工作計畫已實現比率未達 80%情形表
截至 105 年度 6 月底止

單位：新臺幣元、%

主管機關	工作計畫	分配數	實現數	已實現比率	原因分析
建設局	公共建築企劃興建	73,624,000	4,908,775	6.67	土地用地取得、豐原及后里展館等工程設計監造作業尚在辦理中。
交通局	交通規劃	4,500,000	1,497,000	33.27	交通維持計畫尚待辦理中。
農業局	農產運銷加工輔導	54,898,000	6,215,063	11.32	外埔園區及后里馬場園區場館佈展及營運計畫尚在辦理中。
	一般建築及設備	24,742,000	—	—	外埔園區興建工程委託規劃設計監造尚在辦理中。
觀光旅遊局	后里馬場經營管理	9,451,000	5,438,246	57.54	后里馬場馬術綜合觀光休憩園區申辦用地開發許可委託技術服務作業尚在辦理中。

資料來源：整理自臺中市政府提供資料。

六、公共污水下水道接管率低於全國平均數，且用戶接管尚未推展至公告特定區之機關、學校及軍方營區，允宜積極檢討改善。

依據內政部營建署網站公告之全國污水下水道用戶接管普及率及年度整體污水處理率統計表顯示，截至本年度 6 月底止，臺中市公共污水下水道普及率 18.45%(更新普及率 13.61%)，低於全國平均 42.27%(修正後普及率 29.27%)，六都之中僅高於桃園市(詳表 4)。經查臺中市污水下水道公告特定地區範圍跨東區、南區、西區、南屯區、西屯區、北屯區、石岡區、東勢區、太平區、大里區、豐原區等 11 個行政區，惟污水下水道接管主要著重於家戶，上開公告特定區之機關、學校及軍方營區等人數眾多，每日產生之污水如未經妥適處理及排放，恐有影響週邊水域水質及居民健康之疑慮，允宜加強協助污水下水道已到達之機關、學校及軍方營區辦理污水接管事宜，以提升公共污水下水道普及率，經函請研謀改善。據復：

積極爭取中央補助經費，並於 105 年 3 月 24 日召開「研商各學校機關污水接管相關事宜」會議，以協助各學校機關辦理污水接管事宜，後續機關及軍方營區將陸續召開相關會議以協助辦理污水接管，提升接管普及率。

表 4 六都公共污水下水道普及率統計表
截至 105 年 6 月底止

單位：％

直轄市	原污水處理率	五期修正後污水處理率
	公共污水下水道普及率	公共污水下水道普及率
新北市	73.98	48.46
臺北市	100.00	76.37
桃園市	6.50	4.55
臺中市	18.45	13.61
臺南市	23.35	16.35
高雄市	58.84	37.95

註：1. 原普及率及處理率計算依據 91.11.12 內政部營建署邀行政院主計處、經建會、環保署、縣市政府、學者專家召開「污水下水道普及率相關參數及計算公式座談會」研商共識，各縣市接管戶數除以(各縣市戶政資料總人口除以假設每戶四人)而得。

2. 更新普及率處理率計算依據污水下水道第五期建設計畫修正以接管戶數乘以各縣市戶量(人/戶)除以各縣市總人口數而得。

3. 資料來源：整理自內政部營建署網站資料。

七、臺中市高美濕地遊客服務中心、體驗館及停車場等景觀設施新建工程執行進度落後，施工品質欠佳，有待檢討改進。

高美濕地位處中部地區大甲溪出海口，是臺灣最大的草澤海岸濕地，因近年遊客量增加，嚴重破壞濕地生態，臺中市政府為落實生態保育理念及發展生態旅遊，於高美溼地公 68 公園用地內興建遊客服務中心、體驗館及公園景觀設施，主要新建 1 棟 2 層樓遊客服務中心，總樓地板面積 7,495 平方公尺，及戶外景觀橋、行人鋪面、公共廁所、戶外平面停車場等設施，工程契約金額 2 億 6,180 萬元，原預定 104 年 1 月 10 日完工，經展延工期後，應於同年 4 月 17 日完工，惟施工進度落後，於同年 9 月 25 日始完工，迄 105 年 6 月底尚未啟用。經查其執行情形，核有：(一)未依市場行情編列工程預算及訂定底價，以致採購屢次流標，影響工程興建期程；(二)遊客服務中心 1 樓頂版及南區戶外公共廁所施工品質欠佳；(三)停車場瀝青路面凹陷積水，停車場排水系統迄未查明堵塞原因；(四)工程完工逾 7 個月，遲未完成驗收結算並釐清廠商逾期違約金，經函請查明妥處。據復：(一)爾後將督促規劃設計單位確實作好市場調查及覈實編列工程預算，避免再因流標影響工程發包；(二)廠商施工確有疏漏，已改善完成；(三)已責請廠商確實依設計監造單位提出解決方案改善；(四)逾期金額暫定 3,950 萬餘元，將於工程結算時明確計算逾期違約金。

