

中華民國 105 年度

# 新北市總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部新北市審計處



# 中華民國 105 年度 新北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)

審計部新北市審計處  
審計官兼處長 李錦常

## 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。」新北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)新北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 105 年 8 月 30 日函送到處，本處已於法定期限內，依法完成查核。

本年度新北市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關單位 95 個(分預算及所屬單位 39 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 1 個、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金 18 個(分預算及作業單位 358 個)，總計 114 個機關單位(分預算及分基金共計 397 個)。

本年度新北市總預算，計編列歲入 1,442 億 8,396 萬餘元，歲出 1,611 億 8,780 萬元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 697 億 5,480 萬餘元，較分配預算數短收 44 億 1,475 萬餘元，歲出實現數 794 億 781 萬餘元，較分配預算數減少 176 億 6,767 萬餘元，歲入歲出差短 96 億 5,300 萬餘元，加計歲出預付數 98 億 7,962 萬餘元及債務還本實現數 240 億元，合計須融資調度 435 億 3,262 萬餘元，經舉借債務 280 億元支應結果，收支短絀 155 億 3,262 萬餘元。

本年度總預算附屬單位預算營業部分半年結算，總收入 1 億 695 萬餘元，總支出 9,226 萬餘元，純益 1,469 萬餘元，較分配預算數增加 561 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）460 億 1,365 萬餘元，總支出（含基金用途）342 億 7,517 萬餘元，賸餘 117 億 3,848 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,769 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 105 年度新北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·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	7
貳、總預算附屬單位預算半年結算報告（營業部分） 之查核·····	7
參、總預算附屬單位預算半年結算報告（非營業部分） 之查核·····	8
肆、附表·····	10
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··	10
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··	14
三、民國 105 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	18
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··	19
伍、重要查核意見·····	20

## 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、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、本年度新北市總預算案附屬單位預算中，新北市公共建設用地基金 1 個資本計畫基金及新北市果菜運銷股份有限公司 1 個營業基金之預算，經新北市議會於民國 105 年 6 月 27 日審議通過，惟法定預算數在 6 月底前尚未發布，上開 2 個基金係以新北市政府核定數為基礎之暫估計分配數表達。
- 六、資本計畫基金及特別收入基金之實際數，係包含本年度預算數（預算案數）、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

本年度新北市總預算歲入為 1,442 億 8,396 萬餘元，歲出為 1,611 億 8,780 萬元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 697 億 5,480 萬餘元，歲出實現數 794 億 781 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 96 億 5,300 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 741 億 6,956 萬餘元，實現數 697 億 5,480 萬餘元，占分配數 94.05%，計短收 44 億 1,475 萬餘元，主要係稅課收入、規費收入、補助及協助收入等短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 970 億 7,549 萬餘元，實現數 794 億 781 萬餘元，占分配數 81.80%（如加計預付數 98 億 7,962 萬餘元，總額為 892 億 8,743 萬餘元），尚未實現數 176 億 6,767 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市議會主管、市政府主管、農業局主管、社會局主管、衛生局主管、水利局主管、交通局主管、城鄉發展局主管、客家事務局主管、捷運工程局主管等 10 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係預付捷運工程款尚待上級政府補助款撥入後轉正核銷、公共托育服務相關設備增修及長照計畫所需設施興建等經費尚未核銷、淡水河系設施營運管理、雨水下水道及市區排水維護管理等工程尚在執行中、公車價差補貼款項尚

未撥付等所致；其餘 9 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、環境保護局主管、工務局主管、警察局主管等 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。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 億元之主管機關別，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. 捷運工程局主管	10,649,992	3,692,685	34.67	6,957,306	65.33
2. 社會局主管	9,566,792	7,504,007	78.44	2,062,784	21.56
3. 市政府主管	5,383,703	4,049,587	75.22	1,334,115	24.78
4. 教育局主管	33,021,489	31,929,335	96.69	1,092,153	3.31
5. 水利局主管	3,640,330	2,563,560	70.42	1,076,769	29.58
6. 交通局主管	2,734,052	1,800,863	65.87	933,188	34.13
7. 警察局主管	6,568,419	5,791,704	88.18	776,714	11.82
8. 環境保護局主管	3,987,177	3,220,336	80.77	766,840	19.23
9. 工務局主管	9,148,933	8,628,734	94.31	520,198	5.69
10. 城鄉發展局主管	575,772	218,266	37.91	357,505	62.09
11. 衛生局主管	910,909	563,868	61.90	347,040	38.10
12. 農業局主管	851,110	602,308	70.77	248,801	29.23
13. 市議會主管	363,759	289,151	79.49	74,607	20.51
14. 客家事務局主管	72,822	52,179	71.65	20,642	28.35



## 一、歲入預算執行情形

本年度新北市總預算歲入為 1,442 億 8,396 萬餘元（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 741 億 6,956 萬餘元，實現數為 697 億 5,480 萬餘元，較分配數短收 44 億 1,475 萬餘元（5.95%），主要係稅課收入、規費收入、補助及協助收入之短收（詳見新北市總預算半年結算報告主要表第 4 頁至第 9 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 873 億 5,875 萬餘元（包括房屋稅、契稅、娛樂稅、使用牌照稅、印花稅、菸酒稅、土地稅、遺產及贈與稅、統籌分配稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 462 億 6,707 萬元，實現數為 426 億 2,745 萬餘元，較分配數短收 36 億 3,961 萬餘元（7.87%），主要係土地增值稅稅收較預計減少。

（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 177 萬餘元，主要係改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之工程受益費，因業務移撥新北市政府稅捐稽徵處辦理徵收。

（三）**罰款及賠償收入**：預算數 31 億 4,667 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 11 億 7,467 萬餘元，實現數為 11 億 1,607 萬餘元，較分配數短收 5,860 萬餘元（4.99%），主要係違反道路交通管理處理條

例之裁罰案件較預計減少。

**(四) 規費收入：**預算數 52 億 5,136 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 21 億 9,499 萬餘元，實現數為 15 億 8,476 萬餘元，較分配數短收 6 億 1,022 萬餘元（27.80%），主要係交通部分配之汽車燃料使用費收入較預計減少。

**(五) 財產收入：**預算數 83 億 1,590 萬元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 78 億 575 萬餘元，實現數為 78 億 4,030 萬餘元，較分配數超收 3,455 萬餘元（0.44%），主要係野柳地質公園委外經營案權利金提前繳庫。

**(六) 營業盈餘及事業收入：**預算數 10 億 3,533 萬元（包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項），截至 6 月底止無分配數及實現數。

**(七) 補助及協助收入：**預算數 334 億 5,688 萬餘元，截至 6 月底止分配數 150 億 2,400 萬餘元，實現數為 146 億 4,452 萬餘元，較分配數短收 3 億 7,948 萬餘元（2.53%），主要係部分中央計畫型補助款尚未撥入。

**(八) 捐獻及贈與收入：**預算數 13 億 6,056 萬餘元，截至 6 月底止分配數 1 億 2,328 萬餘元，實現數為 1 億 7,664 萬餘元，較分配數超收 5,335 萬餘元（43.28%），主要係收繳統一工商綜合開發案之回饋金較預計增加。

(九) 其他收入：預算數為 43 億 5,849 萬餘元，截至 6 月底止分配數 15 億 7,976 萬餘元，實現數為 17 億 6,325 萬餘元，較分配數超收 1 億 8,348 萬餘元 (11.61%)，主要係遺產及贈與稅實物抵繳處分收益較預計增加。

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 10 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

本年度新北市總預算歲出為 1,611 億 8,780 萬元，分由 23 個新北市政府主管機關執行，並編列第二預備金及統籌支撥科目支應。截至 6 月底止分配數 970 億 7,549 萬餘元，實現數為 794 億 781 萬餘元，占分配數 81.80% (詳見新北市總預算半年結算報告主要表第 10 頁至第 13 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 1 千萬元者，計有 41 個機關，茲分析如次：(一) 實現比率未達 50% 者，計有體育處等 4 個機關；(二) 實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有綠美化環境景觀處等 3 個機關；(三) 實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有新店區公所等 12 個機關；(四) 實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有文化局等 22 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. 體育處	547,813	110,246	20.12
	2. 城鄉發展局	529,159	176,247	33.31
	3. 捷運工程局	10,649,992	3,692,685	34.67
	4. 淡水區公所	264,086	125,483	47.52
50%以上未達 60%	1. 綠美化環境景觀處	70,917	38,501	54.29
	2. 漁業及漁港事業管理處	86,376	49,511	57.32
	3. 高灘地工程管理處	251,750	149,907	59.55
60%以上未達 70%	1. 新店區公所	287,773	174,335	60.58
	2. 殯葬管理處	142,878	87,786	61.44
	3. 衛生局	910,909	563,868	61.90
	4. 土城區公所	252,224	157,773	62.55
	5. 養護工程處	623,322	391,773	62.85
	6. 深坑區公所	56,588	35,892	63.43
	7. 三峽區公所	134,635	85,543	63.54
	8. 交通局	2,655,283	1,729,687	65.14
	9. 鶯歌區公所	111,375	73,353	65.86
	10. 坪林區公所	89,750	61,101	68.08
	11. 蘆洲區公所	166,613	114,744	68.87
	12. 泰山區公所	106,297	73,293	68.95
70%以上未達 80%	1. 文化局	237,085	165,971	70.01
	2. 林口區公所	130,930	92,301	70.50
	3. 五股區公所	120,299	84,891	70.57
	4. 水利局	3,388,580	2,413,652	71.23
	5. 新建工程處	808,196	578,078	71.53
	6. 客家事務局	72,822	52,179	71.65
	7. 三芝區公所	98,438	70,580	71.70
	8. 農業局	616,384	446,981	72.52
	9. 新莊區公所	323,127	238,316	73.75
	10. 貢寮區公所	66,977	49,456	73.84
	11. 中和區公所	349,144	258,907	74.15
	12. 雙溪區公所	63,243	47,016	74.34
	13. 淡水古蹟博物館	56,805	42,798	75.34
	14. 八里區公所	66,877	50,673	75.77
	15. 樹林區公所	186,113	144,014	77.38
	16. 社會局	8,762,750	6,853,033	78.21
	17. 板橋區公所	450,762	354,374	78.62
	18. 公益彩券盈餘分配基金	577,288	455,478	78.91
	19. 瑞芳區公所	105,767	83,721	79.16
	20. 經濟發展局	183,190	145,599	79.48
	21. 市議會	363,759	289,151	79.49
	22. 勞工局	150,656	120,261	79.83

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 1 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處並列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 14 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**

本年度新北市總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 697 億 5,480 萬餘元，歲出預算實現數 794 億 781 萬餘元，歲入歲出差短 96 億 5,300 萬餘元，加計歲出預付數 98 億 7,962 萬餘元及債務還本實現數 240 億元，合計須融資調度 435 億 3,262 萬餘元，經舉借債務 280 億元支應結果，收支短絀 155 億 3,262 萬餘元。

### **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僅新北市果菜運銷股份有限公司 1 個基金，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 695 萬餘元，較分配預算數減少 2,252 萬餘元，約 17.40%；總支出 9,226 萬餘元，較分配預算數減少 2,814 萬餘元，約 23.37%；純益 1,469 萬餘元，較分配預算數增加 561 萬餘元，約 61.91%，主要係預計聘用人員尚未進用，用人費用較預計減少所致。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 18 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 18 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）460 億 1,365 萬餘元，總支出（含基金用途）342 億 7,517 萬餘元，賸餘為 117 億 3,848 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,769 萬餘元。其中**作業基金**部分計 5 單位，綜計總收入 36 億 4,217 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 3,817 萬餘元，約 7.00%；總支出 15 億 2,069 萬餘元，較分配預算數減少 4 億 8,089 萬餘元，約 24.03%；實際賸餘 21 億 2,147 萬餘元，較分配預算數增加 7 億 1,907 萬餘元，約 51.27%；**特別收入基金**部分計 12 單位，綜計基金來源 342 億 493 萬餘元，較分配預算數增加 9 億 3,485 萬餘元，約 2.81%；基金用途 315 億 4,641 萬餘元，較分配預算數減少 12 億 238 萬餘元，約 3.67%；實際賸餘 26 億 5,851 萬餘元，與分配預算增加 21 億 3,724 萬餘元，約 410.00%；**資本計畫基金**部分 1 個單位，基金來源 81 億 6,654 萬餘元，較分配預算數減少 20 億 4,110 萬餘元；基金用途 12 億 805 萬餘元；實際賸餘 69 億 5,849 萬餘元，與分配預算賸餘減少 32 億 401 萬餘元。18 個基金中新北市醫療作業基金等 8 個基金，實際賸餘較分配預算數增加；新北市實施平均地權基金等 4 個基金之分配預算數短

絀，而實際賸餘；新北市卓越清寒學生圓夢基金之短絀較分配預算數減少；其餘 5 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

**一、短絀較分配預算增加者**，計有新北市有線廣播電視事業基金、新北市一般廢棄物清除處理基金等 2 個基金，實際短絀 2,061 萬餘元，較分配預算增加短絀 1,138 萬餘元，主要係撥付以前年度工程款項。

**二、實際賸餘較分配預算減少者**，計有係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及新北市公共建設用地基金等 3 個基金，實際賸餘 80 億 209 萬餘元，較分配預算賸餘減少 33 億 6,654 萬餘元，主要係招商案因公告地價漲幅超過 50%，配合辦理租金減免事宜，暫未解繳，致收入執行未如預期所致。

上述執行預算未達目標之基金，本處已就應行改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，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 19 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	%	
<b>稅 課 收 入</b>					
民 政 局 及 所 屬	—	1,500	1,500	—	中央特別統籌分配稅款依實際受補助役男人數核定撥付。
財 政 局	15,231,870	15,218,656	- 13,213	0.09	中央統籌分配稅款撥入數較預計減少。
稅 捐 稽 徵 處	30,428,141	26,814,218	- 3,613,922	11.88	土地增值稅稅收較預計減少。
社 會 局	456,904	442,675	- 14,229	3.11	中央統籌分配稅款撥入數較預計減少。
水 利 局	11,950	19,881	7,931	66.37	中央統籌分配稅款撥入數較預計增加。
交 通 局	7,681	—	- 7,681	—	中央特別統籌分配稅款尚未撥入。
<b>工 程 受 益 費 收 入</b>					
稅 捐 稽 徵 處	—	1,777	1,777	—	改制前部分鄉鎮市公所開徵之工程受益費，因業務移撥，由該處徵收。
<b>罰 款 及 賠 償 收 入</b>					
資 訊 中 心	—	16,245	16,245	—	公眾無線寬頻網路建置及營運委外服務案，經民事訴訟判決確定，向廠商收取之懲罰性違約金、利息與裁判費。
新 店 區 公 所	300	1,839	1,539	513.25	廠商違約罰款較預計增加。
石 碇 區 公 所	—	1,400	1,400	—	石碇老街第 3 期改善工程罰款收入。
民 政 局 及 所 屬	868	2,043	1,175	135.38	廠商違約罰款較預計增加。
地 政 局	7,454	9,512	2,058	27.62	違反區域計畫法裁罰案件較預計增加。
財 政 局	2,210	4,142	1,932	87.44	土地使用補償金較預計增加。
稅 捐 稽 徵 處	26,729	19,713	- 7,015	26.25	使用牌照稅罰鍰收入較預計減少。
教 育 局	—	2,575	2,575	—	土地使用補償金較預計增加。
農 業 局	7,845	16,251	8,406	107.16	違反漁業法、水土保持法、農業管理法等裁罰案件較預計增加。
經 濟 發 展 局	4,160	1,663	- 2,496	60.00	違反公司法、石油管理法等裁罰案件較預計減少。
社 會 局	2,713	1,267	- 1,445	53.30	違反老人福利法、兒童及少年福利與權益保障法等裁罰案件較預計減少。
衛 生 局	6,357	17,862	11,505	180.99	違反食品衛生法裁罰案件數較預計增加。



# 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	%	
環 境 保 護 局	54,696	41,934	- 12,761	23.33	受處分人未依規定繳納。
養 護 工 程 處	10,770	8,008	- 2,761	25.64	違規案件較預計減少。
警 察 局 及 所 屬	668,551	502,904	- 165,646	24.78	違反道路交通管理處罰條例裁罰案件較預計減少。
水 利 局	12,397	34,081	21,684	174.91	廠商違約罰款較預計增加。
交 通 局	360	2,833	2,473	687.22	廠商違約罰款較預計增加。
交 通 事 件 裁 決 處	247,440	317,012	69,572	28.12	違反道路交通管理處罰條例裁罰案件較預計增加。
勞 工 局	27,456	16,331	- 11,124	40.52	部分裁罰案件分期繳納或未依限繳納。
勞 動 檢 查 處	18,000	33,530	15,530	86.28	違反勞動基準法裁罰案件較預計增加。
城 鄉 發 展 局	20,144	2,962	- 17,181	85.30	違反都市計畫法裁罰案件較預計減少。
觀 光 旅 遊 局	1,694	5,849	4,125	243.52	違反發展觀光條例裁罰案件較預計增加。
規 費 收 入					
板 橋 區 公 所	5,182	6,264	1,082	20.88	活動中心場地設施使用費收入較預計增加。
殯 葬 管 理 處	307,245	332,984	25,739	8.38	民眾申請使用禮廳、公墓及骨灰（骸）存放設施較預計增加。
地 政 局	20,636	13,018	- 7,617	36.92	整體房市景氣下滑影響，民眾及不動產業者對資料需求量降低，致規費收入較預計減少。
新 莊 地 政 事 務 所	153,875	119,696	- 34,178	22.21	申請登記案件較預計減少。
瑞 芳 地 政 事 務 所	5,611	7,005	1,394	24.86	申請登記案件較預計增加。
財 政 局	852,920	270,901	- 582,018	68.24	交通部分配之汽車燃料使用費較預計減少。
教 育 局	2,420	3,555	1,135	46.92	所屬機關學校提繳場租收入較預計增加。
體 育 處	10,200	15,798	5,598	54.89	場地租借較預計增加。
環 境 保 護 局	5,585	6,895	1,310	23.46	固定污染源設置或操作許可證等審查案件較預計增加。
工 務 局	39,592	22,234	- 17,357	43.84	申請建築執照案件較預計減少。
養 護 工 程 處	105,585	124,654	19,069	18.06	配合新北市側溝纜線移入寬頻管道政策，管線單位用管需求增加。
水 利 局	19,503	31,396	11,893	60.98	申請許可使用案件較預計增加。
城 鄉 發 展 局	4,080	2,263	- 1,816	44.51	都市計畫地形圖提供上線查詢，申請土地使用分區證明書量較預計減少。

# 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	%	
<b>財 產 收 入</b>					
中 和 區 公 所	2,436	4,164	1,728	70.96	土地租金收入較預計增加。
新 莊 區 公 所	5,284	6,371	1,087	20.59	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
淡 水 區 公 所	3,471	4,937	1,466	42.25	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
土 城 區 公 所	1,225	2,324	1,099	89.79	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
殯 葬 管 理 處	8,125	10,828	2,703	33.28	停車場委外經營權利金提前繳庫。
新北市立黃金博物館	2,180	4,201	2,021	92.72	遊客消費金額較預計增加。
社 會 救 助 金	6,500	4,000	- 2,500	38.46	專戶存款利息較預期減少。
環 境 保 護 局	1,810	3,543	1,733	95.75	廢舊物資售價收入較預計增加。
養 護 工 程 處	6,338	4,551	- 1,786	28.18	租金收入較預計減少。
警 察 局 及 所 屬	2,306	251	- 2,054	89.11	廢舊物資售價收入較預計減少。
水 利 局	2,194	3,712	1,518	69.22	租金及權利金收入較預計增加。
交 通 局	126	1,136	1,010	801.69	租金收入較預計增加。
原 住 民 族 行 政 局	3,534	1,040	- 2,493	70.56	原住民專案住宅租金尚未繳庫。
觀 光 旅 遊 局	11,609	44,080	32,471	279.71	野柳地質公園委外經營案權利金提前繳庫。
捷 運 工 程 局	4,000	—	- 4,000	—	廠商土地租金尚未繳庫。
<b>補 助 及 協 助 收 入</b>					
財 政 局	5,245,765	5,417,633	171,868	3.28	中央一般性補助款較預計增加。
教 育 局	4,243,568	3,877,346	- 366,221	8.63	中央補助高中職改隸計畫款項尚未撥入。
農 業 局	89,946	65,322	- 24,623	27.38	部分中央計畫型補助款尚未撥入。
社 會 局	1,950,934	1,441,083	- 509,850	26.13	部分中央計畫型補助款尚未撥入。
衛 生 局	90,655	72,731	- 17,923	19.77	中央補助食品衛生管理提升計畫款項尚未撥入。
水 利 局	1,490,292	2,564,299	1,074,007	72.07	中央計畫型補助款項配合工程進度撥款。
原 住 民 族 行 政 局	18,424	37,433	19,009	103.18	中央補助原住民幼兒學前教育、原住民族部落大學等款項較預計提前撥入。

# 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	%	
觀 光 旅 遊 局	23,786	18,198	- 5,587	23.49	中央計畫型補助款項配合工程進度撥款。
捷 運 工 程 局	957,154	249,546	- 707,607	73.93	部分中央計畫型補助款尚未撥入。
捐 獻 及 贈 與 收 入					
經 濟 發 展 局	10,271	61,870	51,599	502.38	統一工商綜合開發案之回饋金較預計增加。
工 務 局	1,000	—	- 1,000	—	林口區後坑土石方資源堆置場回饋金尚未繳納。
其 他 收 入					
資 訊 中 心	—	10,111	10,111	—	收回以前年度採購案提起民事訴訟擔保款。
板 橋 區 公 所	1,264	3,333	2,069	163.76	刨除料回收販賣收入較預計增加。
三 重 區 公 所	1,391	6,329	4,938	355.01	刨除料回收販賣收入較預計增加。
新 莊 區 公 所	1,776	3,716	1,940	109.27	刨除料回收販賣收入較預計增加。
新 店 區 公 所	3,471	2,173	- 1,297	37.37	刨除料回收販賣收入較預計減少。
樹 林 區 公 所	899	2,761	1,862	207.16	刨除料回收販賣收入較預計增加。
民 政 局 及 所 屬	416	1,685	1,269	305.19	收回以前年度補助區公所資本門案件結餘款。
財 政 局	70	105,007	104,937	149,910.49	遺產及贈與稅實物抵繳處分收益較預計增加。
稅 捐 稽 徵 處	—	1,124	1,124	—	收回以前年度代墊執行費。
社 會 局	—	4,365	4,365	—	收回以前年度歲出。
衛 生 局	7	3,858	3,851	55,022.86	收回以前年度常規疫苗分擔費用，較預計增加。
採 購 處	4,570	3,353	- 1,216	26.63	因多採電子領標方式，且電子領標招標文件費為現場購領費之 50%，致收入減少。
養 護 工 程 處	9,064	5,631	- 3,432	37.87	刨除料回收販賣收入較預計減少。
新 建 工 程 處	—	1,140	1,140	—	刨除料回收販賣收入。
警 察 局 及 所 屬	146	1,928	1,782	1,220.58	收回以前年度員警警勤加給。
水 利 局	7,303	11,671	4,368	59.82	污水下水道系統工程瀝青混凝土刨除料回收販賣收入較預計增加。
交 通 局	—	31,938	31,938	—	收回以前年度歲出。
勞 工 局	4,500	5,712	1,212	26.95	收回以前年度移送強制執行費及勞工涉訟權益補助款等。

註：表列科目（機關），係指分配數執行率超（短）收差異 20% 以上且金額達百萬元者，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 %
<b>市議會主管</b>								
市 議 會	363,759	289,151	79.49	74,607	員額未足額進用，及按業務需要支用經費。	5,565	294,716	81.02
<b>市政府主管</b>								
板 橋 區 公 所	450,762	354,374	78.62	96,387	道路橋梁及附屬設施改善等工程執行中，尚未完成結報。	11,709	366,084	81.21
中 和 區 公 所	349,144	258,907	74.15	90,236	電桿地下化工程配合台電公司進度執行中；道路橋梁及附屬設施改善工程執行中，尚未完成結報。	36,299	295,206	84.55
新 莊 區 公 所	323,127	238,316	73.75	84,810	里基層工作經費尚未檢據核銷。	27,551	265,867	82.28
新 店 區 公 所	287,773	174,335	60.58	113,437	水土保持、綠美化改善等工程執行中，尚未完成結報。	23,811	198,147	68.86
樹 林 區 公 所	186,113	144,014	77.38	42,098	公共設施維護改善、排水維護等工程執行中，尚未完成結報。	12,919	156,934	84.32
鶯 歌 區 公 所	111,375	73,353	65.86	38,021	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護等工程執行中，尚未完成結報。	7,121	80,475	72.26
三 峽 區 公 所	134,635	85,542	63.54	49,091	路燈維護及新設、道路橋梁及附屬設施改善等工程執行中，尚未完成結報。	8,108	93,651	69.56
淡 水 區 公 所	264,086	125,483	47.52	138,602	道路路面養護等工程執行中，尚未完成結報。	14,446	139,929	52.99
瑞 芳 區 公 所	105,767	83,721	79.16	22,045	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面維護等工程執行中，尚未完成結報。	153	83,875	79.30
土 城 區 公 所	252,224	157,773	62.55	94,450	道路橋梁及附屬設施改善工程施工中及辦公設備尚未完成採購作業。	19,328	177,102	70.22
蘆 洲 區 公 所	166,613	114,744	68.87	51,868	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護等工程執行中，尚未完成結報。	11,387	126,131	75.70
五 股 區 公 所	120,299	84,891	70.57	35,407	人事費、里鄰活動相關經費按業務實際需要支用。	1,019	85,911	71.41

## 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 %
泰 山 區 公 所	106,297	73,293	68.95	33,003	道路路面養護等工程依實際需求施作，部分案件尚未完成結報。	—	73,293	68.95
林 口 區 公 所	130,930	92,301	70.50	38,628	公園、綠帶、廣場及籃球場等景觀水電系統維修及增設等工程執行中，尚未完成結報。	153	92,455	70.61
深 坑 區 公 所	56,588	35,892	63.43	20,695	道路橋梁及附屬設施改善等工程執行中，尚未完成結報。	2,206	38,099	67.33
坪 林 區 公 所	89,750	61,101	68.08	28,648	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護等工程進度較預計落後。	—	61,101	68.08
三 芝 區 公 所	98,438	70,580	71.70	27,857	水利構造物建造及維護等工程進度較預計落後。	6,387	76,967	78.19
八 里 區 公 所	66,877	50,673	75.77	16,203	道路路燈維護、道路橋梁及附屬設施改善等工程進度較預計落後。	1,231	51,904	77.61
雙 溪 區 公 所	63,243	47,016	74.34	16,226	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護等工程執行中，尚未完成結報。	—	47,016	74.34
貢 寮 區 公 所	66,977	49,456	73.84	17,520	道路橋梁及附屬設施改善、道路路面養護及改善等工程執行中，尚未完成結報。	—	49,456	73.84
<b>民政局主管</b>								
殯 葬 管 理 處	142,878	87,786	61.44	55,091	新店區第一公墓寶僑段 684 地號墓區整理遷置工程及中和區第六公墓遷葬補償費尚未核銷。	33,627	121,414	84.98
<b>教育局主管</b>								
體 育 處	547,813	110,246	20.12	437,566	核定補助案，受補助單位尚未檢據核銷。	71,594	181,841	33.19
<b>文化局主管</b>								
文 化 局	237,085	165,971	70.01	71,113	委託區公所及補助藝文團體辦理文化主題活動經費，相關單位尚未核銷。	34,831	200,803	84.70
新北市立淡水古蹟博物館	56,805	42,798	75.34	14,006	推廣計畫相關經費，尚未核銷。	5,785	48,583	85.53

## 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 %
農業局主管								
農 業 局	616,384	446,981	72.52	169,402	配合水土保持局辦理土石流防災疏散避難所設施及設備充實計畫，墊付案尚未核定。	67,938	514,920	83.54
綠美化環境 景觀處	70,917	38,501	54.29	32,415	綠美化工程經費尚未核銷。	1,101	39,603	55.84
漁業及漁港 事業管理處	86,376	49,511	57.32	36,864	漁業及水產品推廣活動計畫尚在執行。	22,794	72,305	83.71
經濟發展局主管								
經 濟 發 展 局	183,190	145,599	79.48	37,590	傳產卓越振興發產、特色產業輔導、服務業品質提升等計畫執行進度較預計落後。	13,831	159,431	87.03
社會局主管								
社 會 局	8,762,750	6,853,033	78.21	1,909,716	公共托育服務相關設備增修及長照計畫所需設施興建等經費尚未核銷。	1,011,823	7,864,856	89.75
新北市公益彩券 盈餘分配基金	577,228	455,478	78.91	121,749	部分婦女福利、社會救助、老人福利及社會福利設備設施案件尚未核銷。	14,797	470,275	81.47
衛生局主管								
衛 生 局	910,909	563,868	61.90	347,040	採購資訊設備及系統汰換等計畫經費，尚未核銷。	180,011	743,879	81.66
工務局主管								
養 護 工 程 處	623,322	391,773	62.85	231,548	部分工程執行中，尚未核銷。	49,687	441,461	70.82
新 建 工 程 處	808,196	578,078	71.53	230,117	部分工程執行中，尚未核銷。	116,014	694,092	85.88

## 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 %	
水利局主管									
水 利 局	3,388,580	2,413,652	71.23	974,927	淡水河系設施營運管理、雨水下水道及市區排水維護管理工程尚在執行中。	536,995	2,950,647	87.08	
高 灘 地 工 程 管 理 處	251,750	149,907	59.55	101,842	河川高灘地河濱公園設施更新及改善工程、大臺北都會公園計畫、高灘地土木及水電維護工程等尚在執行中。	12,433	162,340	64.48	
交通局主管									
交 通 局	2,655,283	1,729,687	65.14	925,595	公車價差補貼款項尚未撥付。	6,417	1,736,105	65.38	
勞工局主管									
勞 工 局	150,656	120,261	79.83	30,394	新北市勞工活動中心演藝廳燈光系統設備更新案，因場地租借頻繁，配合空檔期延至7、8月執行。	9,679	129,940	86.25	
城鄉發展局主管									
城 鄉 發 展 局	529,159	176,247	33.31	352,911	三峽國光段社會住宅基地有償撥用土地價款案及林口區麗園二街13巷改善工程尚未撥款。	12,529	188,777	35.68	
客家事務局主管									
客 家 事 務 局	72,822	52,179	71.65	20,642	客家文化園區二期工程整地作業尚未發包。	9,387	61,567	84.54	
捷運工程局主管									
捷 運 工 程 局	10,649,992	3,692,685	34.67	6,957,306	中央補助捷運工程款尚未撥入，尚未辦理核銷。	6,957,306	10,649,992	100.00	

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1千萬元者。

### 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	106,953	92,260	9,075	14,693	5,618	61.91
本期純益及營業利益均較分配預算數 增加者						
新北市果菜運銷股份有限公司	106,953	92,260	9,075	14,693	5,618	61.91



## 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	46,013,657	34,275,170	12,086,180	11,738,486	- 347,693	2.88
作 業 基 金	3,642,173	1,520,696	1,402,403	2,121,477	719,074	51.27
特 別 收 入 基 金	34,204,937	31,546,419	521,274	2,658,517	2,137,243	410.00
資 本 計 畫 基 金	8,166,546	1,208,054	10,162,503	6,958,492	- 3,204,010	31.50
一、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
1. 新北市有線廣播電視事業基金	—	5,110	- 5,067	- 5,110	- 43	0.85
2. 新北市一般廢棄物清除處理基金	42	15,552	- 4,168	- 15,509	- 11,341	272.10
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
新北市軌道建設發展基金	1,086,161	43,010	1,205,626	1,043,150	- 162,475	13.48
特別收入基金						
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	500	50	514	449	- 64	12.59
資本計畫基金						
新北市公共建設用地基金	8,166,546	1,208,054	10,162,503	6,958,492	- 3,204,010	31.53
三、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
新北市卓越清寒學生圓夢基金	4,484	12,838	- 11,772	- 8,354	3,367	28.73
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
1. 新北市實施平均地權基金	524,839	8,924	- 44,340	515,915	560,255	1,263.54
2. 新北市都市更新基金	69,926	68,127	- 64,179	1,799	65,978	102.80
特別收入基金						
1. 新北市身心障礙者就業基金	19,955	18,930	- 2,926	1,025	3,951	135.04
2. 新北市空氣污染防治基金	119,604	87,097	- 18,888	32,507	51,395	272.11
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 新北市醫療作業基金	1,077,883	1,051,767	17,581	26,116	8,535	48.55
2. 新北市停車場作業基金	883,362	348,867	287,715	534,494	246,779	85.77
特別收入基金						
1. 新北市體育發展基金	45,464	27,344	12,408	18,119	5,711	46.03
2. 新北市地方教育發展基金	33,951,843	31,357,448	517,931	2,594,395	2,076,464	400.92
3. 新北市勞工權益基金	22,546	21,330	—	1,216	1,216	—
4. 新北市農業發展基金	1,328	226	394	1,102	708	179.86
5. 新北市環境教育基金	30,316	491	29,765	29,824	59	0.20
6. 新北市水污染防治基金	8,851	1	3,033	8,850	5,817	191.79

## 伍、重要查核意見

### 一、持續推動各項財務策略，增裕政府財源，惟公共債務未償餘額持續攀升，財政負擔仍重，允宜妥謀善策，以健全財政。

截至本年度 6 月底止，新北市政府 1 年以上公共債務未償餘額 898 億元，占前 3 年度名目國內生產毛額（GDP）平均數之 0.56%，未逾財政部公告之債務比率上限（0.9952%）；未滿 1 年公共債務未償餘額 400 億餘元，占本年度總預算及特別預算歲出總額之 24.82%，亦未逾公共債務法規定之上限（30%）。查新北市政府持續推動招商投資等各項財務策略，增裕政府財源，惟依民國 101 至 105 年 6 月底止公共債務餘額分析，未償餘額持續增加，分別達 763 億餘元、891 億餘元、1,100 億餘元、1,228 億元及 1,298 億餘元；另以新北市 15 至 64 歲之生產力人口數分析，平均每人負擔債務金額自民國 101 年底為 2 萬 5,185 元，亦逐年攀升，截至本年度 6 月底止已達 4 萬 3,058 元（表 1），成長比率達 170.97%，財政負擔日益加重；又截至本年度 6 月底止，尚有納入集中支付之基金及特定用途專戶餘額 486 億 6,272 萬餘元，未來亦需籌措財源支應。為免債務增加影響政務推展，經函請妥為衡量財政能力，審慎控管債務規模，以健全財政。據復：將持續採行開源節流措施及財務策略，包括擴大集中支付、公產媒合、推動公辦都市更新、招商引資及土地整體開發等，以增加可運用財源及改善財務狀況。

表 1 新北市公共債務未償餘額及平均每人負擔債務情形表

單位：新臺幣千元、人

年 期 別	1 年以上公共債務未償餘額 (A)	未滿 1 年公共債務未償餘額 (B)	合 計 (A)+(B)=(C)	新北市 15 至 64 歲生產力人口數 (D)	平均每人負擔債務金額 (C/D)
101	43,064,136	33,300,000	76,364,136	3,032,178	25
102	48,585,874	40,600,000	89,185,874	3,035,481	29
103	68,050,000	42,000,000	110,050,000	3,030,913	36
104	85,800,000	37,000,000	122,800,000	3,024,457	40
截至 105 年 6 月底	89,800,000	40,008,344	129,808,344	3,014,742	43

資料來源：整理自新北市政府民政局網站年齡人口統計及財政局提供資料。

## 二、部分機關歲入、歲出預算執行情形欠佳，未能審酌實際需要妥為籌編、分配及執行，允宜檢討改善。

本年度新北市總預算歲入 1,442 億 8,396 萬餘元，截至 6 月底止分配數 741 億 6,956 萬餘元，執行數 697 億 5,480 萬餘元（占分配數之 94.05%）；歲出預算 1,611 億 8,780 萬元，截至 6 月底止分配數 970 億 7,549 萬餘元，執行數 892 億 8,743 萬餘元（占分配數之 91.98%），執行結果，核有下列情事，經函請檢討改善。

（一）部分機關歲入預算編列與執行尚欠周延：本年度截至 6 月底止，歲入分配預算 741 億 6,956 萬餘元，執行數 697 億 5,480 萬餘元，執行率 94.05%。經查部分來源別科目累計執行數已逾 100 萬元，惟年度預算無列數者，計有民政局及所屬、稅捐稽徵處、教育局、新建工程處等 4 個機關；又部分歲入來源別科目已編列預算數，而分配數尚無列數，惟有執行數者，計有資訊中心、石碇區公所、社會局及交通局等 4 機關，允宜督促依直轄市及縣（市）單位

預算執行要點第 5 點規定，衡酌各種增減因素審慎編列歲入預算及覈實分配預算，並切實辦理預算執行績效評估作業，以提升行政效能。據復：嗣後將審慎控管歲入預算編列並覈實分配，以符實際情形。

## （二）歲出預算執行績效較上年度同期提升，惟仍有部分機關

**執行進度連年落後：**本年度截至 6 月底止，歲出分配預算 970 億 7,549 萬餘元，執行數 892 億 8,743 萬餘元，整體執行率 91.98%，雖較上年度同期之 84.42%，上升 7.56%，惟部分機關歲出執行率未達 80% 且未執行數逾 1 千萬元者，計有體育處等 22 個機關，其中新店區公所等 4 個機關連續 4 年分配預算執行率皆未達 70%（表 2），甚有體育處之執行比率僅約 3 成，允宜督促查明施政落後原因及對後續計畫推展之影響程度，研提具體改善措施，並嚴密控管考核，有效提升財務效能。據復：嗣後將按計畫覈實妥善分配預算，並依規定切實執行，強化內部管制考核作業。

**表 2 新北市政府各機關歲出預算執行率未達 70%，且已分配未執行數逾 1 千萬元簡表**

單位：新臺幣千元、%

各年度截至 6 月底止 機關名稱	102		103		104		105	
	執行率	已分配 未執行數	執行率	已分配 未執行數	執行率	已分配 未執行數	執行率	已分配 未執行數
體育處	31.30	694,427	16.83	1,503,994	27.28	547,480	33.19	365,971
新店區公所	69.12	111,917	67.41	109,790	55.28	152,515	68.86	89,625
淡水區公所	60.16	124,967	49.98	161,543	58.93	92,729	52.99	124,156
泰山區公所	66.07	38,511	67.40	34,478	63.09	40,164	68.95	33,003

資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總預算半年結算報告。

(三) 部分區公所歲出資本支出預算未能配合計畫實施進度，覈實分配預算並加強執行，致預算執行率偏低：依直轄市及縣（市）單位預算執行要點第 5 點規定略以，經常支出應依實際需要按月或按期分配；資本支出應衡酌緩急，按計畫實施進度，並配合付款進度，適時覈實分配。經查新北市板橋等 28 個區公所本年度截至 6 月底止，歲出分配預算 47 億 2,259 萬餘元，執行數 36 億 8,419 萬餘元，執行率 78.01%，其中經常支出預算執行率為 83.24%，惟新店等 11 個區公所執行率未達 80%；另資本支出預算執行率 53.93%，其中板橋等 26 個區公所執行率未達 80%，甚有新店等 7 個區公所未及 4 成（表 3），允宜加強督促各區公所注意研謀改善。據復：將積極督導廠商依契約期程施工及辦理估驗計價等作業，嚴格控管工程進度，遇有須跨局處協調問題，將透過重大工程督導暨協調會報協商解決，以提升預算執行績效。

表 3 新北市各區公所截至民國 105 年 6 月底歲出資本支出執行情形簡表

單位：新臺幣千元、%

執行率	區公所	資本支出		
		分配數	執行金額	執行數 %
未達 40%	深坑區	13,676	1,633	11.95
	淡水區	103,209	15,316	14.84
	雙溪區	8,439	2,058	24.39
	新店區	52,586	16,745	31.84
	平溪區	2,600	842	32.42
	瑞芳區	8,800	3,119	35.44
	三峽區	30,332	11,086	36.55
40%以上未達 60%	八里區	2,738	1,166	42.59
	坪林區	21,190	9,029	42.61
	泰山區	25,700	11,873	46.20
	蘆洲區	32,029	14,877	46.45
	五股區	26,853	12,884	47.98
	汐止區	13,426	6,603	49.19
	鶯歌區	22,567	11,411	50.57
	貢寮區	23,275	12,321	52.94
	萬里區	22,075	12,082	54.74

表3 新北市各區公所截至民國105年6月底歲出資本支出執行情形簡表(續)

單位：新臺幣千元、%

執行率	區公所	資本支出		
		分配數	執行數	
			金額	%
60%以上未達80%	金山區	21,681	13,417	61.88
	新莊區	53,183	33,662	63.30
	石門區	9,939	6,406	64.46
	板橋區	59,621	39,407	66.10
	土城區	57,647	38,369	66.56
	三重區	41,342	28,372	68.63
	林口區	33,259	24,109	72.49
	三芝區	31,759	24,303	76.52
	中和區	39,892	30,631	76.79
	樹林區	53,290	42,474	79.70

資料來源：整理自新北市各區公所民國105年度單位預算半年結算報告。

### 三、部分基金預算執行實際數與預算分配數間有重大差異，或購建固定資產計畫執行未如預期，有待研謀改善。

新北市營業及非營業特種基金計有19個，截至本年度6月底止，基金盈虧(餘絀)為117億5,318萬餘元，較分配預算減少3億4,207萬餘元。經查各基金之運作情形，核有下列情事，經函請檢討改善。

(一) 部分基金預算執行實際數與預算分配數間有重大差異，有待主管機關督促檢討改善：依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第38點規定：「各基金主管機關(處、局、室)對基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異(超過百分之二十者)情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核……。」經查新北市營業及非營業特種基金本期損益(餘絀)實際數與預算分配數差異超過20%者，計有新北市卓越清寒學生圓夢基金、新北市公共建設用地基金、新北市體育發展基金、新北市醫療作業基金、新北市果菜運銷股份有限公司、新北市停車場作業基

金、新北市都市更新基金、新北市身心障礙者就業基金、新北市農業發展基金、新北市水污染防治基金、新北市一般廢棄物清除處理基金、新北市空氣污染防治基金、新北市地方教育發展基金、新北市實施平均地權基金及新北市勞工權益基金等 15 個基金（表 4），其中 12 個基金上年度亦有相同情事，各基金主管機關允宜加強督導考核並督促提出改善措施，以提升財務效能。據復：將審慎評估各項收入、費用收受及支付期間，參考歷年執行情形，覈實編列及分配預算，並定期檢討預算執行成效。

**表4 民國105年度上半年營業及非營業特種基金本期損益（餘絀）實際數與預算分配數差異超過20%情形簡表**

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	本期損益（餘絀）			
	分配預算數	實際數	差異數	%
新北市卓越清寒學生圓夢基金	- 11,722	- 8,354	3,367	28.73
新北市公共建設用地基金	10,162,503	6,958,492	- 3,204,010	31.53
新北市體育發展基金	12,408	18,119	5,711	46.03
新北市醫療作業基金	17,581	26,116	8,535	48.55
新北市果菜運銷股份有限公司	9,075	14,693	5,618	61.91
新北市停車場作業基金	287,715	534,494	246,779	85.77
新北市都市更新基金	- 64,179	1,799	65,978	102.80
新北市身心障礙者就業基金	- 2,926	1,025	3,951	135.04
新北市農業發展基金	394	1,102	708	179.86
新北市水污染防治基金	3,033	8,850	5,817	191.79
新北市一般廢棄物清除處理基金	- 4,168	- 15,509	- 11,341	272.10
新北市空氣污染防制基金	- 18,888	32,507	51,395	272.11
新北市地方教育發展基金	517,931	2,594,395	2,076,464	400.92
新北市實施平均地權基金	- 44,340	515,915	560,255	1,263.54
新北市勞工權益基金	—	1,216	1,216	—

註：1. 本表係按各基金民國 105 年 1 至 6 月本期盈虧（餘絀）實際數與分配預算數之差異比率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自新北市總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。

(二)部分基金購建固定資產計畫執行進度未如預期，允宜針對落後癥結，研謀善策加強辦理，以提升計畫預算執行效能：本年度營業及非營業特種基金購建固定資產計畫，截至6月底止，累計分配預算數83億298萬餘元，實際執行數34億451萬餘元，僅占分配數之41.00%，其中未執行數51億2,320萬餘元，主要係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）」等專案計畫，或因委辦單位請撥之工程款項尚未撥付、或因辦理變更設計、或因採購案多次流標等所致。各基金購建固定資產計畫預算執行結果，執行率未達80%，計有4個基金，其中：1.執行率未達60%者，計有新北市軌道建設發展基金、新北市地方教育發展基金、新北市果菜運銷股份有限公司等3個基金；2.執行率60%以上未達80%者，為新北市一般廢棄物清除處理基金（表5）。允宜督促各該基金管理機關研謀善策加強辦理，以提升計畫預算執行效能。據復：將加強追蹤計畫執行進度，並持續督導廠商依契約期程施工及辦理估驗計價等作業，提升執行率及計畫效能。

表5 民國105年度上半年各基金購建固定資產計畫執行進度落後簡表

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	固定資產建設改良擴充計畫分配預算數	實際執行數	
		金額	%
一、實際執行數占分配數未達60%者			
（一）新北市軌道建設發展基金	4,182,210	761,548	18.21
（二）新北市地方教育發展基金	2,145,756	577,522	26.91
（三）新北市果菜運銷股份有限公司	113,013	43,841	38.79
二、實際執行數占分配數在60%以上，未達80%者			
新北市一般廢棄物清除處理基金	18,471	11,744	63.58

資料來源：整理自新北市各營業及非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。



四、賡續推動與民生攸關之重大公共建設計畫，已展現正面成果，

惟部分計畫預算執行率偏低，允宜檢討改進，以提升施政績效。

新北市政府為打造優質生活環境，增進市民福祉，帶動區域發展，每年均編列鉅額預算，賡續推動與民生攸關之重大公共建設計畫。該府暨所屬機關本年度辦理 1 億元以上重大公共建設計畫計有 91 項，總經費 3,489 億 8,494 萬餘元，年度可支用預算數 400 億 5,446 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計分配數 116 億 5,654 萬餘元，累計執行數 105 億 1,715 萬餘元，執行率 90.23%，經依主管機關別統計結果（表 6）。其中執行率未達 80% 者，計有「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」、「新北市立美術館興建工程」、「新北市八里坌重劃區污水下水道系統支管、用戶接管工程」等 34 項，分析其落後原因，主要係估驗計價進度落後、遭遇用地問題、變更設計作業尚未完成、技術服務成果未如期完成或承商逾期完工、周邊工程影響、都市計畫變更等相關行政程序延遲、應負擔款尚未撥付等（圖 1），經函請督促檢討改進。據復：已逐案檢討落後原委，並研提具體改善措施，且提報重大工程督導暨協調會報檢討，積極協調解決相關困難及障礙，另每月定期追蹤列管案件辦理情形，督促承商積極趕工，以提升預算執行能力及施政績效。

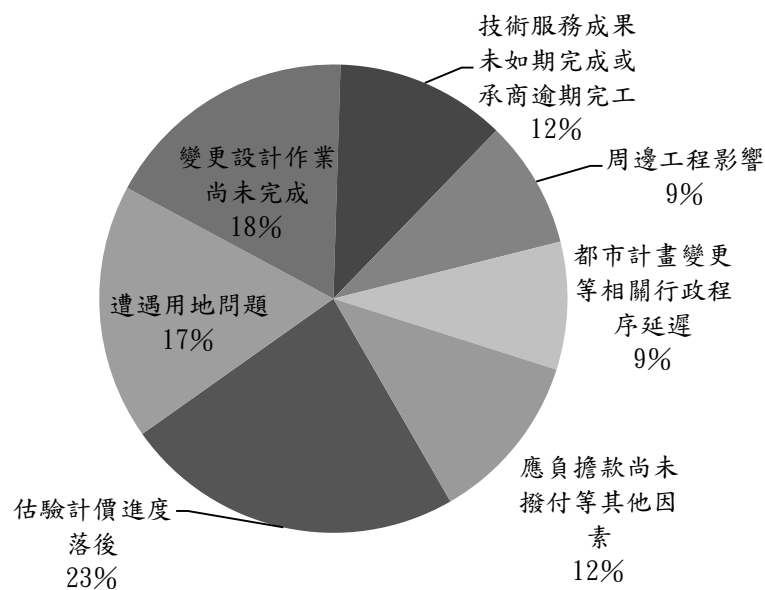
表 6 新北市政府暨所屬各機關重大公共建設計畫預算執行簡表

單位：項、新臺幣千元、%

項次	主管機關	列管計畫項數	累計分配數	累計執行數	執行率
合計		91	11,656,545	10,517,152	90.23
1	客家事務局	1	6,600	94	1.42
2	文化局	2	72,600	13,471	18.56
3	警察局	4	276,209	143,815	52.07
4	工務局	21	1,860,904	1,307,749	70.27
5	教育局	20	1,800,811	1,572,268	87.31
6	環境保護局	2	44,174	39,936	90.41
7	城鄉發展局	6	535,392	498,547	93.12
8	水利局	13	2,245,763	2,131,252	94.90
9	捷運工程局	9	3,893,847	3,816,426	98.01
10	農業局	1	91,086	91,080	99.99
11	消防局	1	34	35	102.94
12	交通局	7	387,089	408,129	105.44
13	地政局	3	406,188	432,873	106.57
14	市政府	1	35,848	61,477	171.49

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 1 新北市政府暨所屬各機關重大公共建設計畫落後原因分析統計圖



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。



