

甲、總 述

壹、審核經過

中華民國八十八年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表，本處業經依審計法第三十四條及決算法第二十六條之規定，於臺北市政府提出臺北市地方總決算後三個月內完成審核。茲彙案編成審核報告，隨同中華民國八十八年度臺北市地方總決算審核報告，提出於臺北市議會。

民國八十八年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表，計列附屬單位決算 33 單位，其中營業部分 7 單位，包括臺北市政府印刷所、臺北銀行股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市公共汽車管理處、臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司及臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金等；非營業部分 26 單位，包括臺北市國民住宅基金、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市共同管道基金、臺北市都市更新基金、臺北市公益彩券基金、臺北市立各醫療院所 10 個醫療基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市環境保護共同基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金及臺北市償債基金。與八十七年度比較，計減少 5 單位，係非營業部分包括臺北市立各醫療院(所) 12 個行政區衛生所醫療基金改列為單位預算，另增加臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市環境保護共同基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金 7 單位。

本處對各市營事業及非營業基金八十八年度決算之審核，均照現行有關法令及本處公有營(事)業及特種基金審計作業規定，並參照一般企業審計原則，以就地審計為主，書面審核為輔，相互配合辦理。書面審核係就各事業或基金主管機關編送之分期實施計畫及收支估計表、會計月報、半年結算表、年度決算，暨臺北市政府所編八十八年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表之內容，依據核定之業務計畫與法定預算，詳加覆核、分析、比較與勾稽，注意分期實施計畫及收支估計表與預算是否相適應，會計月報及半年結算表中預算執行之成效、產品或勞務成本之增減、財務狀況之變動情形。對於計畫執行落後、預算執行不力、經營發生虧損或重大特殊事項，均隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地查核財務收支暨審核年度決算之依據與參考，藉以達成平時監督預算執行之功效。

就地審計為公營事業及基金審計之重心，每年分期中查核及決算審核兩個步驟進行，並視需要機動辦理專案調查。期中查核係於年度進行中辦理，著重於查察業務、財務、會計事務之處理程序是否依照法令規章辦理，內部控制是否健全有效，現金財物之盤查，應收應付款項及其他資產負債查證核對，發生虧損癥結之分析探討，以及經營管理應行改進等事項之查察等；專案調查之方式，力求機動，於事業或基金發生重大、異常變故，或發現有不當不法情事之際，即隨時派員調查處理，俾收及時

匡正財務缺失之效果；決算審核則依決算法第二十三條及審計法第六十六條、第六十七條所規定事項辦理，注意考核事業計畫已成與未成程度、重大建設計畫之興建效能、資產負債損益餘絀之翔實、產品或勞務成本變動之原因、資金運用狀況、營事業盛衰趨勢、經營效能等項，用以審定盈虧餘絀，並針對問題缺失提出建議改善或注意改進意見，以利各該事業或基金健全發展。

在辦理就地審計工作前，均先根據事業經營特性、所負任務及基金設置目的、營運現況及平時書面審核紀錄，縝密研訂查核計畫，詳列查核應注意之要點，俾期把握重點，深入查核。實施查核時，係自事業或基金總機構開始，依需要延伸至重要分支機構，審度其內部控制實施之有效程度，決定抽查之詳簡範圍，除檢查會計憑證簿籍外，並調閱相關案件、文件，運用檢查、觀察、查詢、函證、監盤、分析、比較、歸納或其他審計方法技術，以取得充分適切之證據外，並嚴密追蹤查核上年度審核通知事項之改善辦理情形，以貫徹審計成效。所有審核作業過程均詳為紀錄，據以分析評核，編撰報告，依法處理。

本年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表審核報告內容，計分列五章：甲章總述，就審核經過、業務計畫實施情形之查核、營事業預算執行情形之審核、資金運用情形之分析、財務狀況之分析、營事業盛衰趨勢之分析、經營效能之考核、審核結果及建議改善意見等，依審計法第六十六條及第六十七條規定作整體觀察比較，並就產銷營運計畫及資本支出計畫完成程度與經濟效益，主要單位成本與售價之增減比較、營事業利益率、資本報酬率、資產獲利率、專業比率、事業賸餘占事業收入比率及事業賸餘占基金數額比率等，逐一系列，自不同角度分析觀察各單位經營效能良窳之態勢。乙章編列最終審定數額綜計表，依照決算法有關規定辦理。丙章為各營事業及基金決算之審核，逐一系列述各事業或基金之業務計畫實施情形之查核、營事業預算執行情形之審核、資金運用之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、審核結果有關盈虧餘絀之審定及其他重要事項等，使每一事業或基金之經營及營運實況得以詳為表達，而與甲章總體說明及乙章最終審定數額表相互參證。至於已結束基金清理期間收支之查核及附錄，則於丁、戊二章分別列述，備供參閱。

貳、業務計畫實施情形之查核

有關各市營事業及基金之產銷營運與資本支出計畫，係以配合市政建設為目標，並衡量業務發展趨勢分別訂定，作為各事業及基金營運管理之準繩。一年來各機關實際執行結果，尚有部分產銷營運及資本支出計畫未盡如理想。茲將查核結果，略述如下，詳細情形並附表說明。

（壹）產銷及營運計畫

民國八十八年度臺北市各市營事業及基金計 33 單位，其中臺北市公益彩券基金因臺北市公益彩券發行辦法尚未經市議會通過，及臺北市都市更新基金本年度因無開發或更新個案，尚無執行數，其餘 31 單位之產銷及營運計畫實施情形，擇其主要產品及營運項目，分營業及非營業等二部分，扼要分述如次：

一、營業部分

本年度營業部分計 7 單位，其主要營運項目共計 19 項，實施結果，超過預計目標者 10 項，其餘 9 項則有欠理想。茲依機關別，扼要說明如下：

臺北銀行股份有限公司

該行係以調節地方金融、扶助臺北市經濟建設、發展生產事業為宗旨，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市動產質借處

該處設立之宗旨，係以貫徹政府社會福利政策，提供小額質押放款，嘉惠低收入市民及調節平民經濟、安定社會為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府印刷所

該所經營之目的，在於配合市政府所屬各單位業務需要，適時適量供應其作業所需印刷物品，藉以提高工作效率，並確保機密文件安全與防止各種單照之偽造冒印為主，而以自給自足方式經營，提供最佳服務為目標，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 4 項。

臺北市公共汽車管理處

該處係以維持並發展臺北市及市郊交通運輸，提供市民便捷交通工具，服務社會大眾，謀求市民福利為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北自來水事業處

該處統籌掌理本市及市郊之三重、中和、永和、新店及汐止等地區之自來水供應與建設，以提供區域內居民充分質優之飲、用水為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北大眾捷運股份有限公司

該公司設立之宗旨，係辦理臺北都會區捷運業務，提供便捷之運輸服務，以滿足都會區市民行的需求為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金

該基金係以負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務為目標，本年度營運計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

二、非營業部分

本年度非營業基金及其他特種基金共有 24 單位，其主要營運項目共計 48 項，實施結果，較預計目標增加者 15 項，其餘 33 項均未達預計目標。茲依基金別分述如下：

臺北市國民住宅基金

該基金係以興建國民住宅出售或出租予低收入市民居住，以有效執行國家經濟政策，達成民生主義住者有其屋為主要目標，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金

該基金係以輔助臺北市政府所屬機關學校之公教人員購置住宅，以安定其生活，提高工作效率，並兼辦公教人員急難貸款為營運目標，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市實施平均地權基金

該基金係以貫徹政府實施平均地權基本國策，促進土地建築使用，加速臺北市都市發展建設而設置，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市公有收費停車場基金

該基金係以利用公共設施停放各種車輛，實施收費管理，協助改善交通秩序為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市日用品平價供應基金

該基金係辦理低收入戶及殘障市民日用品供應為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市共同管道基金

該基金係配合臺北市重大工程同時興建共同管道，減少路面挖掘次數，保持交通順暢，維護資訊傳輸品質，減少施工污染，改善景觀及美化都市而設置，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立仁愛醫院醫療基金

該基金以提供市民緊急急救醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中興醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立和平醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立陽明醫院醫療基金

該基金以提供北投、陽明山地區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

該基金為婦幼專科醫院，以提供市民婦幼專科醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立忠孝醫院醫療基金

該基金以提供東區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中醫醫院醫療基金

該基金以提供市民中醫及西醫結合之醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立慢性病防治院醫療基金

該基金以提供市民結核及慢性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立療養院醫療基金

該基金以提供市民有關心理及精神醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立性病防治所醫療基金

該基金以提供市民性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，宣導民眾衛生、灌輸正確性病防治知識，建立完整防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立動物園作業基金

該基金以飼養、繁殖動物、推廣保育知識，提供民眾教育休憩場所為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立天文科學教育館作業基金

該基金以提供市民學習天文知識之正當教育休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立兒童育樂中心作業基金

該基金以提供兒童正當休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市環境保護共同基金

該基金係負責辦理臺北市空氣污染防治、水污染防治及資源回收等業務，以提升臺北市環境品質，增進市民福祉為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市殯葬管理處作業基金

該基金以提供市民殯葬有關各項服務工作，並配合推行社會福利及殯葬政策為主要任務，本年度業務計畫有 6 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市老人自費安養中心作業基金

該基金以提供老人有關飲食、安全、精神與休閒生活及醫療保健、心理諮商等各方面之服務，提升老人生活品質，並配合政府推行老人福利政策為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立托兒所作業基金

該基金為推行兒童福利政策而設立，其主要目的為協助弱勢家庭及一般市民照顧學齡前子女，施以適當之保育與教養，促進其身心健全發展，以滿足市民之托育需求，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市償債基金

該基金係辦理市政府建設所發行債券到期還本及付息而設置，其主要目的在於按期收回債券，維護政府債信，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

以上產銷及營運計畫之詳細內容及其增減原因，本報告內篇各營事業決算之審核及說明中，均已詳為列述，茲彙編本年度各市營事業及基金產銷及營運計畫明細表於後，併供參閱。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機 關 或 基 金 名 稱	主 要 營 運 項 目	產 銷 及 營 運 計 畫 量			決 算 數 與 預 算 數 之 比 較			增 減 原 因
		單 位	決 算 數	預 算 數	增 加	減 少	%	
營 業 部 分								
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	存 款	萬 元	43,692,332	40,200,000	3,492,332		8.69	業務成長所致。
	放 款	萬 元	33,500,405	34,600,000		1,099,594	3.18	市政專案建設貸款減少所致。
	投 資 有 價 證 券	萬 元	11,586,166	5,000,000	6,586,166		131.72	充分運用閒餘之資金，投資短期票券。
	保 證 業 務	萬 元	1,788,965	1,100,000	688,965		62.63	工程履約保證案件增加。
	外 匯 業 務	萬 美 元	1,885,631	1,420,000	465,631		32.79	積極拓展外匯業務。
臺 北 市 動 產 質 借 處	質 借 擔 保 放 款	萬 元	137,078	180,000		42,921	23.85	市民質借需求減少。
	質 借 物 品 處 理	萬 元	28,157	22,000	6,157		27.99	積極處理逾期質借物品。
臺 北 市 政 府 印 刷 所	統 一 發 票	千 本	2,638	4,496		1,857	41.32	配合委印機關實際需要。
	收 銀 機 專 用 發 票	千 組	1,515	2,105		590	28.03	大型績優廠商自行印製。
	規 費 票 據	千 份	10,551	12,546		1,994	15.90	配合委印機關實際需要。
	路 邊 停 車 收 費 單	千 份	28,000	28,060		60	0.21	配合委印機關實際需要。
	其 他 印 刷 品	千 元	71,986	67,272	4,714		7.01	配合委印機關實際需要。
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	大 型 自 強 公 車 載 客 運 量	千 人 次	190,868	255,021		64,153	25.16	車輛汰換計畫延宕，及捷運競爭，客源流失所致。
	小 型 客 貨 公 車 載 客 運 量	千 人 次	5,067	8,051		2,984	37.07	需求減少所致。
臺 北 自 來 水 事 業 處	出 水 量	千立方公尺	936,742	853,590	83,152		9.74	引進新技術所致。
	售 水 量	千立方公尺	577,639	571,408	6,231		1.09	改善供水設施，漏損減少。
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	中 運 量	千 人 次	19,341	18,250	1,091		5.98	配合高運量實施新票價折扣優惠措施，運量增加。
	高 運 量	千 人 次	69,809	40,067	29,741		74.23	新店線北段及中和線較預計提早通車，及實施新票價折扣優惠措施。
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	營 業 資 產 租 金 收 入	萬 元	562	3,813		3,250	85.25	受整體經濟不景氣及房地產供過於求無人投標所致。
非 營 業 部 分								
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	國 民 住 宅 興 建	戶	5,498	11,040		5,542	50.20	尙待施工、發包、請照及部分計畫經評估不符興建效益，放棄興建所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	貸款人民自購國宅	戶	6,641	3,000	3,641		121.37	核貸人數增加。
	購宅貸款	戶	2,699	5,088		2,389	46.95	核貸期限由一年延為二年，部分申貸人未辦妥貸款手續所致。
	急難貸款	件	119	185		66	35.68	需求減少所致。
臺北市實施平均地權基金	市有眷舍改建計畫	萬元	100,674	298,782		198,108	66.31	部分改建計畫移交國宅處供國宅出租售使用，及部分改建計畫進度較預計落後所致。
	土地重劃	萬元	31,545	258,732		227,187	87.81	補償費尚待發放、細部計畫尚待評估及土地未完成分配等所致。
	區段徵收	萬元	95,666	3,101,369		3,005,702	96.92	都市計畫變更較預計進度緩慢，影響後續作業所致。
臺北市公有收費停車場基金	拖吊車	千輛次	821	1,030		209	20.33	提升拖吊品質，嚴格律定拖吊時段、路段、項目等，拖吊數量減少所致。
臺北市日用品平價供應基金	日用品平價供應	萬元	11,706	15,321		3,615	23.60	受大賣場競爭影響，銷售量減少。
臺北市共同管道基金	捷運路網中華路共同管道工程	萬元	1,285	1,304		19	1.47	主要係結餘款。
	新社區基隆河截彎取直共同管道工程	萬元	9,654	16,572		6,917	41.74	基隆河截彎取直工程施工進度落後所致。
	鐵路地下化東延南港共同管道工程	萬元	105	850		744	87.61	業已發包，未達合約付款期程。
臺北市立仁愛醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	640	554	85		15.51	接辦大安、松山、信義衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	203	232		28	12.47	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中興醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	578	410	168		40.97	擴大夜間門診，開辦一日健檢所致。
	住院醫療服務	千床日	92	134		42	31.38	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立和平醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	695	644	50		7.80	改善營運及增加專科醫師診次所致。
	住院醫療服務	千床日	84	102		17	16.98	改善營運，降低平均住院日數所致。
臺北市立陽明醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	573	482	91		19.01	接辦士林、北投區衛生所業務所致
	住院醫療服務	千床日	112	140		27	19.56	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	334	313	21		6.79	接辦萬華區衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	56	64		7	12.42	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立忠孝醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	621	523	98		18.83	改善營運實施不同工不同酬獎勵制度，提高工作士氣所致。
	住院醫療服務	千床日	140	150		9	6.21	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中醫醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	242	166	76		45.85	夜間及特別門診病患增加所致。
	住院醫療服務	千床日	1	6		4	77.75	需求減少所致。
臺北市立慢性病防治院醫療基金	門診醫療服務	千人次	165	188		23	12.22	未通過醫學評鑑，無法接辦團體體檢業務所致。
	住院醫療服務	千床日	3	10		6	63.09	慢性病床移至松德院區，交通不便降低住院意願。
臺北市立療養院醫療基金	門診醫療服務	千人次	153	155		1	1.22	強化社區病患追蹤服務及各市立醫院成立精神科，營運量減少所致。
	住院醫療服務	千床日	212	241		28	11.88	原預定開辦之勒戒病房，因經費不足無法開辦所致。
臺北市立性病防治所醫療基金	門診醫療服務	千人次	23	35		11	33.49	衛教宣傳得宜，病患減少所致。
臺北市立動物園作業基金	場租門票收入	千人次	2,234	2,342		107	4.59	天侯不良影響所致。
臺北市立天文科學教育館作業基金	入館門票收入	千人次	1,075	1,588		512	32.27	受腸病毒疫情影響，來館觀眾劇降。
臺北市立兒童育樂中心作業基金	入園門票收入	千人次	801	835		33	3.96	天侯不良影響所致。
	遊樂券收入	千人次	275	210	65		31.28	使用遊樂設施人次增加所致。
	太空劇場收入	千人次	299	353		53	15.12	北市國小自87年3月起至該劇場實施校外教學觀賞者一律免費，及受腸病毒疫情影響所致。
臺北市環境保護共同基金	空氣污染防治業務	萬元	7,123	1,220	5,903		483.66	營建及道路等工程開挖面積較預計增加所致。
	資源回收業務	萬元	3,692	5,000		1,307	26.14	資源回收物標售單價較預計為低所致。
臺北市殯葬管理處作業基金	遺體洗身、化妝、著裝、大殮	次、具	44,306	42,000	2,306		5.49	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	骨灰罐、撿骨罈寄存及骨灰罐封口	個	27,138	7,550	19,588		259.44	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	遺體火化	具	3,803	2,500	1,303		52.12	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市老人自費安養中心作業基金 臺北市立托兒所作業基金 臺北市償債基金	甲、乙、丙、丁級禮堂使用費及冷氣使用費	時	73,402	137,200	67,112	63,798	46.50	聯合奠祭較預計增加，禮堂使用率減少所致。
	遺體冷藏	日、具	220,112	153,000			43.86	冰櫃使用容量較上年度增加所致。
	靈柩寄存	日	19,964	20,500		536	2.61	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	自費安養業務	人月	340	350	210,000	10	2.86	因房舍修繕及結構補強，進住人數減少所致。
	托兒業務	人月	3,024	3,162		138	4.36	自由送托期間就托幼兒減少所致。
	債務還本	萬元	1,995,106	1,785,106			11.76	債務利息結餘流用償還銀行貸款所致。
	債務利息	萬元	361,332	572,823		211,491	36.92	配合債務還本需要，預算流出 21 億支應債務還本；提前償還及市庫代墊償還部分借款所致。

貳、業務計畫實施情形之查核

有關各市營事業及基金之產銷營運與資本支出計畫，係以配合市政建設為目標，並衡量業務發展趨勢分別訂定，作為各事業及基金營運管理之準繩。一年來各機關實際執行結果，尚有部分產銷營運及資本支出計畫未盡如理想。茲將查核結果，略述如下，詳細情形並附表說明。

（壹）產銷及營運計畫

民國八十八年度臺北市各市營事業及基金計 33 單位，其中臺北市公益彩券基金因臺北市公益彩券發行辦法尚未經市議會通過，及臺北市都市更新基金本年度因無開發或更新個案，尚無執行數，其餘 31 單位之產銷及營運計畫實施情形，擇其主要產品及營運項目，分營業及非營業等二部分，扼要分述如次：

一、營業部分

本年度營業部分計 7 單位，其主要營運項目共計 19 項，實施結果，超過預計目標者 10 項，其餘 9 項則有欠理想。茲依機關別，扼要說明如下：

臺北銀行股份有限公司

該行係以調節地方金融、扶助臺北市經濟建設、發展生產事業為宗旨，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市動產質借處

該處設立之宗旨，係以貫徹政府社會福利政策，提供小額質押放款，嘉惠低收入市民及調節平民經濟、安定社會為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府印刷所

該所經營之目的，在於配合市政府所屬各單位業務需要，適時適量供應其作業所需印刷物品，藉以提高工作效率，並確保機密文件安全與防止各種單照之偽造冒印為主，而以自給自足方式經營，提供最佳服務為目標，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 4 項。

臺北市公共汽車管理處

該處係以維持並發展臺北市及市郊交通運輸，提供市民便捷交通工具，服務社會大眾，謀求市民福利為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北自來水事業處

該處統籌掌理本市及市郊之三重、中和、永和、新店及汐止等地區之自來水供應與建設，以提供區域內居民充分質優之飲、用水為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北大眾捷運股份有限公司

該公司設立之宗旨，係辦理臺北都會區捷運業務，提供便捷之運輸服務，以滿足都會區市民行的需求為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金

該基金係以負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務為目標，本年度營運計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

二、非營業部分

本年度非營業基金及其他特種基金共有 24 單位，其主要營運項目共計 48 項，實施結果，較預計目標增加者 15 項，其餘 33 項均未達預計目標。茲依基金別分述如下：

臺北市國民住宅基金

該基金係以興建國民住宅出售或出租予低收入市民居住，以有效執行國家經濟政策，達成民生主義住者有其屋為主要目標，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金

該基金係以輔助臺北市政府所屬機關學校之公教人員購置住宅，以安定其生活，提高工作效率，並兼辦公教人員急難貸款為營運目標，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市實施平均地權基金

該基金係以貫徹政府實施平均地權基本國策，促進土地建築使用，加速臺北市都市發展建設而設置，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市公有收費停車場基金

該基金係以利用公共設施停放各種車輛，實施收費管理，協助改善交通秩序為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市日用品平價供應基金

該基金係辦理低收入戶及殘障市民日用品供應為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市共同管道基金

該基金係配合臺北市重大工程同時興建共同管道，減少路面挖掘次數，保持交通順暢，維護資訊傳輸品質，減少施工污染，改善景觀及美化都市而設置，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立仁愛醫院醫療基金

該基金以提供市民緊急急救醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中興醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立和平醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立陽明醫院醫療基金

該基金以提供北投、陽明山地區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

該基金為婦幼專科醫院，以提供市民婦幼專科醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立忠孝醫院醫療基金

該基金以提供東區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中醫醫院醫療基金

該基金以提供市民中醫及西醫結合之醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立慢性病防治院醫療基金

該基金以提供市民結核及慢性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立療養院醫療基金

該基金以提供市民有關心理及精神醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立性病防治所醫療基金

該基金以提供市民性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，宣導民眾衛生、灌輸正確性病防治知識，建立完整防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立動物園作業基金

該基金以飼養、繁殖動物、推廣保育知識，提供民眾教育休憩場所為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立天文科學教育館作業基金

該基金以提供市民學習天文知識之正當教育休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立兒童育樂中心作業基金

該基金以提供兒童正當休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市環境保護共同基金

該基金係負責辦理臺北市空氣污染防治、水污染防治及資源回收等業務，以提升臺北市環境品質，增進市民福祉為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市殯葬管理處作業基金

該基金以提供市民殯葬有關各項服務工作，並配合推行社會福利及殯葬政策為主要任務，本年度業務計畫有 6 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市老人自費安養中心作業基金

該基金以提供老人有關飲食、安全、精神與休閒生活及醫療保健、心理諮商等各方面之服務，提升老人生活品質，並配合政府推行老人福利政策為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立托兒所作業基金

該基金為推行兒童福利政策而設立，其主要目的為協助弱勢家庭及一般市民照顧學齡前子女，施以適當之保育與教養，促進其身心健全發展，以滿足市民之托育需求，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市償債基金

該基金係辦理市政府建設所發行債券到期還本及付息而設置，其主要目的在於按期收回債券，維護政府債信，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

以上產銷及營運計畫之詳細內容及其增減原因，本報告內篇各營事業決算之審核及說明中，均已詳為列述，茲彙編本年度各市營事業及基金產銷及營運計畫明細表於後，併供參閱。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
營業部分 臺北銀行股份有限公司	存款	萬元	43,692,332	40,200,000	3,492,332		8.69	業務成長所致。
	放款	萬元	33,500,405	34,600,000		1,099,594	3.18	市政專案建設貸款減少所致。
	投資有價證券	萬元	11,586,166	5,000,000	6,586,166		131.72	充分運用閒餘之資金，投資短期票券。
	保證業務	萬元	1,788,965	1,100,000	688,965		62.63	工程履約保證案件增加。
	外匯業務	萬美元	1,885,631	1,420,000	465,631		32.79	積極拓展外匯業務。
臺北市動產質借處	質借擔保放款	萬元	137,078	180,000		42,921	23.85	市民質借需求減少。
	質借物品處理	萬元	28,157	22,000	6,157		27.99	積極處理逾期質借物品。
臺北市政府印刷所	統一發票	千本	2,638	4,496		1,857	41.32	配合委印機關實際需要。
	收銀機專用發票	千組	1,515	2,105		590	28.03	大型績優廠商自行印製。
	規費票據	千份	10,551	12,546		1,994	15.90	配合委印機關實際需要。
	路邊停車收費單	千份	28,000	28,060		60	0.21	配合委印機關實際需要。
	其他印刷品	千元	71,986	67,272	4,714		7.01	配合委印機關實際需要。
臺北市公共汽車管理處	大型自強公車載客運量	千人次	190,868	255,021		64,153	25.16	車輛汰換計畫延宕，及捷運競爭，客源流失所致。
	小型客貨公車載客運量	千人次	5,067	8,051		2,984	37.07	需求減少所致。
臺北自來水事業處	出水	千立方公尺	936,742	853,590	83,152		9.74	引進新技術所致。
	售水	千立方公尺	577,639	571,408	6,231		1.09	改善供水設施，漏損減少。
臺北大眾捷運股份有限公司	中運量	千人次	19,341	18,250	1,091		5.98	配合高運量實施新票價折扣優惠措施，運量增加。
	高運量	千人次	69,809	40,067	29,741		74.23	新店線北段及中和線較預計提早通車，及實施新票價折扣優惠措施。
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	營業資產租金收入	萬元	562	3,813		3,250	85.25	受整體經濟不景氣及房地產供過於求無人投標所致。
非營業部分 臺北市國民住宅基金	國民住宅興建	戶	5,498	11,040		5,542	50.20	尙待施工、發包、請照及部分計畫經評估不符興建效益，放棄興建所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	貸款人民自購國宅	戶	6,641	3,000	3,641		121.37	核貸人數增加。
	購宅貸款	戶	2,699	5,088		2,389	46.95	核貸期限由一年延為二年，部分申貸人未辦妥貸款手續所致。
	急難貸款	件	119	185		66	35.68	需求減少所致。
臺北市實施平均地權基金	市有眷舍改建計畫	萬元	100,674	298,782		198,108	66.31	部分改建計畫移交國宅處供國宅出租售使用，及部分改建計畫進度較預計落後所致。
	土地重劃	萬元	31,545	258,732		227,187	87.81	補償費尚待發放、細部計畫尚待評估及土地未完成分配等所致。
	區段徵收	萬元	95,666	3,101,369		3,005,702	96.92	都市計畫變更較預計進度緩慢，影響後續作業所致。
臺北市公有收費停車場基金	拖吊車	千輛次	821	1,030		209	20.33	提升拖吊品質，嚴格律定拖吊時段、路段、項目等，拖吊數量減少所致。
臺北市日用品平價供應基金	日用品平價供應	萬元	11,706	15,321		3,615	23.60	受大賣場競爭影響，銷售量減少。
臺北市共同管道基金	捷運路網中華路共同管道工程	萬元	1,285	1,304		19	1.47	主要係結餘款。
	新社區基隆河截彎取直共同管道工程	萬元	9,654	16,572		6,917	41.74	基隆河截彎取直工程施工進度落後所致。
	鐵路地下化東延南港共同管道工程	萬元	105	850		744	87.61	業已發包，未達合約付款期程。
臺北市立仁愛醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	640	554	85		15.51	接辦大安、松山、信義衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	203	232		28	12.47	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中興醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	578	410	168		40.97	擴大夜間門診，開辦一日健檢所致。
	住院醫療服務	千床日	92	134		42	31.38	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立和平醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	695	644	50		7.80	改善營運及增加專科醫師診次所致。
	住院醫療服務	千床日	84	102		17	16.98	改善營運，降低平均住院日數所致。
臺北市立陽明醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	573	482	91		19.01	接辦士林、北投區衛生所業務所致
	住院醫療服務	千床日	112	140		27	19.56	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	334	313	21		6.79	接辦萬華區衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	56	64		7	12.42	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立忠孝醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	621	523	98		18.83	改善營運實施不同工不同酬獎勵制度，提高工作士氣所致。
	住院醫療服務	千床日	140	150		9	6.21	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中醫醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	242	166	76		45.85	夜間及特別門診病患增加所致。
	住院醫療服務	千床日	1	6		4	77.75	需求減少所致。
臺北市立慢性病防治院醫療基金	門診醫療服務	千人次	165	188		23	12.22	未通過醫學評鑑，無法接辦團體體檢業務所致。
	住院醫療服務	千床日	3	10		6	63.09	慢性病床移至松德院區，交通不便降低住院意願。
臺北市立療養院醫療基金	門診醫療服務	千人次	153	155		1	1.22	強化社區病患追蹤服務及各市立醫院成立精神科，營運量減少所致。
	住院醫療服務	千床日	212	241		28	11.88	原預定開辦之勒戒病房，因經費不足無法開辦所致。
臺北市立性病防治所醫療基金	門診醫療服務	千人次	23	35		11	33.49	衛教宣傳得宜，病患減少所致。
臺北市立動物園作業基金	場租門票收入	千人次	2,234	2,342		107	4.59	天侯不良影響所致。
臺北市立天文科學教育館作業基金	入館門票收入	千人次	1,075	1,588		512	32.27	受腸病毒疫情影響，來館觀眾劇降。
臺北市立兒童育樂中心作業基金	入園門票收入	千人次	801	835		33	3.96	天侯不良影響所致。
	遊樂券收入	千人次	275	210	65		31.28	使用遊樂設施人次增加所致。
	太空劇場收入	千人次	299	353		53	15.12	北市國小自87年3月起至該劇場實施校外教學觀賞者一律免費，及受腸病毒疫情影響所致。
臺北市環境保護共同基金	空氣污染防治業務	萬元	7,123	1,220	5,903		483.66	營建及道路等工程開挖面積較預計增加所致。
	資源回收業務	萬元	3,692	5,000		1,307	26.14	資源回收物標售單價較預計為低所致。
臺北市殯葬管理處作業基金	遺體洗身、化妝、著裝、大殮	次、具	44,306	42,000	2,306		5.49	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	骨灰罐、撿骨罈寄存及骨灰罐封口	個	27,138	7,550	19,588		259.44	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	遺體火化	具	3,803	2,500	1,303		52.12	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市老人自費安養中心作業基金 臺北市立托兒所作業基金 臺北市償債基金	甲、乙、丙、丁級禮堂使用費及冷氣使用費	時	73,402	137,200	67,112	63,798	46.50	聯合奠祭較預計增加，禮堂使用率減少所致。
	遺體冷藏	日、具	220,112	153,000			43.86	冰櫃使用容量較上年度增加所致。
	靈柩寄存	日	19,964	20,500		536	2.61	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	自費安養業務	人月	340	350	210,000	10	2.86	因房舍修繕及結構補強，進住人數減少所致。
	托兒業務	人月	3,024	3,162		138	4.36	自由送托期間就托幼兒減少所致。
	債務還本	萬元	1,995,106	1,785,106			11.76	債務利息結餘流用償還銀行貸款所致。
	債務利息	萬元	361,332	572,823		211,491	36.92	配合債務還本需要，預算流出 21 億支應債務還本；提前償還及市庫代墊償還部分借款所致。

貳、業務計畫實施情形之查核

有關各市營事業及基金之產銷營運與資本支出計畫，係以配合市政建設為目標，並衡量業務發展趨勢分別訂定，作為各事業及基金營運管理之準繩。一年來各機關實際執行結果，尚有部分產銷營運及資本支出計畫未盡如理想。茲將查核結果，略述如下，詳細情形並附表說明。

（壹）產銷及營運計畫

民國八十八年度臺北市各市營事業及基金計 33 單位，其中臺北市公益彩券基金因臺北市公益彩券發行辦法尚未經市議會通過，及臺北市都市更新基金本年度因無開發或更新個案，尚無執行數，其餘 31 單位之產銷及營運計畫實施情形，擇其主要產品及營運項目，分營業及非營業等二部分，扼要分述如次：

一、營業部分

本年度營業部分計 7 單位，其主要營運項目共計 19 項，實施結果，超過預計目標者 10 項，其餘 9 項則有欠理想。茲依機關別，扼要說明如下：

臺北銀行股份有限公司

該行係以調節地方金融、扶助臺北市經濟建設、發展生產事業為宗旨，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市動產質借處

該處設立之宗旨，係以貫徹政府社會福利政策，提供小額質押放款，嘉惠低收入市民及調節平民經濟、安定社會為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府印刷所

該所經營之目的，在於配合市政府所屬各單位業務需要，適時適量供應其作業所需印刷物品，藉以提高工作效率，並確保機密文件安全與防止各種單照之偽造冒印為主，而以自給自足方式經營，提供最佳服務為目標，本年度營運計畫有 5 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 4 項。

臺北市公共汽車管理處

該處係以維持並發展臺北市及市郊交通運輸，提供市民便捷交通工具，服務社會大眾，謀求市民福利為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北自來水事業處

該處統籌掌理本市及市郊之三重、中和、永和、新店及汐止等地區之自來水供應與建設，以提供區域內居民充分質優之飲、用水為目標，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北大眾捷運股份有限公司

該公司設立之宗旨，係辦理臺北都會區捷運業務，提供便捷之運輸服務，以滿足都會區市民行的需求為主，本年度營運計畫有 2 項，執行結果，均較預計目標增加。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金

該基金係以負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務為目標，本年度營運計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

二、非營業部分

本年度非營業基金及其他特種基金共有 24 單位，其主要營運項目共計 48 項，實施結果，較預計目標增加者 15 項，其餘 33 項均未達預計目標。茲依基金別分述如下：

臺北市國民住宅基金

該基金係以興建國民住宅出售或出租予低收入市民居住，以有效執行國家經濟政策，達成民生主義住者有其屋為主要目標，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金

該基金係以輔助臺北市政府所屬機關學校之公教人員購置住宅，以安定其生活，提高工作效率，並兼辦公教人員急難貸款為營運目標，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市實施平均地權基金

該基金係以貫徹政府實施平均地權基本國策，促進土地建築使用，加速臺北市都市發展建設而設置，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市公有收費停車場基金

該基金係以利用公共設施停放各種車輛，實施收費管理，協助改善交通秩序為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市日用品平價供應基金

該基金係辦理低收入戶及殘障市民日用品供應為任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市共同管道基金

該基金係配合臺北市重大工程同時興建共同管道，減少路面挖掘次數，保持交通順暢，維護資訊傳輸品質，減少施工污染，改善景觀及美化都市而設置，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立仁愛醫院醫療基金

該基金以提供市民緊急急救醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中興醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立和平醫院醫療基金

該基金以提供市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立陽明醫院醫療基金

該基金以提供北投、陽明山地區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

該基金為婦幼專科醫院，以提供市民婦幼專科醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立忠孝醫院醫療基金

該基金以提供東區市民醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立中醫醫院醫療基金

該基金以提供市民中醫及西醫結合之醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市立慢性病防治院醫療基金

該基金以提供市民結核及慢性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立療養院醫療基金

該基金以提供市民有關心理及精神醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，人口政策、疾病防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，均未達預計目標。

臺北市立性病防治所醫療基金

該基金以提供市民性病醫療服務，維護市民健康及配合政府社會福利政策，宣導民眾衛生、灌輸正確性病防治知識，建立完整防治計畫為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立動物園作業基金

該基金以飼養、繁殖動物、推廣保育知識，提供民眾教育休憩場所為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立天文科學教育館作業基金

該基金以提供市民學習天文知識之正當教育休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立兒童育樂中心作業基金

該基金以提供兒童正當休憩場所，發揮社會教育功能為主要任務，本年度業務計畫有 3 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市環境保護共同基金

該基金係負責辦理臺北市空氣污染防治、水污染防治及資源回收等業務，以提升臺北市環境品質，增進市民福祉為主要任務，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

臺北市殯葬管理處作業基金

該基金以提供市民殯葬有關各項服務工作，並配合推行社會福利及殯葬政策為主要任務，本年度業務計畫有 6 項，執行結果，較預計增加者 4 項，未達預計目標者 2 項。

臺北市老人自費安養中心作業基金

該基金以提供老人有關飲食、安全、精神與休閒生活及醫療保健、心理諮商等各方面之服務，提升老人生活品質，並配合政府推行老人福利政策為主要任務，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市立托兒所作業基金

該基金為推行兒童福利政策而設立，其主要目的為協助弱勢家庭及一般市民照顧學齡前子女，施以適當之保育與教養，促進其身心健全發展，以滿足市民之托育需求，本年度業務計畫有 1 項，執行結果，未達預計目標。

臺北市債信基金

該基金係辦理市政府建設所發行債券到期還本及付息而設置，其主要目的在於按期收回債券，維護政府債信，本年度業務計畫有 2 項，執行結果，較預計增加者 1 項，未達預計目標者 1 項。

以上產銷及營運計畫之詳細內容及其增減原因，本報告內篇各營事業決算之審核及說明中，均已詳為列述，茲彙編本年度各市營事業及基金產銷及營運計畫明細表於後，併供參閱。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機 關 或 基 金 名 稱	主 要 營 運 項 目	產 銷 及 營 運 計 畫 量			決 算 數 與 預 算 數 之 比 較			增 減 原 因
		單 位	決 算 數	預 算 數	增 加	減 少	%	
營 業 部 分								
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	存 款	萬 元	43,692,332	40,200,000	3,492,332		8.69	業務成長所致。
	放 款	萬 元	33,500,405	34,600,000		1,099,594	3.18	市政專案建設貸款減少所致。
	投 資 有 價 證 券	萬 元	11,586,166	5,000,000	6,586,166		131.72	充分運用閒餘之資金，投資短期票券。
	保 證 業 務	萬 元	1,788,965	1,100,000	688,965		62.63	工程履約保證案件增加。
	外 匯 業 務	萬 美 元	1,885,631	1,420,000	465,631		32.79	積極拓展外匯業務。
臺 北 市 動 產 質 借 處	質 借 擔 保 放 款	萬 元	137,078	180,000		42,921	23.85	市民質借需求減少。
	質 借 物 品 處 理	萬 元	28,157	22,000	6,157		27.99	積極處理逾期質借物品。
臺 北 市 政 府 印 刷 所	統 一 發 票	千 本	2,638	4,496		1,857	41.32	配合委印機關實際需要。
	收 銀 機 專 用 發 票	千 組	1,515	2,105		590	28.03	大型績優廠商自行印製。
	規 費 票 據	千 份	10,551	12,546		1,994	15.90	配合委印機關實際需要。
	路 邊 停 車 收 費 單	千 份	28,000	28,060		60	0.21	配合委印機關實際需要。
	其 他 印 刷 品	千 元	71,986	67,272	4,714		7.01	配合委印機關實際需要。
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	大 型 自 強 公 車 載 客 運 量	千 人 次	190,868	255,021		64,153	25.16	車輛汰換計畫延宕，及捷運競爭，客源流失所致。
	小 型 客 貨 公 車 載 客 運 量	千 人 次	5,067	8,051		2,984	37.07	需求減少所致。
臺 北 自 來 水 事 業 處	出 水 量	千立方公尺	936,742	853,590	83,152		9.74	引進新技術所致。
	售 水 量	千立方公尺	577,639	571,408	6,231		1.09	改善供水設施，漏損減少。
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	中 運 量	千 人 次	19,341	18,250	1,091		5.98	配合高運量實施新票價折扣優惠措施，運量增加。
	高 運 量	千 人 次	69,809	40,067	29,741		74.23	新店線北段及中和線較預計提早通車，及實施新票價折扣優惠措施。
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	營 業 資 產 租 金 收 入	萬 元	562	3,813		3,250	85.25	受整體經濟不景氣及房地產供過於求無人投標所致。
非 營 業 部 分								
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	國 民 住 宅 興 建	戶	5,498	11,040		5,542	50.20	尙待施工、發包、請照及部分計畫經評估不符興建效益，放棄興建所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金	貸款人民自購國宅	戶	6,641	3,000	3,641		121.37	核貸人數增加。
	購宅貸款	戶	2,699	5,088		2,389	46.95	核貸期限由一年延為二年，部分申貸人未辦妥貸款手續所致。
	急難貸款	件	119	185		66	35.68	需求減少所致。
臺北市實施平均地權基金	市有眷舍改建計畫	萬元	100,674	298,782		198,108	66.31	部分改建計畫移交國宅處供國宅出租售使用，及部分改建計畫進度較預計落後所致。
	土地重劃	萬元	31,545	258,732		227,187	87.81	補償費尚待發放、細部計畫尚待評估及土地未完成分配等所致。
	區段徵收	萬元	95,666	3,101,369		3,005,702	96.92	都市計畫變更較預計進度緩慢，影響後續作業所致。
臺北市公有收費停車場基金	拖吊車	千輛次	821	1,030		209	20.33	提升拖吊品質，嚴格律定拖吊時段、路段、項目等，拖吊數量減少所致。
臺北市日用品平價供應基金	日用品平價供應	萬元	11,706	15,321		3,615	23.60	受大賣場競爭影響，銷售量減少。
臺北市共同管道基金	捷運路網中華路共同管道工程	萬元	1,285	1,304		19	1.47	主要係結餘款。
	新社區基隆河截彎取直共同管道工程	萬元	9,654	16,572		6,917	41.74	基隆河截彎取直工程施工進度落後所致。
	鐵路地下化東延南港共同管道工程	萬元	105	850		744	87.61	業已發包，未達合約付款期程。
臺北市立仁愛醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	640	554	85		15.51	接辦大安、松山、信義衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	203	232		28	12.47	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中興醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	578	410	168		40.97	擴大夜間門診，開辦一日健檢所致。
	住院醫療服務	千床日	92	134		42	31.38	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立和平醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	695	644	50		7.80	改善營運及增加專科醫師診次所致。
	住院醫療服務	千床日	84	102		17	16.98	改善營運，降低平均住院日數所致。
臺北市立陽明醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	573	482	91		19.01	接辦士林、北投區衛生所業務所致
	住院醫療服務	千床日	112	140		27	19.56	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	334	313	21		6.79	接辦萬華區衛生所業務所致。
	住院醫療服務	千床日	56	64		7	12.42	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立忠孝醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	621	523	98		18.83	改善營運實施不同工不同酬獎勵制度，提高工作士氣所致。
	住院醫療服務	千床日	140	150		9	6.21	全民健保開辦後，病患流失至鄰近醫療院所所致。
臺北市立中醫醫院醫療基金	門診醫療服務	千人次	242	166	76		45.85	夜間及特別門診病患增加所致。
	住院醫療服務	千床日	1	6		4	77.75	需求減少所致。
臺北市立慢性病防治院醫療基金	門診醫療服務	千人次	165	188		23	12.22	未通過醫學評鑑，無法接辦團體體檢業務所致。
	住院醫療服務	千床日	3	10		6	63.09	慢性病床移至松德院區，交通不便降低住院意願。
臺北市立療養院醫療基金	門診醫療服務	千人次	153	155		1	1.22	強化社區病患追蹤服務及各市立醫院成立精神科，營運量減少所致。
	住院醫療服務	千床日	212	241		28	11.88	原預定開辦之勒戒病房，因經費不足無法開辦所致。
臺北市立性病防治所醫療基金	門診醫療服務	千人次	23	35		11	33.49	衛教宣傳得宜，病患減少所致。
臺北市立動物園作業基金	場租門票收入	千人次	2,234	2,342		107	4.59	天侯不良影響所致。
臺北市立天文科學教育館作業基金	入館門票收入	千人次	1,075	1,588		512	32.27	受腸病毒疫情影響，來館觀眾劇降。
臺北市立兒童育樂中心作業基金	入園門票收入	千人次	801	835		33	3.96	天侯不良影響所致。
	遊樂券收入	千人次	275	210	65		31.28	使用遊樂設施人次增加所致。
	太空劇場收入	千人次	299	353		53	15.12	北市國小自87年3月起至該劇場實施校外教學觀賞者一律免費，及受腸病毒疫情影響所致。
臺北市環境保護共同基金	空氣污染防治業務	萬元	7,123	1,220	5,903		483.66	營建及道路等工程開挖面積較預計增加所致。
	資源回收業務	萬元	3,692	5,000		1,307	26.14	資源回收物標售單價較預計為低所致。
臺北市殯葬管理處作業基金	遺體洗身、化妝、著裝、大殮	次、具	44,306	42,000	2,306		5.49	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	骨灰罐、撿骨罈寄存及骨灰罐封口	個	27,138	7,550	19,588		259.44	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	遺體火化	具	3,803	2,500	1,303		52.12	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。

產銷及營運計畫明細表

中華民國八十七年度

機關或基金名稱	主要營運項目	產銷及營運計畫量			決算數與預算數之比較			增減原因
		單位	決算數	預算數	增加	減少	%	
臺北市老人自費安養中心作業基金 臺北市立托兒所作業基金 臺北市償債基金	甲、乙、丙、丁級禮堂使用費及冷氣使用費	時	73,402	137,200	67,112	63,798	46.50	聯合奠祭較預計增加，禮堂使用率減少所致。
	遺體冷藏	日、具	220,112	153,000			43.86	冰櫃使用容量較上年度增加所致。
	靈柩寄存	日	19,964	20,500		536	2.61	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
	自費安養業務	人月	340	350	210,000	10	2.86	因房舍修繕及結構補強，進住人數減少所致。
	托兒業務	人月	3,024	3,162		138	4.36	自由送托期間就托幼兒減少所致。
	債務還本	萬元	1,995,106	1,785,106			11.76	債務利息結餘流用償還銀行貸款所致。
	債務利息	萬元	361,332	572,823		211,491	36.92	配合債務還本需要，預算流出 21 億支應債務還本；提前償還及市庫代墊償還部分借款所致。

（貳）資本支出計畫

臺北市營事業及基金決算 33 單位，其中列有資本支出計畫 25 單位，茲就各單位資本支出計畫預算執行情形列表如後，並就本年度可支用預算數與決算數之比較增減情形及原因，按營業及非營業部分分述如次：

一、營業部分

包括臺北銀行股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市公共汽車管理處、臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司等 5 單位資本支出，分屬計畫型與非計畫型。本年度可支用預算數 69 億 1,394 萬餘元（含核准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 2,973 萬餘元），決算支用數 17 億 337 萬餘元，較可支用預算數減少 52 億 1,057 萬餘元，約 75.36%。保留數 30 億 2,417 萬餘元。茲將各單位執行情形分述如次：

臺北銀行股份有限公司

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 16 億 1,444 萬餘元（含核准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 2,973 萬餘元），決算支用數 6,327 萬餘元，較可支用預算數減少 15 億 5,116 萬餘元，約 96.08%，主要係預算購置興建總行大廈土地未執行所致；保留數 2 億 2,973 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 6 億 3,128 萬餘元，決算支用數 2 億 4,399 萬餘元，較可支用預算數減少 3 億 8,728 萬餘元，約 61.35%，主要係多項設備尚未購置所致；保留數 3 億 2,333 萬餘元。

臺北市動產質借處

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 155 萬餘元，決算支用數 99 萬餘元，較可支用預算數減少 56 萬餘元，約 36.33%，主要係購置設備結餘。

臺北市公共汽車管理處

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 10 億 3,806 萬餘元，決算支用數 1 億 2,424 萬餘元，較可支用預算數減少 9 億 1,382 萬餘元，約 88.03%，主要係價購內湖修理廠及河濱站之土地，因產權未移轉，尚未增列土地所致；保留數 3 億 9,459 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 5,418 萬餘元，決算支用數 1,279 萬餘元，較可支用預算數減少 4,138 萬餘元，約 76.38%，主要係多項設備之採購或因廠商報價超過底價廢標，或因投標廠商家數不足流標，致未及於年度結束前結案所致；保留數 2,631 萬餘元。

臺北自來水事業處

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 20 億 5,333 萬餘元，決算支用數 6 億 4,330 萬餘元，較可支用預算數減少 14 億 1,003 萬餘元，約 68.67%，主要係第五期給水工程進度落後所致；保留數 13 億 7,713 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 13 億 6,043 萬餘元，決算支用數 5 億 6,446 萬餘元，較可支用預算數減少 7 億 9,596 萬餘元，約 58.51%，主要係多項設備尚未購置所致；保留數 6 億 1,127 萬餘元。

臺北大眾捷運股份有限公司

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1 億 6,065 萬餘元，決算支用數 5,031 萬餘元，較可支用預算數減少 1 億 1,034 萬餘元，約 68.68%，主要係多項設備經檢討後無需求或無效益，中止研製及爭取捷運局年度預算支應等情形而未執行所致；保留數 6,179 萬餘元。

二、非營業部分

包括臺北市國民住宅基金、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立療養院醫療基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金等 20 單位資本支出，分屬計畫型與非計畫型。本年度可支用預算數 64 億 8,265 萬餘元（含報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2,559 萬餘元），決算支用數 37 億 4,002 萬餘元（含未完工程 3 億 3,388 萬餘元），較可支用預算數減少 27 億 4,263 萬餘元，約 42.31%，保留數 24 億 8,173 萬餘元。茲將各單位執行情形分述如次：

臺北市國民住宅基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 27 億 2,195 萬餘元，決算支用數 27 億 1,590 萬餘元，較可支用預算數減少 604 萬餘元，約 0.22%，主要係購置設備結餘。

臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 9 萬餘元，決算支用數 9 萬餘元，與預算差異甚微，係購置設備結餘。

臺北市實施平均地權基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 255 萬餘元，決算支用數 237 萬餘元，較可支用預算數減少 18 萬餘元，約 7.27%，主要係購置設備結餘。

臺北市公有收費停車場基金

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 25 億 1,593 萬餘元，決算支用數 3 億 9,580 萬餘元（含未完工程 3 億 3,388 萬餘元），較可支用預算數減少 21 億 2,012 萬餘元，約 84.27%，主要係停車場新建工程進度落後暨興建停車場居民抗議暫緩執行等影響所致；保留數 19 億 8,412 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 9,622 萬餘元（含報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2,559 萬餘元），決算

支用數 6,409 萬餘元，較可支用預算數減少 3,213 萬餘元，約 33.39%，主要係停車場整修工程正施工中，或已完工正驗收中所致；保留數 1,432 萬餘元。

臺北市日用品平價供應基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 56 萬餘元，決算支用數 47 萬餘元，較可支用預算數減少 9 萬餘元，約 16.54%，主要係購置設備結餘。

臺北市立仁愛醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1 億 6,566 萬餘元，決算支用數 1 億 3,412 萬餘元，較可支用預算數減少 3,154 萬餘元，約 19.04%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 1,191 萬餘元。

臺北市立中興醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 9,699 萬餘元，決算支用數 6,627 萬餘元，較可支用預算數減少 3,073 萬餘元，約 31.68%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 949 萬餘元。

臺北市立和平醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 4,218 萬餘元，決算支用數 2,247 萬餘元，較可支用預算數減少 1,970 萬餘元，約 46.72%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 1,486 萬餘元。

臺北市立陽明醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1 億 1,272 萬餘元，決算支用數 4,004 萬餘元，較可支用預算數減少 7,267 萬餘元，約 64.48%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 5,884 萬餘元。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 2,456 萬餘元，決算支用數 1,232 萬餘元，較可支用預算數減少 1,223 萬餘元，約 49.82%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 667 萬餘元。

臺北市立忠孝醫院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 2,764 萬餘元，決算支用數 1,768 萬餘元，較可支用預算數減少 995 萬餘元，約 36.03%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 436 萬餘元。

臺北市立慢性病防治院醫療基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 3,390 萬餘元，決算支用數 1,084 萬餘元，較可支用預算數減少 2,306 萬餘元，約 68.02%，主要係部分設備未購置及標餘款所致；保留數 528 萬餘元。

臺北市立療養院醫療基金

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1,400 萬餘元，全數保留，主要係因申請建照中全數未執行所致。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1,698 萬餘元，決算支用數 1,135 萬餘元，較可支用預算數減少 563 萬餘元，約 33.17%，主要係陽明山聯能工作坊係國有土地，相關作業費時所致；保留數 391 萬餘元。

臺北市立性病防治所醫療基金

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 6,400 萬餘元，決算支用數 3,873 萬餘元，較可支用預算數減少 2,526 萬餘元，約 39.47%，主要係因驗收完成，尾款尚未支付所致；保留數 2,498 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1,787 萬餘元，決算支用數 1,342 萬餘元，較可支用預算數減少 444 萬餘元，約 24.86%，主要係購置設備結餘；保留數 143 萬餘元。

臺北市立動物園作業基金

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 1 億 7,979 萬餘元，決算支用數 8,421 萬餘元，較可支用預算數減少 9,557 萬餘元，約 53.16%，主要係因工程進度落後所致；保留數 8,935 萬餘元。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 461 萬餘元，決算支用數 449 萬餘元，較可支用預算數減少 11 萬餘元，約 2.55%，主要係購置設備結餘。

臺北市立天文科學教育館作業基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 448 萬餘元，決算支用數 353 萬餘元，較可支用預算數減少 95 萬餘元，約 21.14%，主要係購置設備結餘。

臺北市立兒童育樂中心作業基金

計畫型資本支出：本年度可支用預算數 7,240 萬餘元，全數保留，主要係因工程尚未完工或遊樂設備招標規範訂定不易，進度落後所致。

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 2,324 萬餘元，決算支用數 226 萬餘元，較可支用預算數減少 2,098 萬餘元，約 90.28%，主要係因遊樂設施招標規範訂定不易及發包日期與政府採購法實施日期競合，暫停招標所致，保留數 2,060 萬餘元。

臺北市殯葬管理處作業基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 5,587 萬餘元，決算支用數 564 萬餘元，較可支用預算數減少 5,023 萬餘元，約 89.89%，主要係遺體火化爐增設案，因民眾抗爭，遲未定案所致；保留數 5,022 萬餘元。

臺北市老人自費安養中心作業基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 197 萬餘元，決算支用數 148 萬餘元，較可支用預算數減少 48 萬餘元，約 24.58%，主要係節餘款。

臺北市立托兒所作業基金

非計畫型資本支出：本年度可支用預算數 196 萬餘元，決算支用數 361 萬餘元，較可支用預算數增加 165 萬餘元，約 84.44%，係由遞延費用轉列設備所致。

以上各單位之資本支出計畫執行結果，或因事前可行性評估未盡周延，或因估測作業有欠落實，或因計畫執行欠積極等，致年度結束尚有諸多計畫未完成，報准轉入下年度繼續執行。除已將個別缺失函請各該事業機關，針對落後癥結研謀改善，或

於籌編預算時審慎考慮執行能力覈實核列預算外，並再函請臺北市政府督促辦理，期有效掌握進度，順利投入營運，裨益事業發展。

所有事業及基金決算 25 單位之資本支出計畫預算及執行情形與保留數額，詳如下表：

資本支出計畫預算執行情形明細表

中華民國八十六年度

機 關 或 基 金 名 稱 及 計 畫 別	單位：新臺幣千元												
	全 部 計 畫 預 算					數		決 算 數	比較增減		保留數		
	投 資 總 額	截至本年度底累計 預 算 數	占 投 資 總 額 %	截至本年度底累計 決 算 數	占 累 以 前 年 度 計 預 保 留 數	本 年 度	合 計		金 額	%	金 額	占可支 用預算	
營 業 部 分	42,427,563,032	25,102,869,280	59.17	19,041,850,571	75.86	3,157,421,966	3,845,782,693	7,003,204,659	3,012,295,923	-3,990,908,736	56.99	2,535,438,892	36.20
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	1,029,121,123	1,029,121,123	100.00	351,118,881	34.12	585,041,163	444,079,960	1,029,121,123	351,118,881	-678,002,242	65.88	101,413,088	9.85
計 畫 型 資 本 支 出	846,901,123	846,901,123	100.00	269,104,380	31.78	544,901,123	302,000,000	846,901,123	269,104,380	-577,796,743	68.22	44,733,088	5.28
非 計 畫 型 資 本 支 出	182,220,000	182,220,000	100.00	82,014,501	45.01	40,140,040	142,079,960	182,220,000	82,014,501	-100,205,499	54.99	56,680,000	31.11
臺 北 市 動 產 質 借 處	9,506,600	6,706,600	70.55	1,998,010	29.79	3,000,000	3,706,600	6,706,600	1,998,010	-4,708,590	79.53	3,000,000	44.73
計 畫 型 資 本 支 出	5,800,000	3,000,000	51.72	0	0.00	3,000,000		3,000,000	0	-3,000,000	100.00	3,000,000	100.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	3,706,600	3,706,600	100.00	1,998,010	53.90		3,706,600	3,706,600	1,998,010	-1,708,590	18.91		
臺 北 市 政 府 印 刷 所	27,279	27,279	100.00	7,238	26.53	18,220,000	26,993,120	45,213,120	38,692,578	-6,520,542	14.42	431,784	0.95
非 計 畫 型 資 本 支 出	27,279	27,279	100.00	7,238	26.53	18,220,000	26,993,120	45,213,120	38,692,578	-6,520,542	14.42	431,784	0.95
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	5,256,265,615	2,978,118,548	56.66	1,422,825,423	47.78	1,538,257,591	193,582,860	1,731,840,451	182,882,217	-1,548,958,234	89.44	1,542,118,450	89.05
計 畫 型 資 本 支 出	4,980,284,031	2,713,668,368	54.49	1,251,458,638	46.12	1,422,554,688	159,734,534	1,582,289,222	123,473,263	-1,458,815,959	92.20	1,458,815,958	92.20
非 計 畫 型 資 本 支 出	275,981,584	264,450,180	95.82	171,366,785	64.80	115,702,903	33,848,326	149,551,229	59,408,954	-90,142,275	51.36	83,302,492	55.70
臺 北 自 來 水 事 業 處	36,078,809,796	21,088,628,094	58.45	17,265,693,520	81.87	986,734,737	3,140,370,004	4,127,104,741	2,412,524,801	-1,714,579,940	41.54	872,152,700	21.13
計 畫 型 資 本 支 出	34,252,214,261	19,262,032,559	56.24	16,414,066,542	85.21	546,293,123	1,754,216,083	2,300,509,206	1,560,897,823	-739,611,383	32.15	413,996,897	18.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	1,826,595,535	1,826,595,535	100.00	851,626,978	46.62	440,441,614	1,386,153,921	1,826,595,535	851,626,978	-974,968,557	53.38	458,155,803	25.08
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	53,628,619	63,636	0.12	30,758	48.33	26,168,475	36,846,149	63,014,624	24,902,695	-38,111,929	60.48	16,322,870	25.90
非 計 畫 型 資 本 支 出	53,628,619	53,628,619	100.00	24,902,695	46.44	26,168,475	36,846,149	63,014,624	24,902,695	-38,111,929	60.48	16,322,870	25.90
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	204,000	204,000	100.00	176,741	86.64		204,000	204,000	176,741	-27,259	13.36		
非 計 畫 型 資 本 支 出	204,000	204,000	100.00	176,741	86.64		204,000	204,000	176,741	-27,259	13.36		
非 營 業 部 分	12,979,137,369	6,428,507,900	49.53	5,516,038,099	85.81	2,203,887,217	1,209,976,623	3,413,863,840	1,535,504,475	-1,878,359,365	55.02	1,546,178,356	45.29
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	6,510,400	6,510,400	100.00	4,296	0.07		6,510,400	6,510,400	6,110,030	-400,370	6.15		
非 計 畫 型 資 本 支 出	6,510,400	6,510,400	100.00	610,030	9.37		6,510,400	6,510,400	6,110,030	-400,370	6.15		
臺北市各醫療院（所）醫療基金	443,525,112	443,525,112	100.00	255,806,961	57.68	135,453,737	298,071,375	433,525,112	255,806,961	-177,718,151	40.99	146,809,635	33.86
非 計 畫 型 資 本 支 出	443,525,112	443,525,112	100.00	255,806,961	57.68	135,453,737	298,071,375	433,525,112	255,806,961	-177,718,151	40.99	146,809,635	33.86
臺 北 市 公 有 收 費 停 車 場 基 金	12,529,101,857	5,978,472,388	47.72	5,260,226,842	87.99	2,068,433,480	905,394,848	2,973,828,328	1,273,587,484	-1,700,240,844	57.17	1,399,368,721	47.06
計 畫 型 資 本 支 出	12,485,419,019	5,934,789,550	47.53	5,229,965,606	88.12	2,043,991,602	888,000,608	2,931,992,210	1,243,326,248	-1,688,665,962	57.59	1,398,705,441	47.70
非 計 畫 型 資 本 支 出	43,682,838	43,682,838	100.00	30,261,236	69.27	24,441,878	17,394,240	41,836,118	30,261,236	-11,574,882	27.67	663,280	1.59
合 計	55,406,700,401	31,531,377,180	56.91	24,557,888,670	77.88	5,361,309,183	5,055,759,316	10,417,068,499	4,547,800,398	-5,869,268,101	56.34	4,081,617,248	39.18

註：決算數含本年度由權責機關核准先行支用，補列以後年度預算之金額。

資本支出計畫預算執行情形明細表

中華 民國八十八年度

單位：新臺幣元

機關或基金名稱及計畫別	全 部 計 畫				預 算 數				決 算 數	決算數與預算數之比較		保留數	
	投 資 總 額	截至本年度底累計 預 算 數	占投資總額%	截至本年度底累計 決 算 數	占累計預算數%	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度	合 計		金 額	%	金 額	占可支用預算數%
營 業 部 分	44,534,806,610	28,154,102,773	63.22	20,805,743,050	73.90	2,523,054,985	4,390,892,536	6,913,947,521	1,703,377,880	-5,210,569,641	75.36	3,024,175,147	43.74
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,245,726,645	2,245,726,645	100.00	307,270,927	13.68	186,587,397	2,059,139,248	2,245,726,645	307,270,927	-1,938,455,718	86.32	553,061,824	24.63
計 畫 型 資 本 支 出	1,614,441,525	1,614,441,525	100.00	63,273,112	3.92	5,276,677	1,609,164,848	1,614,441,525	63,273,112	-1,551,168,413	96.08	229,730,634	14.23
非 計 畫 型 資 本 支 出	631,285,120	631,285,120	100.00	243,997,815	38.65	181,310,720	449,974,400	631,285,120	243,997,815	-387,287,305	61.35	323,331,190	51.22
臺 北 市 動 產 質 借 處	1,557,000	1,557,000	100.00	991,348	63.67	0	1,557,000	1,557,000	991,348	-565,652	36.33	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	1,557,000	1,557,000	100.00	991,348	63.67	0	1,557,000	1,557,000	991,348	-565,652	36.33	0	0.00
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	3,607,233,114	1,497,157,014	41.50	993,073,826	66.33	774,293,657	317,947,824	1,092,241,481	137,036,612	-955,204,869	87.45	420,912,844	38.54
計 畫 型 資 本 支 出	3,404,514,550	1,294,438,450	38.02	855,958,340	66.13	749,447,892	289,113,200	1,038,061,092	124,240,973	-913,820,119	88.03	394,598,700	38.01
非 計 畫 型 資 本 支 出	202,718,564	202,718,564	100.00	137,115,486	67.64	24,845,765	28,834,624	54,180,389	12,795,639	-41,384,750	76.38	26,314,144	48.57
臺 北 自 來 水 事 業 處	38,519,636,266	24,249,008,529	62.95	19,454,096,072	80.23	1,537,252,061	1,876,516,749	3,413,768,810	1,207,768,116	-2,206,000,694	64.62	1,988,403,722	58.25
計 畫 型 資 本 支 出	34,252,214,261	22,192,726,696	64.79	18,339,078,215	82.64	1,206,920,967	846,417,000	2,053,337,967	643,305,145	-1,410,032,822	68.67	1,377,130,507	67.07
非 計 畫 型 資 本 支 出	4,267,422,005	2,056,281,833	48.19	1,115,017,857	54.22	330,331,094	1,030,099,749	1,360,430,843	564,462,971	-795,967,872	58.51	611,273,215	44.93
臺北大眾捷運股份有限公司	160,653,585	160,653,585	100.00	50,310,877	31.32	24,921,870	135,731,715	160,653,585	50,310,877	-110,342,708	68.68	61,796,757	38.47
非 計 畫 型 資 本 支 出	160,653,585	160,653,585	100.00	50,310,877	31.32	24,921,870	135,731,715	160,653,585	50,310,877	-110,342,708	68.68	61,796,757	38.47
非 營 業 部 分	20,100,869,412	12,152,325,269	60.46	8,489,986,644	69.86	1,581,936,240	4,716,311,402	6,298,247,642	3,651,310,734	-2,646,936,908	42.03	2,392,372,871	37.98
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	2,721,951,580	2,721,951,580	100.00	2,715,903,280	99.78	2,078,000	2,719,873,580	2,721,951,580	2,715,903,280	-6,048,300	0.22	5,570,330	0.20
非 計 畫 型 資 本 支 出	2,721,951,580	2,721,951,580	100.00	2,715,903,280	99.78	2,078,000	2,719,873,580	2,721,951,580	2,715,903,280	-6,048,300	0.22	5,570,330	0.20
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金	93,000	93,000	100.00	92,630	99.60	0	93,000	93,000	92,630	-370	0.40	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	93,000	93,000	100.00	92,630	99.60	0	93,000	93,000	92,630	-370	0.40	0	0.00
臺北市實施平均地權基金	2,558,000	2,558,000	100.00	2,372,000	92.73	0	2,558,000	2,558,000	2,372,000	-186,000	7.27	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	2,558,000	2,558,000	100.00	2,372,000	92.73	0	2,558,000	2,558,000	2,372,000	-186,000	7.27	0	0.00
臺北市公有收費停車場基金	12,834,090,199	5,952,682,417	46.38	3,224,917,157	54.18	1,412,068,451	1,200,093,380	2,612,161,831	459,908,135	-2,152,253,696	82.39	1,998,442,689	76.51
計 畫 型 資 本 支 出	12,729,433,280	5,848,025,498	45.94	3,160,457,748	54.04	1,395,910,988	1,120,022,056	2,515,933,044	395,808,447	-2,120,124,597	84.27	1,984,120,068	78.86
非 計 畫 型 資 本 支 出	104,656,919	104,656,919	100.00	64,459,409	61.59	16,157,463	80,071,324	96,228,787	64,099,688	-32,129,099	33.39	14,322,621	14.88
臺北市日用品平價供應基金	567,000	567,000	100.00	473,190	83.46	0	567,000	567,000	473,190	-93,810	16.54	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	567,000	567,000	100.00	473,190	83.46	0	567,000	567,000	473,190	-93,810	16.54	0	0.00
臺北市立仁愛醫院醫療基金	165,664,790	165,664,790	100.00	134,124,610	80.96	58,665,600	106,999,190	165,664,790	134,124,610	-31,540,180	19.04	11,917,372	7.19
非 計 畫 型 資 本 支 出	165,664,790	165,664,790	100.00	134,124,610	80.96	58,665,600	106,999,190	165,664,790	134,124,610	-31,540,180	19.04	11,917,372	7.19
臺北市立中興醫院醫療基金	96,999,800	96,999,800	100.00	66,270,764	68.32	24,368,249	72,631,551	96,999,800	66,270,764	-30,729,036	31.68	9,490,320	9.78
非 計 畫 型 資 本 支 出	96,999,800	96,999,800	100.00	66,270,764	68.32	24,368,249	72,631,551	96,999,800	66,270,764	-30,729,036	31.68	9,490,320	9.78
臺北市立和平醫院醫療基金	42,185,633	42,185,633	100.00	22,477,922	53.28	7,489,600	34,696,033	42,185,633	22,477,922	-19,707,711	46.72	14,863,600	35.23
非 計 畫 型 資 本 支 出	42,185,633	42,185,633	100.00	22,477,922	53.28	7,489,600	34,696,033	42,185,633	22,477,922	-19,707,711	46.72	14,863,600	35.23
臺北市立陽明醫院醫療基金	112,723,886	112,723,886	100.00	40,045,019	35.52	70,124,340	42,599,546	112,723,886	40,045,019	-72,678,867	64.48	58,841,666	52.20
非 計 畫 型 資 本 支 出	112,723,886	112,723,886	100.00	40,045,019	35.52	70,124,340	42,599,546	112,723,886	40,045,019	-72,678,867	64.48	58,841,666	52.20

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	24,568,200	24,568,000	100.00	12,329,228	50.18	780,000	23,788,200	24,568,200	12,329,228	-12,238,972	49.82	6,670,000	27.15
非計畫型資本支出	24,568,200	24,568,000	100.00	12,329,228	50.18	780,000	23,788,200	24,568,200	12,329,228	-12,238,972	49.82	6,670,000	27.15
臺北市立忠孝醫院醫療基金	27,641,618	27,641,618	100.00	17,683,570	63.97	2,798,000	24,843,618	27,641,618	17,683,570	-9,958,048	36.03	4,363,998	15.79
非計畫型資本支出	27,641,618	27,641,618	100.00	17,683,570	63.97	2,798,000	24,843,618	27,641,618	17,683,570	-9,958,048	36.03	4,363,998	15.79
臺北市立慢性病防治院醫療基金	33,906,820	33,906,820	100.00	10,844,285	31.98	0	33,906,820	33,906,820	10,844,285	-23,062,535	68.02	5,280,100	15.57
非計畫型資本支出	33,906,820	33,906,820	100.00	10,844,285	31.98	0	33,906,820	33,906,820	10,844,285	-23,062,535	68.02	5,280,100	15.57
臺北市立療養院醫療基金	46,792,098	30,987,401	66.22	11,352,511	36.64	3,564,000	27,423,401	30,987,401	11,352,511	-19,634,890	63.36	17,919,280	57.83
計畫型資本支出	29,804,697	14,000,000	46.97	0	0.00	0	14,000,000	14,000,000	0	-14,000,000	100.00	14,000,000	100.00
非計畫型資本支出	16,987,401	16,987,401	100.00	11,352,511	66.83	3,564,000	13,423,401	16,987,401	11,352,511	-5,634,890	33.17	3,919,280	23.07
臺北市立性病防治所醫療基金	458,429,049	458,429,049	100.00	427,037,321	93.15	0	81,871,794	81,871,794	52,167,199	-29,704,595	36.28	26,417,066	32.27
計畫型資本支出	440,557,255	440,557,255	100.00	413,609,021	93.88	0	64,000,000	64,000,000	38,738,899	-25,261,101	39.47	24,983,996	39.04
非計畫型資本支出	17,871,794	17,871,794	100.00	13,428,300	75.14	0	17,871,794	17,871,794	13,428,300	-4,443,494	24.86	1,433,070	8.02
臺北市立動物園作業基金	2,208,964,450	1,221,903,450	55.32	776,005,115	63.51	0	184,410,000	184,410,000	88,714,829	-95,695,171	51.89	89,359,115	48.46
計畫型資本支出	2,204,350,000	1,217,289,000	55.22	771,508,636	63.38	0	179,796,000	179,796,000	84,218,350	-95,577,650	53.16	89,359,115	49.70
非計畫型資本支出	4,614,450	4,614,450	100.00	4,496,479	97.44	0	4,614,000	4,614,000	4,496,479	-117,521	2.55	0	0.00
臺北市立天文科學教育館作業基金	4,488,390	4,488,390	100.00	3,539,350	78.86	0	4,488,390	4,488,390	3,539,350	-949,040	21.14	0	0.00
非計畫型資本支出	4,488,390	4,488,390	100.00	3,539,350	78.86	0	4,488,390	4,488,390	3,539,350	-949,040	21.14	0	0.00
臺北市立兒童育樂中心作業基金	1,259,433,645	1,195,163,181	94.90	1,013,766,915	84.82	0	95,656,645	95,656,645	2,260,435	-93,396,210	97.64	93,008,000	97.23
計畫型資本支出	1,236,185,000	1,171,914,536	94.80	1,011,506,480	86.31	0	72,408,000	72,408,000	0	-72,408,000	100.00	72,408,000	100.00
非計畫型資本支出	23,248,645	23,248,645	100.00	2,260,435	9.72	0	23,248,645	23,248,645	2,260,435	-20,988,210	90.28	20,600,000	88.61
臺北市殯葬管理處作業基金	55,877,000	55,877,000	100.00	5,647,665	10.11	0	55,877,000	55,877,000	5,647,665	-50,229,335	89.89	50,229,335	89.89
非計畫型資本支出	55,877,000	55,877,000	100.00	5,647,665	10.11	0	55,877,000	55,877,000	5,647,665	-50,229,335	89.89	50,229,335	89.89
臺北市老人自費安養中心作業基金	1,974,185	1,974,185	100.00	1,489,000	75.42	0	1,974,185	1,974,185	1,489,000	-485,185	24.58	0	0.00
非計畫型資本支出	1,974,185	1,974,185	100.00	1,489,000	75.42	0	1,974,185	1,974,185	1,489,000	-485,185	24.58	0	0.00
臺北市立托兒所作業基金	1,960,069	1,960,069	100.00	3,615,112	184.44	0	1,960,069	1,960,069	3,615,112	1,655,043	84.44	0	0.00
非計畫型資本支出	1,960,069	1,960,069	100.00	3,615,112	184.44	0	1,960,069	1,960,069	3,615,112	1,655,043	84.44	0	0.00
合 計	64,635,676,022	40,306,428,042	62.36	29,295,729,694	72.68	4,104,991,225	9,107,203,938	13,212,195,163	5,354,688,614	-7,857,506,549	59.47	5,416,548,018	41.00

- 註：1.截至本年度底累計預算數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。
- 2.以前年度保留數含以往年度報准先行辦理，於以後年度補辦預算之支用餘額；本年度預算數含本年度報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。
- 3.保留數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之支用金額。
- 4.本表不含無形資產、租賃資產及遞延資產

資本支出計畫預算 執行情形明細表

中華民國 八十八年度

單位：新臺幣千元

機 關 或 基 金 名 稱 及 計 畫 別	全 部 計 畫					預 算 數			決 算 數	決算數與預算數之比較		保 留 數	
	投 資 總 額	截至本年度底累計 預 算 數	占投資總 額%	截至本年度底累 計決算數	占累計預 算數%	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度	合 計		金 額	%	金 額	占可支用 預算數%
營 業 部 分	44,534,806	28,154,102	63.22	20,805,743	73.90	2,523,054	4,390,892	6,913,947	1,703,377	-5,210,570	75.36	3,024,175	43.74
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,245,726	2,245,726	100.00	307,270	13.68	186,587	2,059,139	2,245,726	307,270	-1,938,456	86.32	553,061	24.63
計 畫 型 資 本 支 出	1,614,441	1,614,441	100.00	63,273	3.92	5,276	1,609,164	1,614,441	63,273	-1,551,169	96.08	229,730	14.23
非 計 畫 型 資 本 支 出	631,285	631,285	100.00	243,997	38.65	181,310	449,974	631,285	243,997	-387,288	61.35	323,331	51.22
臺 北 市 動 產 質 借 處	1,557	1,557	100.00	991	63.67	0	1,557	1,557	991	-566	36.33	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	1,557	1,557	100.00	991	63.67	0	1,557	1,557	991	-566	36.33	0	0.00
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	3,607,233	1,497,157	41.50	993,073	66.33	774,293	317,947	1,092,241	137,036	-955,205	87.45	420,912	38.54
計 畫 型 資 本 支 出	3,404,514	1,294,438	38.02	855,958	66.13	749,447	289,113	1,038,061	124,240	-913,821	88.03	394,598	38.01
非 計 畫 型 資 本 支 出	202,718	202,718	100.00	137,115	67.64	24,845	28,834	54,180	12,795	-41,385	76.38	26,314	48.57
臺 北 自 來 水 事 業 處	38,519,636	24,249,008	62.95	19,454,096	80.23	1,537,252	1,876,516	3,413,768	1,207,768	-2,206,001	64.62	1,988,403	58.25
計 畫 型 資 本 支 出	34,252,214	22,192,726	64.79	18,339,078	82.64	1,206,920	846,417	2,053,337	643,305	-1,410,033	68.67	1,377,130	67.07
非 計 畫 型 資 本 支 出	4,267,422	2,056,281	48.19	1,115,017	54.22	330,331	1,030,099	1,360,430	564,462	-795,968	58.51	611,273	44.93
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	160,653	160,653	100.00	50,310	31.32	24,921	135,731	160,653	50,310	-110,343	68.68	61,796	38.47
非 計 畫 型 資 本 支 出	160,653	160,653	100.00	50,310	31.32	24,921	135,731	160,653	50,310	-110,343	68.68	61,796	38.47
非 營 業 部 分	20,100,869	12,152,325	60.46	8,489,986	69.86	1,581,936	4,716,311	6,298,247	3,651,310	-2,646,937	42.03	2,392,372	37.98
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	2,721,951	2,721,951	100.00	2,715,903	99.78	2,078	2,719,873	2,721,951	2,715,903	-6,049	0.22	5,570	0.20
非 計 畫 型 資 本 支 出	2,721,951	2,721,951	100.00	2,715,903	99.78	2,078	2,719,873	2,721,951	2,715,903	-6,049	0.22	5,570	0.20
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款 基金	93	93	100.00	92	99.60	0	93	93	92	-1	0.40	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	93	93	100.00	92	99.60	0	93	93	92	-1	0.40	0	0.00
臺 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	2,558	2,558	100.00	2,372	92.73	0	2,558	2,558	2,372	-186	7.27	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	2,558	2,558	100.00	2,372	92.73	0	2,558	2,558	2,372	-186	7.27	0	0.00
臺 北 市 公 有 收 費 停 車 場 基 金	12,834,090	5,952,682	46.38	3,224,917	54.18	1,412,068	1,200,093	2,612,161	459,908	-2,152,254	82.39	1,998,442	76.51
計 畫 型 資 本 支 出	12,729,433	5,848,025	45.94	3,160,457	54.04	1,395,910	1,120,022	2,515,933	395,808	-2,120,125	84.27	1,984,120	78.86
非 計 畫 型 資 本 支 出	104,656	104,656	100.00	64,459	61.59	16,157	80,071	96,228	64,099	-32,130	33.39	14,322	14.88
臺 北 市 日 用 品 平 價 供 應 基 金	567	567	100.00	473	83.46	0	567	567	473	-94	16.54	0	0.00
非 計 畫 型 資 本 支 出	567	567	100.00	473	83.46	0	567	567	473	-94	16.54	0	0.00
臺 北 市 立 仁 愛 醫 院 醫 療 基 金	165,664	165,664	100.00	134,124	80.96	58,665	106,999	165,664	134,124	-31,541	19.04	11,917	7.19
非 計 畫 型 資 本 支 出	165,664	165,664	100.00	134,124	80.96	58,665	106,999	165,664	134,124	-31,541	19.04	11,917	7.19
臺 北 市 立 中 興 醫 院 醫 療 基 金	96,999	96,999	100.00	66,270	68.32	24,368	72,631	96,999	66,270	-30,730	31.68	9,490	9.78
非 計 畫 型 資 本 支 出	96,999	96,999	100.00	66,270	68.32	24,368	72,631	96,999	66,270	-30,730	31.68	9,490	9.78
臺 北 市 立 和 平 醫 院 醫 療 基 金	42,185	42,185	100.00	22,477	53.28	7,489	34,696	42,185	22,477	-19,708	46.72	14,863	35.23
非 計 畫 型 資 本 支 出	42,185	42,185	100.00	22,477	53.28	7,489	34,696	42,185	22,477	-19,708	46.72	14,863	35.23

資本支出計畫預算 執行情形明細表

中華民國 八十八年度

單位：新臺幣千元

機 關 或 基 金 名 稱 及 計 畫 別	全 部 計 畫					預 算 數			決 算 數	決算數與預算數之比較		保 留 數	
	投 資 總 額	截至本年度底累計 預 算 數	占投資總 額%	截至本年度底累 計決算數	占累計預 算數%	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度	合 計		金 額	%	金 額	占可支用 預算數%
臺北市立陽明醫院醫療基金	112,723	112,723	100.00	40,045	35.52	70,124	42,599	112,723	40,045	-72,679	64. 48	58,841	52.20
非計畫型資本支出	112,723	112,723	100.00	40,045	35.52	70,124	42,599	112,723	40,045	-72,679	64. 48	58,841	52.20
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	24,568	24,568	100.00	12,329	50.18	780	23,788	24,568	12,329	-12,239	49. 82	6,670	27.15
非計畫型資本支出	24,568	24,568	100.00	12,329	50.18	780	23,788	24,568	12,329	-12,239	49. 82	6,670	27.15
臺北市立忠孝醫院醫療基金	27,641	27,641	100.00	17,683	63.97	2,798	24,843	27,641	17,683	-9,959	36. 03	4,363	15.79
非計畫型資本支出	27,641	27,641	100.00	17,683	63.97	2,798	24,843	27,641	17,683	-9,959	36. 03	4,363	15.79
臺北市立慢性病防治院醫療基金	33,906	33,906	100.00	10,844	31.98	0	33,906	33,906	10,844	-23,063	68. 02	5,280	15.57
非計畫型資本支出	33,906	33,906	100.00	10,844	31.98	0	33,906	33,906	10,844	-23,063	68. 02	5,280	15.57
臺北市立療養院醫療基金	46,792	30,987	66.22	11,352	36.64	3,564	27,423	30,987	11,352	-19,635	63. 36	17,919	57.83
計畫型資本支出	29,804	14,000	46.97	0	0.00	0	14,000	14,000	0	-14,000	100. 00	14,000	100.00
非計畫型資本支出	16,987	16,987	100.00	11,352	66.83	3,564	13,423	16,987	11,352	-5,635	33. 17	3,919	23.07
臺北市立性病防治所醫療基金	458,429	458,429	100.00	427,037	93.15	0	81,871	81,871	52,167	-29,705	36. 28	26,417	32.27
計畫型資本支出	440,557	440,557	100.00	413,609	93.88	0	64,000	64,000	38,738	-25,262	39. 47	24,983	39.04
非計畫型資本支出	17,871	17,871	100.00	13,428	75.14	0	17,871	17,871	13,428	-4,444	24. 86	1,433	8.02
臺北市立動物園作業基金	2,208,964	1,221,903	55.32	776,005	63.51	0	184,410	184,410	88,714	-95,696	51. 89	89,359	48.46
計畫型資本支出	2,204,350	1,217,289	55.22	771,508	63.38	0	179,796	179,796	84,218	-95,578	53. 16	89,359	49.70
非計畫型資本支出	4,614	4,614	100.00	4,496	97.44	0	4,614	4,614	4,496	-118	2. 55	0	0.00
臺北市立天文科學教育館作業基金	4,488	4,488	100.00	3,539	78.86	0	4,488	4,488	3,539	-950	21. 14	0	0.00
非計畫型資本支出	4,488	4,488	100.00	3,539	78.86	0	4,488	4,488	3,539	-950	21. 14	0	0.00
臺北市立兒童育樂中心作業基金	1,259,433	1,195,163	94.90	1,013,766	84.82	0	95,656	95,656	2,260	-93,397	97. 64	93,008	97.23
計畫型資本支出	1,236,185	1,171,914	94.80	1,011,506	86.31	0	72,408	72,408	0	-72,408	100. 00	72,408	100.00
非計畫型資本支出	23,248	23,248	100.00	2,260	9.72	0	23,248	23,248	2,260	-20,989	90. 28	20,600	88.61
臺北市殯葬管理處作業基金	55,877	55,877	100.00	5,647	10.11	0	55,877	55,877	5,647	-50,230	89. 89	50,229	89.89
非計畫型資本支出	55,877	55,877	100.00	5,647	10.11	0	55,877	55,877	5,647	-50,230	89. 89	50,229	89.89
臺北市老人自費安養中心作業基金	1,974	1,974	100.00	1,489	75.42	0	1,974	1,974	1,489	-486	24. 58	0	0.00
非計畫型資本支出	1,974	1,974	100.00	1,489	75.42	0	1,974	1,974	1,489	-486	24. 58	0	0.00
臺北市立托兒所作業基金	1,960	1,960	100.00	3,615	184.44	0	1,960	1,960	3,615	1,655	84. 44	0	0.00
非計畫型資本支出	1,960	1,960	100.00	3,615	184.44	0	1,960	1,960	3,615	1,655	84. 44	0	0.00
合 計	64,635,676	40,306,428	62.36	29,295,729	72.68	4,104,991	9,107,203	13,212,195	5,354,688	-7,857,507	59. 47	5,416,548	41.00

註：1.截至本年度底累計預算數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。
2.以前年度保留數含以往年度報准先行辦理，於以後年度補辦預算之支用餘額；本年度預算數含本年度報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。
3.保留數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之支用金額。
4.本表不含無形資產、租賃資產及遞延資產

、營事業預算執行情形之審核

市營事業機關法定預算，乃其營事業活動之指標，監督考核之依據；其與業務計畫是否相互配合，收支有無違背預算或有關法令，盈餘是否達成預算目標，盈虧餘絀是否依照法定程序辦理，允為監督各機關營事業預算執行之重要一環。茲按營事業收支及盈虧餘絀、盈虧餘絀撥補暨主要產品成本與售價之比較增減情形，說明如下：

（壹）營事業收支及盈虧餘絀

本年度臺北市營事業及基金共有 33 單位，法定預算編列營事業及營事業外總收入 1,368 億 7,862 萬餘元，營事業及營事業外總支出 1,280 億 8,287 萬餘元，盈餘 87 億 9,574 萬餘元，執行結果，茲依營業及非營業部分，分別析述如次：

一、營業部分

本年度臺北市市營事業計有臺北銀行股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市政府印刷所、臺北市公共汽車管理處、臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司及臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金等 7 單位，法定預算計列營業及營業外總收入 475 億 4,283 萬餘元，營業及營業外總支出 442 億 9,450 萬餘元，稅前盈餘 32 億 4,832 萬餘元。執行結果，決算審定營業及營業外總收入 485 億 1,756 萬餘元，較預算數增加 9 億 7,472 萬餘元，約 2.05%，較臺北市政府核定數增加 4,420 萬餘元，約 0.09%；營業及營業外總支出 449 億 1,729 萬餘元，較預算數增加 6 億 2,278 萬餘元，約 1.41%，較臺北市政府核定數減少 3,095 萬餘元，約 0.07%；收支相抵後決算審定稅前盈餘 36 億 26 萬餘元，較預算數增加 3 億 5,193 萬餘元，約 10.83%，較臺北市政府核定數增加 7,516 萬餘元，約 2.13%。茲就其增減內涵及原因概述如次：

營業及營業外總收入：本年度決算審定總收入 485 億 1,756 萬餘元，較預算數增加 9 億 7,472 萬餘元，約 2.05%。其中較預算增加者 4 單位，減少者 3 單位。增加之單位中，以臺北銀行股份有限公司增加 8 億 1,918 萬餘元為最多，其餘依次為臺北大眾捷運股份有限公司增加 6 億 3,574 萬餘元、臺北自來水事業處增加 1 億 5,107 萬餘元、臺北市動產質借處增加 1,186 萬餘元。減少之 3 單位中，以臺北市公共汽車管理處減少 5 億 7,979 萬餘元為最多、次為臺北市政府印刷所減少 4,523 萬餘元、再次為臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金減少 1,810 萬餘元。

營業及營業外總支出：本年度決算審定總支出 449 億 1,729 萬餘元，較預算數增加 6 億 2,278 萬餘元，約 1.41%，其中較預算增加者 2 單位，減少者 5 單位。增加之單位中以臺北銀行股份有限公司增加 17 億 7,076 萬餘元為最多，次為臺北市動產質借處增加 2,691 萬餘元。減少之 5 單位中，以臺北大眾捷運股份有限公司減少 5 億 4,625 萬餘元為最多，其餘依次為臺北市公共汽車管理處減少 3 億 5,749 萬餘元、臺北自來水事業處減少 2 億 2,722 萬餘元、臺北市政府印刷所減少 3,569 萬餘元及臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金減少 822 萬餘元。

盈虧情形：上述營業及營業外總收支相抵後，決算審定稅前盈餘 36 億 26 萬餘元，較預算數增加 3 億 5,193 萬餘元，約 10.83%。其中：

決算盈餘較預算增加者 1 單位，為臺北自來水事業處 1 單位，決算盈餘 6 億 638 萬餘元，較預算增加 3 億 7,830 萬餘

元，主要係售水營運量增加及各項成本撙節開支所致。

決算盈餘較預算減少者 4 單位，以臺北銀行股份有限公司較預算減少 9 億 5,157 萬餘元最鉅，約 23.46%；主要係放款業務量減少；其餘依序為臺北市動產質借處，較預算減少 1,505 萬餘元，約 20.78%；主要係質借營運未如預期利息收入減少所致；臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金，較預算減少 988 萬餘元，約 81.61%，主要係營運資產招租流標所致；臺北市政府印刷所，較預算減少 954 萬餘元，約 92.37%，主要係統一發票印製數量減少所致。

預算虧損決算為盈餘者，為臺北大眾捷運股份有限公司 1 單位，決算盈餘 8 億 7,631 萬餘元，與預算虧損數 3 億 568 萬餘元，相距 11 億 8,199 萬餘元，主要係運輸收入較預計大幅增加，輸儲成本、營業費用較預計減少及長、短期投資與財務收入較預計增加所致。

決算虧損較預算增加者，為臺北市公共汽車管理處 1 單位，決算虧損 10 億 4,726 萬餘元，較預算增加虧損 2 億 2,230 萬餘元，主要係捷運淡水線、新中線通車客源分散及各項成本、費用支出未隨營收比例減少所致。

綜上，市營事業 7 單位一年來經營結果，除臺北大眾捷運股份有限公司及臺北自來水事業處，因捷運淡水線、新中線通車，乘客增加及售水量增加，尚能達成預算目標外，餘因營運量不足，致獲利均較預算減少。然就事業個體而言，仍以臺北市公共汽車管理處之連年虧損最為嚴重，亟待加強改善方案之辦理，改變經營型態，以挽救頹勢，減輕市府財政負擔。

二、非營業部分

本年度臺北市非營業基金決算 26 單位，法定預算計列事業及事業外總收入 893 億 3,578 萬餘元，事業及事業外總支出 837 億 8,836 萬餘元，賸餘 55 億 4,742 萬餘元。執行結果，決算審定事業及事業外總收入 696 億 7,781 萬餘元，較預算數減少 196 億 5,797 萬餘元，約 22.00%，較臺北市政府核定數增加 8,268 萬餘元，約 0.12%；事業及事業外總支出 653 億 5,542 萬餘元，較預算數減少 184 億 3,294 萬餘元，約 22.00%，較臺北市政府核定數增加 4,187 萬餘元，約 0.06%；收支相抵後決算審定賸餘 43 億 2,238 萬餘元，較預算數減少 12 億 2,503 萬餘元，約 22.08%，較臺北市政府核定數增加 4,080 萬餘元，約 0.95%。茲就其增減內容及原因概述如次：

事業及事業外總收入：本年度決算審定總收入 696 億 7,781 萬餘元，較預算數減少 196 億 5,797 萬餘元，約 22.00%。除臺北市都市更新基金 1 單位無預、決算總收入外，其中較預算增加者 15 單位，減少者 10 單位。增加之 15 單位中，以臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金增加 3 億 7,433 萬餘元為最多，臺北市立仁愛醫院醫療基金增加 1 億 9,586 萬餘元次之，其餘依次為臺北市立忠孝醫院醫療基金增加 1 億 1,971 萬餘元、臺北市立陽明醫院醫療基金增加 1 億 1,590 萬餘元、臺北市債償基金增加 9,405 萬餘元、臺北市立和平醫院醫療基金增加 6,782 萬餘元、臺北市環境保護共同基金增加 3,900 萬餘元、臺北市立中醫醫院醫療基金增加 2,536 萬餘元、臺北市立慢性病防治院醫療基金增加 2,265 萬餘元、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金增加 2,255 萬餘元、臺北市立兒童育樂中心作業基金增加 1,574 萬餘元、臺北市立中興醫院醫療基金增加 983 萬餘元、臺北市殯葬管理處作業基金增加 562 萬餘元、臺北市立動物園作業基金增加 198 萬餘元、臺北市立性病防治所醫療基金增加 164 萬餘元。減少之 10 單位中，以臺北市國民住宅基金減少 132 億 4,972 萬餘元為最多，臺北市公益彩券基金減少 59 億 9,982 萬餘元次之，其餘依次為臺北市公有收費停車場基金減少 7 億 7,027 萬餘元、臺北市實施平均地權基金減少 6 億 2,878 萬餘元、臺北市立療養院醫療基金減少 3,901 萬餘元、臺北市日用品平價供應基金減少 3,618 萬餘元、臺北市共同管道基金減少 1,884 萬餘元、臺北市立天文科學教育館作業基金減

少 1,521 萬餘元、臺北市立托兒所作業基金減少 1,186 萬餘元、臺北市老人自費安養中心作業基金減少 34 萬餘元。

事業及事業外總支出：本年度決算審定總支出 653 億 5,542 萬餘元，較預算數減少 184 億 3,294 萬餘元，約 22.00%。其中較預算數增加者 11 單位，減少者 15 單位。增加之 11 單位中，以臺北市立仁愛醫院醫療基金增加 1 億 4,111 萬餘元居首，臺北市立忠孝醫院醫療基金增加 6,035 萬餘元次之，其餘依次為臺北市立陽明醫院醫療基金增加 5,698 萬餘元、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金增加 2,266 萬餘元、臺北市立和平醫院醫療基金增加 1,945 萬餘元、臺北市立慢性病防治院醫療基金增加 1,673 萬餘元、臺北市立中醫醫院醫療基金增加 1,492 萬餘元、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金增加 960 萬餘元、臺北市立動物園作業基金增加 861 萬餘元、臺北市共同管道基金增加 244 萬餘元、臺北市立性病防治所醫療基金增加 80 萬餘元。減少之 15 單位中，以臺北市國民住宅基金減少 104 億 5,182 萬餘元為最多，臺北市公益彩券基金減少 49 億 7,738 萬餘元次之，其餘依次為臺北市實施平均地權基金減少 27 億 3,835 萬餘元、臺北市公有收費停車場基金減少 2 億 7,684 萬餘元、臺北市立托兒所作業基金減少 5,771 萬餘元、臺北市立天文科學教育館作業基金減少 5,493 萬餘元、臺北市立療養院醫療基金減少 4,775 萬餘元、臺北市殯葬管理處作業基金減少 4,324 萬餘元、臺北市環境保護共同基金減少 4,027 萬餘元、臺北市日用品平價供應基金減少 3,622 萬餘元、臺北市立中興醫院醫療基金減少 3,381 萬餘元、臺北市償債基金減少 1,523 萬餘元、臺北市立兒童育樂中心作業基金減少 672 萬餘元、臺北市老人自費安養中心作業基金減少 630 萬餘元、臺北市都市更新基金減少 1 萬餘元。

餘絀情形：上述事業及事業外總收支相抵後，決算審定賸餘 43 億 2,238 萬餘元，較預算數減少 12 億 2,503 萬餘元，約 22.08%。其中決算賸餘較預算增加者 14 單位，以臺北市實施平均地權基金增加 21 億 956 萬餘元為最多，臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金增加 3 億 6,473 萬餘元次之，其餘依序為臺北市償債基金增加 1 億 929 萬餘元，臺北市環境保護共同基金增加 7,927 萬餘元、臺北市立忠孝醫院醫療基金增加 5,935 萬餘元、臺北市立陽明醫院醫療基金增加 5,892 萬餘元、臺北市立仁愛醫院醫療基金增加 5,474 萬餘元、臺北市立和平醫院醫療基金增加 4,837 萬餘元、臺北市立中興醫院醫療基金增加 4,365 萬餘元、臺北市立中醫醫院醫療基金增加 1,044 萬餘元、臺北市立療養院醫療基金增加 874 萬餘元、臺北市立慢性病防治院醫療基金增加 591 萬餘元、臺北市立性病防治所醫療基金增加 83 萬餘元、臺北市日用品平價供應基金增加 4 萬餘元；決算賸餘較預算減少者 4 單位，以臺北市公益彩券基金減少 10 億 2,243 萬餘元為最多，臺北市公有收費停車場基金減少 4 億 9,343 萬餘元次之，其餘依序為臺北市共同管道基金減少 2,129 萬餘元、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金減少 11 萬餘元；決算短絀較預算減少者 6 單位，以臺北市殯葬管理處作業基金減少短絀 4,887 萬餘元為最多，主要係殯葬業務獎金暫停發放及利息收入增加所致，臺北市立托兒所作業基金減少短絀 4,584 萬餘元次之，主要係費用撙節所致，其餘依序為臺北市立天文科學教育館作業基金減少短絀 3,972 萬餘元，主要係人事等費用撙節及利息收入增加所致，臺北市立兒童育樂中心作業基金減少短絀 2,246 萬餘元，主要係管理費收入及利息收入增加所致，臺北市老人自費安養中心作業基金減少短絀 595 萬餘元，主要係各項成本撙節所致，臺北市都市更新基金減少短絀 1 萬餘元，主要係業務費用減支所致；決算短絀較預算增加者，為臺北市立動物園作業基金 1 單位，決算短絀 2 億 538 萬餘元，較預算數增加短絀 663 萬餘元，主要係受天候不良，門票收入減少及新館區相繼開幕等支出增加所致；預算賸餘決算為短絀者，為臺北市國民住宅基金 1 單位，決算短絀 26 億 8,328 萬餘元，與預算賸餘 1 億 1,461 萬餘元，相距 27 億 9,790 萬餘元，主要係國宅配售業務執行進度落後，致事業收入減少與財產交易利益減少及退還以前年度出售公教住宅土地調降價款所致。

綜上，本年度各非營業基金預算執行結果，除臺北市實施平均地權基金等 14 單位決算賸餘較預算增加，營運尚屬正常外，其餘臺北市公益彩券基金等 4 單位，或因臺北市公益彩券發行辦法未經市議會審議通過，或因停車場場租收入減少，或因共同管道工程進度落後，設備使用收入減少等因素影響，致賸餘未能達到預期目標。

（貳）盈虧餘絀撥補

本年度臺北市市營事業及基金 33 單位，法定預算列有盈賸餘者 24 單位，其盈賸餘總額 106 億 2,085 萬餘元，虧絀者 9 單位，虧絀總額 18 億 2,510 萬餘元。執行結果，除臺北市公共汽車管理處、臺北市國民住宅基金、臺北市都市更新基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金及臺北市立托兒所作業基金等 9 單位發生虧絀外，其餘 24 單位決算審定盈賸餘總額 121 億 9,142

萬餘元，較預算數增加 15 億 7,057 萬餘元，約 14.79%。上項審定盈餘，連同歷年累積盈餘 634 億 7,757 萬餘元，合計可分配盈餘為 756 億 6,899 萬餘元。一併依法分配如次： 填補累積虧絀 35 億 2,993 萬餘元，較預算數增加 35 億 2,987 萬餘元，約 5,883,119.98%； 所得稅 5 億 1,312 萬餘元，較預算數減少 3 億 6,423 萬餘元，約 41.51%； 提存法定公積 7 億 9,060 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,841 萬餘元，約 17.56%； 提存特別公積 2 億 7,812 萬餘元，較預算數減少 4,154 萬餘元，約 13.00%； 提存資本公積 6 億 3,653 萬餘元，與預算提存數 1,300 萬餘元相距 6 億 4,953 萬餘元； 撥付股（官）息 20 億 3,726 萬餘元，較預算數增加 9 億 9,052 萬餘元，約 94.63%，其中地方政府部分 19 億 522 萬餘元，轉投資機關部分 4 萬餘元，民股股東部分 1 億 3,200 萬元； 分配股東紅利 21 億 5,600 萬元，較預算數增加 11 億 6,195 萬餘元，約 116.89%，其中地方政府部分 18 億 4,790 萬餘元，轉投資機關部分 9 萬餘元，民股股東部分 3 億 800 萬元； 撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會 6 億 9,588 萬餘元，未列預算； 未分配盈餘 663 億 458 萬餘元，較預算數增加 4 億 8,480 萬餘元，約 0.74%。

以上分配結果，撥付股息紅利共占可分配盈餘 5.54%，填補累積虧絀占 4.66%，所得稅占 0.68%，提存公積金占 0.57%，撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會占 0.92%，未分配盈餘占 87.63%。

至於本年度決算審定虧絀者 9 單位，其虧絀總額 42 億 6,876 萬餘元，較預算數增加 24 億 4,366 萬餘元，約 133.89%。上項虧絀，連同歷年來各單位所發生之累積虧絀 124 億 7,536 萬餘元，合計 167 億 4,412 萬餘元，其中撥用盈餘填補 35 億 2,993 萬餘元，較預算數增加 35 億 2,987 萬餘元，約 5,883,119.98%，尚餘 132 億 1,419 萬餘元，留待以後年度再行填補。至待填補之虧絀中，以臺北市公共汽車管理處 122 億 6,188 萬餘元為最多，占 92.79%；臺北大眾捷運股份有限公司 4 億 1,414 萬餘元次之，占 3.13%；其餘依序為臺北市立動物園作業基金 2 億 538 萬餘元，占 1.55%；臺北市立托兒所作業基金 1 億 6,861 萬餘元，占 1.28%；臺北市立天文科學教育館作業基金 8,066 萬餘元，占 0.61%；臺北市立兒童育樂中心作業基金 4,329 萬餘元，占 0.33%；臺北市殯葬管理處作業基金 3,272 萬餘元，占 0.25%；臺北市老人自費安養中心作業基金 748 萬餘元，占 0.06%。茲依營業及非營業部分，分別析述如次：

一、營業部分

本年度臺北市市營事業 7 單位，法定預算列有盈餘者 5 單位，其盈餘總額 43 億 7,897 萬餘元。執行結果，決算審定盈餘 46 億 4,753 萬餘元，較預算數增加 2 億 6,856 萬餘元，約 6.13%，較臺北市政府核定數增加 5,899 萬餘元，約 1.29%。上項決算審定盈餘，連同歷年累積盈餘 34 億 6,887 萬餘元，合計可分配盈餘為 81 億 1,641 萬餘元，一併分配如次：

填補累積虧損 8 億 4,659 萬餘元，占可分配盈餘 10.43%，未列有預算，係填補臺北大眾捷運股份有限公司歷年累積之虧損。

所得稅 5 億 1,312 萬餘元，占可分配盈餘 6.32%，較預算數減少 3 億 6,423 萬餘元，約 41.51%。其中臺北銀行股份有限公司 4 億 6,907 萬餘元，占 91.42%；臺北市動產質借處 1,433 萬餘元，占 2.79%；臺北大眾捷運股份有限公司 2,971 萬餘元，占 5.79%。

提存法定公積 7 億 9,060 萬餘元，占可分配盈餘 9.74%，較預算數減少 1 億 6,841 萬餘元，約 17.56%。為臺北銀行股份有限公司所提存。

提存特別公積 2 億 6,353 萬餘元，占可分配盈餘 3.25%，較預算數減少 5,613 萬餘元，約 17.56%，為臺北銀行股份有限公司所提存。

提存資本公積 1,205 萬餘元，占可分配盈餘 0.15%，較預算數減少 94 萬餘元，約 7.29%，其中臺北自來水事業處提存

1,198 萬餘元，占 99.42%；臺北市政府印刷所提存 7 萬餘元，占 0.58%。

撥付股（官）息 14 億 1,031 萬餘元，占可分配盈餘 17.38%，較預算數增加 3 億 6,631 萬餘元，約 35.09%。其中臺北市政府所得者 12 億 7,827 萬餘元，占 90.64%，內臺北銀行股份有限公司撥付 7 億 9,195 萬餘元、臺北市政府印刷所撥付 1 億 2,000 萬元、臺北自來水事業處撥付 3 億 6,631 萬餘元；轉投資機關所得者 4 萬餘元，比重極微；民股股東所得者 1 億 3,200 萬元，占 9.36%，皆為臺北銀行股份有限公司所撥付。

分配股東紅利 21 億 5,600 萬元，占可分配盈餘 26.56%，較預算數增加 11 億 6,195 萬餘元，約 116.89%。其中臺北市政府所得者 18 億 4,790 萬餘元，占 85.71%；轉投資機關所得者 9 萬餘元，比重極微；民股股東所得者 3 億 800 萬元，占 14.29%，皆為臺北銀行股份有限公司所分配。

未分配盈餘 21 億 2,417 萬餘元，占可分配盈餘 26.17%，較預算數減少 1 億 266 萬餘元，約 4.61%。其中臺北自來水事業處 14 億 1,718 萬餘元，占 66.72%居首，其次為臺北市政府印刷所 2 億 7,714 萬餘元，占 13.05%，其餘依次為臺北市動產質借處 2 億 1,440 萬餘元，占 10.09%，臺北銀行股份有限公司 2 億 1,258 萬餘元，占 10.01%，臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 285 萬餘元，占 0.13%。以上分配結果，屬於中央政府所得者占 6.32%，地方政府所得者占 38.52%，轉投資機關所得者所占比重有限，民股股東所得者占 5.42%，留存事業機關者占 49.74%。其中以留存事業機關者所占比率最高，對於健全市營事業資本結構有所裨益，而地方政府所得者占三·八成餘，對增裕地方財政亦頗有助益。

又本年度決算審定結果，臺北市公共汽車管理處 1 單位發生虧損，金額 10 億 4,726 萬餘元，較預算虧損增加 2 億 2,230 萬餘元，較臺北市政府核定虧損數減少 887 萬餘元。上項決算審定虧損，連同歷年累積虧損 124 億 7,536 萬餘元，合計 135 億 2,263 萬餘元，撥用盈餘填補 8 億 4,659 萬餘元，尚餘 126 億 7,603 萬餘元，由於尚未編列填補預算，仍悉數暫列待填補之虧損，留待以後年度再行填補。

二、非營業部分

本年度非營業基金決算 26 單位，其中除臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市都市更新基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金及臺北市立兒童育樂中心作業基金等 7 單位預算編列短絀 6 億 9,445 萬餘元外，其餘 19 單位預算均編列有賸餘，賸餘總額 62 億 4,187 萬餘元。執行結果，除臺北市國民住宅基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市都市更新基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金及臺北市立兒童育樂中心作業基金等 8 單位，發生短絀 32 億 2,149 萬餘元外，其餘 18 單位決算審定賸餘總額 75 億 4,388 萬餘元，較預算數增加 13 億 200 萬餘元，約 20.86%，較臺北市政府核定數增加 4,080 萬餘元，約 0.54%。上項審定賸餘，連同歷年累積賸餘 600 億 869 萬餘元，合計可分配賸餘為 675 億 5,258 萬餘元，一併依法分配如次：

填補短絀 26 億 8,333 萬餘元，占可分配賸餘 3.97%，較預算數增加 26 億 8,327 萬餘元，約 4,472,124.90%，係填補本年度臺北市國民住宅基金短絀 26 億 8,328 萬餘元及臺北市都市更新基金短絀 4 萬餘元。

提存特別公積 1,458 萬餘元，占可分配賸餘 0.02%，係臺北市償債基金所提存。

提存資本公積負 6 億 4,858 萬餘元，占可分配賸餘負 0.96%，其中臺北市公有收費停車場基金提存 2,319 萬餘元、臺

北市立和平醫院醫療基金提存 1,054 元，另臺北市國民住宅基金因退還以前年度出售土地之財產交易利益 6 億 7,177 萬餘元，致產生負數。

撥付官息 6 億 2,694 萬餘元，占可分配賸餘 0.93%，較預算數增加 6 億 2,420 萬餘元，約 22,773.02%，其中臺北市實施平均地權基金撥付 6 億 2,416 萬餘元、臺北市日用品平價供應基金撥付 278 萬餘元。

撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會 6 億 9,588 萬餘元，占可分配賸餘 1.03%，未列有預算，係臺北市實施平均地權基金所撥付。

未分配賸餘 641 億 8,040 萬餘元，占可分配賸餘 95.01%，較預算增加 5 億 8,746 萬餘元，約 0.92%，悉數留待以後年度依法分配。其中臺北市實施平均地權基金 478 億 2,323 萬餘元，占 74.51%居首，其餘依次為臺北市公有收費停車場基金 72 億 7,638 萬餘元，占 11.34%，臺北市立仁愛醫院醫療基金 13 億 3,532 萬餘元，占 2.08%，臺北市共同管道基金 11 億 1,458 萬餘元，占 1.74%，臺北市償債基金 9 億 5,246 萬餘元，占 1.48%，臺北市立陽明醫院醫療基金 8 億 7,237 萬餘元，占 1.36%，臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金 8 億 5,835 萬餘元，占 1.34%、臺北市立忠孝醫院醫療基金 8 億 3,875 萬餘元，占 1.31%，臺北市立和平醫院醫療基金 7 億 6,652 萬餘元，占 1.19%，臺北市立中興醫院醫療基金 6 億 3,976 萬餘元，占 1.00%，臺北市國民住宅基金 5 億 4,809 萬餘元，占 0.85%，臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金 5 億 70 萬餘元，占 0.78%，臺北市立療養院醫療基金 4 億 5,243 萬餘元，占 0.70%，臺北市環境保護共同基金 8,007 萬餘元，占 0.12%，臺北市立慢性病防治院醫療基金 5,520 萬餘元，占 0.09%，臺北市立中醫醫院醫療基金 2,370 萬餘元，占 0.04%，臺北市立性病防治所醫療基金 2,329 萬餘元，占 0.04%，臺北市都市更新基金 1,155 萬餘元，占 0.02%，臺北市日用品平價供應基金 700 萬元，占 0.01%，臺北市公益彩券基金 55 萬餘元，所占比重極微。

（ ）主要單位成本與售價之比較

企業經營之目的，在於追求利潤，以獲致持續成長，並促進社會經濟之發展。雖然市營事業及基金之經營，大部分非以營利為目的，惟如收入不敷支出，勢必仰賴政府增資以為挹注。就長期而言，顯將影響政府財政，加重納稅人之負擔。因此利潤分析比較，對於經營效能之考核應屬重要，而產品或勞務售價與成本之比較，則可顯示每一項產品、勞務銷售獲利之多寡或虧損之實況，進而探討個中原因，窺測事業經營之效能。

臺北市市營事業屬產銷性質之產品，種類不多，且部分單位囿於編制、規模、成本會計制度未臻健全，因此選擇臺北市政府印刷所、臺北市公共汽車管理處及臺北自來水事業處等 3 單位，就其營運項目中具有成本與售價之產品或勞務，列舉數項予以比較分析，藉明梗概。

一、臺北市政府印刷所

手開式發票：每本單位成本決算數 12 元 70 分，較預算數 14 元 37 分減少 1 元 67 分，約 11.62%。每本單位決算售價 15 元 64 分，較單位成本 12 元 70 分高 2 元 94 分。

收銀機專用發票：每組單位成本決算數 35 元 79 分，較預算數 36 元 45 分減少 66 分，約 1.81%。每組決算單位售價 40 元 49 分，較單位成本 35 元 79 分高 4 元 70 分。

規費票據：每份單位成本決算數 52 分，較預算數 71 分減少 19 分，約 26.76%。又每份單位決算售價 71 分，較單位成本 52 分高 19 分。

路邊停車收費單：每份單位成本決算數 21 分，與預算數相符。每份單位決算售價 21 分，亦與單位成本相符。

上列該所各種印刷品，除路邊停車收費單之單位成本因承運量與預算數相近，致與預算相符外，其餘均較預算成本為低，主要係購置自動化設備，產能提昇，加工費用較預算減少所致；另各類印刷品單位售價亦除路邊停車收費單之售價與單位成本相同外，其餘均高於單位成本，致本年度持續獲有純益。

二、臺北市公共汽車管理處

自強公車：每人次單位成本決算數 15 元 63 分，較預算數 12 元 39 分增加 3 元 24 分，約 26.15%。又每人次單位售價 11 元 91 分，較本年度單位成本低 3 元 72 分。

小型客貨公車：每人次單位成本決算數 42 元 36 分，較預算數 35 元 12 分增加 7 元 24 分，約 20.62%。又每人次單位

售價 11 元 47 分，較本年度單位成本低 30 元 89 分。

綜上，該處本年度因用人費用高漲，各型公車每人次單位成本均較預算數增加，亦均高於單位售價，且因公車乘客逐漸流失，營收較預算減少，致產生鉅額毛損，虧損持續擴大。

三、臺北自來水事業處

該處主司大臺北地區自來水供應，本年度每立方公尺生產成本決算數 2 元 82 分，較預算數 3 元 18 分減少 36 分，約 11.32 %。主要係精簡用人暨擲節成本、費用所致。又每立方公尺單位售價 7 元 74 分，較本年度生產成本高 4 元 92 分，致本年度決算盈餘較預算數鉅額增加。

肆、資金運用情形之分析

資金運用表係以現金流入與流出彙總說明企業在特定期間之營業、投資及理財活動，用以提供財務報表使用者，瞭解企業營業、投資及理財之政策，評估其流動性、財務彈性、獲利能力與風險。本年度資金運用表依預算用淨額法編製，全部市營事業及基金 33 單位，八十八年度期末現金及約當現金較期初淨增 53 億 6,042 萬餘元，其原因係營事業活動之現金淨流入 115 億 1,158 萬餘元，投資活動之現金淨流出 334 億 7,601 萬餘元，理財活動之現金淨流入 273 億 4,519 萬餘元，及匯率變動影響減少 2,033 萬餘元，茲彙總編列盈虧餘絀審定後之資金運用表，並將現金淨增減及各項活動現金流量情形分析如後。

（壹）現金淨增減

一、期末現金及約當現金餘額

本年度全部市營事業及基金附屬單位決算期末現金及約當現金餘額合計 1,436 億 5,070 萬餘元，其中營業部分 1,154 億 746 萬餘元，內以臺北銀行股份有限公司 1,143 億 7,194 萬餘元居首，其次依序為臺北自來水事業處 4 億 8,490 萬餘元，臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 2 億 6,732 萬餘元，臺北市政府印刷所 1 億 7,264 萬餘元，臺北大眾捷運股份有限公司 6,193 萬餘元，臺北市公共汽車管理處 4,058 萬餘元，臺北市動產質借處 812 萬餘元；非營業部分 282 億 4,324 萬餘元，其中以臺北市實施平均地權基金 99 億 1,048 萬餘元居首，其次依序為臺北市公有收費停車場基金 39 億 9,445 萬餘元，臺北市國民住宅基金 28 億 6,227 萬餘元，臺北市共同管道基金 28 億 4,877 萬餘元，臺北市立仁愛醫院醫療基金 14 億 6,113 萬餘元，臺北市立忠孝醫院醫療基金 10 億 8,143 萬餘元，臺北市立陽明醫院醫療基金 10 億 2,288 萬餘元，臺北市償債基金 10 億 732 萬餘元，臺北市立中興醫院醫療基金 9 億 923 萬餘元，臺北市立和平醫院醫療基金 8 億 7,091 萬餘元，臺北市立療養院醫療基金 6 億 6,956 萬餘元，臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金 4 億 3,977 萬餘元，臺北市殯葬管理處作業基金 2 億 5,268 萬餘元，臺北市立中醫醫院醫療基金 1 億 2,719 萬餘元，臺北市立慢性病防治院醫療基金 1 億 2,425 萬餘元，臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金 1 億 2,362 萬餘元，臺北市立兒童育樂中心作業基金 1 億 2,276 萬餘元，臺北市立動物園作業基金 1 億 1,171 萬餘元，臺北市環境保護共同基金 9,070 萬餘元，臺北市性

病防治所醫療基金 6,521 萬餘元，臺北市立托兒所作業基金 4,632 萬餘元，臺北市立天文科學教育館作業基金 4,365 萬餘元，臺北市日用品平價供應基金 2,128 萬餘元，臺北市都市更新基金 1,416 萬餘元，臺北市老人自費安養中心作業基金 1,081 萬餘元，臺北市公益彩券基金 1,055 萬餘元。

二、現金及約當現金之淨增減

上列全部市營事業及基金期末現金及約當現金 1,436 億 5,070 萬餘元，較期初現金及約當現金 1,382 億 9,028 萬餘元，淨增 53 億 6,042 萬餘元。其中營業部分淨增 22 億 9,045 萬餘元，內以臺北銀行股份有限公司、臺北自來水事業處、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金、臺北大眾捷運股份有限公司、臺北市公共汽車管理處、臺北市動產質借處分別淨增 20 億 5,625 萬餘元、3 億 2,713 萬餘元、3,434 萬餘元、2,381 萬餘元、48 萬餘元及 46 萬餘元及臺北市政府印刷所淨減 1 億 5,204 萬餘元。非營業部分淨增 30 億 6,996 萬餘元，內以臺北市國民住宅基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市共同管道基金、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立中醫醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市環境保護共同基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立療養院醫療基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市債償基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市公益彩券基金，分別淨增 14 億 3,312 萬餘元、7 億 5,651 萬餘元、2 億 6,728 萬餘元、2 億 5,929 萬餘元、2 億 5,268 萬餘元、1 億 3,036 萬餘元、1 億 2,276 萬餘元、1 億 1,171 萬餘元、9,315 萬餘元、9,260 萬餘元、9,070 萬餘元、5,971 萬餘元、4,918 萬餘元、4,632 萬餘元、4,365 萬餘元、2,881 萬餘元、2,547 萬餘元、2,018 萬餘元、1,081 萬餘元、755 萬餘元、55 萬餘元；而臺北市實施平均地權基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市都市更新基金、臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市日用品平價供應基金，則分別淨減 5 億 7,479 萬餘元、1 億 8,632 萬餘元、4,165 萬餘元、1,549 萬餘元及 1,425 萬餘元。

（貳）現金流量情形

上列全部市營事業及基金一年來現金及約當現金增減互見，係由於營事業、投資、理財活動及匯率變動之影響，各該活動現金流量情形茲分析如次：

一、營事業活動之現金流量

本年度營事業活動產生之現金流動，除本期盈餘流入 74 億 953 萬餘元，另加計不影響現金之損益餘細等調整項目 41 億

205 萬餘元，綜計營事業活動產生之淨現金流入為 115 億 1,158 萬餘元。其中營業部分流入 9,784 萬餘元，內以臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金、臺北市政府印刷所分別流入 8 億 4,322 萬餘元、7 億 7,796 萬餘元、1 億 4,452 萬餘元、7,513 萬餘元、4,071 萬餘元、而臺北市公共汽車管理處、臺北銀行股份有限公司、則分別流出 11 億 693 萬餘元及 6 億 7,677 萬餘元；非營業部分流入 114 億 1,374 萬餘元，內以臺北市國民住宅基金、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市債債基金、臺北市共同管道基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市環境保護共同基金、臺北市立療養院醫療基金、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市立中醫醫院醫療基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市公益彩券基金分別流入 94 億 9,788 萬餘元、31 億 3,677 萬餘元、14 億 2,301 萬餘元、3 億 9,466 萬餘元、3 億 3,262 萬餘元、3 億 1,076 萬餘元、2 億 524 萬餘元、1 億 5,671 萬餘元、1 億 3,579 萬餘元、9,020 萬餘元、8,772 萬餘元、6,980 萬餘元、5,831 萬餘元、3,903 萬餘元、1,680 萬餘元、55 萬餘元；惟臺北市實施平均地權基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市都市更新基金分別流出 40 億 700 萬餘元、1 億 9,453 萬餘元、1 億 6,839 萬餘元、7,862 萬餘元、3,814 萬餘元、3,184 萬餘元、897 萬餘元、748 萬餘元、711 萬餘元及 4 萬餘元。

二、投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流出 334 億 7,601 萬餘元，主要係為有效運用資金而為之長、短期投資、營運設備之擴充、買匯貼現及放款等。其中營業部分流出 246 億 558 萬餘元，主要係臺北銀行股份有限公司、臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金、臺北市政府印刷所分別流出 225 億 7,836 萬餘元、11 億 9,079 萬餘元、7 億 5,157 萬餘元、1 億 4,365 萬餘元、9,405 萬餘元及 7,049 萬餘元，而臺北市公共汽車管理處則流入 2 億 2,336 萬餘元；非營業部分流出 88 億 7,042 萬餘元，除臺北市公益彩券基金及臺北市債債基金未發生投資活動數外，內以臺北市國民住宅基金、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市共同管道基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立療養院醫療基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立中醫醫院醫療基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市都市更新基金、臺北市日用品平價供應基金分別流出 74 億 8,195 萬餘元、38 億 228 萬餘元、4 億 6,773 萬餘元、2 億 1,826 萬餘元、2 億 1 萬餘元、1 億 4,138 萬餘元、1 億 1,743 萬餘元、8,872 萬餘元、5,813 萬餘元、5,216 萬餘元、3,938 萬餘元、3,919 萬餘元、2,841 萬餘元、1,826 萬餘元、1,721 萬餘元、1,547 萬餘元、1,290 萬餘元、525 萬餘元、383 萬餘元、275 萬餘元、

160 萬餘元及 47 萬餘元，而臺北市實施平均地權基金則流入 39 億 4,245 萬餘元。

三、理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之現金流入 273 億 4,519 萬餘元，主要係存匯款及金融債券淨增、增加長、短期債務等。其中營業部分流入 268 億 1,854 萬餘元，內以臺北銀行股份有限公司流入 253 億 3,180 萬餘元、臺北市公共汽車管理處流入 8 億 8,405 萬餘元、臺北自來水事業處流入 6 億 7,470 萬餘元、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金流入 5,326 萬餘元占絕大部份，而臺北市政府印刷所、臺北大眾捷運股份有限公司、臺北市動產質借處則分別流出 1 億 2,226 萬餘元、263 萬餘元及 40 萬餘元；非營業部分流入 5 億 2,664 萬餘元，其中臺北市政府補助文教人員購置住宅貸款基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市共同管道基金、臺北市立中醫醫院醫療基金、臺北市立慢性病防治院醫療基金、臺北市立老人自費安養中心作業基金、臺北市立療養院醫療基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市環境保護共同基金分別流入 6 億 5,001 萬餘元、3 億 9,497 萬餘元、3 億餘元、2 億 2,762 萬餘元、1 億 6,616 萬餘元、1 億 2,610 萬餘元、7,946 萬餘元、7,395 萬元、5,311 萬餘元、3,789 萬餘元、2,106 萬元、1,959 萬餘元、1,513 萬餘元、600 萬餘元、232 萬餘元、207 萬餘元及 50 萬元，而臺北市國民住宅基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市償債基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市都市更新基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市立和平醫院醫療基金則分別流出 5 億 8,281 萬餘元、5 億 1,024 萬餘元、3 億 714 萬餘元、1 億 9,876 萬餘元、4,000 萬元、481 萬餘元、399 萬餘元、160 萬餘元。

四、匯率影響數

本年度因匯率變動影響而致現金餘額減少 2,033 萬餘元，主要係臺北銀行股份有限公司外匯資產匯率變動影響減少所致。

綜上，全部市營事業及基金附屬單位決算本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 53 億 6,042 萬餘元，其中營業部分淨增 22 億 9,045 萬餘元；非營業部分淨增 30 億 6,996 萬餘元，主要係營事業、投資等活動，產生淨現金流入及匯率影響所致。

有關本年度全部市營事業及基金附屬單位決算 33 單位之盈餘審定後資金運用情形，詳見下列各表：

~[?6]
~Iq25j7G2X0;

~U2W2; 盈虧餘細審定後

資金運用表~U1W1; (依機關或基金別分列)

中華民國八十八年度
幣元

單位：新臺幣

機 關 或 基 金 名 稱		期 末 現 金 及 約 當 現 金	期 初 現 金 及 約 當 現 金	現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增
營 事 業 活 動 之 現 金 流 量	投 資 活 動 之 現 金 流 量	理 財 活 動 之 現 金 流 量	其 他 活 動 之 現 金 流 量	(淨 減 (匯 率 影 響 數)
一)				
營 業 部 分				
2,290,459,580.42	97,840,923.82	115,407,461,906.33	113,117,002,325.91	
-20,339,236.42		-24,605,584,033.10	26,818,541,926.12	
營 業 基 金				
臺北銀行股份有限公司				
2,056,259,516.02	-676,774,783.83	114,371,945,045.58	112,315,685,529.56	
-20,404,786.42		-22,578,369,893.03	25,331,808,979.30	
臺北市動產質借處				
461,047.40	144,523,129.40	8,126,797.00	7,665,749.60	
		-143,659,292.00	-402,790.00	
臺北市政府印刷所				
152,041,539.00	40,712,114.00	172,648,629.21	324,690,168.21	-
		-70,490,505.00	-122,263,148.00	
臺北市公共汽車管理處				
481,509.00	-1,106,932,970.05	40,586,139.40	40,104,630.40	
		223,361,237.05	884,053,242.00	
臺北自來水事業處				
327,136,565.00	843,220,326.30	484,901,150.74	157,764,585.74	
		-1,190,791,085.12	674,707,323.82	
臺北大眾捷運股份有限公司				
23,817,489.00	777,961,114.00	61,933,440.00	38,115,951.00	
65,550.00		-751,578,734.00	-2,630,441.00	
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基				
34,344,993.00	75,131,994.00	267,320,704.40	232,975,711.40	
		-94,055,761.00	53,268,760.00	
金				
非 營 業 部 分				
3,069,969,934.00	11,413,748,334.11	28,243,247,715.78	25,173,277,781.78	
		-8,870,427,783.00	526,649,382.89	

非 營 業 基 金				
臺北市國民住宅基金	1,433,120,484.00	9,497,889,388.00	2,862,277,260.45	1,429,156,776.45
臺北市政府補助教教人員購置住宅貸款基金	15,495,374.00	3,136,772,979.00	123,624,544.68	139,119,918.68
臺北市實施平均地權基金	574,792,182.00	-4,007,006,337.00	-7,481,952,107.00	-582,816,797.00
臺北市公有收費停車場基金	756,512,057.00	1,423,018,031.00	-3,802,287,700.00	650,019,347.00
臺北市日用品平價供應基金	14,256,896.00	-8,973,416.89	-473,190.00	-4,810,289.11
臺北市共同管道基金	267,287,071.00	310,767,573.00	2,848,773,428.00	2,581,486,357.00
臺北市都市更新基金	41,653,286.00	-47,036.00	-117,430,502.00	73,950,000.00
臺北市公益彩券基金	550,485.00	550,485.00	14,168,979.00	55,822,265.00
臺北市立仁愛醫院醫療基金	259,290,367.00	394,669,974.00	-1,606,250.00	-40,000,000.00
臺北市立中興醫院醫療基金	7,551,272.00	205,242,950.00	10,550,485.00	10,000,000.00
臺北市立和平醫院醫療基金	28,817,548.00	69,801,012.00	1,461,135,066.70	1,201,844,699.70
臺北市立陽明醫院醫療基金	92,605,498.00	135,796,265.00	-141,386,065.00	6,006,458.00
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	186,329,774.00	16,801,511.00	909,234,410.00	901,683,138.00
臺北市立忠孝醫院醫療基金	130,367,469.00	156,713,365.00	-200,017,198.00	2,325,520.00
臺北市立中醫醫院醫療基金	93,156,124.00	58,310,183.00	870,919,031.74	842,101,483.74
臺北市立慢性病防治院醫療基金	59,719,310.00	39,034,704.00	-39,383,381.00	-1,600,083.00
臺北市立療養院醫療基金	49,183,713.00	87,721,367.00	1,022,883,924.00	930,278,426.00
臺北市立性病防治所醫療基金	20,183,493.00	-7,119,294.00	-39,199,367.00	-3,991,400.00
臺北市立動物園作業基金	111,717,813.00	-194,538,103.00	439,775,141.70	626,104,915.70
臺北市立天文科學教育館作業基金	43,651,795.00	-78,621,906.00	-218,267,298.00	15,136,013.00
臺北市立兒童育樂中心作業基金	122,769,612.00	-38,144,397.00	1,081,439,781.00	951,072,312.00
			-28,418,314.00	2,072,418.00
			127,197,953.00	34,041,829.00
			-18,268,958.00	53,114,899.00
			124,251,038.00	64,531,728.00
			-17,214,412.00	37,899,018.00
			669,563,582.00	620,379,869.00
			-58,135,911.00	19,598,257.00
			65,219,721.00	45,036,228.00
			-52,167,199.00	79,469,986.00
			111,717,813.00	394,978,745.00
			43,651,795.00	126,108,726.00
			-3,835,025.00	166,164,334.00
			122,769,612.00	
			-5,250,325.00	

臺北市環境保護共同基金	90,703,134.00	90,703,134.00	500,000.00
臺北市殯葬管理處作業基金	252,689,345.00	-31,840,828.00	-15,472,041.00
臺北市老人自費安養中心作業基金	10,817,778.00	-7,486,222.00	-2,756,000.00
臺北市立托兒所作業基金	46,324,492.00	-168,395,298.00	-12,900,493.00
臺北市國民住宅管理維護基金			
臺北市市有財產開發基金			
債 債 基 金			
臺北市償債基金	25,478,586.00	332,628,251.00	1,007,328,955.00
合 計	5,360,429,514.42	11,511,589,257.93	138,290,280,107.69
	-20,339,236.42		27,345,191,309.01

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

~

~[?6]
~Iq25G2X8j7;

~U2W2; 盈虧餘細審定後資金運用總表~U1W1;

全部市營事業
單位：新臺幣元

中華民國八十八年度

數	項	比 金 額	較 目	增 名	減 %	稱	法	定	預	算	數	決	算
	營事業活動之現金流量												
	本期盈賸餘(虧絀一)								7,918,389,000.00		7,409,531,153.36		
	-508,857,846.64					6.43							
	調整項目								29,934,994,000.00		4,102,058,104.57		
	-25,832,935,895.43					86.30							
	提列備抵呆帳及損失								436,311,000.00		1,647,881,637.62		
+1,211,570,637.62	提存各項準備					277.69							
	-65,188,500.50					23.05			282,868,000.00		217,679,499.50		
	折舊與折耗								2,807,573,000.00		2,506,737,821.79		
	-300,835,178.21					10.72							
	攤銷								186,094,000.00		124,366,368.60		
-61,727,631.40	兌換損失(利益一)					33.17					-65,550.00		
-65,550.00	處理資產損失(利益一)								-1,043,445,000.00		-268,502,287.50		
	+774,942,712.50					74.27							
	其他								5,000,000.00		30,756,748.39		
+25,756,748.39	流動資產淨減(淨增一)					515.13			8,531,429,000.00		4,666,900,559.21		
	-3,864,528,440.79					45.30							
	流動負債淨增(淨減一)								18,729,164,000.00		-4,321,062,303.11		
	-23,050,226,303.11					123.07							
	遞延所得稅淨增(淨減一)										-502,634,389.93		
	-502,634,389.93												
	營事業活動之淨現金流入(流出一)								37,853,383,000.00		11,511,589,257.93		
	-26,341,793,742.07					69.59							
	投資活動之現金流量												
	存放央行淨減(淨增一)								6,888,915,000.00		3,424,959,713.43		
-3,463,955,286.57	短期投資淨減(淨增一)					50.28			-4,898,496,000.00		-6,958,190,112.01		
-2,059,694,112.01	買匯貼現及放款淨減(淨增一)					42.05			-61,953,587,000.00		-16,136,221,067.29		
	+45,817,365,932.71					73.95							
	減少長期投資								7,551,078,000.00		4,823,426,936.00		
	-2,727,651,064.00					36.12							
	減少基金及長期應收款								2,766,385,000.00		3,742,861,667.00		
+976,476,667.00	減少固定資產及遞耗資產					35.30			1,093,036,000.00		470,677,729.00		-
622,358,271.00	無形資產及其他資產淨減(淨增一)					56.94			2,321,035,000.00		-3,489,602,131.29		
	-5,810,637,131.29					250.35							

增加長期投資			-28,758,183,000.00	-1,542,326,622.00
+27,215,856,378.00	94.64			
增加基金及長期應收款			-24,156,747,000.00	-12,433,184,686.00
+11,723,562,314.00	48.53			
增加固定資產及遞耗資產			-5,654,037,000.00	-5,378,413,242.94
+275,623,757.06	4.87			
投資活動之淨現金流入(流出-)			-104,800,601,000.00	-33,476,011,816.10
+71,324,589,183.90	68.06			
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減-)			-345,069,000.00	-710,782,270.00
-365,713,270.00	105.98			
存匯款及金融債券淨增(淨減-)			45,365,605,000.00	26,803,660,928.12
-18,561,944,071.88	40.92			
央行及同業融資淨增(淨減-)			-3,353,164,000.00	-334,411,562.30
+3,018,752,437.70	90.03			
增加長期債務			30,847,970,000.00	14,019,343,095.00
-16,828,626,905.00	54.55			
其他負債淨增(淨減-)			-639,198,000.00	-2,832,395,397.20
-2,193,197,397.20	343.12			
增加資本、公積及填補虧損			2,141,421,000.00	2,293,432,145.00
+152,011,145.00	7.10			
減少長期債務			-5,189,800,000.00	-9,543,321,984.00
-4,353,521,984.00	83.89			
減少資本及公積			-40,000,000.00	-29,970,719.00
+10,029,281.00	25.07			
發放現金股利			-1,957,428,000.00	-2,320,362,926.61
-362,934,926.61	18.54			
理財活動之淨現金流入(流出-)			66,830,337,000.00	27,345,191,309.01
-39,485,145,690.99	59.08			
匯率影響數				-20,339,236.42
-20,339,236.42				
現金及約當現金之淨增(淨減-)			-116,881,000.00	5,360,429,514.42
+5,477,310,514.42	4,686.23			
期初現金及約當現金			125,476,392,000.00	138,290,280,107.69
+12,813,888,107.69	10.21			
期末現金及約當現金			125,359,511,000.00	143,650,709,622.11
+18,291,198,622.11	14.59			

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

~IG2X8j7q25;

中華民國八十八年度

數	比 較		增 減 名 稱			法 定 預 算	數	決 算
	金 額	% 						
<hr/>								
營業活動之現金流量								
<hr/>								
本期純益(純損－)								
+716,174,606.42			30.21		2,370,967,000.00		3,087,141,606.42	
調整項目								
-11,361,043,682.60			135.71		8,371,743,000.00		-2,989,300,682.60	
提存備抵呆帳及損失								
+1,160,249,921.62			314.69		368,692,000.00		1,528,941,921.62	
提存各項準備								
-61,664,564.50			26.29		234,574,000.00		172,909,435.50	
折舊與折耗								
-263,062,342.21			11.62		2,264,434,000.00		2,001,371,657.79	
攤銷								
-50,192,627.20			33.22		151,099,000.00		100,906,372.80	
兌換損失(利益－)								
-65,550.00							-65,550.00	
處理資產損失(利益－)								
-298,851,976.50			1,529.20		19,543,000.00		-279,308,976.50	
其他								
+27,021,378.50			540.43		5,000,000.00		32,021,378.50	
流動資產淨減(淨增－)								
-1,883,005,869.21			206.92		910,014,000.00		-972,991,869.21	
流動負債淨增(淨減－)								
-9,488,837,663.17			214.76		4,418,387,000.00		-5,070,450,663.17	
遞延所得稅淨增(淨減－)								
-502,634,389.93							-502,634,389.93	
營業活動之淨現金流入(流出－)								
10,644,869,076.18			99.09		10,742,710,000.00		97,840,923.82	-
<hr/>								
投資活動之現金流量								
<hr/>								
存放央行淨減(淨增－)								
-3,463,955,286.57			50.28		6,888,915,000.00		3,424,959,713.43	
短期投資淨減(淨增－)								
-1,904,694,112.01			38.88		-4,898,496,000.00		-6,803,190,112.01	
買匯貼現及放款淨減(淨增－)								
+45,817,365,932.71			73.95		-61,953,587,000.00		-16,136,221,067.29	
減少基金及長期應收款								
-460,610.00			6.12		7,530,000.00		7,069,390.00	
減少固定資產及遞耗資產								
+433,861,918.00			1,367.70		31,722,000.00		465,583,918.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)								
-6,267,194,212.29			237.14		2,642,826,000.00		-3,624,368,212.29	
增加長期投資								
+352,829,166.00			64.89		-543,738,000.00		-190,908,834.00	

增加基金及長期應收款			-24,300,000.00	-20,100,000.00	
+4,200,000.00	17.28				
增加固定資產及遞耗資產			-3,684,974,000.00	-1,728,408,828.94	
+1,956,565,171.06	53.10				
投資活動之淨現金流入(流出-)			-61,534,102,000.00	-24,605,584,033.10	
+36,928,517,966.90	60.01				
理財活動之現金流量					
短期債務淨增(淨減-)			-845,069,000.00	42,469,862.00	
+887,538,862.00	105.03				
存匯款及金融債券淨增(淨減-)			45,365,605,000.00	26,803,660,928.12	
-18,561,944,071.88	40.92				
央行及同業融資淨增(淨減-)			-3,353,164,000.00	-334,411,562.30	
+3,018,752,437.70	90.03				
增加長期債務			4,125,690,000.00	4,363,394,293.00	
+237,704,293.00	5.76				
其他負債淨增(淨減-)			-186,366,000.00	-70,086,955.70	
+116,279,044.30	62.39				
增加資本、公積及填補虧損			704,537,000.00	393,876,545.00	
-310,660,455.00	44.09				
減少長期債務			-3,341,717,000.00	-3,067,823,550.00	
+273,893,450.00	8.20				
發放現金股利			-1,957,428,000.00	-1,312,537,634.00	
+644,890,366.00	32.95				
理財活動之淨現金流入(流出-)			40,512,088,000.00	26,818,541,926.12	
-13,693,546,073.88	33.80				
匯率影響數				-20,339,236.42	
-20,339,236.42					
現金及約當現金之淨增(淨減-)			-10,279,304,000.00	2,290,459,580.42	
+12,569,763,580.42	122.28				
期初現金及約當現金			94,508,675,000.00	113,117,002,325.91	
+18,608,327,325.91	19.69				
期末現金及約當現金			84,229,371,000.00	115,407,461,906.33	
+31,178,090,906.33	37.02				

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

~

~U2W2;餘絀審定後資金運用總表~U1W1;

非營業部分
單位：新臺幣元

中華民國八十八年度

數	比 項	較 目	增 名	減 稱	法	定	預	算	數	決	算
	金	額	%								
事業活動之現金流量											
本期賸餘(短絀一)						5,547,422,000.00			4,322,389,546.94		
-1,225,032,453.06				22.08							
調整項目						21,563,251,000.00			7,091,358,787.17		
-14,471,892,212.83				67.11							
提列備抵呆帳及損失						67,619,000.00		118,939,716.00			
+51,320,716.00			75.90								
提存各項準備						48,294,000.00		44,770,064.00			
-3,523,936.00			7.30								
折舊與折耗						543,139,000.00		505,366,164.00			
-37,772,836.00			6.95								
攤銷						34,995,000.00		23,459,995.80			
-11,535,004.20			32.96								
處理資產損失(利益一)						-1,062,988,000.00		10,806,689.00			
+1,073,794,689.00			101.02								
其他								-1,264,630.11			
-1,264,630.11											
流動資產淨減(淨增一)						7,621,415,000.00		5,639,892,428.42			
-1,981,522,571.58				26.00							
流動負債淨增(淨減一)						14,310,777,000.00		749,388,360.06			
-13,561,388,639.94			94.76								
事業活動之淨現金流入(流出一)						27,110,673,000.00		11,413,748,334.11			
-15,696,924,665.89			57.90								
投資活動之現金流量											
短期投資淨減(淨增一)								-155,000,000.00			
-155,000,000.00											
減少長期投資						7,551,078,000.00		4,823,426,936.00			
-2,727,651,064.00			36.12								
減少基金及長期應收款						2,758,855,000.00		3,735,792,277.00			
+976,937,277.00			35.41								
減少固定資產及遞耗資產						1,061,314,000.00		5,093,811.00			-
1,056,220,189.00			99.52								
無形資產及其他資產淨減(淨增一)						-321,791,000.00		134,766,081.00			
+456,557,081.00			141.88								
增加長期投資						-28,214,445,000.00		-1,351,417,788.00			
+26,863,027,212.00			95.21								
增加基金及長期應收款						-24,132,447,000.00		-12,413,084,686.00			
+11,719,362,314.00			48.56								
增加固定資產及遞耗資產						-1,969,063,000.00		-3,650,004,414.00			
-1,680,941,414.00			85.37								

投資活動之淨現金流入(流出)		-43,266,499,000.00	-8,870,427,783.00	
+34,396,071,217.00	79.50			
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減)		500,000,000.00	-753,252,132.00	
-1,253,252,132.00	250.65			
增加長期債務		26,722,280,000.00	9,655,948,802.00	
-17,066,331,198.00	63.87			
其他負債淨增(淨減)		-452,832,000.00	-2,762,308,441.50	
-2,309,476,441.50	510.01			
增加基金、公積及填補短絀		1,436,884,000.00	1,899,555,600.00	
+462,671,600.00	32.20			
減少長期債務		-1,848,083,000.00	-6,475,498,434.00	
-4,627,415,434.00	250.39			
減少基金及公積		-40,000,000.00	-29,970,719.00	
+10,029,281.00	25.07			
發放現金股息			-1,007,825,292.61	
-1,007,825,292.61				
理財活動之淨現金流入(流出)		26,318,249,000.00	526,649,382.89	-
25,791,599,617.11	98.00			
現金及約當現金之淨增(淨減)		10,162,423,000.00	3,069,969,934.00	
-7,092,453,066.00	69.79			
期初現金及約當現金		30,967,717,000.00	25,173,277,781.78	
-5,794,439,218.22	18.71			
期末現金及約當現金		41,130,140,000.00	28,243,247,715.78	
-12,886,892,284.22	31.33			

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

伍、財務狀況之分析

市營事業及基金之資產、負債金額甚鉅，各單位自有資本是否堅實，有無過度舉債情事，投入固定資產之金額是否偏高，以及償債能力之優劣，均攸關各單位營運之體質至鉅，有予分析考核之必要。茲就全部市營事業及基金綜合分析其資產、負債及業主權益之內容暨增減變化情形，並按各事業及基金特性，分別擇定適當之財務比率，考評其財務結構，分述如下：

（壹）資產負債結構

本年度期末全部市營事業及基金 33 單位盈虧餘絀審定後資產總額 8,724 億 4,642 萬餘元，其中營業部分 6,117 億 6,235 萬餘元，約占 70.12%，非營業部分 2,606 億 8,406 萬餘元，約占 29.88%；負債總額 6,408 億 2,796 萬餘元，其中營業部分 5,290 億 4,527 萬餘元，約占 82.56%，非營業部分 1,117 億 8,268 萬餘元，約占 17.44%；業主權益 2,316 億 1,846 萬餘元，其中營業部分 827 億 1,707 萬餘元，約占 35.71%，非營業部分 1,489 億 138 萬餘元，約占 64.29%。茲就營業及非營業部分資產負債結構，分述如下：

一、營業部分

本年度市營事業決算，包括臺北銀行股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市政府印刷所、臺北市公共汽車管理處、臺北自來水事業處、臺北大眾捷運股份有限公司及臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金等 7 單位，資產總額 6,117 億 6,235 萬餘元，其中以買匯貼現及放款 3,704 億 7,967 萬餘元，占 60.55% 最爲主要；流動資產 1,774 億 1,908 萬餘元，占 29.00% 次之；固定資產 515 億 5,900 萬餘元，占 8.43% 再次之；其餘其他資產 90 億 9,155 萬餘元，占 1.49%；基金長期投資及應收款 31 億 6,513 萬餘元，占 0.52%；無形資產 4,788 萬餘元，占 0.01%。負債總額 5,290 億 4,527 萬餘元，占資產總額 86.48%，其中存款及匯款 4,671 億 48 萬餘元，占資產總額 76.35% 居首；流動負債 508 億 8,244 萬餘元，占資產總額 8.32%；長期負債 88 億 2,701 萬餘元，占資產總額 1.44%；其他負債 17 億 772 萬餘元，占資產總額 0.28%；央行及同業融資 5 億 2,760 萬餘元，占資產總額 0.09%。業主權益總額 827 億 1,707 萬餘元，占資產總額 13.52%；其中資本 454 億 181 萬餘元，占資產總額 7.41%；資本公積 314 億 8,892 萬餘元，占資產總額 5.15%；保留盈餘 59 億 506 餘元，

占資產總額 0.97%；權益調整數負 7,872 萬餘元，占資產總額負 0.01%。上列本年度期末資產總額較上年度增加 247 億 2,960 萬餘元，約 4.21%，主要係臺北銀行股份有限公司現金及買匯貼現及放款增加所致。負債總額較上年度增加 210 億 9,317 萬餘元，約 4.15%，主要係臺北銀行股份有限公司存款及匯款增加所致。業主權益總額較上年度增加 36 億 3,643 萬餘元，約 4.60%，主要係臺北市公共汽車管理處現金增資 3 億 2,143 萬餘元及本年度盈餘留存所致。

二、非營業部分

本年度非營業基金決算，包括臺北市國民住宅基金、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市日用品平價供應基金、臺北市共同管道基金、臺北市都市更新基金、臺北市公益彩券基金、臺北市立各醫療院所十個醫療基金、臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市環境保護共同基金、臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金、臺北市償債基金等 26 單位，資產總額為 2,606 億 8,406 萬餘元，其中以流動資產 860 億 2,177 萬餘元，占 33.00%居首；基金長期投資及應收款 855 億 8,055 萬餘元，占 32.83%次之；固定資產 659 億 4,392 萬餘元，占 25.30%再次之；其他資產 230 億 7,304 萬餘元及無形資產 6,476 萬餘元，分別僅占 8.85%及 0.02%。負債總額 1,117 億 8,268 萬餘元，占資產總額 42.88%，其中以流動負債 436 億 9,345 萬餘元，占資產總額 16.76%居首；長期負債 430 億 2,838 萬餘元，占資產總額 16.51%次之；其他負債 250 億 6,084 萬餘元，占資產總額 9.61%。淨值總額 1,489 億 138 萬餘元，占資產總額 57.12%，其中基金 735 億 91 萬餘元，占資產總額 28.20%；資本公積 112 億 9,261 萬餘元，占資產總額 4.33%；保留賸餘 641 億 785 萬餘元，占資產總額 24.59%。

上列本年度期末資產總額較上年度增加 460 億 9,033 萬餘元，約 21.48%，主要係臺北市實施平均地權基金流動資產增加、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金及臺北市共同管道基金之基金長期投資及應收款增加、及本年度甫改制成立之臺北市立動物園作業基金等七單位納入增加所致。負債總額較上年度增加 9 億 7,856 萬餘元，約 0.88%，主要係臺北市實施平均地權基金流動負債增加、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金長期負債增加及本年度甫改制成立之臺北市立動物園作業基

金等七單位納入增加所致。淨值總額較上年度增加 451 億 1,176 萬餘元，約 43.46%，係本年度賸餘留存基金及加入本年度甫改制成立之臺北市立動物園作業基金等七單位所致。

（貳）財務比率

在企業化經營與維持各基金自給自足，以達成設置目的之原則下，各營事業單位財務比率之良窳及資本結構是否健全，為各方所關注，為明瞭其梗概，茲採用各項財務分析比率說明如下：

本年度全部市營事業及基金整體流動比率 45.88%，較上年度之 43.70%為高，本項比率用以測度事業或基金個體之短期償債能力或流動性支付能力，比率愈小，表示短期償債能力愈弱。負債比率 276.67%，較上年度 338.36%為低，本項比率用以測度資本結構安全，表示是否資本不足或舉債過多現象，比率愈高，表示資本結構之安全性低。長期負債與業主權益之比率 22.39%，較上年度 25.81%為低，本項比率在測度資本結構，用以衡量有否過度仰賴長期債務情形，比率愈高，表示仰賴長期債務愈重。固定資產與業主權益之比率 50.73%，較上年度 40.92%為高，本項比率為固定資產淨額與業主權益之商，用以測度資本投資於長期性資產所占之成數，其比率愈低愈佳。茲分別就營業及非營業部分說明如次：

一、營業部分

流動比率：本年度比率 29.61%，較上年度 26.01%提高，其中臺北市動產質借處因存貨減少、臺北大眾捷運股份有限公司及臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金均因應付款項及預收款項增加，致比率較上年度降低；其餘臺北銀行股份有限公司因現金及銀行同業存款增加、臺北市政府印刷所因應付款項之減少及臺北自來水事業處因短期債務減少、臺北市公共汽車管理處因應收款項及預付款項增加，致比率較上年度增加。

負債比率：本年度比率 639.58%，較上年度 642.32%為低，其中臺北大眾捷運股份有限公司因應付款項及預收款項增加、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金因取得場站樓地板面積尚未支付及暫收投資者繳交之款項增加，致比率較上年度提高；其餘臺北市動產質借處因短期債務減少及本年度留存事業之盈餘增加、臺北自來水事業處因應付款項減少、本年度獲有純益及資本公積增加、臺北銀行股份有限公司因業主權益成長幅度大於負債、臺北市政府印刷所因應付款項減少、臺北市公共汽車管理處因預收款項減少，致比率較上年度降低。

長期負債與業主權益比率：本年度比率 10.67%，較上年度 9.31%為高，其中臺北銀行股份有限公司因存款及匯款、長期負債增加，臺北市動產質借處因購宅貸款長期債務增加、臺北市印刷所因提撥應計退休金負債增加、臺北市公共汽車管理處及臺北自來水事業處均因長期債務增加，致比率較上年度提高。

固定資產與業主權益比率：本年度比率 62.33%，較上年度 67.59%為低，顯示營業單位自有資金投入生產財之比率降低，亦表示固定資產之擴充速度較業主權益增加為慢。其中臺北大眾捷運股份有限公司因機械及設備增加、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金因基金長期投資及應收款轉列固定資產增加及臺北市政府印刷所因撥付官息致業主權益減少，致比率較上年度提高；其餘臺北市公共汽車管理處因處分固定資產增加及營運持續發生鉅額虧損、臺北銀行股份有限公司、臺北自來水事業處及臺北市動產質借處則均因業主權益成長幅度大於固定資產，致比率較上年度降低。

二、非營業部分

流動比率：本年度比率 196.88%，較上年度 205.34%為低。其中臺北市公有收費停車場基金因現金增加、臺北市實施平均地權基金因應收帳款增加、臺北市日用品平價供應基金因應付款項減少、臺北市立和平醫院、臺北市立陽明醫院、臺北市立婦幼醫院、臺北市立忠孝醫院、臺北市立中醫醫院等五家醫療基金則均因現金及應收、預付款項增加、臺北市償債基金因現金及預付款項增加，致比率較上年度提高，另教育局主管之臺北市立動物園作業基金、臺北市立天文科學教育館作業基金、臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市環境保護共同基金及社會局主管之臺北市殯葬管理處作業基金、臺北市老人自費安養中心作業基金、臺北市立托兒所作業基金等七單位，因甫於本年度成立，致各項比率無上年度資料可資比較；其餘臺北市國民住宅基金因應收帳款及供售國宅、國宅土地等存貨減少、臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金因短期債務及應付款項增加、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金及臺北市立慢性病防治院等三家專科醫院醫療基金則均因應付款項增加，致比率較上年度降低。

負債比率：本年度比率 75.07%，較上年度 106.76%為低，其中臺北市國民住宅基金因退還以前年度出售土地財產交易利益差額，致淨值減少、臺北市立中興醫院醫療基金及臺北市立療養院醫療基金、臺北市立性病防治所醫療基金、臺北市立慢性病防治院等三家專科醫院醫療基金因基金轉列應付代管資產，淨值減少，致比率較上年度提高；其餘臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金、臺北市實施平均地權基金因淨值成長幅度大於負債、臺北市公有收費停車場基金及臺北市日用品平價供應基金因負債減少幅度大於淨值、臺北市立仁愛醫院、臺北市立和平醫院、臺北市立陽明醫院、臺北市立婦幼綜合醫院、臺北市立忠孝醫院、臺北市立中醫醫院等六家醫療基金則因本年度賸餘留存基金、償債基金因流動負債減少及本年度賸餘留存基金，致比率較上年度降低。

長期負債與淨值之比率：本年度比率 28.90%，較上年度 38.39%為低，其中臺北市國民住宅基金、臺北市實施平均地權基金則因舉借長期債務增加，致比率較上年度提高；臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金則因淨值成長幅度大於長期負債，致比率均較上年度降低。

固定資產與淨值之比率：本年度比率 44.29%，較上年度 20.60%提高，其中臺北市國民住宅基金因固定資產增加、臺北市實施平均地權基金、臺北市日用品平價供應基金因累積賸餘解繳市庫增加，淨值減少、臺北市立仁愛醫院醫療基金、臺北市立中興醫院醫療基金及臺北市立療養院、性病防治所、慢性病防治院等三家專科醫院醫療基金則均因固定資產增加，致比率較上年度提高；其餘臺北市公有收費停車場基金因固定資產減少幅度大於淨值、臺北市立和平醫院醫療基金、臺北市立陽明醫院醫療基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金、臺北市立忠孝醫院醫療基金、臺北市立中醫醫院醫療基金等六家綜合醫院醫療基金則均因本年度獲有賸餘，淨值增加，致比率較上年度降低。

有關本年度各事業及基金單位個別財務狀況之分析，本報告丙篇「各營（事）業決算之審核及說明」中，已作詳細列述。茲彙編本年度全部市營事業及基金盈虧餘絀審定後資產負債綜計表，營業與非營業部分資產負債綜計表及財務狀況分析比較表附列於後，以供參閱。

~IG2X8j7q25;

~U2W2;全部市營事業盈虧餘絀審定後資產負

債表~U1W1;

單位：新臺幣元

十日

數 本 年 度			臺 北 市 政 府 原 列 數			修 正 決 算 調 整 增		
減	科	目 名 稱	金 額	%	金 額	%	金 額	%
%	%	%	%	%	%	%	%	%
資產			872,502,659,510.21	100.00			-56,236,052.64	
0.01		872,446,423,457.57	100.00		801,626,486,907.09	100.00	+70,819,936,550.48	
8.83								
流動資產			263,480,206,446.76	30.20			-39,343,267.92	0.01
263,440,863,178.84	30.20		259,701,764,770.55	32.40			+3,739,098,408.29	1.44
現金			60,663,700,026.73	6.95				
60,663,700,026.73	6.95		43,175,393,333.83	5.39			+17,488,306,692.90	40.51
存放央行			13,572,620,933.96	1.56				
13,572,620,933.96	1.56		24,158,087,483.39	3.01			-10,585,466,549.43	43.82
存放銀行同業			19,698,478,327.50	2.26				
19,698,478,327.50	2.26		18,143,711,269.41	2.26			+1,554,767,058.09	8.57
短期投資(買入票券)			104,339,740,784.28	11.96			+16,862,514.38	
0.02		104,356,603,298.66	11.96		104,238,510,038.90	13.00	+118,093,259.76	
0.11								
應收款項			23,157,059,103.85	2.65			+19,574,868.70	0.08
23,176,633,972.55	2.66		20,449,766,715.24	2.55			+2,726,867,257.31	13.33
存貨			38,080,431,301.96	4.36				
38,080,431,301.96	4.36		45,882,160,748.67	5.72			-7,801,729,446.71	17.00
預付款項			3,813,941,454.48	0.44			-75,780,651.00	1.99
3,738,160,803.48	0.43		3,548,271,483.11	0.44			+189,889,320.37	5.35
短期墊款			154,234,514.00	0.02				
154,234,514.00	0.02		105,863,698.00	0.01			+48,370,816.00	45.69
買匯貼現及放款			370,479,676,695.39	42.46				
4.55		370,479,676,695.39	42.46		354,347,878,475.72	44.20	+16,131,798,219.67	
買匯及貼現			4,018,670,943.27	0.46			-529,151,780.74	
11.64		4,018,670,943.27	0.46		4,547,822,724.01	0.57		
短期放款及透支			48,428,924,574.00	5.55			+2,643,088,367.93	
5.77		48,428,924,574.00	5.55		45,785,836,206.07	5.71		
短期擔保放款及透支			170,832,397,981.37	19.58				
1.82		170,832,397,981.37	19.57		167,780,977,146.04	20.93	+3,051,420,835.33	
中期放款			13,479,807,794.85	1.54				
13,479,807,794.85	1.55		13,999,868,803.29	1.75			-520,061,008.44	3.71
中期擔保放款			18,417,708,857.14	2.11				
18,417,708,857.14	2.11		16,002,060,078.53	2.00			+2,415,648,778.61	15.10
長期放款			15,866,802,592.61	1.82				
15,866,802,592.61	1.82		11,118,835,706.64	1.39			+4,747,966,885.97	42.70

長期擔保放款			99,435,363,952.15	11.40			
99,435,363,952.15	11.40		95,112,477,811.14	11.86		+4,322,886,141.01	4.55
基金長期投資及應收款			88,753,841,372.98	10.17		-8,152,586.00	
0.01	88,745,688,786.98	10.17	82,200,834,435.48	10.25		+6,544,854,351.50	
7.96							
長期投資			33,233,246,016.98	3.81		-8,152,586.00	0.02
33,225,093,430.98	3.81		36,817,943,348.48	4.59		-3,592,849,917.50	9.76
長期應收款			55,520,595,356.00	6.36			
55,520,595,356.00	6.36		45,382,891,087.00	5.66		+10,137,704,269.00	
22.34							
固定資產			117,536,910,368.00	13.47		-33,976,415.00	0.03
117,502,933,953.00	13.47		74,836,072,580.13	9.34		+42,666,861,372.87	57.01
土地			73,394,637,731.68	8.41		-68,841,920.00	0.09
73,325,795,811.68	8.41		35,335,550,313.68	4.41		+37,990,245,498.00	107.51
土地改良物			337,534,646.00	0.04			
337,534,646.00	0.04		150,657,263.00	0.02		+186,877,383.00	
124.04							
房屋及建築			17,216,695,544.89	1.97		-8,032,652.00	
0.05	17,208,662,892.89	1.97	13,034,597,204.89	1.63		+4,174,065,688.00	
32.02							
機械及設備			17,867,448,340.73	2.05		-7,552,255.00	
0.04	17,859,896,085.73	2.05	17,628,786,815.47	2.20		+231,109,270.26	
1.31							
交通及運輸設備			3,027,888,697.20	0.35		+1,061,905.00	
0.04	3,028,950,602.20	0.35	3,210,812,425.91	0.40		-181,861,823.71	
5.66							
什項設備			811,573,582.72	0.09		-135,405.00	0.02
811,438,177.72	0.09		278,241,263.52	0.03		+533,196,914.20	191.63
租賃權益改良			41,964,349.00				
41,964,349.00			24,614,632.00			+17,349,717.00	70.49
未完工程及訂購機件			4,824,359,631.78	0.55		+49,523,912.00	
1.03	4,873,883,543.78	0.56	5,166,500,499.66	0.64		-292,616,955.88	
5.66							
租賃資產			14,807,844.00				
14,807,844.00			6,312,162.00			+8,495,682.00	134.59
無形資產			112,656,717.58	0.01			
112,656,717.58	0.01		97,192,438.61	0.01		+15,464,278.97	15.91
無形資產			112,656,717.58	0.01			
112,656,717.58	0.01		97,192,438.61	0.01		+15,464,278.97	15.91
其他資產			32,139,367,909.50	3.68		+25,236,216.28	0.08
32,164,604,125.78	3.69		30,442,744,206.60	3.80		+1,721,859,919.18	5.66
非營事業資產			2,385,457,423.00	0.27		+68,841,920.00	2.89
2,454,299,343.00	0.28					+2,454,299,343.00	
什項資產			28,862,563,877.72	3.31		-15,000,000.00	0.05
28,847,563,877.72	3.31		30,053,769,455.97	3.75		-1,206,205,578.25	4.01
遞延費用			774,791,398.22	0.09		-28,536,209.22	3.68
746,255,189.00	0.09		246,407,339.07	0.03		+499,847,849.93	202.85
受託買賣借項							
			373,031.00			-373,031.00	
100.00							
待整理資產			116,555,210.56	0.01		-69,494.50	
0.06	116,485,716.06	0.01	142,194,380.56	0.02		-25,708,664.50	
18.08							
資產總額			872,502,659,510.21	100.00		-56,236,052.64	
0.01	872,446,423,457.57	100.00	801,626,486,907.09	100.00		+70,819,936,550.48	
8.83							
負債			642,110,985,539.45	73.59		-1,283,024,722.14	
0.20	640,827,960,817.31	73.45	618,756,219,973.00	77.19		+22,071,740,844.31	
3.57							
流動負債			95,849,351,120.61	10.99		-1,273,451,835.14	1.33
94,575,899,285.47	10.84		97,160,291,280.63	12.12		-2,584,391,995.16	2.66

~X0;

~U2W2; 全部市營事業盈虧餘絀審定後資產負

債表(續)~U1W1;

中華民國八十八年六月三
單位：新臺幣元

十日

數 科			本 目			年 度 名			上 稱			臺 北 市 政 府 原 列 數 比			修 正 較			決 算 增 減			調 整 減																				
%			金 額			%			金 額			%			金 額			%			金 額																				
短期債務						31,919,350,314.52						3.66																													
31,919,350,314.52						3.66						32,608,217,982.52						4.07						-688,867,668.00						2.11											
央行存款						230,791,745.00						0.03																													
230,791,745.00						0.03						141,055,102.43						0.02						+89,736,642.57						63.62											
銀行同業存款						28,562,947,391.48						3.27																													
28,562,947,391.48						3.27						24,810,116,282.40						3.09						+3,752,831,109.08						15.13											
應付款項						33,169,731,322.33						3.80						-1,262,437,786.94																							
3.81						31,907,293,535.39						3.66						37,189,725,027.49						4.64						-5,282,431,492.10						14.20					
預收款項						1,966,530,347.28						0.23						-11,014,048.20																							
0.56						1,955,516,299.08						0.22						2,411,176,885.79						0.30						-455,660,586.71						18.90					
存款及匯款						467,100,484,249.32						53.54																													
467,100,484,249.32						53.54						444,139,391,072.85						55.40						+22,961,093,176.47						5.17											
支票存款						81,791,003,745.39						9.37																													
81,791,003,745.39						9.37						74,138,480,058.20						9.25						+7,652,523,687.19						10.32											
活期存款						24,604,686,548.60						2.82																													
24,604,686,548.60						2.82						23,751,910,687.90						2.96						+852,775,860.70						3.59											
定期存款						104,630,236,053.32						11.99																													
104,630,236,053.32						11.99						107,904,693,259.41						13.46						-3,274,457,206.09						3.03											
儲蓄存款						255,739,397,121.11						29.31																													
255,739,397,121.11						29.32						237,883,092,741.59						29.68						+17,856,304,379.52						7.51											
匯款						335,160,780.90						0.04																													
335,160,780.90						0.04						461,214,325.75						0.06						-126,053,544.85						27.33											
央行及同業融資						527,607,073.64						0.06						-334,411,562.30						38.79																	
527,607,073.64						0.06						862,018,635.94						0.11																							
央行融資						527,607,073.64						0.06						-334,411,562.30						38.79																	
527,607,073.64						0.06						862,018,635.94						0.11																							
長期負債						51,855,400,686.81						5.94																													
51,855,400,686.81						5.94						47,207,352,174.81						5.89						+4,648,048,512.00						9.85											
長期債務						51,855,400,686.81						5.94																													
51,855,400,686.81						5.94						47,207,352,174.81						5.89						+4,648,048,512.00						9.85											
其他負債						26,778,142,409.07						3.07						-9,572,887.00																							
0.04						26,768,569,522.07						3.07						29,387,166,808.77						3.67						-2,618,597,286.70						8.91					
營業業及負債準備						649,641,715.00						0.07																													
649,641,715.00						0.07						381,406,034.50						0.05						+268,235,680.50						70.33											
什項負債						26,128,222,783.07						2.99						-9,572,887.00																							
0.04						26,118,649,896.07						3.00						29,001,909,509.27						3.62						-2,883,259,613.20						9.94					
待整理負債						277,911.00																																			
277,911.00												3,851,265.00												-3,573,354.00						92.78											
業主權益						230,391,673,970.76						26.41						+1,226,788,669.50						0.53																	
231,618,462,640.26						26.55						182,870,266,934.09						22.81						+48,748,195,706.17						26.66											
資本						118,902,723,852.36						13.63																													
118,902,723,852.36						13.63						74,620,589,379.74						9.31						+44,282,134,472.62						59.34											
資本						118,902,723,852.36						13.63																													
118,902,723,852.36						13.63						74,620,589,379.74						9.31						+44,282,134,472.62						59.34											
資本公積						42,823,881,984.43						4.91						-42,333,746.00																							
0.10						42,781,548,238.43						4.90						44,079,030,657.87						5.50						-1,297,482,419.44						2.94					
資本公積						42,823,881,984.43						4.91						-42,333,746.00																							
0.10						42,781,548,238.43						4.90						44,079,030,657.87						5.50						-1,297,482,419.44						2.94					
保留盈餘						68,657,909,730.18						7.87						+1,355,007,692.57																							
1.97						70,012,917,422.75						8.03						64,167,447,464.01						8.00						+5,845,469,958.74						9.11					

	已指撥保留盈餘		13,846,886,301.84	1.59	-4,358,357.95	
0.03	13,842,527,943.89	1.59	12,779,437,704.37	1.59	+1,063,090,239.52	8.32
	未指撥保留盈餘		68,049,250,466.89	7.80	+1,335,334,820.02	
1.96	69,384,585,286.91	7.95	63,863,572,299.58	7.97	+5,521,012,987.33	8.65
	累積虧損		13,238,227,038.55	1.52	-24,031,230.50	
0.18	13,214,195,808.05	1.51	12,475,562,539.94	1.56	+738,633,268.11	5.92
	權益調整		7,158,403.79		-85,885,277.07	1,100.38
-78,726,873.28	-0.01	3,199,432.47	-81,926,305.75	2,560.65		
	未實現長期股權投資損失				-85,854,300.00	-
85,854,300.00	-0.01		-85,854,300.00			
	累積換算調整數		7,158,403.79		-30,977.07	
0.43	7,127,426.72	3,199,432.47	+3,927,994.25	122.77		
	負債及業主權益總額		872,502,659,510.21	100.00	-56,236,052.64	
0.01	872,446,423,457.57	100.00	801,626,486,907.09	100.00	+70,819,936,550.48	8.83

註：1. 本年度與上年度信託代理保證之或有資產與或有負債各為290,015,529,458元47分及300,197,907,762元55分。
2. 本年度及上年度期收、期付款項各有24,936,340,254元及12,677,682,632元。
3. 臺北市公有收費停車場基金本年度資產負債科目經重分類。

~

~U2W2;營業部分盈虧審定後資產

負債表~U1W1;

中華民國八十八年六月三
單位：新臺幣元

十日

數減		本		年		度		臺 北		市 政 府		原 列 數		修 正		決 算		調 整		增	
科		目		名		稱		金		額		%		%		金		額		額	
%		%		金		額		%		金		額		%		金		額		額	
資產																					
0.02		611,762,355,141.70		100.00				611,893,735,615.34		100.00						-131,380,473.64					
4.21								587,032,750,658.58		100.00						+24,729,604,483.12					
流動資產																					
177,419,085,785.35	29.00							177,460,572,518.27		29.00						-41,486,732.92		0.02			
								170,672,537,818.22		29.07						+6,746,547,967.13		3.95			
現金																					
32,420,452,310.95	5.30							32,420,452,310.95		5.30											
								17,566,218,570.62		2.99						+14,854,233,740.33		84.56			
存放央行																					
13,572,620,933.96	2.22							13,572,620,933.96		2.22											
								24,158,087,483.39		4.12						-10,585,466,549.43		43.82			
存放銀行同業																					
19,698,478,327.50	3.22							19,698,478,327.50		3.22											
								18,143,711,269.41		3.09						+1,554,767,058.09		8.57			
買入票券																					
104,142,103,298.66	17.02							104,125,240,784.28		17.02						+16,862,514.38		0.02			
								104,179,010,038.90		17.75						-36,906,740.24		0.04			
應收款項																					
5,172,951,103.77	0.85							5,155,519,700.07		0.84						+17,431,403.70		0.34			
								4,823,188,844.36		0.82						+349,762,259.41		7.25			
存貨																					
929,521,064.49	0.15							929,521,064.49		0.15											
								777,687,855.80		0.13						+151,833,208.69		19.52			
預付款項																					
1,335,185,173.02	0.22							1,410,965,824.02		0.23						-75,780,651.00		5.37			
								922,856,219.74		0.16						+412,328,953.28		44.68			
短期墊款																					
147,773,573.00	0.02							147,773,573.00		0.02											
								101,777,536.00		0.02						+45,996,037.00		45.19			
買匯貼現及放款																					
370,479,676,695.39	60.55							370,479,676,695.39		60.55											
4.55								354,347,878,475.72		60.36						+16,131,798,219.67					
買匯及貼現																					
4,018,670,943.27	0.66							4,018,670,943.27		0.66						0.66					
11.64								4,547,822,724.01		0.77						-529,151,780.74					
短期放款及透支																					
48,428,924,574.00	7.92							48,428,924,574.00		7.91											
								45,785,836,206.07		7.80						+2,643,088,367.93					
5.77																					
短期擔保放款及透支																					
170,832,397,981.37	27.92							170,832,397,981.37		27.92											
1.82								167,780,977,146.04		28.58						+3,051,420,835.33					
中期放款																					
13,479,807,794.85	2.20							13,479,807,794.85		2.20											
								13,999,868,803.29		2.38						-520,061,008.44		3.71			
中期擔保放款																					
18,417,708,857.14	3.01							18,417,708,857.14		3.01											
								16,002,060,078.53		2.73						+2,415,648,778.61		15.10			
長期放款																					
15,866,802,592.61	2.59							15,866,802,592.61		2.59											
								11,118,835,706.64		1.89						+4,747,966,885.97		42.70			
長期擔保放款																					
								99,435,363,952.15		16.25											

99,435,363,952.15	16.25	95,112,477,811.14	16.20	+4,322,886,141.01	4.55
基金長期投資及應收款		3,250,990,152.73	0.53	-85,854,300.00	
2.64	3,165,135,852.73	0.52	1,825,564,762.23	0.31	+1,339,571,090.50
73.38					
長期投資		1,673,215,351.73	0.27	-85,854,300.00	5.13
1,587,361,051.73	0.26	1,700,820,571.23	0.29	-113,459,519.50	6.67
長期應收款		1,577,774,801.00	0.26		
1,577,774,801.00	0.26	124,744,191.00	0.02		
+1,453,030,610.00	1,164.81				
固定資產		51,588,284,819.93	8.43	-29,275,657.00	0.06
51,559,009,162.93	8.43	53,454,493,269.06	9.11	-1,895,484,106.13	3.55
土地		23,070,317,145.40	3.77	-68,841,920.00	0.30
23,001,475,225.40	3.76	24,707,460,827.40	4.21	-1,705,985,602.00	6.90
土地改良物		138,009,662.00	0.02		
138,009,662.00	0.02	150,657,263.00	0.03	-12,647,601.00	
8.39					
房屋及建築		4,939,607,831.10	0.81	-2,808,999.00	
0.06	4,936,798,832.10	0.81	4,636,803,052.10	0.79	+299,995,780.00
6.47					
機械及設備		16,800,320,710.73	2.75	-7,552,255.00	
0.04	16,792,768,455.73	2.75	16,706,987,423.47	2.85	+85,781,032.26
0.51					
交通及運輸設備		2,444,549,191.20	0.40	+261,905.00	
0.01	2,444,811,096.20	0.40	2,773,567,367.91	0.47	-328,756,271.71
11.85					
什項設備		195,285,800.72	0.03	-135,405.00	0.07
195,150,395.72	0.03	207,971,589.52	0.04	-12,821,193.80	6.16
租賃權益改良		41,964,349.00	0.01		
41,964,349.00	0.01	24,614,632.00		+17,349,717.00	70.49
未完工程及訂購機件		3,948,014,285.78	0.65	+49,801,017.00	
1.26	3,997,815,302.78	0.65	4,246,160,951.66	0.72	-248,345,648.88
5.85					
租賃資產		10,215,844.00			
10,215,844.00		270,162.00		+9,945,682.00	3,681.38
無形資產		47,889,425.58	0.01		
47,889,425.58	0.01	42,781,192.81	0.01	+5,108,232.77	11.94
無形資產		47,889,425.58	0.01		
47,889,425.58	0.01	42,781,192.81	0.01	+5,108,232.77	11.94
其他資產		9,066,322,003.44	1.48	+25,236,216.28	0.28
9,091,558,219.72	1.49	6,689,495,140.54	1.14	+2,402,063,079.18	35.91
非營業資產				+68,841,920.00	920.00
68,841,920.00	0.01			+68,841,920.00	
什項資產		8,353,006,650.72	1.37	-15,000,000.00	0.18
8,338,006,650.72	1.37	6,440,822,739.97	1.10	+1,897,183,910.75	29.46
遞延費用		705,980,040.22	0.12	-28,536,209.22	4.04
677,443,831.00	0.11	217,035,105.07	0.04	+460,408,725.93	212.14
受託買賣借項					
		373,031.00		-373,031.00	
100.00					
待整理資產		7,335,312.50		-69,494.50	
0.95	7,265,818.00		31,264,264.50	0.01	-23,998,446.50
76.76					
資產總額		611,893,735,615.34	100.00	-131,380,473.64	
0.02	611,762,355,141.70	100.00	587,032,750,658.58	100.00	+24,729,604,483.12
4.21					
負債		530,353,275,074.11	86.67	-1,307,998,442.14	
0.25	529,045,276,631.97	86.48	507,952,102,490.52	86.53	+21,093,174,141.45
4.15					
流動負債		52,176,517,582.22	8.53	-1,294,073,155.14	2.48
50,882,444,427.08	8.32	53,804,076,847.60	9.17	-2,921,632,420.52	5.43

~[?6]
~IG2X0j7q25;

~U2W2;營業部分盈虧審定後資產

負債表(續)~U1W1;

中華民國八十八年六月三
單位：新臺幣元

十日

數 科	本 目	年 名	度 上	臺 北		政 府	原 列	數 比	修 正	決 算	調 整
				金	額						
%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額
	短期債務			783,916,441.52	0.13						
783,916,441.52	0.13	741,446,579.52	0.13	+42,469,862.00	5.73						
	央行存款			230,791,745.00	0.04						
230,791,745.00	0.04	141,055,102.43	0.02	+89,736,642.57	63.62						
	銀行同業存款			28,562,947,391.48	4.67						
28,562,947,391.48	4.66	24,810,116,282.40	4.23	+3,752,831,109.08	15.13						
	應付款項			20,781,351,873.14	3.40						
6.17	19,498,292,766.20	3.19	25,960,569,127.66	4.42	-6,462,276,361.46	24.89					
	預收款項			1,817,510,131.08	0.30						
0.61	1,806,496,082.88	0.30	2,150,889,755.59	0.37	-344,393,672.71	16.01					
	存款及匯款			467,100,484,249.32	76.34						
467,100,484,249.32	76.35	444,139,391,072.85	75.66	+22,961,093,176.47	5.17						
	支票存款			81,791,003,745.39	13.37						
81,791,003,745.39	13.37	74,138,480,058.20	12.63	+7,652,523,687.19	10.32						
	活期存款			24,604,686,548.60	4.02						
24,604,686,548.60	4.02	23,751,910,687.90	4.05	+852,775,860.70	3.59						
	定期存款			104,630,236,053.32	17.10						
104,630,236,053.32	17.10	107,904,693,259.41	18.38	-3,274,457,206.09	3.03						
	儲蓄存款			255,739,397,121.11	41.79						
255,739,397,121.11	41.81	237,883,092,741.59	40.52	+17,856,304,379.52	7.51						
	匯款			335,160,780.90	0.05						
335,160,780.90	0.05	461,214,325.75	0.08	-126,053,544.85	27.33						
	央行及同業融資			527,607,073.64	0.09						
527,607,073.64	0.09	862,018,635.94	0.15	-334,411,562.30	38.79						
	央行融資			527,607,073.64	0.09						
527,607,073.64	0.09	862,018,635.94	0.15	-334,411,562.30	38.79						
	長期負債			8,827,013,179.81	1.44						
8,827,013,179.81	1.44	7,359,415,035.81	1.25	+1,467,598,144.00	19.94						
	長期債務			8,827,013,179.81	1.44						
8,827,013,179.81	1.44	7,359,415,035.81	1.25	+1,467,598,144.00	19.94						
	其他負債			1,721,652,989.12	0.28						
0.81	1,707,727,702.12	0.28	1,787,200,898.32	0.30	-79,473,196.20	4.45					
	營業及負債準備			384,999,311.00	0.06						
384,999,311.00	0.06	381,406,034.50	0.06	+3,593,276.50	0.94						
	什項負債			1,336,375,767.12	0.22						
1.04	1,322,450,480.12	0.22	1,401,943,598.82	0.24	-79,493,118.70	5.67					
	待整理負債			277,911.00							
277,911.00		3,851,265.00		-3,573,354.00	92.78						
	業主權益			81,540,460,541.23	13.33						
82,717,078,509.73	13.52	79,080,648,168.06	13.47	+3,636,430,341.67	4.60						
	資本			45,401,813,495.30	7.42						
45,401,813,495.30	7.41	45,080,378,463.30	7.68	+321,435,032.00	0.71						
	資本			45,401,813,495.30	7.42						
45,401,813,495.30	7.41	45,080,378,463.30	7.68	+321,435,032.00	0.71						

資本公積			31,498,453,338.61	5.15		-9,523,810.00	
0.03	31,488,929,528.61	5.15	30,680,778,424.61	5.23		+808,151,104.00	2.63
資本公積			31,498,453,338.61	5.15		-9,523,810.00	
0.03	31,488,929,528.61	5.15	30,680,778,424.61	5.23		+808,151,104.00	2.63
保留盈餘			4,633,035,303.53	0.76		+1,272,027,055.57	27.46
5,905,062,359.10	0.97	3,316,291,847.68	0.56		+2,588,770,511.42	78.06	
已指撥保留盈餘			13,381,276,205.91	2.19		-4,358,357.95	
0.03	13,376,917,847.96	2.19	12,328,135,863.28	2.10		+1,048,781,984.68	8.51
未指撥保留盈餘			3,951,823,287.17	0.65		+1,252,354,183.02	
31.69	5,204,177,470.19	0.85	3,463,718,524.34	0.59		+1,740,458,945.85	50.25
累積虧損			12,700,064,189.55	2.08		-24,031,230.50	
0.19	12,676,032,959.05	2.07	12,475,562,539.94	2.13		+200,470,419.11	1.61
權益調整			7,158,403.79			-85,885,277.07	1,199.78
-78,726,873.28	-0.01	3,199,432.47			-81,926,305.75	2,560.65	
未實現長期股權投資損失						-85,854,300.00	-
85,854,300.00	-0.01					-85,854,300.00	
累積換算調整數			7,158,403.79			-30,977.07	
0.43	7,127,426.72	3,199,432.47		+3,927,994.25	122.77		
負債及業主權益總額			611,893,735,615.34	100.00		-131,380,473.64	
0.02	611,762,355,141.70	100.00	587,032,750,658.58	100.00		+24,729,604,483.12	4.21

註：1. 本年度與上年度信託代理保證之或有資產與或有負債各為289,292,162,785元47分及299,815,154,996元55分。
2. 本年度及上年度期收、期付款項各有24,936,340,254元及12,677,682,632元。

~

~U2W2;非營業部分餘絀審定後資產

負債表~U1W1;

中華民國八十八年六月三
單位：新臺幣元

十 日									
數 減 科 目 年 度 臺 北 市 政 府 原 列 數 修 正 決 算 調 整 增									
額 金 額 金 額 額 金 金 額 額									
金 金 金 金 金 金 金 金 金 金									
%									
%									
%									
資產									
0.03	260,684,068,315.87	100.00	260,608,923,894.87	100.00				+75,144,421.00	
21.48			214,593,736,248.51	100.00				+46,090,332,067.36	
流動資產									
86,021,777,393.49	33.00		86,019,633,928.49	33.01				+2,143,465.00	
28,243,247,715.78	10.84		28,243,247,715.78	10.84				-3,007,449,558.84	3.38
214,500,000.00	0.08		214,500,000.00	0.08					
18,003,682,868.78	6.91		18,001,539,403.78	6.91				+2,143,465.00	0.01
37,150,910,237.47	14.25		37,150,910,237.47	14.26					
2,402,975,630.46	0.92		2,402,975,630.46	0.92				-7,953,562,655.40	17.63
6,460,941.00			6,460,941.00					-222,439,632.91	8.47
85,580,552,934.25	32.83		85,502,851,220.25	32.81				+77,701,714.00	
31,637,732,379.25	12.14		31,560,030,665.25	12.11				+5,205,283,261.00	
53,942,820,555.00	20.69		53,942,820,555.00	20.70					
65,943,924,790.07	25.30		65,948,625,548.07	25.31				-4,700,758.00	0.01
50,324,320,586.28	19.30		50,324,320,586.28	19.31				+44,562,345,479.00	208.41
199,524,984.00	0.08		199,524,984.00	0.08					
12,271,864,060.79	4.71		12,277,087,713.79	4.71				-5,223,653.00	
1,067,127,630.00	0.41		1,067,127,630.00	0.41				+3,874,069,908.00	
584,139,506.00	0.22		583,339,506.00	0.22				+800,000.00	
			437,245,058.00	0.20				+146,894,448.00	

33.60	什項設備			616,287,782.00	0.24		
616,287,782.00		0.24		70,269,674.00	0.03	+546,018,108.00	777.03
	未完工程及訂購機件			876,345,346.00	0.34		-277,105.00
0.03		876,068,241.00	0.34	920,339,548.00	0.43		-44,271,307.00
4.81	租賃資產			4,592,000.00			
4,592,000.00				6,042,000.00		-1,450,000.00	24.00
	無形資產			64,767,292.00	0.02		
64,767,292.00	0.02			54,411,245.80	0.03	+10,356,046.20	19.03
	無形資產			64,767,292.00	0.02		
64,767,292.00	0.02			54,411,245.80	0.03	+10,356,046.20	19.03
	其他資產			23,073,045,906.06	8.85		
23,073,045,906.06	8.85			23,753,249,066.06	11.07	-680,203,160.00	2.86
	非事業資產					2,385,457,423.00	0.92
		2,385,457,423.00	0.92				+2,385,457,423.00
	什項資產			20,509,557,227.00	7.87		
20,509,557,227.00	7.86			23,612,946,716.00	11.00	-3,103,389,489.00	13.14
	遞延費用			68,811,358.00	0.03		
68,811,358.00	0.03			29,372,234.00	0.01	+39,439,124.00	134.27
	待整理資產					109,219,898.06	0.04
		109,219,898.06	0.04	110,930,116.06	0.05		-1,710,218.00
1.54							
	資產總額			260,608,923,894.87	100.00		+75,144,421.00
0.03		260,684,068,315.87	100.00	214,593,736,248.51	100.00		+46,090,332,067.36
21.48							
	負債			111,757,710,465.34	42.88		+24,973,720.00
0.02		111,782,684,185.34	42.88	110,804,117,482.48	51.63		+978,566,702.86
0.88							
	流動負債			43,672,833,538.39	16.76		+20,621,320.00
43,693,454,858.39	16.76			43,356,214,433.03	20.20		+337,240,425.36
	短期債務			31,135,433,873.00	11.95		
31,135,433,873.00	11.94			31,866,771,403.00	14.85		-731,337,530.00
	應付款項			12,388,379,449.19	4.75		+20,621,320.00
12,409,000,769.19	4.76			11,229,155,899.83	5.23		+1,179,844,869.36
	預收款項			149,020,216.20	0.06		
149,020,216.20	0.06			260,287,130.20	0.12		-111,266,914.00
	長期負債			43,028,387,507.00	16.51		
43,028,387,507.00	16.51			39,847,937,139.00	18.57		+3,180,450,368.00
	長期債務			43,028,387,507.00	16.51		
43,028,387,507.00	16.51			39,847,937,139.00	18.57		+3,180,450,368.00
	其他負債			25,056,489,419.95	9.61		+4,352,400.00
25,060,841,819.95	9.61			27,599,965,910.45	12.86		-2,539,124,090.50
	事業及負債準備			264,642,404.00	0.10		
		264,642,404.00	0.10				+264,642,404.00
	什項負債			24,791,847,015.95	9.51		+4,352,400.00
24,796,199,415.95	9.51			27,599,965,910.45	12.86		-2,803,766,494.50
	淨值			148,851,213,429.53	57.12		+50,170,701.00
0.03		148,901,384,130.53	57.12	103,789,618,766.03	48.37		+45,111,765,364.50
43.46							
	基金			73,500,910,357.06	28.20		
		73,500,910,357.06	28.20	29,540,210,916.44	13.77		+43,960,699,440.62

~[?6]
~IG2X0j7q25;

~U2W2;非營業部分餘絀審定後資產

負債表(續)~U1W1;

中華民國八十八年六月三
單位：新臺幣元

數減		本		年		度		臺北		市政府		原列數		修正		決算		調整		增	
科		目		名		稱		上		年		額		度		比		較		額	
%		%		額		%		金		金		額		%		%		金		金	
基金								73,500,910,357.06		28.20											
73,500,910,357.06		28.20				29,540,210,916.44		13.77				+43,960,699,440.62		148.82							
資本公積								11,325,428,645.82		4.35				-32,809,936.00		0.29					
11,292,618,709.82		4.33				13,398,252,233.26		6.24				-2,105,633,523.44		15.72							
資本公積								11,325,428,645.82		4.35				-32,809,936.00		0.29					
11,292,618,709.82		4.33				13,398,252,233.26		6.24				-2,105,633,523.44		15.72							
保留賸餘								64,024,874,426.65		24.57				+82,980,637.00		0.13					
64,107,855,063.65		24.59				60,851,155,616.33		28.36				+3,256,699,447.32		5.35							
已指撥保留賸餘								465,610,095.93		0.18											
465,610,095.93		0.18				451,301,841.09		0.21				+14,308,254.84									
3.17																					
未指撥保留賸餘								64,097,427,179.72		24.60				+82,980,637.00		0.13					
64,180,407,816.72		24.62				60,399,853,775.24		28.15				+3,780,554,041.48		6.26							
累積短絀								538,162,849.00		0.21											
538,162,849.00		0.21										+538,162,849.00									
負債及淨值總額								260,608,923,894.87		100.00				+75,144,421.00		0.03					
260,684,068,315.87		100.00				214,593,736,248.51		100.00				+46,090,332,067.36		21.48							

註：1. 本年度與上年度信託代理保證之或有資產與或有負債各為723,366,6738元及382,752,766元。
2. 臺北市公有收費停車場基金本年度資產負債科目經重分類。

~

~[?6]
~Iq25G2X0j7;

~U2W2;財 務 狀 況 分 析

比 較 表~U1W1;

中華民國八十八年六月三

十日

長期負債與業主權益之比率（長期負債÷業主權益）			流動比率（流動資產÷流動負債）			負債比率（負債總額÷業主權益）		
機 關 名 稱			固定比率（固定資產淨額÷業主權益）					
本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)	本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)	本年度(%)	上年度(%)	比較增減(%)
營 業 部 分								
642.32 -	2.74	10.67	9.31 +	29.61	26.01 +	3.60	639.58	
				1.36	62.33	67.59 -	5.26	
臺北銀行股份有限公司				27.50	24.13 +	3.37	1,299.09	1,331.55 -
32.46	2.01	1.76 +	0.25	21.21	22.42 -	1.21		
臺北市動產質借處				11.32	23.50 -	12.18	98.47	103.81 -
5.34	6.45	5.93 +	0.52	6.14	6.70 -	0.56		
臺北市政府印刷所				4,717.97	4,051.77 +	666.20	3.28	3.94 -
0.66	1.54	1.08 +	0.46	41.68	34.67 +	7.01		
臺北市公共汽車管理處				136.52	37.62 +	98.90	76.12	79.27 -
3.15	67.93	59.90 +	8.03	144.92	169.86 -	24.94		
臺北自來水事業處				48.21	28.90 +	19.31	24.10	24.40 -
0.30	8.72	6.32 +	2.40	116.10	118.13 -	2.03		
臺北大眾捷運股份有限公司				948.12	977.70 -	29.58	11.92	11.86 +
0.06				1.68	1.41 +	0.27		
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基				345.90	3,073.50 -	2,727.60	20.11	2.19 +
17.92				35.82	0.05 +	35.77		
金								
非 營 業 部 分								
106.76 -	31.69	28.90	38.39 -	196.88	205.34 -	8.46	75.07	
				9.49	44.29	20.60 +	23.69	
臺北市國民住宅基金				112.14	141.55 -	29.41	233.45	214.23 +
19.22	51.51	35.36 +	16.15	30.46	14.88 +	15.58		
臺北市政府補助公教人員購置住宅貸				1,693.71	3,484.81 -	1,791.10	506.58	527.02 -
20.44	501.84	523.18 -	21.34	0.01	0.01			
款基金								
臺北市實施平均地權基金				476.88	351.88 +	125.00	17.05	17.08 -
0.03	5.91	5.90 +	0.01	0.01		0.01		
臺北市公有收費停車場基金				3,831.15	2,606.33 +	1,224.82	3.07	3.56 -
0.49				77.08	86.65 -	9.57		
臺北市日用品平價供應基金				147.95	138.21 +	9.74	189.64	253.74 -
64.10				9.07	3.31 +	5.76		
臺北市共同管道基金							2.05	+
2.05								
臺北市立仁愛醫院醫療基金				158.84	175.22 -	16.38	463.19	486.27 -
23.08				26.45	25.92 +	0.53		
臺北市立中興醫院醫療基金				221.10	268.90 -	47.80	568.32	383.31 +
185.01				19.68	10.95 +	8.73		
臺北市立和平醫院醫療基金				239.52	229.84 +	9.68	377.41	395.76 -
18.35				16.44	22.37 -	5.93		
臺北市立陽明醫院醫療基金				237.37	229.16 +	8.21	445.88	458.95 -
13.07				16.76	19.18 -	2.42		
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金				282.23	268.96 +	13.27	238.46	248.38 -

9.92				8.73	10.75	-	2.02			
臺北市立忠孝醫院醫療基金				248.18	220.18	+	28.00	302.37	349.91	-
47.54				8.53	11.11	-	2.58			
臺北市立中醫醫院醫療基金				190.58	125.91	+	64.67	312.10	526.72	-
214.62				2.43	7.12	-	4.69			
臺北市立慢性病防治院醫療基金				194.82	290.72	-	95.90	864.57	805.88	+
58.69				14.78	3.16	+	11.62			
臺北市立療養院醫療基金				256.86	265.74	-	8.88	382.03	316.78	+
65.25				4.60	3.10	+	1.50			
臺北市立性病防治所醫療基金				445.57	507.10	-	61.53	703.32	213.84	+
489.48				48.65	0.03	+	48.62			
臺北市立動物園作業基金				1,720.68	1,720.68		0.06		+	0.06
99.35				+	99.35					
臺北市立天文科學教育館作業基金				2,087.66	2,087.66		0.09		+	0.09
98.79				+	98.79					
臺北市立兒童育樂中心作業基金				2,761.70	2,761.70		0.08		+	0.08
97.98				+	97.98					
臺北市環境保護共同基金				490.74	490.74		25.59		+	25.59
臺北市殯葬管理處作業基金				4,041.14	4,041.14		0.06		+	0.06
98.77				+	98.77					
臺北市老人自費安養中心作業基金							17.08		+	17.08
21.07				+	21.07					
臺北市立托兒所作業基金				6,258.97	6,258.97		0.11		+	0.11
93.30				+	93.30					
臺北市償債基金				975.11	247.88	+	727.23	11.43	67.62	-
56.19										
合				45.88	43.70	+	2.18	276.67	338.36	-
61.69	22.39	25.81	-	3.42	50.73		40.92	9.81		

~

陸、營事業盛衰趨勢之分析

關於各市營事業及基金之營事業盛衰趨勢，本處於以往年度決算審核報告，皆曾先後有所陳述，本年度除另於本報告丙篇「各營（事）業決算之審核」內，就各該事業及基金之營事業消長情形，予以分析比較外，茲就全部營事業及基金最近十年來之營事業總收入、盈虧餘絀及業主權益之增減變動情形，予以分析比較，藉以測度全部營事業經營盛衰之演變及其近況之良窳，此外亦將最近十年來各市營事業及基金之個別盈虧餘絀變動情形一併說明於次：

（壹）營事業成長

臺北市全部營事業及基金本年度決算審定營事業總收入 1,181 億 9,537 萬餘元，以七十九年度營事業總收入 404 億 5,855 萬餘元為基期，至本年度上升為 292%，十年之間增幅約 1.92 倍。如以最近十年環比情形逐年比較，則除本年度較上年度降低 3% 外，其餘各年度則呈不同幅度之成長，其幅度約在 2% 至 59% 之間；其中以八十六年度較八十五年度增加 59% 為最高，八十年度較七十九年度增加 26% 居次，而以八十七年度較八十六年度增加 2% 為最低。

再分別就營業及非營業部分觀察其成長情況，其中營業部分本年度營業總收入 485 億 1,756 萬餘元，以七十九年度營業總收入 259 億 3,544 萬餘元為基期，至本年度上升為 187%，十年之間增幅約 0.87 倍。若以最近十年環比情形逐年比較，各年度均有不同幅度之成長，其幅度約在 1% 至 15% 之間，其中以八十七年度較八十六年度增加 15% 為最高，八十年度較七十九年度增加 13% 居次，而以本年度較上年度增加 1% 為最低。

其次非營業基金部分本年度事業總收入 696 億 7,781 萬餘元，以七十九年度事業總收入 145 億 2,310 萬餘元為基期，至本年度上升為 480%，十年之間增幅約 3.80 倍。若以最近十年環比情形逐年比較，則除

八十五年度較八十四年度降低 2%、八十七年度較八十六年度降低 5%及本年度較上年度降低 7%外，其餘各年度則呈不同幅度之成長，其幅度約在 1%至 124%之間，其中以八十六年度較八十五年度增加 124%為最高，八十年度較七十九年度增加 48%居次，而以八十一年度較八十年度增加 1%為最低。

（貳）盈虧餘絀變動

營事業及基金在一會計期間所為之各項經營活動，除表現於前述營事業收入之盛衰榮枯外，尚須考核其最終之經營成果，以瞭解事業或基金所獲得之盈賸餘是否理想，否則儘管營事業收入獲有成長，但如各項成本支出相對大幅提高或營事業發生鉅大之損失，其反映於盈虧餘絀方面，勢必大受影響。因此，在考慮事業投資決策及考核事業最終獲利效能時，對於事業及基金之盈虧餘絀變動狀況，自有詳為審酌之必要。茲將最近十年來，臺北市市營事業及基金盈虧餘絀消長情形分析如次：

本年度整體市營事業及基金決算審定盈賸餘 79 億 2,265 萬餘元，以七十九年度盈賸餘 54 億 8,204 萬餘元為基期，至本年度上升為 145%，十年之間增幅約 0.45 倍。若以最近十年環比逐年比較，則呈鉅幅變動之情況，其中八十一年度因臺北市社會福利彩券基金裁撤，臺北市償債基金發生短絀，臺北銀行股份有限公司之盈餘較八十年度大幅減少，致整體盈賸餘較八十年度降低 37%；八十四年度因台北市國民住宅基金營運發生短絀，台北市公益彩券基金預算未能如期執行，致整體盈賸餘較八十三年度降低 8%；八十五年度因實施平均地權基金事業收入較八十四年度大幅減少，致盈賸餘較八十四年度降低 23%；八十七年度因實施平均地權基金出售土地大幅減少，致整體盈賸餘較八十六年度降低 64%；本年度營業單位除臺北自來水事業處及臺北大眾捷運股份有限公司外，獲利均未如預期，及臺北市國民住宅基金營運發生短絀，臺北市公益彩券基金預算未能如期執行，致整體盈賸餘較八十七年度降低 40%；其餘各年度則呈不同幅度之成長，其幅度約在 12%至 513%之間，其中以八十六年度較八十五年度增加 513%為最高，八十年度較七十九年度增加 55%居次，而以八十三年度較八十二年度增加 12%為最低。

再分別就營業及非營業部分觀察其成長情形，其中營業部分本年度盈餘 36 億 26 萬餘元，以七十九年度盈餘 34 億 9,517 萬餘元為基期，至本年度上升為 103%。若以最近十年環比情形逐年比較，則呈鉅幅變動之情況，其中八十一、八十三、八十五、八十六及本年度等五個年度分別較前一年度衰退 35%、21%、21%、16%及 27%外，其餘各年度則呈不同幅度之成長，其幅度約在 12%至 124%之間，其中以八十七年度較八十六年度增加 124%為最高，八十年度較七十九年度增加 43%居次，而以八十四年度較八十三年度增加 12%為最低。

其次非營業基金部分，本年度盈餘 43 億 2,238 萬餘元，以七十九年度盈餘 19 億 8,687 萬餘元為基期，至本年度上升為 218%，十年之間增幅約 1.18 倍。若以最近十年來環比情形逐年比較，亦呈鉅幅變動之情況，其中以八十一、八十四、八十五、八十七及本年度等五年度分別較前一年度衰退 40%、19%、23%、76%及 47%，其餘年度則呈不同幅度之成長，其幅度約在 46%至 930%之間，其中八十六年度較八十五年度增加 930%為最高，其次則為八十年度較七十九年度增加 76%，而以八十三年度較八十二年度增加 46%為最低。

再次就臺北市市營事業及基金最近十年來個別經營之榮枯觀察，則以臺北市公共汽車管理處之連年發生虧損最為特殊，究其原因，主要係營運量未達目標以及各項費用逐年增加，尤以用人費用為甚，因而形成持續發生虧損狀態。

（ ）業主權益增減

有關業主權益之內涵包括兩部分，一為投入資本，另一為保留盈餘，以市營事業及基金之情形而言，其投入資本絕大部分均屬臺北市政府之投資；保留盈餘多係經營所得之利益，尚未分配而保留於事業或基金中繼續運用者。通常考核經營狀況之良窳，除分析經營效能及獲利能力外，財務結構之健全與否，亦屬重要事項之一，因而有關臺北市市營事業及基金業主權益增減狀況自有其參考價值。茲就最近十年來業主權益變動情形分析如次：

臺北市市營事業及基金七十九年度期末業主權益 559 億 9,316 萬餘元，經不斷變動，若干事業或基金結束、歸併、改組、新創或經臺北市政府繼續增資，以及營事業公積及盈餘之不斷累積增加，至本年度期末止，業主權益總額已增至 2,316 億 1,846 萬餘元，十年之間成長約 3.14 倍。若以環比逐年比較，各年度均呈不同幅度之成長，其幅度約在 7%至 37%之間，其中以八十六年度較八十五年度增加 37%為最高，八十年度較七十九年度增加 28%居次，而以八十五年度較八十四年度增加 7%為最低。

再分別就營業及非營業部分觀察其變動狀況，其中營業部分業主權益由七十九年度之 309 億 8,129 萬餘元，增至本年度之 827 億 1,707 萬餘元，十年之間成長約 1.67 倍；若以環比逐年比較，各年度增加之幅度約在 4%至 30%之間，其中以八十年度較七十九年度增加 30%為最高，八十六年度較八十五年度增加 18%居次，而以八十二年度較八十一年度增加 4%為最低。

其次非營業部分淨值由七十九年度之 250 億 1,187 萬餘元，增至本年度之 1,489 億 138 萬餘元，十年之間成長約 4.95 倍；若以環比逐年比較，各年度均呈不同幅度之成長，其幅度約在 6 %至 57%之間，其中以八十六年度較八十五年度增加 57%為最高，本年度較上年度增加 43%居次，而以八十五年度較八十四年度增加 6%為最低。

有關臺北市市營事業及基金十年來之營事業收入、盈餘及業主權益變動趨勢，與各事業及基金十年來盈虧餘絀等情形，詳見下列各表。

營 事 業 收 入 變 動 趨 勢 表

單位：新臺幣千元

年 度	全部市營事業及基金			營 業 部 分			非 營 業 部 分		
	金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)	
		基 比	環 比		基 比	環 比		基 比	環 比
七 十 九 年 度	40,458,556	100		25,935,449	100		14,523,107	100	
八 十 年 度	50,885,312	126	126	29,406,472	113	113	21,478,840	148	148
八 十 一 年 度	53,055,844	131	104	31,401,167	121	107	21,654,676	149	101
八 十 二 年 度	57,177,107	141	108	32,597,254	126	104	24,579,853	169	114
八 十 三 年 度	64,366,849	159	113	34,385,479	133	105	29,981,370	206	122
八 十 四 年 度	73,799,339	182	115	37,812,024	146	110	35,987,314	248	120
八 十 五 年 度	75,808,832	187	103	40,539,123	156	107	35,269,708	243	98
八 十 六 年 度	120,508,555	298	159	41,649,976	161	103	78,858,579	543	224
八 十 七 年 度	122,385,406	302	102	47,806,674	184	115	74,578,731	514	95
八 十 八 年 度	118,195,373	292	97	48,517,561	187	101	69,677,811	480	93

盈 賸 餘 變 動 趨 勢 表

單位：新臺幣千元

年 度	全部市營事業及基金			營 業 部 分			非 營 業 部 分		
	金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)	
		基 比	環 比		基 比	環 比		基 比	環 比
七 十 九 年 度	5,482,042	100		3,495,170	100		1,986,872	100	
八 十 年 度	8,493,033	155	155	4,986,585	143	143	3,506,447	176	176
八 十 一 年 度	5,362,288	98	63	3,248,207	93	65	2,114,080	106	60
八 十 二 年 度	7,452,483	136	139	3,786,503	108	117	3,665,980	185	173
八 十 三 年 度	8,328,711	152	112	2,988,200	85	79	5,340,510	269	146
八 十 四 年 度	7,670,409	140	92	3,340,480	96	112	4,329,929	218	81
八 十 五 年 度	5,939,804	108	77	2,622,539	75	79	3,317,265	167	77
八 十 六 年 度	36,390,026	664	613	2,214,845	63	84	34,175,181	1,720	1,030
八 十 七 年 度	13,148,644	240	36	4,955,190	142	224	8,193,454	412	24
八 十 八 年 度	7,922,656	145	60	3,600,266	103	73	4,322,389	218	53

業 主 權 益 變 動 趨 勢 表

單位：新臺幣千元

年 度	全 部 市 營 事 業 及 基 金			營 業 部 分			非 營 業 部 分		
	金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)		金 額	趨勢比率(%)	
		基 比	環 比		基 比	環 比		基 比	環 比
七 十 九 年 度	55,993,164	100		30,981,292	100		25,011,871	100	
八 十 年 度	71,600,872	128	128	40,130,151	130	130	31,470,720	126	126
八 十 一 年 度	81,145,562	145	113	44,512,566	144	111	36,632,995	146	116
八 十 二 年 度	92,361,740	165	114	46,260,274	149	104	46,101,465	184	126
八 十 三 年 度	101,589,550	181	110	49,835,923	161	108	51,753,626	207	112
八 十 四 年 度	114,752,114	205	113	58,209,647	188	117	56,542,466	226	109
八 十 五 年 度	122,402,550	219	107	62,294,628	201	107	60,107,922	240	106
八 十 六 年 度	168,014,767	300	137	73,359,393	237	118	94,655,373	378	157
八 十 七 年 度	182,870,266	327	109	79,080,648	255	108	103,789,618	415	110
八 十 八 年 度	231,618,462	414	127	82,717,078	267	105	148,901,384	595	143

十年來盈虧餘絀情形比較表

單位：新臺幣元

機關或基金名稱	七十九年度	八十年度	八十一年度	八十二年度	八十三年度	八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度
臺北市立動物園作業基金										-205,382,709.00
臺北市立天文科學教育館作業基金										-80,663,597.00
臺北市立兒童育樂中心作業基金										-43,295,263.00
臺北市環境保護共同基金										80,078,751.00
臺北市殯葬管理處作業基金										-32,723,756.00
臺北市老人自費安養中心作業基金										-7,486,222.00
臺北市立托兒所作業基金										-168,611,302.00
合計	5,482,042,894.23	8,493,033,034.18	5,362,288,325.86	7,452,483,820.51	8,328,711,046.64	7,671,416,647.65	5,939,804,319.43	36,390,026,447.71	13,148,644,794.20	7,922,656,258.50

捌、審核結果及建議改善之意見

（壹）審核結果

臺北市市營事業及基金 33 單位，除臺北市公益彩券基金因臺北市公益彩券發行辦法尚未獲臺北市議會審議通過，致僅有利息收入 547,092 元；臺北市都市更新基金因無辦理開發或更新個案，本年度執行結果僅列支業務費用 47,036 元外，其餘 31 單位民國八十八年度本諸各該事業(基金)設置之宗旨與任務，以調節地方金融，提供臺北地區便捷交通，質優用水，良好醫療服務，並貫徹政府平均地權基本國策，有效執行住者有其屋政策等為重點目標。一年來各事業及基金單位營運情形，經本處依法審核結果，茲分述如次：

一、合法性審計方面

(一)各市營事業及基金分期實施計畫及收支估計表、會計月報、半年結算表、績效報告及決算表等，經詳加審核結果，發現經營績效欠佳或預算執行發生不利差異者，即函請管理機關或主管機關妥為查明處理或檢討改進，均經各機關函復說明已妥為處理，本處均逐一列管，於就地抽查時，查證其實際辦理情形。

(二)民國八十八年度市營事業及基金單位決算所列營事業收支，除臺北市政府核定部分，已編列於附屬單位決算及綜計表外，經本處審核結果，附屬單位決算 33 個單位修正增列收入 1 億 5,021 萬餘元，減列收入 2,332 萬餘元；修正增列費用或損失 6,855 萬餘元，減列費用或損失 5,763 萬餘元；修正淨增列稅前盈餘 1 億 1,597 萬餘元。本年度所有應行剔除及修正事項內容，詳如後附「剔除及修正事項明細表」。

(三)民國八十八年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表，經上述修正結果，全部市營事業及非營業基金 33 單位，審定營(事)業總收入 1,181 億 9,537 萬餘元，較預算數減少 186 億 8,324 萬餘元，約 13.65%，審定營(事)業總支出 1,102 億 7,271 萬餘元，較預算數減少 178 億 1,015 萬餘元，約 13.91%，收支相抵審定稅前純益(虧餘)79 億 2,265 萬餘元，較預算數減少 8 億 7,309 萬餘元，約 9.93%，詳如後附「全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡表」。

二、效能性審計方面

本處辦理市營事業及基金八十八年度財務收支抽查、決算暨會計報告書面之審核結果，對於計畫及預算之執行、財務(物)管理運用、增進財務效能與減少不經濟之支出及其他效能欠佳等事項，依據審計法第二十二條規定，分別通知各該事業或基金依法處理，除已擇其重要者，在丙篇各營事業及基金決算之審核內分別陳述外，茲再擇要彙總如次：

(一)全部市營事業及基金本年度營(事)業預算執行結果，發生虧損或短絀者 9 單位，臺北市公共汽車管理處預算虧損 8 億 2,496 萬元，決算虧損 10 億 4,726 萬餘元，較預算增加虧損 2 億 2,230 萬餘元；臺北市國民住宅基金預算盈餘 1 億 1,461 萬餘元，決算短絀 26 億 8,328 萬餘元，與預算相距 27 億 9,790 萬餘元；臺北市都市更新基金預算短絀 6 萬元，決算短絀 4

萬餘元，較預算減少短絀 1 萬餘元；臺北市立動物園作業基金預算短絀 1 億 9,874 萬餘元，決算短絀 2 億 538 萬餘元，較預算增加短絀 663 萬餘元；臺北市立天文科學教育館作業基金預算短絀 1 億 2,038 萬餘元，決算短絀 8,066 萬餘元，較預算減少短絀 3,972 萬餘元；臺北市立兒童育樂中心作業基金預算短絀 6,576 萬元，決算短絀 4,329 萬餘元，較預算減少短絀 2,246 萬餘元；臺北市殯葬管理處作業基金預算短絀 8,159 萬餘元，決算短絀 3,272 萬餘元，較預算減少短絀 4,887 萬餘元；臺北市老人自費安養中心作業基金預算短絀 1,344 萬餘元，決算短絀 748 萬餘元，較預算減少短絀 595 萬餘元；臺北市立托兒所作業基金預算短絀 2 億 1,446 萬餘元，決算短絀 1 億 6,861 萬餘元，較預算減少短絀 4,584 萬餘元。本年度決算雖獲有盈餘，惟較預算數減少者，計有臺北銀行股份有限公司、臺北市動產質借處、臺北市政府印刷所、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金、臺北市公有收費停車場基金、臺北市共同管道基金、臺北市公益彩券基金、臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金等 8 單位。以上營運欠佳各營(事)業或基金，允宜積極檢討改善，以提昇整體營運績效。

(二)全部市營事業及基金單位八十八年度主要營運計畫共列 67 項，執行結果，實際數較預算數減少者計 42 項，其中減少比率達 20%以上者有 24 項，包括臺北市動產質借處 1 項、臺北市政府印刷所 2 項、臺北市公共汽車管理處 2 項、臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 1 項、臺北市國民住宅基金 1 項、臺北市政府補助文教人員購置住宅貸款基金 3 項、臺北市實施平均地權基金 2 項、臺北市公有收費停車場基金 1 項、臺北市日用品平價供應基金 1 項、臺北市共同管道基金 2 項、臺北市立中興醫院、中醫醫院、慢性病防治院、性病防治所等醫療基金各 1 項、臺北市立天文科學教育館作業基金 1 項、臺北市環境保護共同基金 1 項、臺北市殯葬管理處作業基金 1 項及臺北市債償基金 1 項，均影響各該事業（基金）任務之達成，有待各事業或基金積極檢討改善。

(三)全部市營事業及基金單位八十八年度資本支出計畫法定預算數 92 億 9,161 萬餘元，連同以前年度預算保留數 41 億 499 萬餘元，本年度可支用數合計 133 億 9,660 萬餘元，執行結果，決算支用數 54 億 4,340 萬餘元，占可支用數之 40.63%，執行比率偏低。其經報准保留之預算數為 55 億 590 萬餘元，占可支用數之 41.10%，保留比率偏高。其中執行結果落後較為顯著及預算未執行數額較鉅者有臺北銀行股份有限公司、臺北市公共汽車管理處、臺北自來水事業處、臺北市公有收費停車場基金、及臺北市立兒童育樂中心作業基金、臺北市殯葬管理處作業基金等，均嚴重影響營運計畫之推展，亟待各事業或基金單位積極辦理。據各該單位函稱將針對預算執行不力案件提出改善措施，列為年終考核，或於新年度就實際可能執行能力編列預算，以改善執行率偏低現象。本處將廣續注意加強考核其改善成效。

(四)臺北市各市營事業及基金之會計制度及收支保管運用辦法，因近年來臺北市政府為提昇經營績效，新設立或裁撤之基金頻繁，例如裁撤臺北市各區衛生所十二個醫療基金，設立臺北市立動物園等七個基金等，截至本年度仍在運作之非營業基金計有二十二個，營業基金七個，經查其收支保管運用辦法尚未訂定者計有台北市都市更新基金等三個基金，會計制度尚未研訂或已研訂尚在審核中者計有台北市公共汽車管理處等廿五個營業、非營業基金，為健全各基金管理，經函請台北市政府應積極督促儘速辦理。據復，已督促所屬積極辦理。本處已列管繼續注意考核其辦理成效。

(貳) 建議改善之意見

本處對於各市營事業及基金制度與經營管理之缺失，或連年發生虧損單位，向極重視，除於平時審核報表隨時注意督促改善外，經由實地抽查財務收支及審核決算或專案調查發現不法或不當情事，均分別函請有關機關及主管機關依法處理。綜觀本處一年來審核各營事業及基金所提意見，對於防杜各事業（基金）弊端，改善經營管理制度，提高經營效能，減少浪費及不經濟支出等方面，均尚有成效。至本年度審核結果，通知各該事業（基金）應行改進事項，摘要列述如下：

一、臺北市政府印刷所向民間賃屋供作員工辦公場所，年租金一百餘萬元，因民營化時程延後，該所擬將租期延至八十九年十二月三十一日，經查該所業已展開裁減作業，多項印刷業務因人員裁減而停止承攬，致部分機器閒置，甚有多部未達年限已損壞或已達年限不堪用之機器占用空間。經通知積極清理閒置及報廢設備，妥善規劃使用現有空間，期以自有廠房容納所有員工，以減少不經濟支出。據復，目前正積極清理機器，另已於八十八年七月中旬終止辦公室租約並將員工全數遷移至自有廠房辦公。本處已列管繼續注意考核其改善成效。

二、臺北市立仁愛醫院發生醫療糾紛，其應支付之醫事爭議賠償金，均由醫療管理發展基金支付，過失人員完全免責，有失公允，為加強服務品質並減少紛爭，經建請台北市政府衛生局訂定醫療糾紛處理作業要點，以利管理。據復該院已著手研訂「醫療糾紛醫師責任認定及賠償比例」，另該局亦正研訂「市立醫院醫療糾紛處理作業要點」中。本處將繼續注意加強考核其辦理情形。

三、臺北市公共汽車管理處本年度營業結果，發生虧損 10 億 4,726 萬餘元，較預算虧損增加損失 2 億 2,230 萬餘元，約 26.95%，累積虧損高達 122 億 6,188 萬餘元，已超過實收資本 101 億 1,022 萬餘元，自 84 年度至 88 年度五個年度用人費用占營業收入之比率分別為 98.21%、107.55%、120.69%、106.51%及 112.40%，換言之，自 85 年度起營業收入已不敷支應用人費用。其本年度預算精簡員額 231 人，實際僅精簡 131 人，而 88 年度用人費用 26 億 2,117 萬餘元，仍較 87 年度用人費用 25 億 7,292 萬餘元，增加 4,825 萬餘元，約增 1.88%，顯示精簡人員仍無法減少用人費用以改善虧損；又場站之開發利用亦僅完成建北站、蘆洲站停車場之出租；致本年度營運結果，營業收入不但未見成長反較上年度減少 8,374 萬餘元，負成長 3.47%，營業成本亦未縮減，反較上年度增加 6,344 萬餘元，成長 2.02%，顯示該處經營績效不彰，經函請應積極檢討謀求改善，以免繼續虧蝕資本。據復，其連年發生鉅額虧損，主要在於客源流失，尤以捷運路網逐漸形成，益形嚴重，該處仍將朝調整經營路線、場站多目標開發使用、提高車廂廣告效益、加強人員精減計畫之實施及未來與捷運整合經營等諸多方案，持續加強辦理，以改善虧損。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

四、臺北市動產質借處將質借放款逾期未贖回之擔保品列於存貨，其餘未到期之擔保品則未予揭露於財務報表，查該處屬金融業，其質物亦應屬金融商品，經建請應依財務會計準則公報第二十七號公布「金融商品之揭露」第三十一段「非衍生性金融商品應揭露期末公平價值」規定，揭露保管質物之期末公平價值，以充分表達交易活動之全貌。據復，已將本案列為該處會計制度修改之重點，並俟核定實施後據以辦理。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

五、臺北市公有收費停車場基金本年度辦理租用路邊停車場電子計時收費器八千具，第一批二千具自啓用以來，平均每日約有 23 具發生故障，其故障原因，據查為卡幣占 72%，無法顯示時間占 9%，不吃幣占 7%，另有吃幣、停用等原因占 12%，造成民眾使用不便，經函請允宜針對上列缺失，依合約有關規定，督促承商研謀改進，排除故障，以確保計時器正常運作功能，

另爾後辦理相關租用（或採購）案，除應周延規劃相關措施及招標規範外，尤須切實考量承商維修能力，維護市民停車權益。據復，針對上項缺失，除依合約扣罰外並成立維修管制中心，確實掌控承商日常維修工作，以落實合約之執行及確保機具品質，並維護市民停車權益。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

六、臺北市公有收費停車場基金及臺北市交通事件裁決所委由民營拖吊公司收取拖吊費、保管費及代收違規罰鍰，發生以票據代替現金繳庫或代收款項延遲繳庫情事，經查主要係因：管理作業、合約規範及委託單位內部稽核制度未盡周延所致；辦理廠商甄選時，未將拖吊業者內部管理及控制制度之評估列入甄選審查資格要件，業者因內部財務困難致發生延遲繳庫之記錄情事；未將有關辦理之作業程序及規定訂定作業手冊，致業務單位無執行之依據；停車管理處、交通事件裁決所，交通警察大隊各單位聯繫不足，表報欠缺勾稽，易生控制死角；拖吊業者未依規定繳納代收款項，係屬累犯事件，停管處相關人員未即妥適處理，顯有未當。經函請主管機關臺北市政府交通局督促所屬注意檢討改進，據復為防範拖吊場代收款項延遲繳庫情事，已於簽訂新合約中增訂配合條款及有效力之罰則，另為健全內部制度規章，已成立稽核小組及訂定相關作業程序，以強化內部控制機制。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

七、臺北銀行最近五個年度之逾期放款比率，由 84 年度之 1.09%，增至 88 年度之 2.76%，五年間成長 2.53 倍，而同期間放款總額僅成長 1.25 倍，本年度決算日逾放比率為 2.76%，如扣除市府各機關建設貸款 1,065 億餘元後，逾放比率高達 3.83%，顯示放款品質趨劣，授信業務及催收作業均亟待加強辦理，另本年度轉銷呆帳金額 436,194 千元，與提列備抵呆帳 4,583,626 千元比較，轉銷比率僅 9.52%，顯屬偏低，經通知應確依財政部 88 年 6 月 30 日台財融第 88733168 號令，修正發布施行之「銀行逾期放款催收款及呆帳處理辦法」規定，加速轉銷呆帳，俾允當表達財務狀況，促進銀行健全發展，以提昇營運績效。據復，為拓展良質放款及加強督導之責，已採行多項管制措施並加強行員授信訓練，另為有效降低逾放比率，已遵照財政部規定，加速轉銷呆帳。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣千元

機關(或基金)名稱	營事業總收入	營事業總支出	盈虧(或餘絀)
營 業 部 分	48,517,561	44,917,295	3,600,266
臺北銀行股份有限公司	36,894,830	33,790,401	3,104,428
臺北市動產質借處	469,532	412,143	57,388
臺北市政府印刷所	203,861	203,073	787
臺北市公共汽車管理處	3,026,753	4,074,020	-1,047,267
臺北自來水事業處	4,908,059	4,301,669	606,389
臺北大眾捷運股份有限公司	2,987,562	2,111,251	876,311
臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金	26,962	24,734	2,227
非 營 業 部 分	69,677,811	65,355,422	4,322,389
臺北市國民住宅基金	15,014,856	17,698,144	-2,683,287
臺北市政府補助公教人員購置住宅基金	5,270,975	4,901,204	369,770
臺北市實施平均地權基金	9,458,378	4,837,070	4,621,308
臺北市公有收費停車場基金	3,077,345	1,871,724	1,205,620
臺北市日用品平價供應基金	117,628	116,779	848
臺北市共同管道基金	154,140	10,667	143,473
臺北市都市更新基金	0	47	-47
臺北市公益彩券基金	547	0	547
臺北市立仁愛醫院醫療基金	2,586,882	2,403,671	183,210
臺北市立中興醫院醫療基金	1,478,435	1,373,882	104,553
臺北市立和平醫院醫療基金	1,610,777	1,514,964	95,813
臺北市立陽明醫院醫療基金	1,899,578	1,772,571	127,006
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	903,399	857,428	45,970
臺北市立忠孝醫院醫療基金	1,807,451	1,676,457	130,994
臺北市立中醫醫院醫療基金	190,773	175,216	15,557
臺北市立慢性病防治院醫療基金	242,919	231,889	11,029
臺北市立療養院醫療基金	1,088,744	1,025,404	63,339
臺北市立性病防治所醫療基金	96,095	93,937	2,157
臺北市立動物園作業基金	135,090	340,472	-205,382
臺北市立天文科學教育館作業基金	44,501	125,165	-80,663
臺北市立兒童育樂中心作業基金	114,476	157,771	-43,295
臺北市環境保護共同基金	123,752	43,674	80,078
臺北市殯葬管理處作業基金	161,773	194,497	-32,723
臺北市老人自費安養中心作業基金	28,092	35,578	-7,486
臺北市立托兒所作業基金	154,526	323,137	-168,611
臺北市償債基金	23,916,669	23,574,065	342,604
合 計	118,195,373	110,272,717	7,922,656

剔除及修正事項明細表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修正收入		剔除及修正支出		盈虧(餘絀)增減數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈賸餘 (或減列虧絀)	減列盈賸餘 (或增列虧絀)
營 業 部 分		63,181,234.28	18,972,790.80	23,015,344.50	53,973,915.79	117,155,150.07	41,988,135.30
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	修正增列遠期外匯交易兌換損失			329,000.00			329,000.00
	修正增列買賣票券利益	16,862,514.38				16,862,514.38	
	修正增列各項提存			15,000,000.00			15,000,000.00
	修正減列遞延所得稅之兌換利益		14,462,249.80				14,462,249.80
	修正減列預付海外分行所得稅之業務費用				23,053,106.79	23,053,106.79	
	修正增列營業外收入	1,179,140.00				1,179,140.00	
	修正減列溢列房屋稅				3,541,520.00	3,541,520.00	
	修正增列營業外費用			4,030,780.00			4,030,780.00
	修正增列什項收入	9,729,580.90				9,729,580.90	
	修正減列溢領川裝費				13,156.00	13,156.00	
	修正減列溢列利息收入		151,311.00				151,311.00
	修正減列研究發展費用				116,935.00	116,935.00	
	剔除溢支出國什支				26,145.00	26,145.00	
小 計		27,771,235.28	14,613,560.80	19,359,780.00	26,750,862.79	54,522,098.07	33,973,340.80
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	修正增列營業費用			75,997.00			75,997.00
	修正增列資產及呆料報廢損失			3,514,972.50			3,514,972.50
	修正增列營業外收入	12,462,890.00				12,462,890.00	
	修正減列財產交易損失				4,021,520.00	4,021,520.00	
	修正減列財產交易利益		4,021,520.00				4,021,520.00
小 計		12,462,890.00	4,021,520.00	3,590,969.50	4,021,520.00	16,484,410.00	7,612,489.50
臺 北 自 來 水 事 業 處	修正增列手續費及利息收入	11,704,198.00				11,704,198.00	
	修正減列溢列成本及費用				22,904,572.00	22,904,572.00	
小 計		11,704,198.00			22,904,572.00	34,608,770.00	
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	修正增列運輸費用			64,595.00			64,595.00
	修正增列附屬事業收入	3,467.00				3,467.00	
	修正增列營業外收入	431,134.00				431,134.00	
	修正減列核屬預收廣告租金收入		337,710.00				337,710.00
	修正增列客運收入	1,284,500.00				1,284,500.00	
	修正減列溢撥職工福利金				170,461.00	170,461.00	
	修正減列運輸費用內核屬資本支出數				126,500.00	126,500.00	
小 計		1,719,101.00	337,710.00	64,595.00	296,961.00	2,016,062.00	402,305.00
臺 北 市 大 眾 捷 運 系 統 土 地 聯 合 開 發 基 金	修正增列企業捐贈現金未列營業外收入部分	9,523,810.00				9,523,810.00	
小 計		9,523,810.00				9,523,810.00	

剔除及修正事項明細表(續)

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修正收入		剔除及修正支出		盈虧增減數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈賸餘 (或減列虧絀)	減列盈賸餘 (或增列虧絀)
非 營 業 部 分		87,033,772.00	4,352,400.00	45,535,962.00	3,662,705.00	90,696,477.00	49,888,362.00
臺北市實施平均地權基金	修正增列其他事業外收入	1,031,300.00				1,031,300.00	
	修正增列短估之利息收入	77,701,714.00				77,701,714.00	
	修正增列其他事業外費用			10,210,343.00			10,210,343.00
小 計		78,733,014.00		10,210,343.00		78,733,014.00	10,210,343.00
臺北市公有收費停車場基金	修正增列折舊費用			5,223,653.00			5,223,653.00
	修正減列拖吊及保管收入		4,352,400.00				4,352,400.00
	修正減列設備修護費用				800,000.00	800,000.00	
	修正減列代理費用				512,620.00	512,620.00	
小 計			4,352,400.00	5,223,653.00	1,312,620.00	1,312,620.00	9,576,053.00
臺北市立中興醫院醫療基金	剔除不合規定之服裝製作費				37,400.00	37,400.00	
	修正增列醫師獎金			2,651,150.00			2,651,150.00
	修正減列服務獎勵金				2,091,000.00	2,091,000.00	
	修正增列什項收入	8,204,734.00				8,204,734.00	
	修正增列什項費用			7,129,969.00			7,129,969.00
小 計		8,204,734.00		9,781,119.00	2,128,400.00	10,333,134.00	9,781,119.00
臺北市立慢性病防治院醫療基金	修正增列什項收入	96,024.00				96,024.00	
小 計		96,024.00				96,024.00	
臺北市立性病防治所醫療基金	修正增列水電費			277,105.00			277,105.00
	修正減列服務獎勵金				221,685.00	221,685.00	
小 計				277,105.00	221,685.00	221,685.00	277,105.00
臺北市環境保護共同基金	修正增列短列資源回收回饋經費			19,860,199.00			19,860,199.00
小 計				19,860,199.00			19,860,199.00
臺北市償債基金	修正增列什項費用			183,543.00			183,543.00
小 計				183,543.00			183,543.00
總 計		150,215,006.28	23,325,190.80	68,551,306.50	57,636,620.79	207,851,627.07	91,876,497.30
		150,215,006.28				207,851,627.07	91,876,497.30

剔除及修正事項		
中華民國八十		
機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 增 列 金 額
營 業 部 分		63,181,234.28
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	修正減列溢提之職工福利金	0.00
	修正減列應由福利金負擔之自強活動費	16,862,514.38
	修正增列提存買入票券跌價損失	0.00
	修正增列遠期外匯交易合約之兌換損失	0.00
	修正增列遠期外匯交易之兌換利益	0.00
	修正增列遞延預付所得稅之兌換損失	1,179,140.00
	修正增列誤列為預付海外分行所得稅之業務費用	0.00
	修正增列營業外收入	0.00
小 計		9,729,580.90
臺 北 市 動 產 質 借 處	剔除減應由福利金列支之員工自強活動經費	0.00
小 計		0.00
臺 北 市 政 府 印 刷	修正減列勞務收入	0.00
	修正減列福利金	27,771,235.28
小 計		0.00
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	修正增列勞保局給付補償費收入	0.00
	修正增列勞保局給付補償費收入	12,462,890.00
	修正增列儲值票預售款利息收入	0.00
	修正增列房屋處分利益收入	0.00
	修正增列房地產處分利益收入	#REF!
	修正增列履約保證金收入	12,462,890.00
	修正增列油罐車報廢損失	11,704,198.00
	修正增列大客車報廢損失	0.00
	修正增列小客車報廢損失	11,704,198.00
小 計		#REF!
臺 北 自 來 水 事 業 處	剔除收回國內出差旅費及公共關係費	#REF!
	修正減列重複列帳之供水成本	#REF!
	修正增列罰款收入	#REF!
	修正增列短列之其他事業費用	#REF!
小 計		#REF!

臺北大眾捷運股份有限公司	修正增列廣告租金收入	#REF!
	修正增列利息收入	#REF!
	修正增列停車場租金收入	#REF!
小計		#REF!
剔除及修正事項		
中華民國八十		
		修 正
機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	增列金額
非 營 業 部 分		#REF!
臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	修正增列輔助自購住宅之其他事業成本	#REF!
	已無需支付之應付費用修正增列其他收入	#REF!
	修正減列停車場租金收入	431,134.00
	修正增列停車場租金收入	0.00
	修正增列停車場租金收入	1,284,500.00
	修正減列非屬本年度之利息收入	0.00
	修正增列處理費用	0.00
	修正增列什項收入	1,719,101.00
小計		9,523,810.00
臺 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	修正增列讓售抵費地之收入	9,523,810.00
	修正增列讓售抵費地之成本	0.00
	修正增列未估列之利息收入	0.00
	修正增列短估之利息收入	0.00
小計		0.00
臺北市公有收費停車場基金	修正減列事業收入	0.00
小計		0.00
臺北市日用品平價供應基金	修正減列什項費用	0.00
小計		0.00
臺 北 市 共 同 管 道 基 金	修正增列管理費用	0.00
小計		0.00
臺 北 市 都 市 更 新 基 金	剔除減列宣傳摺頁印刷費	0.00

小計		0.00
剔除及修正事項		
中華民國八十		
		修 正
機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	增列金額
臺北市立仁愛醫院醫療基金	修正減列溢列之加班值班費	0.00
	修正增列短列之員工訓練費用	0.00
	修正減列服務費用	0.00
	修正增列勞務成本	0.00
小計		0.00
臺北市立陽明醫院醫療基金	修正減列服務費用	0.00
	修正增列短估之利息收入	0.00
	修正增列短列之教學成本收入	0.00
	修正增列勞務成本	0.00
小計		0.00
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	修正增列利息收入	0.00
	修正減列健保局核減之勞務收入	0.00
	修正增列短列之教學成本收入	0.00
	修正增列停車場停車費收入	0.00
	修正減列勞務成本	0.00
小計		0.00
臺北市立忠孝醫院醫療基金	修正增列服務費用	0.00
	修正增列存貨盤盈之其他事業外收入	0.00
	修正減列衛材重複列帳之服務費用	0.00
	修正增列硬體維護之服務費用	0.00
	修正增列以前年度存貨盤盈之收入	0.00
	修正減列勞務成本	0.00
小計		0.00
臺北市立中醫醫院醫療基金	修正減列屬資本租賃之其他服務費用	0.00
小計		0.00
臺北市立慢性病防治院醫療基金	修正增列服務收入	0.00

Sheet3

		修正增列醫療用品之服務費用	0.00
小	計		0.00
總	計		0.00

明細表				
七年度				
收入	剔除及修正支出		盈虧(餘絀)增減數	
減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈餘 (或減列虧絀)	減列盈餘 (或增列虧絀)
18,972,790.80	23,015,344.50	53,973,915.79	#####	41,988,135.30
0.00	329,000.00	0.00	0.00	329,000.00
0.00	0.00	0.00	16,862,514.38	0.00
0.00	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00
14,462,249.80	0.00	23,053,106.79	0.00	14,462,249.80
0.00	0.00	#REF!	23,053,106.79	0.00
0.00	0.00	0.00	1,179,140.00	0.00
0.00	0.00	3,541,520.00	3,541,520.00	0.00
0.00	4,030,780.00	0.00	0.00	4,030,780.00
0.00	0.00	13,156.00	9,729,580.90	0.00
0.00	0.00	#REF!	13,156.00	0.00
151,311.00	0.00	0.00	0.00	151,311.00
0.00	0.00	116,935.00	116,935.00	0.00
14,613,560.80	19,359,780.00	26,750,862.79	54,522,098.07	33,973,340.80
0.00	75,997.00	0.00	0.00	75,997.00
0.00	3,514,972.50	0.00	0.00	3,514,972.50
0.00	0.00	0.00	12,462,890.00	0.00
0.00	4,021,520.00	#REF!	4,021,520.00	0.00
4,021,520.00	0.00	0.00	0.00	4,021,520.00
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
4,021,520.00	3,590,969.50	4,021,520.00	16,484,410.00	7,612,489.50
0.00	0.00	0.00	11,704,198.00	0.00
0.00	0.00	22,904,572.00	22,904,572.00	0.00
0.00	0.00	22,904,572.00	34,608,770.00	0.00
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

[illegible]

[illegible]

Sheet3

0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

剔除及修正事項明細表						
中華民國八十七年度						
機 關 或 基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	修正收入		剔除及修正支出		盈虧(餘絀)
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈 餘 虧
營 業 部 分		#####	#####	#####	#####	#####
臺北銀行股份有限公司	修正減列溢	0.00	0.00	0.00	#####	#####
	修正減列應	0.00	0.00	0.00	#####	#####
	修正增列提	0.00	0.00	#####	0.00	0.00
	修正增列遠	0.00	0.00	#####	0.00	0.00
	修正增列遠	#####	0.00	0.00	0.00	#####
	修正增列遞	0.00	0.00	#####	0.00	0.00
	修正增列誤	0.00	0.00	#####		0.00
	修正增列營	#####	0.00			#####
小 計		#####	0.00	#####	#####	#####
臺 北 市 動 產 質 借 處	剔除減應由	0.00		0.00	97,300.00	97,300.00
小 計		0.00		0.00	97,300.00	97,300.00
臺 北 市 政 府 印 刷	修正減列勞	0.00	#####	0.00	0.00	0.00
	修正減列福	0.00	0.00	0.00	3,952.00	3,952.00
小 計		0.00	#####	0.00	3,952.00	3,952.00
臺北市公共汽車管理處	修正增列勞	#####		0.00		#####
	修正增列勞	#####				#####
	修正增列儲	#####				#####
	修正增列房	86,012.00				86,012.00
	修正增列房	#####				#####
	修正增列履	#####				#####
	修正增列油罐車報廢損失			#####		0.00
	修正增列大客車報廢損失			#####		0.00
	修正增列小客車報廢損失			#####		0.00
小 計		#####	0.00	#####	0.00	#####
臺 北 自 來 水 事 業 處	剔除收回國	#####			0.00	#####
	修正減列重	0.00			#####	#####
	修正增列罰	15,737.00				15,737.00
	修正增列短 期及其他事	0.00		13,351.00		0.00
小 計		#####	0.00	13,351.00	#####	#####

臺北八水建設股份有限公司	修正增列廣	43,373.00	0.00	0.00	0.00	43,373.00
	修正增列利	16,403.00	0.00	0.00	0.00	16,403.00
	修正增列停	#####	0.00	0.00	0.00	#####
小計		#####	0.00	0.00	0.00	#####
剔除及修正事項明細表						
中華民國八十七年度						
		修正收入		剔除及修正		盈虧(
機關或基金名稱	剔除及修正內容	增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘
非營業部分		#####	#####	#####	#####	#####
臺北市國民住宅基金	修正增列輔	0.00	0.00	#####		0.00
	已無需支付	#####				#####
	修正減列停車場租金收入	#####				0.00
	修正增列停	#####				#####
	修正增列停	#####				#####
	修正減列非屬本年度之利	#####				0.00
	修正增列處理費用			26,239.00		0.00
	修正增列什	64,526.00				64,526.00
小計		#####	#####	#####	0.00	#####
臺北市實施平均地權基金	修正增列讓	#####				#####
	修正增列讓售抵費地之利		0.00	#####		0.00
	修正增列未	#####			0.00	#####
	修正增列短	#####	0.00	0.00	0.00	#####
小計		#####	0.00	#####	0.00	#####
臺北市公有收費停車場基金	修正減列事業收入		#####			0.00
小計		0.00	#####	0.00	0.00	0.00
臺北市日用品平價供應基金	修正減列什項費用				#####	#####
小計		0.00	0.00	0.00	#####	#####
臺北市共同管道基金	修正增列管理費用			#####	0.00	0.00
小計		0.00	0.00	#####	0.00	0.00
臺北市都市更新基金	剔除減列宣傳摺頁印刷費				46,725.00	46,725.00

小	計		0.00	0.00	0.00	46,725.00	46,725.00
剔除及修正事項明細表							
中華民國八十七年度							
		修 正 收 入		剔 除 及 修 正		盈 虧 (
機 關 或 基 金 名 稱	剔除及修正內容	增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘	盈餘
臺北市立仁愛醫院醫療基金	修正減列溢	0.00	0.00		37,550.00	37,550.00	
	修正增列短列之員工訓練費用			26,350.00		0.00	
	修正減列服務費用				#####	#####	
	修正增列勞務成本			#####		0.00	
小	計	0.00	0.00	#####	#####	#####	
臺北市立陽明醫院醫療基金	修正減列服	0.00	0.00		#####	#####	
	修正增列短	#####		0.00		#####	
	修正增列短	1,545.00			0.00	1,545.00	
	修正增列勞務成本			#####		0.00	
小	計	#####	0.00	#####	#####	#####	
臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金	修正增列利	#####				#####	
	修正減列健保局核減之費	#####				0.00	
	修正增列短	#####				#####	
	修正增列停	#####				#####	
	修正減列勞務成本				#####	#####	
小	計	#####	#####	0.00	#####	#####	
臺北市立忠孝醫院醫療基金	修正增列服務費用			#####		0.00	
	修正增列存	57,584.00				57,584.00	
	修正減列衛材重複列帳之服務費用				#####	#####	
	修正增列硬體維護之服務費用			#####		0.00	
	修正增列以	#####				#####	
	修正減列勞務成本				#####	#####	
小	計	#####	0.00	#####	#####	#####	
臺北市立中醫醫院醫療基金	修正減列屬資本租賃之其他服務費用				#####	#####	
小	計	0.00	0.00	0.00	#####	#####	
臺北市立慢性病防治院醫療基金	修正增列服	16,695.00				16,695.00	

		修正增列醫療用品之服務費用			#####		0.00
小	計		16,695.00	0.00	#####	0.00	16,695.00
總	計		#####	#####	#####	#####	#####

出)増減數		
減列盈 賸餘		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
0.00		
#####		
#####		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
#####		
#####		
0.00		
0.00		
0.00		
13,351.00		
13,351.00		

0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
餘 絀) 增 減 數		
減列盈		
#####		
#####		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
26,239.00		
0.00		
#####		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
0.00		

0.00		
餘 絀) 增 減 數		
減列盈		
0.00		
26,350.00		
0.00		
#####		
#####		
0.00		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
0.00		
#####		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
#####		
0.00		
0.00		
0.00		

#####		
#####		
#####		

丙、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

（壹）臺北銀行股份有限公司

該行成立之宗旨，係以配合國家金融政策、調節地方金融、支援市政建設、促進工商發展、提供金融服務為首要任務。本年度各項業務計畫及預算執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度主要營運項目，包括存款、放款、投資有價證券、保證及外匯等業務。

1.存款：本年度預算營運量 4,020 億元，決算營運量 4,369 億 2,332 萬餘元，較預算數增加 349 億 2,332 萬餘元，約 8.69%，主要係業務成長所致。

2.放款：本年度預算營運量 3,460 億元，決算營運量 3,350 億 405 萬餘元，較預算數減少 109 億 9,594 萬餘元，約 3.18%，主要係市政專案建設貸款減少所致。

3.投資有價證券：本年度預算營運量 500 億元，決算營運量 1,158 億 6,166 萬餘元，較預算數增加 658 億 6,166 萬餘元，約 131.72%，主要係運用短期閒餘之資金，投資短期票券，提高資金運用效益所致。

4.保證業務：本年度預算營運量 110 億元，決算營運量 178 億 8,965 萬餘元，較預算數增加 68 億 8,965 萬餘元，約 62.63%，主要係工程履約保證案件增加所致。

5.外匯業務：本年度預算營運量 142 億美元，決算營運量 188 億 5,631 萬餘美元，較預算數增加 46 億 5,631 萬餘美元，約 32.79%，主要係積極拓展外匯業務所致。

綜上，本年度各項營運計畫之執行除放款業務因市政專案建設貸款減少致較預算略減外，餘各項計畫尚能達成預計目標。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算稅前純益 4,056,000,000 元，決算稅前純益 3,104,428,802 元 84 分，其收支及損益情形分析如次：

1.營業收入：決算營業收入 367 億 9,512 萬餘元，均為金融保險收入，較預算數增加 7 億 8,310 萬餘元，主要係充分運用資金、買賣票券利益增加所致。

2.營業成本：決算營業成本 265 億 7,625 萬餘元，均為金融保險成本，較預算數增加 27 億 334 萬餘元，主要係利息費用、各項提存增加所致。

3.營業毛利：上述營業收入減除營業成本後，計獲營業毛利 102 億 1,886 萬餘元，較預算數減少 19 億 2,024 萬餘元。

4.營業費用：決算營業費用 71 億 6,181 萬餘元（含業務費用 67 億 3,211 萬餘元、管理費用 4 億 167 萬餘元、其他營業費用 2,802 萬餘元），較預算數減少 9 億 3,549 萬餘元，主要係新設單位未如期設立，相關費用未動支及擲節開支所致。

5.營業利益：上述營業毛利減除營業費用，計獲營業利益 30 億 5,705 萬餘元，較預算數減少 9 億 8,474 萬餘元。

6.營業外收支：決算營業外收入 9,970 萬餘元，較預算數增加 3,608 萬餘元，主要係違約金收入及收回呆帳增加所致；營業外費用 5,233 萬餘元，較預算數增加 290 萬餘元，主要係資產報廢損失增加所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 4,737 萬餘元。

7.本期純益：上述營業利益加計營業外利益後，計獲決算稅前純益 31 億 442 萬餘元，較預算數減少 9 億 5,157 萬餘元。

綜上，本年度營業預算執行結果，決算稅前純益 31 億 442 萬餘元，較預算數減少 9 億 5,157 萬餘元，約 23.46%，主要係受經濟景氣及亞洲金融同業影響，放款業務營運量不足，利息收入減少及各項提存增加所致。

盈虧撥補：本年度審定稅前純益 3,104,428,802 元 84 分，連同累積盈餘 1,711,376,985 元 53 分，合計 4,815,805,788 元 37 分。依法分配如次：1.所得稅 469,073,841 元 14 分；2.法定公積 790,606,488 元 51 分、特別公積 263,535,496 元 17 分；3.撥付股息 924,000,000 元（其中臺北市政府 791,957,762 元 40 分、轉投資者 42,237 元 60 分、民股股東者 132,000,000 元）；4.分配紅利 2,156,000,000 元（其中臺北市政府 1,847,901,445 元 60 分、轉投資者 98,554 元 40 分、民股股東者 308,000,000 元）；5.經上述分配後餘額 212,589,962 元 55 分，暫列未分配盈餘，留待以後年度依法分配。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 1,123 億 1,568 萬餘元，經一年間營業、投資、理財活動，現金及約當現金淨增 20 億 5,625 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1,143 億 7,194 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期稅後純益 26 億 3,535 萬餘元外，另調整不影響現金損益等項目減少 33 億 1,212 萬餘元。綜計本年度營業活動之淨現金流出 6 億 7,677 萬餘元，較預算流入數 98 億 8,441 萬餘元，相距 105 億 6,119 萬餘元，主要係本期獲利及預付、應付款項較預期減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金之流動，主要係存放央行淨減流入 34 億 2,495 萬餘元、買入有價證券淨增流出 62 億 2,785 萬餘元、買匯貼現及放款淨增流出 159 億 9,827 萬餘元與無形資產及其他資產、固定資產及遞耗資

產淨增等分別流出 34 億 4,537 萬餘元及 3 億 3,182 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出 225 億 7,836 萬餘元，較預算流出數 552 億 2,358 萬餘元，減少流出 326 億 4,521 萬餘元，約 59.11%，主要係放款營運量未如預期暨固定資產投資等較預算數減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括增加存匯款及金融債券淨增流入 268 億 366 萬餘元、增加長期債務流入 9,200 萬元，另央行及同業融資淨減流出 3 億 3,441 萬餘元、其他負債淨減流出 9,132 萬餘元、減少長期債務流出 1,811 萬餘元及發放現金股利流出 11 億 2,000 萬元。綜計全年度理財活動之淨現金流入 253 億 3,180 萬餘元，較預算流入數 398 億 9,231 萬餘元，減少 145 億 6,050 萬餘元，約 36.50%，主要係存匯款及金融債券較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，並減計匯率影響數 2,040 萬餘元之後，其現金及約當現金淨增 20 億 5,625 萬餘元，與預算淨減數 54 億 4,684 萬餘元，相距 75 億 310 萬餘元，約 137.75%，主要係本年度買匯貼現及放款減少所致。

固定資產建設改良擴充計畫

1. 計畫型資本支出：本年度預算數 16 億 916 萬餘元（含核准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 2,973 萬餘元），連同以前年度保留數 527 萬餘元，合計可支用數 16 億 1,444 萬餘元。決算支用數 6,327 萬餘元，較可支用數減少 15 億 5,116 萬餘元，約 96.08%。主要係預算購置興建總行大廈土地未執行所致，未支用數中 2 億 2,973 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 非計畫型資本支出：本年度預算數 4 億 4,997 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 8,131 萬餘元，合計可支用數 6 億 3,128 萬餘元。決算支用數 2 億 4,399 萬餘元，較可支用數減少 3 億 8,728 萬餘元，約 61.35%，主要係多項設備尚未購置所致。未支用數中 3 億 2,333 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行，

資金轉投資：本年度長期股權投資期初投資餘額為 12 億 8,247 萬餘元，投資復華建築經理股份有限公司按權益法認列投資損失 1,692 萬餘元及依持股比例應認列長期股權投資未實現跌價損失 8,585 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 11 億 7,969 萬餘元。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 5,542 億 2,849 萬餘元，其中流動資產 1,673 億 1,658 萬餘元，占 30.19%；買匯貼現及放款 3,690 億 5,253 萬餘元，占 66.58%；基金長期投資及應收款 11 億 7,969 萬餘元，占 0.21%；固定資產 84 億 305 萬餘元，占 1.52%；其他資產 82 億 4,777 萬餘元，占 1.49%；無形資產 2,885 萬餘元，占 0.01%。負債總額 5,146 億 1,495 萬餘元，占資產總額 92.85%，其中流動負債 453 億 326 萬餘元，占資產總額 8.17%；存款及匯款 4,671 億 48 萬餘元，占資產總額 84.28%；央行及同業融資 5 億 2,760 萬餘元，占資產總額 0.10%；其他負債 8 億 8,807 萬餘元，占資產總額 0.16%；長期負債 7 億 9,553 萬餘元，占資產總額 0.14%。業主權益總額 396 億 1,353 萬餘元，占資產總額 7.15%，其中

資本 140 億元，占資產總額 2.52%；保留盈餘 166 億 6,525 萬餘元，占資產總額 3.01%；資本公積 90 億 2,700 萬餘元，占資產總額 1.63%；權益調整負 7,872 萬餘元，占資產總額負 0.01%。

上列資產總額較上年度增加 236 億 9,340 萬餘元，約 4.47%，主要係買入定期存單及放款增加。負債總額較上年度增加 211 億 3,997 萬餘元，約 4.28%，主要係存款業務成長。業主權益總額較上年度增加 25 億 5,342 萬餘元，約 6.89%，係本年度留存事業之盈餘。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度決算日之超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、短期票券或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可證券等流動資產總額為 1,100 億 4,850 萬餘元，與當日應提法定準備之各項存款總額 4,001 億 1,951 萬餘元之比率為 27.50%，較上年度同項比率 24.13%，提高 3.37%。

2. 負債比率：本年度決算日負債總額 5,146 億 1,495 萬餘元，與業主權益總額 396 億 1,353 萬餘元之比率為 1,299.09%，較上年度同項比率 1,331.55%，降低 32.46%。

3. 業主權益與投資及放款比率：本年度決算日業主權益總額 396 億 1,353 萬餘元，與當日投資及放款總額 5,030 億 909 萬餘元之比率為 7.89%，較上年度同項比率 7.94%，降低 0.05%。

綜上，本年度由於流動資產及業主權益之增幅大於流動負債及負債總額之增幅，致流動及負債比率均較上年度為佳；另業主權益與投資放款比率則隨投資及放款總額持續增加而較上年度略為降低。

五、經營效能之考核

經營比率

1. 營業利益率：本年度決算營業利益 30 億 5,705 萬餘元，與營業收入 367 億 9,512 萬餘元之比率為 8.31%，較預算比率 11.22%及上年度比率 14.13%，分別降低 2.91%及 5.82%。

2. 純利率：本年度決算稅前純益 31 億 442 萬餘元，與營業收入 367 億 9,512 萬餘元之比率為 8.44%，較預算比率 11.26%及上年度比率 14.32%，分別降低 2.82%及 5.88%。

3. 資金收益與資金成本之比率：本年度決算利息收入、買賣票券利益、長期股權投資利益及兌換利益總額 358 億 9,751 萬餘元，與利息支出 240 億 8,443 萬餘元之比率為 148.97%，較預算比率 151.35%及上年度比率 156.16%，分別降低 2.38%及 7.19%。

綜上，本年度受亞洲金融風暴及整體經濟景氣影響，放款減少，逾期放款大幅提高，各項提存隨之增加另定期性存款比重增加，資金成本提高，獲利較預算及上年度為低，致各項經營比率均較預算及上年度遜色。

效能比率

1. 資本報酬率：本年度決算稅前純益 31 億 442 萬餘元，與期初業主權益 370 億 6,010 萬餘元之比率為 8.38%，較預算比率 11.68%及上年度比率 15.62%，分別降低 3.30%及 7.24%。

2. 資產獲利率：本年度決算營業利益 30 億 5,705 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 5,423 億 8,178 萬餘元之比率為 0.56%，較預算比率 0.81%及上年度比率 1.03%，分別降低 0.25%及 0.47%。

3. 逾期放款率：本年度決算日逾期放款及催收款總額為 105 億 511 萬餘元，與當日放款總額 3,807 億 8,912 萬餘元之比率為 2.76%，較上年度比率 1.78%，提高 0.98%。

上列比率，因本年度獲利較預算及上年度大幅減少，致各項效能比率均較預算及上年度為遜；另逾期放款比率則因受亞洲金融風暴及經濟不景氣影響致逾期放款增加，而較上年度大幅提高。

成長比率

1. 營業成長率：本年度決算營業收入 367 億 9,512 萬餘元，與上年度決算營業收入 370 億 5,993 萬餘元比較，成長率為負 0.71%。

2. 淨利成長率：本年度決算稅前純益 31 億 442 萬餘元，與上年度決算稅前純益 53 億 570 萬餘元比較，成長率為負 41.49%。

3. 淨值成長率：本年度決算日業主權益 396 億 1,353 萬餘元，與上年度業主權益 370 億 6,010 萬餘元比較，成長率為 6.89%。

綜上，本年度由於放款減少，及定期存款比重及各項提存增加，資金成本提高，致營業及淨利均呈現負成長；淨值則因本年度盈餘留存事業而成長。

六、審核結果

會計盈餘之審定：本年度原編決算稅前純益 3,086,742,088 元 07 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算單位決算及綜計表核定稅前純益為 3,083,880,045 元 57 分，經本處審核修正增列稅前純益 20,548,757 元 27 分，審定本年度決算稅前純益為 3,104,428,802 元 84 分。本處修正稅前純益事項如下：

1. 收入修正事項

買入有價證券，決算日依成本市價孰低法評價，市價回升利益 16,862,514 元 38 分，未調整列帳，應如數修正增列買賣票券利益，並增列稅前純益。

轉投資國際票券金融股份有限公司撥付董監事酬勞金 1,069,999 元，未調整列帳，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

海外分行所得稅 23,053,106 元 79 分，屬預付所得稅，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

轉投資世華聯合商業銀行撥付董監事酬勞金，其中扣繳稅款 109,141 元，未調整列帳，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

業務費用及管理費用科目項下，分別列支房屋稅 19,253,618 元及 3,400,000 元，經查實際繳納 19,112,098 元，溢列 3,541,520 元，應如數修正減列業務費用 2,939,462 元及管理費用 602,058 元，並增列稅前純益。

決算日其他預收款預收備付款帳列收回已轉銷為呆帳之債權 9,729,580 元 90 分，未調整列帳，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

「業務研究發展」科目項下列支辦理「北銀月刊及北銀報導」等刊物稿費 116,935 元，核與行政院民國 85 年 12 月 19 日台（85）忠授五字第 12919 號函規定不合，應如數修正減列其他業務費用，並增列稅前純益。

業務費用科目項下列支北歐訪問考察國外旅費，經核溢列 26,145 元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

八十六年六月間派員赴新加坡辦事處擔任代表溢支川裝費 13,156 元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

2. 支出修正事項

遠期外匯及外匯換匯交易依公平價值評價，核有應認列兌換損失 329,000 元，應如數修正增列兌換損失，並減列稅前純益。

本年度決算日就各類債權評估，應補提備抵呆帳 15,000,000 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

海外分行帳列遞延預付所得稅 14,493,226 元 87 分，應予調整沖轉，如數修正減列什項收入 14,462,249 元 80 分，並減列稅前純益，同時更正累積換算調整數 30,977 元 07 分。

八十四年一月間購置 IBM4789 型自動付款機 20 台，截至本年度止，帳面價值 4,030,780 元，已無使用價值，估計無淨變現價值，依一般公認會計原則彙編第二十一條第七項規定應沖銷轉列損失，並如數修正增列其他營業外費用，並減列稅前純益。

營業部民國八十七、八十八年度辦理輔助人民貸款購置自用住宅，溢列催收戶經法院拍賣抵押房地產之補貼利息 151,311 元，應如數修正減列利息收入，並減列稅前純益。

課稅盈餘之審定：上列稅前純益，依台北市政府核定及本處審核結果，照稅法規定，課稅盈餘為 3,650,039,310 元 47 分，課稅所得為負 1,254,839,332 元 39 分，應付所得稅為 951,869,434 元，盈餘分配所得稅額為 469,073,841 元 14 分。

其他重要事項

1. 該行最近五個年度之逾期放款比率，由 84 年度之 1.09%，增至 88 年度之 2.76%，五年間成長 153.21%，而同期間放款總額僅成長 25.44%，本年度決算日逾放比率為 2.76%，如扣除市府各機關建設貸款 1,065 億餘元後，逾放比率高達 3.83%，顯示放款品質趨劣，授信業務及催收作業均亟待加強辦理；另本年度轉銷呆帳金額 436,194 千元，與提列備抵呆帳 4,583,626 千元比較，轉銷比率僅 9.52%，顯屬偏低，導致帳列不良資產偏高，業經函請該行檢討改善，並依財政部 88.6.30

台財融第 88733168 號令，修正發布施行之「銀行逾期放款催收款及呆帳處理辦法」規定，加速轉銷呆帳，俾允當表達財務狀況，促進銀行健全發展，以提昇營運績效。據復為拓展良質放款及加強督導之責，已採行多項改善措施並加強行員授信訓練，另為有效降低逾期放款比率，已遵照財政部規定，加速轉銷呆帳。本處已列管繼續注意加強考核其改善情形。

2. 該行本年計畫型資本支出預算編列 16 億 916 萬餘元（含核准先行辦理，於以後年度補辦預算 2 億 2,973 萬餘元），連同以前年度保留預算 527 萬餘元，合計可支用數 16 億 1,444 萬餘元，執行結果實際支用 6,327 萬餘元，僅達預算之 3.92%，執行比率偏低；另 2 億 2,973 萬餘元，報准保留待下年度繼續執行，執行績效欠佳，揆其主因係購置信義計劃區抵費地作為興建總行大廈用地未果；另非計畫型資本支出本年度編列預算 4 億 4,997 萬餘元，連同以前年度保留數 1 億 8,131 萬餘元，合計可支用數 6 億 3,128 萬餘元，執行結果實際支用 2 億 4,399 萬餘元，達預算之 38.65%，另 3 億 2,333 萬餘元，報准保留待下年度繼續執行。執行績效不彰，業經函請該行針對執行不力因素，確實檢討注意改進，以提昇執行績效。據復嗣後籌編設備購置預算時，將責成相關權責單位落實責任分工，確實做好先期規劃作業，覈實編列，積極執行。本處已列管繼續加強考核其改善成效。

3. 該行 88 年度員工加班費決算金額 330,771 千元，較 87 年度決算金額 218,315 千元，增加 112,456 千元，增幅高達 51.51%，就 88 年度存款業務決算營運量 436,923,324 千元，較去年度增加 25,423,243 千元，約增 6.18%；放款業務決算營運量 335,004,052 千元，較去年度增加 285,330 千元，約增 0.09%加以考核；另員工人數決算日 3,461 人，較去年同期增加 21 人，約增 0.61%，上開業務量及員工人數之增幅與加班費增幅比較，顯不相當，顯示加班似有泛濫情事，經函請該行應本撙節原則注意檢討改善。據復為撙節加班費支出之原則，修正員工報支延長工作時間加班費，每人每月基本授權最高限額規定為二十小時，並積極規劃實施彈性上班。本處已列管繼續注意加強考核其改善情形。

所有該行本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

乙、重要調查事項摘要

壹、備抵呆帳提列情形查核摘要

該行備抵呆帳之提列係依本處 83.5.25 以北審（四）字第 8317708 號函請該行對各項資產應依一般公認會計原則逐一評估其可能發生之損失，提列適當之備抵呆帳。該行本年度決算日，應收各項債權，包括應收利息、應收承兌票款、買入匯款、進、出口押匯、貼現及各類短、中、長期及擔保放款共計 384,392,832,236.76 元，提列備抵呆帳 4,583,626,429.23 元，提列比率為 1.19%，惟本年度因受亞洲金融風暴及經濟景氣影響，逾期放款較上年度淨增 40 億 6,233 萬餘元，為配合財政部加速轉銷呆帳政策，及因應房地產市場低迷，擔保不動產拍賣價偏低，經該行研議再增提 1,500 萬元呆帳費用，尚屬正當，且符合會計穩健原則，擬通知修正增列各項提存，並減列盈餘。

貳、自行轉銷呆帳案件之查核

該行本年度截至六月底止由催收款轉銷為呆帳之案計有晶安設計工程有限公司等六六件，轉銷金額 四三六、一九四、八五五·九二元，分別於八十七年九月十五日、八十七年十二月九日、八十八年三月十六日，八十八年五月十八日由該行第五屆第二二、二五、二七、二九次董事會審議通過辦理轉銷在案，本次抽查係依據本部訂頒「審計機關查核公營銀行逾期放款催收款轉列呆帳注意要點」（以下簡稱注意要點），對於轉銷案件之核貸過程、延滯繳息原因、催收訴追過程及有無取得法院核發之債權憑證，暨轉銷呆帳程序等各環節予以查核，本年度期中財務收支抽查時業已對晉發企業股份有限公司等四十五件，予以查核並針對有為進善良管理人應有注意案件繕發審核通知查處中。本次續針對編號第八八〇一六號至八八〇三六王德華等二十一件自行轉銷呆帳案件予以查核，除發現編號第八八〇三四號、八八〇二八號、八八〇一八號等三案徵信過程有未進覈實等缺失，致債權受損，各級經辦有無善盡職責？則有待查明，擬依上開注意要點第七點規定分別函請查明有無故意或重大過失，餘各案延滯原因大別為或受景氣影響、或投資失當、或受連帶保證連累、或經營不善等，致財務調度困難，週轉不靈而不能履約繳息還款，另核貸、催繳過程經查大體尚能依該行授信業務處理手冊有關規定執行，且各案均經取得法院核發之債權憑證，又上開轉銷呆帳案件之催收、轉銷過程與公營銀行逾期欠款債權催收及呆帳處理有關會計事務補充規定第五條規定，尚無不合，擬存查。

參、逾期放款及逾放比率增加原因查核摘要

該行最近五個年度決算日（84 至 88 年度），逾期放款金額依序為 3,303,752 千元、5,640,241 千元、6,813,749 千元及 10,505,113 千元，以 84 年度為基期，至本年度止，逾放金額上升為 318%，五年間增加約 2.18 倍，除 87 年度較 86 年度呈負成長 5%，係轉銷呆帳金額增加外，逾期放款金額呈逐年大幅上升之趨勢。經分析，主要係借戶（指公司戶）經營不善，週轉失靈、個人投資或經商失敗、未及辦妥展期或改貸、受行業景氣影響及遭第三者拖累等因素影響所導致。另依財政部規範標準計算其逾放比率，各年度分別為 1.09%、1.63%、2.02%、1.78%及 2.76%，若扣除市府各機關建設貸款後，其逾放比

率則依序為 1.52%、2.64%、3.00%、2.51%及 3.83%，顯示授信品質趨劣，授信業務及催收作業有待加強，擬通知檢討改善。又本年度提列備抵呆帳 4,583,626 千元，實際轉銷為呆帳金額 436,194 千元，比率為 9.52%，顯屬偏低，導致帳列不良資產偏高，無法反映實際營運狀況，換言之，未能允當表達財務狀況。擬一併通知應依財政部 88.6.30 台財融第 88733168 號令修正發布施行之「銀行逾期放款催收款及呆帳處理辦法」規定，加速轉銷呆帳，俾允當表達財務狀況，促進銀行健全發展，以提昇營運績效。

丙、審核結果及擬處理意見

壹、修正事項

一、該行遠期外匯及外匯換匯交易依公平價值評價，核有應認列兌換損失 329,000 元，擬通知如數修正增列兌換損失，並減列稅前純益。

二、該行買入有價證券，決算日依成本市價孰低法評價，核有應認列市價回升利益 16,862,514.38 元，擬通知如數修正增列買賣票券利益，並增列稅前純益。

三、該行本年度決算日就各類債權評估，應補提備抵呆帳 15,000,000 元，擬通知如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

四、該行海外分行帳列遞延預付所得稅 14,493,226.87 元，應予調整沖轉，擬通知減列什項收入 14,462,249.80 元，並減列稅前純益，同時更正累積換算調整數 30,977.07 元。

五、該行海外分行所得稅 23,053,106.79 元，屬預付所得稅，擬通知如數減列業務費用，並增列稅前純益。

六、該行轉投資國際票券金融股份有限公司撥付董監事酬勞金 1,069,999 元，未調整列帳，擬通知如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

七、該行轉投資世華聯合商業銀行撥付董監事酬勞金，其中扣繳稅款 109,141 元未調整列帳，擬通知如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

八、該行營業部其他預收款科目帳列主辦臺北國際金融大樓聯貸案之管理費收入 12,466,664 元，未調整列帳，擬通知如數修正增列手續費收入，並增列稅前純益。

九、該行本年度溢列房屋稅 1,500,000 元，擬通知如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

十、該行八十四年一月間購置 IBM4789 型自動付款機 20 台，因作業系統無法因應 Y2k，而閒置不能使用，該設備截至本年度止，帳面價值 4,030,780 元，已無使用價值，估計亦無淨變現價值，依一般公認會計原則彙編第二十一條第七項固定資產無淨變現價值者，應沖銷轉列損失之規定，擬通知如數修正增列其他營業外費用，並減列稅前純益。

十一、該行決算日其他預收款預收備付款帳列收回已轉銷為呆帳之債權 10,067,258.20 元，扣除墊付訴訟費用 337,667.30 元，尚餘 9,729,580.90 元，未調整列帳，擬通知如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

十二、該行民國 88 年度於「業務費用」項下列支補發副理馮丁福派赴新加坡代表辦事處裝費美金 3,200 元，經查馮員於民國 86 年 6 月派任時為 12 職等，迄抽查日(民國 88 年 8 月 31 日)止現職為 13 職等，依「行政、教育及公營事業人員相互轉任採計年資提敘官職等級對照表」，赴任時職等相當行政人員薦任八職，現職相當為行政人員薦任九職等，查依「駐外人員川裝費支給辦法」第十五條第五點支給標準馮員由國內赴任時，依職等應發予裝費為二、六〇〇美金，另依第十七條「駐外人員升任新職時，概不發給裝費。但其新職應領裝費與原職應領裝費有差額時，得補其差額」之規定，及第十五條第四點發放標準，馮員升等亦應僅補發裝費二〇〇美金。綜上，依上開規定馮員應領裝費二、八〇〇美金，計溢領裝費四〇〇美金，折合新台幣一三、一五六元，擬通知該行予以如數並修正減列業務費用，並增列稅前純益。

十三、該行營業部辦理輔助人民自購住宅優惠貸款之利息收入，部分來源係由台北市政府國民住宅處(以下簡稱國宅處)補貼貸款人(利率約 4.45%--5.075%，視國宅處當年度提供之利率而定)，經就該部民國 87、88 年度辦理該項貸款結清者加以查核結果發現，依台北市市民申請輔助貸款自購住宅須知第十二(五)「辦理輔助人民貸款購置自用住宅，積欠貸款本息達六個月者，承貸銀行應即停止向主管機關申請撥付補貼息。．．於處分供擔保之不動產後，應將積欠期間所補貼之利息返還主管機關」及銀行與借款人簽立之借據內之特別事項「借款人逾期未繳款，經由貴行聲請法院拍賣抵押之房地產時，應溯自積欠當月起至清償日止，自行負擔全額利息」之規定，關於逾期戶轉結清戶經催收後以聲請法院拍賣抵押房地產之方式償還其債務者，應於處分供擔保之不動產後，將積欠期間(6 個月)之補貼利息返還國宅處，惟查該行營業部對催收戶經法院拍賣抵押房地產以結清輔助人民自購住宅優惠貸款者，未依前項規定將積欠期間之補貼利息返還國宅處，致虛增利息收入，共計 151,311 元(詳如附表)，內部控制顯有疏漏，至其餘分行尚無類似情形；復查國宅處亦未能就結清戶之原因詳予查核追蹤，應有權益未予維護。本案除擬通知該行予以如數減列利息收入，及稅前純益，並請嗣後注意檢討改進外，並另案通知國宅處全面清查其餘承辦該項業務之往來銀行(共計 30 家)是否有類似情事，以節約公帑支出，並就內部控制缺失部分，研擬具體改善措施。

十四、該行民國 88 年度於「業務研究發展」科目項下列支該行人員羅明聰等十人，辦理「北銀月刊及北銀報導」等刊物稿費，共計 116,935 元(詳如附表)，經查渠等人員主要業務為撰擬各項經濟金融報告及編印北銀月刊，辦理上開刊物稿件之撰擬，係屬機關業務職掌範圍，仍支領稿費，核與行政院民國 85 年 12 月 19 日台(85)忠授五字第 12919 號函略以「．．．本機關人員撰擬審譯文稿，及所屬人員從事技術性審查工作，屬機關業務職掌範圍，．．．不得報支撰譯與審查費」之規定不合，擬通知該銀行予以如數剔除並修正減列其他業務費用，如數增列稅前盈餘。

貳、 查明處理事項

該行自行轉銷呆帳案編號八八〇三四號核貸芬諾企業有限公司開發國外遠期信用狀美金四十萬元及短期信用貸款二百萬元，該公司係以從事餐廳及有關廚房設備材料等進口買賣業務為主，惟查本案審核表及徵信調查表中詳述一般收款條件為現金；且提供之財務報表不實未帳列銀行借款；八十三年度、八十四年(一至三月)進口實績僅二二及六萬元，卻核以美金四十萬元額度；授信所徵取之客票票源集中少數客戶或關係企業，以上均顯示事前徵信作業未盡覈實。另關係戶中翔侑公司、集生公司、陳游珠蘭等大多徵取陳游珠蘭、陳鐘璧、陳鐸衷為保證人，借保戶間互為保證，其中陳游珠蘭亦為今年轉銷呆帳

戶之一；且上述四案皆約在同一期間發生逾期，致債權損失共計 28,738,776 元（15,653,230 元、775,536 元、2,418,493 元、9,891,517 元），綜上有關核貸過程之缺失及各案互為保證人，顯有集團意圖不軌，且均由同一分行承作，是否涉有弊端，擬通知查明有無盡善良管理人應有之注意辦理見復。

參、 更正事項

一、該行轉投資復華建築經理股份有限公司，按權益法計價，依持股比例應認列長期股權投資未實現跌價損失 85,854,300 元，擬通知分別如數更正長期股權投資未實現跌價損失列為股東權益之減項，另備抵長期股權投資跌價損失，列為長期投資之減項。

二、該行購置南港分行行舍第一至三期價款，依約支付 49,801,017 元，均已取得原始憑證，仍帳列其他預付款科目，擬通知應依證券發行人、證券商及證券交易所財務報告編製準則第八條第十一款規定調整更正轉列固定資產項下之未完工程，不得列為預付款項。

肆、 注意事項

二、

三、

四、編號第八八〇二八號轉銷呆帳案，敦南分行核貸陳坤源短期擔保放款 1,800,000 元及短期放款 700,000 元乙案，於八十四年六月二十日辦理展期，八十四年八月十九日起即未依約繳息，且借款人自八十三年初貸時起即有退票之債信不良情形，截至辦理展期時點，累計退補記錄共二十次，且授信審核表及客戶之徵信報告表內均未詳述，又配合承作 C 項無擔保放款，核與 83.8.19.北銀審字第五八九五號函之規定應切實依授信評估五原則審核，並應在審核表上敘明承作之理由及風險之依據之規定不合；另本案貸款係由第三人為提供擔保物提供人，依 73.7.25. 北市銀企字第四〇四〇號函規定，應就提供人當時資產、負債狀況詳予調查．．．。惟本案核貸當時並未依此規定辦理，擬通知嗣後應請注意檢討改善，並依規定辦理。

五、編號第八八〇一八號轉銷呆帳案，南京東路分行核貸利特多股份有限公司短期放款 200 萬元、短期擔保放款 800 萬元及開發國外遠期信用狀美金 15 萬元，該公司係經營進口食品雜貨買賣，八十一年七月才成立，八十一年九至十二月營業收入總額共一、一七八萬元，營業利益四萬元；八十二年營業收入總額三、三〇二萬元，營業利益五萬元，獲利能力不佳。又查徵信報告表說明該公司並無外匯進出口實績；且以該公司主要銷售對象臺北農產公司、臺北市立公教合作社等；一般收款條件又顯示百分之九十係收六十天期票，惟仍予以核貸融資期限一五〇天及贖單時免逐筆提供押票等授信條件，且審核表內未詳述承作理由及本案承作風險之評估，顯示徵信工作未盡落實，擬通知注意檢討改善。

六、營業部核貸金永川管理顧問有限公司 25,000,000 元案，於 84.8.23 初貸時以短期擔保放款科目週轉金用途貸放，且以其申貸資金之用途係購置辦公室，核與該行授信業務規定購置土地、興建廠房或擴充設備等中長期資本性支出，其所需金額較大，期間亦需較長，故不宜以短期借款支應不合。擬通知注意依規辦理；本案復於 85.6.17 改以長期擔保放款科目承作，查審核表內述明申貸係為整修辦公室需要，核與 80.5.13 北市銀審字第二七四四號函規定有關財政部函釋銀行法第八十

四條所稱「住宅建築及企業建築放款」不包括「房屋修繕放款」在內之規定不符。又本案擔保品中建號 10680 號總面積 9.78 平方公尺，惟其負擔共同使用部份高達 338 平方公尺（ $1668.82 \text{ 平方公尺} \times 10000 \text{ 分之 } 2028$ ），明顯差異懸殊、賣方金文川開發企業股份有限公司負責人林村亦為該公司之股東、承辦本案代書亦為該公司之股東，後因股東間猜忌不合、財務帳目不清致逾期，顯有為辦理貸款而設立公司之虞；又該公司於 85.11.28 辦理變更負責人登記，惟未於覆審記錄中註明且未依「臺北銀行授信業務覆審細則」，對個人建築融資及企業之中長期授信個案於其存續期間內，每年至少覆審一次之規定辦理。以上缺失均顯示事前徵信及貸放後之管理有欠妥適，擬通知注意檢討改善，並依規辦理。

七、該行自行轉銷呆帳案編號第八八〇二〇號核貸天人電子有限公司進口押匯美金六十萬元及開發遠期信用狀美金四十萬元，該公司以電子零件製造加工買賣為主要業務，所徵取之擔保品僅為開狀金額二成之客票及開狀金額三成之定期存單，且逾期後因不動產已設定他行，車輛雖三輛惟執行無實益，雖儘速拍賣其進口貨物，惟仍不足抵償其借款，致債權損失 7,867 千元。本案因係屬電子產品，生命週期較短，市場價格不穩定，且該公司進口之 DRAM 價格又巨幅滑落，顯示事前未就票源集中、交易金額較鉅及是否有實質交易行為等事項，落實執行徵信工作。擬通知嗣後應加強核貸前之徵信工作及加強客票之審核，避免流於形式，以維權益。

八、儲蓄部辦理三民建業（股）及廣總興業（股）公司長擔及長放三億元（基準日餘額 216,284 千元）及三億五千萬元（基準日餘額 272,968 千元）案，借款用途實際皆為償還亞洲信託到期商業本票票款，還款財源為出租押品及盈餘收入，本案係以超過鑑價金額部份加貸無擔保放款，經查押品亞洲廣場 19 樓辦公大樓 723 坪，目前仍閒置中，又查該公司 80 至 82 年三年均無營收，主要償還來源係出售金山鄉頂角段土地及新店市安康路營建推案，由於國內景氣尚未復甦、房地產市場不振、空屋率居高不下等因素致出售案及推案延後；又上述二公司以鉅額貸款購置房地惟分別帳列閒置資產及存貨，且其還款來源多賴股東往來支應，致發生逾期，目前雖以洽定分期償還，惟仍應密切注意該公司營運狀況，嗣後亦請注意類此案件審慎考量安全與穩健原則，以維債權之確保。

九、

十、該行辦理應用系統整合計畫電腦軟體之開發計 42,464 千餘元，係編列八十二年度預算，八十三年六月由宏瞻資訊公司以 5,308 萬餘元得標，八十三年九月由該公司之專案協力廠商國通資訊進駐進行專案作業，八十三年十二月國通公司因財務困難撤走，整合專案告中斷。八十五年七月由宏瞻公司自行籌組人力續行整合專案作業，惟八十七年五月因公元二千年資訊年序危機解決壓力及雙方在整合專案上產生歧見，該公司遂撤走工作人員，截至查核日止，該項計畫依約已交付廠商貨款一千零六十一萬六千元整，又該行初估包括人事費用、軟、硬體費用總金額約二千四百萬餘元投入，惟迄今已延宕五年餘，該項計畫仍未執行完竣，行政效率不彰，擬通知注意檢討改善，並採取具體可行之解決方案，以維權益。

臺北銀行股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	36,012,013,000.00	36,778,409,281.77	36,795,120,485.15	+783,107,485.15	2.17
金融保險收入	36,012,013,000.00	36,778,409,281.77	36,795,120,485.15	+783,107,485.15	2.17
營業成本	23,872,907,000.00	26,560,927,828.21	26,576,256,828.21	+2,703,349,828.21	11.32
金融保險成本	23,872,907,000.00	26,560,927,828.21	26,576,256,828.21	+2,703,349,828.21	11.32
營業毛利(毛損－)	12,139,106,000.00	10,217,481,453.56	10,218,863,656.94	-1,920,242,343.06	15.82
營業費用	8,097,308,000.00	7,188,562,091.61	7,161,811,228.82	-935,496,771.18	11.55
業務費用	7,570,599,000.00	6,758,144,899.61	6,732,113,029.82	-838,485,970.18	11.08
管理費用	485,129,000.00	402,278,871.00	401,676,813.00	-83,452,187.00	17.20
其他營業費用	41,580,000.00	28,138,321.00	28,021,386.00	-13,558,614.00	32.61
營業利益(損失－)	4,041,798,000.00	3,028,919,361.95	3,057,052,428.12	-984,745,571.88	24.36
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	63,628,000.00	103,263,189.52	99,709,660.62	+36,081,660.62	56.71
財務收入	10,404,000.00	11,429,526.38	11,429,526.38	+1,025,526.38	9.86
其他營業外收入	53,224,000.00	91,833,663.14	88,280,134.24	+35,056,134.24	65.87
營業外費用	49,426,000.00	48,302,505.90	52,333,285.90	+2,907,285.90	5.88
其他營業外費用	49,426,000.00	48,302,505.90	52,333,285.90	+2,907,285.90	5.88
營業外利益(損失－)	14,202,000.00	54,960,683.62	47,376,374.72	+33,174,374.72	233.59
稅前純益(純損－)	4,056,000,000.00	3,083,880,045.57	3,104,428,802.84	-951,571,197.16	23.46
所得稅	859,259,000.00	437,629,189.00	469,073,841.14	-390,185,158.86	45.41
本期稅後純益(純損－)	3,196,741,000.00	2,646,250,856.57	2,635,354,961.70	-561,386,038.30	17.56

臺北銀行股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	4,056,000,000.00	3,083,880,045.57	3,104,428,802.84	-972,119,954.43	23.97
累積盈餘	292,939,000.00	1,711,376,985.53	1,711,376,985.53	+1,418,437,985.53	484.21
合 計	4,348,939,000.00	4,795,257,031.10	4,815,805,788.37	+446,318,031.10	10.26
分配之部					
中央政府所得者	859,259,000.00	437,629,189.00	469,073,841.14	-390,185,158.86	45.41
所得稅	859,259,000.00	437,629,189.00	469,073,841.14	-390,185,158.86	45.41
地方政府所得者	1,643,951,000.00	1,360,856,433.60	2,639,859,208.00	995,908,208.00	60.58
股息(官息)	791,958,000.00	719,961,602.40	791,957,762.40	-237.6	
紅利	851,993,000.00	640,894,831.20	1,847,901,445.60	995,908,445.60	116.89
轉投資機關所得者	88,000.00	72,578.35	140,792.00	52,792	59.99
股息	42,000.00	38,397.60	42,237.60	237.6	0.56
紅利	46,000.00	34,180.75	98,554.40	52,554.4	114.25
民股股東所得者	274,006,000.00	226,821,501.99	440,000,000.00	165,994,000.00	60.58
股息	132,000,000.00	120,000,000.00	132,000,000.00		
紅利	142,006,000.00	106,821,501.99	308,000,000.00	165,994,000.00	116.89
留存事業機關者	1,571,635,000.00	2,769,877,328.16	1,266,731,947.23	-304,903,052.77	19.40
法定公積	959,022,000.00	793,875,256.97	790,606,488.51	-168,415,511.49	17.56
特別公積	319,674,000.00	264,625,085.66	263,535,496.17	-56,138,503.83	17.57
未分配盈餘	292,939,000.00	1,711,376,985.53	212,589,962.55	-80,349,037.45	27.43
合 計	4,348,939,000.00	4,795,257,031.10	4,815,805,788.37	466,866,788.37	10.74

臺北銀行股份有限公司盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	3,196,741,000.00	2,635,354,961.70	-561,386,038.30	17.56
調整項目	6,687,677,000.00	-3,312,129,745.53	-9,999,806,745.53	149.53
提存備抵呆帳及損失	369,502,000.00	1,530,071,493.17	+1,160,569,493.17	314.09
提存各項準備	66,572,000.00	68,630,639.50	+2,058,639.50	3.09
折舊與折耗	435,359,000.00	243,802,496.79	-191,556,503.21	44.00
攤銷	105,899,000.00	65,650,690.80	-40,248,309.20	38.01
處理資產損失(利益－)	0.00	4,069,387.00	+4,069,387.00	
其他	0.00	16,929,064.50	+16,929,064.50	
流動資產淨減(淨增－)	1,463,526,000.00	-472,563,827.15	-1,936,089,827.15	132.29
流動負債淨增(淨減－)	4,246,819,000.00	-4,266,085,300.21	-8,512,904,300.21	200.45
遞延所得稅淨增(淨減－)	0.00	-502,634,389.93	-502,634,389.93	
營業活動之淨現金流入(流出－)	9,884,418,000.00	-676,774,783.83	-10,561,192,783.83	106.85
投資活動之現金流量				
存放央行淨減(淨增－)	6,888,915,000.00	3,424,959,713.43	-3,463,955,286.57	50.28
短期投資淨減(淨增－)	-1,098,496,000.00	-6,227,851,119.01	-5,129,355,119.01	466.94
買匯貼現及放款淨減(淨增－)	-61,825,929,000.00	-15,998,273,267.29	+45,827,655,732.71	74.12
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	2,699,201,000.00	-3,445,378,582.34	-6,144,579,582.34	227.64
增加長期投資	-22,864,000.00	0.00	+22,864,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	-1,864,408,000.00	-331,826,637.82	+1,532,581,362.18	82.20
投資活動之淨現金流入(流出－)	-55,223,581,000.00	-22,578,369,893.03	+32,645,211,106.97	59.11
理財活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增(淨減－)	45,365,605,000.00	26,803,660,928.12	-18,561,944,071.88	40.92
央行及同業融資淨增(淨減－)	-3,353,164,000.00	-334,411,562.30	+3,018,752,437.70	90.03
增加長期債務	-98,684,000.00	92,000,000.00	+190,684,000.00	193.23
其他負債淨增(淨減－)	-184,012,000.00	-91,323,789.52	+92,688,210.48	50.37
減少長期債務	0.00	-18,116,597.00	-18,116,597.00	
發放現金股利	-1,837,428,000.00	-1,120,000,000.00	+717,428,000.00	39.05
理財活動之淨現金流入(流出－)	39,892,317,000.00	25,331,808,979.30	-14,560,508,020.70	36.50
匯率影響數	0.00	-20,404,786.42	-20,404,786.42	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-5,446,846,000.00	2,056,259,516.02	+7,503,105,516.02	137.75
期初現金及約當現金	88,744,057,000.00	112,315,685,529.56	+23,571,628,529.56	26.56
期末現金及約當現金	83,297,211,000.00	114,371,945,045.58	+31,074,734,045.58	37.31

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北銀行股份有限公司

中華民國八十八年

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	554,228,491,489.61	100.00	530,535,085,546.07	100.00	+23,693,405,943.54	4.47
流動資產	167,316,587,168.11	30.19	161,878,279,809.99	30.51	+5,438,307,358.12	3.36
現金	31,384,935,450.20	5.66	16,764,901,774.27	3.16	+14,620,033,675.93	87.21
存放央行	13,572,620,933.96	2.45	24,158,087,483.39	4.55	-10,585,466,549.43	43.82
存放銀行同業	19,698,478,327.50	3.55	18,143,711,269.41	3.42	+1,554,767,058.09	8.57
買入票券	97,793,996,561.66	17.65	98,406,242,294.90	18.55	-612,245,733.24	0.62
應收款項	4,389,375,690.77	0.79	4,086,363,846.91	0.77	+303,011,843.86	7.42
預付款項	331,539,104.02	0.06	218,771,105.11	0.04	+112,767,998.91	51.55
短期墊款	145,641,100.00	0.03	100,202,036.00	0.02	+45,439,064.00	45.35
買匯貼現及放款	369,052,533,045.39	66.59	353,058,682,625.72	66.55	+15,993,850,419.67	4.53
買匯及貼現	4,018,670,943.27	0.73	4,547,822,724.01	0.86	-529,151,780.74	11.64
短期放款及透支	48,428,924,574.00	8.74	45,785,836,206.07	8.63	+2,643,088,367.93	5.77
短期擔保放款及透支	169,405,254,331.37	30.57	166,491,781,296.04	31.38	+2,913,473,035.33	1.75
中期放款	13,479,807,794.85	2.43	13,999,868,803.29	2.64	-520,061,008.44	3.71
中期擔保放款	18,417,708,857.14	3.32	16,002,060,078.53	3.02	+2,415,648,778.61	15.10
長期放款	15,866,802,592.61	2.86	11,118,835,706.64	2.10	+4,747,966,885.97	42.70
長期擔保放款	99,435,363,952.15	17.94	95,112,477,811.14	17.93	+4,322,886,141.01	4.55
基金長期投資及應收款	1,179,692,528.73	0.21	1,282,475,893.23	0.24	-102,783,364.50	8.01
長期投資	1,179,692,528.73	0.21	1,282,475,893.23	0.24	-102,783,364.50	8.01
固定資產	8,403,055,999.16	1.52	8,307,343,441.41	1.57	+95,712,557.75	1.15
土地	4,596,578,415.40	0.83	4,596,578,415.40	0.87		
房屋及建築	2,945,579,956.70	0.53	2,764,485,186.70	0.52	+181,094,770.00	6.55
機械及設備	512,929,293.80	0.09	427,429,706.54	0.08	+85,499,587.26	20.00
交通及運輸設備	74,028,748.20	0.01	80,532,410.91	0.02	-6,503,662.71	8.08
什項設備	102,853,302.06	0.02	117,296,264.86	0.02	-14,442,962.80	12.31
租賃權益改良	41,964,349.00	0.01	24,614,632.00	0.00	+17,349,717.00	70.49
未完工程及訂購機件	118,906,090.00	0.02	296,406,825.00	0.06	-177,500,735.00	59.88
租賃資產	10,215,844.00	0.00	0.00	0.00	+10,215,844.00	
無形資產	28,852,206.58	0.01	19,578,282.81	0.00	+9,273,923.77	47.37
無形資產	28,852,206.58	0.01	19,578,282.81	0.00	+9,273,923.77	47.37
其他資產	8,247,770,541.64	1.49	5,988,725,492.91	1.13	+2,259,045,048.73	37.72
什項資產	7,604,157,190.64	1.37	5,810,002,634.84	1.10	+1,794,154,555.80	30.88
遞延費用	643,613,351.00	0.12	178,349,827.07	0.03	+465,263,523.93	260.87
受託買賣借項	0.00	0.00	373,031.00	0.00	-373,031.00	100.00
資 產 總 額	554,228,491,489.61	100.00	530,535,085,546.07	100.00	+23,693,405,943.54	4.47

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 288,491,386,643 元 47 分及 299,175,599

2.衍生性金融商品：尚未到期之買入及賣出遠期外匯合約及換出外匯換匯合約之帳面金額分別各有

3.短期買入票券之評價方法係採成本與市價孰低法。

4.長期股權投資評價方法：除復華建築經理股份有限公司，因持有股數達 30%，採權益法評價外，

5.固定資產之折舊方式，除土地外採平均法計算。

盈虧審定後資產負債表

六月三十日 單位：新台幣元

科目名稱	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	514,614,958,176.68	92.85	493,474,980,889.09	93.01	+21,139,977,287.59	4.28
流動負債	45,303,260,348.41	8.17	46,846,777,896.97	8.83	-1,543,517,548.56	3.29
央行存款	230,791,745.00	0.04	141,055,102.43	0.03	+89,736,642.57	63.62
銀行同業存款	28,562,947,391.48	5.15	24,810,116,282.40	4.68	+3,752,831,109.08	15.13
應付款項	16,408,465,345.34	2.96	21,800,367,592.80	4.11	-5,391,902,247.46	24.73
預收款項	101,055,866.59	0.02	95,238,919.34	0.02	+5,816,947.25	6.11
存款及匯款	467,100,484,249.32	84.28	444,139,391,072.85	83.72	+22,961,093,176.47	5.17
支票存款	81,791,003,745.39	14.76	74,138,480,058.20	13.97	+7,652,523,687.19	10.32
活期存款	24,604,686,548.60	4.44	23,751,910,687.90	4.48	+852,775,860.70	3.59
定期存款	104,630,236,053.32	18.88	107,904,693,259.41	20.34	-3,274,457,206.09	3.03
儲蓄存款	255,739,397,121.11	46.14	237,883,092,741.59	44.84	+17,856,304,379.52	7.51
匯款	335,160,780.90	0.06	461,214,325.75	0.09	-126,053,544.85	27.33
央行及同業融資	527,607,073.64	0.10	862,018,635.94	0.16	-334,411,562.30	38.79
央行融資	527,607,073.64	0.10	862,018,635.94	0.16	-334,411,562.30	38.79
長期負債	795,533,609.81	0.14	653,901,601.81	0.12	+141,632,008.00	21.66
長期債務	795,533,609.81	0.14	653,901,601.81	0.12	+141,632,008.00	21.66
其他負債	888,072,895.50	0.16	972,891,681.52	0.18	-84,818,786.02	8.72
營業及負債準備	384,899,971.00	0.07	381,398,382.50	0.07	+3,501,588.50	0.92
什項負債	503,172,924.50	0.09	591,493,299.02	0.11	-88,320,374.52	14.93
業主權益	39,613,533,312.93	7.15	37,060,104,656.98	6.99	+2,553,428,655.95	6.89
資本	14,000,000,000.00	2.53	14,000,000,000.00	2.64		
資本	14,000,000,000.00	2.53	14,000,000,000.00	2.64		
資本公積	9,027,000,450.10	1.63	9,027,000,450.10	1.70		
資本公積	9,027,000,450.10	1.63	9,027,000,450.10	1.70		
保留盈餘	16,665,259,736.11	3.01	14,029,904,774.41	2.64	+2,635,354,961.70	18.78
已指撥保留盈餘	13,372,669,773.56	2.41	12,318,527,788.88	2.32	+1,054,141,984.68	8.56
未指撥保留盈餘	3,292,589,962.55	0.59	1,711,376,985.53	0.32	+1,581,212,977.02	92.39
權益調整	-78,726,873.28	-0.01	3,199,432.47	0.00	-81,926,305.75	2,560.65
未實現長期股權投資損失	-85,854,300.00	-0.02	0.00	0.00	-85,854,300.00	
累積換算調整數	7,127,426.72	0.00	3,199,432.47	0.00	+3,927,994.25	122.77
負債及業主權益總額	554,228,491,489.61	100.00	530,535,085,546.07	100.00	+23,693,405,943.54	4.47

,066 元 55 分；本年度及上年度期收、期付款項分別各有 24,936,340,254 元及 12,677,682,632 元。
新台幣 880,996,633 元 93 分及 551,821,225 元 69 分。

對上市公司股票採成本與市價孰低法，非上市公司股票採成本法。

（貳）臺北市動產質借處

該處以辦理小額質押放款，服務中低收入市民急需之融資為主要業務，其經營管理，以制定合理質借利率，確立市民質借導向，兼具制衡民營當舖高利率作用，以維護市民利益。茲就本年度各項業務計畫及營業預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

質借擔保放款：本年度預算營運量 18 億元，決算營運量 13 億 7,078 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,921 萬餘元，約 23.85 %。

質借物品處理：本年度預算處理質借物品 5,000 件，決算處理 10,275 件，較預算數增加 5,275 件，約 105.50%，預算變賣值 2 億 2,000 萬元，決算變賣值為 2 億 8,157 萬餘元，較預算增加 6,157 萬餘元，約 27.99%。

本年度各項營運計畫之執行，質借擔保放款較預算數減少，主要係市民質借未如預期所致；質借物品處理較預算數增加，主要係該處積極處理逾期質借物品所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算稅前純益 72,442,000 元，決算稅前純益 57,388,644 元 40 分，其收支及損益情形分析如次：

營業收入：決算營業收入 4 億 6,944 萬餘元（含金融保險收入 1 億 8,786 萬餘元，其他營業收入 2 億 8,157 萬餘元），較預算數增加 1,184 萬餘元，主要係處分質借物品銷售收入較預算增加所致。

營業成本：決算營業成本 3 億 511 萬餘元（含金融保險成本 5,646 萬餘元，其他營業成本 2 億 4,864 萬餘元），較預算數增加 4,121 萬餘元，主要係質借物品處理營運量較預算增加，成本相對提高所致。

營業毛利：上述營業收入減除營業成本，產生營業毛利 1 億 6,432 萬餘元，較預算數減少 2,937 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 1 億 702 萬餘元（含業務費用 8,364 萬餘元，管理費用 2,336 萬餘元，其他營業費用 1 萬餘元），較預算數減少 1,430 萬餘元，主要係質借業務減少，營業稅相對減支及用人費用較預算減少所致。

營業利益：上述營業毛利減除營業費用後，計產生營業利益 5,729 萬餘元，較預算數減少 1,507 萬餘元。

營業外收支：決算營業外收入 9 萬餘元，較預算數增加 1 萬餘元，主要係什項收入增加所致；營業外費用無列數，上述收入即為營業外利益。

本期純益：上述營業利益加計營業外利益後，計獲稅前純益 5,738 萬餘元，較預算數減少 1,505 萬餘元。

綜上，該處本年度營業預算執行結果，決算稅前純益 5,738 萬餘元，較預算數 7,244 萬餘元，減少 1,505 萬餘元，約 20.78%，主要係市民質借未如預期，利息收入減少所致。

盈虧撥補：本年度審定稅前純益 57,388,644 元 40 分，連同累積盈餘 171,350,905 元 48 分，合計 228,739,549 元 88 分，依法分配如次： 所得稅 14,337,161 元； 未分配盈餘 214,402,388 元 88 分。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度該處期初現金及約當現金 766 萬餘元，經一年間營業、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 46 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 812 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期稅後純益流入 4,305 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目增加 1 億 147 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流入 1 億 4,452 萬餘元，較預算數增加 6,711 萬餘元，約 86.71%，主要係因積極清理逾期質借物品，存貨減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括買匯貼現及放款淨增流出 1 億 3,794 萬餘元，無形資產淨增流出 4 萬元，增加長期應收款及固定資產，分別流出 468 萬餘元及 99 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出 1 億 4,365 萬餘元，較預算數增加 797 萬餘元，約 5.88%，主要係因放款業務較上年度增加所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括短期債務淨減流出 420 萬餘元，增加長期債務流入 600 萬元，減少長期借款流出 131 萬餘元，發放現金股利流出 88 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 40 萬餘元，與預算數流入 6,784 萬餘元相距 6,824 萬餘元，主要係因業務量未如預期，減少舉借短期債務所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨增 46 萬餘元，較預算淨增數 956 萬餘元，減少 910 萬餘元，約 95.18%，主要係業務未如預期所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 155 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 99 萬餘元，較預算數減少 56 萬餘元，約 36.33%，係購置設備之贖餘款。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 4,127 萬餘元，本年度舉借 600 萬元，償還 131 萬餘元，期末餘額為 4,595 萬餘元（未含應計退休金負債 654 萬餘元）。

上列舉借長期借款 600 萬元，較預算數 990 萬元，減少 390 萬元，約 39.39%，主要係配合員工購屋貸款需要所致；本年度償還 131 萬餘元，較預算數 353 萬元，減少 221 萬餘元，約 62.61%，主要係員工償還購屋貸款較預計減少所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 16 億 1,636 萬餘元；其中流動資產 8,487 萬餘元，占 5.25%；買匯貼現及放款

14 億 2,714 萬餘元，占 88.29%；基金長期投資及應收款 4,595 萬餘元，占 2.84%；固定資產 4,996 萬餘元，占 3.09%；其他資產 837 萬餘元，占 0.52%；無形資產 5 萬餘元，占 0.01%。負債總額 8 億 196 萬餘元，占資產總額 49.62%；其中流動負債 7 億 4,946 萬餘元，占資產總額 46.37%；長期負債 5,250 萬餘元，占資產總額 3.25%。業主權益總額 8 億 1,440 萬餘元，占資產總額 50.38%；其中資本 6 億元，占資產總額 37.12%；保留盈餘 2 億 1,440 萬餘元，占資產總額 13.26%。

上列資產總額較上年度增加 4,430 萬餘元，約 2.82%，其中流動資產減少 9,250 萬餘元，主要係存貨減少；買匯貼現及放款增加 1 億 3,794 萬餘元，主要係短期擔保放款增加；基金長期投資及應收款增加 468 萬餘元，主要係長期應收款增加；固定資產減少 168 萬餘元，主要係房屋及建築減少；無形資產增加 3 萬餘元；其他資產減少 416 萬餘元，主要係什項資產之減少。負債總額較上年度增加 125 萬餘元，約 0.16%，其中流動負債減少 549 萬餘元，主要係短期債務減少所致；長期負債增加 674 萬餘元，主要係購宅貸款增加所致。業主權益總額較上年度增加 4,305 萬餘元，約 5.58%，係本年度留存事業之盈餘。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 8,487 萬餘元，與流動負債 7 億 4,946 萬餘元之比率為 11.32%，較上年度比率 23.50%，降低 12.18%。

負債比率：本年度期末負債總額 8 億 196 萬餘元，與業主權益 8 億 1,440 萬餘元之比率為 98.47%，較上年度比率 103.81%，降低 5.34%。

長期負債與業主權益比率：本年度期末長期負債 5,250 萬餘元，與業主權益 8 億 1,440 萬餘元之比率為 6.45%，較上年度比率 5.93%，提高 0.52%。

上列比率，除負債比率因短期債務減少，而較上年度降低外，其餘各項財務比率，則因存貨減少及購宅貸款增加，均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

經營比率

營業利益率：本年度決算營業利益 5,729 萬餘元，與營業收入 4 億 6,944 萬餘元之比率為 12.21%，較預算比率 15.82%，降低 3.61%，惟較上年度比率 9.96%，提高 2.25%。

質借物品變賣毛利率：本年度決算質借物品變賣毛利 3,292 萬餘元，與質借物品變賣收入 2 億 8,157 萬餘元之比率為 11.69%，較預算比率 20.00%，降低 8.31%，較上年度比率 9.48%，提高 2.21%。

資金收益與資金成本率：本年度決算利息收入 1 億 8,786 萬餘元，與利息支出 5,646 萬餘元之比率為 332.71%，較預算比率 270.31% 及上年度比率 272.17%，分別提高 62.40% 及 60.54%。

上列本年度各項經營比率，除因業務量未如預期及金價低迷，致營業利益率及質借物品變賣毛利率較預算降低外；其餘，因積極處理逾期質借物品，均較預算及上年度比率提高。

效能比率

資本報酬率：本年度決算稅前純益 5,738 萬餘元，與期初業主權益 7 億 7,135 萬餘元之比率為 7.44%，較預算比率 9.39% 及上年度比率 8.21%，分別降低 1.95% 及 0.77%。

資產獲利率：本年度決算營業利益 5,729 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 15 億 9,421 萬餘元之比率為 3.59%，較預算比率 3.75%，降低 0.16%，惟較上年度比率 3.44%，提高 0.15%。

利息收入與放款比率：本年度決算利息收入 1 億 8,786 萬餘元，與質借放款平均營運量 13 億 7,078 萬餘元之比率為 13.71%，較預算比率 13.20%，提高 0.51%，較上年度 13.82%，降低 0.11%。

上列比率，除質借利息逾月後，超過五日者以半個月計息、超過十五日者以一個月計息，實際利息收入較預算增加，致利息收入與放款比率較預算為高；及因本年度之平均資產總額較上年度降低，致資產獲利率較上年度提高外，其餘，因營業利益降低，均較預算及上年度為遜。

成長比率

營業成長率：本年度決算營業收入 4 億 6,944 萬餘元，與上年度決算營業收入 5 億 9,645 萬餘元比較，成長率為負 21.30%。

淨利成長率：本年度決算稅前純益 5,738 萬餘元，與上年度決算稅前純益 5,971 萬餘元比較，成長率為負 3.90%。

淨值成長率：本年度期末業主權益 8 億 1,440 萬餘元，與上年度期末業主權益 7 億 7,135 萬餘元比較，成長率為 5.58%。

綜上，除本年度有盈餘，致淨值成長率為正成長外，其餘，因營業收入及盈餘較上年度減少，均呈負成長現象。

六、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算稅前純益 57,388,644 元 40 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核尚無不合，審定本年度決算稅前純益為 57,388,644 元 40 分。

課稅盈餘之審定：上列稅前純益，依臺北市政府核定及本處審核結果，照稅法規定本年度一般課稅盈餘應為 57,388,644 元 40 分。

所有該處本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市動產質借處損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	457,600,000.00	469,440,789.00	469,440,789.00	+11,840,789.00	2.59
金融保險收入	237,600,000.00	187,866,943.00	187,866,943.00	-49,733,057.00	20.93
其他營業收入	220,000,000.00	281,573,846.00	281,573,846.00	+61,573,846.00	27.99
營業成本	263,900,000.00	305,114,731.00	305,114,731.00	+41,214,731.00	15.62
金融保險成本	87,900,000.00	56,465,101.00	56,465,101.00	-31,434,899.00	35.76
其他營業成本	176,000,000.00	248,649,630.00	248,649,630.00	+72,649,630.00	41.28
營業毛利(毛損－)	193,700,000.00	164,326,058.00	164,326,058.00	-29,373,942.00	15.16
營業費用	121,330,000.00	107,028,859.00	107,028,859.00	-14,301,141.00	11.79
業務費用	96,465,000.00	83,646,681.00	83,646,681.00	-12,818,319.00	13.29
管理費用	24,804,000.00	23,367,078.00	23,367,078.00	-1,436,922.00	5.79
其他營業費用	61,000.00	15,100.00	15,100.00	-45,900.00	75.25
營業利益(損失－)	72,370,000.00	57,297,199.00	57,297,199.00	-15,072,801.00	20.83
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	72,000.00	91,445.40	91,445.40	+19,445.40	27.01
財務收入	72,000.00	51,444.00	51,444.00	-20,556.00	28.55
其他營業外收入	0.00	40,001.40	40,001.40	+40,001.40	
營業外利益(損失－)	72,000.00	91,445.40	91,445.40	+19,445.40	27.01
稅前純益(純損－)	72,442,000.00	57,388,644.40	57,388,644.40	-15,053,355.60	20.78
所得稅	18,101,000.00	14,337,161.00	14,337,161.00	-3,763,839.00	20.79
本期稅後純益(純損－)	54,341,000.00	43,051,483.40	43,051,483.40	-11,289,516.60	20.78

臺北市動產質借處盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	72,442,000.00	57,388,644.40	57,388,644.40	-15,053,355.60	20.78
累積盈餘	171,351,000.00	171,350,905.48	171,350,905.48	-94.52	
合 計	243,793,000.00	228,739,549.88	228,739,549.88	-15,053,450.12	6.17
分配之部					
中央政府所得者	18,101,000.00	14,337,161.00	14,337,161.00	-3,763,839.00	20.79
所得稅	18,101,000.00	14,337,161.00	14,337,161.00	-3,763,839.00	20.79
留存事業機關者	225,692,000.00	214,402,388.88	214,402,388.88	-11,289,611.12	5.00
未分配盈餘	225,692,000.00	214,402,388.88	214,402,388.88	-11,289,611.12	5.00
合 計	243,793,000.00	228,739,549.88	228,739,549.88	-15,053,450.12	6.17

臺北市動產質借處盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	54,341,000.00	43,051,483.40	-11,289,516.60	20.78
調整項目	23,066,000.00	101,471,646.00	+78,405,646.00	339.92
提存各項準備	2,750,000.00	2,065,389.00	-684,611.00	24.89
折舊與折耗	3,770,000.00	2,678,689.00	-1,091,311.00	28.95
攤銷	4,252,000.00	4,170,520.00	-81,480.00	1.92
流動資產淨減(淨增－)	-5,807,000.00	92,969,210.00	+98,776,210.00	1,700.99
流動負債淨增(淨減－)	18,101,000.00	-412,162.00	-18,513,162.00	102.28
營業活動之淨現金流入(流出－)	77,407,000.00	144,523,129.40	+67,116,129.40	86.71
投資活動之現金流量				
買匯貼現及放款淨減(淨增－)	-127,658,000.00	-137,947,800.00	-10,289,800.00	8.06
減少基金及長期應收款	3,530,000.00	1,319,856.00	-2,210,144.00	62.61
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-100,000.00	-40,000.00	+60,000.00	60.00
增加基金及長期應收款	-9,900,000.00	-6,000,000.00	+3,900,000.00	39.39
增加固定資產及遞耗資產	-1,557,000.00	-991,348.00	+565,652.00	36.33
投資活動之淨現金流入(流出－)	-135,685,000.00	-143,659,292.00	-7,974,292.00	5.88
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	61,478,000.00	-4,201,300.00	-65,679,300.00	106.83
增加長期債務	9,900,000.00	6,000,000.00	-3,900,000.00	39.39
其他負債淨增(淨減－)	-2,000.00	0.00	+2,000.00	100.00
減少長期債務	-3,530,000.00	-1,319,856.00	+2,210,144.00	62.61
發放現金股利	0.00	-881,634.00	-881,634.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	67,846,000.00	-402,790.00	-68,248,790.00	100.59
現金及約當現金之淨增(淨減－)	9,568,000.00	461,047.40	-9,106,952.60	95.18
期初現金及約當現金	482,000.00	7,665,749.60	+7,183,749.60	1,490.40
期末現金及約當現金	10,050,000.00	8,126,797.00	-1,923,203.00	19.14

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市動產質借處盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,616,367,828.40	100.00	1,572,065,908.00	100.00	+44,301,920.40	2.82
流動資產	84,871,400.00	5.25	177,379,562.60	11.28	-92,508,162.60	52.15
現金	8,126,797.00	0.50	7,665,749.60	0.49	+461,047.40	6.01
應收款項	60,479,024.00	3.74	51,254,490.00	3.26	+9,224,534.00	18.00
存貨	11,722,799.00	0.73	114,594,791.00	7.29	-102,871,992.00	89.77
預付款項	4,542,780.00	0.28	3,864,532.00	0.25	+678,248.00	17.55
買匯貼現及放款	1,427,143,650.00	88.29	1,289,195,850.00	82.01	+137,947,800.00	10.70
短期擔保放款及透支	1,427,143,650.00	88.29	1,289,195,850.00	82.01	+137,947,800.00	10.70
基金長期投資及應收款	45,955,466.00	2.84	41,275,322.00	2.63	+4,680,144.00	11.34
長期應收款	45,955,466.00	2.84	41,275,322.00	2.63	+4,680,144.00	11.34
固定資產	49,965,461.40	3.09	51,652,802.40	3.29	-1,687,341.00	3.27
土地	4,304,363.00	0.26	4,304,363.00	0.27		
房屋及建築	36,530,105.40	2.26	37,629,525.40	2.39	-1,099,420.00	2.92
機械及設備	687,427.00	0.04	1,115,537.00	0.07	-428,110.00	38.38
交通及運輸設備	435,557.00	0.03	715,869.00	0.05	-280,312.00	39.16
什項設備	3,867,119.00	0.24	3,746,618.00	0.24	+120,501.00	3.22
未完工程及訂購機件	4,140,890.00	0.26	4,140,890.00	0.26		
無形資產	58,943.00	0.01	24,512.00	0.00	+34,431.00	140.47
無形資產	58,943.00	0.01	24,512.00	0.00	+34,431.00	140.47
其他資產	8,372,908.00	0.52	12,537,859.00	0.80	-4,164,951.00	33.22
什項資產	17,900.00	0.00	17,900.00	0.00		
遞延費用	8,355,008.00	0.52	12,519,959.00	0.80	-4,164,951.00	33.27
資 產 總 額	1,616,367,828.40	100.00	1,572,065,908.00	100.00	+44,301,920.40	2.82
負債	801,964,003.52	49.62	800,713,566.52	50.93	+1,250,437.00	0.16
流動負債	749,460,201.52	46.37	754,955,297.52	48.02	-5,495,096.00	0.73
短期債務	731,180,164.52	45.24	735,381,464.52	46.78	-4,201,300.00	0.57
應付款項	18,280,037.00	1.13	19,573,833.00	1.25	-1,293,796.00	6.61
長期負債	52,502,212.00	3.25	45,756,679.00	2.91	+6,745,533.00	14.74
長期債務	52,502,212.00	3.25	45,756,679.00	2.91	+6,745,533.00	14.74
其他負債	1,590.00	0.00	1,590.00	0.00		
什項負債	1,590.00	0.00	1,590.00	0.00		
業主權益	814,403,824.88	50.38	771,352,341.48	49.07	+43,051,483.40	5.58
資本	600,000,000.00	37.12	600,000,000.00	38.17		
資本	600,000,000.00	37.12	600,000,000.00	38.17		
資本公積	1,436.00	0.00	1,436.00	0.00		
資本公積	1,436.00	0.00	1,436.00	0.00		
保留盈餘	214,402,388.88	13.26	171,350,905.48	10.90	+43,051,483.40	25.12
未指撥保留盈餘	214,402,388.88	13.26	171,350,905.48	10.90	+43,051,483.40	25.12
負債及業主權益總額	1,616,367,828.40	100.00	1,572,065,908.00	100.00	+44,301,920.40	2.82

註：1.存貨係採加權平均法計算之成本。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（ ）臺北市政府印刷所

該所營運業務係加工印製市政府暨其所屬機關為推行政令所需之各項印刷物品，適時適量充分供應，藉以提高工作效率，除確保機密文件之安全外，並防止偽造冒印，維護政府權益。茲就本年度各項業務計畫及營業預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度預算計畫承印統一發票 4,496 千餘本，收銀機專用發票 2,105 千餘組，規費票據 12,546 千份，路邊停車收費單 28,060 千餘份，其他印刷品 67,272 千餘元。決算承印統一發票 2,638 千餘本，較預算數減少 1,857 千餘本，約 41.32%；收銀機專用發票 1,515 千餘組，較預算數減少 590 千餘組，約 28.03%；規費票據 10,551 千餘份，較預算數減少 1,994 千餘份，約 15.90%；路邊停車收費單 28,000 千份，較預算數減少 60 千餘份，約 0.21%；其他印刷品 71,986 千餘元，較預算數增加 4,714 千餘元，約 7.01%。

上列營運計畫之執行，除其他印刷品因配合委印機關實際需要，較預算增加外，統一發票、收銀機專用發票因財政部開放大型績優廠商可自行印製，且自八十七年度改為兩個月印製一次及其餘各項均因執行民營化政策，較預算減少。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算純益 10,330,000 元，決算純益 787,843 元，其收支及損益情形分析如次：

1.營業收入：決算營業收入 1 億 8,792 萬餘元(全數為加工收入)，較預算數減少 5,612 萬餘元，主要係因財政部開放大型績優廠商可自行印製統一發票，及執行民營化政策接單量減少所致。

2.營業成本：決算營業成本 1 億 8,534 萬餘元(全數為加工費用)，較預算數減少 3,009 萬餘元，主要係加工費隨營運量減少而減支所致。

3.營業毛利：上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 258 萬餘元，較預算數減少 2,603 萬餘元。

4.營業費用：決算營業費用 1,763 萬餘元(全數為管理費用)，較預算數減少 514 萬餘元，主要係執行民營化政策，人員遇缺不補，用人費用減少所致。

5.營業損失：上述營業毛利減除營業費用後，計發生營業損失 1,505 萬餘元，與預算營業利益 584 萬餘元，相距 2,089 萬餘元。

6.營業外收支：本年度決算營業外收入 1,593 萬餘元，較預算數增加 1,089 萬餘元，主要係利息收入增加所致；營業外費用 9 萬餘元，較預算數減少 45 萬餘元，主要係統一發票印刷錯誤扣罰之違章處理費用較預算數減少所致。以上收支相

抵，計發生營業外利益 1,584 萬餘元。

7. 本期純益：上述營業外利益減除營業損失後，計獲純益 78 萬餘元，較預算數減少 954 萬餘元。

綜上，本年度營業預算執行結果，決算純益 78 萬餘元，較預算數減少 954 萬餘元，約 92.37%，主要係執行民營化政策，營運收入未如預期所致。

產品成本之增減與售價之比較

1. 手開式發票：本年度每本單位成本決算數 12 元 70 分，較預算數 14 元 37 分，減少 1 元 67 分，約 11.62%。又每本單位售價 15 元 64 分，較本年度單位成本 12 元 70 分，高 2 元 94 分。

2. 收銀機專用發票：本年度每組單位成本決算數 35 元 79 分，較預算數 36 元 45 分，減少 66 分，約 1.81%。又每組單位售價 40 元 49 分，較本年度單位成本 35 元 79 分，高 4 元 70 分。

3. 規費票據：本年度每份單位成本決算數 52 分，較預算數 71 分，減少 19 分，約 26.76%。又每份單位售價 71 分，較本年度單位成本 52 分，高 19 分。

4. 路邊停車收費單：本年度每份單位成本決算數 21 分，與預算數無差異。又每份單位售價 21 分，與本年度單位成本無差異。

上列各種印刷品，其中除路邊停車收費單之單位成本與預算相同外，其餘均較預算成本減少。

盈虧撥補：本年度審定純益 787,843 元，連同累積賸餘 396,429,921 元 85 分，合計 397,217,764 元 85 分，依法分配如次：1. 提存資本公積 70,300 元；2. 撥付官息 120,000,000 元；3. 未分配盈餘 277,147,464 元 85 分。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 3 億 2,469 萬餘元，經一年間營業、投資及理財活動，現金及約當現金淨減 1 億 5,204 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 7,264 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期純益 78 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 3,992 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流入 4,071 萬餘元，較預算數增加 3,251 萬餘元，約 396.55%，主要係流動資產預計增加，實際減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括出售固定資產流入 7 萬餘元，其他資產淨增流出 7,056 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出 7,049 萬餘元，與預算淨流入 48 萬餘元，相距 7,097 萬餘元，約 14,724.59%，主要係因應民營化暫付專案裁減離職金所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係包括增加長期債務流入 66 萬餘元，其他負債淨減流出 293 萬餘元，發放現金股利流出 1 億 2,000 萬元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 1 億 2,226 萬餘元，較預算數增加 66 萬餘元，約 0.55%，主要係退還存入保證金增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨減 1 億 5,204 萬餘元，較預算淨減數 1 億 1,291 萬餘元，增加 3,912 萬餘元，約 34.65%，主要係暫付專案裁減離職金所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 4 億 3,955 萬餘元，其中流動資產 1 億 9,049 萬餘元，占 43.34%；固定資產 1 億 7,739 萬餘元，占 40.36%；其他資產 7,166 萬餘元，占 16.30%。負債總額 1,396 萬餘元，占資產總額 3.18%，其中流動負債 403 萬餘元，占資產總額 0.92%；長期負債 656 萬餘元，占資產總額 1.50%；其他負債 335 萬餘元，占資產總額 0.76%。業主權益 4 億 2,559 萬餘元，占資產總額 96.82%，其中資本 8,943 萬餘元，占資產總額 20.35%；資本公積 5,900 萬餘元，占資產總額 13.42%；保留盈餘 2 億 7,714 萬餘元，占資產總額 63.05%。

上列資產總額較上年度減少 1 億 2,672 萬餘元，約 22.38%，其中流動資產減少 1 億 8,580 萬餘元，主要係發放現金官息致現金減少；固定資產減少 1,146 萬餘元，主要係機械設備之減少；其他資產增加 7,055 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項增加。負債總額較上年度減少 751 萬餘元，約 34.98%，其中流動負債減少 524 萬餘元，係應付款項之減少；長期負債增加 66 萬餘元，係應計退休金負債增加；其他負債減少 293 萬餘元，主要係存入保證金減少。業主權益總額較上年度減少 1 億 1,921 萬餘元，約 21.88%，其中保留盈餘減少 1 億 1,928 萬餘元，主要係發放現金股利所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 1 億 9,049 萬餘元，與流動負債 403 萬餘元之比率為 4,717.97%，較上年度比率 4,051.77%，提高 666.20%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 1,396 萬餘元，與業主權益 4 億 2,559 萬餘元之比率為 3.28%，較上年度比率 3.94%，降低 0.66%。

3. 長期負債與業主權益比率：本年度期末長期負債 656 萬餘元，與業主權益 4 億 2,559 萬餘元之比率為 1.54%，較上年度比率 1.08%，提高 0.46%。

4. 固定資產與業主權益比率：本年度期末固定資產 1 億 7,739 萬餘元，與業主權益 4 億 2,559 萬餘元之比率為 41.68%，較上年度比率 34.67%，提高 7.01%。

上列比率，由於該所本年度應付款項減少，致流動比率及負債比率均較上年度為佳；長期負債與業主權益比率、固定資產與業主權益比率，則分別因提撥應計退休金負債及撥付官息而較上年度提高。

五、經營效能之考核

經營比率

1.銷貨毛利率：本年度決算銷貨毛利 258 萬餘元，與營業收入 1 億 8,792 萬餘元之比率為 1.37%，較預算比率 11.73%及上年度比率 11.37%，分別降低 10.36%及 10.00%。

2.營業利益率：本年度決算營業損失 1,505 萬餘元，與營業收入 1 億 8,792 萬餘元之比率為負 8.01%，較預算比率 2.39%及上年度比率 3.74%，分別增損 10.40%及 11.75%。

3.純益率：本年度決算純益 78 萬餘元，與營業收入 1 億 8,792 萬餘元之比率為 0.42%，較預算比率 4.23%及上年度比率 10.07%，分別降低 3.81%及 9.65%。

綜上，因本年度辦理民營化計畫，營業收入大幅衰退，各項比率均較預算及上年度為遜。

效能比率

1.資本報酬率：本年度決算純益 78 萬餘元，與期初業主權益 5 億 4,480 萬餘元之比率為 0.14%，較預算比率 1.82%及上年度比率 4.09%，分別降低 1.68%及 3.95%。

2.資產獲利率：本年度決算營業損失 1,505 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 5 億 291 萬餘元之比率為負 2.99%，較預算比率 1.13%及上年度比率 1.46%，分別相距 4.12%及 4.45%。

3.固定資產收益率：本年度決算營業損失 1,505 萬餘元，與期初及期末平均固定資產 1 億 8,313 萬餘元之比率為負 8.22%，較預算比率 3.17%及上年度比率 4.24%，分別相距 11.39%及 12.46%。

4.固定資產週轉率：本年度決算營業收入 1 億 8,792 萬餘元，與期初及期末平均固定資產 1 億 8,313 萬餘元之比率為 102.61%，表示固定資產一年週轉 1.0261 次，較預算 1.3247 次及上年度 1.1344 次，分別降低 0.2986 次及 0.1083 次。

5.存貨週轉率：本年度決算銷貨成本 1 億 8,534 萬餘元，與期初及期末平均存貨 828 萬餘元之比率 2,235.81%，表示存貨一年週轉 22.36 次，較預算 26.76 次及上年度 15.53 次，分別降低 4.40 次及提高 6.83 次。

上列比率，除因存貨大幅減少，致存貨週轉率較上年度提高外，其餘各項比率均較預算及上年度為遜。

成長比率

1.營業成長率：本年度決算營業收入 1 億 8,792 萬餘元，與上年度決算營業收入 2 億 2,024 萬餘元比較，成長率為負 14.68%。

2.淨利成長率：本年度決算純益 787 萬餘元，與上年度決算純益 2,217 萬餘元比較，成長率為負 96.45%。

3.淨值成長率：本年度期末業主權益 4 億 2,559 萬餘元，與上年度期末業主權益 5 億 4,480 萬餘元比較，成長率為負 21.88%。

綜上，因本年度辦理民營化計畫，致營業量減少，各項比率均較上年度衰退。

六、審核結果

盈虧之審定：本年度原列決算純益 787,843 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經

本處審核結果尚無不合，審定本年度決算純益為 787,843 元。

所有該所本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市政府印刷所損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	244,052,000.00	187,922,702.00	187,922,702.00	-56,129,298.00	23.00
勞務收入	244,052,000.00	187,922,702.00	187,922,702.00	-56,129,298.00	23.00
營業成本	215,432,000.00	185,341,603.00	185,341,603.00	-30,090,397.00	13.97
勞務成本	215,432,000.00	185,341,603.00	185,341,603.00	-30,090,397.00	13.97
營業毛利(毛損－)	28,620,000.00	2,581,099.00	2,581,099.00	-26,038,901.00	90.98
營業費用	22,777,000.00	17,633,906.00	17,633,906.00	-5,143,094.00	22.58
管理費用	22,777,000.00	17,633,906.00	17,633,906.00	-5,143,094.00	22.58
營業利益(損失－)	5,843,000.00	-15,052,807.00	-15,052,807.00	-20,895,807.00	357.62
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	5,043,000.00	15,938,635.00	15,938,635.00	+10,895,635.00	216.05
財務收入	4,823,000.00	15,483,741.00	15,483,741.00	+10,660,741.00	221.04
其他營業外收入	220,000.00	454,894.00	454,894.00	+234,894.00	106.77
營業外費用	556,000.00	97,985.00	97,985.00	-458,015.00	82.38
其他營業外費用	556,000.00	97,985.00	97,985.00	-458,015.00	82.38
營業外利益(損失－)	4,487,000.00	15,840,650.00	15,840,650.00	+11,353,650.00	253.03
稅前純益(純損－)	10,330,000.00	787,843.00	787,843.00	-9,542,157.00	92.37
本期稅後純益(純損－)	10,330,000.00	787,843.00	787,843.00	-9,542,157.00	92.37

臺北市政府印刷所盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	10,330,000.00	787,843.00	787,843.00	-9,542,157.00	92.37
累積盈餘	401,257,000.00	396,429,921.85	396,429,921.85	-4,827,078.15	1.20
合 計	411,587,000.00	397,217,764.85	397,217,764.85	-14,369,235.15	3.49
分配之部					
地方政府所得者	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00		
股息(官息)	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00		
留存事業機關者	291,587,000.00	277,217,764.85	277,217,764.85	-14,369,235.15	4.93
資本公積	0.00	70,300.00	70,300.00	+70,300.00	
未分配盈餘	291,587,000.00	277,147,464.85	277,147,464.85	-14,439,535.15	4.95
合 計	411,587,000.00	397,217,764.85	397,217,764.85	-14,369,235.15	3.49

臺北市政府印刷所盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	10,330,000.00	787,843.00	-9,542,157.00	92.37
調整項目	-2,131,000.00	39,924,271.00	+42,055,271.00	1,973.50
折舊與折耗	11,691,000.00	11,469,288.00	-221,712.00	1.90
攤銷	8,000.00	7,596.00	-404.00	5.05
處理資產損失(利益－)	0.00	-70,300.00	-70,300.00	
流動資產淨減(淨增－)	-8,441,000.00	33,767,432.00	+42,208,432.00	500.04
流動負債淨增(淨減－)	-5,389,000.00	-5,249,745.00	+139,255.00	2.58
營業活動之淨現金流入(流出－)	8,199,000.00	40,712,114.00	+32,513,114.00	396.55
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	0.00	70,300.00	+70,300.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	482,000.00	-70,560,805.00	-71,042,805.00	14,739.17
投資活動之淨現金流入(流出－)	482,000.00	-70,490,505.00	-70,972,505.00	14,724.59
理財活動之現金流量				
增加長期債務	889,000.00	669,832.00	-219,168.00	24.65
其他負債淨增(淨減－)	-2,488,000.00	-2,932,980.00	-444,980.00	17.89
發放現金股利	-120,000,000.00	-120,000,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	-121,599,000.00	-122,263,148.00	-664,148.00	0.55
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-112,918,000.00	-152,041,539.00	-39,123,539.00	34.65
期初現金及約當現金	338,610,000.00	324,690,168.21	-13,919,831.79	4.11
期末現金及約當現金	225,692,000.00	172,648,629.21	-53,043,370.79	23.50

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市政府印刷所盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	439,555,017.20	100.00	566,280,067.20	100.00	-126,725,050.00	22.38
流動資產	190,490,396.21	43.34	376,299,367.21	66.45	-185,808,971.00	49.38
現金	172,648,629.21	39.28	324,690,168.21	57.34	-152,041,539.00	46.83
應收款項	15,920,702.00	3.62	36,733,676.00	6.49	-20,812,974.00	56.66
存貨	1,721,764.00	0.39	14,857,598.00	2.62	-13,135,834.00	88.41
預付款項	199,301.00	0.05	17,925.00	0.00	+181,376.00	1,011.86
固定資產	177,399,360.99	40.36	188,868,648.99	33.35	-11,469,288.00	6.07
土地	58,870,330.00	13.39	58,870,330.00	10.40		
房屋及建築	46,091,333.00	10.49	47,188,746.00	8.33	-1,097,413.00	2.33
機械及設備	70,977,066.93	16.15	80,900,628.93	14.29	-9,923,562.00	12.27
交通及運輸設備	1,018,514.40	0.23	1,324,445.40	0.23	-305,931.00	23.10
什項設備	442,116.66	0.10	584,498.66	0.10	-142,382.00	24.36
其他資產	71,665,260.00	16.30	1,112,051.00	0.20	+70,553,209.00	6,344.42
什項資產	71,655,116.00	16.30	1,094,311.00	0.19	+70,560,805.00	6,447.97
遞延費用	10,144.00	0.00	17,740.00	0.00	-7,596.00	42.82
資 產 總 額	439,555,017.20	100.00	566,280,067.20	100.00	-126,725,050.00	22.38
負債	13,963,972.00	3.18	21,476,865.00	3.79	-7,512,893.00	34.98
流動負債	4,037,547.00	0.92	9,287,292.00	1.64	-5,249,745.00	56.53
應付款項	4,037,547.00	0.92	9,287,292.00	1.64	-5,249,745.00	56.53
長期負債	6,568,828.00	1.49	5,898,996.00	1.04	+669,832.00	11.36
長期債務	6,568,828.00	1.49	5,898,996.00	1.04	+669,832.00	11.36
其他負債	3,357,597.00	0.76	6,290,577.00	1.11	-2,932,980.00	46.62
什項負債	3,357,597.00	0.76	6,290,577.00	1.11	-2,932,980.00	46.62
業主權益	425,591,045.20	96.82	544,803,202.20	96.21	-119,212,157.00	21.88
資本	89,437,117.35	20.35	89,437,117.35	15.79		
資本	89,437,117.35	20.35	89,437,117.35	15.79		
資本公積	59,006,463.00	13.42	58,936,163.00	10.41	+70,300.00	0.12
資本公積	59,006,463.00	13.42	58,936,163.00	10.41	+70,300.00	0.12
保留盈餘	277,147,464.85	63.05	396,429,921.85	70.01	-119,282,457.00	30.09
已指撥保留盈餘	0.00	0.00	5,360,000.00	0.95	-5,360,000.00	100.00
未指撥保留盈餘	277,147,464.85	63.05	391,069,921.85	69.06	-113,922,457.00	29.13
負債及業主權益總額	439,555,017.20	100.00	566,280,067.20	100.00	-126,725,050.00	22.38

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 8,000,000 元及 8,820,000 元。

（肆）臺北市公共汽車管理處

該處辦理臺北市及市郊客運業務，以提供大眾服務為原則，營利非其主要目的，而以謀求市民行的便利為經營之最高目標。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

大型自強公車

出車率：本年度預算出車率為 88.34%，決算出車率為 76.85%，較預算數減少 11.49%。

行駛班次：本年度預算行駛 6,021 千餘班次，決算行駛 5,234 千餘班次，較預算數減少 787 千餘班次，約 13.08%。

行駛里程：本年度預算行駛 55,761 千餘公里，決算行駛 49,207 千餘公里，較預算數減少 6,553 千餘公里，約 11.75%。

客運量：本年度預算載客 255,021 千餘人次，決算載客 190,868 千餘人次，較預算數減少 64,153 千餘人次，約 25.16%。

小型客貨公車

出車率：本年度預算出車率為 93.50%，決算出車率為 78.70%，較預算數減少 14.80%。

行駛班次：本年度預算行駛 513 千餘班次，決算行駛 382 千餘班次，較預算數減少 131 千餘班次，約 25.55%。

行駛里程：本年度預算行駛 5,065 千餘公里，決算行駛 3,568 千餘公里，較預算數減少 1,496 千餘公里，約 29.54%。

客運量：本年度預算載客 8,051 千餘人次，決算載客 5,067 千餘人次，較預算數減少 2,984 千餘人次，約 37.07%。

上列本年度各項營運計畫之執行，大型自強公車因八十七年起配合隔週休二日之實施，採購車輛計畫延宕，駕駛員缺員影響出車率，及捷運新中線通車及淡水線票價降價，沿線公車乘客流失等因素影響，營運量較預算數減少；小型自強公車則隨需求減少，營運量較預算數降低。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算虧損 824,960,000 元，決算虧損 1,047,267,245 元 55 分，其收支及損益情形分析如次：

營業收入：決算營業收入 23 億 3,193 萬餘元，均係運輸收入，較預算數減少 8 億 6,220 萬餘元，主要係捷運淡水線及新中線通車致公車乘客流失，駕駛員缺員影響出車率及公車採購延宕致載客人數降低所致。

營業成本：決算營業成本 31 億 9,817 萬餘元，均係運輸成本，較預算數減少 2 億 4,400 萬餘元，主要係用人費用減支所致。

營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 8 億 6,624 萬餘元，較預算數增加損失 6 億 1,819 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 4 億 3,792 萬餘元，（含業務費用 2 億 1,052 萬餘元、管理費用 2 億 2,243 萬餘元、其他營業費用 495 萬餘元），較預算數減少 1 億 4,114 萬餘元，主要係營運量較預算減少，各項營業費用相對減支所致。

營業損失：上述營業毛損加計營業費用，計發生營業損失 13 億 416 萬餘元，較預算數增加損失 4 億 7,705 萬餘元。

營業外收支：決算營業外收入 6 億 9,482 萬餘元，較預算數增加 2 億 8,240 萬餘元，主要係出售中崙修理廠土地及房屋，財產交易利益增加所致；營業外費用 4 億 3,792 萬餘元，較預算數增加 2,765 萬餘元，主要係捐贈設備及債務利息負擔增加所致。以上收支相抵，計產生營業外利益 2 億 5,689 萬餘元。

本期純損：上述營業外利益減除營業損失後，發生純損 10 億 4,726 萬餘元，較預算數增加損失 2 億 2,230 萬餘元。

綜上，本年度營業預算之執行，虧損較預算增加，主要係公車乘客流失及捷運淡水、新中線通車客源分散及支出未隨營收比例減少所致。

主要單位成本之增減與售價之比較

大型自強公車：每人次單位成本決算數 15 元 63 分，較預算 12 元 39 分，增加 3 元 24 分，約 26.15%。又每人次單位決算售價 11 元 91 分，較本年度單位成本低 3 元 72 分。

小型客貨公車：每人次單位成本決算數 42 元 36 分，較預算 35 元 12 分，增加 7 元 24 分，約 20.62%。又每人次單位決算售價 11 元 47 分，較本年度單位成本低 30 元 89 分。

本年度因公車乘客逐漸流失，營收大幅減少，致每人次單位成本較預計增加，發生鉅額毛損，虧損持續擴大。

盈虧撥補：本年度審定虧損 1,047,267,245 元 55 分，連同累積虧損 11,214,616,278 元 50 分，合計 12,261,883,524 元 05 分，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 4,010 萬餘元，經一年間營業、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 48 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 4,058 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期虧損流出 10 億 4,726 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目流出 5,966 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流出 11 億 693 萬餘元，較預算數增加 9 億 3,135 萬餘元，約 530.45%，主要係處分固定資產利益淨增及本年度營運欠佳，虧損持續擴大所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金之流動，主要包括購置營運車輛等固定資產投資淨增流出 1 億 3,751 萬餘元，貸款員工購宅增加長期應收款流出 1,410 萬元，增加無形資產及其他資產流出 7,225 萬餘元，另減少基金及長期應收款、減少固定資產等分別流入 265 萬餘元及 4 億 4,457 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流入 2 億 2,336 萬餘元，與預算

數流出 3 億 2,435 萬餘元，相距 5 億 4,772 萬餘元，主要係固定資產投資計畫購置營業車輛較預算減少及處分固定資產較預算增加所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括增加長、短期債務及投入資本等分別流入 1,667 萬餘元、29 億 2,810 萬元及 3 億 2,143 萬餘元；另償還長期債務及減少其他負債則分別流出 23 億 5,977 萬餘元及 2,237 萬餘元。綜計全年度理財活動之淨現金流入 8 億 8,405 萬餘元，較預算數增加 3 億 8,637 萬餘元，約 77.63%，主要係市府增加投資、公積及填補虧損較預計增加及償還債務較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 48 萬餘元，與預算淨減數 225 萬餘元，相距 273 萬餘元，主要係償還債務較預計減少及出售廠房獲利所致。

固定資產建設改良擴充

本年度固定資產建設改良擴充預算數 3 億 1,842 萬餘元，連同以前年度保留數 7 億 7,429 萬餘元，合計可支用數 10 億 9,271 萬餘元。決算支用數 1 億 3,758 萬餘元，較可支用數減少 9 億 5,512 萬餘元（含價購內湖修理廠及河濱站 4 億 7,768 萬餘元之土地價款，因產權未移轉，依一般公認會計原則，不增列土地，而以「其他預付款」方式列帳），約 87.41%。未支用數中 4 億 2,091 萬餘元（不含價購內湖修理廠及河濱站 4 億 7,768 萬餘元之土地價款），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

計畫型資本支出：本年度預算數 2 億 8,861 萬餘元，連同以前年度保留數 7 億 4,944 萬餘元，合計可支用數 10 億 3,806 萬餘元。決算支用數 1 億 2,424 萬餘元，較可支用數減少 9 億 1,382 萬餘元（含價購內湖修理廠及河濱站 4 億 7,768 萬餘元之土地價款），約 88.03%。未支用數中 3 億 9,459 萬餘元（不含價購內湖修理廠及河濱站 4 億 7,768 萬餘元之土地價款），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 2,980 萬餘元，連同以前年度保留數 2,484 萬餘元，合計可支用數 5,465 萬餘元。決算支用數 1,334 萬餘元，較可支用數減少 4,130 萬餘元，約 75.58%。未支用數中 2,631 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續辦理。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 47 億 671 萬餘元，本年度舉借 29 億 2,810 萬元，償還 23 億 5,977 萬餘元，期末餘額為 52 億 7,503 萬餘元（未含應計退休金負債 4 億 1,212 萬餘元）。

上列長期借款舉借 29 億 2,810 萬元，係因本年度虧損持續擴大，業主權益已全部投入擴充固定資產，端賴貸款維持營運週轉需要而舉借，較預算數 30 億 1,440 萬元（含以前年度報准保留數 23 億 350 萬元）減少 8,630 萬元，約 2.86%；本年度償還長期借款較預算減少 4 億 3,322 萬餘元，約 15.51%。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 147 億 4,467 萬餘元，其中流動資產 8 億 2,578 萬餘元，占 5.60%；固定資產 121 億 3,309 萬餘元，占 82.28%；其他資產 2 億 5,938 萬餘元，占 1.76%；基金長期投資及應收款 15 億 2,269 萬餘元，占 10.33%，無形資產 371 萬餘元，占 0.03 %。負債總額 63 億 7,251 萬餘元，占資產總額 43.22%；其中流動負債 6 億 490 萬餘元，占資產總額 4.10%；長期負債 56 億 8,716 萬餘元，占資產總額 38.57%；其他負債 8,045 萬餘元，占資產總額 0.55%。

業主權益 83 億 7,215 萬餘元，占資產總額 56.78%；其中資本 101 億 1,022 萬餘元，占資產總額 68.57%；資本公積 105 億 2,381 萬餘元，占資產總額 71.37%；累積虧損 122 億 6,188 萬餘元，占資產總額比率為負 83.16%。

上列資產總額較上年度減少 2 億 6,845 萬餘元，約 1.79%，其中流動資產增加 2 億 6,019 萬餘元，主要係應收款項及預付款項增加所致；基金長期投資及應收款增加 14 億 5,144 萬餘元，主要係長期應收款增加所致；固定資產減少 20 億 9,171 萬餘元，主要係土地、機械及設備以及交通及運輸設備等減少所致；其他資產增加 1 億 1,288 萬餘元，係非營業資產及什項資產增加所致；無形資產減少 127 萬餘元，係攤銷之費用。負債總額較上年度減少 2 億 6,613 萬餘元，約 4.01%，其中流動負債減少 8 億 9,840 萬餘元，主要係預收款項減少所致；長期負債增加 6 億 7,053 萬餘元，主要係長期債務增加所致；其他負債減少 3,826 萬餘元，係什項負債減少所致。業主權益較上年度減少 232 萬餘元，約 0.03%，其中資本增加 3 億 2,143 萬餘元，係市府增加之投資；資本公積增加 7 億 2,351 萬餘元。係資本公積內受贈公積增加所致；累積虧損增加 10 億 4,726 萬餘元，主要係本年度持續發生虧損所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 8 億 2,578 萬餘元，與流動負債 6 億 490 萬餘元之比率為 136.52%，較上年度同項比率 37.62%，提高 98.90%。

負債比率：本年度期末負債總額 63 億 7,251 萬餘元，與業主權益 83 億 7,215 萬餘元之比率為 76.12%，較上年度比率 79.27%，降低 3.15%。

長期負債與業主權益比率：本年度期末長期負債 56 億 8,716 萬餘元，與業主權益 83 億 7,215 萬餘元之比率為 67.93%，較上年度比率 59.90%，提高 8.03%。

固定資產與業主權益比率：本年度期末固定資產總額 121 億 3,309 萬餘元，與業主權益 83 億 7,215 萬餘元之比率為 144.92%，較上年度比率 169.86%，降低 24.94%。

上列比率，除流動資產較上年度增加及預收土地價款辦理轉正，流動負債較去年大幅減少致短期償債能力增強及出售廠房，固定資產與業主權益比率降低外，由於本年度因營運結果持續發生鉅額虧損，資金大量流失，舉債增加，致各項財務比率均較上年度提高，財務比率極差。

伍、經營效能之考核

經營比率

服務毛利率：本年度決算運輸毛損 8 億 6,624 萬餘元，與運輸收入 23 億 3,193 萬餘元之比率為負 37.15%，較預算比率負 7.77%，及上年度比率負 29.77%，分別增損 29.38%及 7.38%。

營業利益率：本年度決算營業損失 13 億 416 萬餘元，與營業收入 23 億 3,193 萬餘元之比率為負 55.93%，較預算比率負 25.89%及上年度比率負 46.00%，分別增損 30.04%及 9.93%。

純利率：本年度決算虧損 10 億 4,726 萬餘元，與營業收入 23 億 3,193 萬餘元之比率為負 44.91%，較預算比率負 25.83

%，增損 19.08%，惟較上年度比率負 48.44%，減損 3.53%。

上列本年度除決算虧損較上年度減少，純利率較上年度為佳外，由於經營績效欠佳，虧損嚴重，每況愈下，致各項經營比率均較預算及上年度衰退。

效能比率

資本報酬率：本年度決算虧損 10 億 4,726 萬餘元，與期初業主權益 83 億 7,447 萬餘元之比率為負 12.51%，較預算比率負 10.61%，增損 1.90%，惟較上年度比率負 13.53%，減損 1.02%。

資產獲利率：本年度決算營業損失 13 億 416 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 148 億 7,890 萬餘元之比率為負 8.77%，較預算比率負 5.85%及上年度比率負 7.60%，分別增損 2.92%及 1.17%。

固定資產週轉率：本年度決算營業收入 23 億 3,193 萬餘元，與期初及期末平均固定資產(未含未完工程及訂購機件)128 億 6,519 萬餘元之比率為 18.13%，較預算比率 24.13%，降低 6.00%，惟較上年度比率 17.73%，提高 0.40%。

固定資產收益率：本年度決算營業損失 13 億 416 萬餘元，與期初及期末平均固定資產（未含未完工程及訂購機件）128 億 6,519 萬餘元之比率為負 10.14%，較預算比率負 6.25%，及上年度比率負 8.16%，分別增損 3.89%及 1.98%。

5 長期資本週轉率：本年度決算營業收入 23 億 3,193 萬餘元，與期初及期末平均業主權益與長期債務 137 億 2,521 萬餘元之比率為 16.99%，較預算比率 24.04%，及上年度比率 18.15%，分別降低 7.05 及 1.16%。

上列比率，除因本年度決算虧損較上年度減少及出售固定資產致資本報酬率及固定資產收益率較上年度提高外，由於本年度營運量不足，持續發生鉅額虧損，各項比率均較預算及上年度遜色。

成長比率

營業成長率：本年度決算營業收入 23 億 3,193 萬餘元，與上年度營業收入 24 億 1,567 萬餘元比較，成長率為負 3.46%。

淨利成長率：本年度決算虧損 10 億 4,726 萬餘元，與上年度虧損 11 億 7,007 萬餘元比較，虧損較為減緩。

淨值成長率：本年度期末業主權益 83 億 7,215 萬餘元，與上年度期末業主權益 83 億 7,447 萬餘元比較，成長率為負 0.03%。

綜上分析，本年度除決算虧損較上年度減緩外，其營業收入因淡水線及新中線通車致公車乘客大量流失及各項費用增加，虧損擴大，侵蝕資本，致營業及淨值呈負成長。

六、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算虧損 1,056,154,166 元 05 分，臺北市政府彙編臺北市政府地方總決算附屬單位決算及綜計表核定虧損 1,056,139,166 元 05 分，經本處審核修正減列虧損 8,871,920 元 50 分，審定本年度決算虧損為 1,047,267,245 元 55 分。本處修正事項如下：

1. 收入修正事項

該處 49 路 AB-431 號公車肇事由公會及駕駛員負擔之賠償費收入共 160,000 元，未調整列帳，應如數修正增列什項收入，並減列虧損。

該處應付保管款科目帳列補發員工不休假加班費、假日差額獎金等計 12,302,890 元，已逾二年尚未給付，應如數修正增列什項收入，並減列虧損。

該處出售報廢公車 235 輛，帳列計獲財產交易利益 5,301,607 元，誤列為 9,323,127 元，並溢列財產交易損失 4,021,520 元，應修正減列財產交易利益 4,021,520 元及減列財產交易損失 4,021,520 元。

2. 支出修正事項

該處機械設備科目購置數據機 8 具及可錄式光碟機 5 部共計 75,997 元，因單價不足一萬元，應如數修正增列營業費用，並增列虧損。

該處待整理資產科目帳列已報廢士林站候車亭、菜寮站保養棚及日野 1979 年及 1981 年份公車各乙輛，已無淨變現價值，其帳列價值 730,300 元 50 分，未調整認列，應如數修正增列資產報廢損失，並增列虧損。

該處待整理資產科目帳列報廢車呆料 2,824,672 元，估計淨變現價值 40,000 元，其報廢損失 2,784,672 元，未調整認列，應如數修正增列營業外費用，並增列虧損。

其他重要事項

該處本年度營業預算執行結果，發生虧損 10 億 4,726 萬餘元，較預算虧損增加損失 2 億 2,230 萬餘元，約 26.95%，累積虧損高達 122 億 6,188 萬餘元，已超過實收資本 101 億 1,022 萬餘元，自 84 年度至 88 年度五個年度用人費用占營業收入之比率分別為 98.21%、107.55%、120.69%、106.51% 及 112.40%，其中除 87 年度較 86 年度減少 14.18%，係因 87 年度調高票價致比率降低外，餘呈逐年提高之現象，換言之，自 85 年度起營業收入已不敷支應用人費用，本年度預算精簡員額 231 人，實際僅精簡 131 人，而 88 年度用人費用 26 億 2,117 萬餘元，卻較 87 年度用人費用 25 億 7,292 萬餘元，增加 4,825 萬餘元，約增 1.88%，顯示精簡人員仍無法減少用人費用改善虧損；又場站之開發利用亦僅完成建北站、蘆洲站停車場之出租，致本年度營運結果，營業收入不但未見成長反較上年度減少 8,374 萬餘元，負成長 3.47%，營業成本亦未縮減，反較上年度增加 6,344 萬餘元，成長 2.02%，顯示該處所採提昇經營績效措施以改善虧損尚無助益，業經函請該處積極檢討謀求改善，以免繼續虧蝕資本。據復該處所提改善措施，如：調整經營路線、場站多目標開發使用，提高車廂廣告效益，加強人員精減計畫之實施及未來與捷運整合經營等諸多方案，尚屬具體，惟連年發生鉅額虧損，主要在於客源流失，尤以捷運路網逐漸形成，將益形嚴重，冀望改善虧損，仍有待持續加強改善方案之辦理。本處已列管繼續注意加強考核其辦理情形。

所有該處本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市公共汽車管理處損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	3,194,137,000.00	2,331,931,272.00	2,331,931,272.00	-862,205,728.00	26.99
運輸收入	3,194,137,000.00	2,331,931,272.00	2,331,931,272.00	-862,205,728.00	26.99
營業成本	3,442,183,000.00	3,198,175,880.05	3,198,175,880.05	-244,007,119.95	7.09
輸儲成本	3,442,183,000.00	3,198,175,880.05	3,198,175,880.05	-244,007,119.95	7.09
營業毛利(毛損－)	-248,046,000.00	-866,244,608.05	-866,244,608.05	-618,198,608.05	249.23
營業費用	579,062,000.00	437,845,205.00	437,921,202.00	-141,140,798.00	24.37
業務費用	308,205,000.00	210,529,001.00	210,529,001.00	-97,675,999.00	31.69
管理費用	269,557,000.00	222,361,264.00	222,437,261.00	-47,119,739.00	17.48
其他營業費用	1,300,000.00	4,954,940.00	4,954,940.00	+3,654,940.00	281.15
營業利益(損失－)	-827,108,000.00	-1,304,089,813.05	-1,304,165,810.05	-477,057,810.05	57.68
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	412,414,000.00	686,380,521.00	694,821,891.00	+282,407,891.00	68.48
財務收入	2,888,000.00	9,173,098.00	9,173,098.00	+6,285,098.00	217.63
其他營業外收入	409,526,000.00	677,207,423.00	685,648,793.00	+276,122,793.00	67.42
營業外費用	410,266,000.00	438,429,874.00	437,923,326.50	+27,657,326.50	6.74
財務費用	364,646,000.00	377,332,701.00	377,332,701.00	+12,686,701.00	3.48
其他營業外費用	45,620,000.00	61,097,173.00	60,590,625.50	+14,970,625.50	32.82
營業外利益(損失－)	2,148,000.00	247,950,647.00	256,898,564.50	+254,750,564.50	11,859.90
稅前純益(純損－)	-824,960,000.00	-1,056,139,166.05	-1,047,267,245.55	-222,307,245.55	26.95
本期稅後純益(純損－)	-824,960,000.00	-1,056,139,166.05	-1,047,267,245.55	-222,307,245.55	26.95

臺北市公共汽車管理處盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科目名稱	法定預算數	臺北市政府核定決算數	決算審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
虧損之部					
本年度虧損	824,960,000.00	1,056,139,166.05	1,047,267,245.55	+222,307,245.55	26.95
累積虧損	11,349,780,000.00	11,214,616,278.50	11,214,616,278.50	-135,163,721.50	1.19
合計	12,174,740,000.00	12,270,755,444.55	12,261,883,524.05	+87,143,524.05	0.72
填補之部					
事業機關負擔者	12,174,740,000.00	12,270,755,444.55	12,261,883,524.05	+87,143,524.05	0.72
待填補之虧損	12,174,740,000.00	12,270,755,444.55	12,261,883,524.05	+87,143,524.05	0.72
合計	12,174,740,000.00	12,270,755,444.55	12,261,883,524.05	+87,143,524.05	0.72

臺北市公共汽車管理處盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	-824,960,000.00	-1,047,267,245.55	-222,307,245.55	26.95
調整項目	649,381,000.00	-59,665,724.50	-709,046,724.50	109.19
提存各項準備	160,000,000.00	102,213,407.00	-57,786,593.00	36.12
折舊與折耗	422,834,000.00	375,658,331.00	-47,175,669.00	11.16
攤銷	3,171,000.00	2,037,104.00	-1,133,896.00	35.76
處理資產損失(利益－)	3,348,000.00	-287,056,005.50	-290,404,005.50	8,673.95
其他	5,000,000.00	15,092,314.00	+10,092,314.00	201.85
流動資產淨減(淨增－)	-111,195,000.00	-262,537,247.00	-151,342,247.00	136.11
流動負債淨增(淨減－)	166,223,000.00	-5,073,628.00	-171,296,628.00	103.05
營業活動之淨現金流入(流出－)	-175,579,000.00	-1,106,932,970.05	-931,353,970.05	530.45
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	4,000,000.00	2,656,471.00	-1,343,529.00	33.59
減少固定資產及遞耗資產	12,455,000.00	444,574,542.00	+432,119,542.00	3,469.45
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-8,541,000.00	-72,257,925.95	-63,716,925.95	746.01
增加基金及長期應收款	-14,400,000.00	-14,100,000.00	+300,000.00	2.08
增加固定資產及遞耗資產	-317,873,000.00	-137,511,850.00	+180,361,150.00	56.74
投資活動之淨現金流入(流出－)	-324,359,000.00	223,361,237.05	+547,720,237.05	168.86
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	-12,045,000.00	16,671,162.00	+28,716,162.00	238.41
增加長期債務	3,014,400,000.00	2,928,100,000.00	-86,300,000.00	2.86
其他負債淨增(淨減－)	136,000.00	-22,374,481.00	-22,510,481.00	16,551.82
增加資本、公積及填補虧損	288,189,000.00	321,435,032.00	+33,246,032.00	11.54
減少長期債務	-2,793,000,000.00	-2,359,778,471.00	+433,221,529.00	15.51
理財活動之淨現金流入(流出－)	497,680,000.00	884,053,242.00	+386,373,242.00	77.63
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-2,258,000.00	481,509.00	+2,739,509.00	121.32
期初現金及約當現金	45,780,000.00	40,104,630.40	-5,675,369.60	12.40
期末現金及約當現金	43,522,000.00	40,586,139.40	-2,935,860.60	6.75

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公共汽車管理處盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	14,744,677,845.00	100.00	15,013,132,670.55	100.00	-268,454,825.55	1.79
流動資產	825,783,183.40	5.60	565,589,099.40	3.77	+260,194,084.00	46.00
現金	40,586,139.40	0.28	40,104,630.40	0.27	+481,509.00	1.20
應收款項	204,771,073.00	1.39	106,119,878.00	0.71	+98,651,195.00	92.96
存貨	83,666,083.00	0.57	82,668,386.00	0.55	+997,697.00	1.21
預付款項	494,627,415.00	3.35	335,120,705.00	2.23	+159,506,710.00	47.60
短期墊款	2,132,473.00	0.01	1,575,500.00	0.01	+556,973.00	35.35
基金長期投資及應收款	1,522,693,437.00	10.33	71,249,908.00	0.47	+1,451,443,529.00	2,037.12
長期應收款	1,522,693,437.00	10.33	71,249,908.00	0.47	+1,451,443,529.00	2,037.12
固定資產	12,133,099,550.60	82.28	14,224,810,806.60	94.75	-2,091,711,256.00	14.70
土地	8,245,368,487.00	55.92	10,077,387,964.00	67.12	-1,832,019,477.00	18.18
房屋及建築	973,480,636.00	6.60	979,979,027.00	6.53	-6,498,391.00	0.66
機械及設備	149,115,594.00	1.01	187,968,560.00	1.25	-38,852,966.00	20.67
交通及運輸設備	2,341,651,071.60	15.88	2,663,166,900.60	17.74	-321,515,829.00	12.07
什項設備	55,024,904.00	0.37	56,974,665.00	0.38	-1,949,761.00	3.42
未完工程及訂購機件	368,458,858.00	2.50	259,063,528.00	1.73	+109,395,330.00	42.23
租賃資產	0.00	0.00	270,162.00	0.00	-270,162.00	100.00
無形資產	3,716,573.00	0.03	4,987,390.00	0.03	-1,270,817.00	25.48
無形資產	3,716,573.00	0.03	4,987,390.00	0.03	-1,270,817.00	25.48
其他資產	259,385,101.00	1.76	146,495,466.55	0.98	+112,889,634.45	77.06
非營業資產	68,841,920.00	0.47	0.00	0.00	+68,841,920.00	
什項資產	184,677,349.00	1.25	113,201,890.05	0.75	+71,475,458.95	63.14
遞延費用	2,045,492.00	0.01	2,029,312.00	0.01	+16,180.00	0.80
待整理資產	3,820,340.00	0.03	31,264,264.50	0.21	-27,443,924.50	87.78
資 產 總 額	14,744,677,845.00	100.00	15,013,132,670.55	100.00	-268,454,825.55	1.79
負債	6,372,519,547.00	43.22	6,638,652,802.00	44.22	-266,133,255.00	4.01
流動負債	604,900,266.00	4.10	1,503,302,732.00	10.01	-898,402,466.00	59.76
短期債務	22,736,277.00	0.15	6,065,115.00	0.04	+16,671,162.00	274.87
應付款項	381,907,850.00	2.59	462,192,883.00	3.08	-80,285,033.00	17.37
預收款項	200,256,139.00	1.36	1,035,044,734.00	6.89	-834,788,595.00	80.65
長期負債	5,687,162,478.00	38.57	5,016,627,542.00	33.41	+670,534,936.00	13.37
長期債務	5,687,162,478.00	38.57	5,016,627,542.00	33.41	+670,534,936.00	13.37
其他負債	80,456,803.00	0.55	118,722,528.00	0.79	-38,265,725.00	32.23
營業及負債準備	99,340.00	0.00	7,652.00	0.00	+91,688.00	1,198.22
什項負債	80,079,552.00	0.55	114,863,611.00	0.77	-34,784,059.00	30.28
待整理負債	277,911.00	0.00	3,851,265.00	0.03	-3,573,354.00	92.78
業主權益	8,372,158,298.00	56.78	8,374,479,868.55	55.78	-2,321,570.55	0.03
資本	10,110,223,569.71	68.57	9,788,788,537.71	65.20	+321,435,032.00	3.28
資本	10,110,223,569.71	68.57	9,788,788,537.71	65.20	+321,435,032.00	3.28
資本公積	10,523,818,252.34	71.37	9,800,307,609.34	65.28	+723,510,643.00	7.38
資本公積	10,523,818,252.34	71.37	9,800,307,609.34	65.28	+723,510,643.00	7.38
保留盈餘	-12,261,883,524.05	-83.16	-11,214,616,278.50	-74.70	-1,047,267,245.55	9.34
累積虧損	-12,261,883,524.05	-83.16	-11,214,616,278.50	-74.70	-1,047,267,245.55	9.34
負債及業主權益總額	14,744,677,845.00	100.00	15,013,132,670.55	100.00	-268,454,825.55	1.79

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 44,828,504 元及 44,017,818 元。

2.存貨係採加權平均法計算之成本。

3.土地以外固定資產之折舊方式，營業車輛採能量法（實際里程）計算，其餘採平均法計算。

4.退休金給付義務依本年度止現有人員計算累計應給付總額約 2,966,589 千元，帳列退休金負債 412,123

千元。

（伍）臺北自來水事業處

該處統籌掌理臺北地區自來水之經營與建設，就其性質而言，係屬服務社會為目的之公用事業，論及任務則為供應臺北市及近郊市鎮大眾充分而優良品質之用水，藉以改善生活環境，促進工商繁榮。近二十餘年來，為配合臺北都會區發展，進行長期水源開發，已先後完成四期自來水擴建工程，目前正積極擴建第五期建設給水工程，以因應未來人口增加及經濟成長的用水需要，本年度配合經濟部水資源局舉辦「自來水週」活動，開放淨水場及水資源博物館供民眾參觀，認識自來水建設史蹟與現代化淨水設施，以培養正確的節約用水觀念。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

產銷計畫

生產計畫：本年度預算出水量 853,590 千立方公尺，決算出水量 936,742 千餘立方公尺，較預算增加 83,152 千餘立方公尺，約 9.74%。

銷售計畫：本年度預算售水量 571,408 千立方公尺，決算售水量 577,639 千餘立方公尺，較預算增加 6,231 千餘立方公尺，約 1.09%。

上列本年度各項營運計畫之執行，因配合政策性支援臺灣省自來水公司給水狀況及用戶數增加等因素，致出水量、售水量皆較預算增加。

重大興建計畫：本年度重大興建計畫列「臺北自來水第五期建設給水工程計畫」，屬繼續計畫，係為滿足民國八十年後之供水需求，提高供水品質及確保供水安全穩定，計畫兩階段辦理。第一階段計畫投資總額 219 億 1,092 萬餘元，預計自民國 80 年 7 月至 90 年 6 月完成，截至本年度止，累計預算數 98 億 5,143 萬餘元，決算累計支用數 69 億 5,727 萬餘元，較累計預算數減少 28 億 9,415 萬餘元，約 29.38%，未支用數中 10 億 5,276 萬餘元，轉入以後年度繼續執行；累計執行進度 31.75%，較預算進度落後 13.21%。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算純益 228,089,000 元，決算純益 606,389,795 元 43 分，其收支及損益情形分析如次：

營業收入：決算營業收入 47 億 2,923 萬餘元（含給水收入 44 億 7,170 萬餘元、其他營業收入 2 億 5,752 萬餘元），較預算數增加 1 億 3,598 萬餘元，主要係用水戶數增加所致。

營業成本：決算營業成本 29 億 388 萬餘元（含給水成本 26 億 3,801 萬餘元、其他營業成本 2 億 6,587 萬餘元），較

預算數減少 1 億 292 萬餘元，主要係服務費用較預計減少所致。

營業毛利：上述營業收入減除營業成本，產生營業毛利 18 億 2,534 萬餘元，較預算數增加 2 億 3,891 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 11 億 9,369 萬餘元（含業務費用 8 億 4,934 萬餘元、管理費用 3 億 3,544 萬餘元、其他營業費用 889 萬餘元），較預算數減少 397 萬餘元，主要係電腦租金較預計減少所致。

營業利益：上述營業毛利減除營業費用後，計產生營業利益 6 億 3,165 萬餘元，較預算數增加 2 億 4,288 萬餘元。

營業外收支：決算營業外收入 1 億 7,882 萬餘元，較預算數增加 1,508 萬餘元，主要係出售下腳收入增加所致；營業外費用 2 億 409 萬餘元，較預算數減少 1 億 2,033 萬餘元，主要係利息費用較預計減少所致。以上收支相抵，計產生營業外損失 2,526 萬餘元。

本期純益：上述營業利益減除營業外損失後，計產生純益 6 億 638 萬餘元，較預算數增加 3 億 7,830 萬餘元。

綜上，本年度營業預算執行結果，因營運量超出預算，且用人費用較預計減少，致本期純益較預算數增加 3 億 7,830 萬餘元，約 165.86%。

產品成本之增減及售價之比較

本年度決算平均給水成本每千立方公尺 2,816 元 16 分，較預算數 3,177 元 83 分減少 361 元 67 分，約 11.38%。又平均售價每千立方公尺 7,741 元 35 分，較本年度給水成本高出 4,925 元 19 分，約 174.89%，主要係因用人費用較預計減少所致。

盈虧撥補：本年度審定純益 606,389,795 元 43 分，連同累積盈餘 1,189,097,954 元 48 分，合計 1,795,487,749 元 91 分，依法分配如次： 提存資本公積 11,982,532 元； 撥付官息 366,318,263 元； 未分配盈餘 1,417,186,954 元 91 分。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 1 億 5,776 萬餘元，經一年間營業、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 3 億 2,713 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 4 億 8,490 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期純益流入 6 億 638 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 2 億 3,683 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流入 8 億 4,322 萬餘元，較預算數減少 6 億 5,098 萬餘元，約 43.57%，主要係應付款項之淨減較預計增加所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 12 億 776 萬餘元，減少固定資產流入 2,093 萬餘元，減少基金及長期應收款流入 309 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 705 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 11 億 9,079 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,646 萬餘元，約 12.26%，主要係固定資產之增加較預計減少所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括舉借長期債務流入 13 億 3,662 萬餘元，增加資本公積流入 7,244 萬餘元，短期債務淨增流入 3,000 萬元，減少長期債務流出 6 億 8,860 萬餘元，其他負債淨減流出 409 萬餘元，發放現金股利流出 7,165 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 6 億 7,470 萬餘元，與預算淨流出 1 億 3,511 萬餘元，相

距 8 億 982 萬餘元，主要係長、短期債務舉借較預計增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3 億 2,713 萬餘元，較預算淨增數 183 萬餘元，增加 3 億 2,530 萬餘元，約 17,737.33%，主要係應付代收款大幅減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 18 億 7,651 萬餘元，連同以前年度預算保留數 15 億 3,725 萬餘元，合計可支用數 34 億 1,376 萬餘元，決算支用數 12 億 776 萬餘元，較可支用數減少 22 億 600 萬餘元，約 64.62%。未支用數中 19 億 8,840 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 8 億 4,641 萬餘元，連同以前年度預算保留數 12 億 692 萬餘元，合計可支用數 20 億 5,333 萬餘元。決算支用數 6 億 4,330 萬餘元，較可支用數減少 14 億 1,003 萬餘元，約 68.67%，主要係第五期建設給水工程進度落後所致。未支用數中 13 億 7,713 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 10 億 3,009 萬餘元，連同以前年度預算保留數 3 億 3,033 萬餘元，合計可支用數 13 億 6,043 萬餘元。決算支用數 5 億 6,446 萬餘元，較可支用數減少 7 億 9,596 萬餘元，約 58.51%，主要係多項設備尚未購置所致。未支用數中 6 億 1,127 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初帳列餘額 16 億 3,427 萬餘元，本年度舉借 12 億元，償還 6 億 8,783 萬餘元，期末餘額為 21 億 4,643 萬餘元（未含應計退休金負債 1 億 3,957 萬餘元）。

上列長期債務舉借 12 億元，與預算數無差異；償還 6 億 8,783 萬餘元，較預算數 5 億 4,518 萬餘元，增加 1 億 4,265 萬餘元，約 26.17%，主要係資金寬裕償還借款數增加所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 325 億 3,588 萬餘元，其中流動資產 16 億 3,647 萬餘元，占 5.03%；基金長期投資及應收款 912 萬餘元，占 0.03%；固定資產 304 億 3,879 萬餘元，占 93.55%；其他資產 4 億 5,123 萬餘元，占 1.39%；無形資產 24 萬餘元，所占比重極微。負債總額 63 億 1,837 萬餘元，占資產總額 19.42%，其中流動負債 33 億 9,469 萬餘元，占資產總額 10.44%；長期負債 22 億 8,524 萬餘元，占資產總額 7.02%；其他負債 6 億 3,843 萬餘元，占資產總額 1.96%。業主權益總額 262 億 1,750 萬餘元，占資產總額 80.58%，其中資本 129 億 2,180 萬餘元，占資產總額 39.72%；資本公積 118 億 7,851 萬餘元，占資產總額 36.51%；保留盈餘 14 億 1,718 萬餘元，占資產總額 4.36%。

上列資產總額較上年度增加 3 億 1,069 萬餘元，約 0.96%，其中流動資產增加 4 億 6,882 萬餘元，主要係銀行存款之增加；基金長期投資及應收款減少 309 萬餘元，全係長期應收款之減少；固定資產減少 1 億 6,172 萬餘元，主要係未完工程及訂購機件之減少；無形資產減少 26 萬餘元，主要係電腦軟體之攤銷；其他資產增加 696 萬餘元，主要係什項資產及待整理資產之增加。負債總額較上年度減少 196 萬餘元，約 0.03%，其中流動負債減少 6 億 4,588 萬餘元，主要係應付款項之減少；長期負債增加 6 億 4,801 萬餘元，主要係長期債務之增加；其他負債減少 409 萬餘元，主要係存入保證金之減少。業主權益總額

較上年度增加 3 億 1,265 萬餘元，約 1.21%，主要係本年度獲有純益及資本公積增加所致。

綜觀該處本年度期末資產負債情形，自有資本占 80.58%，借入資本占 19.42%，顯示資本結構尚稱健全。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 16 億 3,647 萬餘元，與流動負債 33 億 9,469 萬餘元之比率為 48.21%，較上年度比率 28.90%，提高 19.31%。

負債比率：本年度期末負債總額 63 億 1,837 萬餘元，與業主權益 262 億 1,750 萬餘元之比率為 24.10%，較上年度比率 24.40%，降低 0.30%。

長期負債與業主權益比率：本年度期末長期負債 22 億 8,524 萬餘元，與業主權益 262 億 1,750 萬餘元之比率為 8.72%，較上年度比率 6.32%，提高 2.40%。

固定資產與業主權益比率：本年度期末固定資產總額 304 億 3,879 萬餘元，與業主權益 262 億 1,750 萬餘元之比率 116.10%，較上年度 118.13%，降低 2.03%。

上列比率，由於本年度純益較上年度增加，致償債能力較上年度提昇；另長期負債之增加、固定資產減少致與業主權益之比率分別略為提高或降低。

五、經營效能之考核

經營比率

給水毛利率：本年度決算給水毛利 18 億 3,368 萬餘元，與給水收入 44 億 7,170 萬餘元之比率為 41.01%，較預算比率 36.70%及上年度比率 33.58%，分別提高 4.31%及 7.43%。

營業利益率：本年度決算營業利益 6 億 3,165 萬餘元，與營業收入 47 億 2,923 萬餘元之比率為 13.36%，較預算比率 8.46%及上年度比率 8.45%，分別提高 4.90%及 4.91%。

純利率：本年度決算純益 6 億 638 萬餘元，與營業收入 47 億 2,923 萬餘元之比率為 12.82%，較預算比率 4.97%及上年度比率 11.44%，分別提高 7.85%及 1.38%。

上列本年度各項經營比率，由於營業利益較上年度增加，又營業成本較預算減少之幅度大於營業收入之減少幅度，致上列各項比率均較上年度及預算比率提高。

效能比率

資本報酬率：本年度決算純益 6 億 638 萬餘元，與期初業主權益 259 億 484 萬餘元之比率為 2.34%，較預算比率 0.88%及上年度比率 2.07%，分別提高 1.46%及 0.27%。

資產獲利率：本年度決算營業利益 6 億 3,165 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 323 億 8,053 萬餘元之比率為 1.95%，較預算比率 1.16%及上年度比率 1.21%，分別提高 0.79%及 0.74%。

固定資產週轉率：本年度決算營業收入 47 億 2,923 萬餘元，與期初及期末平均固定資產（未含未完工程及訂購機件）269 億 2,322 萬餘元之比率為 17.57%，較預算比率 16.08% 及上年度比率 17.30%，分別提高 1.49% 及 0.27%。

固定資產收益率：本年度決算營業利益 6 億 3,165 萬餘元，與期初及期末平均固定資產（未含未完工程及訂購機件）269 億 2,322 萬餘元之比率為 2.35%，較預算比率 1.36% 及上年度比率 1.46%，分別提高 0.99% 及 0.89%。

長期資本週轉率：本年度決算營業收入 47 億 2,923 萬餘元，與期初及期末平均業主權益與長期債務 283 億 4,642 萬餘元之比率為 16.68%，較預算比率 15.70%，提高 0.98%，較上年度比率 16.81%，則降低 0.13%。

上列比率，除長期資本週轉率因本年度營業收入較上年度之增幅小於期初及期末平均業主權益與長期債務較上年度之增幅而下降外，其餘各項比率由於本年度純益較預算及上年度增加，致均較預算及上年度為佳。

成長比率

營業成長率：本年度決算營業收入 47 億 2,923 萬餘元，與上年度決算營業收入 45 億 9,164 萬餘元比較，成長率為 3.00%。

淨利成長率：本年度決算純益 6 億 638 萬餘元，與上年度決算純益 5 億 2,538 萬餘元比較，成長率為 15.42%。

淨值成長率：本年度期末業主權益 262 億 1,750 萬餘元，與上年度期末業主權益 259 億 484 萬餘元比較，成長率為 1.21%。

本年度營收、純益、淨值皆較上年度增加，致上項比率皆有所成長。

六、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算純益 571,673,201 元 43 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定純益 571,781,025 元 43 分，經本處審核修正增列純益 34,608,770 元，審定本年度決算稅前純益為 606,389,795 元 43 分。本處修正稅前純益事項如下：

1. 收入修正事項：

該處漏列代臺北市政府環境保護局隨水費徵收清除處理費之手續費及衍生之利息合計 11,704,198 元，應如數修正增列營業外收入，並增列純益。

2. 支出修正事項：

該處各項成本及費用項下，溢列成本、費用合計 22,904,572 元，應如數修正減列營業成本 22,689,782 元及營業費用 214,790 元，並增列純益。

所有該處本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北自來水事業處損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	4,593,249,000.00	4,729,236,560.75	4,729,236,560.75	+135,987,560.75	2.96
給水收入	4,285,560,000.00	4,471,706,567.75	4,471,706,567.75	+186,146,567.75	4.34
其他營業收入	307,689,000.00	257,529,993.00	257,529,993.00	-50,159,007.00	16.30
營業成本	3,006,812,000.00	2,926,579,177.53	2,903,889,395.53	-102,922,604.47	3.42
給水成本	2,712,564,000.00	2,659,250,535.13	2,638,017,076.13	-74,546,923.87	2.75
其他營業成本	294,248,000.00	267,328,642.40	265,872,319.40	-28,375,680.60	9.64
營業毛利(毛損－)	1,586,437,000.00	1,802,657,383.22	1,825,347,165.22	+238,910,165.22	15.06
營業費用	1,197,661,000.00	1,193,904,970.15	1,193,690,180.15	-3,970,819.85	0.33
業務費用	852,926,000.00	849,549,047.55	849,342,457.55	-3,583,542.45	0.42
管理費用	335,457,000.00	335,457,295.60	335,449,095.60	-7,904.40	0.00
其他營業費用	9,278,000.00	8,898,627.00	8,898,627.00	-379,373.00	4.09
營業利益(損失－)	388,776,000.00	608,752,413.07	631,656,985.07	+242,880,985.07	62.47
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	163,736,000.00	167,118,807.27	178,823,005.27	+15,087,005.27	9.21
財務收入	1,200,000.00	1,992,120.00	4,770,833.00	+3,570,833.00	297.57
其他營業外收入	162,536,000.00	165,126,687.27	174,052,172.27	+11,516,172.27	7.09
營業外費用	324,423,000.00	204,090,194.91	204,090,194.91	-120,332,805.09	37.09
財務費用	283,109,000.00	184,077,410.00	184,077,410.00	-99,031,590.00	34.98
其他營業外費用	41,314,000.00	20,012,784.91	20,012,784.91	-21,301,215.09	51.56
營業外利益(損失－)	-160,687,000.00	-36,971,387.64	-25,267,189.64	+135,419,810.36	84.28
稅前純益(純損－)	228,089,000.00	571,781,025.43	606,389,795.43	+378,300,795.43	165.86
本期稅後純益(純損－)	228,089,000.00	571,781,025.43	606,389,795.43	+378,300,795.43	165.86

臺北自來水事業處盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	228,089,000.00	571,781,025.43	606,389,795.43	+378,300,795.43	165.86
累積盈餘	1,189,424,000.00	1,189,097,954.48	1,189,097,954.48	-326,045.52	0.03
合 計	1,417,513,000.00	1,760,878,979.91	1,795,487,749.91	+377,974,749.91	26.66
分配之部					
地方政府所得者	0.00	0.00	366,318,263.00	+366,318,263.00	
股息(官息)	0.00	0.00	366,318,263.00	+366,318,263.00	
留存事業機關者	1,417,513,000.00	1,760,878,979.91	1,429,169,486.91	+11,656,486.91	0.82
資本公積	13,001,000.00	11,982,532.00	11,982,532.00	-1,018,468.00	7.83
未分配盈餘	1,404,512,000.00	1,748,896,447.91	1,417,186,954.91	+12,674,954.91	0.90
合 計	1,417,513,000.00	1,760,878,979.91	1,795,487,749.91	+377,974,749.91	26.66

臺北自來水事業處盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	228,089,000.00	606,389,795.43	+378,300,795.43	165.86
調整項目	1,266,117,000.00	236,830,530.87	-1,029,286,469.13	81.29
提存備抵呆帳及損失	-810,000.00	-1,129,571.55	-319,571.55	39.45
提存各項準備	5,252,000.00	0.00	-5,252,000.00	100.00
折舊與折耗	1,359,988,000.00	1,344,987,799.00	-15,000,201.00	1.10
攤銷	367,000.00	360,874.00	-6,126.00	1.67
處理資產損失(利益－)	16,195,000.00	3,747,942.00	-12,447,058.00	76.86
流動資產淨減(淨增－)	-107,508,000.00	-140,588,837.62	-33,080,837.62	30.77
流動負債淨增(淨減－)	-7,367,000.00	-970,547,674.96	-963,180,674.96	13,074.26
營業活動之淨現金流入(流出－)	1,494,206,000.00	843,220,326.30	-650,985,673.70	43.57
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	0.00	3,093,063.00	+3,093,063.00	
減少固定資產及遞耗資產	19,267,000.00	20,939,076.00	+1,672,076.00	8.68
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-7,000.00	-7,055,108.00	-7,048,108.00	100,687.26
增加固定資產及遞耗資產	-1,376,517,000.00	-1,207,768,116.12	+168,748,883.88	12.26
投資活動之淨現金流入(流出－)	-1,357,257,000.00	-1,190,791,085.12	+166,465,914.88	12.26
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	-894,502,000.00	30,000,000.00	+924,502,000.00	103.35
增加長期債務	1,200,000,000.00	1,336,624,461.00	+136,624,461.00	11.39
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-4,094,024.18	-4,094,024.18	
增加資本、公積及填補虧損	104,574,000.00	72,441,513.00	-32,132,487.00	30.73
減少長期債務	-545,187,000.00	-688,608,626.00	-143,421,626.00	26.31
發放現金股利	0.00	-71,656,000.00	-71,656,000.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	-135,115,000.00	674,707,323.82	+809,822,323.82	599.36
現金及約當現金之淨增(淨減－)	1,834,000.00	327,136,565.00	+325,302,565.00	17,737.33
期初現金及約當現金	50,253,000.00	157,764,585.74	+107,511,585.74	213.94
期末現金及約當現金	52,087,000.00	484,901,150.74	+432,814,150.74	830.94

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北自來水事業處盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	32,535,880,908.09	100.00	32,225,185,347.80	100.00	+310,695,560.29	0.96
流動資產	1,636,476,541.23	5.03	1,167,652,957.06	3.62	+468,823,584.17	40.15
現金	484,901,150.74	1.49	157,764,585.74	0.49	+327,136,565.00	207.36
應收款項	302,511,175.00	0.93	323,050,615.45	1.00	-20,539,440.45	6.36
存貨	484,200,501.49	1.49	430,520,377.24	1.34	+53,680,124.25	12.47
預付款項	364,863,714.00	1.12	256,317,378.63	0.80	+108,546,335.37	42.35
基金長期投資及應收款	9,125,898.00	0.03	12,218,961.00	0.04	-3,093,063.00	25.31
長期應收款	9,125,898.00	0.03	12,218,961.00	0.04	-3,093,063.00	25.31
固定資產	30,438,791,910.78	93.55	30,600,521,105.66	94.96	-161,729,194.88	0.53
土地	10,002,376,130.00	30.74	9,970,319,755.00	30.94	+32,056,375.00	0.32
土地改良物	138,009,662.00	0.42	150,657,263.00	0.47	-12,647,601.00	8.39
房屋及建築	782,541,958.00	2.41	806,982,012.00	2.50	-24,440,054.00	3.03
機械及設備	15,979,982,848.00	49.11	15,951,835,747.00	49.50	+28,147,101.00	0.18
交通及運輸設備	15,749,799.00	0.05	18,814,049.00	0.06	-3,064,250.00	16.29
什項設備	13,822,049.00	0.04	15,362,571.00	0.05	-1,540,522.00	10.03
未完工程及訂購機件	3,506,309,464.78	10.78	3,686,549,708.66	11.44	-180,240,243.88	4.89
無形資產	247,619.00	0.00	515,158.00	0.00	-267,539.00	51.93
無形資產	247,619.00	0.00	515,158.00	0.00	-267,539.00	51.93
其他資產	451,238,939.08	1.39	444,277,166.08	1.38	+6,961,773.00	1.57
什項資產	447,700,128.08	1.38	444,090,498.08	1.38	+3,609,630.00	0.81
遞延費用	93,333.00	0.00	186,668.00	0.00	-93,335.00	50.00
待整理資產	3,445,478.00	0.01	0.00	0.00	+3,445,478.00	
資 產 總 額	32,535,880,908.09	100.00	32,225,185,347.80	100.00	+310,695,560.29	0.96
負債	6,318,373,569.77	19.42	6,320,337,170.91	19.61	-1,963,601.14	0.03
流動負債	3,394,691,325.15	10.43	4,040,576,737.11	12.54	-645,885,411.96	15.98
短期債務	30,000,000.00	0.09	0.00	0.00	+30,000,000.00	
應付款項	2,151,215,837.86	6.61	3,261,802,223.86	10.12	-1,110,586,386.00	34.05
預收款項	1,213,475,487.29	3.73	778,774,513.25	2.42	+434,700,974.04	55.82
長期負債	2,285,246,052.00	7.02	1,637,230,217.00	5.08	+648,015,835.00	39.58
長期債務	2,285,246,052.00	7.02	1,637,230,217.00	5.08	+648,015,835.00	39.58
其他負債	638,436,192.62	1.96	642,530,216.80	1.99	-4,094,024.18	0.64
什項負債	638,436,192.62	1.96	642,530,216.80	1.99	-4,094,024.18	0.64
業主權益	26,217,507,338.32	80.58	25,904,848,176.89	80.39	+312,659,161.43	1.21
資本	12,921,803,158.24	39.72	12,921,803,158.24	40.10	+0.00	0.00
資本	12,921,803,158.24	39.72	12,921,803,158.24	40.10	+0.00	0.00
資本公積	11,878,517,225.17	36.51	11,793,947,064.17	36.60	+84,570,161.00	0.72
資本公積	11,878,517,225.17	36.51	11,793,947,064.17	36.60	+84,570,161.00	0.72
保留盈餘	1,417,186,954.91	4.36	1,189,097,954.48	3.69	+228,089,000.43	19.18
未指撥保留盈餘	1,417,186,954.91	4.36	1,189,097,954.48	3.69	+228,089,000.43	19.18
負債及業主權益總額	32,535,880,908.09	100.00	32,225,185,347.80	100.00	+310,695,560.29	0.96

（陸）臺北大眾捷運股份有限公司

該公司設立之目的，係辦理臺北都會區捷運業務，提供便捷之運輸服務，以滿足都會區市民行的需求。本年度各項業務計畫及營業預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 中運量：係指木柵線，本年度預算載客 18,250 千人次，決算載客 19,341 千餘人次，較預算數增加 1,091 千餘人次，約 5.98%。

2. 高運量：係指淡水線、新中線及中和線，本年度預算載客 40,067 千餘人次，決算載客 69,809 千餘人次，較預算數增加 29,741 千餘人次，約 74.23%。

上列營運計畫之執行，實際運量均較預算數增加，主要係中運量木柵線因自民國 87 年 11 月 8 日起配合高運量實施新票價折扣優惠措施(持千元儲值票，享受票價 65 至 73 折之優惠)所致；高運量因新店線北段及中和線於民國 87 年 12 月 24 日起通車，較預計時程提早 6 天，且通車後吸引中永和地區許多民眾前往搭乘及自民國 87 年 11 月 8 日起實施新票價折扣優惠措施(淡水線全程票價由 80 元調降為 50 元，持千元儲值票，享受票價 6.5 至 8 折之優惠)運量增加所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算稅前純損 305,685,000 元，決算稅前純益 876,311,153 元 44 分，其收支及損益情形分析如次：

1. 營業收入：決算營業收入 25 億 8,410 萬餘元（含運輸收入 22 億 2,328 萬餘元、其他營業收入 3 億 6,081 萬餘元），較預算數增加 4 億 3,835 萬餘元，主要係高運量票務收入較預計增加所致。

2. 營業成本：決算營業成本 15 億 9,830 萬餘元（含輸儲成本 15 億 5,666 萬餘元、其他營業成本 4,164 萬餘元），較預算數減少 4 億 4,273 萬餘元，主要係木柵線之維修、用料尋求國內科技單位及相關產業合作開發替代品，各項支出減少及高運量於營運初期尚處保固期間，相關維修物料等支出尚未發生所致。

3. 營業毛利：上述營業收入減除營業成本，計產生營業毛利 9 億 8,579 萬餘元，較預算數增加 8 億 8,108 萬餘元。

4. 營業費用：決算營業費用 5 億 1,285 萬餘元（含管理費用 3 億 6,212 萬餘元、業務費用 1 億 3,170 萬餘元、其他營業費用 1,902 萬餘元），較預算數減少 1 億 360 萬餘元，主要係用人與機械及設備修護等費用減少所致。

5. 營業利益：上述營業毛利減除營業費用後，計產生營業利益 4 億 7,293 萬餘元，與預算營業損失相距 9 億 8,469 萬餘元。

6.營業外收支：決算營業外收入 4 億 345 萬餘元，較預算數增加 1 億 9,738 萬餘元，主要係利息收入較預計增加所致；營業外費用 8 萬餘元，預算未列，主要係利息費用較預計增加所致。以上收支相抵，計產生營業外利益 4 億 337 萬餘元。

7.本期純益：上述營業利益加計營業外利益後，計產生稅前純益 8 億 7,631 萬餘元，與預算稅前純損相距 11 億 8,199 萬餘元。

綜上，本年度營業預算執行結果，決算稅前純益 8 億 7,631 萬餘元，與預算稅前純損 3 億 568 萬餘元，相距 11 億 8,199 萬餘元，主要係運輸收入較預計大幅增加、輸儲成本、營業費用較預計減少、及長短期投資財務收入較預計增加等因素所致。

盈虧撥補：本年度審定稅前純益 876,311,153 元 44 分，依法分配所得稅 29,714,103 元及填補以前年度累積虧損 846,597,050 元 44 分後，尚有待填補之虧損 414,149,435 元。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 3,811 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動影響，現金及約當現金淨增 2,381 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 6,193 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期稅後純益 8 億 4,659 萬餘元，減除不影響現金之損益等調整項目 6,863 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流入 7 億 7,796 萬餘元，與預算流出數相距 13 億 3,955 萬餘元，主要係營業收入鉅額增加，本期純益較預計增加所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要係包括短期投資淨增流出 5 億 7,533 萬餘元，長期債券投資流出 1 億 417 萬餘元，增加固定資產流出 5,031 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 2,175 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 7 億 5,157 萬餘元，較預算數減少 32 億 2,124 萬餘元，約 81.08%，主要係短期投資較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係其他負債淨減流出 263 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 263 萬餘元，係存入保證金減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，並加計匯率影響數 6 萬餘元後，其現金及約當現金淨增 2,381 萬餘元，與預算淨減數 45 億 3,442 萬餘元，相距 45 億 5,823 萬餘元，主要係該公司本年度稅後純益較預計增加及投資活動較預計減少所致。

固定資產建設改良擴充計畫：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 1 億 3,573 萬餘元，連同以前年度預算保留數 2,492 萬餘元，合計可支用數 1 億 6,065 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 5,031 萬餘元，較可支用數減少 1 億 1,034 萬餘元，約 68.68%，未支用數中 6,179 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 73 億 7,169 萬餘元，其中流動資產 70 億 9,634 萬餘元，占 96.27%；基金長期投

資及應收款 1 億 417 萬餘元，占 1.41%；固定資產 1 億 1,042 萬餘元，占 1.50%；無形資產 1,494 萬餘元，占 0.20%；其他資產 4,580 萬餘元，占 0.62%。負債總額 7 億 8,525 萬餘元，占資產總額 10.65%，其中流動負債 7 億 4,846 萬餘元，占資產總額 10.15%；其他負債 3,679 萬餘元，占資產總額 0.50%。業主權益總額 65 億 8,643 萬餘元，占資產總額 89.35%，其中資本 70 億元，占資產總額 94.96%；資本公積 58 萬餘元，占資產總額 0.01%；累積虧損 4 億 1,414 萬餘元，占資產總額比率為負 5.62%。

上列資產總額較上年度增加 9 億 5,090 萬餘元，約 14.81%，其中流動資產增加 8 億 2,416 萬餘元，主要係短期投資及物料增加所致；基金長期投資及應收款增加 1 億 417 萬餘元，主要係長期債券投資增加；固定資產增加 2,945 萬餘元，主要係機械及設備增加所致；無形資產減少 262 萬餘元，主要係電腦軟體攤提成本所致；其他資產減少 426 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項減少所致。負債總額較上年度增加 1 億 430 萬餘元，約 15.32%，其中流動負債增加 1 億 693 萬餘元，主要係應付款項及預收收入增加所致；其他負債減少 263 萬餘元，主要係存入保證金減少所致。業主權益較上年度增加 8 億 4,659 萬餘元，約 14.75%，係本年度獲有純益所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 70 億 9,634 萬餘元，與流動負債 7 億 4,846 萬餘元之比率為 948.12%，較上年度比率 977.70%，降低 29.58%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 7 億 8,525 萬餘元，與業主權益 65 億 8,643 萬餘元之比率為 11.92%，較上年度比率 11.86%，提高 0.06%。

3. 固定資產與業主權益比率：本年度期末固定資產總額 1 億 1,042 萬餘元，與業主權益 65 億 8,643 萬餘元之比率為 1.68%，較上年度比率 1.41%，提高 0.27%。

上列比率，由於本年度運輸業務較上年度大幅增加，相對應付帳款、稅款、費用等款項亦較上年度增加，致流動比率較上年度降低、負債比率較上年度提高；固定資產投資較上年度增加，致本年度固定資產與業主權益比率，較上年度提高，財務狀況尚稱良好。

五、經營效能之考核

經營比率

1. 服務毛利率：本年度決算運輸毛利 6 億 6,662 萬餘元，與運輸收入 22 億 2,328 萬餘元之比率為 29.98%，與預算毛損率 7.76%，相距 37.74%；及較上年度毛利率 12.63%，提高 17.35%。

2. 營業利益率：本年度決算營業利益 4 億 7,293 萬餘元，與營業收入 25 億 8,410 萬餘元之比率為 18.30%，與預算比率負 23.85%；及較上年度比率負 8.05%，分別相距 42.15%及 26.35%。

3. 純益率：本年度決算稅前純益 8 億 7,631 萬餘元，與營業收入 25 億 8,410 萬餘元之比率為 33.91%，與預算比率負

14.25%，及較上年度比率 13.59%，分別相距 48.16%及提高 20.32%。

上列比率，由於捷運路網陸續完工通車，及推出行銷及折扣活動，運量較預計提高，營業收入大幅增加，資金充裕，長短期投資財務收入增加及營業成本、費用減支等因素，致本年度盈餘大幅增加，相對各項經營比率較去年為佳。

效能比率

1. 資本報酬率：本年度決算稅前純益 8 億 7,631 萬餘元，與期初業主權益 57 億 3,983 萬餘元之比率為 15.27%，較預算報酬率負 6.67%，相距 21.94%；及上年度報酬率 6.00%，提高 9.27%。

2. 資產獲利率：本年度決算營業利益 4 億 7,293 萬餘元，與期初及期末平均資產總額 68 億 9,624 萬餘元之比率為 6.86%，較預算獲利率負 0.73%；及上年度獲利率負 2.38%，分別相距 7.59%及 9.24%。

3. 固定資產週轉率：本年度決算營業收入 25 億 8,410 萬餘元，與期初及期末平均固定資產 9,569 萬餘元之比率為 2,700.24%，較預算比率 1,751.86%；及較上年度比率 2,292.93%，分別提高 948.38%及 407.31%。

4. 固定資產收益率：本年度決算營業利益 4 億 7,293 萬餘元，與期初及期末平均固定資產 9,569 萬餘元之比率為 494.19%，較預算收益率負 417.81%及上年度收益率負 184.67%，分別相距 912.00%及 678.86%。

5. 長期資本週轉率：本年度決算營業收入 25 億 8,410 萬餘元，與期初及期末平均業主權益 61 億 6,313 萬餘元之比率為 41.93%，較預算比率 46.65%，降低 4.72%；及較上年度比率 33.61%，提高 8.32%。

上列比率，因本年度捷運路網陸續完工通車及推出各項行銷票價方案提高營運量，及提升附屬事業之經營績效，致純益、營業利益增加，經營效能較預算及上年度比率為佳。

成長比率

1. 營業成長率：本年度決算營業收入 25 億 8,410 萬餘元，與上年度營業收入 15 億 5,744 萬餘元比較，成長率為 65.92%。

2. 淨利成長率：本年度決算稅前純益 8 億 7,631 萬餘元，與上年度稅前純益 2 億 1,158 萬餘元比較，成長率為 314.16%。

3. 淨值成長率：本年度期末業主權益 65 億 8,643 萬餘元，與上年度期末業主權益 57 億 3,983 萬餘元比較，淨值成長率為 14.75%。

綜上，本年度由於捷運路網陸續完工通車及推出各項行銷票價方案提高營運量，及提升附屬事業之經營績效，致營業收入增加，資金充裕，長、短期投資財務收入增加，至營業、淨利及淨值均較上年度成長。

六、審核結果

會計盈餘之審定：本年度原編決算稅前純益 874,980,291 元 44 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定稅前純益 874,697,396 元 44 分，經本處修正增列 1,613,757 元，本年度決算稅前純益為 876,311,153 元 44 分。本

處修正事項如下：

1. 收入修正事項：

該公司本年度「暫收及待結轉帳項」、「其他應收款」及「運輸費用」、「附屬事業收入」、「營業外收入」等資產損益科目項下，帳務處理核有重覆、錯、漏列應由統一超商等十餘家外包廠商分攤之水、電費，應予修正增列運輸費用 64,595 元、附屬事業收入 3,467 元、營業外收入 17,280 元，並減列稅前純益 43,848 元。

該公司新中線廣告租金收入，經查其中 337,710 元，核屬預收收入，應予如數修正減列附屬事業收入及稅前純益。

該公司漏列淡水線淡水站車站廣場露天咖啡座得標廠商，回饋金 413,854 元，核屬營業外收入，應予如數修正增列營業外收入及稅前純益。

該公司高運量儲值票預收收入 1,284,500 元，核屬本年度客運收入，應予如數修正增列客運收入及稅前純益。

2. 支出修正事項

該公司其他營業收入項下帳列車站車廂廣告收入 170,460,968 元，逕依職工福利金條例之規定提撥 0.1%，金額 170,461 元，撥充職工福利金，車廂內廣告收入，乃運用營業設施產生之收益，既非提供運輸服務所得，應屬營業外收入不合提撥福利金，應予如數修正減列營業費用，並增列稅前純益。

該公司運輸費用項下，列支動物園站售票亭案、木柵機廠大門整修案、及台北車站 U 4 隔間工程案之冷氣，共計 126,500 元，核屬資本支出，應如數修正減列運輸費用，並增列稅前純益。

課稅盈餘之審定：上列稅前純益，依臺北市政府核定及本處審核結果，照稅法規定，課稅盈餘為 858,023,734 元 44 分，課稅所得為 129,589,398 元 45 分，應付所得稅為 925,470 元，盈餘分配所得稅為 29,714,103 元。

所有該公司本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北大眾捷運股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	2,145,752,000.00	2,583,154,561.00	2,584,104,818.00	+438,352,818.00	20.43
運輸收入	1,838,454,000.00	2,222,000,843.00	2,223,285,343.00	+384,831,343.00	20.93
其他營業收入	307,298,000.00	361,153,718.00	360,819,475.00	+53,521,475.00	17.42
營業成本	2,041,044,000.00	1,598,370,014.56	1,598,308,109.56	-442,735,890.44	21.69
輸儲成本	1,981,083,000.00	1,556,725,671.56	1,556,663,766.56	-424,419,233.44	21.42
其他營業成本	59,961,000.00	41,644,343.00	41,644,343.00	-18,316,657.00	30.55
營業毛利(毛損－)	104,708,000.00	984,784,546.44	985,796,708.44	+881,088,708.44	841.47
營業費用	616,462,000.00	513,028,731.00	512,858,270.00	-103,603,730.00	16.81
業務費用	138,895,000.00	131,705,108.00	131,705,108.00	-7,189,892.00	5.18
管理費用	430,381,000.00	362,298,612.00	362,128,151.00	-68,252,849.00	15.86
其他營業費用	47,186,000.00	19,025,011.00	19,025,011.00	-28,160,989.00	59.68
營業利益(損失－)	-511,754,000.00	471,755,815.44	472,938,438.44	+984,692,438.44	192.42
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	206,069,000.00	403,026,631.00	403,457,765.00	+197,388,765.00	95.79
財務收入	196,729,000.00	380,792,297.00	380,792,297.00	+184,063,297.00	93.56
其他營業外收入	9,340,000.00	22,234,334.00	22,665,468.00	+13,325,468.00	142.67
營業外費用	0.00	85,050.00	85,050.00	+85,050.00	
財務費用	0.00	85,050.00	85,050.00	+85,050.00	
營業外利益(損失－)	206,069,000.00	402,941,581.00	403,372,715.00	+197,303,715.00	95.75
稅前純益(純損－)	-305,685,000.00	874,697,396.44	876,311,153.44	+1,181,996,153.44	386.67
所得稅	0.00	36,586,545.00	29,714,103.00	+29,714,103.00	
本期稅後純益(純損－)	-305,685,000.00	838,110,851.44	846,597,050.44	+1,152,282,050.44	376.95

臺北大眾捷運股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科目名稱	法定預算數	臺北市政府核定決算數	決算審定數	審定數與預算數之比較	
				金額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	0.00	874,697,396.44	876,311,153.44	+876,311,153.44	
合 計	0.00	874,697,396.44	876,311,153.44	+876,311,153.44	
分配之部					
中央政府所得者	0.00	36,586,545.00	29,714,103.00	+29,714,103.00	
所得稅	0.00	36,586,545.00	29,714,103.00	+29,714,103.00	
留存事業機關者	0.00	838,110,851.44	846,597,050.44	+846,597,050.44	
填補累積虧損	0.00	838,110,851.44	846,597,050.44	+846,597,050.44	
合 計	0.00	874,697,396.44	876,311,153.44	+876,311,153.44	
虧損之部					
本年度虧損	305,685,000.00	0.00	0.00	-305,685,000.00	100.00
累積虧損	2,075,361,000.00	1,260,746,485.44	1,260,746,485.44	-814,614,514.56	39.25
合 計	2,381,046,000.00	1,260,746,485.44	1,260,746,485.44	-1,120,299,514.56	47.05
填補之部					
事業機關負擔者	2,381,046,000.00	1,260,746,485.44	1,260,746,485.44	-1,120,299,514.56	47.05
撥用盈餘	0.00	838,110,851.44	846,597,050.44	+846,597,050.44	
待填補之虧損	2,381,046,000.00	422,635,634.00	414,149,435.00	-1,966,896,565.00	82.61
合 計	2,381,046,000.00	1,260,746,485.44	1,260,746,485.44	-1,120,299,514.56	47.05

臺北大眾捷運股份有限公司盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	-305,685,000.00	846,597,050.44	+1,152,282,050.44	376.95
調整項目	-255,909,000.00	-68,635,936.44	+187,273,063.56	73.18
折舊與折耗	28,372,000.00	20,859,677.00	-7,512,323.00	26.48
攤銷	37,370,000.00	28,647,540.00	-8,722,460.00	23.34
兌換損失(利益－)	0.00	-65,550.00	-65,550.00	
流動資產淨減(淨增－)	-321,651,000.00	-225,013,328.44	+96,637,671.56	30.04
流動負債淨增(淨減－)	0.00	106,935,725.00	+106,935,725.00	
營業活動之淨現金流入(流出－)	-561,594,000.00	777,961,114.00	+1,339,555,114.00	238.53
投資活動之現金流量				
短期投資淨減(淨增－)	-3,800,000,000.00	-575,338,993.00	+3,224,661,007.00	84.86
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-48,209,000.00	-21,756,264.00	+26,452,736.00	54.87
增加長期投資	0.00	-104,172,600.00	-104,172,600.00	
增加固定資產及遞耗資產	-124,619,000.00	-50,310,877.00	+74,308,123.00	59.63
投資活動之淨現金流入(流出－)	-3,972,828,000.00	-751,578,734.00	+3,221,249,266.00	81.08
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-2,630,441.00	-2,630,441.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	0.00	-2,630,441.00	-2,630,441.00	
匯率影響數	0.00	65,550.00	+65,550.00	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-4,534,422,000.00	23,817,489.00	+4,558,239,489.00	100.53
期初現金及約當現金	4,899,031,000.00	38,115,951.00	-4,860,915,049.00	99.22
期末現金及約當現金	364,609,000.00	61,933,440.00	-302,675,560.00	83.01

註：1.本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

2. 期初現金及約當現金將短期投資 5,772,767,744 元重分類為投資活動之現金流量，故與上年度審定決算數不符。

臺北大眾捷運股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	7,371,691,393.00	100.00	6,420,789,058.56	100.00	+950,902,334.44	14.81
流動資產	7,096,342,665.00	96.27	6,272,172,854.56	97.69	+824,169,810.44	13.14
現金	61,933,440.00	0.84	38,115,951.00	0.59	+23,817,489.00	62.49
短期投資	6,348,106,737.00	86.12	5,772,767,744.00	89.91	+575,338,993.00	9.97
應收款項	199,745,462.00	2.71	218,565,792.00	3.40	-18,820,330.00	8.61
存貨	348,209,917.00	4.72	135,046,703.56	2.10	+213,163,213.44	157.84
預付款項	138,347,109.00	1.88	107,676,664.00	1.68	+30,670,445.00	28.48
基金長期投資及應收款	104,172,600.00	1.41	0.00	0.00	+104,172,600.00	
長期投資	104,172,600.00	1.41	0.00	0.00	+104,172,600.00	
固定資產	110,424,518.00	1.50	80,973,318.00	1.26	+29,451,200.00	36.37
房屋及建築	519,739.00	0.01	538,555.00	0.01	-18,816.00	3.49
機械及設備	78,861,955.00	1.07	57,444,214.00	0.89	+21,417,741.00	37.28
交通及運輸設備	11,909,320.00	0.16	8,992,367.00	0.14	+2,916,953.00	32.44
什項設備	19,133,504.00	0.26	13,998,182.00	0.22	+5,135,322.00	36.69
無形資產	14,945,667.00	0.20	17,575,385.00	0.27	-2,629,718.00	14.96
無形資產	14,945,667.00	0.20	17,575,385.00	0.27	-2,629,718.00	14.96
其他資產	45,805,943.00	0.62	50,067,501.00	0.78	-4,261,558.00	8.51
什項資產	22,479,440.00	0.30	26,135,902.00	0.41	-3,656,462.00	13.99
遞延費用	23,326,503.00	0.32	23,931,599.00	0.37	-605,096.00	2.53
資 產 總 額	7,371,691,393.00	100.00	6,420,789,058.56	100.00	+950,902,334.44	14.81
負債	785,255,126.00	10.65	680,949,842.00	10.61	+104,305,284.00	15.32
流動負債	748,461,262.00	10.15	641,525,537.00	9.99	+106,935,725.00	16.67
應付款項	457,036,973.00	6.20	399,693,948.00	6.22	+57,343,025.00	14.35
預收款項	291,424,289.00	3.95	241,831,589.00	3.77	+49,592,700.00	20.51
其他負債	36,793,864.00	0.50	39,424,305.00	0.61	-2,630,441.00	6.67
什項負債	36,793,864.00	0.50	39,424,305.00	0.61	-2,630,441.00	6.67
業主權益	6,586,436,267.00	89.35	5,739,839,216.56	89.39	+846,597,050.44	14.75
資本	7,000,000,000.00	94.96	7,000,000,000.00	109.02		
資本	7,000,000,000.00	94.96	7,000,000,000.00	109.02		
資本公積	585,702.00	0.01	585,702.00	0.01		
資本公積	585,702.00	0.01	585,702.00	0.01		
保留盈餘	-414,149,435.00	-5.62	-1,260,746,485.44	-19.64	+846,597,050.44	67.15
累積虧損	414,149,435.00	5.62	1,260,746,485.44	19.64	-846,597,050.44	67.15
負債及業主權益總額	7,371,691,393.00	100.00	6,420,789,058.56	100.00	+950,902,334.44	14.81

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 223,935,649 元及 120,802,527 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（柒）臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金

臺北市政府為有效推動臺北都會區捷運場站聯合開發業務，以配合大眾捷運系統之興建，依據「大眾捷運系統土地聯合開發辦法」第五條第一項規定，設立「臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金」，依同條第二項規定，經臺北市政府 82 年 9 月 20 日 82 府法三字第 82068428 號令訂頒「臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金收支運用及保管辦法」，以臺北市政府捷運工程局為管理機關，負責執行臺北市捷運系統場、站與路線土地及其毗鄰地區之土地聯合開發業務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 長期不動產投資：本年度預算 5 億 6,183 萬餘元(含補辦八十八年下半年及八十九年度預算 2,318 萬餘元暨九十年年度預算 1,777 萬餘元)，連同以前年度保留數 6,501 萬餘元，合計 6 億 2,684 萬餘元，計畫價購捷運沿線場、站毗鄰土地。決算支用數 1 億 3,301 萬餘元，僅達預計支用數 21.22%，其中 4 億 8,652 萬餘元，經報准專案保留，轉入以後年度繼續執行。

2. 營業資產租金收入：本年度預算數 3,813 萬元，決算數 562 萬餘元，較預算數減少 3,250 萬餘元，約 85.25%，主要係木柵線科技大樓站營業資產出租因受整體經濟不景氣及房地產供過於求影響，部分商場及停車位無人投標所致。

二、營業預算執行情形之審核

收支及損益：本年度預算純益 12,111,000 元，決算純益 2,227,718 元，其收支及損益情形分析如下：

營業收入：決算營業收入 562 萬餘元，較預算數減少 3,250 萬餘元，係木柵線科技大樓站部分商場及停車位因招租流標所致。

營業成本：決算營業成本 770 萬餘元，較預算數減少 188 萬餘元，係建物出租未如預期，相關費用減支所致。

營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 207 萬餘元，與預算營業毛利 2,854 萬餘元相距 3,062 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 1,703 萬餘元（含業務費用 906 萬餘元、管理費用 797 萬餘元），較預算數減少 616 萬餘元，主要係人員未足額進用，用人費用減支所致。

營業損失：上述營業毛損加計營業費用，計發生營業損失 1,911 萬餘元，與預算營業利益 535 萬餘元相距 2,446 萬餘元，係因木柵線科技大樓部分商場及停車位出租未如預期所致。

6. 營業外收支：決算營業外收入 2,133 萬餘元，較預算數增加 1,439 萬餘元，主要係受領捐贈及利息收入增加所致；決算無營業外費用，故營業外收入即為營業外利益。

7. 本期純益：上述營業外利益減除營業損失後，產生純益 222 萬餘元，較預算數減少 988 萬餘元。

餘絀撥補：本年度審定純益 2,227,718 元，連同累積盈餘 622,981 元，合計 2,850,699 元，暫列未分配盈餘，留待以後年度依法分配。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 2 億 3,297 萬餘元，經一年間營業、投資、理財活動，現金及約當現金淨增 3,434 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 2 億 6,732 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量：本年度營業活動產生之現金流動，就本期純益 222 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 7,290 萬餘元後，本年度營業活動之淨現金流入 7,513 萬餘元，較預算數增加 5,947 萬餘元，約 379.98%，主要係應付木柵線大安站建物預算未列所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加長期投資及其他資產分別流出 8,673 萬餘元及 731 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 9,405 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,681 萬餘元，約 81.94%，主要係價購捷運場、站毗鄰地及支付科技大樓站分回土地建物較預計減少所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之淨現金流入 5,326 萬餘元，係暫收南港線投資者繳交之歸墊款流入所致，較預算數減少 2 億 5,769 萬餘元，主要係市府及臺灣省預算投資之款項未撥入所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3,434 萬餘元，較預算淨減數 1 億 9,426 萬餘元，相距 2 億 2,860 萬餘元，主要係長期投資執行進度落後所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 8 億 2,569 萬餘元，其中流動資產 2 億 6,853 萬餘元，占 32.52%；基金長期投資及應收款 3 億 349 萬餘元，占 36.75%；固定資產 2 億 4,627 萬餘元，占 29.83%；無形資產 6 萬餘元，占 0.01%；其他資產 731 萬餘元，占 0.89%。負債總額 1 億 3,824 萬餘元，占資產總額 16.74%，其中流動負債 7,763 萬餘元，占資產總額 9.40%，其他負債 6,060 萬餘元，占資產總額 7.34%。業主權益 6 億 8,744 萬餘元，占資產總額 83.26%，其中資本 6 億 8,034 萬餘元，占資產總額 82.40%；保留盈餘 709 萬餘元，占資產總額 0.86%。

上列資產總額較上年度增加 1 億 2,547 萬餘元，約 17.92%，其中流動資產增加 3,337 萬餘元，主要係現金增加所致；基金長期投資及應收款減少 1 億 1,484 萬餘元，主要係轉列固定資產；固定資產增加 2 億 4,594 萬餘元，主要係土地及房屋及建築設備增加所致；無形資產減少 3 萬餘元，主要係按年攤銷；其他資產減少 3,896 萬餘元，主要係暫付款項辦理轉正所致；負債總額較上年度增加 1 億 2,325 萬餘元，約 822.15%，其中流動負債增加 6,998 萬餘元，主要係應付及預收款項分別增加 6,969 萬餘元及 28 萬餘元；其他負債增加 5,326 萬餘元，主要係暫收投資者繳交之歸墊款所致；業主權益增加 222 萬餘元，約 0.33%，係來自本期盈餘所致。

財務各項比率

流動比率:本年度期末流動資產 2 億 6,853 萬餘元，與流動負債 7,763 萬餘元之比率為 345.90%，較上年度比率 3,073.50%，降低 2,727.60%。

負債比率:本年度期末負債總額 1 億 3,824 萬餘元，與業主權益 6 億 8,744 萬餘元之比率為 20.11%，較上年度比率 2.19%，提高 17.92%。

綜上，本年度由於取得場站樓地板面積款項尚未支付及暫收投資者繳交之歸墊款，負債大幅增加，致各項財務比率較上年度遜色，惟整體而言，財務結構尚屬健全。

五、經營效能之考核

效能比率

資本報酬率:本年度決算純益 222 萬餘元，與期初業主權益 6 億 8,522 萬餘元之比率為 0.33%，較預算比率 1.42%，降低 1.09%，係獲利未如預期，惟較上年度比率 0.14%，提高 0.19%，則係獲利較上年度增加所致。

成長比率

淨利成長率:本年度決算純益 222 萬餘元，與上年度決算純益 69 萬餘元比較，成長率為 221.83%。

淨值成長率:本年度期末業主權益 6 億 8,744 萬餘元，與上年度期末業主權益 6 億 8,522 萬餘元比較，成長率為 0.33%。

綜上，本年度由於獲利較上年度增加，純益留存基金，致淨利及淨值均有所成長。

六、審核結果

盈虧之審定：本年度原編決算純損 7,296,092 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正減列純損 9,523,810 元，審定本年度決算純益為 2,227,718 元。本處修正事項如下：

1. 收入修正事項

該基金本年度受領企業捐贈現金一千萬元，依法納稅後餘額 9,523,810 元，未列為營業外收入，應如數修正增列什項收入，並減列純損，同時減列受贈公積。

其他重要事項

該基金所有營業資產面積共 1,355.89 坪，45 個停車位，實際出租面積 820.58 坪，出租率 60.52%，出租 28 個停車位，出租率 62.22%。換言之，約有近四成之營業資產閒置，顯示所採調降租金及延長租賃期限等措施不具效力；另本年度長期不動產投資計畫，預算編列 5 億 2,087 萬餘元，連同以前年度保留數 6,501 萬餘元及奉准先行辦理，於以後年度補辦預算 4,096 萬餘元，合計可支用預算 6 億 2,684 萬餘元，執行結果，實際支用 1 億 3,301 萬餘元，僅達預算 21.22%，另 4 億 8,652 萬餘

元，報准保留轉入以後年度繼續執行，保留比率高達 77.61%，顯示預算編列與計畫執行，未能臻密配合，營運績效欠佳，業經函請該基金主管機關針對執行不力因素，切實檢討，研擬具體改善措施，以提昇經營績效。據復營業資產出租，將研擬修訂相關法規，採行以短期出租、統一經營管理及委託不動產經紀業代為租售等彈性措施；另長期不動產投資計畫，則針對各基地執行狀況檢討評估後，再覈實編列，以利預算順利執行。本處已列管繼續注意加強考核其改善情形。

所有該基金本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金損益計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營業收入	38,130,000.00	5,623,560.00	5,623,560.00	-32,506,440.00	85.25
其他營業收入	38,130,000.00	5,623,560.00	5,623,560.00	-32,506,440.00	85.25
營業成本	9,583,000.00	7,701,244.00	7,701,244.00	-1,881,756.00	19.64
其他營業成本	9,583,000.00	7,701,244.00	7,701,244.00	-1,881,756.00	19.64
營業毛利(毛損－)	28,547,000.00	-2,077,684.00	-2,077,684.00	-30,624,684.00	107.28
營業費用	23,196,000.00	17,033,749.00	17,033,749.00	-6,162,251.00	26.57
業務費用	14,335,000.00	9,063,142.00	9,063,142.00	-5,271,858.00	36.78
管理費用	8,861,000.00	7,970,607.00	7,970,607.00	-890,393.00	10.05
營業利益(損失－)	5,351,000.00	-19,111,433.00	-19,111,433.00	-24,462,433.00	457.16
營 業 外 收 支 之 部					
營業外收入	6,941,000.00	11,815,341.00	21,339,151.00	+14,398,151.00	207.44
財務收入	6,941,000.00	11,773,508.00	11,773,508.00	+4,832,508.00	69.62
其他營業外收入	0.00	41,833.00	9,565,643.00	+9,565,643.00	
營業外費用	181,000.00	0.00	0.00	-181,000.00	100.00
財務費用	181,000.00	0.00	0.00	-181,000.00	100.00
營業外利益(損失－)	6,760,000.00	11,815,341.00	21,339,151.00	+14,579,151.00	215.67
稅前純益(純損－)	12,111,000.00	-7,296,092.00	2,227,718.00	-9,883,282.00	81.61
本期稅後純益(純損－)	12,111,000.00	-7,296,092.00	2,227,718.00	-9,883,282.00	81.61

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金盈虧撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
盈餘之部					
本年度盈餘	12,111,000.00	0.00	2,227,718.00	-9,883,282.00	81.61
累積盈餘	0.00	622,981.00	622,981.00	+622,981.00	
合 計	12,111,000.00	622,981.00	2,850,699.00	-9,260,301.00	76.46
分配之部					
留存事業機關者	12,111,000.00	622,981.00	2,850,699.00	-9,260,301.00	76.46
填補累積虧損	0.00	622,981.00	0.00		
未分配盈餘	12,111,000.00	0.00	2,850,699.00	-9,260,301.00	76.46
合 計	12,111,000.00	622,981.00	2,850,699.00	-9,260,301.00	76.46
虧損之部					
本年度虧損	0.00	7,296,092.00	0.00		
合 計	0.00	7,296,092.00	0.00		
填補之部					
事業機關負擔者	0.00	7,296,092.00	0.00		
撥用盈餘	0.00	622,981.00	0.00		
待填補之虧損	0.00	6,673,111.00	0.00		
合 計	0.00	7,296,092.00	0.00		

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金盈虧審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益(純損－)	12,111,000.00	2,227,718.00	-9,883,282.00	81.61
調整項目	3,542,000.00	72,904,276.00	+69,362,276.00	1,958.28
折舊與折耗	2,420,000.00	1,915,377.00	-504,623.00	20.85
攤銷	32,000.00	32,048.00	+48.00	0.15
流動資產淨減(淨增－)	1,090,000.00	974,729.00	-115,271.00	10.58
流動負債淨增(淨減－)	0.00	69,982,122.00	+69,982,122.00	
營業活動之淨現金流入(流出－)	15,653,000.00	75,131,994.00	+59,478,994.00	379.98
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	0.00	-7,319,527.00	-7,319,527.00	
增加長期投資	-520,874,000.00	-86,736,234.00	+434,137,766.00	83.35
投資活動之淨現金流入(流出－)	-520,874,000.00	-94,055,761.00	+426,818,239.00	81.94
理財活動之現金流量				
增加長期債務	-815,000.00	0.00	+815,000.00	100.00
其他負債淨增(淨減－)	0.00	53,268,760.00	+53,268,760.00	
增加資本、公積及填補虧損	311,774,000.00	0.00	-311,774,000.00	100.00
理財活動之淨現金流入(流出－)	310,959,000.00	53,268,760.00	-257,690,240.00	82.87
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-194,262,000.00	34,344,993.00	+228,606,993.00	117.68
期初現金及約當現金	430,462,000.00	232,975,711.40	-197,486,288.60	45.88
期末現金及約當現金	236,200,000.00	267,320,704.40	+31,120,704.40	13.18

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金盈虧審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	825,690,660.40	100.00	700,212,060.40	100.00	+125,478,600.00	17.92
流動資產	268,534,431.40	32.52	235,164,167.40	33.58	+33,370,264.00	14.19
現金	267,320,704.40	32.37	232,975,711.40	33.27	+34,344,993.00	14.74
應收款項	147,977.00	0.02	1,100,546.00	0.16	-952,569.00	86.55
預付款項	1,065,750.00	0.13	1,087,910.00	0.16	-22,160.00	2.04
基金長期投資及應收款	303,495,923.00	36.75	418,344,678.00	59.75	-114,848,755.00	27.45
長期投資	303,495,923.00	36.75	418,344,678.00	59.75	-114,848,755.00	27.45
固定資產	246,272,362.00	29.83	323,146.00	0.05	+245,949,216.00	76,110.87
土地	93,977,500.00	11.38	0.00	0.00	+93,977,500.00	
房屋及建築	152,055,104.00	18.42	0.00	0.00	+152,055,104.00	
機械及設備	214,271.00	0.03	293,030.00	0.04	-78,759.00	26.88
交通及運輸設備	18,086.00	0.00	21,326.00	0.00	-3,240.00	15.19
什項設備	7,401.00	0.00	8,790.00	0.00	-1,389.00	15.80
無形資產	68,417.00	0.01	100,465.00	0.01	-32,048.00	31.90
無形資產	68,417.00	0.01	100,465.00	0.01	-32,048.00	31.90
其他資產	7,319,527.00	0.89	46,279,604.00	6.61	-38,960,077.00	84.18
什項資產	7,319,527.00	0.89	46,279,604.00	6.61	-38,960,077.00	84.18
資 產 總 額	825,690,660.40	100.00	700,212,060.40	100.00	+125,478,600.00	17.92
負債	138,242,237.00	16.74	14,991,355.00	2.14	+123,250,882.00	822.15
流動負債	77,633,477.00	9.40	7,651,355.00	1.09	+69,982,122.00	914.64
應付款項	77,349,176.00	9.37	7,651,355.00	1.09	+69,697,821.00	910.92
預收款項	284,301.00	0.03	0.00	0.00	+284,301.00	
其他負債	60,608,760.00	7.34	7,340,000.00	1.05	+53,268,760.00	725.73
什項負債	60,608,760.00	7.34	7,340,000.00	1.05	+53,268,760.00	725.73
業主權益	687,448,423.40	83.26	685,220,705.40	97.86	+2,227,718.00	0.33
資本	680,349,650.00	82.40	680,349,650.00	97.16		
資本	680,349,650.00	82.40	680,349,650.00	97.16		
保留盈餘	7,098,773.40	0.86	4,871,055.40	0.70	+2,227,718.00	45.73
已指撥保留盈餘	4,248,074.40	0.51	4,248,074.40	0.61		
未指撥保留盈餘	2,850,699.00	0.35	622,981.00	0.09	+2,227,718.00	357.59
負債及業主權益總額	825,690,660.40	100.00	700,212,060.40	100.00	+125,478,600.00	17.92

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 352,524,980 元及 244,883,140 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

貳、非營業部分

（壹）臺北市國民住宅基金

該基金係於民國六十三年設立，其主要任務為掌理臺北市國民住宅規劃、興建及管理服務等業務，以解決市民居住問題。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 國民住宅興建：

繼續執行以前年度未完國宅工程：以前年度預算計畫興建 10,383 戶，決算完成約當戶數 5,498 戶，較預算數減少 4,885 戶，約 47.05%，主要係基隆河整治第三期專案國（住）宅 569 戶，因承商發生財務危機導致興建工程停工；中全社區等六個興建計畫，計 494 戶，經評估興建售價偏高不符興建效益，或不宜開發等因素，致放棄興建；及軍功二村等部分興建計畫，因用地取得問題，無法如期辦理發包等因素所致。

本年度預算辦理部分：本年度預算計畫興建 657 戶，全數未執行，主要係康湖社區遲未能確定地界，無法辦理發包；永安社區因畸零地調處分割未完成，無法取得建照；及平安社區配合行政院令頒「振興建築投資業措施」暫緩興建等因素所致。

2. 配售情形：本年度預算配售 3,929 戶，決算配售 2,055 戶，較預算數減少 1,874 戶，約 47.70%，主要係國宅興建工程未能如期完工及部分原供出售國宅改出租所致。

3. 貸款人民自購國宅：本年度預算貸放 3,000 戶，決算貸放 6,641 戶，較預算數增加 3,641 戶，約 121.37%，主要係核貸人數增加所致。

4. 輔助國宅等候戶購置自用住宅：本年度預算未編列是項業務，決算貸放 51 戶。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 114,613,000 元，決算審定短絀 2,683,287,904 元 30 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 144 億 9,929 萬餘元（含銷貨收入 121 億 5,954 萬餘元、其他事業收入 23 億 3,974 萬餘元），較預算數減少 124 億 9,664 萬餘元，主要係部分國宅工程未能如期完工、交屋、驗收，致出售國宅、標售店舖等銷貨收入較預計減少；及國宅基金貸款利息、施工期間墊款利息、銀行融資轉貸利息等其他事業收入較預算減少等因素所致。

2. 事業成本：決算事業成本 169 億 7,643 萬餘元（含銷貨成本 120 億 4,788 萬餘元、其他事業成本 49 億 2,855 萬餘元），較預算數減少 111 億 3,619 萬餘元，主要係國宅成本隨配售數減少所致。

3.事業毛損：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛損 24 億 7,714 萬餘元，較預算數增損 13 億 6,044 萬餘元。

4.事業費用：決算事業費用 4,539 萬餘元（含業務費用 3,380 萬餘元、管理費用 1,040 萬餘元、其他事業費用 118 萬餘元），較預算數增加 1,091 萬餘元，主要係業務費用之臨時人員薪津及員工保險費較預計增加所致。

5.事業短絀：上述事業毛損加計事業費用後，計發生事業短絀 25 億 2,253 萬餘元，較預算數增加 13 億 7,135 萬餘元。

6.事業外收支：決算事業外收入 5 億 1,556 萬餘元，較預算數減少 7 億 5,308 萬餘元，主要係住福會委建之基河六號公教住宅，因房地售價偏高，案經市長核准改由國民住宅使用，致讓售計畫無法執行，財產交易利益較預計減少所致；事業外費用 6 億 7,632 萬餘元，較預算數增加 6 億 7,346 萬餘元，主要係退還臺北市政府補助公教人員購置住宅貸款基金以前年度出售基河路八號公教住宅調降售價財產交易利益差額併決算處理增加所致。以上收支相抵計產生事業外短絀 1 億 6,075 萬餘元。

7.本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀後，計發生短絀 26 億 8,328 萬餘元，與預算賸餘相距 27 億 9,790 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果，決算產生短絀 26 億 8,328 萬餘元，與預算賸餘 1 億 1,461 萬餘元，相距 27 億 9,790 萬餘元，主要係國宅配售業務較預期進度落後，事業收入減少，及事業外之土地財產交易利益較預計減少與事業外費用增列退還以前年度出售公教住宅土地調降售價差額款所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 2,683,287,904 元 30 分，撥用以前年度未分配賸餘填補，另退還以前年度出售土地財產交易利益差額，減少資本公積 671,776,940 元，尚有未分配賸餘 548,096,346 元 99 分。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 14 億 2,915 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動之影響，現金及約當現金淨增 14 億 3,312 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 28 億 6,227 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 26 億 8,328 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等項目 121 億 8,117 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 94 億 9,788 萬餘元，較預算數增加 33 億 1,922 萬餘元，約 53.72%，主要係處理資產利益較預計減少，及存貨等流動資產淨減數較預計增加所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，包括減少長期應收款流入 26 億 6,561 萬餘元，增加長期應收款流出 74 億 2,317 萬餘元，減少固定資產流入 656 萬餘元，增加固定資產流出 27 億 1,608 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 1,487 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 74 億 8,195 萬餘元，較預算數減少 78 億 4,649 萬餘元，約 51.19%，主要係長期應收款之增加，較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括短期債務淨減流出 7 億 5,325 萬餘元，增加長期借款流入 40 億 3,730 萬餘元，償還長期借款流出 17 億 272 萬餘元，其他負債淨減流出 26 億 6,414 萬餘元，及增加基金 5 億元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 5 億 8,281 萬餘元，與預算流入數相距 95 億 2,971 萬餘元，主要係長期借款及其他負債之暫收及待結轉帳項較預計減少所致。

綜上，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 14 億 3,312 萬餘元，與預算淨減數 2 億 288 萬餘元，相距 16

億 3,600 萬餘元。主要係長期應收款較預計減少及存貨等流動資產淨減數較預計增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 27 億 1,987 萬餘元，連同以前年度保留數 207 萬餘元，合計可支用數 27 億 2,195 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 27 億 1,590 萬餘元，較可支用數減少 604 萬餘元，約 0.22%，未支用數中 557 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 75 億 7,273 萬餘元，本年度舉借 40 億 3,730 萬餘元，償還 17 億 272 萬餘元，期末餘額為 99 億 731 萬餘元。

上列長期借款舉借 40 億 3,730 萬餘元，較預算數 173 億 9,883 萬元，減少 133 億 6,152 萬餘元，約 76.80%；本年度償還 17 億 272 萬餘元，較預算數 10 億 7,808 萬餘元，增加 6 億 2,464 萬餘元，約 57.94%。上列舉借金額較預計減少，償還金額較預計增加，主要係國民住宅興建營運量較預計落後，資金需求降低所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 641 億 2,966 萬餘元，其中流動資產 369 億 681 萬餘元，占 57.55%；基金長期投資及應收款 211 億 8,706 萬餘元，占 33.04%；固定資產 58 億 5,796 萬餘元，占 9.13%；無形資產 468 萬餘元，占 0.01%；其他資產 1 億 7,313 萬餘元，占 0.27%。負債總額 448 億 9,743 萬餘元，占資產總額 70.01%；其中流動負債 329 億 1,073 萬餘元，占資產總額 51.32%；長期負債 99 億 731 萬餘元，占資產總額 15.45%；其他負債 20 億 7,937 萬餘元，占資產總額 3.24%。淨值總額 192 億 3,222 萬餘元，占資產總額 29.99%；其中基金 159 億 538 萬餘元，占資產總額 24.81%；資本公積 24 億 723 萬餘元，占資產總額 3.75%；保留賸餘 9 億 1,961 萬餘元，占資產總額 1.43%。

上項資產總額較上年度減少 31 億 6,524 萬餘元，約 4.70%，其中流動資產減少 106 億 112 萬餘元，主要係應收帳款及供售國宅、國宅土地等存貨減少所致；基金長期投資與應收款增加 47 億 5,756 萬餘元，係長期應收款之增加；固定資產增加 26 億 7,164 萬餘元，主要係土地、房屋及建築增加所致；無形資產減少 56 萬餘元，主要係攤提成本所致；其他資產增加 723 萬餘元，主要係什項資產及遞延費用增加所致。負債總額較上年度減少 9 億 8,195 萬餘元，約 2.14%，包括流動負債減少 6 億 5,239 萬餘元，主要係短期借款減少所致；長期負債增加 23 億 3,457 萬餘元，係長期借款之增加；其他負債減少 26 億 6,414 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項減少所致。淨值總額較上年度減少 21 億 8,328 萬餘元，約 10.19%，其中基金增加 5 億元，係市府增加之投資；資本公積減少 6 億 7,177 萬餘元，主要係退還以前年度出售土地財產交易利益差額所致；保留賸餘減少 20 億 1,151 萬餘元，主要係撥用累積賸餘填補本年度短絀所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 369 億 681 萬餘元，與流動負債 329 億 1,073 萬餘元之比率為 112.14%，較上年度比率 141.55%，降低 29.41%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 448 億 9,743 萬餘元，與淨值 192 億 3,222 萬餘元之比率為 233.45%，較上年度比率 214.23%，提高 19.22%。

3.長期負債與淨值比率：本年度期末長期負債 99 億 731 萬餘元，與淨值 192 億 3,222 萬餘元之比率為 51.51%，較上年度比率 35.36%，提高 16.15%。

4.固定資產與淨值比率：本年度期末固定資產總額 58 億 5,796 萬餘元，與淨值 192 億 3,222 萬餘元之比率為 30.46%，較上年度比率 14.88%，提高 15.58%。

上列比率，因本年度應收款項、存貨等流動資產較上年度減少，及本年度產生短絀淨值減少，致各項財務比率均較上年度遜色。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度事業短絀 25 億 2,253 萬餘元，與事業收入 144 億 9,929 萬餘元之比率為負 17.40%，較預算比率負 4.26%，增損 13.14%；較上年度比率負 4.45%，增損 12.95%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度事業短絀 25 億 2,253 萬餘元，與基金 159 億 538 萬餘元之比率為負 15.86%，較預算比率負 7.24%及上年度比率負 5.07%，分別增損 8.62%及 10.79%。

上列比率，由於本年度事業收入較預算數及上年度大幅減少，又事業成本未能嚴密控制，致發生事業毛損，經營效能均較預計及上年度為遜。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 2,683,338,592 元 30 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定短絀 2,683,287,904 元 30 分，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀 2,683,287,904 元 30 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市國民住宅基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	26,995,932,000.00	14,499,291,029.00	14,499,291,029.00	-12,496,640,971.00	46.29
銷貨收入	23,110,734,000.00	12,159,544,869.00	12,159,544,869.00	-10,951,189,131.00	47.39
其他事業收入	3,885,198,000.00	2,339,746,160.00	2,339,746,160.00	-1,545,451,840.00	39.78
事業成本	28,112,629,000.00	16,976,433,114.00	16,976,433,114.00	-11,136,195,886.00	39.61
銷貨成本	22,738,888,000.00	12,047,882,950.00	12,047,882,950.00	-10,691,005,050.00	47.02
其他事業成本	5,373,741,000.00	4,928,550,164.00	4,928,550,164.00	-445,190,836.00	8.28
事業毛利	-1,116,697,000.00	-2,477,142,085.00	-2,477,142,085.00	-1,360,445,085.00	121.83
事業費用	34,478,000.00	45,390,174.00	45,390,174.00	+10,912,174.00	31.65
業務費用	19,072,000.00	33,803,975.00	33,803,975.00	+14,731,975.00	77.24
管理費用	13,847,000.00	10,401,002.00	10,401,002.00	-3,445,998.00	24.89
其他事業費用	1,559,000.00	1,185,197.00	1,185,197.00	-373,803.00	23.98
事業賸餘(短絀－)	-1,151,175,000.00	-2,522,532,259.00	-2,522,532,259.00	-1,371,357,259.00	119.13
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	1,268,648,000.00	515,565,379.70	515,565,379.70	-753,082,620.30	59.36
財務收入	3,750,000.00	125,671,978.00	125,671,978.00	+121,921,978.00	3,251.25
其他事業外收入	1,264,898,000.00	389,893,401.70	389,893,401.70	-875,004,598.30	69.18
事業外費用	2,860,000.00	676,321,025.00	676,321,025.00	+673,461,025.00	23,547.59
其他事業外費用	2,860,000.00	676,321,025.00	676,321,025.00	+673,461,025.00	23,547.59
事業外賸餘(短絀－)	1,265,788,000.00	-160,755,645.30	-160,755,645.30	-1,426,543,645.30	112.70
本期賸餘(短絀－)	114,613,000.00	-2,683,287,904.30	-2,683,287,904.30	-2,797,900,904.30	2,441.17

臺北市國民住宅基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	114,613,000.00	0.00	0.00	-114,613,000.00	100.00
累積賸餘	2,750,852,000.00	2,559,607,311.29	2,559,607,311.29	-191,244,688.71	6.95
合 計	2,865,465,000.00	2,559,607,311.29	2,559,607,311.29	-305,857,688.71	10.67
分配之部					
留存事業機關者	2,865,465,000.00	2,559,607,311.29	2,559,607,311.29	-305,857,688.71	10.67
填補累積短絀	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	
資本公積	0.00	-671,776,940.00	-671,776,940.00	-671,776,940.00	
未分配賸餘	2,865,465,000.00	548,096,346.99	548,096,346.99	-2,317,368,653.01	80.87
合 計	2,865,465,000.00	2,559,607,311.29	2,559,607,311.29	-305,857,688.71	10.67
短絀之部					
本年度短絀	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	
合 計	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	
填補之部					
事業機關負擔者	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	
撥用賸餘	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	
合 計	0.00	2,683,287,904.30	2,683,287,904.30	+2,683,287,904.30	

臺北市國民住宅基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	114,613,000.00	-2,683,287,904.30	-2,797,900,904.30	2,441.17
調整項目	6,064,056,000.00	12,181,177,292.30	+6,117,121,292.30	100.88
折舊與折耗	41,515,000.00	40,338,630.00	-1,176,370.00	2.83
攤銷	12,535,000.00	8,200,816.00	-4,334,184.00	34.58
處理資產損失(利益－)	-1,063,288,000.00	-2,465,826.00	+1,060,822,174.00	99.77
流動資產淨減(淨增－)	7,073,294,000.00	12,034,243,857.80	+4,960,949,857.80	70.14
流動負債淨增(淨減－)	0.00	100,859,814.50	+100,859,814.50	
事業活動之淨現金流入(流出－)	6,178,669,000.00	9,497,889,388.00	+3,319,220,388.00	53.72
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	1,971,855,000.00	2,665,615,434.00	+693,760,434.00	35.18
減少固定資產及遞耗資產	1,063,288,000.00	6,569,555.00	-1,056,718,445.00	99.38
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-24,136,000.00	-14,873,940.00	+9,262,060.00	38.37
增加基金及長期應收款	-18,332,630,000.00	-7,423,177,196.00	+10,909,452,804.00	59.51
增加固定資產及遞耗資產	-6,827,000.00	-2,716,085,960.00	-2,709,258,960.00	39,684.47
投資活動之淨現金流入(流出－)	-15,328,450,000.00	-7,481,952,107.00	+7,846,497,893.00	51.19
理財活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減－)	500,000,000.00	-753,252,132.00	-1,253,252,132.00	250.65
增加長期債務	9,024,982,000.00	4,037,305,000.00	-4,987,677,000.00	55.27
其他負債淨增(淨減－)	500,000,000.00	-2,664,140,173.00	-3,164,140,173.00	632.83
增加基金、公積及填補短絀	0.00	500,000,000.00	+500,000,000.00	
減少長期債務	-1,078,083,000.00	-1,702,729,492.00	-624,646,492.00	57.94
理財活動之淨現金流入(流出－)	8,946,899,000.00	-582,816,797.00	-9,529,715,797.00	106.51
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-202,882,000.00	1,433,120,484.00	+1,636,002,484.00	806.38
期初現金及約當現金	677,966,000.00	1,429,156,776.45	+751,190,776.45	110.80
期末現金及約當現金	475,084,000.00	2,862,277,260.45	+2,387,193,260.45	502.48

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市國民住宅基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	64,129,660,137.94	100.00	67,294,905,024.74	100.00	-3,165,244,886.80	4.70
流動資產	36,906,816,816.31	57.55	47,507,940,190.11	70.60	-10,601,123,373.80	22.31
現金	2,862,277,260.45	4.46	1,429,156,776.45	2.12	+1,433,120,484.00	100.28
應收款項	81,993,140.00	0.13	6,339,060,712.00	9.42	-6,257,067,572.00	98.71
存貨	33,571,583,167.46	52.35	38,645,783,905.26	57.43	-5,074,200,737.80	13.13
預付款項	390,963,248.40	0.61	1,093,938,796.40	1.63	-702,975,548.00	64.26
基金長期投資及應收款	21,187,063,344.00	33.04	16,429,501,582.00	24.41	+4,757,561,762.00	28.96
長期應收款	21,187,063,344.00	33.04	16,429,501,582.00	24.41	+4,757,561,762.00	28.96
固定資產	5,857,963,593.07	9.13	3,186,319,992.07	4.73	+2,671,643,601.00	83.85
土地	2,262,751,955.28	3.53	1,258,542,931.28	1.87	+1,004,209,024.00	79.79
房屋及建築	3,583,880,570.79	5.59	1,913,483,007.79	2.84	+1,670,397,563.00	87.30
機械及設備	9,247,483.00	0.01	10,561,924.00	0.02	-1,314,441.00	12.45
交通及運輸設備	1,256,895.00	0.00	2,723,593.00	0.00	-1,466,698.00	53.85
什項設備	826,689.00	0.00	1,008,536.00	0.00	-181,847.00	18.03
無形資產	4,683,469.00	0.01	5,249,833.00	0.01	-566,364.00	10.79
無形資產	4,683,469.00	0.01	5,249,833.00	0.01	-566,364.00	10.79
其他資產	173,132,915.56	0.27	165,893,427.56	0.25	+7,239,488.00	4.36
什項資產	29,986,076.50	0.05	27,070,232.50	0.04	+2,915,844.00	10.77
遞延費用	33,926,941.00	0.05	27,893,079.00	0.04	+6,033,862.00	21.63
待整理資產	109,219,898.06	0.17	110,930,116.06	0.16	-1,710,218.00	1.54
資 產 總 額	64,129,660,137.94	100.00	67,294,905,024.74	100.00	-3,165,244,886.80	4.70
負債	44,897,430,230.66	70.01	45,879,387,213.16	68.18	-981,956,982.50	2.14
流動負債	32,910,739,699.21	51.32	33,563,132,016.71	49.87	-652,392,317.50	1.94
短期債務	26,771,551,944.00	41.74	27,524,804,076.00	40.90	-753,252,132.00	2.74
應付款項	6,134,737,955.21	9.57	5,980,987,663.71	8.89	+153,750,291.50	2.57
預收款項	4,449,800.00	0.01	57,340,277.00	0.09	-52,890,477.00	92.24
長期負債	9,907,314,492.00	15.45	7,572,738,984.00	11.25	+2,334,575,508.00	30.83
長期債務	9,907,314,492.00	15.45	7,572,738,984.00	11.25	+2,334,575,508.00	30.83
其他負債	2,079,376,039.45	3.24	4,743,516,212.45	7.05	-2,664,140,173.00	56.16
什項負債	2,079,376,039.45	3.24	4,743,516,212.45	7.05	-2,664,140,173.00	56.16
淨值	19,232,229,907.28	29.99	21,415,517,811.58	31.82	-2,183,287,904.30	10.19
基金	15,905,387,306.53	24.81	15,405,387,306.53	22.89	+500,000,000.00	3.25
基金	15,905,387,306.53	24.81	15,405,387,306.53	22.89	+500,000,000.00	3.25
資本公積	2,407,232,383.83	3.75	3,079,009,323.83	4.58	-671,776,940.00	21.82
資本公積	2,407,232,383.83	3.75	3,079,009,323.83	4.58	-671,776,940.00	21.82
保留贖餘	919,610,216.92	1.43	2,931,121,181.22	4.36	-2,011,510,964.30	68.63
已指撥保留贖餘	371,513,869.93	0.58	371,513,869.93	0.55		
未指撥保留贖餘	548,096,346.99	0.85	2,559,607,311.29	3.80	-2,011,510,964.30	78.59
負債及淨值總額	64,129,660,137.94	100.00	67,294,905,024.74	100.00	-3,165,244,886.80	4.70

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 194,305,508 元及 278,067,852 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（貳）臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金

臺北市政府為安定所屬公教員工生活，提高工作效率，特設臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金，辦理購宅貸款業務，另為紓解公教員工急難，辦理所屬公教人員急難貸款。此外，並改建老舊眷舍，以解決市屬公教人員居住問題及清理老舊眷舍，增進土地利用價值。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 購宅貸款：本年度輔助市屬公教員工購置住宅預算貸放 5,088 戶，95 億 3,108 萬餘元。決算實際貸放 2,699 戶，48 億 5,148 萬元，較預計數分別減少 2,389 戶及 46 億 7,960 萬餘元，約 46.95%及 49.10%，主要係本年度核貸期限由一年延為二年，部分申貸人未辦妥貸款手續所致。

2. 急難貸款：本年度辦理公教員工急難貸款預算貸放 185 件，2,750 萬元。執行結果，實際貸放 119 件，1,636 萬元，較預計數分別減少 66 件及 1,114 萬元，約 35.68%及 40.51%，主要係需求減少所致。

3. 市有眷舍改建計畫：本年度繼續辦理以前年度眷舍改建計畫，預算編列總工程費計 29 億 8,782 萬餘元，決算支用 10 億 674 萬餘元，較預算數減少 19 億 8,108 萬餘元，約 66.31%，主要係德昌街、成德國小公教住宅水電工程尚未完工，為撙節營運利息成本致尚未完成土地價購；基隆河六號、十號地改建計畫簽奉核准移交國宅處辦理(供國宅出(租)售使用)，部分預算未支用；及祥和段三小段、青島東路六號、通化街等改建計畫因工作進度較預計落後，預算未支用所致。另 9 億 9,242 萬餘元經報准保留轉入以後年度繼續支用。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 5,039,000 元，決算賸餘 369,770,857 元，其收支及餘絀情形分析如次：

事業收入：決算事業收入 52 億 1,276 萬餘元（含銷貨收入 24 億 7,710 萬餘元、其他事業收入 16 億 6,098 萬餘元、金融保險收入 10 億 7,468 萬餘元），較預算數增加 3 億 5,113 萬餘元，主要係部分原應於上年度出售之眷舍計畫，因工程進度延緩，遲至本年度始完工辦理配售，實際數較預計增加所致。

事業成本：決算事業成本 48 億 7,398 萬餘元（含銷貨成本 24 億 7,710 萬餘元、金融保險成本 21 億 410 萬餘元、其他事業成本 2 億 9,278 萬餘元），較預算數增加 1,247 萬餘元，主要原因與事業收入相同。

事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 3 億 3,877 萬餘元，較預算數增加 3 億 3,866 萬餘元。

事業費用：決算事業費用 128 萬餘元，均屬管理費用，較預算數減少 11 萬餘元，主要係擰節開支所致。

事業賸餘：上述事業毛利抵減事業費用，計產生事業賸餘 3 億 3,748 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 3,877 萬餘元。

事業外收支：決算事業外收入 5,821 萬餘元，較預算數增加 2,320 萬餘元，主要係利息收入及什項收入較預算增加所致；事業外費用 2,592 萬餘元，較預算數減少 275 萬餘元，主要係什項費用較預算減少所致，以上收支相抵計產生事業外賸餘 3,228 萬餘元。

本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，計產生賸餘 3 億 6,977 萬餘元，較預算數增加 3 億 6,473 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果產生賸餘，主要係市有眷舍配售計畫較預計增加，及利息、什項收入較預計增加所致。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 369,770,857 元，連同以前年度未分配賸餘 488,586,706 元 88 分，合計 858,357,563 元 88 分，悉數暫列未分配賸餘，留待以後年度依法分配。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 1 億 3,911 萬餘元，經一年間營業、投資、理財活動，現金及約當現金淨減 1,549 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 2,362 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：本年度決算事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 3 億 6,977 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 27 億 6,700 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 31 億 3,677 萬餘元，較預算數增加 17 億 5,344 萬餘元，約 126.76%，主要係眷舍改建工程配售較預計增加，存貨較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括減少長期應收款流入 10 億 6,692 萬餘元，增加長期應收款流出 48 億 6,923 萬元，其他資產淨減流入 10 萬餘元，及增加固定資產流出 9 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 38 億 228 萬餘元，較預算數減少 11 億 7,448 萬餘元，約 23.60%，主要係公教員工購宅貸款及急難貸款業務執行進度未如預期所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括舉借長期債務流入 54 億 2,279 萬餘元，償還長期債務流出 47 億 7,276 萬餘元，其他負債淨減流出 10 萬餘元，及增加基金流入 9 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 6 億 5,001 萬餘元，較預算數減少 49 億 5,282 萬餘元，約 88.40%，主要係本年度各項事業營運量均較預計落後，資金需求降低，舉借長期債務減少，及償還長期債務較預計增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,549 萬餘元，與預算淨增 20 億 940 萬餘元，相距 20 億 2,490 萬餘元，主要係市有眷舍改建及公教員工購宅、急難貸款等業務計畫，因執行進度落後，資金需求降低，舉借長期債務減少，及償還長期債務較預計增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 9 萬餘元，屬非計畫型，決算支用 9 萬餘元，業依計畫執行完竣。

長期債務之舉借與償還：本年度長期借款期初餘額 295 億 6,584 萬餘元，本年度舉借 54 億 2,279 萬餘元，償還 47 億 7,276 萬餘元，期末餘額為 302 億 1,587 萬餘元。

本年度舉借長期借款 54 億 2,279 萬餘元，較預算數 125 億 5,404 萬餘元(含以前年度舉債保留數)，減少 71 億 3,124 萬餘元，約 56.80%；本年度償還 47 億 7,276 萬餘元，較預算數 7 億 7,000 萬元，增加 40 億 276 萬餘元，約 519.84%。上列舉借金額較預計減少，償還金額較預計增加，主要係各項業務計畫執行進度較預計落後，資金需求降低所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 365 億 2,251 萬餘元，其中流動資產 48 億 2,725 萬餘元，占 13.22%；基金長期投資及應收款 316 億 9,410 萬餘元，占 86.78%，固定資產及其他資產合計 115 萬餘元。負債總額 305 億 150 萬餘元，占資產總額 83.51%；其中長期負債 302 億 1,587 萬餘元，占資產總額 82.73%；流動負債 2 億 8,501 萬餘元，佔資產總額 0.78%；餘為其他負債 61 萬餘元。淨值總額 60 億 2,101 萬餘元，占資產總額 16.49%；其中基金 51 億 2,542 萬餘元，占資產總額 14.04%；資本公積 3,723 萬餘元，占資產總額 0.10%；保留賸餘 8 億 5,835 萬餘元，占資產總額 2.35%。

上列資產總額較上年度增加 10 億 8,840 萬餘元，約 3.07%，其中流動資產減少 27 億 1,374 萬餘元，主要係在建工程及其他預付款減少所致；基金長期投資及應收款增加 38 億 230 萬餘元，主要係長期應收款增加所致；固定資產減少 4 萬餘元，主要係交通及運輸設備減少所致；其他資產減少 10 萬餘元，主要係代管資產減少所致。負債總額較上年度增加 7 億 1,854 萬餘元，約 2.41%，其中流動負債增加 6,861 萬餘元，主要係應付帳款及利息增加所致；長期債務增加 6 億 5,003 萬餘元，係舉借金額增加所致；其他負債減少 10 萬餘元，主要係應付代管資產減少所致。淨值總額較上年度增加 3 億 6,986 萬餘元，約 6.54%，其中基金增加 9 萬餘元，係市府增加之投資；保留賸餘增加 3 億 6,977 萬餘元，係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 48 億 2,725 萬餘元，與流動負債 2 億 8,501 萬餘元之比率為 1,693.71%，較上年度比率 3,484.81%，降低 1,791.10%。

負債比率：本年度期末負債總額 305 億 150 萬餘元，與淨值 60 億 2,101 萬餘元之比率為 506.58%，較上年度比率 527.02%，降低 20.44%。

綜上，本年度因市有眷舍配售計畫較預計增加，流動資產之在建工程大幅減少，本期賸餘大幅增加，致上列各項財務比率均較上年度降低，惟其自有資金比例仍屬偏低，財務狀況欠穩健。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 3 億 3,748 萬餘元，與事業收入 52 億 1,276 萬餘元之比率為 6.47%，

與預算比率負 0.03%，相距 6.50%，較上年度比率負 3.20%，相距 9.67%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 3 億 3,748 萬餘元，與基金數額 51 億 2,542 萬餘元之比率為 6.58%，與預算比率負 0.03%，相距 6.61%，較上年度比率負 2.09%，相距 8.67%。

本年度因市有眷舍配售計畫較預計增加，致經營效能較預計及上年度為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 369,770,857 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 369,770,857 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	4,861,633,000.00	5,212,765,032.00	5,212,765,032.00	+351,132,032.00	7.22
銷貨收入	2,020,457,000.00	2,477,103,012.00	2,477,103,012.00	+456,646,012.00	22.60
金融保險收入	1,160,028,000.00	1,074,681,701.00	1,074,681,701.00	-85,346,299.00	7.36
其他事業收入	1,681,148,000.00	1,660,980,319.00	1,660,980,319.00	-20,167,681.00	1.20
事業成本	4,861,518,000.00	4,873,989,998.00	4,873,989,998.00	+12,471,998.00	0.26
銷貨成本	2,020,457,000.00	2,477,103,012.00	2,477,103,012.00	+456,646,012.00	22.60
金融保險成本	2,399,178,000.00	2,104,100,794.00	2,104,100,794.00	-295,077,206.00	12.30
其他事業成本	441,883,000.00	292,786,192.00	292,786,192.00	-149,096,808.00	33.74
事業毛利	115,000.00	338,775,034.00	338,775,034.00	+338,660,034.00	294,486.99
事業費用	1,401,000.00	1,287,686.00	1,287,686.00	-113,314.00	8.09
管理費用	1,401,000.00	1,287,686.00	1,287,686.00	-113,314.00	8.09
事業賸餘(短絀一)	-1,286,000.00	337,487,348.00	337,487,348.00	+338,773,348.00	26,343.18
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	35,010,000.00	58,210,404.00	58,210,404.00	+23,200,404.00	66.27
財務收入	6,475,000.00	19,949,577.00	19,949,577.00	+13,474,577.00	208.10
其他事業外收入	28,535,000.00	38,260,827.00	38,260,827.00	+9,725,827.00	34.08
事業外費用	28,685,000.00	25,926,895.00	25,926,895.00	-2,758,105.00	9.62
其他事業外費用	28,685,000.00	25,926,895.00	25,926,895.00	-2,758,105.00	9.62
事業外賸餘(短絀一)	6,325,000.00	32,283,509.00	32,283,509.00	+25,958,509.00	410.41
本期賸餘(短絀一)	5,039,000.00	369,770,857.00	369,770,857.00	+364,731,857.00	7,238.18

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	5,039,000.00	369,770,857.00	369,770,857.00	+364,731,857.00	7,238.18
累積賸餘	819,203,000.00	488,586,706.88	488,586,706.88	-330,616,293.12	40.36
合 計	824,242,000.00	858,357,563.88	858,357,563.88	+34,115,563.88	4.14
分配之部					
留存事業機關者	824,242,000.00	858,357,563.88	858,357,563.88	+34,115,563.88	4.14
未分配賸餘	824,242,000.00	858,357,563.88	858,357,563.88	+34,115,563.88	4.14
合 計	824,242,000.00	858,357,563.88	858,357,563.88	+34,115,563.88	4.14

臺北市政府輔助公教人員購置住宅貸款基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	5,039,000.00	369,770,857.00	+364,731,857.00	7,238.18
調整項目	1,378,290,000.00	2,767,002,122.00	+1,388,712,122.00	100.76
折舊與折耗	150,000.00	139,539.00	-10,461.00	6.97
流動資產淨減(淨增－)	1,378,140,000.00	2,698,247,386.00	+1,320,107,386.00	95.79
流動負債淨增(淨減－)	0.00	68,615,197.00	+68,615,197.00	
事業活動之淨現金流入(流出－)	1,383,329,000.00	3,136,772,979.00	+1,753,443,979.00	126.76
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	787,000,000.00	1,066,929,855.00	+279,929,855.00	35.57
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	0.00	105,075.00	+105,075.00	
增加基金及長期應收款	-5,763,679,000.00	-4,869,230,000.00	+894,449,000.00	15.52
增加固定資產及遞耗資產	-93,000.00	-92,630.00	+370.00	0.40
投資活動之淨現金流入(流出－)	-4,976,772,000.00	-3,802,287,700.00	+1,174,484,300.00	23.60
理財活動之現金流量				
增加長期債務	6,372,756,000.00	5,422,799,414.00	-949,956,586.00	14.91
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-104,125.00	-104,125.00	
增加基金、公積及填補短絀	93,000.00	93,000.00		
減少長期債務	-770,000,000.00	-4,772,768,942.00	-4,002,768,942.00	519.84
理財活動之淨現金流入(流出－)	5,602,849,000.00	650,019,347.00	-4,952,829,653.00	88.40
現金及約當現金之淨增(淨減－)	2,009,406,000.00	-15,495,374.00	-2,024,901,374.00	100.77
期初現金及約當現金	1,222,952,000.00	139,119,918.68	-1,083,832,081.32	88.62
期末現金及約當現金	3,232,358,000.00	123,624,544.68	-3,108,733,455.32	96.18

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市政府輔助文教人員購置住宅貸款基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	36,522,513,949.68	100.00	35,434,108,548.68	100.00	+1,088,405,401.00	3.07
流動資產	4,827,257,064.68	13.22	7,540,999,824.68	21.28	-2,713,742,760.00	35.99
現金	123,624,544.68	0.34	139,119,918.68	0.39	-15,495,374.00	11.14
應收款項	1,238,521,753.00	3.39	936,940,046.00	2.64	+301,581,707.00	32.19
存貨	3,416,062,790.00	9.36	6,316,781,320.00	17.83	-2,900,718,530.00	45.92
預付款項	49,047,977.00	0.13	148,158,540.00	0.42	-99,110,563.00	66.89
基金長期投資及應收款	31,694,103,576.00	86.78	27,891,803,431.00	78.71	+3,802,300,145.00	13.63
長期應收款	31,694,103,576.00	86.78	27,891,803,431.00	78.71	+3,802,300,145.00	13.63
固定資產	545,778.00	0.00	592,687.00	0.00	-46,909.00	7.91
機械及設備	132,778.00	0.00	61,687.00	0.00	+71,091.00	115.24
交通及運輸設備	413,000.00	0.00	531,000.00	0.00	-118,000.00	22.22
其他資產	607,531.00	0.00	712,606.00	0.00	-105,075.00	14.75
什項資產	607,531.00	0.00	712,606.00	0.00	-105,075.00	14.75
資 產 總 額	36,522,513,949.68	100.00	35,434,108,548.68	100.00	+1,088,405,401.00	3.07
負債	30,501,500,567.00	83.51	29,782,959,023.00	84.05	+718,541,544.00	2.41
流動負債	285,011,614.00	0.78	216,396,417.00	0.61	+68,615,197.00	31.71
應付款項	172,651,299.00	0.47	67,882,437.00	0.19	+104,768,862.00	154.34
預收款項	112,360,315.00	0.31	148,513,980.00	0.42	-36,153,665.00	24.34
長期負債	30,215,875,775.00	82.73	29,565,845,303.00	83.44	+650,030,472.00	2.20
長期債務	30,215,875,775.00	82.73	29,565,845,303.00	83.44	+650,030,472.00	2.20
其他負債	613,178.00	0.00	717,303.00	0.00	-104,125.00	14.52
什項負債	613,178.00	0.00	717,303.00	0.00	-104,125.00	14.52
淨值	6,021,013,382.68	16.49	5,651,149,525.68	15.95	+369,863,857.00	6.54
基金	5,125,420,893.00	14.04	5,125,327,893.00	14.46	+93,000.00	
基金	5,125,420,893.00	14.04	5,125,327,893.00	14.46	+93,000.00	
資本公積	37,234,925.80	0.10	37,234,925.80	0.11		
資本公積	37,234,925.80	0.10	37,234,925.80	0.11		
保留賸餘	858,357,563.88	2.35	488,586,706.88	1.38	+369,770,857.00	75.68
未指撥保留賸餘	858,357,563.88	2.35	488,586,706.88	1.38	+369,770,857.00	75.68
負債及淨值總額	36,522,513,949.68	100.00	35,434,108,548.68	100.00	+1,088,405,401.00	3.07

註：土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（ ）臺北市實施平均地權基金

該基金設立之主要任務為辦理市地重劃、照價收買、區段徵收等業務，以貫徹民生主義政策，促進地盡其利，防止土地投機壟斷，達成地利共享之目標。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

土地重劃：本年度預算數 18 億 7,393 萬餘元，連同以前年度保留數 7 億 1,339 萬餘元，合計可支用數 25 億 8,732 萬餘元。決算支用數 3 億 1,545 萬餘元，較可支用數減少 22 億 7,187 萬餘元，約 87.81%；未支用數中 21 億 9,123 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。各分項計畫之執行情形為：內湖四期達預算 35.86%、內湖六期 99.14%、松山二期 47.02%、南港經貿園區 7.91%、士林六期 0.90%，經分類歸納如下：

重劃工程已完成者，計有內湖四期、內湖六期重劃區。

重劃區正施工中者，計有松山二期、南港經貿園區等重劃區。

重劃區尚未定案者，計有士林六期重劃區。

以上辦理市地重劃業務，實際進度較預算落後，主要係因補償費尚在辦理發放中、細部計畫尚待評估、土地未完成分配等影響所致。

區段徵收：本年度預算數 263 億 3,750 萬餘元，連同以前年度保留數 46 億 7,618 萬餘元，合計可支用數 310 億 1,369 萬餘元。決算支用數 9 億 5,666 萬餘元，較可支用數減少 300 億 5,702 萬餘元，約 96.92%；未支用數中 298 億 9,723 萬餘元，報准保留轉入以後年度繼續執行。各分項計畫之執行情形分別為：基隆河中山橋至成美橋段河道整治達預算 7.69%；基隆河成美橋至南湖大橋段河道整治達預算 23.24%；南港經貿園區達預算 28.74%；另臺北媒體文化園區及士林官邸附近地區由於都市計畫尚未能完成法定程序及尚未發佈實施，計畫無法執行，預算悉數保留。

以上辦理區段徵收業務，係因都市計畫變更較預定進度緩慢，後續作業延宕，致執行嚴重落後。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 2,511,740,000 元，決算賸餘 4,621,308,415 元，其收支及餘絀情形分析如次：

事業收入：決算事業收入 81 億 6,842 萬餘元，均為銷貨收入，較預算數減少 15 億 1,542 萬餘元，約 15.65%，主要

係松山二期抵費地讓售財政局案，尚未獲行政院核准所致所致。

事業成本：決算事業成本 48 億 2,342 萬餘元，較預算數減少 27 億 2,765 萬餘元，約 36.12%，主要係收入減少，成本相對減支所致。

事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 33 億 4,499 萬餘元，較預算數增加 12 億 1,222 萬餘元。

事業費用：決算事業費用 334 萬餘元，係屬管理費用，較預算數減少 49 萬餘元，係擷節開支所致。

事業賸餘：上述事業毛利減除事業費用，計產生事業賸餘 33 億 4,164 萬餘元，較預算數增加 12 億 1,271 萬餘元。

事業外收支：決算事業外收入 12 億 8,995 萬餘元，較預算數增加 8 億 8,664 萬餘元，主要係利息收入增加所致；事業外費用 1,029 萬餘元，較預算數減少 1,021 萬餘元。以上收支相抵，計產生事業外賸餘 12 億 7,965 萬餘元。

本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘，計獲賸餘 46 億 2,130 萬餘元，較預算數增加 21 億 956 萬餘元。

以上本年度事業預算執行結果產生賸餘，主要係出售本年度及以前年度未標售之抵費地及讓售區段徵收用地所致。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 4,621,308,415 元，連同以前年度累積賸餘 44,521,984,405 元 54 分，合計 49,143,292,820 元 54 分，依法分配如次：1.撥付官息 624,168,467 元；2.撥付土地重劃抵費地出售價款管理委員會 695,887,674 元；3.未分配賸餘 47,823,236,679 元 54 分。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 104 億 8,527 萬餘元，經一年間營運、投資、理財活動，現金及約當現金淨減 5 億 7,479 萬餘元，決算期末現金及約當現金 99 億 1,048 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：該基金本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 46 億 2,130 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等調整項目 86 億 2,831 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 40 億 700 萬餘元，與預算淨流入 167 億 8,872 萬餘元，相距 207 億 9,573 萬餘元，約 123.87%，主要係出售市地重劃及區段徵收之土地，較預計減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，包括讓售土地減少長期投資流入 48 億 2,342 萬餘元，增加長期投資流出 13 億 4,981 萬餘元，無形資產及其他資產淨減流入 4 億 7,121 萬餘元，增加固定資產流出 237 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流入 39 億 4,245 萬餘元，與預算淨流出 206 億 6,292 萬餘元，相距 246 億 538 萬餘元，約 119.08%，主要係各項營運計畫較預定進度落後，長期投資增加未如預期所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括增加長期借款流入 1 億 9,584 萬餘元，其他負債淨減流出 1,019 萬餘元，撥付木柵第二期重劃區盈餘款流出 6 億 9,588 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 5 億 1,024 萬餘元，與預算淨流入 113 億 2,454 萬餘元，相距 118 億 3,478 萬餘元，約 104.51%，主要係南港經貿園區區段徵收應付抵費地款撥付較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨減 5 億 7,479 萬餘元，與預算淨增 74 億 5,034 萬餘元，相距 80 億 2,513 萬餘元，約 107.71%，主要係市庫調撥資金其他應收款較預計增加，及抵費地出售盈餘撥充土地重劃抵費地出售價款管理委員會，預算未列所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 255 萬餘元，屬非計畫型，決算支用數 237 萬餘元，較可支用數減少 18 萬餘元，約 7.06%，係屬標餘款。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 575 億 6,909 萬餘元，其中流動資產 248 億 7,218 萬餘元，占 43.20%；基金長期投資及應收款 319 億 5,597 萬餘元，占 55.52%；其他資產 7 億 3,769 萬餘元，占 1.28%；餘固定資產、無形資產合計僅 323 萬餘元，所占比率極微。負債總額 83 億 8,542 萬餘元，占資產總額 14.57%，其中流動負債 52 億 1,558 萬餘元，占資產總額 9.06%；長期負債 29 億 519 萬餘元，占資產總額 5.05%；其他負債 2 億 6,464 萬餘元，占資產總額 0.46%。淨值總額 491 億 8,367 萬餘元，占資產總額 85.43%，其中基金 13 億 6,043 萬餘元，占資產總額 2.36%；保留賸餘 478 億 2,323 萬餘元，占資產總額 83.07%。

上列資產總額較上年度增加 38 億 4,829 萬餘元，約 7.16%，其中流動資產增加 77 億 9,143 萬餘元，主要係應收款項之增加；基金長期投資及應收款減少 34 億 7,361 萬餘元，主要係長期投資之減少；固定資產增加 189 萬餘元，主要係交通及運輸設備之增加；無形資產減少 21 萬餘元，主要係電腦軟體之攤銷；其他資產減少 4 億 7,121 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項之減少。負債總額較上年度增加 5 億 4,704 萬餘元，約 6.98%，其中流動負債增加 3 億 6,139 萬餘元，主要係應付款項之增加；長期負債增加 1 億 9,584 萬餘元，全係長期債務之增加；其他負債減少 1,019 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項之減少。淨值總額較上年度增加 33 億 125 萬餘元，約 7.20%，主要係本期賸餘增加所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 248 億 7,218 萬餘元，與流動負債 52 億 1,558 萬餘元之比率為 476.88%，較上年度比率 351.88%，提高 125.00%。

負債比率：本年度期末負債總額 83 億 8,542 萬餘元，與淨值總額 491 億 8,367 萬餘元之比率為 17.05%，較上年度比率 17.08%，降低 0.03%。

本年度因市庫調撥資金較預計大幅增加、應付款項減少及本期賸餘留存基金，致上列財務比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率:本年度決算事業賸餘 33 億 4,164 萬餘元，與事業收入 81 億 6,842 萬餘元之比率為 40.91%，較預算比率 21.98%，提高 18.93%，主要係事業賸餘較預算增加所致，惟較上年度比率 64.42%，降低 23.51%，則係出售土地較上年度減少所致。

事業賸餘占基金數額比率:本年度決算事業賸餘 33 億 4,164 萬餘元，與基金數額 13 億 6,043 萬餘元之比率為 245.63%，較預算比率 156.49%，提高 89.14%，惟較上年度比率 522.07%，降低 276.44%。

本年度雖出售土地較預計減少，惟事業成本之減幅大於事業收入之減幅，致經營效能均較預算為佳，另因出售土地收入及賸餘均較上年度大幅減少致經營效能較上年度遜色。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 4,552,785,744 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核修正增列賸餘 68,522,671 元，審定本年度決算賸餘為 4,621,308,415 元。本處修正賸餘事項如下：

1. 收入修正事項

該基金未調整認列收取日據時期重劃區保留地使用費 1,031,300 元，應予如數修正增列其他事業外收入，並增列賸餘。

該基金辦理南港經貿園區重劃業務投入資金設算之利息 77,701,714 元，未認列收益，應予如數修正增列事業外收入，並增列賸餘。

2. 支出修正事項

該基金租與中華民國對外貿易發展協會松山區第二期重劃區信義段四小段 29、30 地號抵費地，未調整認列地價稅 10,210,343 元，應予如數修正增列事業外費用，並減列賸餘。

其他重要事項

該基金本年度投資市地重劃及區段徵收業務執行結果，實際支用 3 億 1,545 萬餘元及 9 億 5,666 萬餘元，分別僅達預算 12.19%及 3.08%，執行比率偏低，另保留比率分別為 84.69%及 96.40%，比率均屬偏高，顯示該基金對業務計畫事前規劃與預算編列未臻周密，業經函請該基金主管機關確實檢討改善，俾提昇整體營運績效。據復有關各項工程進度及補償費之發放作業正積極辦理中。本處已列管繼續注意加強考核其改善成效。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市實施平均地權基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	9,683,853,000.00	8,168,423,563.00	8,168,423,563.00	-1,515,429,437.00	15.65
銷貨收入	9,683,853,000.00	8,168,423,563.00	8,168,423,563.00	-1,515,429,437.00	15.65
事業成本	7,551,078,000.00	4,823,426,936.00	4,823,426,936.00	-2,727,651,064.00	36.12
銷貨成本	7,551,078,000.00	4,823,426,936.00	4,823,426,936.00	-2,727,651,064.00	36.12
事業毛利	2,132,775,000.00	3,344,996,627.00	3,344,996,627.00	+1,212,221,627.00	56.84
事業費用	3,840,000.00	3,348,021.00	3,348,021.00	-491,979.00	12.81
管理費用	3,840,000.00	3,348,021.00	3,348,021.00	-491,979.00	12.81
事業賸餘(短絀－)	2,128,935,000.00	3,341,648,606.00	3,341,648,606.00	+1,212,713,606.00	56.96
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	403,311,000.00	1,211,222,394.00	1,289,955,408.00	+886,644,408.00	219.84
財務收入	403,311,000.00	1,207,576,756.00	1,285,278,470.00	+881,967,470.00	218.68
其他事業外收入	0.00	3,645,638.00	4,676,938.00	+4,676,938.00	
事業外費用	20,506,000.00	85,256.00	10,295,599.00	-10,210,401.00	49.79
其他事業外費用	20,506,000.00	85,256.00	10,295,599.00	-10,210,401.00	49.79
事業外賸餘(短絀－)	382,805,000.00	1,211,137,138.00	1,279,659,809.00	+896,854,809.00	234.29
本期賸餘(短絀－)	2,511,740,000.00	4,552,785,744.00	4,621,308,415.00	+2,109,568,415.00	83.99

臺北市實施平均地權基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	2,511,740,000.00	4,552,785,744.00	4,621,308,415.00	+2,109,568,415.00	83.99
累積賸餘	41,274,532,000.00	44,521,984,405.54	44,521,984,405.54	+3,247,452,405.54	7.87
合 計	43,786,272,000.00	49,074,770,149.54	49,143,292,820.54	+5,357,020,820.54	12.23
分配之部					
地方政府所得者	0.00	633,347,510.00	624,168,467.00	+633,347,510.00	
官息	0.00	633,347,510.00	624,168,467.00	+633,347,510.00	
其他所得者	0.00	695,887,674.00	695,887,674.00	+695,887,674.00	
土地重劃抵費地出售價 款管理委員會	0.00	695,887,674.00	695,887,674.00	+695,887,674.00	
留存事業機關者	43,786,272,000.00	47,745,534,965.54	47,823,236,679.54	+4,027,785,636.54	9.20
未分配賸餘	43,786,272,000.00	47,745,534,965.54	47,823,236,679.54	+4,027,785,636.54	9.20
合 計	43,786,272,000.00	49,074,770,149.54	49,143,292,820.54	+5,357,020,820.54	12.23

臺北市實施平均地權基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	2,511,740,000.00	4,621,308,415.00	+2,109,568,415.00	83.99
調整項目	14,276,989,000.00	-8,628,314,752.00	-22,905,303,752.00	160.44
折舊與折耗	478,000.00	472,944.00	-5,056.00	1.06
攤銷	156,000.00	215,064.00	+59,064.00	37.86
流動資產淨減(淨增－)	-504,310,000.00	-8,366,228,933.00	-7,861,918,933.00	1,558.95
流動負債淨增(淨減－)	14,780,665,000.00	-262,773,827.00	-15,043,438,827.00	101.78
事業活動之淨現金流入(流出－)	16,788,729,000.00	-4,007,006,337.00	-20,795,735,337.00	123.87
投資活動之現金流量				
減少長期投資	7,551,078,000.00	4,823,426,936.00	-2,727,651,064.00	36.12
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	0.00	471,212,529.00	+471,212,529.00	
增加長期投資	-28,211,445,000.00	-1,349,811,538.00	+26,861,633,462.00	95.22
增加固定資產及遞耗資產	-2,558,000.00	-2,372,000.00	+186,000.00	7.27
投資活動之淨現金流入(流出－)	-20,662,925,000.00	3,942,455,927.00	+24,605,380,927.00	119.08
理財活動之現金流量				
增加長期債務	11,324,542,000.00	195,844,388.00	-11,128,697,612.00	98.27
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-10,198,486.00	-10,198,486.00	
發放現金官息	0.00	-695,887,674.00	-695,887,674.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	11,324,542,000.00	-510,241,772.00	-11,834,783,772.00	104.51
現金及約當現金之淨增(淨減－)	7,450,346,000.00	-574,792,182.00	-8,025,138,182.00	107.71
期初現金及約當現金	11,210,769,000.00	10,485,279,502.29	-725,489,497.71	6.47
期末現金及約當現金	18,661,115,000.00	9,910,487,320.29	-8,750,627,679.71	46.89

臺北市實施平均地權基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	57,569,096,303.34	100.00	53,720,803,487.34	100.00	+3,848,292,816.00	7.16
流動資產	24,872,182,028.09	43.20	17,080,745,277.09	31.80	+7,791,436,751.00	45.62
現金	9,910,487,320.29	17.21	10,485,279,502.29	19.52	-574,792,182.00	5.48
應收款項	14,675,357,538.00	25.49	6,309,127,438.00	11.74	+8,366,230,100.00	132.61
預付款項	286,337,169.80	0.50	286,338,336.80	0.53	-1,167.00	0.00
基金長期投資及應收款	31,955,979,319.25	55.52	35,429,594,717.25	65.95	-3,473,615,398.00	9.80
長期投資	31,637,732,379.25	54.96	35,111,347,777.25	65.36	-3,473,615,398.00	9.89
長期應收款	318,246,940.00	0.56	318,246,940.00	0.59	+0.00	0.00
固定資產	2,874,891.00	0.00	975,835.00	0.00	+1,899,056.00	194.61
機械及設備	1,067,224.00	0.00	975,835.00	0.00	+91,389.00	9.37
交通及運輸設備	1,807,667.00	0.00	0.00	0.00	+1,807,667.00	
無形資產	364,076.00	0.00	579,140.00	0.00	-215,064.00	37.14
無形資產	364,076.00	0.00	579,140.00	0.00	-215,064.00	37.14
其他資產	737,695,989.00	1.28	1,208,908,518.00	2.25	-471,212,529.00	38.98
什項資產	737,695,989.00	1.28	1,208,908,518.00	2.25	-471,212,529.00	38.98
資 產 總 額	57,569,096,303.34	100.00	53,720,803,487.34	100.00	+3,848,292,816.00	7.16
負債	8,385,420,622.80	14.57	7,838,380,080.80	14.59	+547,040,542.00	6.98
流動負債	5,215,580,978.80	9.06	4,854,186,338.80	9.04	+361,394,640.00	7.45
短期債務	4,363,881,929.00	7.58	4,321,967,327.00	8.05	+41,914,602.00	0.97
應付款項	841,488,705.80	1.47	532,219,011.80	0.99	+309,269,694.00	58.11
預收款項	10,210,344.00	0.02	0.00	0.00	+10,210,344.00	
長期負債	2,905,197,240.00	5.05	2,709,352,852.00	5.04	+195,844,388.00	7.23
長期債務	2,905,197,240.00	5.05	2,709,352,852.00	5.04	+195,844,388.00	7.23
其他負債	264,642,404.00	0.46	274,840,890.00	0.51	-10,198,486.00	3.71
什項負債	264,642,404.00	0.46	274,840,890.00	0.51	-10,198,486.00	3.71
淨值	49,183,675,680.54	85.43	45,882,423,406.54	85.41	+3,301,252,274.00	7.20
基金	1,360,439,001.00	2.36	1,360,439,001.00	2.53		
基金	1,360,439,001.00	2.36	1,360,439,001.00	2.53		
保留賸餘	47,823,236,679.54	83.07	44,521,984,405.54	82.88	+3,301,252,274.00	7.41
未指撥保留賸餘	47,823,236,679.54	83.07	44,521,984,405.54	82.88	+3,301,252,274.00	7.41
負債及淨值總額	57,569,096,303.34	100.00	53,720,803,487.34	100.00	+3,848,292,816.00	7.16

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 352,524,980 元及 244,883,140 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（肆）臺北市公有收費停車場基金

該基金成立之宗旨為加強停車管理，改善交通秩序，並促使基金有效運用，改善停車設施及管理。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

、營運計畫

1. 拖吊車：本年度預算營運量 1,030 千餘輛次，決算營運量 821 千餘輛次，較預算數減少 209 千餘輛次，約 20.33%。主要係為提昇拖吊品質，嚴格規定拖吊時段、路段、項目等原則，拖吊數量減少所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算事業賸餘 1,699,051,000 元，決算賸餘 1,205,620,884 元，其收支及餘絀情形分析如次：

事業收入：決算事業收入 29 億 3,665 萬餘元（含管理費收入 6,350 萬餘元、其他事業收入 28 億 7,314 萬餘元），較預算數減少 5 億 8,924 萬餘元，主要係嚴格規定拖吊時段、路段、項目等拖吊原則，場租收入減少所致。

事業成本：決算事業成本 18 億 3,365 萬餘元（含勞務成本 12 億 8,313 萬餘元、其他事業成本 5 億 5,051 萬餘元），較預算數減少 3 億 1,291 萬餘元，主要係收入較預算減少，成本相對減支所致。

事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 11 億 300 萬餘元，較預算數減少 2 億 7,633 萬餘元。

事業費用：決算事業費用 137 萬餘元（含管理費用 39 萬餘元、其他事業費用 98 萬餘元），較預算數減少 22 萬餘元，主要係員工訓練摺節支出所致。

5. 事業賸餘：上述事業毛利減除事業費用，計產生事業賸餘 11 億 162 萬餘元，較預算減少 2 億 7,611 萬餘元。

事業外收支：決算事業外收入 1 億 4,068 萬餘元，較預算數減少 1 億 8,102 萬餘元，主要係停車場興建進度落後及政府補助收入較預計減少所致；事業外費用 3,669 萬餘元，較預算數增加 3,629 萬餘元，主要係繳回交通部補助興建地下停車場之工程賸餘款未列預算所致。以上收支相抵，計產生事業外賸餘 1 億 399 萬餘元。

本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘，計獲賸餘 12 億 562 萬餘元，較預算減少 4 億 9,343 萬餘元。

綜上，本年度決算賸餘較預算數減少，主要係嚴格規定拖吊時段、路段、項目等拖吊原則，場租收入減少所致。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 1,205,620,884 元，連同以前年度累積賸餘 6,093,957,690 元，合計 7,299,578,574 元，依法分配如次：1. 提存資本公積 23,190,064 元；2. 未分配賸餘 7,276,388,510 元。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 32 億 3,794 萬餘元，經一年間營運、投資、理財活動，現金及約當現金淨增 7 億 5,651 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 39 億 9,445 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 12 億 562 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等項目 2 億 1,739 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 14 億 2,301 萬餘元，較預算數減少 4 億 9,412 萬餘元，約 25.77%，主要係拖吊業務之場租收入減少所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括無形資產及其他資產淨增流出 783 萬餘元，增加固定資產流出 4 億 5,990 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 4 億 6,773 萬餘元，較預算數減少 7 億 817 萬餘元，約 60.22%，主要係停車場興建工程進度落後所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係退還重大違規拖吊費流出 1 億 9,876 萬餘元，為預算所未列。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7 億 5,651 萬餘元，較預算淨增數 7 億 4,122 萬餘元，增加 1,528 萬餘元，約 2.06%，主要係停車場興建工程進度落後，工程款未能如期支付所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 12 億 9 萬餘元（含報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2,559 萬餘元），連同以前年度保留數 14 億 1,206 萬餘元，合計可支用數 26 億 1,216 萬餘元。決算支用數 4 億 5,990 萬餘元，較可支用數減少 21 億 5,225 萬餘元，約 82.39%；未支用數中 19 億 9,844 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 11 億 2,002 萬餘元，連同以前年度保留數 13 億 9,591 萬餘元，合計 25 億 1,593 萬餘元。決算支用數 3 億 9,580 萬餘元（含未完工程 3 億 3,388 萬餘元），較可支用數減少 21 億 2,012 萬餘元，約 84.27%，主要係停車場新建工程進度落後暨興建停車場居民抗議暫緩執行等影響所致。未支用數中 19 億 8,412 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 8,007 萬餘元（含報准先行辦理，於以後年度補辦預算 2,559 萬餘元），連同以前年度保留數 1,615 萬餘元，合計可支用數 9,622 萬餘元。決算支用數 6,409 萬餘元，較可支用數減少 3,212 萬餘元，約 33.39%，主要係停車場整修工程正施工中，或已完工正驗收中所致。未支用數中 1,432 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 163 億 5,979 萬餘元，其中流動資產 40 億 8,487 萬餘元，占資產總額 24.97%；固定資產 122 億 3,560 萬餘元，占資產總額 74.79%；無形資產 165 萬餘元，占資產總額 0.01%；其他資產 3,765 萬餘元，占資

產總額 0.23%。負債總額 4 億 8,659 萬餘元，占資產總額 2.97%；其中流動負債 1 億 662 萬餘元，占資產總額 0.65%；其他負債 3 億 7,996 萬餘元，占資產總額 2.32%。淨值 158 億 7,320 萬餘元，占資產總額 97.03%；其中基金 34 億 4,000 萬元，占資產總額 21.03%；資本公積 50 億 8,636 萬餘元，占資產總額 31.09%；保留賸餘 73 億 4,683 萬餘元，占資產總額 44.91%。

上列資產總額較上年度減少 42 億 249 萬餘元，約 20.44%，其中流動資產增加 7 億 6,091 萬餘元，主要係現金之增加；固定資產減少 49 億 7,055 萬餘元，主要係非基金價購之 99 筆土地，誤列為基金財產，本年度辦理減帳沖銷受贈公積所致；無形資產增加 4 萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產增加 709 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項之增加。負債總額較上年度減少 2 億 1,967 萬餘元，約 31.10%，其中流動負債減少 2,091 萬餘元，主要係應付款項之減少；其他負債減少 1 億 9,876 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項之減少。淨值總額較上年度減少 39 億 8,281 萬餘元，約 20.06%，其中資本公積減少 51 億 6,524 萬餘元，主要係無償撥用土地誤列辦理減帳時沖銷受贈公積所致；保留賸餘增加 11 億 8,243 萬餘元，主要係本年度賸餘增加所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 40 億 8,487 萬餘元，與流動負債 1 億 662 萬餘元之比率為 3,831.15%，較上年度比率 2,606.33%，提高 1,224.82%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 4 億 8,659 萬餘元，與淨值總額 158 億 7,320 萬餘元之比率為 3.07%，較上年度比率 3.56%，降低 0.49%。

3. 固定資產與淨值比率：本年度期末固定資產總額 122 億 3,560 萬餘元，與淨值總額 158 億 7,320 萬餘元之比率為 77.08%，較上年度比率 86.65%，降低 9.57%。

本年度因現金增加及負債減少幅度大於淨值減少幅度，致流動比率及負債比率均較上年度為佳，另固定資產減少幅度大於淨值，致固定資產與淨值比率較上年度降低。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 11 億 162 萬餘元，與事業收入 29 億 3,665 萬餘元之比率為 37.51%，較預算比率 39.07%，降低 1.56%，與上年度比率負 103.09%，相距 140.60%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 11 億 162 萬餘元，與基金數額 34 億 4,000 萬元之比率為 32.02%，較預算比率 40.05%，降低 8.03%，與上年度比率負 27.90%，相距 59.92%。

本年度因嚴格規定拖吊原則，事業收入較預算減少，致各項經營效能較預算為遜，惟因租賃收入上年度列事業外收入，本年度重分類為事業收入，致本年度產生事業賸餘，各項經營效能與上年度互有差異。

六、審核結果

餘絀審定：本年度原編決算賸餘 1,205,866,644 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定賸餘 1,213,884,317 元，經本處修正減列賸餘 8,263,433 元，審定本年度決算賸餘為 1,205,620,884 元。本處修正事項如下：

1. 收入修正事項

該基金退還例假日不當拖吊違規車輛之拖吊費及保管費 4,352,400 元，應如數修正減列事業收入—其他事業收入，並減列賸餘。

2. 支出修正事項

該基金成德、成淵及大豐等三處路外停車場，未於開場營運時計提折舊 5,223,653 元，應如數修正增列業務費用，並減列賸餘。

該基金「服務費用—交通及運輸設備修護費」科目項下，列支逾期車輛放置場風災損害緊急搶修圍籬工程款800,000 元，核屬交通及運輸設備，應如數修正減列服務費用，並增列賸餘。

該基金溢列委託各單位代收停車費之手續費 512,620 元，應如數減列代理費用，並增列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用、資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市公有收費停車場基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	3,525,902,000.00	2,941,009,052.00	2,936,656,652.00	-589,245,348.00	16.71
管理費收入	133,852,000.00	63,508,158.00	63,508,158.00	-70,343,842.00	52.55
其他事業收入	3,392,050,000.00	2,877,500,894.00	2,873,148,494.00	-518,901,506.00	15.30
事業成本	2,146,566,000.00	1,829,741,727.00	1,833,652,760.00	-312,913,240.00	14.58
勞務成本	1,430,849,000.00	1,278,713,190.00	1,283,136,843.00	-147,712,157.00	10.32
其他事業成本	715,717,000.00	551,028,537.00	550,515,917.00	-165,201,083.00	23.08
事業毛利	1,379,336,000.00	1,111,267,325.00	1,103,003,892.00	-276,332,108.00	20.03
事業費用	1,600,000.00	1,378,863.00	1,378,863.00	-221,137.00	13.82
管理費用	400,000.00	397,624.00	397,624.00	-2,376.00	0.59
其他事業費用	1,200,000.00	981,239.00	981,239.00	-218,761.00	18.23
事業賸餘(短絀－)	1,377,736,000.00	1,109,888,462.00	1,101,625,029.00	-276,110,971.00	20.04
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	321,715,000.00	140,688,354.00	140,688,354.00	-181,026,646.00	56.27
財務收入	66,950,000.00	74,088,171.00	74,088,171.00	+7,138,171.00	10.66
其他事業外收入	254,765,000.00	66,600,183.00	66,600,183.00	-188,164,817.00	73.86
事業外費用	400,000.00	36,692,499.00	36,692,499.00	+36,292,499.00	9,073.12
其他事業外費用	400,000.00	36,692,499.00	36,692,499.00	+36,292,499.00	9,073.12
事業外賸餘(短絀－)	321,315,000.00	103,995,855.00	103,995,855.00	-217,319,145.00	67.63
本期賸餘(短絀－)	1,699,051,000.00	1,213,884,317.00	1,205,620,884.00	-493,430,116.00	29.04

臺北市公有收費停車場基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	1,699,051,000.00	1,213,884,317.00	1,205,620,884.00	-493,430,116.00	29.04
累積賸餘	6,381,230,000.00	6,093,957,690.00	6,093,957,690.00	-287,272,310.00	4.50
合 計	8,080,281,000.00	7,307,842,007.00	7,299,578,574.00	-780,702,426.00	9.66
分配之部					
留存事業機關者	8,080,281,000.00	7,307,842,007.00	7,299,578,574.00	-780,702,426.00	9.66
資本公積	0.00	56,000,000.00	23,190,064.00	+23,190,064.00	
未分配賸餘	8,080,281,000.00	7,251,842,007.00	7,276,388,510.00	-803,892,490.00	9.95
合 計	8,080,281,000.00	7,307,842,007.00	7,299,578,574.00	-780,702,426.00	9.66

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	1,699,051,000.00	1,205,620,884.00	-493,430,116.00	29.04
調整項目	218,088,000.00	217,397,147.00	-690,853.00	0.32
折舊與折耗	217,371,000.00	238,145,145.00	+20,774,145.00	9.56
攤銷	417,000.00	693,133.00	+276,133.00	66.22
處理資產損失(利益－)	300,000.00	3,875,411.00	+3,575,411.00	1,191.80
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-4,405,346.00	-4,405,346.00	
流動負債淨增(淨減－)	0.00	-20,911,196.00	-20,911,196.00	
事業活動之淨現金流入(流出－)	1,917,139,000.00	1,423,018,031.00	-494,120,969.00	25.77
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	0.00	7,152.00	+7,152.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-1,421,000.00	-7,838,162.00	-6,417,162.00	451.59
增加固定資產及遞耗資產	-1,174,494,000.00	-459,908,135.00	+714,585,865.00	60.84
投資活動之淨現金流入(流出－)	-1,175,915,000.00	-467,739,145.00	+708,175,855.00	60.22
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-198,766,829.00	-198,766,829.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	0.00	-198,766,829.00	-198,766,829.00	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	741,224,000.00	756,512,057.00	+15,288,057.00	2.06
期初現金及約當現金	2,044,396,000.00	3,237,945,493.00	+1,193,549,493.00	58.38
期末現金及約當現金	2,785,620,000.00	3,994,457,550.00	+1,208,837,550.00	43.40

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市公有收費停車場基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	16,359,790,950.00	100.00	20,562,288,085.00	100.00	-4,202,497,135.00	20.44
流動資產	4,084,879,251.00	24.97	3,323,961,848.00	16.17	+760,917,403.00	22.89
現金	3,994,457,550.00	24.42	3,237,945,493.00	15.75	+756,512,057.00	23.36
應收款項	60,339,256.00	0.37	54,035,487.00	0.26	+6,303,769.00	11.67
預付款項	30,082,445.00	0.18	31,980,868.00	0.16	-1,898,423.00	5.94
固定資產	12,235,607,250.00	74.79	17,206,166,817.00	83.68	-4,970,559,567.00	28.89
土地	3,984,211,644.00	24.35	9,368,839,412.00	45.56	-5,384,627,768.00	57.47
土地改良物	199,524,984.00	1.22	0.00	0.00	+199,524,984.00	
房屋及建築	6,811,471,201.00	41.64	6,448,306,027.00	31.36	+363,165,174.00	5.63
機械及設備	60,016,610.00	0.37	62,245,030.00	0.30	-2,228,420.00	3.58
交通及運輸設備	408,972,739.00	2.50	421,654,604.00	2.05	-12,681,865.00	3.01
什項設備	17,624,115.00	0.11	3,539,233.00	0.02	+14,084,882.00	397.96
未完工程及訂購機件	753,785,957.00	4.61	901,582,511.00	4.38	-147,796,554.00	16.39
無形資產	1,652,111.00	0.01	1,603,262.00	0.01	+48,849.00	3.05
無形資產	1,652,111.00	0.01	1,603,262.00	0.01	+48,849.00	3.05
其他資產	37,652,338.00	0.23	30,556,158.00	0.15	+7,096,180.00	23.22
什項資產	36,342,874.00	0.22	29,077,003.00	0.14	+7,265,871.00	24.99
遞延費用	1,309,464.00	0.01	1,479,155.00	0.01	-169,691.00	11.47
資 產 總 額	16,359,790,950.00	100.00	20,562,288,085.00	100.00	-4,202,497,135.00	20.44
負債	486,590,681.00	2.97	706,268,706.00	3.43	-219,678,025.00	31.10
流動負債	106,622,901.00	0.65	127,534,097.00	0.62	-20,911,196.00	16.40
應付款項	100,410,802.00	0.61	121,473,783.00	0.59	-21,062,981.00	17.34
預收款項	6,212,099.00	0.04	6,060,314.00	0.03	+151,785.00	2.50
其他負債	379,967,780.00	2.32	578,734,609.00	2.81	-198,766,829.00	34.35
什項負債	379,967,780.00	2.32	578,734,609.00	2.81	-198,766,829.00	34.35
淨值	15,873,200,269.00	97.03	19,856,019,379.00	96.57	-3,982,819,110.00	20.06
基金	3,440,000,000.00	21.03	3,440,000,000.00	16.73		
基金	3,440,000,000.00	21.03	3,440,000,000.00	16.73		
資本公積	5,086,365,759.00	31.09	10,251,615,689.00	49.86	-5,165,249,930.00	50.38
資本公積	5,086,365,759.00	31.09	10,251,615,689.00	49.86	-5,165,249,930.00	50.38
保留賸餘	7,346,834,510.00	44.91	6,164,403,690.00	29.98	+1,182,430,820.00	19.18
已指撥保留賸餘	70,446,000.00	0.43	70,446,000.00	0.34		
未指撥保留賸餘	7,276,388,510.00	44.48	6,093,957,690.00	29.64	+1,182,430,820.00	19.40
負債及淨值總額	16,359,790,950.00	100.00	20,562,288,085.00	100.00	-4,202,497,135.00	20.44

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 91,823,671 元及 61,771,018 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（伍）臺北市日用品平價供應基金

臺北市政府為加強推行社會福利政策，於民國六十五年成立日用品平價供應基金，以辦理低收入戶及殘障市民日用品供應為主要任務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：全部五個供應中心日用品平價供應，本年度預算營運量 1 億 5,321 萬餘元，決算營運量 1 億 1,706 萬餘元，較預算數減少 3,615 萬餘元，約 23.60%，主要係銷售量減少所致，較上年度供應量 1 億 4,628 萬餘元，則減少 2,922 萬餘元，約 19.98%。茲就有關各供應中心個別供銷情形分別說明如次：

1. 木柵供應中心供銷 2,018 萬餘元，占 17.24%，較上年度 2,823 萬餘元，減少 805 萬餘元，約 28.51%。
2. 松山供應中心供銷 4,048 萬餘元，占 34.59%，較上年度 4,813 萬餘元，減少 765 萬餘元，約 15.89%。
3. 雙園供應中心供銷 1,911 萬餘元，占 16.32%，較上年度 2,332 萬餘元，減少 421 萬餘元，約 18.07%。
4. 延吉供應中心供銷 1,890 萬餘元，占 16.15%，較上年度 2,344 萬餘元，減少 454 萬餘元，約 19.37%。
5. 中山供應中心供銷 1,837 萬餘元，占 15.70%，較上年度 2,314 萬餘元，減少 476 萬餘元，約 20.60%。

綜上，本年度各供應中心之營運量，因加強驗證及受大賣場之競爭影響，均較上年度減少。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 806,000 元，決算賸餘 848,928 元 43 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 1,706 萬餘元（全數為其他事業收入），較預算數減少 3,615 萬餘元，主要係銷售量較預算減少所致。
2. 事業成本：決算事業成本 1 億 885 萬餘元（全數為其他事業成本），較預算數減少 3,537 萬餘元，主要係收入減少成本相對減支所致。
3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 820 萬餘元，較預算數減少 77 萬餘元。
4. 事業費用：決算事業費用 792 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 84 萬餘元，主要係撙節開支所致。
5. 事業賸餘：上述事業毛利減除事業費用後，產生事業賸餘 28 萬餘元，較預算數增加 7 萬餘元。
6. 事業外收支：決算事業外收入 56 萬餘元，較預算數減少 3 萬餘元，主要係定期存款利息減少，本年度無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。
7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 84 萬餘元，較預算數增加 4 萬餘元。

綜上，事業預算執行結果，由於事業成本減幅大於事業收入減幅，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 848,928 元 43 分，連同累積賸餘 8,932,001 元 48 分，合計 9,780,929 元 91 分，依法分配如次：1.撥付官息 2,780,929 元 91 分；2 未分配盈餘 7,000,000 元。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 3,554 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨減 1,425 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 2,128 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 84 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等項目 982 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 897 萬餘元，與預算流入 200 萬餘元，相距 1,097 萬餘元，主要係應付款項預計增加，實際減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係增加固定資產流出 47 萬餘元，較預算數減少 9 萬餘元，約 16.54%，係設備購置賸餘。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括減少應付保管款流出 2 萬餘元，發放現金官息流出 478 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 481 萬餘元，全數未列預算。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨減 1,425 萬餘元，與預算淨增 143 萬餘元，相距 1,569 萬餘元，主要係本年度應付款項預計增加，實際減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 56 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 47 萬餘元，較預算數減少 9 萬餘元，約 16.54%，係標餘款。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 2,941 萬餘元，其中流動資產 2,849 萬餘元，占 96.87%；固定資產 92 萬餘元，占 3.13%。負債總額 1,926 萬餘元，占資產總額 65.47%，其中流動負債 1,926 萬餘元，占資產總額 65.47%。淨值總額 1,015 萬餘元，占資產總額 34.53%，其中基金 300 萬元，占資產總額 10.20%；資本公積 15 萬餘元，占資產總額 0.54%；保留賸餘 700 萬元，占資產總額 23.79%。

上列資產總額較上年度減少 1,278 萬餘元，約 30.30%，其中流動資產減少 1,331 萬餘元，主要係現金減少所致；固定資產增加 52 萬餘元，主要係什項設備增加所致。負債總額較上年度減少 1,101 萬餘元，約 36.38%，其中流動負債減少 1,099 萬餘元，主要係應付款項減少所致；其他負債減少 2 萬餘元，係應付保管款減少所致。淨值較上年度減少 177 萬餘元，約 14.87%，其中保留賸餘減少 193 萬餘元，主要係累積賸餘解繳市庫所致。

財務各項比率

1.流動比率：本年度期末流動資產 2,849 萬餘元，與流動負債 1,926 萬餘元之比率為 147.95%，較上年度比率 138.21%，提高 9.74%。

2.負債比率：本年度期末負債總額 1,926 萬餘元，與淨值 1,015 萬餘元之比率為 189.64%，較上年度比率 253.74%，降低 64.10%。

由於應付帳款較上年度降低，故各項財務比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 28 萬餘元，與事業收入 1 億 1,706 萬餘元之比率為 0.24%，較預算比率 0.13%及上年度比率 1.81%，分別提高 0.11%及降低 1.57%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 28 萬餘元，與基金 300 萬元之比率為 9.42%，較預算比率 6.87%及上年度比率 88.21%，分別提高 2.55%及降低 78.79%。

綜上，因事業賸餘減少，致上項比率較上年度降低，惟事業成本之減幅大於事業收入之減幅，致上項比率較預算提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 848,928 元 43 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 848,928 元 43 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市日用品平價供應基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	153,214,000.00	117,061,899.50	117,061,899.50	-36,152,100.50	23.60
其他事業收入	153,214,000.00	117,061,899.50	117,061,899.50	-36,152,100.50	23.60
事業成本	144,236,000.00	108,856,085.68	108,856,085.68	-35,379,914.32	24.53
其他事業成本	144,236,000.00	108,856,085.68	108,856,085.68	-35,379,914.32	24.53
事業毛利	8,978,000.00	8,205,813.82	8,205,813.82	-772,186.18	8.60
事業費用	8,772,000.00	7,923,341.00	7,923,341.00	-848,659.00	9.67
其他事業費用	8,772,000.00	7,923,341.00	7,923,341.00	-848,659.00	9.67
事業賸餘(短絀－)	206,000.00	282,472.82	282,472.82	+76,472.82	37.12
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	600,000.00	566,455.61	566,455.61	-33,544.39	5.59
財務收入	600,000.00	566,455.00	566,455.00	-33,545.00	5.59
其他事業外收入	0.00	0.61	0.61	+0.61	
事業外賸餘(短絀－)	600,000.00	566,455.61	566,455.61	-33,544.39	5.59
本期賸餘(短絀－)	806,000.00	848,928.43	848,928.43	+42,928.43	5.33

臺北市日用品平價供應基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	806,000.00	848,928.43	848,928.43	+42,928.43	5.33
累積賸餘	8,935,000.00	8,932,001.48	8,932,001.48	-2,998.52	0.03
合 計	9,741,000.00	9,780,929.91	9,780,929.91	+39,929.91	0.41
分配之部					
地方政府所得者	2,741,000.00	2,780,929.91	2,780,929.91	+39,929.91	1.46
官息	2,741,000.00	2,780,929.91	2,780,929.91	+39,929.91	1.46
留存事業機關者	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00		
未分配賸餘	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00		
合 計	9,741,000.00	9,780,929.91	9,780,929.91	+39,929.91	0.41

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	806,000.00	848,928.43	+42,928.43	5.33
調整項目	1,195,000.00	-9,822,345.32	-11,017,345.32	921.95
折舊與折耗	120,000.00	104,662.00	-15,338.00	12.78
流動資產淨減(淨增－)	-1,815,000.00	-792,180.58	+1,022,819.42	56.35
流動負債淨增(淨減－)	2,890,000.00	-9,134,826.74	-12,024,826.74	416.08
事業活動之淨現金流入(流出－)	2,001,000.00	-8,973,416.89	-10,974,416.89	548.45
投資活動之現金流量				
增加固定資產及遞耗資產	-567,000.00	-473,190.00	+93,810.00	16.54
投資活動之淨現金流入(流出－)	-567,000.00	-473,190.00	+93,810.00	16.54
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	0.00	-22,335.50	-22,335.50	
發放現金官息	0.00	-4,787,953.61	-4,787,953.61	
理財活動之淨現金流入(流出－)	0.00	-4,810,289.11	-4,810,289.11	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	1,434,000.00	-14,256,896.00	-15,690,896.00	1,094.20
期初現金及約當現金	28,063,000.00	35,542,471.22	+7,479,471.22	26.65
期末現金及約當現金	29,497,000.00	21,285,575.22	-8,211,424.78	27.84

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市日用品平價供應基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科目名稱	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	29,419,981.90	100.00	42,208,669.32	100.00	-12,788,687.42	30.30
流動資產	28,499,021.90	96.87	41,813,737.32	99.06	-13,314,715.42	31.84
現金	21,285,575.22	72.35	35,542,471.22	84.21	-14,256,896.00	40.11
應收款項	633,005.50	2.15	347,102.50	0.82	+285,903.00	82.37
存貨	6,380,441.18	21.69	5,917,663.60	14.02	+462,777.58	7.82
預付款項	200,000.00	0.68	6,500.00	0.02	+193,500.00	2,976.92
固定資產	920,960.00	3.13	394,932.00	0.94	+526,028.00	133.19
機械及設備	38,950.00	0.13	0.00	0.00	+38,950.00	
交通及運輸設備	209,664.00	0.71	9,230.00	0.02	+200,434.00	2,171.55
什項設備	672,346.00	2.29	385,702.00	0.91	+286,644.00	74.32
資產總額	29,419,981.90	100.00	42,208,669.32	100.00	-12,788,687.42	30.30
負債	19,262,481.90	65.47	30,276,667.84	71.73	-11,014,185.94	36.38
流動負債	19,262,481.90	65.47	30,254,332.34	71.68	-10,991,850.44	36.33
應付款項	19,262,481.90	65.47	30,254,332.34	71.68	-10,991,850.44	36.33
其他負債	0.00	0.00	22,335.50	0.05	-22,335.50	100.00
什項負債	0.00	0.00	22,335.50	0.05	-22,335.50	100.00
淨值	10,157,500.00	34.53	11,932,001.48	28.27	-1,774,501.48	14.87
基金	3,000,000.00	10.20	3,000,000.00	7.11		
基金	3,000,000.00	10.20	3,000,000.00	7.11		
資本公積	157,500.00	0.54	0.00	0.00	+157,500.00	
資本公積	157,500.00	0.54	0.00	0.00	+157,500.00	
保留贖餘	7,000,000.00	23.79	8,932,001.48	21.16	-1,932,001.48	21.63
未指撥保留贖餘	7,000,000.00	23.79	8,932,001.48	21.16	-1,932,001.48	21.63
負債及淨值總額	29,419,981.90	100.00	42,208,669.32	100.00	-12,788,687.42	30.30

註：土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（陸）臺北市共同管道基金

該基金係臺北市政府為配合重大公共工程，興建共同管道而設置，以減少路面挖掘次數、保持交通順暢及多目標道路土地使用，期以維護資訊傳輸品質、減少施工污染、改善景觀及美化都市。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度連同以前年度營運計畫共列五項，本年度預算 1,500 萬元（含核准先行辦理，以後年度補辦預算 100 萬元），連同以前年度預算保留數 1 億 8,626 萬餘元，合計可支用數 2 億 126 萬餘元。決算支用數 1 億 1,321 萬餘元，占可支用數 56.25%。未支用數中 8,789 萬餘元，轉入以後年度繼續執行，其中：

配合捷運路網共同管道工程中華路細部設計：本年度核准先行辦理，以後年度補辦預算 100 萬元，以前年度預算保留數 1,204 萬餘元，合計可支用數 1,304 萬餘元，決算支用數 1,285 萬餘元，占可支用數 98.53%，其中除 3 萬元因尚需支付仲裁案件之律師費用報准保留外，餘 16 萬餘元係結餘款。

新社區部分共同管道工程(基隆河截彎取直)：本年度繼續執行以前年度預算保留數 1 億 6,572 萬餘元，決算支用數 9,654 萬餘元，占可支用數 58.26%，主要係基隆河截彎取直工程施工進度落後所致。未支用數中 6,917 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

配合鐵路地下化東延南港共同管道工程：本年度繼續執行以前年度預算保留數 850 萬元，決算支用數 105 萬餘元，係配合合約條款分期撥付之款項，餘 744 萬餘元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

4. 配合捷運路網共同管道工程信義線設計費：本年度預算編列 900 萬元，設計案尚進行中，因需配合合約條款分期撥付，無執行數；全數報准保留轉入以後年度繼續執行。

5. 臺北市共同管道系統整體規劃費：本年度預算編列 500 萬元，決算支用數 276 萬元，係配合合約條款分期撥付之款項，餘 224 萬元，經報准保留轉入以後年度繼續執行。

上列本年度營運計畫之執行，除配合捷運路網共同管道工程信義線設計費未執行外，其餘各項亦僅完成部分工作，整體而言，執行進度落後。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 164,767,000 元，決算賸餘 143,473,351 元，其收支及餘絀情形分析如次：

事業收入：決算審定事業收入 1 億 5,414 萬餘元，屬金融保險收入，較預算數減少 1,884 萬餘元，係利息收入減少所致。

事業毛利：上述事業收入即為事業毛利。

3. 事業費用：決算審定事業費用 1,066 萬餘元（含業務費用 761 萬餘元、管理費用 305 萬餘元），較預算數增加 244 萬餘元，主要係管理中心之費用 384 萬餘元，原編列於長期應收款科目，經報准改列管理費用，併入決算辦理所致。

4. 事業賸餘：上述事業收入抵減事業費用，計產生事業賸餘 1 億 4,347 萬餘元，較預算數減少 2,129 萬餘元。

5. 本期賸餘：上述事業賸餘 1 億 4,347 萬餘元，即為本年度賸餘。

綜上，本年度決算賸餘較預算數減少，主要係利息收入減少所致。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 143,473,351 元，連同以前年度累積賸餘 971,115,291 元，合計 1,114,588,642 元，悉數暫列未分配賸餘，留待以後年度依法分配。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 25 億 8,148 萬餘元，經一年間營運、投資、理財活動，現金及約當現金淨增 2 億 6,728 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 28 億 4,877 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 1 億 4,347 萬餘元，加計不影響現金之餘絀調整項目 1 億 6,729 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 3 億 1,076 萬餘元，較預算數增加 9,281 萬餘元，約 42.58%，主要係預付共同管道工程款，辦理轉正所致。

投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之淨現金流動，係增加基金及長期應收款流出 1 億 2,067 萬餘元暨減少基金及長期應收款流入 324 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出 1 億 1,743 萬餘元，較預算數增加 8,129 萬餘元，約 224.95%，係長期應收款較預算增加所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動之淨現金流動，係投資者繳交之工程款列暫收款項流入 7,395 萬元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 7,395 萬元，為預算未列所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 6,728 萬餘元，較預算現金淨增 1 億 8,181 萬餘元，增加 8,547 萬餘元，約 47.01%，主要係投資者繳交工程費未列預算所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 36 億 8,853 萬餘元，其中流動資產 29 億 5,251 萬餘元，占 80.05%，內現金 28 億 4,877 萬餘元，占 77.23%，應收款項 1,014 萬餘元，占 0.28%，預付款項 9,359 萬餘元，占 2.54%；基金長期投資及應收款 7 億 3,602 萬餘元，占 19.95%。負債總額 7,395 萬元，占資產總額 2.00%，全係其他負債。淨值總額 36 億 1,458 萬餘元，占資產總額 98.00%，其中基金 25 億元，占資產總額 67.78%；保留賸餘 11 億 1,458 萬餘元，占資產總額 30.22%。

上列資產總額較上年度增加 2 億 1,742 萬餘元，約 6.26%，主要係現金及基金長期投資及應收款增加所致；負債總額較上

年度增加 7,395 萬元，係暫收投資者繳交工程款；淨值總額較上年度增加 1 億 4,347 萬餘元，約 4.13%，係本年度留存基金之賸餘。

財務各項比率

長期應收款與淨值比率：本年度期末長期應收款 7 億 3,602 萬餘元，與淨值 36 億 1,458 萬餘元之比率為 20.36%，較上年度比率 17.82%，提高 2.54%。

上列本年度轉列長期應收款項較上年度增加，致財務比率較上年度為高。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1 億 4,347 萬餘元，與事業收入 1 億 5,414 萬餘元之比率為 93.08%，較預算比率 95.25%及上年度比率 95.38%，分別降低 2.17%及 2.30%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1 億 4,347 萬餘元，與基金 25 億元之比率為 5.74%，較預算比率 6.59%及上年度比率 5.88%，分別降低 0.85%及 0.14%。

上列本年度事業賸餘及事業收入均較預算及上年度減少，致各項經營效能均較預算及上年度為遜。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 143,473,351 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核尚無不合，審定本年度決算賸餘為 143,473,351 元。

其他重要事項：該基金本年度預算編列 1,500 萬元（含核准先行辦理，補辦八十八年下半年及八十九年度預算 100 萬元），計畫辦理配合捷運路網共同管道信義線設計費及臺北市共同管道系統整體規劃費用，連同以前年度預算保留數 1 億 8,626 萬餘元，合計可支用數 2 億 126 萬餘元，執行結果，實際支用 1 億 1,321 萬餘元，僅達預算 56.25%，未支用數中 8,789 萬餘元辦理保留，轉入下年度繼續執行，占可支用數 43.67%，保留比率偏高，前經本處於八十七年十一月十日北審（四）字第八七〇一〇〇八號函請該基金主管機關檢討改善，並覈實編列預算，據復嗣後對共同管道工程案件將嚴予審核，並依實際需求覈實編列預算，惟就本年度預算編列 1,400 萬元，執行結果，仍有 1,124 萬元辦理保留，比率高達 80.29%，經查係配合合約條款分期撥付所致，顯示預算編列仍欠覈實，業經函請該基金主管機關確實注意檢討改善。據復已請代辦單位加速辦理結案，委託顧問公司案件，則嚴格管制其進度；另採實行月報進度，要求業務單位依每月預估數執行；又預算之編列將採覈實編列為原則。本處已列管繼續注意加強考核其改善情形。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用、資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市共同管道基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	172,988,000.00	154,140,575.00	154,140,575.00	-18,847,425.00	10.90
金融保險收入	172,988,000.00	154,140,575.00	154,140,575.00	-18,847,425.00	10.90
事業毛利	172,988,000.00	154,140,575.00	154,140,575.00	-18,847,425.00	10.90
事業費用	8,221,000.00	10,667,224.00	10,667,224.00	+2,446,224.00	29.76
業務費用	8,221,000.00	7,611,305.00	7,611,305.00	-609,695.00	7.42
管理費用	0.00	3,055,919.00	3,055,919.00	+3,055,919.00	
事業賸餘(短絀－)	164,767,000.00	143,473,351.00	143,473,351.00	-21,293,649.00	12.92
本期賸餘(短絀－)	164,767,000.00	143,473,351.00	143,473,351.00	-21,293,649.00	12.92

臺北市共同管道基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	164,767,000.00	143,473,351.00	143,473,351.00	-21,293,649.00	12.92
累積賸餘	989,514,000.00	971,115,291.00	971,115,291.00	-18,398,709.00	1.86
合 計	1,154,281,000.00	1,114,588,642.00	1,114,588,642.00	-39,692,358.00	3.44
分配之部					
留存事業機關者	1,154,281,000.00	1,114,588,642.00	1,114,588,642.00	-39,692,358.00	3.44
未分配賸餘	1,154,281,000.00	1,114,588,642.00	1,114,588,642.00	-39,692,358.00	3.44
合 計	1,154,281,000.00	1,114,588,642.00	1,114,588,642.00	-39,692,358.00	3.44

臺北市共同管道基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	164,767,000.00	143,473,351.00	-21,293,649.00	12.92
調整項目	53,186,000.00	167,294,222.00	+114,108,222.00	214.55
流動資產淨減(淨增－)	53,186,000.00	167,294,222.00	+114,108,222.00	214.55
事業活動之淨現金流入(流出－)	217,953,000.00	310,767,573.00	+92,814,573.00	42.58
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	0.00	3,246,988.00	+3,246,988.00	
增加基金及長期應收款	-36,138,000.00	-120,677,490.00	-84,539,490.00	233.94
投資活動之淨現金流入(流出－)	-36,138,000.00	-117,430,502.00	-81,292,502.00	224.95
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	0.00	73,950,000.00	+73,950,000.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	0.00	73,950,000.00	+73,950,000.00	
現金及約當現金之淨增(淨減－)	181,815,000.00	267,287,071.00	+85,472,071.00	47.01
期初現金及約當現金	2,985,880,000.00	2,581,486,357.00	-404,393,643.00	13.54
期末現金及約當現金	3,167,695,000.00	2,848,773,428.00	-318,921,572.00	10.07

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市共同管道基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,688,538,642.00	100.00	3,471,115,291.00	100.00	+217,423,351.00	6.26
流動資產	2,952,513,197.00	80.05	2,852,520,348.00	82.18	+99,992,849.00	3.51
現金	2,848,773,428.00	77.23	2,581,486,357.00	74.37	+267,287,071.00	10.35
應收款項	10,149,129.00	0.28	9,606,668.00	0.28	+542,461.00	5.65
預付款項	93,590,640.00	2.54	261,427,323.00	7.53	-167,836,683.00	64.20
基金長期投資及應收款	736,025,445.00	19.95	618,594,943.00	17.82	+117,430,502.00	18.98
長期應收款	736,025,445.00	19.95	618,594,943.00	17.82	+117,430,502.00	18.98
資 產 總 額	3,688,538,642.00	100.00	3,471,115,291.00	100.00	+217,423,351.00	6.26
負債	73,950,000.00	2.00	0.00	0.00	+73,950,000.00	
其他負債	73,950,000.00	2.00	0.00	0.00	+73,950,000.00	
什項負債	73,950,000.00	2.00	0.00	0.00	+73,950,000.00	
淨值	3,614,588,642.00	98.00	3,471,115,291.00	100.00	+143,473,351.00	4.13
基金	2,500,000,000.00	67.78	2,500,000,000.00	72.02		
基金	2,500,000,000.00	67.78	2,500,000,000.00	72.02		
保留賸餘	1,114,588,642.00	30.22	971,115,291.00	27.98	+143,473,351.00	14.77
未指撥保留賸餘	1,114,588,642.00	30.22	971,115,291.00	27.98	+143,473,351.00	14.77
負債及淨值總額	3,688,538,642.00	100.00	3,471,115,291.00	100.00	+217,423,351.00	6.26

（柒）臺北市都市更新基金

臺北市政府為辦理都市更新，依「臺北市都市更新基金實施辦法」第十九條規定，經臺北市政府 82 年 11 月 15 日(82)府法三字第 82085579 號函訂頒「臺北市都市更新基金收支保管及運用辦法」，於八十四年度設立「臺北市都市更新基金」，以臺北市都市發展局為管理機關，負責更新地區土地取得、拆遷、重建、管理等業務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本年度並無新開發或更新個案，業務計畫僅為經常性之支出。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 60,000 元，決算短絀 47,036 元，其收支及賸餘情形分析如次：

- 1.事業費用：決算事業費用 4 萬餘元，均為業務費用，較預算數減少 12,964 元，主要係印刷及裝訂費減少支用所致。
- 2.事業短絀：上項事業費用 4 萬餘元，即事業短絀，較預算數減少 12,964 元。
- 3.本期短絀：本年度無事業外收支，故事業短絀即為本期短絀 47,036 元，較預算數減少 1 萬餘元。

綜上，本年度決算短絀較預算減少，主要係業務費用減少所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 47,036 元，撥用以前年度未分配賸餘填補後，尚有未分配賸餘 11,550,229 元。

三、資金運用之分析

本年度期初現金及約當現金 5,582 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動之影響，現金及約當現金淨減 4,165 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,416 萬餘元。茲將各主要項目現金流量情形分析如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，僅本期短絀流出 4 萬餘元，較預算數減少 1 萬餘元，約 21.61%，主要係決算短絀較預算減少。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之淨現金流出 160 萬餘元，主要係增加長期投資，較預算數減少 139 萬餘元，約 46.46%，均係辦理委託設計開發案。

3.理財活動之現金流量：：本年度理財活動產生之淨現金流出 4,000 萬元，主要係減少基金，與預算數相同。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 4,165 萬餘元，較預算淨減數 4,306 萬元，減少 140

萬餘元，約 3.27%，主要係業務費用較預算減支所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 2,155 萬餘元，其中流動資產 1,416 萬餘元，占 65.75%，均為現金；基金長期投資及應收款 738 萬餘元，占 34.25%。淨值總額 2,155 萬餘元，其中基金 1,000 萬元，占資產總額 46.40%；保留賸餘 1,155 萬餘元，占資產總額 53.60%。

上項資產總額較上年度減少 4,004 萬餘元，約 65.01%，其中流動資產減少 4,165 萬餘元，約 74.62%，主要係市府投資減少；淨值總額較上年度減少 4,004 萬元，約 65.01%，其中基金減少 4,000 萬元，約 80.00%，主要係市府投資減少；保留賸餘減少 4 萬餘元，約 0.41%，主要係彌補短絀。

綜上，本年度基金減少 4,000 萬元，並予繳庫，另除開發案件之委託規劃設計外，無新開發或更新案，其財務各項比率尚不具意義。

五、經營效能之考核

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算短絀 4 萬餘元，與基金 1,000 萬元之比率為負 0.47%，較預算比率負 0.06%，減損 0.13%，主要係業務費用減少支用，與上年度比率負 0.04%，增損 0.43%，主要均係市府投資減少所致。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 47,036 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 47,036 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市都市更新基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
累積賸餘	11,516,000.00	11,597,265.00	11,597,265.00	+81,265.00	0.71
合 計	11,516,000.00	11,597,265.00	11,597,265.00	+81,265.00	0.71
分配之部					
留存事業機關者	11,516,000.00	11,597,265.00	11,597,265.00	+81,265.00	0.71
填補累積短絀	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61
未分配賸餘	11,456,000.00	11,550,229.00	11,550,229.00	+94,229.00	0.82
合 計	11,516,000.00	11,597,265.00	11,597,265.00	+81,265.00	0.71
短絀之部					
本年度短絀	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61
合 計	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61
填補之部					
事業機關負擔者	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61
撥用賸餘	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61
合 計	60,000.00	47,036.00	47,036.00	-12,964.00	21.61

臺北市都市更新基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-60,000.00	-47,036.00	+12,964.00	21.61
事業活動之淨現金流入(流出－)	-60,000.00	-47,036.00	+12,964.00	21.61
投資活動之現金流量				
增加長期投資	-3,000,000.00	-1,606,250.00	+1,393,750.00	46.46
投資活動之淨現金流入(流出－)	-3,000,000.00	-1,606,250.00	+1,393,750.00	46.46
理財活動之現金流量				
減少基金及公積	-40,000,000.00	-40,000,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	-40,000,000.00	-40,000,000.00		
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-43,060,000.00	-41,653,286.00	+1,406,714.00	3.27
期初現金及約當現金	55,741,000.00	55,822,265.00	+81,265.00	0.15
期末現金及約當現金	12,681,000.00	14,168,979.00	+1,487,979.00	11.73

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

（捌）臺北市公益彩券基金

臺北市為推行社會福利慈善及文化等公益活動，於八十四年度成立臺北市公益彩券基金，由臺北市政府投資一千萬元，設立基金專戶供發行彩券銷售、促銷、開兌獎作業等費用。茲將該基金本年度業務計畫及預算執行情形等分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

本年度計畫發行立即型彩券 12 組，每組 400 萬張，並於端午節、中秋節及春節等三節各加發特種彩券，每種發行 400 萬張，全年度發行六千萬張，惟因「臺北市公益彩券發行辦法」草案尚未經臺北市議會審議通過，致計畫未能執行。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 1,022,987,000 元，決算賸餘 547,092 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業外收入：決算事業外收入 54 萬餘元，亦為事業外賸餘，係基金孳息收入，較預算增加 17 萬餘元，主要係辦理定期存款所獲孳息收入較預算增加所致。

2. 本期賸餘：上列事業外收入，即為本期賸餘，較預算數減少 10 億 2,243 萬餘元。

綜上，本年度因「臺北市公益彩券發行辦法」草案，尚未經市議會審議通過，致本年度預算除由臺北市政府投資一千萬元，辦理定期存款獲孳息收入外，餘均未執行。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 547,092 元，連同累積賸餘 12,347 元，合計 559,439 元，悉數暫列未分配賸餘，留待以後年度依法處理。

三、資金來源及運用之分析

現金流量情形：本年度現金及約當現金淨增 55 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1,055 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘流入 54 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 3,393 元後，本年度事業活動之淨現金流入 55 萬餘元，較預算數減少 10 億 2,243 萬餘元，約 99.95%，主要係臺北市公益彩券發行辦法草案尚未經臺北市議會審議通過，事業預算無法執行所致。

綜上分析，本年度現金及約當現金淨增 55 萬餘元，較預算淨增數 10 億 2,298 萬餘元，減少 10 億 2,243 萬餘元，約 99.95%，係因彩券發行辦法草案尚未審議通過預算無法執行所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 1,055 萬餘元，全係流動資產，包括現金 1,055 萬餘元、應收款項 8,954 元。淨值總額 1,055 萬餘元，包括基金 1,000 萬元，占資產總額 94.70%；保留賸餘 55 萬餘元，占資產總額 5.30%。

上列資產總額較上年度增加 54 萬餘元，約 5.46%，主要係流動資產之現金增加所致。淨值總額較上年度增加 54 萬餘元，約 5.46%，主要係本年度賸餘留存所致。

五、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 547,092 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 547,092 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用、資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市公益彩券基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	6,000,000,000.00	0.00	0.00	-6,000,000,000.00	100.00
其他事業收入	6,000,000,000.00	0.00	0.00	-6,000,000,000.00	100.00
事業成本	4,977,388,000.00	0.00	0.00	-4,977,388,000.00	100.00
其他事業成本	4,977,388,000.00	0.00	0.00	-4,977,388,000.00	100.00
事業毛利	1,022,612,000.00	0.00	0.00	-1,022,612,000.00	100.00
事業賸餘(短絀－)	1,022,612,000.00	0.00	0.00	-1,022,612,000.00	100.00
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	375,000.00	547,092.00	547,092.00	+172,092.00	45.89
財務收入	375,000.00	547,092.00	547,092.00	+172,092.00	45.89
事業外賸餘(短絀－)	375,000.00	547,092.00	547,092.00	+172,092.00	45.89
本期賸餘(短絀－)	1,022,987,000.00	547,092.00	547,092.00	-1,022,439,908.00	99.95

臺北市公益彩券基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	1,022,987,000.00	547,092.00	547,092.00	-1,022,439,908.00	99.95
累積賸餘	0.00	12,347.00	12,347.00	+12,347.00	
合 計	1,022,987,000.00	559,439.00	559,439.00	-1,022,427,561.00	99.95
分配之部					
留存事業機關者	1,022,987,000.00	559,439.00	559,439.00	-1,022,427,561.00	99.95
未分配賸餘	1,022,987,000.00	559,439.00	559,439.00	-1,022,427,561.00	99.95
合 計	1,022,987,000.00	559,439.00	559,439.00	-1,022,427,561.00	99.95

臺北市公益彩券基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	1,022,987,000.00	547,092.00	-1,022,439,908.00	99.95
調整項目	0.00	3,393.00	+3,393.00	
流動資產淨減(淨增－)	-247,500,000.00	3,393.00	+247,503,393.00	100.00
流動負債淨增(淨減－)	247,500,000.00	0.00	-247,500,000.00	100.00
事業活動之淨現金流入(流出－)	1,022,987,000.00	550,485.00	-1,022,436,515.00	99.95
現金及約當現金之淨增(淨減－)	1,022,987,000.00	550,485.00	-1,022,436,515.00	99.95
期初現金及約當現金	10,000,000.00	10,000,000.00		
期末現金及約當現金	1,032,987,000.00	10,550,485.00	-1,022,436,515.00	98.98

臺北市公益彩券基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科目名稱	本年度		上年度		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	10,559,439.00	100.00	10,012,347.00	100.00	+547,092.00	5.46
流動資產	10,559,439.00	100.00	10,012,347.00	100.00	+547,092.00	5.46
現金	10,550,485.00	99.92	10,000,000.00	99.88	+550,485.00	5.50
應收款項	8,954.00	0.08	12,347.00	0.12	-3,393.00	27.48
資產總額	10,559,439.00	100.00	10,012,347.00	100.00	+547,092.00	5.46
淨值	10,559,439.00	100.00	10,012,347.00	100.00	+547,092.00	5.46
基金	10,000,000.00	94.70	10,000,000.00	99.88		
基金	10,000,000.00	94.70	10,000,000.00	99.88		
保留賸餘	559,439.00	5.30	12,347.00	0.12	+547,092.00	4430.97
未指撥保留賸餘	559,439.00	5.30	12,347.00	0.12	+547,092.00	4430.97
負債及淨值總額	10,559,439.00	100.00	10,012,347.00	100.00	+547,092.00	5.46

（玖）臺北市立仁愛醫院醫療基金

該院為綜合醫院，凡病患均為該院醫療服務的對象，為加強便民，開辦夜間門診、急診醫療服務並支援巡迴醫療服務、保健站、衛生所之醫療運作，經常辦理衛生保健、醫療研究、醫療技術及資訊之講習進修活動，讓市民能獲得最完善的服務，獲悉最新的醫訊。目前，該院是臺北市緊急醫療網急救責任醫院，肩負市民生命安全及身體健康之重任，故迅速確實提供市民最完善的醫療服務是本院的主要目標。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 554 千餘人次，決算營運量 640 千餘人次，較預算數增加 85 千餘人次，約 15.51%，主要係接辦大安、松山、信義衛生所業務，致門診業務增加所致。

住院醫療服務：預算營運量 232 千床日，決算營運量 203 千餘床日，較預算數減少 28 千餘床日，約 12.47%，主要係開辦全民健保後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 128,468,000 元，決算賸餘 183,210,864 元 13 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 25 億 4,494 萬餘元（含勞務收入 12 億 5,689 萬餘元、其他事業收入 12 億 8,805 萬餘元），較預算數增加 1 億 8,702 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 23 億 7,869 萬餘元（含勞務成本 19 億 3,948 萬餘元、其他事業成本 4 億 3,920 萬餘元），較預算數增加 1 億 4,327 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1 億 6,625 萬餘元，較預算數增加 4,375 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 1,187 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 291 萬餘元，主要係部分員工訓練及研究發展計畫節餘款。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 1 億 5,438 萬餘元，較預算數增加 4,666 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 4,193 萬餘元，較預算數增加 883 萬餘元，主要係什項收入較預算增加所致；事業外費用 1,310 萬餘元，較預算數增加 75 萬餘元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 2,882 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 1 億 8,321 萬餘元，較預算賸餘 1 億 2,846 萬餘元，增加

5,474 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於門診醫療營運量增加及收費標準提高，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 183,210,864 元 13 分，連同累積賸餘 1,152,109,659 元 82 分，合計 1,335,320,523 元 95 分，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 12 億 184 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 2 億 5,929 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 14 億 6,113 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：該基金本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 1 億 8,321 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 2 億 1,145 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 3 億 9,466 萬餘元，較預算數增加 3 億 8,016 萬餘元，約 2,620.74%，主要係應付款項預計減少，實際增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 1 億 3,412 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 726 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 1 億 4,138 萬餘元，較預算數增加 3,665 萬餘元，約 34.99%，主要係設備購置較預計增加所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係增加基金流入 489 萬餘元，其他負債淨增流入 111 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 600 萬餘元，較預算數減少 107 萬餘元，約 15.14%，主要係基金增加較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 5,929 萬餘元，與預算淨減數 8,315 萬餘元，相距 3 億 4,244 萬餘元，主要係應付款項預計減少，實際增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 1 億 699 萬餘元，連同以前年度預算保留數 5,866 萬元，合計可支用數 1 億 6,566 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 1 億 3,412 萬餘元，較可支用數減少 3,154 萬餘元，約 19.04%；未支用數中 1,191 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 85 億 4,452 萬餘元，其中流動資產 30 億 934 萬餘元，占 35.22%；固定資產 4 億 132 萬餘元，占 4.70%；無形資產 1,604 萬餘元，占 0.19%；其他資產 51 億 1,780 萬餘元，占 59.89%。負債總額 70 億 2,735 萬餘元，占資產總額 82.24%，其中流動負債 18 億 9,456 萬餘元，占資產總額 22.17%；其他負債 51 億 3,279 萬餘元，占資產總額 60.07%。淨值總額 15 億 1,716 萬餘元，占資產總額 17.76%，其中基金 1 億 7,671 萬餘元，占資產總額 2.07%；

資本公積 512 萬餘元，占資產總額 0.06%；保留賸餘 13 億 3,532 萬餘元，占資產總額 15.63%。

上列資產總額較上年度增加 7 億 6,882 萬餘元，約 9.89%，其中流動資產增加 7 億 1,893 萬餘元，主要係預付款項增加所致；固定資產增加 5,750 萬餘元，主要係機械及設備增加所致；無形資產增加 410 萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產減少 1,172 萬餘元，係代管資產減少所致。負債額較上年度增加 5 億 7,796 萬餘元，約 8.96%，其中流動負債增加 5 億 8,738 萬餘元，主要係應付款項增加所致；其他負債減少 942 萬餘元，係應付代管資產減少所致。淨值總額較上年度增加 1 億 9,086 萬餘元，約 14.39%，其中基金增加 401 萬餘元，係市府投資增加所致；保留賸餘增加 1 億 8,321 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 30 億 934 萬餘元，與流動負債 18 億 9,456 萬餘元之比率為 158.84%，較上年度比率 175.22%，降低 16.38%。

負債比率：本年度期末負債總額 70 億 2,735 萬餘元，與淨值總額 15 億 1,716 萬餘元之比率為 463.19%，較上年度比率 486.27%，降低 23.08%。

綜上，由於本年度應付款項增加及本期獲有賸餘，致上項比率均較上年度降低。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1 億 5,438 萬餘元，與事業收入 25 億 4,494 萬餘元之比率為 6.07%，較預算比率 4.57%及上年度比率 6.62%，分別提高 1.50%及降低 0.55%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1 億 5,438 萬餘元，與基金 1 億 7,671 萬餘元之比率為 87.36%，較預算比率 60.39%及上年度比率 93.16%，分別提高 26.97%及降低 5.80%。

綜上，因事業收入較預算數增加，及事業費用較預計減少，致上項比率較預算提高，惟因事業收入成長幅度小於事業成本，致上項比率較上年度降低。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 183,210,864 元 13 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 183,210,864 元 13 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	2,357,922,000.00	2,544,947,469.00	2,544,947,469.00	+187,025,469.00	7.93
勞務收入	1,097,152,000.00	1,256,894,614.00	1,256,894,614.00	+159,742,614.00	14.56
其他事業收入	1,260,770,000.00	1,288,052,855.00	1,288,052,855.00	+27,282,855.00	2.16
事業成本	2,235,422,000.00	2,378,692,915.54	2,378,692,915.54	+143,270,915.54	6.41
勞務成本	1,811,922,000.00	1,939,487,615.37	1,939,487,615.37	+127,565,615.37	7.04
其他事業成本	423,500,000.00	439,205,300.17	439,205,300.17	+15,705,300.17	3.71
事業毛利	122,500,000.00	166,254,553.46	166,254,553.46	+43,754,553.46	35.72
事業費用	14,785,000.00	11,872,321.00	11,872,321.00	-2,912,679.00	19.70
其他事業費用	14,785,000.00	11,872,321.00	11,872,321.00	-2,912,679.00	19.70
事業賸餘(短絀一)	107,715,000.00	154,382,232.46	154,382,232.46	+46,667,232.46	43.32
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	33,100,000.00	41,934,575.17	41,934,575.17	+8,834,575.17	26.69
財務收入	30,750,000.00	30,277,395.00	30,277,395.00	-472,605.00	1.54
其他事業外收入	2,350,000.00	11,657,180.17	11,657,180.17	+9,307,180.17	396.05
事業外費用	12,347,000.00	13,105,943.50	13,105,943.50	+758,943.50	6.15
其他事業外費用	12,347,000.00	13,105,943.50	13,105,943.50	+758,943.50	6.15
事業外賸餘(短絀一)	20,753,000.00	28,828,631.67	28,828,631.67	+8,075,631.67	38.91
本期賸餘(短絀一)	128,468,000.00	183,210,864.13	183,210,864.13	+54,742,864.13	42.61

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	128,468,000.00	183,210,864.13	183,210,864.13	+54,742,864.13	42.61
累積賸餘	1,087,289,000.00	1,152,109,659.82	1,152,109,659.82	+64,820,659.82	5.96
合 計	1,215,757,000.00	1,335,320,523.95	1,335,320,523.95	+119,563,523.95	9.83
分配之部					
留存事業機關者	1,215,757,000.00	1,335,320,523.95	1,335,320,523.95	+119,563,523.95	9.83
未分配賸餘	1,215,757,000.00	1,335,320,523.95	1,335,320,523.95	+119,563,523.95	9.83
合 計	1,215,757,000.00	1,335,320,523.95	1,335,320,523.95	+119,563,523.95	9.83

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	128,468,000.00	183,210,864.13	+54,742,864.13	42.61
調整項目	-113,962,000.00	211,459,109.87	+325,421,109.87	285.55
提列備抵呆帳及損失	18,431,000.00	18,431,000.00		
折舊與折耗	89,683,000.00	80,266,205.00	-9,416,795.00	10.50
攤銷	5,986,000.00	3,456,299.00	-2,529,701.00	42.26
其他	0.00	-396,514.67	-396,514.67	
流動資產淨減(淨增－)	238,041,000.00	-477,683,519.96	-715,724,519.96	300.67
流動負債淨增(淨減－)	-466,103,000.00	587,385,640.50	+1,053,488,640.50	226.02
事業活動之淨現金流入(流出－)	14,506,000.00	394,669,974.00	+380,163,974.00	2,620.74
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-10,171,000.00	-7,261,455.00	+2,909,545.00	28.61
增加固定資產及遞耗資產	-94,565,000.00	-134,124,610.00	-39,559,610.00	41.83
投資活動之淨現金流入(流出－)	-104,736,000.00	-141,386,065.00	-36,650,065.00	34.99
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	542,000.00	1,110,022.00	+568,022.00	104.80
增加基金、公積及填補短絀	6,536,000.00	4,896,436.00	-1,639,564.00	25.09
理財活動之淨現金流入(流出－)	7,078,000.00	6,006,458.00	-1,071,542.00	15.14
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-83,152,000.00	259,290,367.00	+342,442,367.00	411.83
期初現金及約當現金	1,252,463,000.00	1,201,844,699.70	-50,618,300.30	4.04
期末現金及約當現金	1,169,311,000.00	1,461,135,066.70	+291,824,066.70	24.96

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立仁愛醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	8,544,523,509.70	100.00	7,775,693,820.07	100.00	+768,829,689.63	9.89
流動資產	3,009,343,400.70	35.22	2,290,403,999.07	29.46	+718,939,401.63	31.39
現金	1,461,135,066.70	17.10	1,201,844,699.70	15.46	+259,290,367.00	21.57
應收款項	465,073,338.00	5.44	515,572,297.00	6.63	-50,498,959.00	9.79
存貨	33,035,714.00	0.39	32,984,557.00	0.42	+51,157.00	0.16
預付款項	1,050,099,282.00	12.29	540,002,445.37	6.94	+510,096,836.63	94.46
固定資產	401,327,419.00	4.70	343,824,644.00	4.42	+57,502,775.00	16.72
房屋及建築	18,939,127.00	0.22	26,122,996.00	0.34	-7,183,869.00	27.50
機械及設備	356,283,755.00	4.17	294,537,491.00	3.79	+61,746,264.00	20.96
交通及運輸設備	1,569,158.00	0.02	1,417,592.00	0.02	+151,566.00	10.69
什項設備	24,535,379.00	0.29	21,746,565.00	0.28	+2,788,814.00	12.82
無形資產	16,045,572.00	0.19	11,937,116.00	0.15	+4,108,456.00	34.42
無形資產	16,045,572.00	0.19	11,937,116.00	0.15	+4,108,456.00	34.42
其他資產	5,117,807,118.00	59.90	5,129,528,061.00	65.97	-11,720,943.00	0.23
什項資產	5,117,807,118.00	59.90	5,129,528,061.00	65.97	-11,720,943.00	0.23
資 產 總 額	8,544,523,509.70	100.00	7,775,693,820.07	100.00	+768,829,689.63	9.89
負債	7,027,357,848.58	82.24	6,449,394,879.08	82.94	+577,962,969.50	8.96
流動負債	1,894,561,510.08	22.17	1,307,175,869.58	16.81	+587,385,640.50	44.94
應付款項	1,891,646,102.08	22.14	1,304,482,318.58	16.78	+587,163,783.50	45.01
預收款項	2,915,408.00	0.03	2,693,551.00	0.03	+221,857.00	8.24
其他負債	5,132,796,338.50	60.07	5,142,219,009.50	66.13	-9,422,671.00	0.18
什項負債	5,132,796,338.50	60.07	5,142,219,009.50	66.13	-9,422,671.00	0.18
淨值	1,517,165,661.12	17.76	1,326,298,940.99	17.06	+190,866,720.13	14.39
基金	176,717,897.82	2.07	172,706,411.82	2.22	+4,011,486.00	2.32
基金	176,717,897.82	2.07	172,706,411.82	2.22	+4,011,486.00	2.32
資本公積	5,127,239.35	0.06	1,482,869.35	0.02	+3,644,370.00	245.76
資本公積	5,127,239.35	0.06	1,482,869.35	0.02	+3,644,370.00	245.76
保留賸餘	1,335,320,523.95	15.63	1,152,109,659.82	14.82	+183,210,864.13	15.90
未指撥保留賸餘	1,335,320,523.95	15.63	1,152,109,659.82	14.82	+183,210,864.13	15.90
負債及淨值總額	8,544,523,509.70	100.00	7,775,693,820.07	100.00	+768,829,689.63	9.89

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 14,625,257 元及 12,546,950 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾）臺北市立中興醫院醫療基金

該院為配合市政建設，促進社會福利擴大門診住院作業及加強急診業務開放全日門診，另為培養醫事人才加強在職訓練，增強研究風氣提高醫護人員技術及服務態度，購置現代化有實效的醫療儀器，縮短治療時間減輕病患負荷，更新病房設備，提供最佳服務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 410 千餘人次，決算營運量 578 千餘人次，較預算數增加 168 千餘人次，約 40.97%，主要係擴大夜間門診，開辦一日健檢，門診業務增加所致。

住院醫療服務：預算營運量 134 千餘床日，決算營運量 92 千餘床日，較預算數減少 42 千餘床日，約 31.38%，主要係開辦全民健保後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 60,896,000 元，決算賸餘 104,553,736 元 32 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 14 億 5,897 萬餘元（含勞務收入 6 億 8,838 萬餘元、其他事業收入 7 億 7,058 萬餘元），較預算數減少 818 萬餘元，主要係藥品收入減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 13 億 5,471 萬餘元（含勞務成本 11 億 1,089 萬餘元、其他事業成本 2 億 4,381 萬餘元），較預算數減少 3,784 萬餘元，主要係收入減少成本相對減支所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1 億 425 萬餘元，較預算數增加 2,965 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 495 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 231 萬餘元，主要係部分員工訓練及研究發展計畫未執行所致。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 9,929 萬餘元，較預算數增加 3,197 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 1,946 萬餘元，較預算數增加 1,802 萬餘元，主要係醫療基金暫未使用部分之存款 2 億元轉辦定期存款，利息收入增加，及什項收入增加所致；事業外費用 1,421 萬餘元，較預算數增加 633 萬餘元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 525 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 1 億 455 萬餘元，較預算數增加 4,365 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於事業成本減幅大於事業收入之減幅，及利息收入、什項收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 104,553,736 元 32 分，連同累積賸餘 535,210,481 元 64 分，合計 639,764,217 元 96 分，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 9 億 168 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 755 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 9 億 923 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 1 億 455 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 1 億 68 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 2 億 524 萬餘元，較預算數增加 1 億 9,724 萬餘元，約 2,465.22%，主要係應付款項預計減少，實際增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 6,627 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 1 億 3,374 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 2 億 1 萬餘元，較預算數增加 1 億 913 萬餘元，約 120.07%，主要係其他資產之購置較預計增加所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係增加基金流入 1,002 萬餘元，其他負債淨減流出 770 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 232 萬餘元，較預算數減少 851 萬餘元，約 78.54%，主要係存入保證金淨減數較預算增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨增 755 萬餘元，與預算淨減數 7,205 萬餘元，相距 7,960 萬餘元，主要係應付款項預計減少，實際增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 7,263 萬餘元，連同以前年度預算保留數 2,436 萬餘元，合計可支用數 9,699 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 6,627 萬餘元，較可支用數減少 3,072 萬餘元，約 31.68%；未支用數中 949 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 49 億 144 餘元，其中流動資產 11 億 7,026 萬餘元，占 23.88%；固定資產 1 億 4,431 萬餘元，占 2.94%；無形資產 315 萬餘元，占 0.06%；其他資產 35 億 8,370 萬餘元，占 73.12%。負債總額 41 億 6,804 萬餘元，占資產總額 85.04%，其中流動負債 5 億 2,928 萬餘元，占資產總額 10.80%；其他負債 36 億 3,875 萬餘元，占資產總額 74.24%。淨值總額 7 億 3,340 萬餘元，占資產總額 14.96%，其中基金 8,230 萬餘元，占資產總額 1.68%；資本公積 1,133

萬餘元，占 0.23%；保留贍餘 6 億 3,976 萬餘元，占資產總額 13.05%。

上列資產總額較上年度增加 2 億 5,082 萬餘元，約 5.39%，其中流動資產增加 5,634 萬餘元，主要係應收款項增加所致；固定資產增加 3,898 萬餘元，主要係機械設備增加所致；無形資產增加 44 萬餘元，係購置電腦軟體；其他資產增加 1 億 5,504 萬餘元，主要係代管資產之增加。負債總額較上年度增加 4 億 7,965 萬餘元，約 13.00%，其中流動負債增加 1 億 1,504 萬餘元，主要係應付款項增加所致；其他負債增加 3 億 6,461 萬餘元，主要係應付代管資產增加所致。淨值總額較上年度減少 2 億 2,883 萬餘元，約 23.78%，其中基金減少 3 億 3,969 萬餘元，係基金數額轉列應付代管資產所致；保留贍餘增加 1 億 455 萬餘元，主要係本年度贍餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 11 億 7,026 萬餘元，與流動負債 5 億 2,928 萬餘元之比率為 221.10%，較上年度比率 268.90%，降低 47.80%。

負債比率：本年度期末負債總額 41 億 6,804 萬餘元，與淨值總額 7 億 3,340 萬餘元之比率為 568.32%，較上年度比率 383.31%，提高 185.01%。

綜上，由於本年度應付款項大幅增加，致上項比率皆較上年度為遜。

五、經營效能之考核

事業贍餘占事業收入比率：本年度決算事業贍餘 9,929 萬餘元，與事業收入 14 億 5,897 萬餘元之比率為 6.81%，較預算比率 4.59%及上年度比率 5.60%，分別提高 2.22%及 1.21%。

事業贍餘占基金數額比率：本年度決算事業贍餘 9,929 萬餘元，與基金 8,230 萬餘元之比率為 120.65%，較預算比率 82.60%及上年度比率 16.29%，分別提高 38.05%及 104.36%。

綜上，因事業贍餘增加，致上項比率均較預算及上年度提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原列決算贍餘 104,001,721 元 32 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正增列贍餘 552,015 元，審定本年度決算贍餘為 104,553,736 元 32 分。本處修正贍餘事項如下：

1. 收入修正事項

該基金漏列停車場收入 8,204,734 元，應予如數修正增列什項收入，並增列贍餘。

2. 支出修正事項

該基金漏列停車場支出 7,129,969 元，應予如數修正增列什項費用，並減列贍餘。

該基金短列合約醫師獎勵金等計 2,651,150 元，應予如數修正增列服務費用，並減列賸餘。

該基金列支非屬計畫預算之服裝費 37,400 元，應予如數修正減列服務費用，並增列賸餘。

依上項支出修正事項，計應減少醫療獎勵金 2,091,000 元，經如數修正減列服務費用，並增列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	1,467,158,000.00	1,458,971,344.00	1,458,971,344.00	-8,186,656.00	0.56
勞務收入	641,084,000.00	688,388,063.00	688,388,063.00	+47,304,063.00	7.38
其他事業收入	826,074,000.00	770,583,281.00	770,583,281.00	-55,490,719.00	6.72
事業成本	1,392,558,000.00	1,354,188,749.63	1,354,711,499.63	-37,846,500.37	2.72
勞務成本	1,089,158,000.00	1,110,373,220.00	1,110,895,970.00	+21,737,970.00	2.00
其他事業成本	303,400,000.00	243,815,529.63	243,815,529.63	-59,584,470.37	19.64
事業毛利	74,600,000.00	104,782,594.37	104,259,844.37	+29,659,844.37	39.76
事業費用	7,271,000.00	4,959,908.00	4,959,908.00	-2,311,092.00	31.79
其他事業費用	7,271,000.00	4,959,908.00	4,959,908.00	-2,311,092.00	31.79
事業賸餘(短絀一)	67,329,000.00	99,822,686.37	99,299,936.37	+31,970,936.37	47.48
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	1,440,000.00	11,259,802.95	11,259,802.95	+9,819,802.95	681.93
財務收入	300,000.00	8,624,054.00	8,624,054.00	+8,324,054.00	2,774.68
其他事業外收入	1,140,000.00	2,635,748.95	2,635,748.95	+1,495,748.95	131.21
事業外費用	7,873,000.00	7,080,768.00	7,080,768.00	-792,232.00	10.06
其他事業外費用	7,873,000.00	7,080,768.00	7,080,768.00	-792,232.00	10.06
事業外賸餘(短絀一)	-6,433,000.00	4,179,034.95	4,179,034.95	+10,612,034.95	164.96
本期賸餘(短絀一)	60,896,000.00	104,001,721.32	103,478,971.32	+42,582,971.32	69.93

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	60,896,000.00	104,001,721.32	103,478,971.32	+42,582,971.32	69.93
累積賸餘	525,438,000.00	535,210,481.64	535,210,481.64	+9,772,481.64	1.86
合 計	586,334,000.00	639,212,202.96	638,689,452.96	+52,355,452.96	8.93
分配之部					
留存事業機關者	586,334,000.00	639,212,202.96	638,689,452.96	+52,355,452.96	8.93
未分配賸餘	586,334,000.00	639,212,202.96	638,689,452.96	+52,355,452.96	8.93
合 計	586,334,000.00	639,212,202.96	638,689,452.96	+52,355,452.96	8.93

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	60,896,000.00	103,478,971.32	+42,582,971.32	69.93
調整項目	-52,895,000.00	101,763,978.68	+154,658,978.68	292.39
提列備抵呆帳及損失	4,500,000.00	8,812,729.00	+4,312,729.00	95.84
折舊與折耗	29,655,000.00	33,073,754.00	+3,418,754.00	11.53
攤銷	3,779,000.00	1,143,016.00	-2,635,984.00	69.75
處理資產損失(利益－)	0.00	219,532.00	+219,532.00	
其他	0.00	-140,331.95	-140,331.95	
流動資產淨減(淨增－)	-82,856,000.00	-56,386,953.37	+26,469,046.63	31.95
流動負債淨增(淨減－)	-7,973,000.00	115,042,233.00	+123,015,233.00	1,542.90
事業活動之淨現金流入(流出－)	8,001,000.00	205,242,950.00	+197,241,950.00	2,465.22
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-18,256,000.00	-1,604,121.00	+16,651,879.00	91.21
增加固定資產及遞耗資產	-72,631,000.00	-66,270,764.00	+6,360,236.00	8.76
投資活動之淨現金流入(流出－)	-90,887,000.00	-67,874,885.00	+23,012,115.00	25.32
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-293,000.00	-7,703,761.00	-7,410,761.00	2,529.27
減少基金及公積	11,129,000.00	-122,113,032.00	-133,242,032.00	1,197.25
理財活動之淨現金流入(流出－)	10,836,000.00	-129,816,793.00	-140,652,793.00	1,298.01
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-72,050,000.00	7,551,272.00	+79,601,272.00	110.48
期初現金及約當現金	630,473,000.00	901,683,138.00	+271,210,138.00	43.02
期末現金及約當現金	558,423,000.00	909,234,410.00	+350,811,410.00	62.82

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立中興醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%

資產	4,900,371,983.96	100.00	4,650,626,722.64	100.00	+249,745,261.32	5.37
流動資產	1,169,194,578.46	23.86	1,113,928,750.14	23.95	+55,265,828.32	4.96
現金	909,234,410.00	18.55	901,683,138.00	19.39	+7,551,272.00	0.84
應收款項	237,858,628.00	4.85	192,226,802.00	4.13	+45,631,826.00	23.74
存貨	15,516,312.46	0.32	13,021,120.14	0.28	+2,495,192.32	19.16
預付款項	6,585,228.00	0.13	6,997,690.00	0.15	-412,462.00	5.89
固定資產	144,315,345.00	2.94	105,326,552.00	2.26	+38,988,793.00	37.02
土地	0.00	0.00	707,143.00	0.02	-707,143.00	100.00
房屋及建築	14,804,643.00	0.30	4,005,191.00	0.09	+10,799,452.00	269.64
機械及設備	120,087,820.00	2.45	92,580,150.00	1.99	+27,507,670.00	29.71
交通及運輸設備	1,568,723.00	0.03	356,948.00	0.01	+1,211,775.00	339.48
什項設備	7,854,159.00	0.16	7,677,120.00	0.17	+177,039.00	2.31
無形資產	3,152,236.00	0.06	2,702,531.00	0.06	+449,705.00	16.64
無形資產	3,152,236.00	0.06	2,702,531.00	0.06	+449,705.00	16.64
其他資產	3,583,709,824.50	73.13	3,428,668,889.50	73.72	+155,040,935.00	4.52
什項資產	3,583,709,824.50	73.13	3,428,668,889.50	73.72	+155,040,935.00	4.52
資 產 總 額	4,900,371,983.96	100.00	4,650,626,722.64	100.00	+249,745,261.32	5.37
負債	4,168,044,627.37	85.06	3,688,386,379.37	79.31	+479,658,248.00	13.00
流動負債	529,289,049.37	10.80	414,246,816.37	8.91	+115,042,233.00	27.77
應付款項	526,401,430.37	10.74	388,507,054.37	8.35	+137,894,376.00	35.49
預收款項	2,887,619.00	0.06	25,739,762.00	0.55	-22,852,143.00	88.78
其他負債	3,638,755,578.00	74.25	3,274,139,563.00	70.40	+364,616,015.00	11.14
什項負債	3,638,755,578.00	74.25	3,274,139,563.00	70.40	+364,616,015.00	11.14
淨值	732,327,356.59	14.94	962,240,343.27	20.69	-229,912,986.68	23.89
基金	82,300,992.77	1.68	421,994,455.77	9.07	-339,693,463.00	80.50
基金	82,300,992.77	1.68	421,994,455.77	9.07	-339,693,463.00	80.50
資本公積	11,336,910.86	0.23	5,035,405.86	0.11	+6,301,505.00	125.14
資本公積	11,336,910.86	0.23	5,035,405.86	0.11	+6,301,505.00	125.14
保留贖餘	638,689,452.96	13.03	535,210,481.64	11.51	+103,478,971.32	19.33
未指撥保留贖餘	638,689,452.96	13.03	535,210,481.64	11.51	+103,478,971.32	19.33
負債及淨值總額	4,900,371,983.96	100.00	4,650,626,722.64	100.00	+249,745,261.32	5.37

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3,000,000 元及 536,000 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾壹）臺北市立和平醫院醫療基金

該院自民國六十九年十月十日啓用新建急診大樓，致力改善院舍各項消安、公安設施，充實設備，並提昇醫療環境。在經營管理方面，積極推展社區醫療工作、老人日間照護、精神科日間留院、青少年門診、居家護理、發展遲緩兒童鑑定及早期療育等工作，編制有三部二十六科一中心九室，不分日夜收容病患治療。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 644 千餘人次，決算營運量 695 千餘人次，較預算數增加 50 千餘人次，約 7.80%，主要係改善營運，培訓專科醫師增加診次，致門診業務增加所致。

住院醫療服務：預算營運量 102 千床日，決算營運量 84 千餘床日，較預算數減少 17 千餘床日，約 16.98%，主要係降低平均住院日數所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 47,441,000 元，決算賸餘 95,813,127 元 18 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 15 億 9,007 萬餘元（含勞務收入 6 億 6,582 萬餘元、其他事業收入 9 億 2,424 萬餘元），較預算數增加 4,908 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 14 億 9,972 萬餘元（含勞務成本 11 億 6,566 萬餘元、其他事業成本 3 億 3,406 萬餘元），較預算數增加 1,666 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 9,034 萬餘元，較預算數增加 3,242 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 394 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 162 萬餘元，主要係部分研究發展計畫未執行及員工訓練節餘款。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 8,640 萬餘元，較預算數增加 3,404 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 2,069 萬餘元，較預算數增加 1,873 萬餘元，主要係醫療基金暫未使用部分之存款 3 億元轉辦定期存款，利息收入增加所致；事業外費用 1,128 萬餘元，較預算數增加 440 萬餘元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計發生事業外賸餘 941 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 9,581 萬餘元，較預算賸餘 4,744 萬餘元，增加 4,837 萬

餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於收費標準提高及利息收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 95,813,127 元 18 分，連同累積賸餘 670,716,718 元 82 分，合計 766,529,846 元，依法分配如次：1.提存資本公積 1,054 元；2.未分配賸餘 766,528,792 元。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 8 億 4,210 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 2,881 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 8 億 7,091 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 9,581 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等調整項目 2,601 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 6,980 萬餘元，較預算數減少 3,046 萬餘元，約 30.39%，主要係流動資產預計增加，實際減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 2,247 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 1,690 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 3,938 萬餘元，較預算數減少 2,723 萬餘元，約 40.88%，主要係設備購置較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係增加基金流入 82 萬餘元及其他負債淨減流出 242 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出 160 萬餘元，較預算數減少 502 萬餘元，約 75.86%，主要係其他負債淨減較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2,881 萬餘元，較預算淨增數 2,702 萬餘元，增加 179 萬餘元，約 6.65%，主要係固定資產購置較預計減少，及本期賸餘較預算增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 3,469 萬餘元，連同以前年度預算保留數 748 萬餘元，合計可支用數 4,218 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 2,247 萬餘元，較可支用數減少 1,970 萬餘元，約 46.72%；未支用數中 1,486 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 41 億 2,385 萬餘元，其中流動資產 12 億 5,167 萬餘元，占 30.35%；固定資產 1 億 4,200 萬餘元，占 3.45%；無形資產 260 萬餘元，占 0.06%；其他資產 27 億 2,756 萬餘元，占 66.14%。負債總額 32 億 6,006 萬餘元，占資產總額 79.05%，其中流動負債 5 億 2,257 萬餘元，占資產總額 12.67%；其他負債 27 億 3,749 萬餘元，

占資產總額 66.38%。淨值總額 8 億 6,378 萬餘元，占資產總額 20.95%，其中基金 8,799 萬餘元，占資產總額 2.13%；資本公積 926 萬餘元，占資產總額 0.23%；保留賸餘 7 億 6,652 萬餘元，占資產總額 18.59%。

上列資產總額較上年度增加 2 億 155 萬餘元，約 5.14%，其中流動資產增加 1 億 3,914 萬餘元，主要係應收及預付款項增加所致；固定資產減少 3,501 萬餘元，主要係機械設備減少及未完工程轉列代管資產所致；無形資產減少 46 萬餘元，係折耗所致；其他資產增加 9,787 萬餘元，主要係代管資產之增加。負債總額較上年度增加 1 億 2,893 萬餘元，約 4.12%，其中流動負債增加 3,852 萬餘元，係應付款項之增加；其他負債增加 9,041 萬餘元，係應付代管資產增加所致。淨值總額較上年度增加 7,261 萬餘元，約 9.18%，其中基金減少 2,934 萬餘元，係因基金轉列應付代管資產所致；保留賸餘增加 9,581 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 12 億 5,167 萬餘元，與流動負債 5 億 2,257 萬餘元之比率為 239.52%，較上年度比率 229.84%，提高 9.68%。

負債比率：本年度期末負債總額 32 億 6,006 萬餘元，與淨值總額 8 億 6,378 萬餘元之比率為 377.41%，較上年度比率 395.76%，降低 18.35%。

綜上，由於本年度應收、預付款項增加及本期賸餘留存基金，致上項比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 8,640 萬餘元，與事業收入 15 億 9,007 萬餘元之比率為 5.43%，較預算比率 3.40%及上年度比率 5.61%，分別提高 2.03%及降低 0.18%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 8,640 萬餘元，與基金 8,799 萬餘元之比率為 98.19%，較預算比率 59.48%及上年度比率 72.88%，分別提高 38.71%及 25.31%。

上列比率，除事業收入成長幅度小於事業成本之增幅，致事業賸餘占事業收入比率較上年度降低外，餘均因事業賸餘增加，而較預算及上年度比率提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 95,841,024 元 18 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表核定賸餘 95,813,127 元 18 分，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 95,813,127 元 18 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	1,540,989,000.00	1,590,078,132.00	1,590,078,132.00	+49,089,132.00	3.19
勞務收入	612,676,000.00	665,828,517.00	665,828,517.00	+53,152,517.00	8.68
其他事業收入	928,313,000.00	924,249,615.00	924,249,615.00	-4,063,385.00	0.44
事業成本	1,483,064,000.00	1,499,729,793.16	1,499,729,793.16	+16,665,793.16	1.12
勞務成本	1,139,264,000.00	1,165,666,137.25	1,165,666,137.25	+26,402,137.25	2.32
其他事業成本	343,800,000.00	334,063,655.91	334,063,655.91	-9,736,344.09	2.83
事業毛利	57,925,000.00	90,348,338.84	90,348,338.84	+32,423,338.84	55.97
事業費用	5,566,000.00	3,945,617.00	3,945,617.00	-1,620,383.00	29.11
其他事業費用	5,566,000.00	3,945,617.00	3,945,617.00	-1,620,383.00	29.11
事業賸餘(短絀一)	52,359,000.00	86,402,721.84	86,402,721.84	+34,043,721.84	65.02
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	1,962,000.00	20,699,363.00	20,699,363.00	+18,737,363.00	955.01
財務收入	200,000.00	14,758,386.00	14,758,386.00	+14,558,386.00	7,279.19
其他事業外收入	1,762,000.00	5,940,977.00	5,940,977.00	+4,178,977.00	237.17
事業外費用	6,880,000.00	11,288,957.66	11,288,957.66	+4,408,957.66	64.08
其他事業外費用	6,880,000.00	11,288,957.66	11,288,957.66	+4,408,957.66	64.08
事業外賸餘(短絀一)	-4,918,000.00	9,410,405.34	9,410,405.34	+14,328,405.34	291.35
本期賸餘(短絀一)	47,441,000.00	95,813,127.18	95,813,127.18	+48,372,127.18	101.96

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	47,441,000.00	95,813,127.18	95,813,127.18	+48,372,127.18	101.96
累積賸餘	647,610,000.00	670,716,718.82	670,716,718.82	+23,106,718.82	3.57
合 計	695,051,000.00	766,529,846.00	766,529,846.00	+71,478,846.00	10.28
分配之部					
留存事業機關者	695,051,000.00	766,529,846.00	766,529,846.00	+71,478,846.00	10.28
資本公積	0.00	1,054.00	1,054.00	+1,054.00	
未分配賸餘	695,051,000.00	766,528,792.00	766,528,792.00	+71,477,792.00	10.28
合 計	695,051,000.00	766,529,846.00	766,529,846.00	+71,478,846.00	10.28

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	47,441,000.00	95,813,127.18	+48,372,127.18	101.96
調整項目	52,829,000.00	-26,012,115.18	-78,841,115.18	149.24
提列備抵呆帳及損失	3,500,000.00	4,773,191.00	+1,273,191.00	36.38
折舊與折耗	48,294,000.00	44,770,064.00	-3,523,936.00	7.30
攤銷	3,487,000.00	1,026,297.00	-2,460,703.00	70.57
處理資產損失(利益－)	0.00	-1,054.00	-1,054.00	
其他	0.00	23,883.66	+23,883.66	
流動資產淨減(淨增－)	26,824,000.00	-115,126,692.84	-141,950,692.84	529.19
流動負債淨增(淨減－)	-29,276,000.00	38,522,196.00	+67,798,196.00	231.58
事業活動之淨現金流入(流出－)	100,270,000.00	69,801,012.00	-30,468,988.00	30.39
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	0.00	1,054.00	+1,054.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-31,925,000.00	-16,906,513.00	+15,018,487.00	47.04
增加固定資產及遞耗資產	-34,696,000.00	-22,477,922.00	+12,218,078.00	35.21
投資活動之淨現金流入(流出－)	-66,621,000.00	-39,383,381.00	+27,237,619.00	40.88
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-7,762,000.00	-2,426,459.00	+5,335,541.00	68.74
增加基金、公積及填補短絀	1,134,000.00	826,376.00	-307,624.00	27.13
理財活動之淨現金流入(流出－)	-6,628,000.00	-1,600,083.00	+5,027,917.00	75.86
現金及約當現金之淨增(淨減－)	27,021,000.00	28,817,548.00	+1,796,548.00	6.65
期初現金及約當現金	747,326,000.00	842,101,483.74	+94,775,483.74	12.68
期末現金及約當現金	774,347,000.00	870,919,031.74	+96,572,031.74	12.47

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立和平醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,123,857,986.33	100.00	3,922,304,710.15	100.00	+201,553,276.18	5.14
流動資產	1,251,674,206.33	30.35	1,112,527,040.15	28.36	+139,147,166.18	12.51
現金	870,919,031.74	21.12	842,101,483.74	21.47	+28,817,548.00	3.42
應收款項	256,070,611.00	6.21	219,080,301.00	5.59	+36,990,310.00	16.88
存貨	20,887,142.84	0.51	18,864,359.41	0.48	+2,022,783.43	10.72
預付款項	103,797,420.75	2.52	32,480,896.00	0.83	+71,316,524.75	219.56
固定資產	142,008,452.00	3.44	177,020,068.00	4.51	-35,011,616.00	19.78
機械及設備	129,899,363.00	3.15	149,618,681.00	3.81	-19,719,318.00	13.18
交通及運輸設備	7,132,426.00	0.17	5,172,029.00	0.13	+1,960,397.00	37.90
什項設備	4,976,663.00	0.12	3,472,321.00	0.09	+1,504,342.00	43.32
未完工程及訂購機件	0.00	0.00	18,757,037.00	0.48	-18,757,037.00	100.00
無形資產	2,606,060.00	0.06	3,066,966.00	0.08	-460,906.00	15.03
無形資產	2,606,060.00	0.06	3,066,966.00	0.08	-460,906.00	15.03
其他資產	2,727,569,268.00	66.14	2,629,690,636.00	67.04	+97,878,632.00	3.72
什項資產	2,722,476,659.00	66.02	2,629,690,636.00	67.04	+92,786,023.00	3.53
遞延費用	5,092,609.00	0.12	0.00	0.00	+5,092,609.00	
資 產 總 額	4,123,857,986.33	100.00	3,922,304,710.15	100.00	+201,553,276.18	5.14
負債	3,260,068,384.75	79.05	3,131,132,924.75	79.83	+128,935,460.00	4.12
流動負債	522,576,838.75	12.67	484,054,642.75	12.34	+38,522,196.00	7.96
應付款項	518,927,958.75	12.58	469,007,422.75	11.96	+49,920,536.00	10.64
預收款項	3,648,880.00	0.09	15,047,220.00	0.38	-11,398,340.00	75.75
其他負債	2,737,491,546.00	66.38	2,647,078,282.00	67.49	+90,413,264.00	3.42
什項負債	2,737,491,546.00	66.38	2,647,078,282.00	67.49	+90,413,264.00	3.42
淨值	863,789,601.58	20.95	791,171,785.40	20.17	+72,617,816.18	9.18
基金	87,993,219.46	2.13	117,336,093.46	2.99	-29,342,874.00	25.01
基金	87,993,219.46	2.13	117,336,093.46	2.99	-29,342,874.00	25.01
資本公積	9,267,590.12	0.22	3,118,973.12	0.08	+6,148,617.00	197.14
資本公積	9,267,590.12	0.22	3,118,973.12	0.08	+6,148,617.00	197.14
保留賸餘	766,528,792.00	18.59	670,716,718.82	17.10	+95,812,073.18	14.29
未指撥保留賸餘	766,528,792.00	18.59	670,716,718.82	17.10	+95,812,073.18	14.29
負債及淨值總額	4,123,857,986.33	100.00	3,922,304,710.15	100.00	+201,553,276.18	5.14

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 11,399,993 元及 16,060,851 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾貳）臺北市立陽明醫院醫療基金

該院除陽明山原址及北投門診部實施全日門診，負責北投及陽明山地區之社區醫療服務之外，新院舍於七十四年二月新建完成為 600 病床之綜合醫院，並於七十四年五月十日開放對外門診及住院醫療服務，八十八年三月擴大夜間門診服務，藉以提高為民服務之醫療水準為任務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 482 千餘人次，決算營運量 573 千餘人次，較預算數增加 91 千餘人次，約 19.01%，主要係接管士林、北投區衛生所門診業務所致。

住院醫療服務：預算營運量 140 千床日，決算營運量 112 千餘床日，較預算數減少 27 千餘床日，約 19.56%，主要係開辦全民健保後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 68,085,000 元，決算賸餘 127,006,641 元 86 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 18 億 7,322 萬餘元（含勞務收入 8 億 7,616 萬餘元、其他事業收入 9 億 9,705 萬餘元），較預算數增加 9,454 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 17 億 5,926 萬餘元（含勞務成本 13 億 7,353 萬餘元、其他事業成本 3 億 8,572 萬餘元），較預算數增加 6,143 萬餘元，主要係勞務收入增加，成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1 億 1,396 萬餘元，較預算數增加 3,310 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 513 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 304 萬餘元，主要係員工訓練及研究發展計畫節餘所致。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 1 億 883 萬餘元，較預算數增加 3,614 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 2,634 萬餘元，較預算數增加 2,136 萬餘元，主要係醫療基金暫未使用部分之存款 3 億 6,500 萬元轉辦定期存款，利息收入增加所致；事業外費用 817 萬餘元，較預算數減少 140 萬餘元，主要係什項費用較預算減少所致。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 1,817 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 1 億 2,700 萬餘元，較預算賸餘 6,808 萬餘元，增加 5,892 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於收費標準提高及利息收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 127,006,641 元 86 分，連同累積賸餘 745,367,841 元 14 分，合計 872,374,483 元，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 9 億 3,027 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 9,260 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 10 億 2,288 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 1 億 2,700 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 878 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 1 億 3,579 萬餘元，較預算數增加 2,127 萬餘元，約 18.57%，主要係本期賸餘較預算增加，及應付款項預計減少實際增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 4,004 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 4,915 萬餘元，短期投資淨減流入 5,000 萬元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 3,919 萬餘元，較預算數減少 534 萬餘元，約 12.00%，主要係減少短期投資所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之淨現金流出 399 萬餘元，係減少其他負債，較預算數增加 227 萬餘元，約 132.06%，係存入保證金之淨減較預算增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,260 萬餘元，較預算淨增數 6,826 萬餘元，增加 2,434 萬餘元，約 35.66%，主要係本期賸餘較預算增加及減少短期投資所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 4,259 萬餘元，連同以前年度預算保留數 7,012 萬餘元，合計可支用數 1 億 1,272 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 4,004 萬餘元，較可支用數減少 7,267 萬餘元，約 64.48%；未支用數中 5,884 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 55 億 7,259 萬餘元，其中流動資產 15 億 2,723 萬餘元，占 27.41%；固定資產 1 億 7,106 萬餘元，占 3.07%；無形資產 1,382 萬餘元，占 0.25%；其他資產 38 億 6,047 萬餘元，占 69.27%。負債總額 45 億 5,174 萬餘元，占資產總額 81.68%，其中流動負債 6 億 4,340 萬餘元，占資產總額 11.55%；其他負債 39 億 833 萬餘元，占資產總額 70.13%。淨值總額 10 億 2,085 萬餘元，占資產總額 18.32%，其中基金 1 億 3,930 萬餘元，占資產總額 2.50%；資本公積 917 萬餘元，占資產總額 0.16%；保留賸餘 8 億 7,237 萬餘元，占資產總額 15.66%。

上列資產總額較上年度增加 1 億 3,660 萬餘元，約 2.51%，其中流動資產增加 1 億 2,877 萬餘元，主要係現金及預付款項增加所致；固定資產減少 1,549 萬餘元，主要係機械設備減少所致；無形資產減少 159 萬餘元，係折耗所致；其他資產增加

2,492 萬餘元，係代管資產之增加。負債總額較上年度增加 8,828 萬餘元，約 1.98%，其中流動負債增加 3,313 萬餘元，主要係應付款項之增加；其他負債增加 5,514 萬餘元，係增列應付代管資產。淨值總額較上年度增加 4,831 萬餘元，約 4.97%，其中基金減少 8,096 萬元，係因基金轉列應付代管資產所致；保留賸餘增加 1 億 2,700 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 15 億 2,723 萬餘元，與流動負債 6 億 4,340 萬餘元之比率為 237.37%，較上年度比率 229.16%，提高 8.21%。

負債比率：本年度期末負債總額 45 億 5,174 萬餘元，與淨值總額 10 億 2,085 萬餘元之比率為 445.88%，較上年度比率 458.95%，降低 13.07%。

綜上，由於本年度存貨、預付款項增加及本期賸餘留存基金，致上項比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1 億 883 萬餘元，與事業收入 18 億 7,322 萬餘元之比率為 5.81%，較預算比率 4.09% 及上年度比率 5.66%，分別提高 1.72% 及 0.15%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1 億 883 萬餘元，與基金 1 億 3,930 萬餘元之比率為 78.12%，較預算比率 52.17% 及上年度比率 45.24%，分別提高 25.95% 及 32.88%。

綜上，因事業收入增加，致上項比率均較預算及上年度提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 126,658,544 元 86 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜表核定賸餘 127,006,641 元 86 分，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 127,006,641 元 86 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	1,778,688,000.00	1,873,228,137.00	1,873,228,137.00	+94,540,137.00	5.32
勞務收入	782,566,000.00	876,168,887.00	876,168,887.00	+93,602,887.00	11.96
其他事業收入	996,122,000.00	997,059,250.00	997,059,250.00	+937,250.00	0.09
事業成本	1,697,823,000.00	1,759,262,569.95	1,759,262,569.95	+61,439,569.95	3.62
勞務成本	1,305,123,000.00	1,373,539,327.03	1,373,539,327.03	+68,416,327.03	5.24
其他事業成本	392,700,000.00	385,723,242.92	385,723,242.92	-6,976,757.08	1.78
事業毛利	80,865,000.00	113,965,567.05	113,965,567.05	+33,100,567.05	40.93
事業費用	8,182,000.00	5,134,051.00	5,134,051.00	-3,047,949.00	37.25
其他事業費用	8,182,000.00	5,134,051.00	5,134,051.00	-3,047,949.00	37.25
事業賸餘(短絀－)	72,683,000.00	108,831,516.05	108,831,516.05	+36,148,516.05	49.73
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	4,985,000.00	26,349,919.81	26,349,919.81	+21,364,919.81	428.58
財務收入	2,575,000.00	22,590,298.00	22,590,298.00	+20,015,298.00	777.29
其他事業外收入	2,410,000.00	3,759,621.81	3,759,621.81	+1,349,621.81	56.00
事業外費用	9,583,000.00	8,174,794.00	8,174,794.00	-1,408,206.00	14.69
其他事業外費用	9,583,000.00	8,174,794.00	8,174,794.00	-1,408,206.00	14.69
事業外賸餘(短絀－)	-4,598,000.00	18,175,125.81	18,175,125.81	+22,773,125.81	495.28
本期賸餘(短絀－)	68,085,000.00	127,006,641.86	127,006,641.86	+58,921,641.86	86.54

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	68,085,000.00	127,006,641.86	127,006,641.86	+58,921,641.86	86.54
累積賸餘	713,850,000.00	745,367,841.14	745,367,841.14	+31,517,841.14	4.42
合 計	781,935,000.00	872,374,483.00	872,374,483.00	+90,439,483.00	11.57
分配之部					
留存事業機關者	781,935,000.00	872,374,483.00	872,374,483.00	+90,439,483.00	11.57
未分配賸餘	781,935,000.00	872,374,483.00	872,374,483.00	+90,439,483.00	11.57
合 計	781,935,000.00	872,374,483.00	872,374,483.00	+90,439,483.00	11.57

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	68,085,000.00	127,006,641.86	+58,921,641.86	86.54
調整項目	46,440,000.00	8,789,623.14	-37,650,376.86	81.07
提列備抵呆帳及損失	16,500,000.00	16,500,000.00		
折舊與折耗	89,500,000.00	57,208,833.00	-32,291,167.00	36.08
攤銷	3,150,000.00	4,611,825.00	+1,461,825.00	46.41
處理資產損失(利益－)	0.00	-4,050.00	-4,050.00	
其他	0.00	-739,384.81	-739,384.81	
流動資產淨減(淨增－)	-43,905,000.00	-101,926,526.85	-58,021,526.85	132.15
流動負債淨增(淨減－)	-18,805,000.00	33,138,926.80	+51,943,926.80	276.22
事業活動之淨現金流入(流出－)	114,525,000.00	135,796,265.00	+21,271,265.00	18.57
投資活動之現金流量				
短期投資淨減(淨增－)	0.00	50,000,000.00	+50,000,000.00	
減少固定資產及遞耗資產	0.00	4,050.00	+4,050.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-1,944,000.00	-49,158,398.00	-47,214,398.00	2,428.72
增加固定資產及遞耗資產	-42,600,000.00	-40,045,019.00	+2,554,981.00	6.00
投資活動之淨現金流入(流出－)	-44,544,000.00	-39,199,367.00	+5,344,633.00	12.00
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-1,720,000.00	-3,991,400.00	-2,271,400.00	132.06
理財活動之淨現金流入(流出－)	-1,720,000.00	-3,991,400.00	-2,271,400.00	132.06
現金及約當現金之淨增(淨減－)	68,261,000.00	92,605,498.00	+24,344,498.00	35.66
期初現金及約當現金	809,226,000.00	930,278,426.00	+121,052,426.00	14.96
期末現金及約當現金	877,487,000.00	1,022,883,924.00	+145,396,924.00	16.57

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立陽明醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	5,572,597,637.84	100.00	5,435,992,778.18	100.00	+136,604,859.66	2.51
流動資產	1,527,235,207.84	27.41	1,398,463,798.18	25.73	+128,771,409.66	9.21
現金	1,022,883,924.00	18.36	930,278,426.00	17.11	+92,605,498.00	9.95
短期投資	0.00	0.00	50,000,000.00	0.92	-50,000,000.00	100.00
應收款項	351,919,774.00	6.32	355,734,114.00	6.54	-3,814,340.00	1.07
存貨	42,524,027.89	0.76	32,856,134.08	0.60	+9,667,893.81	29.42
預付款項	109,907,481.95	1.97	29,595,124.10	0.54	+80,312,357.85	271.37
固定資產	171,060,230.00	3.07	186,558,854.00	3.43	-15,498,624.00	8.31
機械及設備	152,504,714.00	2.74	163,683,426.00	3.01	-11,178,712.00	6.83
交通及運輸設備	3,528,804.00	0.06	3,765,832.00	0.07	-237,028.00	6.29
什項設備	15,026,712.00	0.27	19,109,596.00	0.35	-4,082,884.00	21.37
無形資產	13,825,409.00	0.25	15,416,874.00	0.28	-1,591,465.00	10.32
無形資產	13,825,409.00	0.25	15,416,874.00	0.28	-1,591,465.00	10.32
其他資產	3,860,476,791.00	69.28	3,835,553,252.00	70.56	+24,923,539.00	0.65
什項資產	3,860,476,791.00	69.28	3,835,553,252.00	70.56	+24,923,539.00	0.65
資 產 總 額	5,572,597,637.84	100.00	5,435,992,778.18	100.00	+136,604,859.66	2.51
負債	4,551,742,983.80	81.68	4,463,457,956.00	82.11	+88,285,027.80	1.98
流動負債	643,407,522.80	11.55	610,268,596.00	11.23	+33,138,926.80	5.43
應付款項	640,661,857.80	11.50	607,424,036.00	11.17	+33,237,821.80	5.47
預收款項	2,745,665.00	0.05	2,844,560.00	0.05	-98,895.00	3.48
其他負債	3,908,335,461.00	70.13	3,853,189,360.00	70.88	+55,146,101.00	1.43
什項負債	3,908,335,461.00	70.13	3,853,189,360.00	70.88	+55,146,101.00	1.43
淨值	1,020,854,654.04	18.32	972,534,822.18	17.89	+48,319,831.86	4.97
基金	139,309,904.10	2.50	220,269,904.10	4.05	-80,960,000.00	36.75
基金	139,309,904.10	2.50	220,269,904.10	4.05	-80,960,000.00	36.75
資本公積	9,170,266.94	0.16	6,897,076.94	0.13	+2,273,190.00	32.96
資本公積	9,170,266.94	0.16	6,897,076.94	0.13	+2,273,190.00	32.96
保留賸餘	872,374,483.00	15.65	745,367,841.14	13.71	+127,006,641.86	17.04
未指撥保留賸餘	872,374,483.00	15.65	745,367,841.14	13.71	+127,006,641.86	17.04
負債及淨值總額	5,572,597,637.84	100.00	5,435,992,778.18	100.00	+136,604,859.66	2.51

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 9,722,250 元及 10,114,001 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾）臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金

該院為婦幼專科醫院，以提供婦幼專科醫療服務為主，包括各種婦科、產科醫療照顧、早產兒、新生兒、學齡前兒童、十四歲以下學童等嬰幼兒各類專業醫療照顧、婦幼及優生保健服務，預定將來發展成為臺北市母子保健綜合醫院。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 313 千人次，決算營運量 334 千餘人次，較預算數增加 21 千餘人次，約 6.79%，主要係接管萬華區衛生所門診業務所致。

住院醫療服務：預算營運量 64 千床日，決算營運量 56 千餘床日，較預算數減少 7 千餘床日，約 12.42%，主要係開辦全民健保後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

，

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 46,085,000 元，決算賸餘 45,970,437 元 77 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 8 億 9,840 萬餘元（含勞務收入 3 億 7,978 萬餘元、其他事業收入 5 億 1,862 萬餘元），較預算數增加 3,065 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 8 億 4,860 萬餘元（含勞務成本 7 億 8,253 萬餘元、其他事業成本 6,607 萬餘元），較預算數增加 2,742 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 4,980 萬餘元，較預算數增加 323 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 409 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 493 萬餘元，主要係部分員工訓練及研究發展計畫未執行所致。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 4,570 萬餘元，較預算數增加 816 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 499 萬餘元，較預算數減少 809 萬餘元，主要係利息收入較預算減少所致；事業外費用 472 萬餘元，較預算數增加 18 萬餘元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 26 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 4,597 萬餘元，較預算賸餘 4,608 萬餘元，減少 11 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於利息收入減少，致本期賸餘較預算減少。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 45,970,437 元 77 分，連同累積賸餘 454,734,571 元 32 分，合計 500,705,009 元 09 分，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 6 億 2,610 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨減 1 億 8,632 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 4 億 3,977 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：該基金本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 4,597 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等調整項目 2,916 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 1,680 萬餘元，較預算數減少 4,447 萬餘元，約 72.58%，主要係預付款項預計減少，實際增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括短期投資淨增流出 2 億 500 萬元，資加固定資產流出 1,232 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 93 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 2 億 1,826 萬餘元，較預算數增加 1 億 7,507 萬餘元，約 405.39%，主要係短期投資較預算增加所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係增加基金流入 1,447 萬餘元，其他負債淨增流入 65 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 1,513 萬餘元，較預算數減少 52 萬餘元，約 3.36%，係基金淨增數較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 8,632 萬餘元，與預算淨增數 3,375 萬餘元，相距 2 億 2,008 萬餘元，主要係短期投資較預算增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,378 萬餘元，連同以前年度預算保留數 78 萬元，合計可支用數 2,456 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 1,232 萬餘元，較可支用數減少 1,223 萬餘元，約 49.82%；未支用數中 667 萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 20 億 1,445 萬餘元，其中流動資產 8 億 4,043 萬餘元，占 41.72%；固定資產 5,196 萬餘元，占 2.58%；無形資產 111 萬餘元，占 0.06%；其他資產 11 億 2,093 萬餘元，占 55.64%。負債總額 14 億 1,928 萬餘元，占資產總額 70.45%，其中流動負債 2 億 9,778 萬餘元，占資產總額 14.78%；其他負債 11 億 2,149 萬餘元，占資產總額 55.67%。淨值總額 5 億 9,517 萬餘元，占資產總額 29.55%，其中基金 8,743 萬餘元，占資產總額 4.34%；資本公積 702 萬餘元，占資產總額 0.35%；保留賸餘 5 億 71 萬餘元，占資產總額 24.86%。

上列資產總額較上年度增加 1 億 4,816 萬餘元，約 7.94%，其中流動資產增加 7,976 萬餘元，主要係短期投資增加所致；固定資產減少 563 萬餘元，主要係房屋及建築減少所致；無形資產減少 52 萬餘元，係折耗所致；其他資產增加 7,456 萬餘元，係增列代管資產。負債總額較上年度增加 8,868 萬餘元，約 6.67%，其中流動負債增加 1,496 萬餘元，主要係應付款項之增加；其他負債增加 7,371 萬餘元，主要係增列應付代管資產。淨值總額較上年度增加 5,947 萬餘元，約 11.10%，其中基金增加 996 萬餘元，係市府投資增加所致；保留賸餘增加 4,597 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 8 億 4,043 萬餘元，與流動負債 2 億 9,778 萬餘元之比率為 282.23%，較上年度比率 268.96%，提高 13.27%。

負債比率：本年度期末負債總額 14 億 1,928 萬餘元，與淨值總額 5 億 9,517 萬餘元之比率為 238.46%，較上年度比率 248.38%，降低 9.92%。

綜上，由於本年度短期投資增加並獲有賸餘，致上項比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 4,570 萬餘元，與事業收入 8 億 9,840 萬餘元之比率為 5.09%，較預算比率 4.33%及上年度比率 5.76%，分別提高 0.76%及降低 0.67%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 4,570 萬餘元，與基金 8,743 萬餘元之比率為 52.27%，較預算比率 42.62%及上年度比率 66.99%，分別提高 9.65%及降低 14.72%。

綜上，因事業收入增幅及事業費用減幅，均大於預算數，惟較上年度為遜，致上項比率分別較預算提高及較上年度降低。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 45,970,437 元 77 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 45,970,437 元 77 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	867,752,000.00	898,407,005.00	898,407,005.00	+30,655,005.00	3.53
勞務收入	354,371,000.00	379,781,144.00	379,781,144.00	+25,410,144.00	7.17
其他事業收入	513,381,000.00	518,625,861.00	518,625,861.00	+5,244,861.00	1.02
事業成本	821,182,000.00	848,606,113.20	848,606,113.20	+27,424,113.20	3.34
勞務成本	762,426,000.00	782,533,165.49	782,533,165.49	+20,107,165.49	2.64
其他事業成本	58,756,000.00	66,072,947.71	66,072,947.71	+7,316,947.71	12.45
事業毛利	46,570,000.00	49,800,891.80	49,800,891.80	+3,230,891.80	6.94
事業費用	9,032,000.00	4,094,745.00	4,094,745.00	-4,937,255.00	54.66
其他事業費用	9,032,000.00	4,094,745.00	4,094,745.00	-4,937,255.00	54.66
事業賸餘(短絀－)	37,538,000.00	45,706,146.80	45,706,146.80	+8,168,146.80	21.76
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	13,092,000.00	4,992,211.00	4,992,211.00	-8,099,789.00	61.87
財務收入	12,300,000.00	2,795,331.00	2,795,331.00	-9,504,669.00	77.27
其他事業外收入	792,000.00	2,196,880.00	2,196,880.00	+1,404,880.00	177.38
事業外費用	4,545,000.00	4,727,920.03	4,727,920.03	+182,920.03	4.02
其他事業外費用	4,545,000.00	4,727,920.03	4,727,920.03	+182,920.03	4.02
事業外賸餘(短絀－)	8,547,000.00	264,290.97	264,290.97	-8,282,709.03	96.91
本期賸餘(短絀－)	46,085,000.00	45,970,437.77	45,970,437.77	-114,562.23	0.25

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	46,085,000.00	45,970,437.77	45,970,437.77	-114,562.23	0.25
累積賸餘	401,248,000.00	454,734,571.32	454,734,571.32	+53,486,571.32	13.33
合 計	447,333,000.00	500,705,009.09	500,705,009.09	+53,372,009.09	11.93
分配之部					
留存事業機關者	447,333,000.00	500,705,009.09	500,705,009.09	+53,372,009.09	11.93
未分配賸餘	447,333,000.00	500,705,009.09	500,705,009.09	+53,372,009.09	11.93
合 計	447,333,000.00	500,705,009.09	500,705,009.09	+53,372,009.09	11.93

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	46,085,000.00	45,970,437.77	-114,562.23	0.25
調整項目	15,193,000.00	-29,168,926.77	-44,361,926.77	291.99
提列備抵呆帳及損失	2,000,000.00	12,497,639.00	+10,497,639.00	524.88
折舊與折耗	18,757,000.00	16,288,383.00	-2,468,617.00	13.16
攤銷	805,000.00	664,976.80	-140,023.20	17.39
其他	0.00	2,256.03	+2,256.03	
流動資產淨減(淨增－)	831,000.00	-73,592,034.60	-74,423,034.60	8,955.84
流動負債淨增(淨減－)	-7,200,000.00	14,969,853.00	+22,169,853.00	307.91
事業活動之淨現金流入(流出－)	61,278,000.00	16,801,511.00	-44,476,489.00	72.58
投資活動之現金流量				
短期投資淨減(淨增－)	0.00	-205,000,000.00	-205,000,000.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-19,400,000.00	-938,070.00	+18,461,930.00	95.16
增加固定資產及遞耗資產	-23,788,000.00	-12,329,228.00	+11,458,772.00	48.17
投資活動之淨現金流入(流出－)	-43,188,000.00	-218,267,298.00	-175,079,298.00	405.39
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	546,000.00	658,602.00	+112,602.00	20.62
增加基金、公積及填補短絀	15,116,000.00	14,477,411.00	-638,589.00	4.22
理財活動之淨現金流入(流出－)	15,662,000.00	15,136,013.00	-525,987.00	3.36
現金及約當現金之淨增(淨減－)	33,752,000.00	-186,329,774.00	-220,081,774.00	652.06
期初現金及約當現金	572,010,000.00	626,104,915.70	+54,094,915.70	9.46
期末現金及約當現金	605,762,000.00	439,775,141.70	-165,986,858.30	27.40

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立婦幼綜合醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,014,458,610.43	100.00	1,866,291,289.66	100.00	+148,167,320.77	7.94
流動資產	840,434,538.43	41.72	760,672,172.86	40.76	+79,762,365.57	10.49
現金	439,775,141.70	21.83	626,104,915.70	33.55	-186,329,774.00	29.76
短期投資	214,500,000.00	10.65	9,500,000.00	0.51	+205,000,000.00	2,157.89
應收款項	135,382,870.70	6.72	115,250,553.70	6.18	+20,132,317.00	17.47
存貨	8,501,583.27	0.42	8,652,848.46	0.46	-151,265.19	1.75
預付款項	42,274,942.76	2.10	1,163,855.00	0.06	+41,111,087.76	3,532.32
固定資產	51,968,299.00	2.58	57,598,999.00	3.09	-5,630,700.00	9.78
房屋及建築	0.00	0.00	5,218,691.00	0.28	-5,218,691.00	100.00
機械及設備	46,932,394.00	2.33	47,415,263.00	2.54	-482,869.00	1.02
交通及運輸設備	709,904.00	0.04	664,211.00	0.04	+45,693.00	6.88
什項設備	4,326,001.00	0.21	4,300,834.00	0.23	+25,167.00	0.59
無形資產	1,119,868.00	0.06	1,647,516.80	0.09	-527,648.80	32.03
無形資產	1,119,868.00	0.06	1,647,516.80	0.09	-527,648.80	32.03
其他資產	1,120,935,905.00	55.64	1,046,372,601.00	56.07	+74,563,304.00	7.13
什項資產	1,115,525,677.00	55.38	1,046,372,601.00	56.07	+69,153,076.00	6.61
遞延費用	5,410,228.00	0.27	0.00	0.00	+5,410,228.00	
資 產 總 額	2,014,458,610.43	100.00	1,866,291,289.66	100.00	+148,167,320.77	7.94
負債	1,419,280,267.20	70.45	1,330,592,164.20	71.30	+88,688,103.00	6.67
流動負債	297,784,678.20	14.78	282,814,825.20	15.15	+14,969,853.00	5.29
應付款項	297,534,495.20	14.77	282,747,642.20	15.15	+14,786,853.00	5.23
預收款項	250,183.00	0.01	67,183.00	0.00	+183,000.00	272.39
其他負債	1,121,495,589.00	55.67	1,047,777,339.00	56.14	+73,718,250.00	7.04
什項負債	1,121,495,589.00	55.67	1,047,777,339.00	56.14	+73,718,250.00	7.04
淨值	595,178,343.23	29.55	535,699,125.46	28.70	+59,479,217.77	11.10
基金	87,434,616.07	4.34	77,472,982.07	4.15	+9,961,634.00	12.86
基金	87,434,616.07	4.34	77,472,982.07	4.15	+9,961,634.00	12.86
資本公積	7,025,918.07	0.35	3,478,772.07	0.19	+3,547,146.00	101.97
資本公積	7,025,918.07	0.35	3,478,772.07	0.19	+3,547,146.00	101.97
保留賸餘	500,717,809.09	24.86	454,747,371.32	24.37	+45,970,437.77	10.11
已指撥保留賸餘	12,800.00	0.00	12,800.00	0.00	+0.00	0.00
未指撥保留賸餘	500,705,009.09	24.86	454,734,571.32	24.37	+45,970,437.77	10.11
負債及淨值總額	2,014,458,610.43	100.00	1,866,291,289.66	100.00	+148,167,320.77	7.94

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,068,071 元及 530,071 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾肆）臺北市立忠孝醫院醫療基金

該院係臺北市政府為配合市政建設均衡發展，加強本市東區市民醫療服務，依據「建立臺北市醫療服務網十六年計畫」而興建，於 76 年 7 月 1 日正式成立，77 年 6 月開辦門診、8 月開辦住院、急診，醫療業務全面展開。在經營管理方面除不斷的實施各項為民服務措施，並充實各項設備積極推動醫院業務電腦化措施、加強教學研究、推展社區衛生教育及家庭計畫優生保健，以提高醫療服務品質，增進醫療服務效能，俾達成提供市民醫療服務、維護市民健康及配合社會福利政策、人口政策、疾病防治計畫等任務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 523 千餘人次，決算營運量 621 千餘人次，較預算數增加 98 千餘人次，約 18.83%，主要係實施不同工不同酬之獎勵制度，提昇員工士氣，致營運量增加所致。

住院醫療服務：預算營運量 150 千床日，決算營運量 140 千餘床日，較預算數減少 9 千餘床日，約 6.21%，主要係開辦全民健保後，病患流失至鄰近醫療院所所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 71,636,000 元，決算賸餘 130,994,788 元 25 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 17 億 7,520 萬餘元（含勞務收入 8 億 5,319 萬餘元、其他事業收入 9 億 2,200 萬餘元），較預算數增加 8,987 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 16 億 6,041 萬餘元（含勞務成本 13 億 2,748 萬餘元、其他事業成本 3 億 3,292 萬餘元），較預算增加 6,163 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1 億 1,478 萬餘元，較預算數增加 2,823 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 672 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 124 萬餘元，主要係部分員工訓練計畫未執行及研究發展費用節餘所致。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 1 億 806 萬餘元，較預算數增加 2,948 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 3,225 萬餘元，較預算數增加 2,984 萬餘元，主要係醫療基金暫未使用部分之存款 4 億元轉辦定期存款，利息收入增加所致；事業外費用 931 萬餘元，較預算數減少 3 萬餘元，主要係什項費用較預算減少所致。以上收支相抵，計發生事業外賸餘 2,293 萬餘元。

7.本期賸餘：上述事業外賸餘加計事業賸餘後，計產生賸餘 1 億 3,099 萬餘元，較預算賸餘 7,163 萬餘元，增加 5,935 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於收費標準提高及利息收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 130,994,788 元 25 分，連同累積賸餘 707,757,045 元 75 分，合計 838,751,834 元，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 9 億 5,107 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 1 億 3,036 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 10 億 8,143 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 1 億 3,099 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 2,571 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 1 億 5,671 萬餘元，與預算淨流出數 2,803 萬餘元，相距 1 億 8,474 萬餘元，主要係流動資產之淨增較預計減少，及本期賸餘較預算增加所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係增加固定資產流出 1,768 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 1,073 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 2,841 萬餘元，較預算數增加 235 萬餘元，約 9.05%，主要係無形資產電腦軟體之增置較預計增加所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係增加基金流入 99 萬餘元及其他負債淨增流入 107 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 207 萬餘元，與預算淨流出數 293 萬餘元，相距 500 萬餘元，主要係存入保證金預計減少實際增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 3,036 萬餘元，與預算淨減數 5,703 萬餘元，相距 1 億 8,739 萬餘元，主要係流動資產之淨增較預計減少，及本期賸餘較預算增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,484 萬餘元，連同以前年度預算保留數 279 萬餘元，合計可支用數 2,764 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 1,768 萬餘元，較可支用數減少 995 萬餘元，約 36.03%；未支用數中 436 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 40 億 778 萬餘元，其中流動資產 15 億 2,158 萬餘元，占 37.97%；固定資產 8,499 萬餘元，占 2.12%；無形資產 1,575 萬餘元，占 0.39%；其他資產 23 億 8,545 萬餘元，占 59.52%。負債總額 30 億 1,174 萬餘元，占資產總額 75.15%，其中流動負債 6 億 1,310 萬餘元，占資產總額 15.30%；其他負債 23 億 9,864 萬餘元，占資產

總額 59.85%。淨值總額 9 億 9,604 萬餘元，占資產總額 24.85%，其中基金 1 億 5,095 萬餘元，占資產總額 3.76%；資本公積 633 萬餘元，占資產總額 0.16%；保留賸餘 8 億 3,875 萬餘元，占資產總額 20.93%。

上列資產總額較上年度增加 1 億 1,623 萬餘元，約 2.99%，其中流動資產增加 1 億 1,124 萬餘元，主要係現金及預付款項增加所致；固定資產減少 1,110 萬餘元，主要係機械及設備減少所致；無形資產增加 745 萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產增加 864 萬餘元，主要係代管資產增加所致。負債總額較上年度減少 1,484 萬餘元，約 0.49%，其中流動負債減少 2,745 萬餘元，主要係應付款項之減少；其他負債增加 1,260 萬餘元，主要係增列應付代管資產。淨值總額較上年度增加 1 億 3,108 萬餘元，約 15.15%，其中基金減少 191 萬餘元，係因基金轉列應付代管資產所致；保留賸餘增加 1 億 3,099 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 15 億 2,158 萬餘元，與流動負債 6 億 1,310 萬餘元之比率為 248.18%，較上年度比率 220.18%，提高 28.00%。

負債比率：本年度期末負債總額 30 億 1,174 萬餘元，與淨值總額 9 億 9,604 萬餘元之比率為 302.37%，較上年度比率 349.91%，降低 47.54%。

上列比率，由於預付款項增加及本期賸餘留存基金，致上項比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1 億 806 萬餘元，與事業收入 17 億 7,520 萬餘元之比率為 6.09%，較預算比率 4.66%及上年度比率 6.23%，分別提高 1.43%及降低 0.14%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1 億 806 萬餘元，與基金 1 億 5,095 萬餘元之比率為 71.59%，較預算比率 52.06%及上年度比率 67.23%，分別提高 19.53%及 4.36%。

上列比率，除事業收入成長幅度小於事業成本之增幅，致事業賸餘占事業收入比率較上年度降低外，均因事業賸餘增加，而較預算及上年度比率提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 130,994,788 元 25 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 130,994,788 元 25 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	1,685,327,000.00	1,775,200,202.00	1,775,200,202.00	+89,873,202.00	5.33
勞務收入	782,344,000.00	853,195,466.00	853,195,466.00	+70,851,466.00	9.06
其他事業收入	902,983,000.00	922,004,736.00	922,004,736.00	+19,021,736.00	2.11
事業成本	1,598,778,000.00	1,660,415,514.00	1,660,415,514.00	+61,637,514.00	3.86
勞務成本	1,281,778,000.00	1,327,488,450.00	1,327,488,450.00	+45,710,450.00	3.57
其他事業成本	317,000,000.00	332,927,064.00	332,927,064.00	+15,927,064.00	5.02
事業毛利	86,549,000.00	114,784,688.00	114,784,688.00	+28,235,688.00	32.62
事業費用	7,968,000.00	6,723,030.00	6,723,030.00	-1,244,970.00	15.62
其他事業費用	7,968,000.00	6,723,030.00	6,723,030.00	-1,244,970.00	15.62
事業賸餘(短絀一)	78,581,000.00	108,061,658.00	108,061,658.00	+29,480,658.00	37.52
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	2,408,000.00	32,251,741.25	32,251,741.25	+29,843,741.25	1,239.36
財務收入	500,000.00	24,886,562.00	24,886,562.00	+24,386,562.00	4,877.31
其他事業外收入	1,908,000.00	7,365,179.25	7,365,179.25	+5,457,179.25	286.02
事業外費用	9,353,000.00	9,318,611.00	9,318,611.00	-34,389.00	0.37
其他事業外費用	9,353,000.00	9,318,611.00	9,318,611.00	-34,389.00	0.37
事業外賸餘(短絀一)	-6,945,000.00	22,933,130.25	22,933,130.25	+29,878,130.25	430.21
本期賸餘(短絀一)	71,636,000.00	130,994,788.25	130,994,788.25	+59,358,788.25	82.86

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	71,636,000.00	130,994,788.25	130,994,788.25	+59,358,788.25	82.86
累積賸餘	679,038,000.00	707,757,045.75	707,757,045.75	+28,719,045.75	4.23
合 計	750,674,000.00	838,751,834.00	838,751,834.00	+88,077,834.00	11.73
分配之部					
留存事業機關者	750,674,000.00	838,751,834.00	838,751,834.00	+88,077,834.00	11.73
未分配賸餘	750,674,000.00	838,751,834.00	838,751,834.00	+88,077,834.00	11.73
合 計	750,674,000.00	838,751,834.00	838,751,834.00	+88,077,834.00	11.73

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	71,636,000.00	130,994,788.25	+59,358,788.25	82.86
調整項目	-99,672,000.00	25,718,576.75	+125,390,576.75	125.80
提列備抵呆帳及損失	18,000,000.00	27,690,157.00	+9,690,157.00	53.83
折舊與折耗	44,133,000.00	31,098,251.00	-13,034,749.00	29.54
攤銷	5,316,000.00	2,954,179.00	-2,361,821.00	44.43
其他	0.00	-140,038.25	-140,038.25	
流動資產淨減(淨增－)	-106,587,000.00	-8,432,622.00	+98,154,378.00	92.09
流動負債淨增(淨減－)	-60,534,000.00	-27,451,350.00	+33,082,650.00	54.65
事業活動之淨現金流入(流出－)	-28,036,000.00	156,713,365.00	+184,749,365.00	658.97
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-3,400,000.00	-10,734,744.00	-7,334,744.00	215.73
增加固定資產及遞耗資產	-22,659,000.00	-17,683,570.00	+4,975,430.00	21.96
投資活動之淨現金流入(流出－)	-26,059,000.00	-28,418,314.00	-2,359,314.00	9.05
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-2,937,000.00	1,076,418.00	+4,013,418.00	136.65
增加基金、公積及填補短絀	0.00	996,000.00	+996,000.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	-2,937,000.00	2,072,418.00	+5,009,418.00	170.56
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-57,032,000.00	130,367,469.00	+187,399,469.00	328.59
期初現金及約當現金	1,052,522,000.00	951,072,312.00	-101,449,688.00	9.64
期末現金及約當現金	995,490,000.00	1,081,439,781.00	+85,949,781.00	8.63

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立忠孝醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,007,788,493.00	100.00	3,891,553,771.75	100.00	+116,234,721.25	2.99
流動資產	1,521,585,118.00	37.97	1,410,344,925.75	36.24	+111,240,192.25	7.89
現金	1,081,439,781.00	26.98	951,072,312.00	24.44	+130,367,469.00	13.71
應收款項	270,524,948.00	6.75	314,924,071.00	8.09	-44,399,123.00	14.10
存貨	25,440,976.00	0.63	18,373,252.75	0.47	+7,067,723.25	38.47
預付款項	144,179,413.00	3.60	125,975,290.00	3.24	+18,204,123.00	14.45
固定資產	84,992,635.00	2.12	96,097,576.00	2.47	-11,104,941.00	11.56
房屋及建築	559,642.00	0.01	658,240.00	0.02	-98,598.00	14.98
機械及設備	74,321,909.00	1.85	85,285,389.00	2.19	-10,963,480.00	12.86
交通及運輸設備	273,288.00	0.01	332,152.00	0.01	-58,864.00	17.72
什項設備	5,245,796.00	0.13	5,229,795.00	0.13	+16,001.00	0.31
租賃資產	4,592,000.00	0.11	4,592,000.00	0.12		
無形資產	15,753,317.00	0.39	8,294,852.00	0.21	+7,458,465.00	89.92
無形資產	15,753,317.00	0.39	8,294,852.00	0.21	+7,458,465.00	89.92
其他資產	2,385,457,423.00	59.52	2,376,816,418.00	61.08	+8,641,005.00	0.36
什項資產	2,385,457,423.00	59.52	2,376,816,418.00	61.08	+8,641,005.00	0.36
資 產 總 額	4,007,788,493.00	100.00	3,891,553,771.75	100.00	+116,234,721.25	2.99
負債	3,011,741,997.00	75.15	3,026,588,724.00	77.77	-14,846,727.00	0.49
流動負債	613,100,999.00	15.30	640,552,349.00	16.46	-27,451,350.00	4.29
應付款項	612,228,517.00	15.28	639,775,377.00	16.44	-27,546,860.00	4.31
預收款項	872,482.00	0.02	776,972.00	0.02	+95,510.00	12.29
其他負債	2,398,640,998.00	59.85	2,386,036,375.00	61.31	+12,604,623.00	0.53
什項負債	2,398,640,998.00	59.85	2,386,036,375.00	61.31	+12,604,623.00	0.53
淨值	996,046,496.00	24.85	864,965,047.75	22.23	+131,081,448.25	15.15
基金	150,955,234.00	3.77	152,874,314.00	3.93	-1,919,080.00	1.26
基金	150,955,234.00	3.77	152,874,314.00	3.93	-1,919,080.00	1.26
資本公積	6,339,428.00	0.16	4,333,688.00	0.11	+2,005,740.00	46.28
資本公積	6,339,428.00	0.16	4,333,688.00	0.11	+2,005,740.00	46.28
保留賸餘	838,751,834.00	20.93	707,757,045.75	18.19	+130,994,788.25	18.51
未指撥保留賸餘	838,751,834.00	20.93	707,757,045.75	18.19	+130,994,788.25	18.51
負債及淨值總額	4,007,788,493.00	100.00	3,891,553,771.75	100.00	+116,234,721.25	2.99

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,511,000 元及 2,651,280 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾伍）臺北市立中醫醫院醫療基金

該院於民國八十六年十一月奉准成立，係由原臺北市立和平醫院中醫部獨立而設置，負責掌理市民中醫及西醫結合之傷病診治，醫護技術人員教學及訓練，傳統醫學之臨床基礎研究及協助推行公共衛生、衛生教育、預防保健、社區醫療等事項。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：預算營運量 166 千餘人次，決算營運量 242 千餘人次，較預算數增加 76 千餘人次，約 45.85%，主要係夜間及特別門診病患增加所致。

住院醫療服務：預算營運量 6 千床日，決算營運量 1 千餘床日，較預算數減少 4 千餘床日，約 77.75%，主要係部分健保不給付，致減少病患住院意願。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 5,114,000 元，決算賸餘 15,557,565 元 58 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 8,993 萬餘元（含勞務收入 6,343 萬餘元、其他事業收入 1 億 2,649 萬餘元），較預算數增加 2,452 萬餘元，主要係門診醫療實際營運增加所致。

2. 事業成本：決算事業成本 1 億 7,377 萬餘元（含勞務成本 1 億 5,300 萬餘元、其他事業成本 2,076 萬餘元），較預算數增加 1,456 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1,616 萬餘元，較預算數增加 996 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 41 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 10 萬餘元，主要係員工訓練及研究發展計畫節餘所致。

5. 事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 1,574 萬餘元，較預算數增加 1,006 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 84 萬餘元，係利息收入及什項收入，全數未列預算；事業外費用 103 萬餘元，較預算數增加 46 萬餘元。以上收支相抵，計發生事業外短絀 19 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外短絀抵減事業賸餘後，計產生賸餘 1,555 萬餘元，較預算賸餘 511 萬餘元，增加 1,044 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於門診營運量提昇，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：該基金本年度審定賸餘 15,557,565 元 58 分，連同累積賸餘 8,147,948 元 62 分，合計 23,705,514 元 20 分，

悉數列為未分配贖餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 3,404 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 9,315 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 2,719 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期贖餘 1,555 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 4,275 萬餘元，本年度事業活動之淨現金流入 5,831 萬餘元，較預算數增加 5,029 萬餘元，約 627.51%，主要係應收帳款預計增加實際減少，及本期贖餘較預算增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係其他資產淨增流出 1,826 萬餘元，較預算數減少 518 萬餘元，約 22.10%，主要係其他資產之購置較預計減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係增加基金流入 2,001 萬餘元，及其他負債淨增流入 3,310 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 5,311 萬餘元，較預算數減少 1,046 萬餘元，約 16.46%，主要係基金增加較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,315 萬餘元，較預算淨增數 4,814 萬餘元，增加 4,501 萬餘元，約 93.49%，主要為應收帳款預計增加實際減少，及本期贖餘較預算增加所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 2 億 6,297 萬餘元，其中流動資產 1 億 3,656 萬餘元，占 51.93%；固定資產 154 萬餘元，占 0.59%；其他資產 1 億 2,486 萬餘元，占 47.48%。負債總額 1 億 9,916 萬餘元，占資產總額 75.73%，其中流動負債 7,165 萬餘元，占資產總額 27.25%；其他負債 1 億 2,750 萬餘元，占資產總額 48.48%。淨值總額 6,381 萬餘元，占資產總額 24.27%，其中基金 4,002 萬餘元，占資產總額 15.22%；資本公積 8 萬餘元，占資產總額 0.03%；保留贖餘 2,370 萬餘元，占資產總額 9.02%。

上列資產總額較上年度增加 8,652 萬餘元，約 49.03%，其中流動資產增加 6,870 萬餘元，主要係現金增加所致；固定資產減少 45 萬餘元，主要係各項設備提列折舊；其他資產增加 1,826 萬餘元，係代管資產之增加。負債總額較上年度增加 5,086 萬餘元，約 34.30%，其中流動負債增加 1,776 萬餘元，係應付款項之增加；其他負債增加 3,310 萬餘元，係應付代管資產之增加所致。淨值總額較上年度增加 3,565 萬餘元，約 126.65%，其中基金增加 2,001 萬餘元，係市府投資增加所致；保留贖餘增加 1,555 萬餘元，主要係本年度贖餘留存所致。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 1 億 3,656 萬餘元，與流動負債 7,165 萬餘元之比率為 190.58%，較上年度比率 125.91%，提高 64.67%。

負債比率：本年度期末負債總額 1 億 9,916 萬餘元，與淨值總額 6,381 萬餘元之比率為 312.10%，較上年度比率 526.72%，降低 214.62%。

綜上，由於本期賸餘大幅成長並留存基金，致上項比率均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1,574 萬餘元，與事業收入 1 億 8,993 萬餘元之比率為 8.29%，較預算比率 3.44%及上年度比率 9.83%，分別提高 4.85%及降低 1.54%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1,574 萬餘元，與基金 4,002 萬餘元之比率為 39.35%，較預算比率 14.21%及上年度比率 41.27%，分別提高 25.14%及降低 1.92%。

綜上，因事業收入增加，致上項比率較預算提高，但因事業收入成長幅度小於事業成本之增幅，致上項比率較上年度降低。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 15,557,565 元 58 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 15,557,565 元 58 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	165,405,000.00	189,932,473.00	189,932,473.00	+24,527,473.00	14.83
勞務收入	46,358,000.00	63,436,524.00	63,436,524.00	+17,078,524.00	36.84
其他事業收入	119,047,000.00	126,495,949.00	126,495,949.00	+7,448,949.00	6.26
事業成本	159,211,000.00	173,772,246.42	173,772,246.42	+14,561,246.42	9.15
勞務成本	138,139,000.00	153,006,386.00	153,006,386.00	+14,867,386.00	10.76
其他事業成本	21,072,000.00	20,765,860.42	20,765,860.42	-306,139.58	1.45
事業毛利	6,194,000.00	16,160,226.58	16,160,226.58	+9,966,226.58	160.90
事業費用	512,000.00	411,041.00	411,041.00	-100,959.00	19.72
其他事業費用	512,000.00	411,041.00	411,041.00	-100,959.00	19.72
事業賸餘(短絀－)	5,682,000.00	15,749,185.58	15,749,185.58	+10,067,185.58	177.18
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	0.00	841,109.00	841,109.00	+841,109.00	
財務收入	0.00	391,710.00	391,710.00	+391,710.00	
其他事業外收入	0.00	449,399.00	449,399.00	+449,399.00	
事業外費用	568,000.00	1,032,729.00	1,032,729.00	+464,729.00	81.82
其他事業外費用	568,000.00	1,032,729.00	1,032,729.00	+464,729.00	81.82
事業外賸餘(短絀－)	-568,000.00	-191,620.00	-191,620.00	+376,380.00	66.26
本期賸餘(短絀－)	5,114,000.00	15,557,565.58	15,557,565.58	+10,443,565.58	204.22

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	5,114,000.00	15,557,565.58	15,557,565.58	+10,443,565.58	204.22
累積賸餘	1,334,000.00	8,147,948.62	8,147,948.62	+6,813,948.62	510.79
合 計	6,448,000.00	23,705,514.20	23,705,514.20	+17,257,514.20	267.64
分配之部					
留存事業機關者	6,448,000.00	23,705,514.20	23,705,514.20	+17,257,514.20	267.64
未分配賸餘	6,448,000.00	23,705,514.20	23,705,514.20	+17,257,514.20	267.64
合 計	6,448,000.00	23,705,514.20	23,705,514.20	+17,257,514.20	267.64

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	5,114,000.00	15,557,565.58	+10,443,565.58	204.22
調整項目	2,901,000.00	42,752,617.42	+39,851,617.42	1,373.72
提列備抵呆帳及損失	300,000.00	100,000.00	-200,000.00	66.67
折舊與折耗	311,000.00	541,718.00	+230,718.00	74.19
流動資產淨減(淨增－)	-13,580,000.00	24,348,746.42	+37,928,746.42	279.30
流動負債淨增(淨減－)	15,870,000.00	17,762,153.00	+1,892,153.00	11.92
事業活動之淨現金流入(流出－)	8,015,000.00	58,310,183.00	+50,295,183.00	627.51
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-23,452,000.00	-18,268,958.00	+5,183,042.00	22.10
投資活動之淨現金流入(流出－)	-23,452,000.00	-18,268,958.00	+5,183,042.00	22.10
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	23,582,000.00	33,100,870.00	+9,518,870.00	40.36
增加基金、公積及填補短絀	40,000,000.00	20,014,029.00	-19,985,971.00	49.96
理財活動之淨現金流入(流出－)	63,582,000.00	53,114,899.00	-10,467,101.00	16.46
現金及約當現金之淨增(淨減－)	48,145,000.00	93,156,124.00	+45,011,124.00	93.49
期初現金及約當現金	2,531,000.00	34,041,829.00	+31,510,829.00	1,245.00
期末現金及約當現金	50,676,000.00	127,197,953.00	+76,521,953.00	151.00

註：1. 本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立中醫醫院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	262,975,177.20	100.00	176,453,559.62	100.00	+86,521,617.58	49.03
流動資產	136,565,535.20	51.93	67,858,157.62	38.46	+68,707,377.58	101.25
現金	127,197,953.00	48.37	34,041,829.00	19.29	+93,156,124.00	273.65
應收款項	8,455,189.00	3.22	33,363,263.00	18.91	-24,908,074.00	74.66
存貨	775,961.20	0.30	453,065.62	0.26	+322,895.58	71.27
預付款項	136,432.00	0.05	0.00	0.00	+136,432.00	
固定資產	1,548,621.00	0.59	2,003,339.00	1.14	-454,718.00	22.70
機械及設備	1,543,817.00	0.59	546,939.00	0.31	+996,878.00	182.26
什項設備	4,804.00	0.00	6,400.00	0.00	-1,596.00	24.94
租賃資產	0.00	0.00	1,450,000.00	0.82	-1,450,000.00	100.00
其他資產	124,861,021.00	47.48	106,592,063.00	60.41	+18,268,958.00	17.14
什項資產	124,861,021.00	47.48	106,592,063.00	60.41	+18,268,958.00	17.14
資 產 總 額	262,975,177.20	100.00	176,453,559.62	100.00	+86,521,617.58	49.03
負債	199,161,363.00	75.73	148,298,340.00	84.04	+50,863,023.00	34.30
流動負債	71,656,271.00	27.25	53,894,118.00	30.54	+17,762,153.00	32.96
短期債務	0.00	0.00	20,000,000.00	11.33	-20,000,000.00	100.00
應付款項	71,656,271.00	27.25	33,894,118.00	19.21	+37,762,153.00	111.41
其他負債	127,505,092.00	48.49	94,404,222.00	53.50	+33,100,870.00	35.06
什項負債	127,505,092.00	48.49	94,404,222.00	53.50	+33,100,870.00	35.06
淨值	63,813,814.20	24.27	28,155,219.62	15.96	+35,658,594.58	126.65
基金	40,021,300.00	15.22	20,007,271.00	11.34	+20,014,029.00	100.03
基金	40,021,300.00	15.22	20,007,271.00	11.34	+20,014,029.00	100.03
資本公積	87,000.00	0.03	0.00	0.00	+87,000.00	
資本公積	87,000.00	0.03	0.00	0.00	+87,000.00	
保留賸餘	23,705,514.20	9.01	8,147,948.62	4.62	+15,557,565.58	190.94
未指撥保留賸餘	23,705,514.20	9.01	8,147,948.62	4.62	+15,557,565.58	190.94
負債及淨值總額	262,975,177.20	100.00	176,453,559.62	100.00	+86,521,617.58	49.03

註：1.本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 120,900 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾陸）臺北市立慢性病防治院醫療基金

該院係以提供市民結核病及慢性病患門診、住院服務、日間照護、復健治療、呼吸治療、植物人收容照護、喘息照護等專科醫療服務，並維護市民健康及配合政府社會政策等為主要任務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

門診醫療服務：包括一般門診、急診、老人保健及體檢，預算營運量 188 千餘人次，決算營運量 165 千餘人次，較預算數減少 23 千餘人次，約 12.22%，主要係尚未通過評鑑無法辦理機關團體健康檢查所致。

2. 住院醫療服務：預算營運量 10 千床日，決算營運量 3 千餘床日，較預算數減少 6 千餘床日，約 63.09%，主要係搬遷新址、慢性病床移至松德院區，交通不便降低住院意願所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 5,113,000 元，決算賸餘 11,029,730 元 87 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 2 億 4,263 萬餘元（含勞務收入 6,081 萬餘元、其他事業收入 1 億 8,181 萬餘元），較預算數增加 2,236 萬餘元，主要係藥品收入增加及市立醫院收費標準提高所致。

2. 事業成本：決算事業成本 2 億 3,127 萬餘元（含勞務成本 1 億 9,920 萬餘元、其他事業成本 3,207 萬餘元），較預算數增加 1,690 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛利 1,135 萬餘元，較預算數增加 545 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 4 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 17 萬餘元，係部分員工訓練計畫未執行所致。

5. 事業賸餘：上列事業毛利減除事業費用後，計發生事業賸餘 1,131 萬餘元，較預算數增加 563 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 28 萬餘元，係利息收入及什項收入，全數未列預算；事業外費用 57 萬餘元，較預算數增加 6,341 元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計發生事業外短絀 28 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業賸餘減除事業外短絀後，計產生賸餘 1,102 萬餘元，較預算數增加 591 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於收費標準提高及藥品收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 11,029,730 元 87 分，連同累積賸餘 44,170,342 元 16 分，合計 55,200,073 元 03 分，悉數

列為未分配贍餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 6,453 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 5,971 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 2,425 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如下：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期贍餘 1,102 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 2,800 萬餘元，本年度事業活動之淨現金流入 3,903 萬餘元，較預算數增加 2,019 萬餘元，約 107.18%，主要係本期贍餘較預算增加，及應付款項淨增較預計增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係增加固定資產流出 1,084 萬餘元，其他資產淨增流出 637 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 1,721 萬餘元，較預算數減少 2,226 萬餘元，約 56.39%，主要係購置設備較預算減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係其他負債淨增流入 3 萬餘元及增加基金流入 3,786 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 3,789 萬餘元，較預算數減少 91 萬餘元，約 2.36%，主要係市府增撥之基金較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 5,971 萬餘元，較預算淨增數 1,817 萬餘元，增加 4,154 萬餘元，約 228.51%，主要係購置設備較預算減少，及應付費用較預算增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 3,390 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 1,084 萬餘元，較預算數減少 2,306 萬餘元，約 68.02%；未支用數中 528 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 8 億 9,569 萬餘元，其中流動資產 1 億 6,505 萬餘元，占 18.43%；固定資產 1,372 萬餘元，占 1.53%；其他資產 7 億 1,692 萬餘元，占 80.04%。負債總額 8 億 283 萬餘元，占資產總額 89.63%，其中流動負債 8,472 萬餘元，占資產總額 9.46%；其他負債 7 億 1,811 萬餘元，占資產總額 80.17%。淨值總額 9,285 萬餘元，占資產總額 10.37%，其中基金 3,350 萬餘元，占資產總額 3.74%；資本公積 415 萬餘元，占資產總額 0.47%；保留贍餘 5,520 萬餘元，占資產總額 6.16%。

上列資產總額較上年度增加 5,321 萬餘元，約 6.32%，其中流動資產增加 7,178 萬餘元，主要係現金及預付款項之增加；固定資產增加 1,078 萬餘元，主要係機械設備及交通運輸設備之增加；其他資產減少 2,934 萬餘元，主要係代管資產之減少。負債總額較上年度增加 5,336 萬餘元，約 7.12%，其中流動負債增加 5,263 萬餘元，主要係應付款項之增加；其他負債增加 72 萬餘元，主要係增列應付代管資產。淨值總額較上年度減少 14 萬餘元，約 0.15%，其中基金減少 1,207 萬餘元，係因基金

轉列應付代管資產所致；保留賸餘增加 1,102 萬餘元，係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 1 億 6,505 萬餘元，與流動負債 8,472 萬餘元之比率為 194.82%，較上年度比率 290.72%，降低 95.90%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 8 億 283 萬餘元，與淨值總額 9,285 萬餘元之比率為 864.57%，較上年度比率 805.88%，提高 58.69%。

上列比率，由於本年度應付款項大幅增加，致上項比率均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 1,131 萬餘元，與事業收入 2 億 4,263 萬餘元之比率為 4.66%，較預算比率 2.58% 及上年度比率 3.81%，分別提高 2.08% 及 0.85%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 1,131 萬餘元，與基金 3,350 萬餘元之比率為 33.77%，較預算比率 12.71% 及上年度比率 16.91%，分別提高 21.06% 及 16.86%。

綜上，因事業收入增加，致上項比率均較預算及上年度提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 10,933,706 元 87 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正增列賸餘 96,024 元，審定本年度決算賸餘為 11,029,730 元 87 分。本處修正賸餘事項如下：

1. 收入修正事項

該基金本年度委託護理科訓練費剩餘，修正轉列什項收入 96,024 元，應如數修正，並增列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	220,268,000.00	242,630,014.00	242,630,014.00	+22,362,014.00	10.15
勞務收入	51,116,000.00	60,815,377.00	60,815,377.00	+9,699,377.00	18.98
其他事業收入	169,152,000.00	181,814,637.00	181,814,637.00	+12,662,637.00	7.49
事業成本	214,367,000.00	231,272,263.47	231,272,263.47	+16,905,263.47	7.89
勞務成本	194,417,000.00	199,201,832.41	199,201,832.41	+4,784,832.41	2.46
其他事業成本	19,950,000.00	32,070,431.06	32,070,431.06	+12,120,431.06	60.75
事業毛利	5,901,000.00	11,357,750.53	11,357,750.53	+5,456,750.53	92.47
事業費用	220,000.00	43,200.00	43,200.00	-176,800.00	80.36
其他事業費用	220,000.00	43,200.00	43,200.00	-176,800.00	80.36
事業賸餘(短絀－)	5,681,000.00	11,314,550.53	11,314,550.53	+5,633,550.53	99.16
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	0.00	193,497.34	289,521.34	+289,521.34	
財務收入	0.00	152,667.00	152,667.00	+152,667.00	
其他事業外收入	0.00	40,830.34	136,854.34	+136,854.34	
事業外費用	568,000.00	574,341.00	574,341.00	+6,341.00	1.12
其他事業外費用	568,000.00	574,341.00	574,341.00	+6,341.00	1.12
事業外賸餘(短絀－)	-568,000.00	-380,843.66	-284,819.66	+283,180.34	49.86
本期賸餘(短絀－)	5,113,000.00	10,933,706.87	11,029,730.87	+5,916,730.87	115.72

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	5,113,000.00	10,933,706.87	11,029,730.87	+5,916,730.87	115.72
累積賸餘	40,229,000.00	44,170,342.16	44,170,342.16	+3,941,342.16	9.80
合 計	45,342,000.00	55,104,049.03	55,200,073.03	+9,858,073.03	21.74
分配之部					
留存事業機關者	45,342,000.00	55,104,049.03	55,200,073.03	+9,858,073.03	21.74
未分配賸餘	45,342,000.00	55,104,049.03	55,200,073.03	+9,858,073.03	21.74
合 計	45,342,000.00	55,104,049.03	55,200,073.03	+9,858,073.03	21.74

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	5,113,000.00	11,029,730.87	+5,916,730.87	115.72
調整項目	13,728,000.00	28,004,973.13	+14,276,973.13	104.00
提列備抵呆帳及損失	60,000.00	60,000.00		
折舊與折耗	2,053,000.00	971,921.00	-1,081,079.00	52.66
攤銷	557,000.00	0.00	-557,000.00	100.00
其他	0.00	-397.34	-397.34	
流動資產淨減(淨增－)	10,219,000.00	-12,120,839.53	-22,339,839.53	218.61
流動負債淨增(淨減－)	839,000.00	39,094,289.00	+38,255,289.00	4,559.63
事業活動之淨現金流入(流出－)	18,841,000.00	39,034,704.00	+20,193,704.00	107.18
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-5,570,000.00	-6,370,127.00	-800,127.00	14.36
增加固定資產及遞耗資產	-33,907,000.00	-10,844,285.00	+23,062,715.00	68.02
投資活動之淨現金流入(流出－)	-39,477,000.00	-17,214,412.00	+22,262,588.00	56.39
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-662,000.00	35,406.00	+697,406.00	105.35
增加基金、公積及填補短絀	39,477,000.00	37,863,612.00	-1,613,388.00	4.09
理財活動之淨現金流入(流出－)	38,815,000.00	37,899,018.00	-915,982.00	2.36
現金及約當現金之淨增(淨減－)	18,179,000.00	59,719,310.00	+41,540,310.00	228.51
期初現金及約當現金	52,807,000.00	64,531,728.00	+11,724,728.00	22.20
期末現金及約當現金	70,986,000.00	124,251,038.00	+53,265,038.00	75.04

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立慢性病防治院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	895,698,421.97	100.00	842,478,634.10	100.00	+53,219,787.87	6.32
流動資產	165,055,449.97	18.43	93,274,903.10	11.07	+71,780,546.87	76.96
現金	124,251,038.00	13.87	64,531,728.00	7.66	+59,719,310.00	92.54
應收款項	19,766,582.00	2.21	25,966,252.00	3.08	-6,199,670.00	23.88
存貨	2,914,334.97	0.33	2,776,923.10	0.33	+137,411.87	4.95
預付款項	18,123,495.00	2.02	0.00	0.00	+18,123,495.00	
固定資產	13,721,108.00	1.53	2,940,244.00	0.35	+10,780,864.00	366.67
房屋及建築	68,800.00	0.01	0.00	0.00	+68,800.00	
機械及設備	8,083,814.00	0.90	2,435,888.00	0.29	+5,647,926.00	231.86
交通及運輸設備	4,451,078.00	0.50	46,493.00	0.01	+4,404,585.00	9473.65
什項設備	1,117,416.00	0.12	457,863.00	0.05	+659,553.00	144.05
其他資產	716,921,864.00	80.04	746,263,487.00	88.58	-29,341,623.00	3.93
什項資產	716,921,864.00	80.04	746,263,487.00	88.58	-29,341,623.00	3.93
資 產 總 額	895,698,421.97	100.00	842,478,634.10	100.00	+53,219,787.87	6.32
負債	802,838,965.00	89.63	749,477,876.00	88.96	+53,361,089.00	7.12
流動負債	84,720,621.00	9.46	32,083,797.00	3.81	+52,636,824.00	164.06
應付款項	84,720,621.00	9.46	32,080,306.00	3.81	+52,640,315.00	164.09
預收款項	0.00	0.00	3,491.00	0.00	-3,491.00	100.00
其他負債	718,118,344.00	80.17	717,394,079.00	85.15	+724,265.00	0.10
什項負債	718,118,344.00	80.17	717,394,079.00	85.15	+724,265.00	0.10
淨值	92,859,456.97	10.37	93,000,758.10	11.04	-141,301.13	0.15
基金	33,502,627.94	3.74	45,582,159.94	5.41	-12,079,532.00	26.50
基金	33,502,627.94	3.74	45,582,159.94	5.41	-12,079,532.00	26.50
資本公積	4,156,756.00	0.46	3,248,256.00	0.39	+908,500.00	27.97
資本公積	4,156,756.00	0.46	3,248,256.00	0.39	+908,500.00	27.97
保留賸餘	55,200,073.03	6.16	44,170,342.16	5.24	+11,029,730.87	24.97
未指撥保留賸餘	55,200,073.03	6.16	44,170,342.16	5.24	+11,029,730.87	24.97

負債及淨值總額	895,698,421.97	100.00	842,478,634.10	100.00	+53,219,787.87	6.32
---------	----------------	--------	----------------	--------	----------------	------

註：1.本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 706,000 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾柒）臺北市立療養院醫療基金

該院係以提供有關心理及精神疾病診治預防、調查及研究慢性疾病之復甦、社區心理衛生保健工作之推展及專業人員之訓練、醫護學生之教學實習並致力於其他精神醫療機構、心理諮詢輔導及社會福利機構之間建立可行而具體個案轉介制度及治療輸送系統為市民提供專業之醫療服務，維護市民健康及配合政府社會政策之宣傳及防治計畫等為主要任務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括門診醫療服務及住院醫療服務二項。

1.門診醫療服務：包括一般門診、急診、老人保健及體檢，預算營運量 155 千餘人次，決算營運量 153 千餘人次，較預算數減少 1 千餘人次，約 1.22%，主要係強化社區病患追蹤服務及各市立醫院成立精神科，致營運量未達預期目標。

2.住院醫療服務：預算營運量 241 千餘床日，決算營運量 212 千餘床日，較預算數減少 28 千餘床日，約 11.88%，主要係原預定成立之勒戒病房 30 床，因經費問題與法務部協調中，尚未開辦所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 54,599,000 元，決算賸餘 63,339,737 元 96 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入 10 億 7,709 萬餘元（含勞務收入 4 億 311 萬餘元、其他事業收入 6 億 7,397 萬餘元），較預算數減少 5,019 萬餘元，主要係門診及住院收入減少所致。

2.事業成本：決算事業成本 10 億 1,478 萬餘元（含勞務成本 8 億 5,679 萬餘元、其他事業成本 1 億 5,799 萬餘元），較預算數減少 4,670 萬餘元，主要係收入減少，成本相對減支所致。

3.事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 6,231 萬餘元，較預算數減少 348 萬餘元。

4.事業費用：決算事業費用 400 萬餘元（全數為其他事業費用），較預算數減少 164 萬餘元，主要係部分員工訓練未執行及研究發展計畫結餘款所致。

5.事業賸餘：上列決算事業毛利減除事業費用後，計產生事業賸餘 5,830 萬餘元，較預算數減少 183 萬餘元。

6.事業外收支：決算事業外收入 1,164 萬餘元，較預算數增加 1,117 萬餘元，主要係醫療基金暫未使用部分之存款 2 億元轉辦定期存款，利息收入增加所致；事業外費用 661 萬餘元，較預算數增加 60 萬餘元，主要係什項費用較預算增加所致。以上收支相抵，計發生事業外賸餘 503 萬餘元。

7.本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，產生賸餘 6,333 萬餘元，較預算賸餘 5,459 萬餘元，增加 874 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於利息收入增加，致本期賸餘較預算增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 63,339,737 元 96 分，連同累積賸餘 389,099,842 元 79 分，合計 452,439,580 元 75 分，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 6 億 2,037 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 4,918 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 6 億 6,956 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘流入 6,333 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 2,438 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 8,772 萬餘元，較預算數增加 4,636 萬餘元，約 112.11%，主要係應付款項預計減少，實際增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，包括增加固定資產流出 1,135 萬餘元、增加無形資產及其他資產流出 4,678 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 5,813 萬餘元，較預算數增加 2,514 萬餘元，約 76.24%，主要係代管資產之購置較預計增加所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要係基金淨增流入 1,791 萬餘元，其他負債淨增流入 167 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 1,959 萬餘元，較預算數增加 345 萬餘元，約 21.40%，主要係存入保證金預計減少，實際增加所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4,918 萬餘元，較預算淨增數 2,451 萬餘元，增加 2,467 萬餘元，約 100.65%，主要係流動負債預計減少，實際增加所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,742 萬餘元，連同以前年度保留數 356 萬餘元，合計可支用數 3,098 萬餘元。決算支用數 1,135 萬餘元，較可支用數減少 1,963 萬餘元，約 63.36%；未支用數中 1,791 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

計畫型資本支出：本年度預算數 1,400 萬元，全數未執行，主要係建築執照尚未核定，致工程無法執行，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

非計畫型資本支出：本年度預算數 1,342 萬餘元，連同以前年度保留數 356 萬餘元，合計可支用數 1,698 萬餘元。決算支用數 1,135 萬餘元，較可支用數減少 563 萬餘元，約 33.17%，主要係陽明山職能工作坊係國有土地，相關作業費時所致。未支用數中 391 萬餘元，已報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 26 億 838 萬餘元，其中流動資產 8 億 4,909 萬餘元，占 32.55%；固定資產 2,489 萬餘元，占 0.96%；無形資產 523 萬餘元，占 0.20%；其他資產 17 億 2,915 萬餘元，占 66.29%。負債總額 20 億 6,725 萬

餘元，占資產總額 79.25%，其中流動負債 3 億 3,056 萬餘元，占資產總額 12.67%；其他負債 17 億 3,668 萬餘元，占資產總額 66.58%。淨值總額 5 億 4,112 萬餘元，占資產總額 20.75%，其中基金 8,325 萬餘元，占資產總額 3.19%；資本公積 543 萬餘元，占資產總額 0.21%；保留賸餘 4 億 5,243 萬餘元，占資產總額 17.35%。

上列資產總額較上年度增加 5 億 345 萬餘元，約 23.92%，其中流動資產增加 6,765 萬餘元，主要係現金及應收款項增加所致；固定資產增加 923 萬餘元，主要係機械設備及交通運輸設備增加所致；無形資產增加 132 萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產增加 4 億 2,525 萬餘元，主要係代管資產增加所致。負債總額較上年度增加 4 億 6,738 萬餘元，約 29.21%，其中流動負債增加 3,649 萬餘元，主要係應付款項之增加；其他負債增加 4 億 3,088 萬餘元，係應付代管資產之增加所致。淨值總額較上年度增加 3,607 萬餘元，約 7.14%，其中基金減少 2,997 萬餘元，係因基金轉列應付代管資產所致；保留賸餘增加 6,333 萬餘元，主要係本年度賸餘留存所致。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 8 億 4,909 萬餘元，與流動負債 3 億 3,056 萬餘元之比率為 256.86%，較上年度比率 265.74%，降低 8.88%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 20 億 6,725 萬餘元，與淨值總額 5 億 4,112 萬餘元之比率為 382.03%，較上年度比率 316.78%，提高 65.25%。

綜上，由於本年度應付款項及什項負債增加，致上項比率均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 5,830 萬餘元，與事業收入 10 億 7,709 萬元之比率為 5.41%，較預算比率 5.34% 及上年度比率 6.13%，分別提高 0.07% 及降低 0.72%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 5,830 萬餘元，與基金 8,325 萬餘元之比率為 70.03%，較預算比率 79.01% 及上年度比率 53.37%，分別降低 8.98% 及提高 16.66%。

上列比率，與預算比較，由於事業費用減幅大於事業收入減幅，致事業賸餘占事業收入比率提高，惟因本年度事業賸餘減少，致事業賸餘占基金數額比率降低；與上年度比較，由於事業賸餘減少，致事業賸餘占事業收入比率降低，惟因本年度基金減幅大於事業賸餘減幅，致事業賸餘占基金數額比率提高。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 63,339,737 元 96 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算賸餘為 63,339,737 元 96 分。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立療養院醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	1,127,289,000.00	1,077,095,424.00	1,077,095,424.00	-50,193,576.00	4.45
勞務收入	441,645,000.00	403,115,530.00	403,115,530.00	-38,529,470.00	8.72
其他事業收入	685,644,000.00	673,979,894.00	673,979,894.00	-11,664,106.00	1.70
事業成本	1,061,494,000.00	1,014,785,061.82	1,014,785,061.82	-46,708,938.18	4.40
勞務成本	894,223,000.00	856,791,064.32	856,791,064.32	-37,431,935.68	4.19
其他事業成本	167,271,000.00	157,993,997.50	157,993,997.50	-9,277,002.50	5.55
事業毛利	65,795,000.00	62,310,362.18	62,310,362.18	-3,484,637.82	5.30
事業費用	5,654,000.00	4,005,198.00	4,005,198.00	-1,648,802.00	29.16
其他事業費用	5,654,000.00	4,005,198.00	4,005,198.00	-1,648,802.00	29.16
事業賸餘(短絀－)	60,141,000.00	58,305,164.18	58,305,164.18	-1,835,835.82	3.05
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	472,000.00	11,648,645.47	11,648,645.47	+11,176,645.47	2,367.93
財務收入	400,000.00	10,130,292.00	10,130,292.00	+9,730,292.00	2,432.57
其他事業外收入	72,000.00	1,518,353.47	1,518,353.47	+1,446,353.47	2,008.82
事業外費用	6,014,000.00	6,614,071.69	6,614,071.69	+600,071.69	9.98
其他事業外費用	6,014,000.00	6,614,071.69	6,614,071.69	+600,071.69	9.98
事業外賸餘(短絀－)	-5,542,000.00	5,034,573.78	5,034,573.78	+10,576,573.78	190.84
本期賸餘(短絀－)	54,599,000.00	63,339,737.96	63,339,737.96	+8,740,737.96	16.01

臺北市立療養院醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	54,599,000.00	63,339,737.96	63,339,737.96	+8,740,737.96	16.01
累積賸餘	376,647,000.00	389,099,842.79	389,099,842.79	+12,452,842.79	3.31
合 計	431,246,000.00	452,439,580.75	452,439,580.75	+21,193,580.75	4.91
分配之部					
留存事業機關者	431,246,000.00	452,439,580.75	452,439,580.75	+21,193,580.75	4.91
未分配賸餘	431,246,000.00	452,439,580.75	452,439,580.75	+21,193,580.75	4.91
合 計	431,246,000.00	452,439,580.75	452,439,580.75	+21,193,580.75	4.91

臺北市立療養院醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	54,599,000.00	63,339,737.96	+8,740,737.96	16.01
調整項目	-13,243,000.00	24,381,629.04	+37,624,629.04	284.11
提列備抵呆帳及損失	4,253,000.00	30,000,000.00	+25,747,000.00	605.38
折舊與折耗	5,565,000.00	4,831,243.00	-733,757.00	13.19
攤銷	2,291,000.00	1,517,445.00	-773,555.00	33.76
其他	0.00	125,897.22	+125,897.22	
流動資產淨減(淨增－)	-16,333,000.00	-49,064,803.18	-32,731,803.18	200.40
流動負債淨增(淨減－)	-9,019,000.00	36,971,847.00	+45,990,847.00	509.93
事業活動之淨現金流入(流出－)	41,356,000.00	87,721,367.00	+46,365,367.00	112.11
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-5,564,000.00	-46,783,400.00	-41,219,400.00	740.82
增加固定資產及遞耗資產	-27,423,000.00	-11,352,511.00	+16,070,489.00	58.60
投資活動之淨現金流入(流出－)	-32,987,000.00	-58,135,911.00	-25,148,911.00	76.24
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-1,776,000.00	1,678,976.00	+3,454,976.00	194.54
增加基金、公積及填補短絀	17,919,000.00	17,919,281.00	+281.00	0.00
理財活動之淨現金流入(流出－)	16,143,000.00	19,598,257.00	+3,455,257.00	21.40
現金及約當現金之淨增(淨減－)	24,512,000.00	49,183,713.00	+24,671,713.00	100.65
期初現金及約當現金	592,624,000.00	620,379,869.00	+27,755,869.00	4.68
期末現金及約當現金	617,136,000.00	669,563,582.00	+52,427,582.00	8.50

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立療養院醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,608,383,048.58	100.00	2,104,923,372.62	100.00	+503,459,675.96	23.92
流動資產	849,094,176.58	32.55	781,443,991.62	37.12	+67,650,184.96	8.66
現金	669,563,582.00	25.67	620,379,869.00	29.47	+49,183,713.00	7.93
應收款項	164,739,908.58	6.32	148,964,220.58	7.08	+15,775,688.00	10.59
存貨	6,945,814.20	0.27	7,482,543.34	0.36	-536,729.14	7.17
預付款項	1,623,930.80	0.06	771,196.70	0.04	+852,734.10	110.57
短期墊款	6,220,941.00	0.24	3,846,162.00	0.18	+2,374,779.00	61.74
固定資產	24,899,358.00	0.96	15,662,880.00	0.74	+9,236,478.00	58.97
機械及設備	17,136,527.00	0.66	11,793,539.00	0.56	+5,342,988.00	45.30
交通及運輸設備	3,184,673.00	0.12	557,874.00	0.03	+2,626,799.00	470.86
什項設備	4,578,158.00	0.18	3,311,467.00	0.16	+1,266,691.00	38.25
無形資產	5,232,468.00	0.20	3,909,913.00	0.19	+1,322,555.00	33.83
無形資產	5,232,468.00	0.20	3,909,913.00	0.19	+1,322,555.00	33.83
其他資產	1,729,157,046.00	66.29	1,303,906,588.00	61.95	+425,250,458.00	32.61
什項資產	1,729,157,046.00	66.29	1,303,906,588.00	61.95	+425,250,458.00	32.61
資 產 總 額	2,608,383,048.58	100.00	2,104,923,372.62	100.00	+503,459,675.96	23.92
負債	2,067,254,177.28	79.25	1,599,873,991.28	76.01	+467,380,186.00	29.21
流動負債	330,564,626.28	12.67	294,065,213.28	13.97	+36,499,413.00	12.41
應付款項	329,581,520.08	12.64	292,865,393.08	13.91	+36,716,127.00	12.54
預收款項	983,106.20	0.04	1,199,820.20	0.06	-216,714.00	18.06
其他負債	1,736,689,551.00	66.58	1,305,808,778.00	62.04	+430,880,773.00	33.00
什項負債	1,736,689,551.00	66.58	1,305,808,778.00	62.04	+430,880,773.00	33.00
淨值	541,128,871.30	20.75	505,049,381.34	23.99	+36,079,489.96	7.14
基金	83,251,628.70	3.19	113,227,086.70	5.38	-29,975,458.00	26.47
基金	83,251,628.70	3.19	113,227,086.70	5.38	-29,975,458.00	26.47
資本公積	5,437,661.85	0.21	2,722,451.85	0.13	+2,715,210.00	99.73
資本公積	5,437,661.85	0.21	2,722,451.85	0.13	+2,715,210.00	99.73

保留贖餘	452,439,580.75	17.35	389,099,842.79	18.49	+63,339,737.96	16.28
未指撥保留贖餘	452,439,580.75	17.35	389,099,842.79	18.49	+63,339,737.96	16.28
負債及淨值總額	2,608,383,048.58	100.00	2,104,923,372.62	100.00	+503,459,675.96	23.92

註：1.本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 983,000 元及 316,744 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

(拾捌) 臺北市立性病防治所醫療基金

該所係專責性病防治工作，由於愛滋病帶原者陸續增加，外籍勞工湧入，危險群複雜化，為因應愛滋病的猖獗及民眾對性病防治的需求，陸續推動執行台北市後天免疫缺乏症候群防治計畫，及擴大篩檢層面，加強民眾衛生宣導，灌輸正確性病防治知識，並建立完整的性病防治體系，以提供市民預防、診斷、治療、研究之醫療服務，配合政府計畫等為主要任務。2年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

(一)營運計畫：主要業務為門診醫療服務，預算營運量 35 千餘人次，決算營運量 23 千餘人次，較預算數減少 11 千餘人次約 33.49%，主要係衛教宣傳得宜，病患減少所致。

二、事業預算執行情形之審核

(一)收支及餘絀：本年度預算賸餘 1,323,000 元，決算賸餘 2,157,705 元 89 分，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 9,586 萬餘元（含勞務收入 1,413 萬餘元、其他事業收入 8,173 萬餘元），較預算數增加 14 萬餘元，主要係檢驗收入增加所致。

2. 事業成本：決算事業成本 9,370 萬餘元（含勞務成本 8,994 萬餘元、其他事業成本 376 萬餘元），較預算數增加 5 萬餘元，主要係收入增加成本相對增加所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 216 萬餘元，較預算數增加 83 萬餘元。本年度無事業費用，故事業毛利即為事業賸餘。

4. 事業外收支：決算事業外收入 22 萬餘元，係什項收入，全數未列預算；事業外費用 22 萬餘元，全數未列預算。以上收支相抵，計發生事業外短絀 2,302 元。

5. 本期賸餘：上述事業賸餘減除事業外短絀後，產生賸餘 215 萬餘元，較預算數增加 83 萬餘元。

綜上，本年度事業預算之執行結果，由於檢驗收入增加，致本期賸餘較預算增加。

(二)餘絀撥補：本年度審定賸餘 2,157,705 元 89 分，連同累積賸餘 21,135,125 元 44 分，合計 23,292,831 元 33 分，悉數列為未分配賸餘。

三、資金運用之分析

(一)現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 4,503 萬餘元，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 2,018 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 6,521 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 215 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等調整項目 927 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 711 萬餘元，與預算淨流入 322 萬餘元，相距 1,034 萬餘元，主要係應付款項預計增加，實際減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係增加固定資產流出 5,216 萬餘元，較預算數減少 2,990 萬餘元，約 36.44%，係設備購置較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係增加基金流入 7,886 萬餘元，其他負債淨增流入 60 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 7,946 萬餘元，較預算數減少 260 萬餘元，約 3.17%，主要係增加基金較預算減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用，其現金及約當現金淨增 2,018 萬餘元，較預算淨增數 322 萬餘元，增加 1,695 萬餘元，約 526.04%，主要係購置設備較預計減少所致。

(二)固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 8,187 萬餘元，決算支用數 5,216 萬餘元，較預算數減少 2,970 萬餘元，約 36.28%；未支用數中 2,641 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

1.計畫型資本支出：本年度預算數 6,400 萬元，決算支用數 3,873 萬餘元，較預算減少 2,526 萬餘元，約 39.47%。未支用數中 2,498 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2.非計畫型資本支出：本年度預算數 1,787 萬餘元，決算支用數 1,342 萬餘元，較預算數減少 444 萬餘元，約 24.86%。未支用數中 143 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

(一)資產負債結構：本年度期末資產總額為 8 億 5,180 萬餘元，其中流動資產 7,186 萬餘元，占 8.44%；固定資產 5,158 萬餘元，占 6.05%，其他資產 7 億 2,834 萬餘元，占 85.51%。負債總額 7 億 4,576 萬餘元，占資產總額 87.55%，其中流動負債 1,612 萬餘元，占資產總額 1.89%；其他負債 7 億 2,963 萬餘元，占資產總額 85.66%。淨值總額 1 億 603 萬餘元，占資產總額 12.45%，其中基金 8,249 萬餘元，占資產總額 9.69%；資本公積 24 萬餘元，占資產總額 0.03%；保留盈餘 2,329 萬餘元，占資產總額 2.73%。

上列資產總額較上年度增加 8,183 萬餘元，約 10.63%，其中流動資產增加 1,640 萬餘元，主要係現金增加所致；固定資產增加 5,151 萬餘元，主要係增購設備；其他資產增加 1,391 萬餘元，主要係代管資產之增加。負債總額較上年度增加 2 億 2,113 萬餘元，約 42.15%，其中流動負債增加 519 萬餘元，主要係應付款項增加所致；其他負債增加 2 億 1,594 萬餘元，主要係應付代管資產之增加。淨值總額較上年度減少 1 億 3,930 萬餘元，約 56.78%，主要係基金數額轉列應付代管資產所致。

(二)財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 7,186 萬餘元，與流動負債 1,612 萬餘元之比率為 445.57%，較上年度比率 507.10%，降低 61.53%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 7 億 4,576 萬餘元，與淨值總額 1 億 603 萬餘元之比率為 703.32%，較上年度比率 213.84%，提高 489.48%。

綜上，由於本年度應付帳款及應付代管資產增加，致上項比率均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

(一)事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 216 萬餘元，與事業收入 9,586 萬餘元之比率為 2.25%，較預算比率 1.40%及上年度比率 2.20%，分別提高 0.85%及 0.05%。

(二)事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 216 萬餘元，與基金 8,249 萬餘元之比率為 2.62%，較預算比率 1.55%及上年度比率 0.80%，分別提高 1.07%及 1.82%。

上列比率，因事業賸餘增加，致上項比率較預算及上年度提高。

六、審核結果

(一)餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 2,213,125 元 89 分，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正減列賸餘 55,420 元，審定本年度決算賸餘為 2,157,705 元 89 分。本處修正賸餘事項如下：

1. 支出修正事項：

(1)該基金以工程管理費支應醫療業務所需之水電費計 277,105 元，應予如數修正增列服務費用，並減列賸餘。

(2)依上項支出修正事項，計應減少獎勵金 221,685 元，經如數修正減列服務費用，並增列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	94,455,000.00	95,869,615.00	95,869,615.00	+1,414,615.00	1.50
勞務收入	11,739,000.00	14,130,983.00	14,130,983.00	+2,391,983.00	20.38
其他事業收入	82,716,000.00	81,738,632.00	81,738,632.00	-977,368.00	1.18
事業成本	93,132,000.00	93,654,187.11	93,709,607.11	+577,607.11	0.62
勞務成本	88,632,000.00	89,892,843.00	89,948,263.00	+1,316,263.00	1.49
其他事業成本	4,500,000.00	3,761,344.11	3,761,344.11	-738,655.89	16.41
事業毛利	1,323,000.00	2,215,427.89	2,160,007.89	+837,007.89	63.27
事業賸餘(短絀一)	1,323,000.00	2,215,427.89	2,160,007.89	+837,007.89	63.27
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	0.00	225,540.00	225,540.00	+225,540.00	
其他事業外收入	0.00	225,540.00	225,540.00	+225,540.00	
事業外費用	0.00	227,842.00	227,842.00	+227,842.00	
其他事業外費用	0.00	227,842.00	227,842.00	+227,842.00	
事業外賸餘(短絀一)	0.00	-2,302.00	-2,302.00	-2,302.00	
本期賸餘(短絀一)	1,323,000.00	2,213,125.89	2,157,705.89	+834,705.89	63.09

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

[illegible]

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	1,323,000.00	2,157,705.89	+834,705.89	63.09
調整項目	1,901,000.00	-9,276,999.89	-11,177,999.89	588.01
提列備抵呆帳及損失	75,000.00	75,000.00		
折舊與折耗	361,000.00	858,639.00	+497,639.00	137.85
攤銷	3,000.00	3,242.00	+242.00	8.07
流動資產淨減(淨增一)	-2,367,000.00	3,705,079.11	+6,072,079.11	256.53
流動負債淨增(淨減一)	3,829,000.00	-13,918,960.00	-17,747,960.00	463.51
事業活動之淨現金流入(流出一)	3,224,000.00	-7,119,294.00	-10,343,294.00	320.82
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	-198,000.00	0.00	+198,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	-81,872,000.00	-52,167,199.00	+29,704,801.00	36.28
投資活動之淨現金流入(流出一)	-82,070,000.00	-52,167,199.00	+29,902,801.00	36.44
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減一)	198,000.00	608,531.00	+410,531.00	207.34
增加基金、公積及填補短絀	81,872,000.00	78,861,455.00	-3,010,545.00	3.68
理財活動之淨現金流入(流出一)	82,070,000.00	79,469,986.00	-2,600,014.00	3.17
現金及約當現金之淨增(淨減一)	3,224,000.00	20,183,493.00	+16,959,493.00	526.04
期初現金及約當現金	31,877,000.00	45,036,228.00	+13,159,228.00	41.28
期末現金及約當現金	35,101,000.00	65,219,721.00	+30,118,721.00	85.81

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立性病防治所醫療基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	851,801,975.00	100.00	769,970,629.11	100.00	+81,831,345.89	10.63
流動資產	71,866,409.00	8.44	55,462,995.11	7.20	+16,403,413.89	29.58
現金	65,219,721.00	7.66	45,036,228.00	5.85	+20,183,493.00	44.82
應收款項	5,967,514.00	0.70	9,661,567.00	1.25	-3,694,053.00	38.23
存貨	341,972.00	0.04	525,200.11	0.07	-183,228.11	34.89
預付款項	97,202.00	0.01	0.00	0.00	+97,202.00	
短期墊款	240,000.00	0.03	240,000.00	0.03		
固定資產	51,586,210.00	6.05	71,650.00	0.01	+51,514,560.00	71,897.50
機械及設備	2,658,252.00	0.31	58,150.00	0.01	+2,600,102.00	4,471.37
交通及運輸設備	4,008,773.00	0.47	13,500.00	0.00	+3,995,273.00	29,594.61
什項設備	6,180,286.00	0.72	0.00	0.00	+6,180,286.00	
未完工程及訂購機件	38,738,899.00	4.55	0.00	0.00	+38,738,899.00	
無形資產	0.00	0.00	3,242.00	0.00	-3,242.00	100.00
無形資產	0.00	0.00	3,242.00	0.00	-3,242.00	100.00
其他資產	728,349,356.00	85.51	714,432,742.00	92.79	+13,916,614.00	1.95
什項資產	728,349,356.00	85.51	714,432,742.00	92.79	+13,916,614.00	1.95
資 產 總 額	851,801,975.00	100.00	769,970,629.11	100.00	+81,831,345.89	10.63
負債	745,766,864.00	87.55	524,628,229.00	68.14	+221,138,635.00	42.15
流動負債	16,129,245.00	1.89	10,937,330.00	1.42	+5,191,915.00	47.47
應付款項	14,644,930.00	1.72	10,937,330.00	1.42	+3,707,600.00	33.90
預收款項	1,484,315.00	0.17	0.00	0.00	+1,484,315.00	
其他負債	729,637,619.00	85.66	513,690,899.00	66.72	+215,946,720.00	42.04
什項負債	729,637,619.00	85.66	513,690,899.00	66.72	+215,946,720.00	42.04
淨值	106,035,111.00	12.45	245,342,400.11	31.86	-139,307,289.11	56.78
基金	82,498,884.67	9.69	224,169,964.67	29.11	-141,671,080.00	63.20
基金	82,498,884.67	9.69	224,169,964.67	29.11	-141,671,080.00	63.20
資本公積	243,395.00	0.03	37,310.00	0.00	+206,085.00	552.36
資本公積	243,395.00	0.03	37,310.00	0.00	+206,085.00	552.36
保留賸餘	23,292,831.33	2.73	21,135,125.44	2.74	+2,157,705.89	10.21
未指撥保留賸餘	23,292,831.33	2.73	21,135,125.44	2.74	+2,157,705.89	10.21
負債及淨值總額	851,801,975.00	100.00	769,970,629.11	100.00	+81,831,345.89	10.63

註：1.本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 340,230 元。

2.土地以外固定資產之折舊方式，係採平均法計算。

（拾玖）臺北市立動物園作業基金

該基金設立之目的，係為飼養、繁殖動物、推廣保育知識、提供民眾教育休憩場所。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 場租門票收入：本年度預算參觀 2,342 千人次，決算參觀 2,234 千餘人次，較預算數減少 107 千餘人次，約 4.59%，主要係天候不良，實際參觀人數較預計減少所致。

2. 舖位出租：本年度預算出租 135 間，決算出租 135 間。

本年度營運計畫執行結果，實際數與預計數相同者 1 項，減少者 1 項，惟減少比率不大，尚能依基金設置目的辦理。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 198,749,000 元，決算短絀 205,382,709 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 2,678 萬餘元（含管理費收入 1 億 2,434 萬餘元、其他事業收入 243 萬餘元），較預算數減少 583 萬餘元，主要係場租門票收入較預計減少所致。

2. 事業費用：決算事業費用 3 億 3,203 萬餘元（含業務費用 2 億 6,433 萬餘元、管理費用 6,706 萬餘元、其他事業費用 62 萬餘元），較預算數增加 17 萬餘元，主要係園內工作場所水費及各動物區欄舍建築修繕等支出較預計增加所致。

3. 事業短絀：上述事業收入抵減事業費用，發生事業短絀 2 億 524 萬餘元，較預算短絀增加 601 萬餘元。

4. 事業外收支：決算事業外收入 830 萬餘元，較預算數增加 782 萬餘元，主要係利息收入較預算數增加所致；事業外費用 844 萬餘元，主要係資產報廢損失。以上收支相抵，計發生事業外短絀 13 萬餘元。

5. 本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀後，計發生短絀 2 億 538 萬餘元，較預算短絀增加 663 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果發生短絀，主要係天候不良，場租門票收入較預算減少及因應澳洲無尾熊第一批來台前置作業，新館區(亞洲熱帶雨林區及溫帶區)相繼開幕，工作場所水費及各動物區欄舍建築修繕費等支出較預計增加所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 205,382,709 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動影響，現金及約當現金淨增 1 億 1,171

萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 1,171 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 2 億 538 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 1,084 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 1 億 9,453 萬餘元，較預算數減少 421 萬餘元，約 2.12%，主要係處理資產損失及流動負債較預計增加所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 8,871 萬餘元，及其他資產淨增流出 8 千元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 8,872 萬餘元，較預算數減少 1 億 367 萬餘元，約 53.89%，主要係固定資產購置較預計減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括增加基金流入 3 億 9,115 萬元，其他負債淨增流入 382 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 3 億 9,497 萬餘元，較預算數減少 1,117 萬餘元，約 2.75%，主要係存入保證金較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 1 億 1,171 萬餘元，較預算淨增數 1,500 萬元，增加 9,671 萬餘元，約 644.79%，主要係運用於本年度固定資產購置減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 1 億 8,441 萬元，決算支用數 8,871 萬餘元，較預算數減少 9,569 萬餘元，約 51.89%，未支用數中 8,935 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

1. 計畫型資本支出：本年度預算數 1 億 7,979 萬餘元，決算支用數 8,421 萬餘元，較預算數減少 9,557 萬餘元，約 53.16%，主要原因或因變更設計，重新招標不順；或工程設計尚待主管機關核備，始能辦理發包作業；或與設計監造單位討論溝通協議費時，設計工作延緩，工程進度落後所致。未支用數中 8,935 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 非計畫型資本支出：本年度預算數 461 萬餘元，決算支用數 449 萬餘元，依計畫執行完竣。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 163 億 1,690 萬餘元，其中流動資產 1 億 1,585 萬餘元，占 0.71%；固定資產 162 億 103 萬餘元，占 99.29%；其他資產 1 萬餘元。負債總額 1,056 萬餘元，占資產總額 0.06%，其中流動負債 673 萬餘元，占資產總額 0.04%；其他負債 382 萬餘元，占資產總額 0.02%。淨值總額 163 億 634 萬餘元，占資產總額 99.94%，其中基金 128 億 4,653 萬餘元，占資產總額 78.73%；資本公積 36 億 6,519 萬餘元，占資產總額 22.47%；保留賸餘為負 2 億 538 萬餘元，占資產總額為負 1.26%。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 1 億 1,585 萬餘元，與流動負債 673 萬餘元之比率為 1,720.68%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 1,056 萬餘元，與淨值 163 億 634 萬餘元之比率為 0.06%。

綜上，本年度資產、負債財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 2 億 524 萬餘元，與事業收入 1 億 2,678 萬餘元之比率為負 161.89%，較預算比率負 150.23%，增損 11.66%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 2 億 524 萬餘元，與基金數額 128 億 4,653 萬餘元之比率為負 1.60%，較預算比率負 1.55%，增損 0.05%。

本年度因天候不良，場租門票收入較預算減少及因應新館區相繼開幕，各項事業費用較預計增加等因素，致營運發生短絀，經營效能較預算為差。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 205,382,709 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 205,382,709 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立動物園作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	132,620,000.00	126,782,967.00	126,782,967.00	-5,837,033.00	4.40
管理費收入	130,325,000.00	124,349,741.00	124,349,741.00	-5,975,259.00	4.58
其他事業收入	2,295,000.00	2,433,226.00	2,433,226.00	+138,226.00	6.02
事業毛利	132,620,000.00	126,782,967.00	126,782,967.00	-5,837,033.00	4.40
事業費用	331,855,000.00	332,031,456.00	332,031,456.00	+176,456.00	0.05
業務費用	263,520,000.00	264,334,639.00	264,334,639.00	+814,639.00	0.31
管理費用	67,548,000.00	67,069,758.00	67,069,758.00	-478,242.00	0.71
其他事業費用	787,000.00	627,059.00	627,059.00	-159,941.00	20.32
事業賸餘(短絀－)	-199,235,000.00	-205,248,489.00	-205,248,489.00	-6,013,489.00	3.02
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	486,000.00	8,307,310.00	8,307,310.00	+7,821,310.00	1,609.32
財務收入	0.00	7,020,039.00	7,020,039.00	+7,020,039.00	
其他事業外收入	486,000.00	1,287,271.00	1,287,271.00	+801,271.00	164.87
事業外費用	0.00	8,441,530.00	8,441,530.00	+8,441,530.00	
其他事業外費用	0.00	8,441,530.00	8,441,530.00	+8,441,530.00	
事業外賸餘(短絀－)	486,000.00	-134,220.00	-134,220.00	-620,220.00	127.62
本期賸餘(短絀－)	-198,749,000.00	-205,382,709.00	-205,382,709.00	-6,633,709.00	3.34

臺北市立動物園作業基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
短絀之部					
本年度短絀	198,749,000.00	205,382,709.00	205,382,709.00	+6,633,709.00	3.34
合 計	198,749,000.00	205,382,709.00	205,382,709.00	+6,633,709.00	3.34
填補之部					
事業機關負擔者	198,749,000.00	205,382,709.00	205,382,709.00	+6,633,709.00	3.34
待填補之短絀	198,749,000.00	205,382,709.00	205,382,709.00	+6,633,709.00	3.34
合 計	198,749,000.00	205,382,709.00	205,382,709.00	+6,633,709.00	3.34

臺北市立動物園作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-198,749,000.00	-205,382,709.00	-6,633,709.00	3.34
調整項目	0.00	10,844,606.00	+10,844,606.00	
處理資產損失(利益－)	0.00	8,251,530.00	+8,251,530.00	
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-4,140,192.00	-4,140,192.00	
流動負債淨增(淨減－)	0.00	6,733,268.00	+6,733,268.00	
事業活動之淨現金流入(流出－)	-198,749,000.00	-194,538,103.00	+4,210,897.00	2.12
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	0.00	-8,000.00	-8,000.00	
增加固定資產及遞耗資產	-192,401,000.00	-88,714,829.00	+103,686,171.00	53.89
投資活動之淨現金流入(流出－)	-192,401,000.00	-88,722,829.00	+103,678,171.00	53.89
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	15,000,000.00	3,828,745.00	-11,171,255.00	74.48
增加基金、公積及填補短絀	391,150,000.00	391,150,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	406,150,000.00	394,978,745.00	-11,171,255.00	2.75
現金及約當現金之淨增(淨減－)	15,000,000.00	111,717,813.00	+96,717,813.00	644.79
期末現金及約當現金	15,000,000.00	111,717,813.00	+96,717,813.00	644.79

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立動物園作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	16,316,907,179.00	100.00	0.00		+16,316,907,179.00	
流動資產	115,858,005.00	0.71	0.00		+115,858,005.00	
現金	111,717,813.00	0.68	0.00		+111,717,813.00	
應收款項	1,254,385.00	0.01	0.00		+1,254,385.00	
預付款項	2,885,807.00	0.02	0.00		+2,885,807.00	
固定資產	16,201,038,274.00	99.29	0.00		+16,201,038,274.00	
土地	15,632,236,474.00	95.80	0.00		+15,632,236,474.00	
房屋及建築	378,313,434.00	2.32	0.00		+378,313,434.00	
機械及設備	13,934,736.00	0.09	0.00		+13,934,736.00	
交通及運輸設備	5,771,307.00	0.04	0.00		+5,771,307.00	
什項設備	87,238,938.00	0.53	0.00		+87,238,938.00	
未完工程及訂購機件	83,543,385.00	0.51	0.00		+83,543,385.00	
其他資產	10,900.00	0.00	0.00		+10,900.00	
什項資產	10,900.00	0.00	0.00		+10,900.00	
資 產 總 額	16,316,907,179.00	100.00	0.00		+16,316,907,179.00	
負債	10,562,013.00	0.06	0.00		+10,562,013.00	
流動負債	6,733,268.00	0.04	0.00		+6,733,268.00	
應付款項	6,733,268.00	0.04	0.00		+6,733,268.00	
其他負債	3,828,745.00	0.02	0.00		+3,828,745.00	
什項負債	3,828,745.00	0.02	0.00		+3,828,745.00	
淨值	16,306,345,166.00	99.94	0.00		+16,306,345,166.00	
基金	12,846,535,608.00	78.73	0.00		+12,846,535,608.00	
基金	12,846,535,608.00	78.73	0.00		+12,846,535,608.00	
資本公積	3,665,192,267.00	22.47	0.00		+3,665,192,267.00	
資本公積	3,665,192,267.00	22.47	0.00		+3,665,192,267.00	
保留賸餘	-205,382,709.00	-1.26	0.00		-205,382,709.00	
累積短絀	205,382,709.00	1.26	0.00		+205,382,709.00	
負債及淨值總額	16,316,907,179.00	100.00	0.00		+16,316,907,179.00	

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 30,588,705 元。

（貳拾）臺北市立天文科學教育館作業基金

該基金設立之目的，係為提供市民學習天文知識之正當教育休憩場所，以發揮社會教育功能。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

入館門票收入：本年度預算參觀 1,588 千人次，預算收入 5,477 萬餘元，決算參觀 1,075 千餘人次，決算收入 3,680 萬餘元，較預算數分別減少 512 千餘人次，約 32.27%，及 1,797 萬餘元，約 32.82%，主要係受腸病毒疫情影響，來館觀眾劇降所致。

本年度營運計畫執行結果，實際數較預計數減少，惟尚能依基金設置目的提供市民正當休憩場所，以發揮社會教育功能。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 120,385,000 元，決算短絀 80,663,597 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 3,911 萬餘元（含勞務收入 270 萬餘元、管理費收入 3,640 萬餘元），較預算數減少 1,837 萬餘元，主要係門票收入較預計減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 269 萬餘元，均屬勞務成本，較預算數減少 2 萬餘元。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 3,642 萬餘元，較預算數減少 1,835 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 1 億 2,247 萬餘元（含業務費用 7,823 萬餘元、管理費用 4,423 萬餘元），較預算數減少 5,491 萬餘元，主要係人員未足額進用、各劇場電腦票券經檢討不須印製及天象儀維修保養及備品尚處保固期，相關經費不須支用等所致。

5. 事業短絀：上述事業毛利抵減事業費用，發生事業短絀 8,605 萬餘元，較預算短絀減少 3,655 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 538 萬餘元，較預算數增加 316 萬餘元，主要係利息收入較預算增加所致。本年度無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。

7. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，計發生短絀 8,066 萬餘元，較預算短絀減少 3,972 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果減少短絀，主要係人事費、各劇場電腦票券印製費及天象儀維修保養及備品尚處保固期，相關業務經費未支用，及本年度存款未納入集中支付，利息收入增加等所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 80,663,597 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動影響，現金及約當現金淨增 4,365 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 4,365 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 8,066 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 204 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 7,862 萬餘元，較預算數減少 3,958 萬餘元，約 33.49%，主要係本期短絀較預計減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 353 萬餘元，及其他資產淨增流出 29 萬餘元，綜計本年度投資活動之淨現金流出 383 萬餘元，較預算數減少 95 萬餘元，約 19.95%，主要係固定資產購置較預計減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括增加基金流入 1 億 2,517 萬餘元，其他負債淨增流入 93 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 1 億 2,610 萬餘元，較預算數減少 18 萬餘元，約 0.15%，主要係應付保管款較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 4,365 萬餘元，較預算淨增數 329 萬餘元，增加 4,035 萬餘元，約 1,223.99%，主要係本期短絀較預計減損所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 448 萬餘元，均屬非計畫型，決算支用數 353 萬餘元，較預算數減少 94 萬餘元，約 21.14%，主要係標餘款。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 34 億 69 萬餘元，其中流動資產 4,370 萬餘元，占 1.29%；固定資產 33 億 5,669 萬餘元，占 98.70%；其他資產 29 萬餘元，占 0.01%。負債總額 302 萬餘元，占資產總額 0.09%，其中流動負債 209 萬餘元，占資產總額 0.06%；其他負債 93 萬餘元，占資產總額 0.03%。淨值 33 億 9,766 萬餘元，占資產總額 99.91%，其中基金 34 億 7,695 萬餘元，占資產總額 102.24%；資本公積 136 萬餘元，占資產總額 0.04%；保留賸餘為負 8,066 萬餘元，占資產總額為負 2.37%。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 4,370 萬餘元，與流動負債 209 萬餘元之比率為 2,087.66%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 302 萬餘元，與淨值 33 億 9,766 萬餘元之比率為 0.09%。

綜上，本年度資產、負債財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 8,605 萬餘元，與事業收入 3,911 萬餘元之比率為負 220.01%，與預算比率負 213.28%，增損 6.73%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 8,605 萬餘元，與基金數額 34 億 7,695 萬餘元之比率為負 2.47%，與預算比率負 3.62%，減損 1.15%。

本年度因受腸病毒疫情影響，致門票事業收入較預計減少，惟因事業費用等支出嚴密控制，致整體經營效能較預計為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 80,663,597 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 80,663,597 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立天文科學教育館作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	57,489,000.00	39,112,934.00	39,112,934.00	-18,376,066.00	31.96
勞務收入	2,713,000.00	2,705,400.00	2,705,400.00	-7,600.00	0.28
管理費收入	54,776,000.00	36,407,534.00	36,407,534.00	-18,368,466.00	33.53
事業成本	2,713,000.00	2,692,792.00	2,692,792.00	-20,208.00	0.74
勞務成本	2,713,000.00	2,692,792.00	2,692,792.00	-20,208.00	0.74
事業毛利	54,776,000.00	36,420,142.00	36,420,142.00	-18,355,858.00	33.51
事業費用	177,387,000.00	122,472,331.00	122,472,331.00	-54,914,669.00	30.96
業務費用	123,225,000.00	78,232,631.00	78,232,631.00	-44,992,369.00	36.51
管理費用	54,162,000.00	44,239,700.00	44,239,700.00	-9,922,300.00	18.32
事業賸餘(短絀－)	-122,611,000.00	-86,052,189.00	-86,052,189.00	+36,558,811.00	29.82
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	2,226,000.00	5,388,592.00	5,388,592.00	+3,162,592.00	142.08
財務收入	0.00	2,545,599.00	2,545,599.00	+2,545,599.00	
其他事業外收入	2,226,000.00	2,842,993.00	2,842,993.00	+616,993.00	27.72
事業外賸餘(短絀－)	2,226,000.00	5,388,592.00	5,388,592.00	+3,162,592.00	142.08
本期賸餘(短絀－)	-120,385,000.00	-80,663,597.00	-80,663,597.00	+39,721,403.00	33.00

臺北市立天文科學教育館作業基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
短絀之部					
本年度短絀	120,385,000.00	80,663,597.00	80,663,597.00	-39,721,403.00	33.00
合 計	120,385,000.00	80,663,597.00	80,663,597.00	-39,721,403.00	33.00
填補之部					
事業機關負擔者	120,385,000.00	80,663,597.00	80,663,597.00	-39,721,403.00	33.00
待填補之短絀	120,385,000.00	80,663,597.00	80,663,597.00	-39,721,403.00	33.00
合 計	120,385,000.00	80,663,597.00	80,663,597.00	-39,721,403.00	33.00

臺北市立天文科學教育館作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-120,385,000.00	-80,663,597.00	+39,721,403.00	33.00
調整項目	2,175,000.00	2,041,691.00	-133,309.00	6.13
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-51,735.00	-51,735.00	
流動負債淨增(淨減－)	2,175,000.00	2,093,426.00	-81,574.00	3.75
事業活動之淨現金流入(流出－)	-118,210,000.00	-78,621,906.00	+39,588,094.00	33.49
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-303,000.00	-295,675.00	+7,325.00	2.42
增加固定資產及遞耗資產	-4,488,000.00	-3,539,350.00	+948,650.00	21.14
投資活動之淨現金流入(流出－)	-4,791,000.00	-3,835,025.00	+955,975.00	19.95
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	1,122,000.00	932,726.00	-189,274.00	16.87
增加基金、公積及填補短絀	125,176,000.00	125,176,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	126,298,000.00	126,108,726.00	-189,274.00	0.15
現金及約當現金之淨增(淨減－)	3,297,000.00	43,651,795.00	+40,354,795.00	1,223.99
期末現金及約當現金	3,297,000.00	43,651,795.00	+40,354,795.00	1,223.99

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立天文科學教育館作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,400,690,830.00	100.00	0.00		+3,400,690,830.00	
流動資產	43,703,530.00	1.29	0.00		+43,703,530.00	
現金	43,651,795.00	1.29	0.00		+43,651,795.00	
應收款項	51,735.00	0.00	0.00		+51,735.00	
固定資產	3,356,691,625.00	98.70	0.00		+3,356,691,625.00	
土地	1,966,071,040.00	57.81	0.00		+1,966,071,040.00	
房屋及建築	1,016,502,642.00	29.89	0.00		+1,016,502,642.00	
機械及設備	9,107,133.00	0.27	0.00		+9,107,133.00	
交通及運輸設備	126,205,272.00	3.71	0.00		+126,205,272.00	
什項設備	238,805,538.00	7.02	0.00		+238,805,538.00	
其他資產	295,675.00	0.01	0.00		+295,675.00	
什項資產	2,200.00	0.00	0.00		+2,200.00	
遞延費用	293,475.00	0.01	0.00		+293,475.00	
資 產 總 額	3,400,690,830.00	100.00	0.00		+3,400,690,830.00	
負債	3,026,152.00	0.09	0.00		+3,026,152.00	
流動負債	2,093,426.00	0.06	0.00		+2,093,426.00	
應付款項	2,093,426.00	0.06	0.00		+2,093,426.00	
其他負債	932,726.00	0.03	0.00		+932,726.00	
什項負債	932,726.00	0.03	0.00		+932,726.00	
淨值	3,397,664,678.00	99.91	0.00		+3,397,664,678.00	
基金	3,476,958,825.00	102.24	0.00		+3,476,958,825.00	
基金	3,476,958,825.00	102.24	0.00		+3,476,958,825.00	
資本公積	1,369,450.00	0.04	0.00		+1,369,450.00	
資本公積	1,369,450.00	0.04	0.00		+1,369,450.00	
保留賸餘	-80,663,597.00	-2.37	0.00		-80,663,597.00	
累積短絀	80,663,597.00	2.37	0.00		+80,663,597.00	
負債及淨值總額	3,400,690,830.00	100.00	0.00		+3,400,690,830.00	

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 6,767,726 元。

（貳拾臺）臺北市立兒童育樂中心作業基金

該基金設立之目的，係為提供兒童正當休憩場所，以發揮社會教育功能。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 入園門票收入：本年度預算參觀 835 千人次，預算收入 2,053 萬餘元，決算參觀 801 千餘人次，決算收入 1,951 萬餘元，較預算數分別減少 33 千餘人次，約 3.96%，及 101 萬餘元，約 4.92%，主要係實際入園人數減少所致。

2. 遊樂券收入：本年度預算入場 210 千人次，預算收入 5,250 萬元，決算入場 275 千餘人次，決算收入 6,892 萬餘元，較預算數分別增加 65 千餘人次，約 31.28%，及 1,642 萬餘元，約 31.28%，主要係使用遊樂設施人次增加所致。

3. 太空劇場收入：本年度預算參觀 353 千人次，預算收入 2,170 萬元，決算參觀 299 千餘人次，決算收入 1,745 萬餘元，較預算數分別減少 53 千餘人次，約 15.12%，及 424 萬餘元，約 19.57%，主要係臺北市立各國民小學自民國 87 年 3 月起至該劇場實施校外教學觀賞者一律免費，本年度計有 37 千餘人次免費優待及受腸病毒疫情影響，實際參觀人數及收入較預計減少所致。

本年度營運計畫執行結果，實際數較預計數增加者 1 項，減少者 2 項，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟尚能依基金設置目的提供兒童正當休憩場所，以發揮社會教育功能。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 65,760,000 元，決算短絀 43,295,263 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 646 萬餘元（含勞務收入 51 萬餘元、管理費收入 1 億 589 萬餘元、其他事業收入 5 萬餘元），較預算數增加 1,085 萬餘元，主要係遊樂券收入較預計增加所致。

2. 事業成本：決算事業成本 47 萬餘元，均為勞務成本，較預算數減少 34 萬餘元，主要係因寒暑假育樂營參加人數未如預期踴躍，支出成本相對減少所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1 億 599 萬餘元，較預算數增加 1,120 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 1 億 5,636 萬餘元（含業務費用 1 億 4,076 萬餘元、管理費用 1,560 萬餘元），較預算數減少 730 萬餘元，主要係因寒暑假育樂營參加人數未如預期踴躍，支出成本相對減少及撙節用人費用等各項支出所致。

5. 事業短絀：上述事業毛利抵減事業費用，發生事業短絀 5,037 萬餘元，較預算短絀減少 1,850 萬餘元。

6.事業外收支：決算事業外收入 800 萬餘元，較預算數增加 488 萬餘元，主要係利息收入較預算數增加所致；事業外費用 93 萬餘元，主要係資產報廢損失。以上收支相抵，計產生事業外賸餘 707 萬餘元。

7.本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，計發生短絀 4,329 萬餘元，較預算短絀減少 2,246 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果減少短絀，主要係遊樂設施之事業收入增加，及利息收入增加等所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 43,295,263 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動影響，現金及約當現金淨增 1 億 2,276 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 1 億 2,276 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 4,329 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 515 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 3,814 萬餘元，較預算數減少 2,705 萬餘元，約 41.50%，主要係本期短絀較預計減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 226 萬餘元，其他資產淨增流出 299 萬餘元，及出售固定資產流入 1,000 元，綜計本年度投資活動之淨現金流出 525 萬餘元，較預算數減少 9,467 萬餘元，約 94.75%，主要係固定資產購置較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括增加基金流入 1 億 6,568 萬餘元，其他負債淨增流入 48 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 1 億 6,616 萬餘元，較預算數減少 165 萬餘元，約 0.99%，主要係應付保管款較預計減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 1 億 2,276 萬餘元，較預算淨增數 269 萬餘元，增加 1 億 2,007 萬餘元，約 4,455.46%，主要係該基金於本年度減少短絀及固定資產購置較預算數減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 9,565 萬餘元，決算支用數 226 萬餘元，較預算數減少 9,339 萬餘元，約 97.64%，未支用數中 9,300 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

1.計畫型資本支出：本年度預算數 7,240 萬餘元，全數未支用，主要原因或因工程尚未完工，或因遊樂設施國內無相關安全檢驗標準及機構，致招標規範訂定不易，又因發包日期與政府採購法實施日期競合，故宣布暫停招標，致進度落後。全數業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2.非計畫型資本支出：本年度預算數 2,324 萬餘元，決算支用數 226 萬餘元，較預算數減少 2,098 萬餘元，約 90.28%，主要係因遊樂設施國內無相關安全檢驗標準及機構，致招標規範訂定不易，又因發包日期與政府採購法實施日期競合，故宣布暫停招標所致。未支用數中 2,060 萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 59 億 9,561 萬餘元，其中流動資產 1 億 2,300 萬餘元，占 2.05%；固定資產 58 億 6,962 萬餘元，占 97.90%；其他資產 299 萬餘元，占 0.05%。負債總額 493 萬餘元，占資產總額 0.08%，其中流動負債 445 萬餘元，占資產總額 0.07%；其他負債 48 萬餘元，占資產總額 0.01%。淨值總額 59 億 9,067 萬餘元，占資產總額 99.92%，其中基金 59 億 9,841 萬餘元，占資產總額 100.05%；資本公積 3,556 萬餘元，占資產總額 0.59%；保留賸餘為負 4,329 萬餘元，占資產總額為負 0.72%。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 1 億 2,300 萬餘元，與流動負債 445 萬餘元之比率為 2,761.70%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 493 萬餘元，與淨值 59 億 9,067 萬餘元之比率為 0.08%。

綜上，本年度資產、負債財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 5,037 萬餘元，與事業收入 1 億 646 萬餘元之比率為負 47.31%，較預算比率負 72.04%，減損 24.73%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 5,037 萬餘元，與基金數額 59 億 9,841 萬餘元之比率為負 0.84%，較預算比率負 1.16%，減損 0.32%。

本年度因遊樂設施事業收入較預計增加，及嚴密控制事業成本與費用等因素，致營運短絀較預計減少，經營效能較預算為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 43,295,263 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 43,295,263 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市立兒童育樂中心作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	95,613,000.00	106,467,813.00	106,467,813.00	+10,854,813.00	11.35
勞務收入	822,000.00	516,600.00	516,600.00	-305,400.00	37.15
管理費收入	94,731,000.00	105,895,213.00	105,895,213.00	+11,164,213.00	11.79
其他事業收入	60,000.00	56,000.00	56,000.00	-4,000.00	6.67
事業成本	822,000.00	472,135.00	472,135.00	-349,865.00	42.56
勞務成本	822,000.00	472,135.00	472,135.00	-349,865.00	42.56
事業毛利	94,791,000.00	105,995,678.00	105,995,678.00	+11,204,678.00	11.82
事業費用	163,673,000.00	156,367,998.00	156,367,998.00	-7,305,002.00	4.46
業務費用	146,162,000.00	140,763,269.00	140,763,269.00	-5,398,731.00	3.69
管理費用	17,511,000.00	15,604,729.00	15,604,729.00	-1,906,271.00	10.89
事業賸餘(短絀一)	-68,882,000.00	-50,372,320.00	-50,372,320.00	+18,509,680.00	26.87
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	3,122,000.00	8,008,203.00	8,008,203.00	+4,886,203.00	156.51
財務收入	2,642,000.00	7,053,213.00	7,053,213.00	+4,411,213.00	166.96
其他事業外收入	480,000.00	954,990.00	954,990.00	+474,990.00	98.96
事業外費用	0.00	931,146.00	931,146.00	+931,146.00	
其他事業外費用	0.00	931,146.00	931,146.00	+931,146.00	
事業外賸餘(短絀一)	3,122,000.00	7,077,057.00	7,077,057.00	+3,955,057.00	126.68
本期賸餘(短絀一)	-65,760,000.00	-43,295,263.00	-43,295,263.00	+22,464,737.00	34.16

臺北市立兒童育樂中心作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-65,760,000.00	-43,295,263.00	+22,464,737.00	34.16
調整項目	556,000.00	5,150,866.00	+4,594,866.00	826.41
處理資產損失(利益－)	0.00	931,146.00	+931,146.00	
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-234,193.00	-234,193.00	
流動負債淨增(淨減－)	556,000.00	4,453,913.00	+3,897,913.00	701.06
事業活動之淨現金流入(流出－)	-65,204,000.00	-38,144,397.00	+27,059,603.00	41.50
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	0.00	1,000.00	+1,000.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-4,266,000.00	-2,990,890.00	+1,275,110.00	29.89
增加固定資產及遞耗資產	-95,657,000.00	-2,260,435.00	+93,396,565.00	97.64
投資活動之淨現金流入(流出－)	-99,923,000.00	-5,250,325.00	+94,672,675.00	94.75
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	2,139,000.00	481,334.00	-1,657,666.00	77.50
增加基金、公積及填補短絀	165,683,000.00	165,683,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	167,822,000.00	166,164,334.00	-1,657,666.00	0.99
現金及約當現金之淨增(淨減－)	2,695,000.00	122,769,612.00	+120,074,612.00	4,455.46
期末現金及約當現金	2,695,000.00	122,769,612.00	+120,074,612.00	4,455.46

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立兒童育樂中心作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	5,995,614,897.00	100.00	0.00		+5,995,614,897.00	
流動資產	123,003,805.00	2.05	0.00		+123,003,805.00	
現金	122,769,612.00	2.05	0.00		+122,769,612.00	
應收款項	141,120.00	0.00	0.00		+141,120.00	
預付款項	93,073.00	0.00	0.00		+93,073.00	
固定資產	5,869,620,202.00	97.90	0.00		+5,869,620,202.00	
土地	5,411,333,974.00	90.25	0.00		+5,411,333,974.00	
房屋及建築	318,794,894.00	5.32	0.00		+318,794,894.00	
機械及設備	13,851,177.00	0.23	0.00		+13,851,177.00	
交通及運輸設備	3,322,211.00	0.06	0.00		+3,322,211.00	
什項設備	122,317,946.00	2.04	0.00		+122,317,946.00	
其他資產	2,990,890.00	0.05	0.00		+2,990,890.00	
遞延費用	2,990,890.00	0.05	0.00		+2,990,890.00	
資 產 總 額	5,995,614,897.00	100.00	0.00		+5,995,614,897.00	
負債	4,935,247.00	0.08	0.00		+4,935,247.00	
流動負債	4,453,913.00	0.07	0.00		+4,453,913.00	
應付款項	4,453,913.00	0.07	0.00		+4,453,913.00	
其他負債	481,334.00	0.01	0.00		+481,334.00	
什項負債	481,334.00	0.01	0.00		+481,334.00	
淨值	5,990,679,650.00	99.92	0.00		+5,990,679,650.00	
基金	5,998,414,743.00	100.05	0.00		+5,998,414,743.00	
基金	5,998,414,743.00	100.05	0.00		+5,998,414,743.00	
資本公積	35,560,170.00	0.59	0.00		+35,560,170.00	
資本公積	35,560,170.00	0.59	0.00		+35,560,170.00	
保留賸餘	-43,295,263.00	-0.72	0.00		-43,295,263.00	
累積短絀	43,295,263.00	0.72	0.00		+43,295,263.00	
負債及淨值總額	5,995,614,897.00	100.00	0.00		+5,995,614,897.00	

註：本年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,879,382 元。

（貳拾貳）臺北市環境保護共同基金

臺北市政府為提昇臺北市環境品質，增進市民福祉，設立「臺北市環境保護共同基金」，經臺北市政府 87 年 8 月 27 日府法三字第八七〇六一四七五〇〇號令訂頒「臺北市環境保護共同基金收支保管及運用辦法」，以臺北市政府環境保護局為管理機關，負責辦理臺北市空氣污染防治、水污染防治及資源回收等業務。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並依法派員抽查。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度營運項目包括空氣污染防治業務及資源回收業務二項。

1. 空氣污染防治業務：本年度預算營運量 1,220 萬餘元，決算營運量 7,123 萬餘元，較預算數增加 5,903 萬餘元，約 483.66%，主要係營建及道路等工程開挖面積較預計大幅增加所致。
2. 資源回收業務：本年度預算營運量 5,000 萬元，決算營運量 3,692 萬餘元，較預算數減少 1,307 萬餘元，約 26.14%，主要係資源回收物標售單價較預算為低所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 803,000 元，決算賸餘 80,078,751 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 2,192 萬餘元，全係其他事業收入，較預算數增加 3,767 萬餘元，約 44.73%，主要係營建及道路等工程開挖面積增加所致。
2. 事業毛利：上述事業收入即為事業毛利。
3. 事業費用：決算事業費用 4,367 萬餘元（含管理費用 4 萬餘元、其他事業費用 4,363 萬餘元），較預算數減少 4,027 萬餘元，約 47.98%，主要係補助相關單位、學術及環保團體改善空氣污染計畫執行進度落後暨資源回收獎勵費用支付未如預計所致。
4. 事業賸餘：上述決算事業毛利減除事業費用後，產生事業賸餘 7,824 萬餘元，較預算數增加 7,795 萬餘元。
5. 事業外收支：決算事業外收入 183 萬餘元，較預算數增加 132 萬餘元，主要係利息收入增加所致；無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。
6. 本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，產生賸餘 8,007 萬餘元，較預算數增加 7,927 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果，由於空氣污染防治收入因營建等工程開挖面積較預計增加，致本期賸餘較預算大幅增加。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 80,078,751 元，悉數暫列未分配賸餘，留待以後年度依法分配。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金甫於本年度成立，資金經一年間營運及理財活動，現金及約當現金淨增 9,070 萬餘元，即為決算期末現金及約當現金。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 8,007 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 1,012 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 9,020 萬餘元，較預算數增加 8,940 萬餘元，約 11,133.27%，主要係本期賸餘較預算增加及應付資源回收獎勵款項為預算未列所致。

2. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係市府投資基金流入 50 萬元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 50 萬元，與預算列數相符。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,070 萬餘元，較預算淨增數 130 萬餘元，增加 8,940 萬餘元，約 6,861.10%，主要係本期賸餘較預算增加及應付款項預算未列所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 1 億 120 萬餘元，全係流動資產，其中現金 9,070 萬餘元，占資產總額 89.63%；應收款項 973 萬餘元，占資產總額 9.62%；預付款項 76 萬餘元，占資產總額 0.75%。負債總額 2,062 萬餘元，全係流動負債之應付款項，占資產總額 20.38%。淨值總額 8,057 萬餘元，占資產總額 79.62%，其中基金 50 萬元，占資產總額 0.49%；保留賸餘 8,007 萬餘元，占資產總額 79.13%。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 1 億 120 萬餘元，與流動負債 2,062 萬餘元之比率為 490.74%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 2,062 萬餘元，與淨值總額 8,057 萬餘元之比率為 25.59%。

該基金甫於本年度成立，致各項比率無上年度可資比較，惟財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業賸餘 7,824 萬餘元，與事業收入 1 億 2,192 萬餘元之比率為 64.18%，較預算比率 0.35%，提高 63.83%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業賸餘 7,824 萬餘元，與基金 50 萬元之比率為 15,649.31%，較預算比率 58.60%，提高 15,590.71%。

上列比率，由於該基金事業賸餘較預算增加，致各項經營效能均較預算為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 99,938,950 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處修正減列賸餘 19,860,199 元，審定本年度決算賸餘為 80,078,751 元。本處修正事項如下：

支出修正事項：該基金本年度資源回收變賣所得 19,860,199 元，依規定亦應分配相關單位之獎勵費用，未調整列帳，應如數修正增列其他事業費用，並減列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

1.收入修正事項

該基金服務收入短列 16,695 元，應予如數修正增列服務收入，並增列賸餘。

2.支出修正事項：

該基金「存貨—物料」科目餘額 1,374,085 元，與該院材料購辦及消耗表統計結存金額 1,011,248 元 10 分之差額 362,836 元 90 分，應予如數修正減列服務費用，並減列賸餘。

依上項收入修正事項 及支出修正事項，計應減少獎勵金 276,913 元，經如數修正減列服務費用，並增列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市環境保護共同基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	84,242,000.00	121,920,558.00	121,920,558.00	+37,678,558.00	44.73
其他事業收入	84,242,000.00	121,920,558.00	121,920,558.00	+37,678,558.00	44.73
事業毛利	84,242,000.00	121,920,558.00	121,920,558.00	+37,678,558.00	44.73
事業費用	83,949,000.00	23,813,815.00	23,813,815.00	-60,135,185.00	71.63
管理費用	868,000.00	41,189.00	41,189.00	-826,811.00	95.25
其他事業費用	83,081,000.00	23,772,626.00	23,772,626.00	-59,308,374.00	71.39
事業賸餘(短絀－)	293,000.00	98,106,743.00	98,106,743.00	+97,813,743.00	33,383.53
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	510,000.00	1,832,207.00	1,832,207.00	+1,322,207.00	259.26
財務收入	510,000.00	1,581,693.00	1,581,693.00	+1,071,693.00	210.14
其他事業外收入	0.00	250,514.00	250,514.00	+250,514.00	
事業外賸餘(短絀－)	510,000.00	1,832,207.00	1,832,207.00	+1,322,207.00	259.26
本期賸餘(短絀－)	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70

臺北市環境保護共同基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70
合 計	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70
分配之部					
留存事業機關者	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70
未分配賸餘	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70
合 計	803,000.00	99,938,950.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.70

臺北市環境保護共同基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	803,000.00	99,938,950.00	+99,135,950.00	12,345.7
調整項目	0.00	-9,735,816.00	-9,735,816.00	
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-10,497,816.00	-10,497,816.00	
流動負債淨增(淨減－)	0.00	762,000.00	+762,000.00	
事業活動之淨現金流入(流出－)	803,000.00	90,203,134.00	+89,400,134.00	11,133.2
理財活動之現金流量				
增加基金、公積及填補短絀	500,000.00	500,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	500,000.00	500,000.00		
現金及約當現金之淨增(淨減－)	1,303,000.00	90,703,134.00	+89,400,134.00	6,861.10
期末現金及約當現金	1,303,000.00	90,703,134.00	+89,400,134.00	6,861.10

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市環境保護共同基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	101,200,950.00	100.00	0.00		+101,200,950.00	
流動資產	101,200,950.00	100.00	0.00		+101,200,950.00	
現金	90,703,134.00	89.63	0.00		+90,703,134.00	
應收款項	9,735,816.00	9.62	0.00		+9,735,816.00	
預付款項	762,000.00	0.75	0.00		+762,000.00	
資 產 總 額	101,200,950.00	100.00	0.00		+101,200,950.00	
負債	20,622,199.00	20.38	0.00		+20,622,199.00	
流動負債	20,622,199.00	20.38	0.00		+20,622,199.00	
應付款項	20,622,199.00	20.38	0.00		+20,622,199.00	
淨值	80,578,751.00	79.62	0.00		+80,578,751.00	
基金	500,000.00	0.49	0.00		+500,000.00	
基金	500,000.00	0.49	0.00		+500,000.00	
保留賸餘	80,078,751.00	79.13	0.00		+80,078,751.00	
未指撥保留賸餘	80,078,751.00	79.13	0.00		+80,078,751.00	
負債及淨值總額	101,200,950.00	100.00	0.00		+101,200,950.00	

（貳拾）臺北市殯葬管理處作業基金

該基金設立之目的，係為推行社會福利及殯葬政策，辦理殯葬有關各項服務工作。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫

本年度主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

計 畫 名 稱	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(一)服務收入						
1.遺體接運	次	8,500	2,651	-5,849	68.81	民眾自送比率較高所致。
2.遺體防腐	日、具	7,500	1,029	-6,471	86.28	受政府宣導鼓勵火葬，土葬人數減少所致。
3.遺體洗身、化妝、著裝、大殮	次、具	42,000	44,306	+2,306	5.49	實際需求較預計增加所致。
4.遺體縫補	吋	700	78	-622	88.86	實際需求較預計減少所致。
5.甲、乙級富德及預鑄式輪葬公墓	座	455	247	-208	45.71	受政府宣導鼓勵火葬，土葬人數減少所致。
6.骨灰罐、撿骨罈寄存及骨灰罐封口	個	7,550	27,138	+19,588	259.44	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
7.遺體火化	具	2,500	3,803	+1,303	52.12	受政府宣導鼓勵火葬，人數增加所致。
(二)管理費收入						
1.甲、乙、丙、丁級禮堂使用費	時	68,600	57,953	-10,647	15.52	聯合奠祭較預計增加，禮堂使用率減少所致。
2.甲、乙、丙、丁級禮堂冷氣使用費	時	68,600	15,449	-53,151	77.48	聯合奠祭較預計增加，禮堂使用率減少所致。
3.遺體冷藏	日、具	153,000	220,112	+67,112	43.86	冰櫃使用容量增加所致。
4.靈柩寄存	日	20,500	19,964	-536	2.61	受政府宣導鼓勵火葬，土葬人數減少所致。

本年度營運計畫執行結果，實際數較預計數增加者 4 項，減少者 7 項，實際數與預計數比較，雖互有增減，惟尚能依基金設置目的提供民眾殯葬有關各項服務工作。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 81,597,000 元，決算短絀 32,723,756 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 5,297 萬餘元（含勞務收入 5,315 萬餘元、其他事業收入 9,982 萬餘元），較預算數減少 263 萬餘元，主要係殯葬服務收入較預計減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 1 億 3,522 萬餘元，均屬勞務成本，較預算數減少 3,515 萬餘元。主要係殯葬業務獎金受地方制度法限制暫停發放所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1,774 萬餘元，較預算數增加 3,252 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 5,926 萬餘元，均屬管理費用，較預算數減少 809 萬餘元，主要係殯葬業務獎金受地方制度法限制暫停發放所致。

5. 事業短絀：上述事業毛利抵減事業費用，發生事業短絀 4,151 萬餘元，較預算短絀減少 4,061 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 879 萬餘元，較預算數增加 825 萬餘元，主要係利息收入較預算數增加所致。本年度無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。

7. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，計發生短絀 3,272 萬餘元，較預算短絀減少 4,887 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果減少短絀，主要係殯葬業務獎金因受地方制度法限制暫停發放及利息收入較預計增加等所致。

餘絀撥補：本年度審定短絀 32,723,756 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動影響，現金及約當現金淨增 2 億 5,268 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 2 億 5,268 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 3,272 萬餘元，加計不影響現金之損益等調整項目 88 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 3,184 萬餘元，較預算數減少 4,745 萬餘元，約 59.84%，主要係本期短絀較預計減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 564 萬餘元，及其他資產淨增流出 982 萬餘元，綜計本年度投資活動之淨現金流出 1,547 萬餘元，較預算數減少 1 億 9,761 萬餘元，約 92.74%，主要係固定資產購置及其他遞延費用支出較預計減少所致。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，主要包括增加基金流入 2 億 9,468 萬餘元，其他負債淨增流入 531 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 3 億餘元，較預算數減少 5 萬餘元，約 0.02%，主要係存入保證金較預計減

少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 2 億 5,268 萬餘元，較預算淨增數 767 萬餘元，增加 2 億 4,501 萬餘元，約 3,193.66%，主要係該基金於本年度減少短絀及其他資產購置較預算數減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產之建設改良擴充預算數 5,587 萬餘元，均屬非計畫型，決算支用數 564 萬餘元，較預算數減少 5,022 萬餘元，約 89.89%，主要係遺體火化爐增設案，因民眾抗爭，遲未定案所致，未支用數中 5,020 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額 208 億 2,638 萬餘元，其中流動資產 2 億 5,268 萬餘元，占 1.21%；固定資產 205 億 5,849 萬餘元，占 98.72%；其他資產 1,519 萬餘元，占 0.07%；無形資產 1,500 元。負債總額 1,156 萬餘元，占資產總額 0.06%，其中流動負債 625 萬餘元，占資產總額 0.03%；其他負債 531 萬餘元，占資產總額 0.03%。淨值總額 208 億 1,481 萬餘元，占資產總額 99.94%，其中基金 208 億 4,732 萬餘元，占資產總額 100.10%；資本公積 21 萬餘元；保留賸餘為負 3,272 萬餘元，占資產總額為負 0.16%。

財務各項比率

1. 流動比率：本年度期末流動資產 2 億 5,268 萬餘元，與流動負債 625 萬餘元之比率為 4,041.14%。

2. 負債比率：本年度期末負債總額 1,156 萬餘元，與淨值 208 億 1,481 萬餘元之比率為 0.06%。

綜上，本年度資產、負債財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 4,151 萬餘元，與事業收入 1 億 5,297 萬餘元之比率為負 27.14%，較預算比率負 52.78%，減損 25.64%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 4,151 萬餘元，與基金數額 208 億 4,732 萬餘元之比率為負 0.20%，較預算比率負 0.39%，減損 0.19%。

本年度因受政府宣導鼓勵火葬，致土葬相關事業收入較預計減少，惟因殯葬業務獎金受地方制度法限制暫停發放及嚴密控制事業成本暨費用，致整體經營效能較預計為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 32,723,756 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 32,723,756 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市殯葬管理處作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	155,610,000.00	152,979,210.00	152,979,210.00	-2,630,790.00	1.69
勞務收入	60,610,000.00	53,156,700.00	53,156,700.00	-7,453,300.00	12.30
其他事業收入	95,000,000.00	99,822,510.00	99,822,510.00	+4,822,510.00	5.08
事業成本	170,385,000.00	135,229,784.00	135,229,784.00	-35,155,216.00	20.63
勞務成本	170,385,000.00	135,229,784.00	135,229,784.00	-35,155,216.00	20.63
事業毛利	-14,775,000.00	17,749,426.00	17,749,426.00	+32,524,426.00	220.13
事業費用	67,358,000.00	59,267,696.00	59,267,696.00	-8,090,304.00	12.01
管理費用	67,358,000.00	59,267,696.00	59,267,696.00	-8,090,304.00	12.01
事業賸餘(短絀一)	-82,133,000.00	-41,518,270.00	-41,518,270.00	+40,614,730.00	49.45
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	536,000.00	8,794,514.00	8,794,514.00	+8,258,514.00	1,540.77
財務收入	0.00	7,284,060.00	7,284,060.00	+7,284,060.00	
其他事業外收入	536,000.00	1,510,454.00	1,510,454.00	+974,454.00	181.80
事業外賸餘(短絀一)	536,000.00	8,794,514.00	8,794,514.00	+8,258,514.00	1,540.77
本期賸餘(短絀一)	-81,597,000.00	-32,723,756.00	-32,723,756.00	+48,873,244.00	59.90

臺北市殯葬管理處作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-81,597,000.00	-32,723,756.00	+48,873,244.00	59.90
調整項目	2,305,000.00	882,928.00	-1,422,072.00	61.70
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-5,370,000.00	-5,370,000.00	
流動負債淨增(淨減－)	2,305,000.00	6,252,928.00	+3,947,928.00	171.28
事業活動之淨現金流入(流出－)	-79,292,000.00	-31,840,828.00	+47,451,172.00	59.84
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-157,214,000.00	-9,824,376.00	+147,389,624.00	93.75
增加固定資產及遞耗資產	-55,877,000.00	-5,647,665.00	+50,229,335.00	89.89
投資活動之淨現金流入(流出－)	-213,091,000.00	-15,472,041.00	+197,618,959.00	92.74
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	5,367,000.00	5,314,214.00	-52,786.00	0.98
增加基金、公積及填補短絀	294,688,000.00	294,688,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	300,055,000.00	300,002,214.00	-52,786.00	0.02
現金及約當現金之淨增(淨減－)	7,672,000.00	252,689,345.00	+245,017,345.00	3,193.66
期末現金及約當現金	7,672,000.00	252,689,345.00	+245,017,345.00	3,193.66

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市殯葬管理處作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	20,826,381,475.00	100.00	0.00		+20,826,381,475.00	
流動資產	252,689,345.00	1.21	0.00		+252,689,345.00	
現金	252,689,345.00	1.21	0.00		+252,689,345.00	
固定資產	20,558,497,754.00	98.72	0.00		+20,558,497,754.00	
土地	20,411,123,798.00	98.01	0.00		+20,411,123,798.00	
房屋及建築	29,954,057.00	0.14	0.00		+29,954,057.00	
機械及設備	47,092,869.00	0.23	0.00		+47,092,869.00	
交通及運輸設備	7,913,768.00	0.04	0.00		+7,913,768.00	
什項設備	62,413,262.00	0.30	0.00		+62,413,262.00	
無形資產	1,500.00	0.00	0.00		+1,500.00	
無形資產	1,500.00	0.00	0.00		+1,500.00	
其他資產	15,192,876.00	0.07	0.00		+15,192,876.00	
什項資產	5,371,100.00	0.02	0.00		+5,371,100.00	
遞延費用	9,821,776.00	0.05	0.00		+9,821,776.00	
資 產 總 額	20,826,381,475.00	100.00	0.00		+20,826,381,475.00	
負債	11,567,142.00	0.06	0.00		+11,567,142.00	
流動負債	6,252,928.00	0.03	0.00		+6,252,928.00	
應付款項	6,252,928.00	0.03	0.00		+6,252,928.00	
其他負債	5,314,214.00	0.03	0.00		+5,314,214.00	
什項負債	5,314,214.00	0.03	0.00		+5,314,214.00	
淨值	20,814,814,333.00	99.94	0.00		+20,814,814,333.00	
基金	20,847,323,749.00	100.10	0.00		+20,847,323,749.00	
基金	20,847,323,749.00	100.10	0.00		+20,847,323,749.00	
資本公積	214,340.00	0.00	0.00		+214,340.00	
資本公積	214,340.00	0.00	0.00		+214,340.00	
保留賸餘	-32,723,756.00	-0.16	0.00		-32,723,756.00	
累積短絀	32,723,756.00	0.16	0.00		+32,723,756.00	
負債及淨值總額	20,826,381,475.00	100.00	0.00		+20,826,381,475.00	

（貳拾肆）臺北市老人自費安養中心作業基金

台北市政府為推行老人福利政策，設立「台北市老人自費安養中心作業基金」，提供老人有關飲食、安全、精神與休閒生活及醫療保健、心理諮商等各方面之服務，並提昇老人生活品質，以安享晚年。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度預計營運量 350 人月，決算營運量 340 人月，較預算數減少 10 人月，約 2.86%，係因房舍修漏及結構補強，進住人數減少所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 13,445,000 元，決算短絀 7,486,222 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 2,760 萬餘元，全係勞務收入，較預算數減少 83 萬餘元，約 2.94%，主要係進住人數未如預期，照顧費收入減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 3,557 萬餘元，全係勞務成本，較預算數減少 630 萬餘元，約 15.05%，主要係進住人數減少，相關服務費用減支所致。

3. 事業毛損：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛損 797 萬餘元，較預算數減損 546 萬餘元。

4. 事業短絀：本年度無事業費用，上項事業毛損即為事業短絀。

5. 事業外收支：決算事業外收入 49 萬餘元，係利息收入；本年度無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。

6. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，計產生短絀 748 萬餘元，較預算短絀 1,344 萬餘元，減少 595 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果，因進住人數未如預期，影響事業收入減少，惟由於服務費用減幅大於服務收入之減幅，致本期短絀反較預算減少。

餘絀撥補：本年度審定短絀 7,486,222 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 1,081 萬餘元，即為決算期末現金及約當現金。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1.事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，為本期短絀流出 748 萬餘元，較預算數減少 595 萬餘元，約 44.32%，係本期短絀較預計減少所致。

2.投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，係增加固定資產 148 萬餘元及其他資產淨增 126 萬餘元等流出 275 萬餘元，較預算數減少 270 萬餘元，約 49.57%，主要係設備之購置及遞延費用較預計減少所致。

3.理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，係增加基金 1,891 萬元及存入保證金 215 萬元等流入 2,106 萬元，較預算數減少 1,167 萬餘元，約 35.66%，主要係進住人數未如預期，保證金收入減少所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1,081 萬餘元，較預算淨增數 1,382 萬餘元，減少 300 萬餘元，約 21.74%，主要係進住人數未如預期，保證金收入減少所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 197 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 148 萬餘元，較預算數減少 48 萬餘元，約 24.58%，係結餘款。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 1,473 萬餘元，其中流動資產 1,081 萬餘元，占 73.41%；固定資產 265 萬餘元，占 17.99%，其他資產 126 萬餘元，占 8.60%。負債總額 215 萬元，占資產總額 14.59%，均屬其他負債。淨值總額 1,258 萬餘元，占資產總額 85.41%，其中基金 2,007 萬餘元，占資產總額 136.21%；保留賸餘負 748 萬餘元，占資產總額負 50.80%。

財務各項比率

1.流動比率：本年度期末流動資產 1,081 萬餘元，無流動負債。

2.負債比率：本年度期末負債總額 215 萬元，與淨值總額 1,258 萬餘元之比率為 17.08%。

該基金甫於本年度改制成立，決算日無流動負債，無法計算流動比率；負債比率 17.08%，財務狀況良好。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 797 萬餘元，與事業收入 2,760 萬餘元之比率為負 28.90%，較預算比率負 47.28%，減損 18.38%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 797 萬餘元，與基金 2,007 萬餘元之比率為負 39.74%，較預算比率負 1.80%，增損 37.94%。

上列比率，由於基金事業短絀較預算減少，致事業賸餘占事業收入比率較預算為佳；另市府預計以設備作價投資基金未實現，致事業賸餘占基金數額比率則較預算為遜。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 7,486,222 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處書面審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀 7,486,222 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市老人自費安養中心作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	28,436,000.00	27,601,148.00	27,601,148.00	-834,852.00	2.94
勞務收入	28,436,000.00	27,601,148.00	27,601,148.00	-834,852.00	2.94
事業成本	41,881,000.00	35,578,705.00	35,578,705.00	-6,302,295.00	15.05
勞務成本	41,881,000.00	35,578,705.00	35,578,705.00	-6,302,295.00	15.05
事業毛利	-13,445,000.00	-7,977,557.00	-7,977,557.00	+5,467,443.00	40.67
事業賸餘(短絀－)	-13,445,000.00	-7,977,557.00	-7,977,557.00	+5,467,443.00	40.67
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	0.00	491,335.00	491,335.00	+491,335.00	
財務收入	0.00	491,335.00	491,335.00	+491,335.00	
事業外賸餘(短絀－)	0.00	491,335.00	491,335.00	+491,335.00	
本期賸餘(短絀－)	-13,445,000.00	-7,486,222.00	-7,486,222.00	+5,958,778.00	44.32

臺北市老人自費安養中心作業基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
短絀之部					
本年度短絀	13,445,000.00	7,486,222.00	7,486,222.00	-5,958,778.00	44.32
合 計	13,445,000.00	7,486,222.00	7,486,222.00	-5,958,778.00	44.32
填補之部					
事業機關負擔者	13,445,000.00	7,486,222.00	7,486,222.00	-5,958,778.00	44.32
待填補之短絀	13,445,000.00	7,486,222.00	7,486,222.00	-5,958,778.00	44.32
合 計	13,445,000.00	7,486,222.00	7,486,222.00	-5,958,778.00	44.32

臺北市老人自費安養中心作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-13,445,000.00	-7,486,222.00	+5,958,778.00	44.32
事業活動之淨現金流入(流出－)	-13,445,000.00	-7,486,222.00	+5,958,778.00	44.32
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-3,491,000.00	-1,267,000.00	+2,224,000.00	63.71
增加固定資產及遞耗資產	-1,974,000.00	-1,489,000.00	+485,000.00	24.57
投資活動之淨現金流入(流出－)	-5,465,000.00	-2,756,000.00	+2,709,000.00	49.57
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	13,822,000.00	2,150,000.00	-11,672,000.00	84.45
增加基金、公積及填補短絀	18,910,000.00	18,910,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	32,732,000.00	21,060,000.00	-11,672,000.00	35.66
現金及約當現金之淨增(淨減－)	13,822,000.00	10,817,778.00	-3,004,222.00	21.74
期末現金及約當現金	13,822,000.00	10,817,778.00	-3,004,222.00	21.74

臺北市老人自費安養中心作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	14,736,330.00	100.00	0.00		+14,736,330.00	
流動資產	10,817,778.00	73.41	0.00		+10,817,778.00	
現金	10,817,778.00	73.41	0.00		+10,817,778.00	
固定資產	2,651,552.00	17.99	0.00		+2,651,552.00	
機械及設備	1,358,229.00	9.21	0.00		+1,358,229.00	
交通及運輸設備	406,465.00	2.76	0.00		+406,465.00	
什項設備	886,858.00	6.02	0.00		+886,858.00	
其他資產	1,267,000.00	8.60	0.00		+1,267,000.00	
遞延費用	1,267,000.00	8.60	0.00		+1,267,000.00	
資 產 總 額	14,736,330.00	100.00	0.00		+14,736,330.00	
負債	2,150,000.00	14.59	0.00		+2,150,000.00	
其他負債	2,150,000.00	14.59	0.00		+2,150,000.00	
什項負債	2,150,000.00	14.59	0.00		+2,150,000.00	
淨值	12,586,330.00	85.41	0.00		+12,586,330.00	
基金	20,072,552.00	136.21	0.00		+20,072,552.00	
基金	20,072,552.00	136.21	0.00		+20,072,552.00	
保留賸餘	-7,486,222.00	-50.80	0.00		-7,486,222.00	
累積短絀	7,486,222.00	50.80	0.00		+7,486,222.00	
負債及淨值總額	14,736,330.00	100.00	0.00		+14,736,330.00	

（貳拾伍）臺北市立托兒所作業基金

台北市政府為推行兒童福利政策，設立「台北市立托兒所作業基金」，協助弱勢家庭及一般市民照顧學齡前子女，施以適當之保育與教養，促進其身心健全發展，以便利父母外出工作；並辦理優先收托弱勢家庭兒童及延後、臨時收托、親職教育、特殊幼兒教育之融合、兒童保護、安全教育等工作，以滿足市民多元化之托育需求。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況、經營效能等，經予書面審核。茲將查核結果，分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

營運計畫：本年度預計營運量 3,162 人月，決算營運量 3,024 人月，較預算數減少 138 人月，佔 4.36%，係因自由送托期間就托幼兒減少所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算短絀 214,461,000 元，決算短絀 168,611,302 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 5,113 萬餘元，均屬勞務收入，較預算數減少 1,522 萬餘元，主要係自由送托期間就托幼兒人數未如預期，服務收入減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 1 億 8,992 萬餘元，均屬勞務成本，較預算數減少 4,777 萬餘元，主要係就托幼兒人數減少，相關費用減支所致。

3. 事業毛損：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛損 3,878 萬餘元，較預算數減損 3,255 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 1 億 3,321 萬餘元，均屬管理費用，較預算數減少 993 萬餘元，係費用擷節開支所致。

5. 事業短絀：上列決算事業毛損加計事業費用後，產生事業短絀 1 億 7,199 萬餘元，較預算短絀減少 4,249 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 338 萬餘元，較預算數增加 335 萬餘元，主要係利息收入較預算增加所致。本年度無事業外費用，故事業外收入即為事業外賸餘。

7. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，計產生短絀 1 億 6,861 萬餘元，較預算短絀 2 億 1,446 萬餘元，減少 4,584 萬餘元。

綜上，本年度事業預算執行結果，由於費用擷節，致本期短絀較預算減少。

餘絀撥補：本年度審定短絀 168,611,302 元，暫列待填補之短絀，留待以後年度依法填補。

三、資金運用之分析

現金流量情形：該基金本年度由單位預算改制成立，經一年間營運、投資及理財活動，現金及約當現金淨增 4,632 萬餘元，即為決算期末現金及約當現金。茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期短絀 1 億 6,861 萬餘元，加計不影響現金之餘絀等調整項目 21 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流出 1 億 6,839 萬餘元，較預算數減少 4,606 萬餘元，約 21.48%，主要係本期短絀較預計減少所致。

2. 投資活動之現金流量：本年度投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 361 萬餘元、無形資產及其他資產淨增流出 928 萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出 1,290 萬餘元，較預算數減少 13 萬餘元，約 1.07%，係購置設備之結餘款。

3. 理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之現金流動，包括增加基金、公積及其他負債淨增等，分別流入 2 億 2,750 萬餘元及 11 萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入 2 億 2,762 萬餘元，較預算數增加 11 萬餘元，約 0.05%，係收托幼兒保證金收入未列預算所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4,632 萬餘元，較預算數增加 4,632 萬餘元，係原未列淨增減數所致。

固定資產之建設改良擴充：本年度固定資產建設改良擴充預算數 196 萬餘元，全屬非計畫型。決算支用數 361 萬餘元，較可支用數增加 165 萬餘元，約 84.44%，係由遞延費用轉列設備所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 8 億 2,622 萬餘元，其中流動資產 4,685 萬餘元，占 5.67%；固定資產 7 億 7,008 萬餘元，占 93.21%；其他資產 895 萬餘元，占 1.08%；無形資產 33 萬餘元，占 0.04%。負債總額 86 萬餘元，占資產總額 0.11%，其中流動負債 74 萬餘元，占資產總額 0.09%；其他負債 11 萬餘元，占資產總額 0.02%。淨值總額 8 億 2,535 萬餘元，占資產總額 99.89%，其中基金 9 億 9,287 萬餘元，占資產總額 120.17%；資本公積 109 萬餘元，占資產總額 0.13%；保留賸餘負 1 億 6,861 萬餘元，占資產總額負 20.41%。

財務各項比率

流動比率：本年度期末流動資產 4,685 萬餘元，與流動負債 74 萬餘元之比率為 6,258.97%。

負債比率：本年度期末負債總額 86 萬餘元，與淨值總額 8 億 2,535 萬餘元之比率為 0.11%。

該基金甫於本年度改制成立，致各項財務比率尚佳。

五、經營效能之考核

事業賸餘占事業收入比率：本年度決算事業短絀 1 億 7,199 萬餘元，與事業收入 1 億 5,113 萬餘元之比率為負 113.80

%，較預算比率負 128.93%，減損 15.13%。

事業賸餘占基金數額比率：本年度決算事業短絀 1 億 7,199 萬餘元，與基金 9 億 9,287 萬餘元之比率為負 17.32%，較預算比率負 22.17%，減損 4.85%。

上列比率，由於事業短絀較預算數減少，致經營效能均較預算為佳。

六、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算短絀 168,611,302 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不合，審定本年度決算短絀為 168,611,302 元。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額、餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳見下列各表：

臺北市立托兒所作業基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	166,360,000.00	151,139,535.00	151,139,535.00	-15,220,465.00	9.15
勞務收入	166,360,000.00	151,139,535.00	151,139,535.00	-15,220,465.00	9.15
事業成本	237,700,000.00	189,926,072.00	189,926,072.00	-47,773,928.00	20.10
勞務成本	237,700,000.00	189,926,072.00	189,926,072.00	-47,773,928.00	20.10
事業毛利	-71,340,000.00	-38,786,537.00	-38,786,537.00	+32,553,463.00	45.63
事業費用	143,149,000.00	133,211,429.00	133,211,429.00	-9,937,571.00	6.94
管理費用	143,149,000.00	133,211,429.00	133,211,429.00	-9,937,571.00	6.94
事業賸餘(短絀－)	-214,489,000.00	-171,997,966.00	-171,997,966.00	+42,491,034.00	19.81
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	28,000.00	3,386,664.00	3,386,664.00	+3,358,664.00	11,995.23
財務收入	0.00	3,375,064.00	3,375,064.00	+3,375,064.00	
其他事業外收入	28,000.00	11,600.00	11,600.00	-16,400.00	58.57
事業外賸餘(短絀－)	28,000.00	3,386,664.00	3,386,664.00	+3,358,664.00	11,995.23
本期賸餘(短絀－)	-214,461,000.00	-168,611,302.00	-168,611,302.00	+45,849,698.00	21.38

臺北市立托兒所作業基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
短絀之部					
本年度短絀	214,461,000.00	168,611,302.00	168,611,302.00	-45,849,698.00	21.38
合 計	214,461,000.00	168,611,302.00	168,611,302.00	-45,849,698.00	21.38
填補之部					
事業機關負擔者	214,461,000.00	168,611,302.00	168,611,302.00	-45,849,698.00	21.38
待填補之短絀	214,461,000.00	168,611,302.00	168,611,302.00	-45,849,698.00	21.38
合 計	214,461,000.00	168,611,302.00	168,611,302.00	-45,849,698.00	21.38

臺北市立托兒所作業基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	-214,461,000.00	-168,611,302.00	+45,849,698.00	21.38
調整項目	0.00	216,004.00	+216,004.00	
流動資產淨減(淨增－)	0.00	-532,636.00	-532,636.00	
流動負債淨增(淨減－)	0.00	748,640.00	+748,640.00	
事業活動之淨現金流入(流出－)	-214,461,000.00	-168,395,298.00	+46,065,702.00	21.48
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	-11,080,000.00	-9,285,381.00	+1,794,619.00	16.20
增加固定資產及遞耗資產	-1,960,000.00	-3,615,112.00	-1,655,112.00	84.44
投資活動之淨現金流入(流出－)	-13,040,000.00	-12,900,493.00	+139,507.00	1.07
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	0.00	119,283.00	+119,283.00	
增加基金、公積及填補短絀	227,501,000.00	227,501,000.00		
理財活動之淨現金流入(流出－)	227,501,000.00	227,620,283.00	+119,283.00	0.05
現金及約當現金之淨增(淨減－)	0.00	46,324,492.00	+46,324,492.00	
期末現金及約當現金	0.00	46,324,492.00	+46,324,492.00	

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市立托兒所作業基金餘絀審定後資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新台幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	826,227,743.00	100.00	0.00		+826,227,743.00	
流動資產	46,857,128.00	5.67	0.00		+46,857,128.00	
現金	46,324,492.00	5.61	0.00		+46,324,492.00	
應收款項	532,636.00	0.06	0.00		+532,636.00	
固定資產	770,085,234.00	93.21	0.00		+770,085,234.00	
土地	656,591,701.00	79.48	0.00		+656,591,701.00	
房屋及建築	98,575,050.00	11.93	0.00		+98,575,050.00	
機械及設備	1,828,076.00	0.22	0.00		+1,828,076.00	
交通及運輸設備	1,433,691.00	0.17	0.00		+1,433,691.00	
什項設備	11,656,716.00	1.41	0.00		+11,656,716.00	
無形資產	331,206.00	0.04	0.00		+331,206.00	
無形資產	331,206.00	0.04	0.00		+331,206.00	
其他資產	8,954,175.00	1.08	0.00		+8,954,175.00	
什項資產	255,200.00	0.03	0.00		+255,200.00	
遞延費用	8,698,975.00	1.05	0.00		+8,698,975.00	
資 產 總 額	826,227,743.00	100.00	0.00		+826,227,743.00	
負債	867,923.00	0.11	0.00		+867,923.00	
流動負債	748,640.00	0.09	0.00		+748,640.00	
應付款項	748,640.00	0.09	0.00		+748,640.00	
其他負債	119,283.00	0.02	0.00		+119,283.00	
什項負債	119,283.00	0.02	0.00		+119,283.00	
淨值	825,359,820.00	99.89	0.00		+825,359,820.00	
基金	992,871,374.00	120.17	0.00		+992,871,374.00	
基金	992,871,374.00	120.17	0.00		+992,871,374.00	
資本公積	1,099,748.00	0.13	0.00		+1,099,748.00	
資本公積	1,099,748.00	0.13	0.00		+1,099,748.00	
保留賸餘	-168,611,302.00	-20.41	0.00		-168,611,302.00	
累積短絀	168,611,302.00	20.41	0.00		+168,611,302.00	
負債及淨值總額	826,227,743.00	100.00	0.00		+826,227,743.00	

（貳拾陸）臺北市償債基金

該基金係依照臺北市政府七十四年度施政綱要設置，其成立之宗旨在於辦理臺北市政府所發行債券暨貸款之還本、付息業務管理，以維債信。本年度各項業務計畫及預算之執行、資金運用、財務狀況等，經予書面審核，茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

債務還本：本年度預算 178 億 5,106 萬餘元。決算實際還本 199 億 5,106 萬餘元，較預算數增加 21 億元，約 11.76%，係債務利息結餘流用償還銀行貸款所致。

債務利息：本年度預算 57 億 2,823 萬餘元，決算實際付息 36 億 1,332 萬餘元，較預算數減少 21 億 1,491 萬餘元，約 36.92%，主要係因配合債務還本需要，預算流出 21 億元支應債務還本；其次為提前償還及市庫代墊償還部份借款，致利息支出隨之減少所致。

二、事業預算執行情形之審核

收支及餘絀：本年度預算賸餘 233,313,000 元，決算賸餘 342,604,722 元，其收支及餘絀情形分析如次：

事業收入：決算審定事業收入 235 億 8,880 萬元，屬其他事業收入，較預算數減少 50 萬餘元，係單位預算撥入不足所致。

事業成本：決算審定事業成本 235 億 7,388 萬餘元，屬其他事業成本，較預算數減少 1,541 萬餘元，主要係債務付息較預算減少所致。

事業毛利：上述事業收入減除事業成本，產生事業毛利 1,491 萬餘元，主要係債務付息減少所致。

4. 事業賸餘：上述事業毛利 1,491 萬餘元，即為事業賸餘。

5. 事業外收支：決算審定事業外收入 3 億 2,786 萬餘元，較預算數增加 9,455 萬餘元，主要係靈活調度市庫存款，基金孳息增加所致；事業外費用 18 萬餘元，係退還債券到期屆滿五年本息，為預算未列。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 3 億 2,768 萬餘元。

6. 本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，計產生賸餘 3 億 4,260 萬餘元，較預算數增加 1 億 929 萬餘元。

綜上，本年度決算賸餘較預算增加，主要係靈活調度市庫存款，孳息收入增加所致。

餘絀撥補：本年度審定賸餘 342,604,722 元，連同以前年度累積賸餘 624,453,000 元，合計 967,057,722 元。經依法分配如次：1. 提存特別公積 14,588,926 元；2. 未分配賸餘 952,468,796 元。

三、資金運用之分析

現金流量情形：本年度期初現金及約當現金 9 億 8,185 萬餘元，經一年間營運、理財活動，現金及約當現金淨增 2,547 萬餘元，決算期末現金及約當現金為 10 億 732 萬餘元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量：本年度事業活動產生之現金流動，就本期賸餘 3 億 4,260 萬餘元，減除不影響現金之餘絀等調整項目 997 萬餘元後，本年度事業活動之淨現金流入 3 億 3,262 萬餘元，與預算流出數 5,349 萬餘元，相距 3 億 8,612 萬餘元，主要係本期賸餘較預計增加及債券到期本息持有者未兌領部份較上年度減少所致。

理財活動之現金流量：本年度理財活動產生之淨現金流出 3 億 714 萬餘元，較預算數減少 6 億 9,285 萬餘元，約 69.29%，主要係市庫資金需求未如預期所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2,547 萬餘元，與預算淨減數 10 億 5,349 萬餘元，相距 10 億 7,897 萬餘元，主要係市庫資金需求未如預期所致。

四、財務狀況之分析

資產負債結構：本年度期末資產總額為 10 億 8,764 萬餘元，均屬流動資產，包括現金 10 億 732 萬餘元、應收款項 813 萬餘元，及預付款項 7,218 萬餘元。負債總額 1 億 1,154 萬餘元，占資產總額 10.26%，悉為流動負債。淨值總額 9 億 7,610 萬餘元，占資產總額 89.74%，悉為保留賸餘。

上列資產總額較上年度增加 2,576 萬餘元，約 2.43%，主要係現金增加 2,547 萬餘元與應收款項減少 536 萬餘元及預付款項增加 565 萬餘元相抵結果。負債總額較上年度減少 3 億 1,683 萬餘元，約 73.96%，係應付款項減少所致。淨值較上年度增加 3 億 4,260 萬餘元，約 54.08%，係本年度留存基金之賸餘。

五、審核結果

餘絀之審定：本年度原編決算賸餘 342,788,265 元，臺北市政府彙編臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核修正減列賸餘 183,543 元，審定本年度決算賸餘為 342,604,722 元。本處修正事項如下：

1. 支出修正事項

該基金退還七十三年度建設公債到期屆滿五年本息 183,543 元，未列為營業外費用，應如數修正增列什項費用，並減列賸餘。

所有該基金本年度餘絀計算、餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用、資產負債情形，詳見下列各表：

臺北市償債基金餘絀計算審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較	
				金 額	%
事 業 收 支 之 部					
事業收入	23,589,301,000.00	23,588,800,000.00	23,588,800,000.00	-501,000.00	0.00
其他事業收入	23,589,301,000.00	23,588,800,000.00	23,588,800,000.00	-501,000.00	0.00
事業成本	23,589,301,000.00	23,573,881,730.00	23,573,881,730.00	-15,419,270.00	0.07
其他事業成本	23,589,301,000.00	23,573,881,730.00	23,573,881,730.00	-15,419,270.00	0.07
事業毛利	0.00	14,918,270.00	14,918,270.00	+14,918,270.00	
事業賸餘(短絀－)	0.00	14,918,270.00	14,918,270.00	+14,918,270.00	
事 業 外 收 支 之 部					
事業外收入	233,313,000.00	327,869,995.00	327,869,995.00	+94,556,995.00	40.53
財務收入	233,313,000.00	313,097,526.00	313,097,526.00	+79,784,526.00	34.20
其他事業外收入	0.00	14,772,469.00	14,772,469.00	+14,772,469.00	
事業外費用	0.00	0.00	183,543.00	+183,543.00	
其他事業外費用	0.00	0.00	183,543.00	+183,543.00	
事業外賸餘(短絀－)	233,313,000.00	327,869,995.00	327,686,452.00	+94,373,452.00	40.45
本期賸餘(短絀－)	233,313,000.00	342,788,265.00	342,604,722.00	+109,291,722.00	46.84

臺北市償債基金餘絀撥補審定表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	臺北市政府核定決算數	決 算 審 定 數	審定數與預算數之比較	
				金 額	%
賸餘之部					
本年度賸餘	233,313,000.00	342,788,265.00	342,604,722.00	+109,291,722.00	46.84
累積賸餘	624,453,000.00	624,453,000.00	624,453,000.00		
合 計	857,766,000.00	967,241,265.00	967,057,722.00	+109,291,722.00	12.74
分配之部					
留存事業機關者	857,766,000.00	967,241,265.00	967,057,722.00	+109,291,722.00	12.74
特別公積	0.00	14,772,469.00	14,588,926.00	+14,588,926.00	
未分配賸餘	857,766,000.00	952,468,796.00	952,468,796.00	+94,702,796.00	11.04
合 計	857,766,000.00	967,241,265.00	967,057,722.00	+109,291,722.00	12.74

臺北市償債基金餘絀審定後資金運用表

中華民國八十八年度

單位：新台幣元

項 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
事業活動之現金流量				
本期賸餘(短絀－)	233,313,000.00	342,604,722.00	+109,291,722.00	46.84
調整項目	-286,809,000.00	-9,976,471.00	+276,832,529.00	96.52
流動資產淨減(淨增－)	-139,867,000.00	-288,467.00	+139,578,533.00	99.79
流動負債淨增(淨減－)	-146,942,000.00	-9,688,004.00	+137,253,996.00	93.41
事業活動之淨現金流入(流出－)	-53,496,000.00	332,628,251.00	+386,124,251.00	721.78
理財活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減－)	-1,000,000,000.00	0.00	+1,000,000,000.00	100.00
發放現金官息	0.00	-307,149,665.00	-307,149,665.00	
理財活動之淨現金流入(流出－)	-1,000,000,000.00	-307,149,665.00	+692,850,335.00	69.29
現金及約當現金之淨增(淨減－)	-1,053,496,000.00	25,478,586.00	+1,078,974,586.00	102.42
期初現金及約當現金	6,988,091,000.00	981,850,369.00	-6,006,240,631.00	85.95
期末現金及約當現金	5,934,595,000.00	1,007,328,955.00	-4,927,266,045.00	83.03

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺北市社會福利基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產			15,919,019.10	100.00	-15,919,019.10	100.00
流動資產			13,514,007.00	84.89	-13,514,007.00	100.00
預付款項			12,431,314.00	78.09	-12,431,314.00	100.00
短期墊款			1,082,693.00	6.80	-1,082,693.00	100.00
基金長期投資及應收款			2,405,012.10	15.11	-2,405,012.10	100.00
長期應收款			2,405,012.10	15.11	-2,405,012.10	100.00
資 產 總 額			15,919,019.10	100.00	-15,919,019.10	100.00
負債			12,431,314.00	78.09	-12,431,314.00	100.00
流動負債			12,431,314.00	78.09	-12,431,314.00	100.00
應付款項			12,431,314.00	78.09	-12,431,314.00	100.00
淨值			3,487,705.10	21.91	-3,487,705.10	100.00
基金	11,023,901.96		11,100,310.96	69.73	-76,409.00	0.69
基金	11,023,901.96		11,100,310.96	69.73	-76,409.00	0.69
保留賸餘	-11,023,901.96		-7,612,605.86	-47.82	-3,411,296.10	44.81
未指撥保留賸餘	-11,023,901.96		-7,612,605.86	-47.82	-3,411,296.10	44.81
負債及淨值總額			15,919,019.10	100.00	-15,919,019.10	100.00

臺北市信義區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	32,533,199.00	100.00	74,338,502.00	100.00	-41,805,303.00	56.24
流動資產	32,521,924.00	99.97	32,999,952.00	44.39	-478,028.00	1.45
現金	32,521,924.00	99.97	31,908,634.00	42.92	+613,290.00	1.92
應收款項			1,091,318.00	1.47	-1,091,318.00	100.00
固定資產	11,275.00	0.03	11,275.00	0.02		
什項設備	11,275.00	0.03	11,275.00	0.02		
其他資產			41,327,275.00	55.59	-41,327,275.00	100.00
什項資產			41,327,275.00	55.59	-41,327,275.00	100.00
資 產 總 額	32,533,199.00	100.00	74,338,502.00	100.00	-41,805,303.00	56.24
負債	4,968.00	0.02	41,056,839.00	55.23	-41,051,871.00	99.99
流動負債	4,968.00	0.02	458,474.00	0.62	-453,506.00	98.92
應付款項	4,968.00	0.02	458,474.00	0.62	-453,506.00	98.92
其他負債			40,598,365.00	54.61	-40,598,365.00	100.00
什項負債			40,598,365.00	54.61	-40,598,365.00	100.00
淨值	32,528,231.00	99.98	33,281,663.00	44.77	-753,432.00	2.26
基金	6,279,441.30	19.30	7,032,873.30	9.46	-753,432.00	10.71
基金	6,279,441.30	19.30	7,032,873.30	9.46	-753,432.00	10.71
資本公積	200.00		200.00			
資本公積	200.00		200.00			
保留賸餘	26,248,589.70	80.68	26,248,589.70	35.31		
未指撥保留賸餘	26,248,589.70	80.68	26,248,589.70	35.31		
負債及淨值總額	32,533,199.00	100.00	74,338,502.00	100.00	-41,805,303.00	56.24

--	--	--	--	--	--	--

臺北市松山區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	19,808,775.10	100.00	28,941,612.10	100.00	-9,132,837.00	31.56
流動資產	19,808,775.10	100.00	20,177,208.10	69.72	-368,433.00	1.83
現金	19,357,471.00	97.72	16,247,665.00	56.14	+3,109,806.00	19.14
應收款項	451,304.10	2.28	3,897,616.10	13.47	-3,446,312.00	88.42
預付款項			31,927.00	0.11	-31,927.00	100.00
其他資產			8,764,404.00	30.28	-8,764,404.00	100.00
什項資產			8,764,404.00	30.28	-8,764,404.00	100.00
資 產 總 額	19,808,775.10	100.00	28,941,612.10	100.00	-9,132,837.00	31.56
負債	41,204.00	0.21	8,702,052.00	30.07	-8,660,848.00	99.53
流動負債	41,204.00	0.21	430,618.00	1.49	-389,414.00	90.43
應付款項	41,204.00	0.21	430,618.00	1.49	-389,414.00	90.43
其他負債			8,271,434.00	28.58	-8,271,434.00	100.00
什項負債			8,271,434.00	28.58	-8,271,434.00	100.00
淨值	19,767,571.10	99.79	20,239,560.10	69.93	-471,989.00	2.33
基金	2,145,810.25	10.83	2,644,442.25	9.14	-498,632.00	18.86
基金	2,145,810.25	10.83	2,644,442.25	9.14	-498,632.00	18.86
資本公積	28,687.44	0.14	28,687.44	0.10		
資本公積	28,687.44	0.14	28,687.44	0.10		
保留賸餘	17,593,073.41	88.82	17,566,430.41	60.70	+26,643.00	0.15
未指撥保留賸餘	17,593,073.41	88.82	17,566,430.41	60.70	+26,643.00	0.15
負債及淨值總額	19,808,775.10	100.00	28,941,612.10	100.00	-9,132,837.00	31.56

--	--	--	--	--	--	--

臺北市大安區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	49,767,176.00	100.00	200,094,808.00	100.00	-150,327,632.00	75.13
流動資產	49,767,176.00	100.00	50,223,891.00	25.10	-456,715.00	0.91
現金	49,767,176.00	100.00	46,701,199.00	23.34	+3,065,977.00	6.57
應收款項			3,522,692.00	1.76	-3,522,692.00	100.00
其他資產			149,870,917.00	74.90	-149,870,917.00	100.00
什項資產			149,870,917.00	74.90	-149,870,917.00	100.00
資 產 總 額	49,767,176.00	100.00	200,094,808.00	100.00	-150,327,632.00	75.13
負債	42,957.00	0.09	149,544,757.00	74.74	-149,501,800.00	99.97
流動負債	42,957.00	0.09	454,264.00	0.23	-411,307.00	90.54
應付款項	42,957.00	0.09	454,264.00	0.23	-411,307.00	90.54
其他負債			149,090,493.00	74.51	-149,870,917.00	100.00
什項負債			149,090,493.00	74.51	-149,870,917.00	100.00
淨值	49,724,219.00	99.91	50,550,051.00	25.26	-825,832.00	1.63
基金	9,567,074.56	19.22	10,392,906.56	5.19	-825,832.00	7.95
基金	9,567,074.56	19.22	10,392,906.56	5.19	-825,832.00	7.95
資本公積	7,774.00	0.02	7,774.00			
資本公積	7,774.00	0.02	7,774.00			
保留賸餘	40,149,370.44	80.67	40,149,370.44	20.07		
未指撥保留賸餘	40,149,370.44	80.67	40,149,370.44	20.07		
負債及淨值總額	49,767,176.00	100.00	200,094,808.00	100.00	-150,327,632.00	75.13



臺北市中山區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	38,932,347.00	100.00	69,677,211.00	100.00	-30,744,864.00	44.12
流動資產	38,932,347.00	100.00	39,307,353.00	56.41	-375,006.00	0.95
現金	38,932,347.00	100.00	37,238,343.00	53.44	+1,694,004.00	4.55
應收款項			2,069,010.00	2.97	-2,069,010.00	100.00
其他資產			30,369,858.00	43.59	-30,369,858.00	100.00
什項資產			30,369,858.00	43.59	-30,369,858.00	100.00
資 產 總 額	38,932,347.00	100.00	69,677,211.00	100.00	-30,744,864.00	44.12
負債	130,005.00	0.33	30,688,629.00	44.04	-30,558,624.00	99.58
流動負債	130,005.00	0.33	501,036.00	0.72	-371,031.00	74.05
應付款項	130,005.00	0.33	501,036.00	0.72	-371,031.00	74.05
其他負債			30,187,593.00	43.32	-30,187,593.00	100.00
什項負債			30,187,593.00	43.32	-30,187,593.00	100.00
淨值	38,802,342.00	99.67	38,988,582.00	55.96	-186,240.00	0.48
基金	5,133,726.47	13.19	5,320,058.47	7.64	-186,332.00	3.50
基金	5,133,726.47	13.19	5,320,058.47	7.64	-186,332.00	3.50
保留賸餘	33,668,615.53	86.48	33,668,523.53	48.32	92.00	
未指撥保留賸餘	33,668,615.53	86.48	33,668,523.53	48.32	92.00	
負債及淨值總額	38,932,347.00	100.00	69,677,211.00	100.00	-30,744,864.00	44.12

臺北市中正區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	30,947,769.00	100.00	178,657,305.00	100.00	-147,709,536.00	82.68
流動資產	30,947,769.00	100.00	31,240,654.00	17.49	-292,885.00	0.94
現金	30,947,769.00	100.00	30,200,506.00	16.90	+747,263.00	2.47
應收款項			1,040,148.00	0.58	-1,040,148.00	100.00
其他資產	195,510.00	0.63	147,416,651.00	82.51	-147,221,141.00	99.87
什項資產	195,510.00	0.63	147,416,651.00	82.51	-147,221,141.00	99.87
資 產 總 額	30,947,769.00	100.00	178,657,305.00	100.00	-147,709,536.00	82.68
負債	38,720.00	0.13	147,487,624.00	82.55	-147,448,904.00	99.97
流動負債	38,720.00	0.13	335,283.00	0.19	-296,563.00	88.45
應付款項	38,720.00	0.13	335,283.00	0.19	-296,563.00	88.45
其他負債			147,152,341.00	82.37	-147,152,341.00	100.00
什項負債			147,152,341.00	82.37	-147,152,341.00	100.00
淨值	30,909,049.00	99.87	31,169,681.00	17.45	-260,632.00	0.84
基金	3,884,713.08	12.55	4,145,345.08	2.32	-260,632.00	6.29
基金	3,884,713.08	12.55	4,145,345.08	2.32	-260,632.00	6.29
保留賸餘	27,024,335.92	87.32	27,024,335.92	15.13		
未指撥保留賸餘	27,024,335.92	87.32	27,024,335.92	15.13		
負債及淨值總額	30,947,769.00	100.00	178,657,305.00	100.00	-147,709,536.00	82.68

臺北市大同區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	34,269,623.00	100.00	165,579,739.00	100.00	-131,310,116.00	79.30
流動資產	34,269,623.00	100.00	35,152,953.00	21.23	-883,330.00	2.51
現金	34,269,623.00	100.00	32,429,062.00	19.59	+1,840,561.00	5.68
應收款項			2,723,891.00	1.65	-2,723,891.00	100.00
其他資產			130,426,786.00	78.77	-130,426,786.00	100.00
什項資產			130,426,786.00	78.77	-130,426,786.00	100.00
資 產 總 額	34,269,623.00	100.00	165,579,739.00	100.00	-131,310,116.00	79.30
負債	41,132.00	0.12	128,709,481.00	77.73	-128,668,349.00	99.97
流動負債	41,132.00	0.12	923,690.00	0.56	-882,558.00	95.55
應付款項	41,132.00	0.12	923,690.00	0.56	-882,558.00	95.55
其他負債			127,785,791.00	77.17	-127,785,791.00	100.00
什項負債			127,785,791.00	77.17	-127,785,791.00	100.00
淨值	34,228,491.00	99.88	36,870,258.00	22.27	-2,641,767.00	7.17
基金	3,687,394.62	10.76	6,329,161.62	3.82	-2,641,767.00	41.74
基金	3,687,394.62	10.76	6,329,161.62	3.82	-2,641,767.00	41.74
保留賸餘	30,541,096.38	89.12	30,541,096.38	18.44		
未指撥保留賸餘	30,541,096.38	89.12	30,541,096.38	18.44		
負債及淨值總額	34,269,623.00	100.00	165,579,739.00	100.00	-131,310,116.00	79.30

臺北市萬華區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	41,103,778.00	100.00	185,537,189.00	100.00	-144,433,411.00	77.85
流動資產	41,103,778.00	100.00	41,588,618.00	22.42	-484,840.00	1.17
現金	41,103,778.00	100.00	35,756,255.00	19.27	+5,347,523.00	14.96
應收款項			5,832,363.00	3.14	-5,832,363.00	100.00
其他資產			143,948,571.00	77.58	-143,948,571.00	100.00
什項資產			143,948,571.00	77.58	-143,948,571.00	100.00
資 產 總 額	41,103,778.00	100.00	185,537,189.00	100.00	-144,433,411.00	77.85
負債			143,254,704.00	77.21	-143,254,704.00	100.00
流動負債			470,121.00	0.25	-470,121.00	100.00
應付款項			470,121.00	0.25	-470,121.00	100.00
其他負債			142,784,583.00	76.96	-142,784,583.00	100.00
什項負債			142,784,583.00	76.96	-142,784,583.00	100.00
淨值	41,103,778.00	100.00	42,282,485.00	22.79	-1,178,707.00	2.79
基金	7,251,033.36	17.64	8,429,740.36	4.54	-1,178,707.00	13.98
基金	7,251,033.36	17.64	8,429,740.36	4.54	-1,178,707.00	13.98
保留賸餘	33,852,744.64	82.36	33,852,744.64	18.25		
未指撥保留賸餘	33,852,744.64	82.36	33,852,744.64	18.25		
負債及淨值總額	41,103,778.00	100.00	185,537,189.00	100.00	-144,433,411.00	77.85

臺北市文山區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	45,877,059.00	100.00	254,986,058.00	100.00	-209,108,999.00	82.01
流動資產	45,863,059.00	99.97	47,121,466.00	18.48	-1,258,407.00	2.67
現金	45,863,059.00	99.97	47,121,466.00	18.48	-1,258,407.00	2.67
其他資產	14,000.00	0.03	207,864,592.00	81.52	+207,850,592.00	99.99
什項資產	14,000.00	0.03	207,864,592.00	81.52	+207,850,592.00	99.99
資 產 總 額	45,877,059.00	100.00	254,986,058.00	100.00	-209,108,999.00	82.01
負債	31,090.00	0.07	208,484,257.00	81.76	-208,453,167.00	99.99
流動負債	31,090.00	0.07	972,465.00	0.38	-941,375.00	100.00
應付款項	31,090.00	0.07	972,465.00	0.38	-941,375.00	100.00
其他負債			207,511,792.00	81.38	-207,511,792.00	100.00
什項負債			207,511,792.00	81.38	-207,511,792.00	100.00
淨值	45,845,969.00	99.93	46,501,801.00	18.24	-655,832.00	1.41
基金	6,725,651.73	14.66	7,381,483.73	2.89	-655,832.00	8.88
基金	6,725,651.73	14.66	7,381,483.73	2.89	-655,832.00	8.88
資本公積	290.00		290.00			
資本公積	290.00		290.00			
保留賸餘	39,120,027.27	85.27	39,120,027.27	15.34		
未指撥保留賸餘	39,120,027.27	85.27	39,120,027.27	15.34		
負債及淨值總額	45,877,059.00	100.00	254,986,058.00	100.00	-209,108,999.00	82.01

--	--	--	--	--	--	--

臺北市南港區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	15,597,336.00	100.00	34,409,218.00	100.00	-18,811,882.00	54.67
流動資產	15,597,336.00	100.00	15,891,991.00	46.19	-294,655.00	1.85
現金	15,597,336.00	100.00	14,010,585.00	40.72	+1,586,751.00	11.33
應收款項			1,881,406.00	5.47	-1,881,406.00	100.00
其他資產			18,517,227.00	53.81	-18,517,227.00	100.00
什項資產			18,517,227.00	53.81	-18,517,227.00	100.00
資 產 總 額	15,597,336.00	100.00	34,409,218.00	100.00	-18,811,882.00	54.67
負債	22,114.00	0.14	18,675,048.00	54.27	-18,652,934.00	99.88
流動負債	22,114.00	0.14	323,381.00	0.94	-301,267.00	93.16
應付款項	22,114.00	0.14	323,381.00	0.94	-301,267.00	93.16
其他負債			18,351,667.00	53.33	-18,351,667.00	100.00
什項負債			18,351,667.00	53.33	-18,351,667.00	100.00
淨值	15,575,222.00	99.86	15,734,170.00	45.73	-158,948.00	1.01
基金	1,688,992.49	10.83	1,860,824.49	5.41	-171,832.00	9.23
基金	1,688,992.49	10.83	1,860,824.49	5.41	-171,832.00	9.23
保留賸餘	13,886,229.51	89.03	13,873,345.51	40.32	+12,884.00	0.09
未指撥保留賸餘	13,886,229.51	89.03	13,873,345.51	40.32	+12,884.00	0.09
負債及淨值總額	15,597,336.00	100.00	34,409,218.00	100.00	-18,811,882.00	54.67

臺北市內湖區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	50,027,161.00	100.00	75,072,515.00	100.00	-25,045,354.00	33.36
流動資產	50,027,161.00	100.00	50,559,804.00	67.35	-532,643.00	1.05
現金	50,027,161.00	100.00	46,496,654.00	61.94	+3,530,507.00	7.59
應收款項			4,063,150.00	5.41	-4,063,150.00	100.00
其他資產			24,512,711.00	32.65	-24,512,711.00	100.00
什項資產			24,512,711.00	32.65	-24,512,711.00	100.00
資 產 總 額	50,027,161.00	100.00	75,072,515.00	100.00	-25,045,354.00	33.36
負債	68,446.00	0.14	24,283,538.00	32.35	-24,215,092.00	99.72
流動負債	68,446.00	0.14	430,347.00	0.57	-361,901.00	84.10
應付款項	68,446.00	0.14	430,347.00	0.57	-361,901.00	84.10
其他負債			23,853,191.00	31.77	-23,853,191.00	100.00
什項負債			23,853,191.00	31.77	-23,853,191.00	100.00
淨值	49,958,715.00	99.86	50,788,977.00	67.65	-830,262.00	1.63
基金	8,297,808.95	16.59	9,128,070.95	12.16	-830,262.00	9.10
基金	8,297,808.95	16.59	9,128,070.95	12.16	-830,262.00	9.10
資本公積	540.00		540.00			
資本公積	540.00		540.00			
保留賸餘	41,660,366.05	83.29	41,660,366.05	55.49		
未指撥保留賸餘	41,660,366.05	83.29	41,660,366.05	55.49		
負債及淨值總額	50,027,161.00	100.00	75,072,515.00	100.00	-25,045,354.00	33.36

--	--	--	--	--	--	--

臺北市士林區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	56,543,789.00	100.00	82,149,939.00	100.00	-25,606,150.00	31.17
流動資產	56,530,822.00	99.98	56,865,388.00	69.22	-334,566.00	0.59
現金	56,530,455.00	99.98	54,101,585.00	65.86	+2,428,870.00	4.49
應收款項	367.00		2,763,803.00	3.36	-2,763,436.00	99.99
固定資產	12,967.00	0.02	12,967.00	0.02		
什項設備	12,967.00	0.02	12,967.00	0.02		
其他資產			25,271,584.00	30.76	-25,271,584.00	100.00
什項資產			25,271,584.00	30.76	-25,271,584.00	100.00
資 產 總 額	56,543,789.00	100.00	82,149,939.00	100.00	-25,606,150.00	31.17
負債	119,838.00	0.21	24,955,986.00	30.38	-24,836,148.00	99.52
流動負債	119,838.00	0.21	447,532.00	0.54	-327,694.00	73.22
應付款項	119,838.00	0.21	447,532.00	0.54	-327,694.00	73.22
其他負債			24,508,454.00	29.83	-24,508,454.00	100.00
什項負債			24,508,454.00	29.83	-24,508,454.00	100.00
淨值	56,423,951.00	99.79	57,193,953.00	69.62	-770,002.00	1.35
基金	9,160,752.30	16.20	9,930,754.30	12.09	-770,002.00	7.75
基金	9,160,752.30	16.20	9,930,754.30	12.09	-770,002.00	7.75
保留賸餘	47,263,198.70	83.59	47,263,198.70	57.53		
已指撥保留盈餘	280,671.16	0.50	280,671.16	0.34		
未指撥保留賸餘	46,982,527.54	83.09	46,982,527.54	57.19		
負債及淨值總額	56,543,789.00	100.00	82,149,939.00	100.00	-25,606,150.00	31.17

--	--	--	--	--	--	--

==

臺北市北投區衛生所醫療基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年六月三十日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度		上 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	47,664,373.43	100.00	149,083,529.43	100.00	-101,419,156.00	68.03
流動資產	47,664,373.43	100.00	48,020,486.43	32.21	-356,113.00	0.74
現金	47,664,373.43	100.00	43,685,027.43	29.30	+3,979,346.00	9.13
應收款項			4,324,436.00	2.90	-4,324,436.00	100.00
預付款項			11,023.00	0.01	-11,023.00	100.00
其他資產			101,063,043.00	67.79	-101,063,043.00	100.00
什項資產			101,063,043.00	67.79	-101,063,043.00	100.00
資 產 總 額	47,664,373.43	100.00	149,083,529.43	100.00	-101,419,156.00	68.03
負債	138,739.00	0.29	100,792,296.00	67.61	-100,653,557.00	99.86
流動負債	138,739.00	0.29	491,346.00	0.33	-352,607.00	71.76
應付款項	138,739.00	0.29	491,346.00	0.33	-352,607.00	71.76
其他負債			100,300,950.00	67.28	-100,300,950.00	100.00
什項負債			100,300,950.00	67.28	-100,300,950.00	100.00
淨值	47,525,634.43	99.71	48,291,233.43	32.39	-765,599.00	1.59
基金	7,054,729.27	14.80	7,820,411.27	5.25	-765,682.00	9.79
基金	7,054,729.27	14.80	7,820,411.27	5.25	-765,682.00	9.79
保留賸餘	40,470,905.16	84.91	40,470,822.16	27.15	+83.00	
未指撥保留賸餘	40,470,905.16	84.91	40,470,822.16	27.15	+83.00	
負債及淨值總額	47,664,373.43	100.00	149,083,529.43	100.00	-101,419,156.00	68.03

--	--	--	--	--	--	--

（貳）衛生局「臺北市松山區衛生所醫療基金」

該基金於民國八十七年度結束，其未了事項由臺北市松山區衛生所負責清理。本年度之結束清理工作，計收回應收款項 3,446,312 元及呆帳 26,643 元，另轉銷應付款項 389,414 元及預付費用 31,927 元，暨將基金 498,632 元解繳市庫外，尚有應收款項 451,304 元 10 分及應付款項 41,204 元，仍待積極清理。茲將該基金本年度收支餘絀及資產負債情形，說明如下：

一、收支及餘絀情形

該基金結束清理期間，本年度決算事業外收入 26,643 元，係收回已轉銷之呆帳，該項收入即為本年度之賸餘。

二、資產負債情形

該基金本年度期末資產總額 1,980 萬餘元，全係流動資產 1,980 萬餘元，內現金 1,935 萬餘元，占資產總額 97.72%；應收款項 45 萬餘元，占資產總額 2.28%。負債總額 4 萬餘元，占資產總額 0.21%，全係流動負債之應付款項。淨值 1,976 萬餘元，占資產總額 99.79%，內基金 214 萬餘元，資本公積 2 萬餘元，保留賸餘 1,759 萬餘元，俟清理結束後，依法解庫。

有關該基金本年度結束清理期間，餘絀計算及資產負債情形，詳見下列附表：

臺北市松山區衛生所醫療基金結束清理期間餘絀計算表

中華民國八十八年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	決 算 數	
	小 計	合 計
事業外收支之部		26,643.00
事業外收入		26,643.00
其他事業外收入	26,643.00	
事業外賸餘		26,643.00
本年度賸餘		26,643.00

戊、附錄

壹、歷年度剔除及修正款項處理情形

本處為貫徹監督預算之執行，對市營事業及基金決算歷年度應行剔除及修正款項，各單位辦理情形，均於嗣後年度嚴密追蹤考核，並於各年度決算審核報告內編列明細表，詳述處理情形。

上(八十七)年度市營事業及基金決算，經本處審定應行剔除 356,809 元，除剔除減列動產質借處應由福利金列支之員工自強活動經費 97,300 元尚未收回外，餘均已收回；又應行修正淨減列會計盈餘 91,354,238 元 35 分，其個別修正款項，經查均已依案處理完竣。有關轉帳情形，詳見下列處理情形明細表：

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表

歷年度剔除及修正款

機 關 或 基 金 名 稱	年度	剔 除 及 修 正 事 項	截 至 八 十
			剔 除 及 剔除追繳部分
營 業 部 分			356,809.00
臺 北 銀 行 股 份 有 限 公 司	87	修正減列溢提之職工福利金	
	87	修正減列應由福利金負擔之自強活動費	
	87	修正增列提存買入票券跌價損失	
	87	修正增列遠期外匯交易合約之兌換損失	
	87	修正增列遠期外匯交易之兌換利益	
	87	修正增列遞延預付所得稅之兌換損失	
	87	修正增列誤列為預付海外分行所得稅之業務費用	
	87	修正增列營業外收入	
小 計			
臺 北 市 動 產 質 借 處	87	剔除減列應由福利金列支之員工自強活動經費	97,300.00
小 計			97,300.00
臺 北 市 政 府 印 刷 所	87	修正減列勞務收入	
	87	修正減列福利金	
小 計			
臺 北 市 公 共 汽 車 管 理 處	87	修正增列勞保局給付補償費收入	
	87	修正增列勞保局給付補償費收入	
	87	修正增列儲值票預售款利息收入	
	87	修正增列房屋處分利益收入	
	87	修正增列房地產處分利益收入	
	87	修正增列履約保證金收入	
	87	修正增列油罐車報廢損失	
	87	修正增列大客車報廢損失	
	87	修正增列小客車報廢損失	
小 計			
臺 北 自 來 水 事 業 處	87	剔除收回國內出差旅費及減列公共關係費	259,509.00
	87	修正減列重複列帳之供水成本	
	87	修正增列罰款收入	
	87	修正減列之其他事業收入	
小 計			259,509.00
臺 北 大 眾 捷 運 股 份 有 限 公 司	87	修正增列廣告租金收入	
	87	修正增列利息收入	
	87	修正增列停車場租金收入	
小 計			

項處理情形明細表

單位：新臺幣元

七 年 度 應 收 未 收 修 正 款 項	八 十 八 年 度 收 回 及 轉 帳 數		截 至 八 十 八 年 度
修 正 轉 帳 部 分	剔 除 追 繳 部 分	修 正 轉 帳 部 分	底 尚 未 收 回 數
-20,149,437.14	259,509.00	-20,149,437.14	97,300.00
316,930.06		316,930.06	
487,686.00		487,686.00	
-24,324,063.00		-24,324,063.00	
-1,840,000.00		-1,840,000.00	
17,838,567.25		17,838,567.25	
-869,795.00		-869,795.00	
-3,601,919.65		-3,601,919.65	
2,287,940.00		2,287,940.00	
-9,704,654.34		-9,704,654.34	
			97,300.00
			97,300.00
-2,509,411.00		-2,509,411.00	
3,764.00		3,764.00	
-2,505,647.00		-2,505,647.00	
487,617.00		487,617.00	
381,285.00		381,285.00	
1,277,139.00		1,277,139.00	
86,012.00		86,012.00	
7,708,362.00		7,708,362.00	
60,000,000.00		60,000,000.00	
-286,600.00		-286,600.00	
-56,354,406.00		-56,354,406.00	
-22,144,666.00		-22,144,666.00	
-8,845,257.00		-8,845,257.00	
	259,509.00		
703,959.20		703,959.20	
15,737.00		15,737.00	
-13,351.00		-13,351.00	
706,345.20	259,509.00	706,345.20	
43,373.00		43,373.00	
16,403.00		16,403.00	
140,000.00		140,000.00	
199,776.00		199,776.00	

歷年度剔除及修正款

機 關 或 基 金 名 稱	年度	剔 除 及 修 正 事 項	截 至 八 十
			剔 除 及 剔除追繳部分
非 營 業 部 分 臺 北 市 國 民 住 宅 基 金	87 87 87 87 87 87 87 87	修正增列輔助自購住宅之其他事業成本 修正增列其他收入 修正減列停車場租金收入 修正增列停車場租金收入 修正增列停車場租金收入 修正減列非屬本年度之利息收入 修正增列處理費用 修正增列什項收入	
小 計 臺 北 市 政 府 輔 助 公 教 人 員 購 置 住 宅 貸 款 基 金	87 87	修正減列溢估之政府補助收入 修正增列什項收入	
小 計 臺 北 市 實 施 平 均 地 權 基 金	87 87 87 87	修正增列讓售抵費地之收入 修正增列讓售抵費地之成本 修正增列未估列之利息收入 修正增列短估之利息收入	
小 計 臺 北 市 公 有 收 費 停 車 場 基 金	87	修正減列事業收入	
小 計 臺 北 市 日 用 品 平 價 供 應 基 金	87	修正減列什項費用	
小 計 臺 北 市 共 同 管 道 基 金	87	修正增列管理費用	
小 計 臺 北 市 都 市 更 新 基 金	87	修正減列宣傳摺頁之印刷費	
小 計 臺 北 市 立 仁 愛 醫 院 醫 療 基 金	87 87 87 87	修正減列溢列之加班值班費 修正增列短列之員工訓練費用 修正減列服務費用 修正增列勞務成本	
小 計 臺 北 市 立 陽 明 醫 院 醫 療 基 金	87 87 87 87	修正減列服務費用 修正增列短估之利息收入 修正增列短列之教學成本收入 修正增列勞務成本	
小 計 臺 北 市 立 婦 幼 綜 合 醫 院 醫 療 基 金	87 87 87 87 87 87 87 87	修正增列利息收入 修正減列健保局核減之勞務收入 修正增列短列之教學成本收入 修正增列停車場停車費收入 修正增列短列之服務收入 修正增列勞務成本 修正減列誤列之雜項收入	
小 計 臺 北 市 立 忠 孝 醫 院 醫 療 基 金	87 87 87 87 87 87	修正增列服務費用 修正增列存貨盤盈之其他事業外收入 修正減列衛材重複列帳之服務費用 修正增列硬體維護之服務費用 修正增列以前年度存貨盤盈之收入 修正減列勞務成本	
小 計 臺 北 市 立 中 醫 醫 院 醫 療 基 金	87	修正減列屬資本租賃之其他服務費用	
小 計 臺 北 市 立 慢 性 病 防 治 院 醫 療 基 金	87 87 87	修正增列服務收入 修正增列醫療用品之服務費用 修正減列勞務成本	
小 總 計			356,809.00

項處理情形明細表(續)

單位：新臺幣元

七 年 度 應 收 未 收 修 正 款 項	八 十 八 年 度 收 回 及 轉 帳 數		截 至 八 十 八 年 度
修 正 轉 帳 部 分	剔 除 追 繳 部 分	修 正 轉 帳 部 分	底 尚 未 收 回 數
-71,204,801.21		-71,204,801.21	
-990,184.00		-990,184.00	
4,885,053.00		4,885,053.00	
-1,292,280.00		-1,292,280.00	
4,480,400.00		4,480,400.00	
9,546,914.00		9,546,914.00	
-5,076,777.00		-5,076,777.00	
-26,239.00		-26,239.00	
64,526.00		64,526.00	
11,591,413.00		11,591,413.00	
-31,251,635.00		-31,251,635.00	
4,485.00		4,485.00	
-31,247,150.00		-31,247,150.00	
300,000,000.00		300,000,000.00	
-130,857,731.00		-130,857,731.00	
15,534,033.00		15,534,033.00	
5,930,555.00		5,930,555.00	
190,606,857.00		190,606,857.00	
-244,723,500.00		-244,723,500.00	
-244,723,500.00		-244,723,500.00	
150,000.00		150,000.00	
150,000.00		150,000.00	
-3,401,609.00		-3,401,609.00	
-3,401,609.00		-3,401,609.00	
46,725.00		46,725.00	
46,725.00		46,725.00	
37,550.00		37,550.00	
-26,350.00		-26,350.00	
2,464,864.00		2,464,864.00	
-1,980,851.00		-1,980,851.00	
495,213.00		495,213.00	
543,169.10		543,169.10	
177,130.00		177,130.00	
1,545.00		1,545.00	
-435,771.00		-435,771.00	
286,073.10		286,073.10	
1,819,471.00		1,819,471.00	
-474,411.00		-474,411.00	
39,856.00		39,856.00	
727,767.00		727,767.00	
1,328,541.00		1,328,541.00	
-688,389.00		-688,389.00	
-0.31		-0.31	
2,752,834.69		2,752,834.69	
-4,497,689.00		-4,497,689.00	
57,584.00		57,584.00	
250,255.00		250,255.00	
-136,909.00		-136,909.00	
1,676,855.90		1,676,855.90	
3,507,474.00		3,507,474.00	
857,570.90		857,570.90	
1,450,000.00		1,450,000.00	
1,450,000.00		1,450,000.00	
16,695.00		16,695.00	
-362,836.90		-362,836.90	
276,913.00		276,913.00	
-69,228.90		-69,228.90	
-91,354,238.35	259,509.00	-91,354,238.35	97,300.00