

中 華 民 國 1 0 4 年 度

# 臺北市地方總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺北市審計處

# 中華民國 104 年度 臺北市地方總預算半年結算查核報告 (含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部臺北市審計處審計官兼處長 李香美

## 前 言

依據決算法第 26 條之 1 規定：「審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。」臺北市政府依決算法第 31 條第 2 項準用上開規定，彙編民國 104 年度（以下簡稱本年度）臺北市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業與非營業部分），於民國 104 年 8 月 31 日函送到處，本處已於法定期間內，依法完成查核。

本年度臺北市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關 117 個（分預算及所屬單位 21 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金 4 個（分支機構 1 個）、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金 27 個（分預算及作業單位 256 個），總計 148 個機關單位（分預算、分支機構及作業單位共計 278 個）。

本年度臺北市地方總預算，計編列歲入 1,590 億 5,881 萬餘元，歲出 1,585 億 4,407 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 711 億 2,396 萬餘元，較分配預算數超收 1 億 7,821 萬餘元，歲出實現數 682 億 7,340 萬餘元，較分配預算數減少 96 億 1,551 萬餘元，歲入歲出賸餘 28 億 5,055 萬餘元，沖抵歲出暫付數 20 億 5,411 萬餘元，及債務還本實現數 66 億元，合計須融資調度 58 億 355 萬餘元，由市庫統籌調度支

應，原編融資調度預算尚未執行。

本年度營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算，總收入 126 億 1,975 萬餘元，總支出 115 億 9,916 萬餘元，純益 10 億 2,058 萬餘元，較分配預算數增加 6 億 2,393 萬餘元。

本年度非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算，總收入（含基金來源）952 億 6,801 萬餘元，總支出（含基金用途）895 億 517 萬餘元，賸餘 57 億 6,284 萬餘元，較分配預算數增加 38 億 3,010 萬餘元。

民國 87 年度以前編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期 1 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數 1,244 億 2,786 萬餘元，較累計分配預算數減少 172 億 9,179 萬餘元；歲出累計實現數 1,341 億 5,921 萬餘元，較累計分配預算數減少 75 億 6,044 萬餘元。

民國 91 年度以後編列之特別預算計有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段等 4 個特別預算，截至本年度 6 月底止，歲入累計實現數合計為 270 億 6,564 萬餘元，較累計分配預算數減少 64 億 3,251 萬餘元；歲出累計實現數合計為 791 億 4,541 萬餘元，較累計分配預算數減少 132 億 7,304 萬餘元；歲入歲出差短合計為 520 億 7,977 萬餘元，經以舉借債務 150 億元支應，餘由市庫統籌調度。

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

# 中華民國 104 年度臺北市地方總預算半年結算查核報告

## (含附屬單位預算營業與非營業部分)

### 目 錄

#### 前 言

壹、總預算半年結算報告之查核	1
一、歲入預算執行情形	2
二、歲出預算執行情形	4
三、融資調度執行情形	6
貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核	7
參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算報告之查核	7
肆、附表	9
一、民國 104 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表	9
二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表	12
三、民國 104 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表	16
四、民國 104 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表	17
伍、特別預算半年結算報告之查核	19
一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算民國 104 年度半年結算報告	19
二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國 104 年度半年結算報告	20
三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國 104 年度半年結算報告	20
四、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算民國 104 年度半年結算報告	21
五、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 104 年度半年結算報告	22
陸、重要查核意見	23

## 審編說明

- 一、民國 104 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、債務基金及特別收入基金之預算數，包含本年度預算數、以前年度保留數、本年度報准先行辦理數。

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度臺北市地方總預算歲入 1,590 億 5,881 萬餘元，歲出 1,585 億 4,407 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數為 711 億 2,396 萬餘元，歲出實現數為 682 億 7,340 萬餘元，歲入歲出相抵後，賸餘 28 億 5,055 萬餘元。茲將本半年歲入、歲出分配預算執行情形說明如次：

本年度歲入預算截至 6 月底止，分配數 709 億 4,574 萬餘元，實現數 711 億 2,396 萬餘元，占分配數 100.25%，計超收 1 億 7,821 萬餘元，主要係調高新建房屋之房屋構造標準單價及調升非自住之住宅用房屋稅率，致較預計超收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 778 億 8,892 萬餘元，實現數 682 億 7,340 萬餘元，占分配數 87.65%（如加計暫付數 20 億 5,411 萬餘元，總額為 703 億 2,752 萬餘元），尚未實現數 96 億 1,551 萬餘元。茲按各主管機關科目別分析，計有市政府主管、民政局主管、產業發展局主管、工務局主管、衛生局主管、文化局主管、觀光傳播局主管、兵役局主管、體育局主管、資訊局主管等 10 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係工務局所屬新建工程處辦理福國路延伸工程（第 1 期），因考量共同管道開挖安全，變更設計增加地質改良工項及改變施作工法，影響預算執行，及本年度道路改善及維護工程，受交通維持計畫審查影響，延後開工、水利工程處辦理臺北市抽水站第二及第三分區暨總一管理中心自動化監控系統建置工程，與河川疏浚及整理工程施工進度落後；文化局委託代辦臺北藝術中心興建工程、2016 臺北世界設計之都市政建設專案計畫，及補助藝文活動等，尚待移回憑證核銷；衛生局補助所屬市立聯合醫院醫療基金辦理公共衛生業務經費尚待檢據核銷；體育局辦理臺北市網球中心新建工程數度流廢標，影響工進，及體育活動推展補助經費尚待檢據核銷。至教育局主管、交通局主管、社會局主管、

警察局主管、環境保護局主管等 5 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟已分配預算尚未實現金額逾 3 億元，主要係警察局因廠商請領錄影監視系統專用傳輸網路服務費之資料修正中，計價付款未如預期；教育局補助臺北市地方教育發展基金之學校教職員退休及撫卹給付等經費，依實際辦理情形核撥，所屬市立動物園辦理熱帶雨林室內館工程，契約變更未完成，影響預算執行；社會局發放各項福利津貼尚待核銷轉正等。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配預算尚未實現金額逾 3 億元之主管機關，列表如次：

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 工務局主管	5,955,576	4,084,843	68.59	1,870,733	31.41
2. 警察局主管	7,885,204	6,593,438	83.62	1,291,765	16.38
3. 教育局主管	27,998,230	27,053,254	96.62	944,976	3.38
4. 文化局主管	1,634,905	819,506	50.13	815,399	49.87
5. 社會局主管	7,335,149	6,619,929	90.25	715,219	9.75
6. 市政府主管	2,658,156	2,075,388	78.08	582,768	21.92
7. 環境保護局主管	3,795,833	3,283,727	86.51	512,105	13.49
8. 衛生局主管	2,115,036	1,623,098	76.74	491,937	23.26
9. 體育局主管	668,854	228,136	34.11	440,718	65.89
10. 交通局主管	3,311,308	2,927,196	88.40	384,111	11.60
11. 產業發展局主管	887,425	530,354	59.76	357,071	40.24
12. 民政局主管	1,458,352	1,129,977	77.48	328,375	22.52
13. 資訊局主管	221,244	168,982	76.38	52,261	23.62
14. 觀光傳播局主管	191,295	150,178	78.51	41,116	21.49
15. 兵役局主管	117,695	84,613	71.89	33,081	28.11

## 一、歲入預算執行情形

本年度臺北市地方總預算歲入為 1,590 億 5,881 萬餘元（包括稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 8 項），截至 6 月底止分配數為 709 億 4,574 萬餘元，實現數為 711 億 2,396 萬餘元，較分配數超收 1

億 7,821 萬餘元 (0.25%)，主要係稅課收入、規費收入、財產收入超收 (詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 4 至 7 頁)。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

(一)稅課收入：預算數 1,069 億 5,402 萬餘元(包括遺產及贈與稅、印花稅、使用牌照稅、土地稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、中央統籌分配稅、菸酒稅等 9 項)，截至 6 月底止分配數 522 億 5,835 萬餘元，實現數為 534 億 6,418 萬餘元，較分配數超收 12 億 583 萬餘元 (2.31%)，主要係房屋稅因調高新建房屋之房屋構造標準單價及調升非自住之住宅用房屋稅率，致稅收增加。

(二)罰款及賠償收入：預算數 22 億 9,440 萬餘元 (包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項)，截至 6 月底止分配數 9 億 7,769 萬餘元，實現數為 11 億 5,214 萬餘元，較分配數超收 1 億 7,445 萬餘元 (17.84%)，主要係違反道路交通管理處罰條例、就業服務法及勞工安全衛生法等規定之罰鍰較預計增加。

(三)規費收入：預算數 117 億 515 萬餘元 (包括行政規費收入、使用規費收入等 2 項)，截至 6 月底止分配數 32 億 4,782 萬餘元，實現數為 35 億 949 萬餘元，較分配數超收 2 億 6,167 萬餘元 (8.06%)，主要係交通部依汽車燃料使用費實收數撥付。

(四)財產收入：預算數 139 億 8,044 萬餘元 (包括財產孳息、財產售價等 2 項)，截至 6 月底止分配數 15 億 7,185 萬餘元，實現數為 17 億 9,143 萬餘元，較分配數超收 2 億 1,958 萬餘元 (13.97%)，主要係市有土地參與都市更新領取補償金較預計增加。

(五)營業盈餘及事業收入：預算數 64 億 9,313 萬餘元 (包括營業盈餘、作業賸餘、投資收益等 3 項)，截至 6 月底止分配數 12 億 7,666 萬餘元，實現數為 12 億 7,999 萬餘元，較分配數超收 333 萬餘元 (0.26%)，主要係投資臺北花卉產銷股份有限公司股息收入較預計增加。



(六)補助收入：預算數 171 億 2,372 萬餘元，截至 6 月底止分配數 113 億 6,103 萬餘元，實現數為 96 億 2,941 萬餘元，較分配數短收 17 億 3,162 萬餘元（15.24%），主要係財政部賦稅署民國 103 年度遺產及贈與稅實質損失補助款較預計減少。

(七)捐獻及贈與收入：預算數 6,902 萬元，截至 6 月底止分配數 4 萬餘元，實現數為 2,670 萬餘元，較分配數超收 2,666 萬餘元，主要係為開闢都市更新區域內道路，業者提前捐贈撥用土地款。

(八)其他收入：預算數 4 億 3,889 萬餘元，截至 6 月底止分配數 2 億 5,227 萬餘元，實現數為 2 億 7,057 萬餘元，較分配數超收 1,830 萬餘元（7.25%），主要係勞動部勞工保險局繳還依法代扣前台北銀行員工勞保補償金。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達 5 百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 9 頁附表一、民國 104 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表。

## 二、歲出預算執行情形

本年度臺北市地方總預算歲出 1,585 億 4,407 萬餘元，分由 25 個臺北市府主管機關執行，並編列其他支出及第二預備金統籌支應，截至 6 月底止分配數 778 億 8,892 萬餘元，實現數 682 億 7,340 萬餘元，占分配數 87.65%，尚未實現數 96 億 1,551 萬餘元。（詳見臺北市地方總預算半年結算報告乙、主要表第 8 至第 13 頁）

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，計有 51 個機關，茲分析如次：（一）實現比率未達 50% 者，計有體育局等 6 個機關；（二）實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有市立動物園等 3 個機關；（三）實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有

臺北市青少年發展處等 7 個機關；(四)實現比率 70%以上未達 80%者，計有中山區健康服務中心等 35 個機關，詳如下表：

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
未達 50%	1. 體育局	668,854	228,136	34.11
	2. 勞動力重建運用處	43,342	15,691	36.20
	3. 文化局	1,049,270	383,169	36.52
	4. 家庭教育中心	14,991	6,280	41.90
	5. 客家事務委員會	59,975	26,736	44.58
	6. 市場處	400,241	199,831	49.93
50%以上未達 60%	1. 市立動物園	403,245	223,109	55.33
	2. 新建工程處	1,452,230	861,841	59.35
	3. 殯葬管理處	353,419	211,784	59.92
60%以上未達 70%	1. 臺北市青少年發展處	85,049	53,575	62.99
	2. 產業發展局	317,668	203,852	64.17
	3. 文獻委員會	19,481	12,515	64.25
	4. 水利工程處	1,131,014	730,228	64.56
	5. 原住民族事務委員會	116,455	75,584	64.90
	6. 市立美術館	214,363	140,693	65.63
	7. 衛生下水道工程處	1,433,651	942,312	65.73
70%以上未達 80%	1. 中山區健康服務中心	25,004	17,909	71.63
	2. 兵役局	117,695	84,613	71.89
	3. 大安區公所	178,964	129,553	72.39
	4. 中山區公所	163,086	118,997	72.97
	5. 市立圖書館	354,502	258,954	73.05
	6. 勞動檢查處	83,059	60,852	73.26
	7. 松山區公所	142,004	104,175	73.36
	8. 動物保護處	85,016	62,593	73.63
	9. 職能發展學院	104,987	77,692	74.00
	10. 文山區健康服務中心	28,263	21,023	74.38
	11. 南港區公所	111,827	83,241	74.44
	12. 陽明教養院	186,921	139,352	74.55
	13. 萬華區健康服務中心	24,271	18,119	74.65
	14. 北投區健康服務中心	24,894	18,668	74.99
	15. 萬華區公所	139,156	104,442	75.05
	16. 就業服務處	81,723	61,366	75.09
	17. 信義區公所	153,686	116,316	75.68

單位：新臺幣千元

已實現比率	機關名稱	分配數	實現數	
			金額	%
	18. 公務人員訓練處	80,644	61,071	75.73
	19. 中山堂管理所	38,093	28,878	75.81
	20. 商業處	84,500	64,076	75.83
	21. 文山區公所	163,864	124,388	75.91
	22. 市立交響樂團	124,428	94,877	76.25
	23. 資訊局	221,244	168,982	76.38
	24. 觀光傳播局	165,144	126,176	76.40
	25. 衛生局	1,838,404	1,407,247	76.55
	26. 都市更新處	68,773	52,701	76.63
	27. 公園路燈工程管理處	1,190,062	912,120	76.64
	28. 民政局	581,778	448,760	77.14
	29. 市立天文科學教育館	94,654	73,598	77.76
	30. 建築管理工程處	369,041	287,915	78.02
	31. 內湖區公所	141,841	110,744	78.08
	32. 大安區健康服務中心	27,605	21,679	78.53
	33. 浩然敬老院	134,972	107,079	79.33
	34. 家庭暴力暨性侵害防治中心	111,283	88,579	79.60
	35. 大地工程處	169,801	135,832	79.99

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 5 百萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 12 頁附表二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表。

### 三、融資調度執行情形

本年度臺北市地方總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 711 億 2,396 萬餘元，歲出預算實現數 682 億 7,340 萬餘元，歲入歲出相抵，賸餘 28 億 5,055 萬餘元，沖抵歲出暫付數 20 億 5,411 萬餘元，及債務還本實現數 66 億元，尚須融資調度 58 億 355 萬餘元，截至 6 月底止尚未執行。

## 貳、營業基金（總預算附屬單位預算營業部分）半年結算報告之查核

本年度營業基金附屬單位預算 4 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入 126 億 1,975 萬餘元，較分配預算數增加 2 億 2,050 萬餘元，約 1.78%；總支出 115 億 9,916 萬餘元，較分配預算數減少 4 億 342 萬餘元，約 3.36%；純益 10 億 2,058 萬餘元，較分配預算數增加 6 億 2,393 萬餘元，約 157.30%，主要係臺北自來水事業處部分維修工程尚待估驗及各項費用撙節開支，及臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金頂溪站（捷 3）、新店站（捷 24, 25, 26, 27）等基地銷貨收入超過預期所致。

有關營業基金本年度上半年收支暨盈虧情形，請參閱本查核報告第 16 頁附表三、民國 104 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表。

## 參、非營業特種基金（總預算附屬單位預算非營業部分）半年結算報告之查核

本年度非營業特種基金附屬單位預算 27 個基金，其半年結算經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）952 億 6,801 萬餘元，總支出（含基金用途）895 億 517 萬餘元，賸餘 57 億 6,284 萬餘元，較分配預算數增加 38 億 3,010 萬餘元，約 198.17%。其中作業基金部分計 12 單位，綜計總收入 125 億 3,613 萬餘元，較分配預算數減少 2,333 萬餘元，約 0.19%；總支出 98 億 4,429 萬餘元，較分配預算數減少 3,460 萬餘元，約 0.35%；實際賸餘 26 億 9,184 萬餘元，較分配預算數增加 1,126 萬餘元，約 0.42%；債務基金部分 1 單位，基金來源 512 億元，較分配預算數增加 90 億元，約 21.33%；基金用途 509 億 3,294 萬餘元，較分配預算數增加 84 億 469 萬餘元，約 19.76%；實際賸餘 2 億 6,705 萬餘元，與分配預算短絀數相距 5 億 9,530 萬餘元；特別收入基金部分計 14 單位，綜計基金來源 315 億 3,187 萬餘元，較分配預算數增加 10 億 8,702 萬餘

元，約 3.57%；基金用途 287 億 2,793 萬餘元，較分配預算數減少 21 億 3,651 萬餘元，約 6.92%；實際賸餘 28 億 394 萬餘元，與分配預算短絀數相距 32 億 2,353 萬餘元。27 個基金中，臺北市輔助公教人員購置住宅及急難貸款基金等 13 基金，實際賸餘較分配預算數增加；臺北市債務基金等 2 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；臺北市地方教育發展基金等 3 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 9 個基金之餘絀情形分類彙整說明如次：

**一、分配預算賸餘，實際發生短絀者**，計有臺北市市場發展基金、臺北市都市更新基金等 2 個基金，實際短絀合計 1 億 3,123 萬餘元，與分配預算賸餘相距 1 億 7,501 萬餘元，主要係臺北市市場發展基金發放自強市場停止使用補助費併決算辦理，出租資產成本較預計增加所致。

**二、賸餘較分配預算數減少者**，計有臺北市市有財產開發基金、臺北市住宅基金、臺北市文化設施發展基金、臺北市溫泉資源管理基金、臺北市道路基金、臺北市勞工權益基金、臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金等 7 個基金，實際賸餘合計 35 億 3,799 萬餘元，較分配預算數減少 5 億 1,170 萬餘元，主要係臺北市住宅基金及臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金等 2 個基金，因中央核撥萬華青年段及松山寶清段土地價購補助款需俟公共住宅興建工程完成發包始撥付，補助收入較預計減少，或臺北大眾捷運股份有限公司承租捷運系統租金收入未及入帳，財產收入較預計減少所致。

上述預算執行未達目標之基金，或經各該基金管理機關研提改善措施，或經函請切實檢討，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 17 頁附表四、民國 104 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表。

## 肆、附表

### 一、民國 104 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

科 目 ( 機 關 )	分 配 數	實 現 數	超 短 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
<b>稅課收入</b>					
<b>財政局</b>					
遺產及贈與稅	3,006,492	2,930,903	- 75,588	2.51	依實收情形分成撥付數較分配數減少所致。
菸酒稅	300,000	396,759	96,759	32.25	依財政部國庫署實收情形分成撥付數較分配數增加所致。
<b>稅捐稽徵處</b>					
印花稅	2,119,959	2,102,782	- 17,176	0.81	課稅憑證減少，致較預計短收。
使用牌照稅	6,180,204	6,666,881	486,677	7.87	領牌車輛數較預計增加。
土地稅	9,817,100	9,242,524	- 574,575	5.85	今年度繳交以前年度欠稅數較預計減少。
房屋稅	12,398,365	13,592,788	1,194,423	9.63	調高新建房屋之房屋構造標準單價及調升非自住之住宅用房屋稅率，致較預計超收。
契稅	851,565	923,895	72,330	8.49	移轉房屋多適用調高後之房屋構造標準單價，致較預計超收。
娛樂稅	106,430	129,406	22,976	21.59	臨時性活動較預計增加。
<b>罰款及賠償收入</b>					
<b>罰金罰鍰及息金</b>					
公共運輸處	4,150	10,860	6,710	161.70	違反汽車運輸業管理規則之罰鍰較預計增加。
交通事件裁決所	690,000	747,790	57,790	8.38	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰較預計增加。
勞動局	34,008	65,878	31,870	93.71	違反就業服務法及勞工安全衛生法等規定之罰鍰較預計增加。
建築管理工程處	19,840	13,918	- 5,921	29.85	違反建築法及公寓大廈管理條例之罰鍰較預計減少。
觀光傳播局	9,340	15,700	6,360	68.09	違反發展觀光條例、溫泉法及有線廣播電視法等罰鍰收入較預計增加。
<b>賠償收入</b>					
水利工程處	2,229	15,760	13,531	607.05	採購案廠商違約案件增加，罰款收入較預計增加。
新建工程處	14,000	6,941	- 7,058	50.42	採購案廠商違約案件減少，罰款收入較預計減少。
衛生下水道工程處	8,000	37,268	29,268	365.85	採購案廠商違約案件增加，罰款收入較預計增加。
警察局	—	18,917	18,917	—	經管市有土地設定地上權開發案逾期罰款較預計增加。
消防局	400	6,630	6,230	1,557.62	採購案廠商違約案件增加，罰款收入較預計增加。

# 一、民國 104 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超 短 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
<b>規費收入</b>					
<b>行政規費收入</b>					
衛生局	16,995	22,110	5,115	30.10	藥物及化粧品廣告審查費用提高所致。
松山地政事務所	144,814	133,355	- 11,458	7.91	民眾申請登記案件較預計減少。
古亭地政事務所	85,480	72,237	- 13,242	15.49	民眾申請登記案件較預計減少。
建成地政事務所	89,810	67,316	- 22,493	25.05	民眾申請登記案件較預計減少。
士林地政事務所	126,718	107,249	- 19,468	15.36	權利書狀申請核發量較預計減少。
<b>使用規費收入</b>					
殯葬管理處	213,700	228,162	14,462	6.77	陽明山第二靈骨塔啟用後，民眾申請骨灰罐寄存案件較預計增加。
財政局	672,131	878,297	206,166	30.67	因交通部撥付汽車燃料使用費較預計增加。
市立動物園	76,255	65,313	- 10,941	14.35	因天候等影響遊客減少，致門票收入較預計減少。
水利工程處	99,080	135,213	36,133	36.47	雨水下水道暫掛纜線之使用費收入較預計增加。
內湖垃圾焚化廠	33,630	40,934	7,304	21.72	代處理一般事業及一般廢棄物之焚化清理費收入較預計增加。
木柵垃圾焚化廠	25,111	37,868	12,757	50.80	代處理一般事業及一般廢棄物之焚化清理費收入較預計增加。
北投垃圾焚化廠	59,515	84,377	24,862	41.78	代處理一般事業及一般廢棄物之焚化清理費收入較預計增加。
市立社會教育館	13,260	20,287	7,027	52.99	部分場館場地使用費收入及門票收入較預計增加。
<b>財產收入</b>					
<b>財產孳息</b>					
市場處	36,034	44,735	8,701	24.15	果菜批發市場交易量較預計增加，致場地使用費收入超收。
新建工程處	20,665	33,079	12,414	60.07	土地租金收入較預計增加。
公園路燈工程管理處	73,943	86,330	12,387	16.75	土地租金收入較預計增加。
交通局	27,000	44,622	17,622	65.27	收取臺北市公共自行車租賃系統及營運管理計畫採購案權利金較預計增加。
體育局	92,894	106,539	13,645	14.69	部分運動中心第 3 季權利金提前收繳。

# 一、民國 104 年度上半年歲入預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

科 目（機 關）	分 配 數	實 現 數	超 短 收		原 因 簡 析
			金 額	%	
<b>財產售價</b>					
財政局	123,900	221,565	97,665	78.83	因市有土地參與都市更新領取補償金較預計增加。
新建工程處	—	9,147	9,147	—	土地經共有人申請變價分割之變賣收入。
木柵垃圾焚化廠	29,000	38,658	9,658	33.30	實際處理垃圾量較預計增加，致售電收入超收。
北投垃圾焚化廠	82,000	101,465	19,465	23.74	實際處理垃圾量較預計增加，致售電收入超收。
<b>補助收入</b>					
<b>補助收入</b>					
財政局	10,666,377	8,936,534	- 1,729,842	16.22	財政部賦稅署民國 103 年度遺產及贈與稅實質損失補助款較預計減少。
<b>捐獻及贈與收入</b>					
<b>捐獻收入</b>					
新建工程處	—	26,648	26,648	—	為開闢都市更新區域內道路，業者提前捐贈撥用土地款。
<b>其他收入</b>					
<b>雜項收入</b>					
財政局	6,957	14,582	7,625	109.61	勞動部勞工保險局繳還依法代扣前台北銀行員工勞保補償金所致。
市立動物園	22,248	10,195	- 12,052	54.17	園區販賣區之經營回饋金、公共管理費及研習營報名費等收入較預計減少。

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



## 二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	分 配 數	實 現 數		已分配尚未 實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
市政府主管								
公務人員訓練處	80,644	61,071	75.73	19,572	數位學習平臺維護暨功能擴增案第 2 期尚待驗收付款。	976	62,047	76.94
原住民族事務委員會	116,455	75,584	64.90	40,871	補助原住民家庭租屋補貼款尚待核撥。	7,841	83,426	71.64
客家事務委員會	59,975	26,736	44.58	33,238	補助學校推行客語傳承及文化推廣活動經費尚待核撥。	23,663	50,399	84.03
松山區公所	142,004	104,175	73.36	37,828	部分 8 公尺以下道路路面及側溝維護工程尚待辦理驗收及付款。	12,171	116,347	81.93
信義區公所	153,686	116,316	75.68	37,369	部分 8 公尺以下道路路面及側溝維護工程尚待辦理驗收及付款。	6,587	122,903	79.97
大安區公所	178,964	129,553	72.39	49,411	鄰里預約道路及橋梁維護暨災害搶修工程，與公園及綠化工程尚待辦理驗收及付款。	18,157	147,710	82.54
中山區公所	163,086	118,997	72.97	44,088	部分 8 公尺以下道路路面及側溝維護工程尚待辦理驗收及付款。	5,719	124,717	76.47
萬華區公所	139,156	104,442	75.05	34,713	區民活動中心整修工程、公園及綠化工程尚待辦理驗收及付款。	16,544	120,987	86.94
文山區公所	163,864	124,388	75.91	39,475	文山區行政中心大樓耐震補強工程尚待辦理驗收付款。	3,039	127,428	77.76
南港區公所	111,827	83,241	74.44	28,586	南港區研究院路 3 段 161 巷高地供水新建工程尚待辦理驗收及付款。	9,147	92,389	82.62
內湖區公所	141,841	110,744	78.08	31,096	大湖區民活動中心整建工程，因申請建築執照延宕，致執行進度落後。	4,789	115,534	81.45
民政局主管								
民政局	581,778	448,760	77.14	133,017	委託各戶政事務所辦理生育獎勵金，尚未檢據核銷。	12,543	461,304	79.29
殯葬管理處	353,419	211,784	59.92	141,634	景美第 11、南港第 6 及北投第 3 公墓基區整理遷置、第二殯儀館周邊墳墓遷置（大安 9 公墓部分基區）等工程，因水土保持計畫送審費時，致延宕計畫執行期程。	35,425	247,210	69.95
教育局主管								
市立圖書館	354,502	258,954	73.05	95,547	配合臺北市市場處辦理成德市場等耐震補強工程，因初驗缺失未完成改善，或民眾陳情，影響執行進度；圖書期刊採購尚未完成驗收付款。	47,373	306,327	86.41

## 二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
市立動物園	403,245	223,109	55.33	180,135	熱帶雨林室內館等項工程因辦理變更設計或資料補正，影響執行進度。	7,825	230,935	57.27
市立天文科學教育館	94,654	73,598	77.76	21,055	展示場改裝暨擴大特展區工程，決標後因基地建築線與地界線未重合，影響施工期程。	944	74,543	78.75
家庭教育中心	14,991	6,280	41.90	8,710	撥付各校辦理推廣家庭教育計畫經費，尚未檢據核銷。	7,655	13,936	92.97
臺北市青少年發展處	85,049	53,575	62.99	31,473	建物管理機關未完成變更，房屋稅由原管理機關繳納，及水電費等尚未檢據核銷。	3,536	57,112	67.15
<b>產業發展局主管</b>								
產業發展局	317,668	203,852	64.17	113,815	補助財團法人臺北市會展產業發展基金會辦理會展產業發展及營運花博公園，尚未檢據核銷。	73,778	277,630	87.40
動物保護處	85,016	62,593	73.63	22,422	委託提升收容動物認養推廣計畫第 1 期查驗因廠商檢附資料不全，承商補正中。	481	63,075	74.19
市場處	400,241	199,831	49.93	200,410	臺北車站 C1、D1 東半廓大樓聯開入口移設工程尚未檢據核銷。	150,609	350,440	87.56
商業處	84,500	64,076	75.83	20,423	臺北市商店街區服務團計畫於 7 月初辦理契約變更加帳議價，影響付款作業。	804	64,881	76.78
<b>工務局主管</b>								
水利工程處	1,131,014	730,228	64.56	400,785	臺北市抽水站第二及第三分區暨總一管理中心自動化監控系統建置工程與河川疏浚及整理工程施工進度落後。	23,130	753,359	66.61
新建工程處	1,452,230	861,841	59.35	590,388	福國路延伸工程（第 1 期）考量共同管道開挖安全，變更設計增加地質改良工項及改變施作工法，影響預算執行，及 104 年度道路改善及維護工程，受交通維持計畫審查影響，延後開工。	10,211	872,052	60.05
公園路燈工程管理處	1,190,062	912,120	76.64	277,941	各公園之整建工程屬預約式契約，依實際需求辦理。	52,469	964,590	81.05

## 二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實 現 數		已分配尚未實現金額	原 因 簡 析	暫 付 數	實 現 數 + 暫 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
衛生下水道工程處	1,433,651	942,312	65.73	491,339	第 3 期北投及士林區支管及用戶排水設備工程屬預約式契約，依實際需求辦理；第 3 期南港及內湖區分管網工程因施工遭遇岩盤地質影響，致進度落後。	85,206	1,027,519	71.67
大地工程處	169,801	135,832	79.99	33,969	山區道路環境綠美化及路面改善工程；山坡地農業環境改善工程，配合民眾需求修正圖說或調整施作內容，致發包時程延後。	2,130	137,963	81.25
<b>社會局主管</b>								
陽明教養院	186,921	139,352	74.55	47,568	預撥永福院區公設民營經費，尚未檢據核銷。	14,787	154,139	82.46
浩然敬老院	134,972	107,079	79.33	27,892	實際就養院民較預計減少，及機關員額未補足，相關安養補助經費及人事費結餘。	2,472	109,551	81.17
家庭暴力暨性侵害防治中心	111,283	88,579	79.60	22,703	預撥委託辦理婚姻暴力保護服務等方案，尚未檢據核銷。	16,618	105,198	94.53
<b>勞動局主管</b>								
就業服務處	81,723	61,366	75.09	20,356	臨時工作人員申請人數減少及用人單位未及時辦理人員工資差額補助核銷。	3,939	65,305	79.91
職能發展學院	104,987	77,692	74.00	27,294	組織修編尚未通過，員工考績獎金尚未核銷轉正。	3,558	81,250	77.39
勞動檢查處	83,059	60,852	73.26	22,206	辦理辦公大樓建築物結構補強、消防設施改善及廁所整修工程，尚未完成驗收及付款。	149	61,002	73.45
勞動力重建運用處	43,342	15,691	36.20	27,651	撥付臺北市市場處辦理永樂大樓外牆整修工程經費尚未檢據核銷。	25,625	41,317	95.33
<b>衛生局主管</b>								
衛生局	1,838,404	1,407,247	76.55	431,157	補助臺北市立聯合醫院辦理公共衛生業務經費尚未檢據核銷。	311,123	1,718,370	93.47
大安區健康服務中心	27,605	21,679	78.53	5,926	人員未補足及外聘訪員訪視費尚未檢據核銷。	300	21,979	79.62
中山區健康服務中心	25,004	17,909	71.63	7,094	健康城市經費、外聘訪員訪視費及試紙採購等尚未檢據核銷。	398	18,308	73.22
萬華區健康服務中心	24,271	18,119	74.65	6,151	辦公房舍整修工程延宕。	200	18,319	75.48
文山區健康服務中心	28,263	21,023	74.38	7,240	該區行政中心耐震補強工程延宕。	1,440	22,463	79.48
北投區健康服務中心	24,894	18,668	74.99	6,225	健康城市經費及外聘訪員訪視費尚未檢據核銷。	63	18,731	75.25

## 二、民國 104 年度上半年歲出預算執行重大差異原因分析簡表（續）

單位：新臺幣千元

機關名稱	分配數	實現數		已分配尚未實現金額	原因簡析	暫付數	實現數+暫付數	
		金額	占分配數 %				金額	占分配數 %
<b>都市發展局主管</b>								
都市更新處	68,773	52,701	76.63	16,071	大橋頭以北地區型都市再生行動計畫因配合市政府大同再生計畫政策內容調整，影響發包作業時程。	1,543	54,245	78.88
建築管理工程處	369,041	287,915	78.02	81,125	私有沿街面帶狀人行空間鋪面補助自主更新或代為更新試辦方案尚在受理民眾申請階段，補助案件尚未審查所致。	19,679	307,595	83.35
<b>文化局主管</b>								
文化局	1,049,270	383,169	36.52	666,100	委託代辦臺北藝術中心興建工程、2016 臺北世界設計之都市政建設專案計畫，及補助藝文活動等，尚未檢據核銷。	220,418	603,588	57.52
中山堂管理所	38,093	28,878	75.81	9,214	古蹟維修零星工程修改細部設計及藝文沙龍委託經營管理案評估招標條件，影響招標作業期程。	2,392	31,271	82.09
文獻委員會	19,481	12,515	64.25	6,965	組織修編尚未通過，員工考績獎金尚未核銷轉正，及部分採購案尚未結案付款。	881	13,396	68.77
市立美術館	214,363	140,693	65.63	73,669	部分展覽採購美術作品徵購因查驗或議價期程較晚，尚未完成付款作業。	9,072	149,765	69.87
市立交響樂團	124,428	94,877	76.25	29,550	組織修編尚未通過，員工考績獎金尚未核銷轉正。	7,126	102,004	81.98
<b>觀光傳播局主管</b>								
觀光傳播局	165,144	126,176	76.40	38,967	推廣海外旅客赴臺北自由行專案、市政建設參觀活動等採購案尚未完成付款作業；臺北市會展推廣品一優惠手冊編印案、臺北畫刊行銷推廣案等，因先期作業耗時及計畫變更，致執行進度落後。	7,469	133,646	80.93
<b>兵役局主管</b>								
兵役局	117,695	84,613	71.89	33,081	軍墓園區設施整修工程尚未完成付款作業，及役男傷亡慰問金依實際情形核實支付。	6,689	91,302	77.58
<b>體育局主管</b>								
體育局	668,854	228,136	34.11	440,718	臺北市網球中心新建工程數度流廢標，影響工進；體育活動推展補助經費尚未檢據核銷。	112,587	340,723	50.94
<b>資訊局主管</b>								
資訊局	221,244	168,982	76.38	52,261	臺北市民眾免費無線上網委託服務費，尚待驗收付款。	204	169,186	76.47

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

### 三、民國 104 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	本 期 純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差異數	%
合 計	12,619,757	11,599,169	396,655	1,020,587	623,931	157.30
本期純益較分配預算數增加者						
(一)臺北市動產質借處	149,612	125,595	21,150	24,016	2,866	13.55
(二)臺北大眾捷運股份有限公司	9,076,081	8,902,932	138,653	173,148	34,494	24.88
(三)臺北自來水事業處	2,796,025	2,345,728	90,016	450,297	360,281	400.24
(四)臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金	598,037	224,913	146,835	373,124	226,289	154.11

#### 四、民國 104 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	95,268,017	89,505,174	1,932,733	5,762,842	3,830,108	198.17
作 業 基 金 小 計	12,536,137	9,844,297	2,680,572	2,691,840	11,268	0.42
債 務 基 金 小 計	51,200,000	50,932,942	- 328,246	267,057	595,303	—
特 別 收 入 基 金 小 計	31,531,879	28,727,935	- 419,592	2,803,943	3,223,536	—
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
作業基金						
(一)臺北市市場發展基金	323,963	416,223	25,043	- 92,259	- 117,302	—
(二)臺北市都市更新基金	11,087	50,060	18,741	- 38,973	- 57,714	—
二、賸餘較分配預算數減少者						
作業基金						
(一)臺北市市有財產開發基金	827,476	81,390	750,490	746,085	- 4,404	0.59
(二)臺北市住宅基金	901,141	383,840	860,395	517,300	- 343,094	39.88
(三)臺北市文化設施發展基金	119,992	41,943	80,035	78,048	-1,986	2.48
特別收入基金						
(一)臺北市溫泉資源管理基金	6,993	3,914	18,320	3,078	- 15,241	83.19
(二)臺北市道路基金	10,303	6,481	12,028	3,822	- 8,206	68.22
(三)臺北市勞工權益基金	9,546	4,705	5,830	4,840	- 990	16.98
(四)臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金	2,277,182	92,364	2,322,601	2,184,818	- 137,782	5.93
三、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
(一)臺北市地方教育發展基金	27,777,293	27,948,438	- 3,132,053	- 171,144	2,960,908	94.54
(二)臺北市產業發展基金	673	27,342	- 61,782	- 26,669	35,113	56.83
(三)臺北市公共藝術基金	371	1,490	- 4,669	- 1,119	3,550	76.02

#### 四、民國 104 年度上半年非營業特種基金收支暨餘絀計算簡表（續）

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	總 收 入 (基金來源)	總 支 出 (基金用途)	本 期 餘 絀			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
四、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
債務基金						
臺北市債務基金	51,200,000	50,932,942	- 328,246	267,057	595,303	—
特別收入基金						
臺北市農業發展基金	3,343	375	- 90	2,968	3,059	—
五、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
(一)臺北市輔助公教人員購置住宅及急難貸款基金	11,415	3,358	4,986	8,057	3,071	61.59
(二)臺北市立大學校務發展基金	1,033,895	983,416	25,796	50,478	24,682	95.69
(三)臺北市共同管道基金	11,455	3,952	4,442	7,503	3,060	68.90
(四)臺北市公有收費停車場基金	2,433,166	1,390,805	566,223	1,042,361	476,137	84.09
(五)臺北市社會福利發展基金	22,433	10,961	10,539	11,472	932	8.85
(六)臺北市立聯合醫院醫療基金	6,800,520	6,476,510	296,929	324,009	27,080	9.12
(七)臺北市實施平均地權基金	39,590	1,834	36,950	37,756	805	2.18
特別收入基金						
(一)臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金	55,783	1,843	48,243	53,939	5,696	11.81
(二)臺北市公益彩券盈餘分配基金	846,358	414,156	132,412	432,201	299,788	226.40
(三)臺北市身心障礙者就業基金	122,084	95,262	24,298	26,821	2,523	10.38
(四)臺北市環境保護基金	379,930	116,766	192,006	263,163	71,157	37.06
(五)臺北市國民住宅管理維護基金	23,244	14,082	8,955	9,161	206	2.30
(六)臺北市建築物無障礙設備與設施改善基金	18,771	711	14,307	18,059	3,752	26.23

## 伍、特別預算半年結算報告之查核

### 一、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網新莊線及蘆洲支線第三期特別預算民國 104 年度半年結算報告

本特別預算係為考量三重、新莊、蘆洲地區人口高度成長，且鑑於臺北都會區外圍進出臺北市中心之各運輸走廊尚無捷運系統，故積極推動該地區捷運路網，經臺北市議會於民國 87 年 7 月 29 日審議通過，總建設經費 1,609 億 2,023 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，與原列數相同，計畫期程自 88 年 1 月至 108 年 5 月（原核定至 104 年 12 月止，嗣經報奉行政院核定修訂至 108 年 5 月），分 20 年 5 個月執行，主要計畫內容包括：新莊線工程，自中和線古亭站北彎至新莊沿中正路止於樂生療養院前；蘆洲支線工程，自臺北大橋西端至蘆洲三民路與中正路交叉口附近。其中蘆洲支線蘆洲站至新莊線臺北市段忠孝新生站已於 99 年 11 月 3 日通車營運，忠孝新生站再延伸通至東門站以銜接中和線古亭站業於 101 年 9 月 30 日通車營運；新莊線新北市段輔大站至大橋頭站及輔大站至迴龍站分別已於 101 年 1 月 5 日及 102 年 6 月 29 日通車營運。截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 99.52%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

#### （一）歲入預算執行情形

歲入預算數 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,244 億 2,786 萬餘元，占累計分配預算數 1,417 億 1,965 萬餘元之 87.80%，執行結果，尚能依分配預算執行。

#### （二）歲出預算執行情形

歲出預算數 1,609 億 2,023 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 1,341 億 5,921 萬餘元，占累計分配預算數 1,417 億 1,965 萬餘元之 94.67%，執行結果，尚能依分配預算執行。



## 二、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別預算民國104年度半年結算報告

本特別預算係臺北市政府為強化信義計畫區經貿與金融發展功能，提升國際競爭力，並分擔南港線東西向之需求，建構完整之臺北都會區捷運系統路網，經臺北市議會於民國92年12月31日審議通過，總建設經費366億3,035萬餘元，經辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為394億5,781萬餘元，計畫期程自93至104年度，分12個年度執行，由中正紀念堂站至信義計畫區中強公園止，已於102年11月24日通車營運。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

### （一）歲入預算執行情形

歲入預算數146億2,200萬餘元，截至本年度6月底止，累計實現數129億9,573萬餘元，占累計分配預算數144億1,318萬餘元之90.17%，執行結果，尚能依分配預算執行。

### （二）歲出預算執行情形

歲出預算數394億5,781萬餘元，截至本年度6月底止，累計實現數356億8,595萬餘元，占累計分配預算數389億4,782萬餘元之91.63%，執行結果，尚能依分配預算執行。

### （三）融資調度執行情形

歲入歲出差短融資調度預算數248億3,580萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度6月底止，累計實現數150億元，占累計分配預算數248億3,580萬餘元之60.40%，主要係配合歲出經費需求辦理外，部分歲出所需財源，由市庫統籌調度支應。

## 三、臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網松山線特別預算民國104年度半年結算報告

本特別預算係因臺北車站及忠孝復興站已出現過度擁擠情況，爰加速推動興建平行之捷運松山線，以強化整體捷運路網運輸功能與績效，

經臺北市議會於民國 92 年 12 月 31 日審議通過，總建設經費 556 億 602 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為 530 億 4,206 萬餘元，計畫期程自 93 至 105 年度，分 13 個年度執行，由西門站至臺鐵松山車站北側廣場，已於 103 年 11 月 15 日通車營運。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

### **（一）歲入預算執行情形**

歲入預算數 166 億 8,280 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 133 億 174 萬餘元，占累計分配預算數 151 億 6,600 萬餘元之 87.71%，執行結果，尚能依分配預算執行。

### **（二）歲出預算執行情形**

歲出預算數 530 億 4,206 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 425 億 9,401 萬餘元，占累計分配預算數 479 億 8,598 萬餘元之 88.76%，執行結果，尚能依分配預算執行。

### **（三）融資調度執行情形**

歲入歲出差短融資調度預算數 363 億 5,925 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 363 億 5,925 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

## **四、臺北都會區大眾捷運系統萬大—中和—樹林線第一期工程特別預算 民國 104 年度半年結算報告**

本特別預算係鑑於萬華、中和、土城及樹林地區沿線廊帶發展密集、運輸需求量大，且現有捷運系統仍有不及之處，爰積極推動該地區捷運系統規劃及興建，擴大捷運路網之服務範圍，以發揮整體運輸效益，經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 493 億 2,108 萬餘元，經辦理追加（減）預算後，總建設經費調整為 541 億 5,143 萬餘元，

計畫期程自 99 至 109 年度，分 11 個年度執行，由中正紀念堂站至土城區金城路，預定於 107 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 17.25%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

### **(一)歲入預算執行情形**

歲入預算數 373 億 9,234 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 6 億 8,146 萬餘元，占累計分配預算數 38 億 5,067 萬餘元之 17.70%，主要係中央補助款須配合計畫進度撥付所致，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

### **(二)歲出預算執行情形**

歲出預算數 541 億 5,143 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 7 億 8,901 萬餘元，占累計分配預算數 53 億 1,147 萬餘元之 14.85%，主要係場站用地都市計畫變更案尚待內政部核定，致機電及土木工程進度落後，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

### **(三)融資調度執行情形**

歲入歲出差短融資調度預算數 167 億 5,909 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 52 億 6,075 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

## **五、臺北都會區大眾捷運系統信義線東延段特別預算民國 104 年度半年結算報告**

本特別預算係接續捷運信義線，以高運量地下化向東延伸，以便利臺北都會信義區、南港區間之聯繫，進而帶動沿線社經發展。經臺北市議會於民國 99 年 10 月 20 日審議通過，總建設經費 119 億 548 萬餘元，計畫期程自 99 至 108 年度，分 10 個年度執行，由象山站至南港區玉成公園，預定於 106 年 12 月通車營運，截至本年度 6 月底止，工程執行進度為 11.39%。茲將分配預算執行情形之查核結果，分述如次：

### **(一)歲入預算執行情形**

歲入預算數 45 億 3,519 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 8,670 萬餘元，占累計分配預算數 6,829 萬餘元之 126.95%，係中央補助款實撥金額較預計增加所致，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

### **(二)歲出預算執行情形**

歲出預算數 119 億 548 萬餘元，截至本年度 6 月底止，累計實現數 7,643 萬餘元，占累計分配預算數 1 億 7,318 萬餘元之 44.13%，主要係場站用地都市計畫變更案尚待內政部核定，土建工程無法發包所致，業促請提出妥適改進措施，本處已列管加強查核其後續辦理情形。

### **(三)融資調度執行情形**

歲入歲出差短融資調度預算數 73 億 7,029 萬餘元，預計以發行公債及賒借予以彌平，截至本年度 6 月底止，累計分配預算數 27 億 8,287 萬餘元，因歲出預算所需財源，均先由市庫統籌調度支應，尚無實現數。

## **陸、重要查核意見**

**一、部分機關預算編列健康檢查費用、三節慰問金（禮品）及分攤工程款等經費，核與相關規定未合，或無法源依據，亟待檢討改善。**

臺北市政府所屬各機關（基金、特別預算）本年度各項預算編列情形，經本處審閱結果，核有：（一）社會局編列 39 歲以下之社工人員（或工作人員）健康檢查費，與行政院民國 89 年 11 月 9 日台 89 院人政給字第 211130 號函規定檢查對象為 40 歲以上之公務人員未合；（二）社會局編列重要節日值班人員慰問品經費、警察局所屬交通警察大隊編列交通助理員三節慰問金經費等，與行政院主計處（101 年 2 月 6 日改制為行政院主計總處）93 年 5 月 31 日處實一字第 0930003416

號函示規定未合；(三)臺北市公益彩券盈餘分配基金編列分攤社會福利資本設施之工程款，與財政部 102 年 4 月 18 日台財庫字第 1020364980 號函示公益彩券盈餘不宜大量運用於資本門支出未合；(四)臺北市地方教育發展基金編列教師節禮品費，未依行政院秘書長 103 年 6 月 16 日院臺教字第 1030033625 號函及 103 年 11 月 7 日院臺教字第 1030064682 號函等規定檢討撙節開支等情(表 1)。經函請檢討並研擬具體改善措施。據復：(一)有關社工人員本年度健康檢查費預算將不予執行；(二)各該機關已檢討停止發放本年度三節慰問金(禮品)，105 年度亦不再編列；(三)業已檢討調整編列分攤工程費用比例；(四)教師節禮品於本年度部分已報經行政院同意發放，為撙節支出，自 105 年度將停止發放。

表 1 臺北市民國 104 年度預算編列偏差情形彙總表

單位：新臺幣元

機關(基金)名稱	預算編列項目	預算偏差數額
合 計		86,945,782
社會局	編列 39 歲以下之社工人員(或工作人員)健康檢查費	181,200
社會局	編列三節慰問金(禮品)	21,600
警察局交通警察大隊		120,000
臺北市公益彩券盈餘分配基金	分攤工程款比例過高	6,376,982
教育局	編列教師節禮品	80,246,000

資料來源：整理自臺北市政府各機關民國 104 年度預算書。

## 二、部分促參案件涉有重複優惠民間機構土地租金之情事，減損市府鉅額租金收入，允應檢討改善。

臺北市政府制定臺北市獎勵民間投資自治條例，規定投資人因投資案使用市有土地者，該府得提供興建期間免租金、取得使用執照之日起 2 至 5 年租金減半計收等優惠；另中央訂頒促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法(下稱租金優惠辦法)，對於民間參與公共建設案件亦訂有土地租金優惠之相關規範，惟同辦法第 3 條規定：「已依其他法令規定優惠計收租金者，不得依本辦法規定優惠租金。」經抽查臺北市政府辦理「市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案」、「臺北車站特定專用區交九用地開發案」、「民間參與松山菸廠文化園區興建營運移轉(BOT)計畫案」、「臺北市公有中崙市場徵求民間參與公共建

設 BOT 計畫案」及「民間參與臺北市公有江南市場興建暨營運案」等 5 件 BOT 案，發現民間機構同時申請並獲准享有上開租金優惠辦法及臺北市獎勵民間投資自治條例所規定之租金減免優惠，違反上開租金優惠辦法第 3 條規定，該府所屬交通局、文化局、市場處、前建設局及其改制後之產業發展局等機關，於審核過程均未查察，涉有違失。其中，「市政府轉運站獎勵民間投資興建營運案」及「臺北車站特定專用區交九用地開發案」等 2 案，重複優惠減收民間機構土地租金合計 1 億 3,289 萬餘元，業依審計法第 17 條規定，於民國 104 年 4 月 30 日陳報監察院；其餘 3 案因尚未屆優惠減免租金之作業時點，經通知該府督促所屬文化局、市場處等相關機關檢討妥處。據復：已通知民間機構優惠租金不得重複，並依約依法計收足額土地租金。

### **三、2017 臺北世界大學運動會計畫預算執行管控未臻縝密，亟待檢討改善。**

臺北市政府為辦理 2017 臺北世界大學運動會，擬具籌辦計畫於民國 102 年 10 月 25 日獲行政院原則同意，核定總經費為 198 億 5,800 萬元（包括中央補助 89 億 2,790 萬餘元及自償經費 20 億餘元），計畫期程自 101 年至 106 年止。本年度編列相關預算 30 億 8,968 萬餘元，截至 6 月底止，實現數 1,809 萬餘元，占分配數 3 億 646 萬餘元之 5.91%，執行比率偏低。經查計畫執行情形，核有：（一）未依核定計畫進行管控及考核，執行進度延遲，壓縮後續作業時程；（二）上（103）年度預算執行結果，保留數計 4 億 1,221 萬餘元，保留比率 85.64%；本年度預算截至 6 月底止，已分配尚未實現數仍達 2 億 8,836 萬餘元，占分配數 94.09%。顯示預算編列與計畫執行未能縝密切合，經函請檢討研謀改善。據復：（一）已依新版組織架構調整行動計畫，建立相關里程碑管控機制，並將依行政院核定計畫所列指標進行定期監管與檢討；（二）新建工程已促請廠商加快工進；部分未結案之代辦或補助計畫，已督促各承辦機關單位切實依計畫執行。

#### **四、未積極依規定收取臺北市河川區域設置電塔之使用費，亟待檢討改善。**

台灣電力股份有限公司（下稱台電公司）於臺北市河川區域設置電塔是否應繳交使用費爭議，經財政部國有財產局（民國 102 年 1 月 1 日改制為財政部國有財產署）96 年 1 月 17 日函示「電業法第 50 條並無排除國有財產法之適用」後，臺北市政府工務局水利工程處即對新設電塔收取使用費，至既設電塔部分，俟經濟部 100 年 6 月 21 日函示「臺北市政府管轄之河川公地使用費及保證金收取事宜，…本部尊重其自治權責」，台電公司亦同意繳交。經查既設電塔收費事宜，核有：（一）水利工程處自 100 年 6 月起，耗費 1 年 10 個月清查既設電塔資料後，方於 102 年 4 月 11 日函請台電公司查填電塔設置情形調查表，而台電公司接獲調查表未及 1 個月即將既設電塔清查完畢，相較該處清查效率及方式欠佳；（二）對既設電塔收費標準、補繳原則、簽約方式等收費細節，歷經雙方協調多年仍未達成共識，致延宕收費及繳庫事宜，經函請檢討研謀改善。據復：（一）循本案案例，爾後如有須辦理計收使用費案件，清查效率及方式將更為快速；（二）雙方業於 104 年 7 月簽訂行政契約，並繳交 100 年 6 月 21 日至 104 年 4 月 30 日公地使用費 1,285 萬餘元。

#### **五、部分校舍未領有使用執照且結構耐震能力評估未達現行標準，允宜妥為研謀改善，以維學生使用安全。**

臺北市政府教育局所屬中小學截至民國 104 年 6 月底止，未領有使用執照之校舍計 174 棟，其中建議補強而未補強仍在使用者計 38 棟。經查管理情形，核有：（一）無使用執照校舍經耐震能力詳細評估結果，建議補強惟未補強且尚在使用之校舍，計 25 棟已訂有補強計畫（17 棟於 104 年辦理，8 棟預計於 106 年以前完成），13 棟尚未訂有補強計畫；（二）太平國小南棟教學大樓等計 10 棟未訂有補強計畫，仍作為普通教室、幼稚園教室等，提供計 1 千餘位學生使用，該局雖預計於 112 年拆除，或

變更用途為儲藏空間，然於未拆除及改變校舍用途前，允宜研謀相關安全防護措施或調整校舍使用配置；(三)該局所屬中小學截至 104 年 6 月底止，未領有使用執照之校舍及建議補強而未補強仍在使用者分別計 174 棟及 38 棟，較該局 102 年 10 月 31 日查填之 120 棟及 0 棟，增加 54 棟及 38 棟，顯有未能確實列管所屬學校無使用執照校舍使用情形，允宜加強控管等，經函請檢討研謀改善。據復：(一)未訂有補強計畫之 13 棟，預計改建 7 棟、不補強作為儲藏空間 6 棟；(二)將要求各校定期巡檢，並於每次經歷規模 3 級地震後，加強巡檢頻率，發現震損情形，邀請專家學者現勘評估；(三)早期建築管理程序資料保存未完備及學校人員更迭，致清查困難，嗣後將加強列管各校無使用執照情形。

#### **六、農業用地興建農業設施及農舍案件列管資料不全，或違規取締作業執行情形未盡周妥，亟待檢討改善。**

據內政部統計年報，臺北市依都市計畫法劃定為農業區及保護區內之農業用地，截至民國 103 年底止共計 7,435 公頃，近 3 年度臺北市政府產業發展局核准興建農舍使用之農地共計 10 筆、建築面積 1,289.63 平方公尺，及列管容許作農業設施使用之農地共計 67 筆、面積 152,929.39 平方公尺。經查該局辦理農地使用管理及違規取締作業執行業務，核有：(一)截至 104 年 6 月底止，該局列管農地核准興建農舍資料計有 8 筆，經建築管理工程處核發農地興建農舍建造執照資料共計 76 筆，該局未列入列管者計有 68 筆，且 102 及 103 年度均未辦理所列管農舍興建之稽查；(二)截至 104 年 6 月底止，該局列管農地容許作農業設施使用資料者計有 84 筆，惟 102 及 103 年度均未辦理核准興建農業設施之稽查等情，經函請注意檢討改進。據復：(一)該局已向建築管理工程處函查核發資料，預計 105 年 6 月 30 日前稽查完畢；(二)針對核准興建農業設施之農地，已規劃於 104 年底查察完畢。



**七、未依規定落實辦理食品業衛生優良自主管理 OK 標章認證追蹤評核作業，暨未及時更新合格店家資訊，允宜加強資訊完整揭露之正確性。**

依臺北市政府衛生局民國 99 年 7 月 7 日核定之食品業衛生優良自主管理 OK 標章暨品質宣言認證申請作業程序規定，食品業之廠商得自願性申請 OK 標章認證，經該局依據食品良好衛生規範準則相關規定，辦理現場輔導及評核，通過認證者分別授予各分級 OK 標章及「品質宣言」貼紙，並張貼於明顯處，便於民眾辨識。通過認證者，以 1 年內實施不定期衛生稽查評核至少 1 次為原則；另該局於 98 年建置臺北市衛生自主管理網，對外公布具有認證標章之商店資訊。查本計畫自推動迄今，累計輔導業者 7,313 家次通過認證，其中 103 年新申請認證或經該局依上開作業程序追蹤評核通過業者，僅 401 家，又截至 104 年 4 月，標章認證仍屬有效者僅存 300 家，惟臺北市衛生自主管理網對外公布資訊高達 2,853 家次，與認證實際追蹤管制情形存有重大落差，顯示該局辦理食品業 OK 標章認證追蹤管理，相關資訊之揭露，欠缺正確性及完整性，恐不利維護政府公信力及消費者權益，經函請檢討研謀改善。據復：未來執行餐飲分級制度，將於年初時，收集前一年度通過評鑑之業者名單，交由各分隊列入年度稽查，並加強注意業者標章效期；另由該局資訊室協助更新案內臺北市衛生自主管理網，未來通過餐飲分級之店家名單，將由該局專責人員定期維護，以免誤導消費者與損及政府形象。

**八、部分基金預算執行成效未如預期，或購建固定資產計畫執行進度落後，允宜研謀善策加強辦理。**

臺北市政府 27 個非營業特種基金，本年度上半年收支預算執行結果，計有臺北市地方教育發展基金、臺北市市場發展基金、臺北市都市更新基金、臺北市產業發展基金、臺北市公共藝術基金等 5 個基金發生短絀，短絀金額達 3 億 3,016 萬餘元；其中臺北市都市更新基金、臺北

市市場發展基金等 2 個基金，原分配預算賸餘，惟實際發生短絀；又臺北市市有財產開發基金、臺北市住宅基金、臺北市文化設施發展基金、臺北市溫泉資源管理基金、臺北市道路基金、臺北市勞工權益基金、臺北市臺北都會區捷運固定資產重置基金等 7 個基金賸餘較分配預算數減少，基金預算執行成效未如預期。另本年度非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算數 19 億 8,149 萬餘元，執行數 13 億 4,584 萬餘元，占分配數之 67.92%，各基金購建固定資產計畫預算執行結果，累計分配預算數執行率未達 80%，且尚未執行金額超過 1 千萬元者，計有 3 個基金，執行率依序為臺北市立聯合醫院醫療基金（48.07%）、臺北市地方教育發展基金（56.74%）、臺北市市場發展基金（62.12%），顯示部分非營業特種基金固定資產計畫預算執行進度落後。上述預算執行成效未臻理想、或固定資產購建計畫預算執行率欠佳之基金，經本處通知各該管理機關督促檢討研謀改善。據復：已研擬相關改善措施，以提升整體營運績效及預算執行效能。

#### **九、機關採購作業缺失頻仍，且內部控制功能不彰，亟待檢討改善。**

機關內部控制之良窳，影響計畫執行成效甚鉅。臺北市政府各機關每年辦理政府採購之規模至為龐鉅，經抽核該府暨所屬各機關辦理採購作業之合規性及適正性，並評核相關內部控制組織執行之有效程度，核有：（一）臺北市政府採購稽核小組於民國 101 年 1 月至 103 年 6 月期間共稽核 284 個機關（學校），經彙整稽核監督結果，涉有採購評選作業未善盡保密職責之相關缺失者，計有民生國中等 61 個機關（學校），占全部受稽核單位之 21.48%，發生比率洵屬偏高，嚴重影響政府採購之公平性與公正性；（二）教育局所屬國民中小學辦理查核金額以上採購案件，每年均發生開標、決標、驗收等作業，未依政府採購法規定報請上級機關派員監辦之情事，相關內部控制作業顯有疏漏；（三）體育局、松山區公所、停車管理工程處等機關，一再發生主（會）

計及有關單位監辦作業未符規定、分批辦理公告金額以上之採購等相同缺失，顯示各主辦機關針對稽核缺失所擬改善方案未落實檢討改進，採購內部控制作業未能發揮功效等情事，經函請查明妥處。據復：臺北市政府採購稽核小組已將各機關重要採購缺失列為重點查核項目，並建立相關獎懲機制，俾提升採購作業品質；各相關機關已召開檢討會議，深入探究原因，並修訂有關採購制度規章，嚴格執行，以避免類同情事再度發生。

