

中華民國 104 年度

# 新北市總預算 半年結算查核報告

(含附屬單位預算營業與非營業部分)

審計部新北市審計處



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

審計部新北市審計處  
審計官兼處長 李錦常

## 前 言

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

本年度新北市計有編列單位預算半年結算報告之公務機關單位 94 個(分預算及所屬單位 39 個)、編列附屬單位預算半年結算報告之營業基金單位 1 個、編列附屬單位預算半年結算報告之非營業特種基金單位 17 個(分預算及作業單位 357 個)，總計 112 個機關單位(分預算及分基金共計 396 個)。

本年度新北市總預算，計編列歲入 1,403 億 8,272 萬餘元，歲出 1,583 億 7,115 萬餘元，截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 652 億 6,360 萬餘元，較分配預算數短收 101 億 3,149 萬餘元，歲出實現數 718 億 1,864 萬餘元，較分配預算數減少 218 億 4,583 萬餘元，歲入歲出差短 65 億 5,504 萬餘元，加計歲出預付數 72 億 5,074 萬餘元及債務還本實現數 165 億元，合計須融資調度 303 億 578 萬餘元，經舉借債務 227 億 5,000 萬元支應結果，收支短絀 75 億 5,578 萬餘元。

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 1 億 423 萬餘元，總支出 7,698 萬餘元，純益 2,724 萬餘元，較分配預算數增加 2,282 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）374 億 2,500 萬餘元，總支出（含基金用途）308 億 2,318 萬餘元，賸餘 66 億 182 萬餘元，較分配預算數增加 24 億 5,069 萬餘元。

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

# 中華民國 104 年度新北市總預算半年結算查核報告

## (含附屬單位預算營業與非營業部分)

### 目 錄

#### 前 言

壹、總預算半年結算報告之查核·····	1
一、歲入預算執行情形·····	3
二、歲出預算執行情形·····	5
三、融資調度執行情形·····	7
貳、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·····	8
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··	10
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··	14
三、民國 104 年度上半年營業基金收支暨盈虧計算簡表·····	19
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··	20
伍、重要查核意見·····	21

## 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、本年度新北市總預算附屬單位預算尚有新北市都市更新基金、新北市實施平均地權基金、新北市停車場作業基金及新北市軌道建設發展基金等 4 個作業基金，新北市空氣汙染防制基金 1 個特別收入基金，新北市公共建設用地基金 1 個資本計畫基金等預算，尚未經新北市議會審議通過，查核報告內所列本年度分配預算數，含上開 6 基金以新北市政府核定數為基礎之暫估計分配數；實際數含該 6 基金依預算法第 54 條規定實際執行數額。

## 壹、總預算半年結算報告之查核

本年度新北市總預算歲入為 1,403 億 8,272 萬餘元，歲出為 1,583 億 7,115 萬餘元。截至 6 月底止，執行結果，歲入實現數 652 億 6,360 萬餘元，歲出實現數 718 億 1,864 萬餘元，歲入歲出相抵後，差短 65 億 5,504 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 753 億 9,510 萬元，實現數 652 億 6,360 萬餘元，占分配數 86.56%，計短收 101 億 3,149 萬餘元，主要係財產收入、補助及協助收入與稅課收入等短收。

本年度歲出預算截至 6 月底止，分配數 936 億 6,448 萬餘元，實現數 718 億 1,864 萬餘元，占分配數 76.68%（如加計預付數 72 億 5,074 萬餘元，總額為 790 億 6,939 萬餘元），尚未實現數 218 億 4,583 萬餘元。茲按各主管機關別分析，計有市議會主管、市政府主管、文化局主管、農業局主管、經濟發展局主管、社會局主管、衛生局主管、環境保護局主管、工務局主管、水利局主管、交通局主管、原住民族行政局主管、客家事務局主管等 13 個主管機關已實現比率未達 80%，主要係補助 65 歲以上老人健保費、婦女、身心障礙及社會福利設施尚未請領核銷、市有不動產作價投資公共建設用地基金減少、淡水河北側沿河平面道路工程用地徵收未如預期、預付捷運工程款尚待上級政府補助款撥入後轉正核銷、雨水下水道

及市區排水建設等工程尚未估驗計價、治山防災及農路改善工程發包施工中、三峽原住民族文化園區第 2 期工程及溪洲阿美族生活文化園區工程進度落後、醫療補助計畫合約院所之補助費用尚未核銷等所致；其餘 9 個主管機關尚能依分配預算進度執行。至教育局主管、警察局主管等 2 個主管機關已實現比率雖達 80%，惟其已分配預算尚未實現金額超逾 3 億元。以下另就已實現比率未達 80% 或已分配預算尚未實現金額逾 3 億元之主管機關別，列表如次：

單位：新臺幣千元

主 管 機 關	分 配 數	實 現 數		已 分 配 尚 未 實 現	
		金 額	%	金 額	%
1. 工務局主管	8,589,181	989,330	11.52	7,599,850	88.48
2. 交通局主管	6,614,785	2,689,687	40.66	3,925,097	59.34
3. 社會局主管	10,342,780	7,495,168	72.47	2,847,611	27.53
4. 市政府主管	5,550,714	4,166,341	75.06	1,384,372	24.94
5. 教育局主管	34,103,265	32,935,948	96.58	1,167,316	3.42
6. 水利局主管	3,282,769	2,217,595	67.55	1,065,173	32.45
7. 環境保護局主管	4,121,417	3,189,718	77.39	931,698	22.61
8. 警察局主管	7,318,487	6,490,770	88.69	827,716	11.31
9. 衛生局主管	1,518,251	1,000,695	65.91	517,556	34.09
10. 農業局主管	1,198,237	882,428	73.64	315,808	26.36
11. 文化局主管	740,727	563,282	76.04	177,444	23.96
12. 原住民族行政局主管	156,827	73,161	46.65	83,666	53.35
13. 市議會主管	376,539	296,735	78.81	79,803	21.19
14. 經濟發展局主管	281,516	222,028	78.87	59,487	21.13
15. 客家事務局主管	71,024	54,993	77.43	16,030	22.57

## 一、歲入預算執行情形

本年度新北市總預算歲入為 1,403 億 8,272 萬餘元（包括稅課收入、工程受益費收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等 9 項），截至 6 月底止分配數為 753 億 9,510 萬元，實現數為 652 億 6,360 萬餘元，較分配數短收 101 億 3,149 萬餘元（13.44%），主要係稅課收入、財產收入、補助及協助收入之短收（詳見新北市總預算半年結算報告主要表第 4 頁至第 9 頁）。

茲按歲入來源別預算執行情形查核結果，分述如次：

（一）**稅課收入**：預算數 863 億 9,452 萬元（包括房屋稅、契稅、娛樂稅、使用牌照稅、印花稅、菸酒稅、土地稅、遺產及贈與稅、統籌分配稅等 9 項），截至 6 月底止分配數 458 億 7,801 萬餘元，實現數為 450 億 3,270 萬餘元，較分配數短收 8 億 4,531 萬餘元（1.84%），主要係土地增值稅徵收數較預計減少。

（二）**工程受益費收入**：本年度未編列預算數，截至 6 月底止實現數 430 萬餘元，主要係改制前各鄉鎮市公所以前年度開徵之工程受益費，因業務移撥新北市政府稅捐稽徵處辦理徵收。

（三）**罰款及賠償收入**：預算數 31 億 7,542 萬餘元（包括罰金罰鍰及怠金、沒入及沒收財物、賠償收入等 3 項），截至 6 月底止分配數 11 億 7,952 萬元，實現數為 10 億 8,339 萬餘元，較分配數短收 9,612 萬餘元（8.15%），主要係交通部所屬監理所及新北市交通事件裁決處 6 月份交通違規罰款尚未撥入，及車輛保管費較預計減少。

**(四) 規費收入：**預算數 27 億 8,424 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 13 億 9,116 萬餘元，實現數為 14 億 4,170 萬餘元，較分配數超收 5,053 萬餘元（3.63%），主要係使用公墓及骨灰（骸）存放設施與寬頻管道使用費收入較預計增加。

**(五) 財產收入：**預算數 102 億 5,989 萬餘元（包括財產孳息、財產售價、財產作價、廢舊物資售價等 4 項），截至 6 月底止分配數 71 億 4,533 萬餘元，實現數為 9 億 446 萬餘元，較分配數短收 62 億 4,086 萬餘元（87.34%），主要係市有土地作價收入，須俟議會審議通過新北市公共建設用地基金民國 104 年度之法定預算後始撥入。

**(六) 營業盈餘及事業收入：**預算數 6 億 3,577 萬餘元（包括非營業特種基金賸餘繳庫、投資收益等 2 項），截至 6 月底止分配數 33 萬元，無實現數，較分配數短收 33 萬餘元（100%），主要係新北市醫療作業基金賸餘款未於預計期程繳庫所致。

**(七) 補助及協助收入：**預算數 311 億 1,881 萬餘元，截至 6 月底止分配數 180 億 554 萬餘元，實現數為 146 億 5,691 萬餘元，較分配數短收 33 億 4,862 萬餘元（18.60%），主要係一般性補助款及計畫型補助款未於預定時程撥入。

**(八) 捐獻及贈與收入：**預算數 12 億 1,093 萬餘元，截至 6 月底止分配數 9,729 萬餘元，實現數為 1 億 898 萬餘元，較分配數超收 1,169 萬餘元（12.02%），主要係台電發電回饋金撥入及三峽區大學段 35 地號集合住宅新建工程公益設施附設停車位案繳納代金。

(九) 其他收入：預算數為 48 億 311 萬餘元，截至 6 月底止分配數 16 億 9,790 萬元，實現數為 20 億 3,111 萬餘元，較分配數超收 3 億 3,321 萬餘元 (19.63%)，主要係遺產及贈與稅實物抵繳處分收益較預計增加。

以上各項歲入預算執行結果，其超短收幅度差異 20% 以上，且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者，均經查明分析原因，請參閱本查核報告第 10 頁附表一、民國 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

本年度新北市總預算歲出為 1,583 億 7,115 萬餘元，分由 22 個新北市政府主管機關執行，並編列調整公務員工待遇準備、第二預備金及統籌支撥科目支應。截至 6 月底止分配數 936 億 6,448 萬餘元，實現數為 718 億 1,864 萬餘元，占分配數 76.68%。(詳見新北市總預算半年結算報告主要表第 10 頁至第 13 頁)

各機關預算執行結果，已實現比率未達 80% 且已分配尚未實現金額超過 1 千萬元者，計有 42 個機關，茲分析如次：(一) 實現比率未達 50% 者，計有工務局等 5 個機關；(二) 實現比率 50% 以上未達 60% 者，計有漁業及漁港事業管理處等 5 個機關；(三) 實現比率 60% 以上未達 70% 者，計有文化局等 12 個機關；(四) 實現比率 70% 以上未達 80% 者，計有五股區公所等 20 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. 工務局	6,746,703	162,633	2.41
	2. 新建工程處	1,087,224	281,275	25.87
	3. 體育處	752,869	205,388	27.28
	4. 交通局	6,529,692	2,625,492	40.21
	5. 原住民族行政局	156,827	73,161	46.65
50%以上未達 60%	1. 漁業及漁港事業管理處	94,074	47,512	50.50
	2. 新店區公所	341,014	188,498	55.28
	3. 淡水區公所	225,798	133,068	58.93
	4. 高灘地工程管理處	274,874	162,199	59.01
	5. 殯葬管理處	114,999	68,530	59.59
60%以上未達 70%	1. 文化局	269,254	165,046	61.30
	2. 鶯歌區公所	118,043	72,470	61.39
	3. 泰山區公所	108,805	68,640	63.09
	4. 公益彩券盈餘分配基金	712,900	450,594	63.21
	5. 土城區公所	252,214	163,905	64.99
	6. 衛生局	1,518,251	1,000,695	65.91
	7. 石碇區公所	70,961	46,820	65.98
	8. 坪林區公所	88,142	58,626	66.51
	9. 三峽區公所	133,808	89,063	66.56
	10. 水利局	3,007,895	2,055,396	68.33
	11. 中和區公所	346,870	237,733	68.54
	12. 養護工程處	625,643	433,579	69.30
70%以上未達 80%	1. 五股區公所	114,181	81,465	71.35
	2. 雙溪區公所	71,372	51,007	71.47
	3. 蘆洲區公所	185,324	133,146	71.85
	4. 社會局	9,412,771	6,856,511	72.84
	5. 綠美化環境景觀處	113,813	83,703	73.54
	6. 林口區公所	202,611	149,124	73.60
	7. 萬里區公所	127,743	94,638	74.09
	8. 農業局	910,752	678,631	74.51
	9. 八里區公所	63,582	47,654	74.95
	10. 交通事件裁決處	85,093	64,195	75.44
	11. 平溪區公所	47,586	36,321	76.33
	12. 法制局	57,438	44,314	77.15
	13. 環境保護局	4,121,417	3,189,718	77.39
	14. 客家事務局	71,024	54,993	77.43
	15. 經濟發展局	199,699	155,052	77.64
	16. 三芝區公所	101,459	78,871	77.74
	17. 三重區公所	402,867	314,021	77.95
	18. 市議會	376,539	296,735	78.81
	19. 新聞局	53,637	42,479	79.20
	20. 瑞芳區公所	112,913	89,431	79.20

以上各機關歲出預算執行結果，截至 6 月底止，其已實現比率未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 1 千萬元者，均經查明原因，或促請提出妥適改進措施，本處並列管加強查核其後續辦理情形，請參閱本查核報告第 14 頁附表二、民國 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**

本年度新北市總預算，截至 6 月底止，執行結果，歲入預算實現數 652 億 6,360 萬餘元，歲出預算實現數 718 億 1,864 萬餘元，歲入歲出差短 65 億 5,504 萬餘元，加計歲出預付數 72 億 5,074 萬餘元及債務還本實現數 165 億元，合計須融資調度 303 億 578 萬餘元，經舉借債務 227 億 5,000 萬元支應結果，收支短絀 75 億 5,578 萬餘元。

### **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**

本年度新北市營業基金僅果菜運銷股份有限公司 1 單位，其半年結算報告經書面審核完竣，綜計總收入 1 億 423 萬餘元，較分配預算數增加 366 萬餘元，約 3.65%；總支出 7,698 萬餘元，較分配預算數減少 1,915 萬餘元，約 19.92%；純益 2,724 萬餘元，較分配預算數增加 2,282 萬餘元，約 515.80%，主要係一次收取本年度板橋市場租金收入、管理費收入增加及業務費用覈實開支所致。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 19 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 17 個基金（新北市環境教育基金未編列預算數），其半年結算報告經書面審核結果，綜計總收入（含基金來源）374 億 2,500 萬餘元，總支出（含基金用途）308 億 2,318 萬餘元，賸餘為 66 億 182 萬餘元，較分配預算數增加 24 億 5,069 萬餘元。其中**作業基金**部分計 5 單位，綜計總收入 24 億 1,240 萬餘元，較分配預算數減少 41 億 7,214 萬餘元，約 63.36%；總支出 14 億 7,588 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 5,173 萬餘元，約 14.57%；實際賸餘 9 億 3,652 萬餘元，較分配預算數減少 39 億 2,040 萬餘元，約 80.72%；**特別收入基金**部分計 10 單位，綜計基金來源 335 億 6,081 萬餘元，較分配預算數減少 2 億 6,860 萬餘元，約 0.79%；基金用途 285 億 7,879 萬餘元，較分配預算數減少 54 億 8,954 萬餘元，約 16.11%；實際賸餘 49 億 8,202 萬餘元，與分配預算短絀相距 52 億 2,094 萬餘元；**資本計畫基金**部分 1 個單位，基金來源 14 億 5,178 萬餘元，較分配預算數減少 3 億 4,521 萬餘元；基金用途 7 億 6,849 萬餘元；實際賸餘 6 億 8,328 萬餘元，與分配預算短絀相距 11 億 5,016 萬餘元。16 個基金中新北市醫療作業基金等 7 個基金，實際賸餘較分配預算數增加，作業基金之業務賸餘亦能維持分配預算數水準；新北市都市更新基金等 3 個基金，分配預算短絀，而實際發生賸餘；新北市有線廣播電視事業基金等 2 個基金，短絀較分配預算數減少；其餘 4 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，係新北市軌道建設發展基金，實際短絀 2,337 萬餘元，與分配預算賸餘相距 44 億 7,855 萬餘元，主要係新北市實施平均地權基金補助該基金 45 億元之預算，因未經議會審議通過尚未撥入所致。

二、短絀較分配預算增加者，計有新北市政府卓越清寒學生圓夢基金、新北市身心障礙者就業基金等 2 個特別收入基金，實際短絀 1,159 萬餘元，較分配預算增加短絀 54 萬餘元，主要係補助學生生活費及助學費較預計增加、勞動部尚未撥付因未足額進用身心障礙者差額補助費之統籌分配款項所致。

三、賸餘較分配預算數減少者，係新北市建築物無障礙設備與設施改善基金，實際賸餘 33 萬餘元，較分配預算數減少 21 萬餘元，主要係依身心障礙者權益保障法規定開立違規罰單之實際繳納罰鍰收入較預計減少所致。

上述執行預算未達目標之基金，本處已就應行改善事項，分別函請各該基金管理機關針對問題癥結，研擬具體因應措施，或函請其主管機關督促改善，並已列管加強查核其後續辦理情形。有關非營業特種基金本年度上半年收支暨餘絀情形，請參閱本查核報告第 20 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	%	
稅 課 收 入					
財 政 局	14,176,072	14,402,223	226,151	1.60	遺產及贈與稅依實際收繳情形分成撥付數較預計增加。
稅 捐 稽 徵 處	31,160,505	30,134,418	- 1,026,086	3.29	土地增值稅實際收繳金額較預計減少。
社 會 局	477,382	446,534	- 30,848	6.46	中央統籌分配稅款撥入數較預計減少。
勞 工 局	56,379	40,552	- 15,827	28.07	中央統籌分配稅款撥入數未如預期。
罰 款 及 賠 償 收 入					
資 訊 中 心	48	29,684	29,636	61,742.11	辦理前臺北縣公眾無線寬頻網路建置及營運案，因民事訴訟判決確定收取之違約金及利息收入。
法 制 局	2,200	1,015	- 1,184	53.86	五股灰渣掩埋場崩塌國家賠償事件求償案，應由華太環境科技股份有限公司分期繳付之第 3 期欠款遭退票，尚待收繳。
三 重 區 公 所	100	1,775	1,675	1,675.52	工程違約金賠償收入較預計增加。
中 和 區 公 所	384	4,512	4,128	1,075.01	中和南山溝加蓋工程賠償金額較預計增加。
地 政 局	6,462	7,799	1,337	20.69	違反區域計畫法案件裁罰案件較預計增加。
消 防 局	11,998	6,955	- 5,042	42.03	廠商逾期違約及懲罰性違約金案件較預計減少。
財 政 局	2,393	5,650	3,257	136.12	使用補償金實際收繳金額較預期增加。
稅 捐 稽 徵 處	37,280	16,562	- 20,717	55.57	因「稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表」配合使用牌照稅法修正，於民國 103 年 8 月調降裁罰倍數，致牌照稅違章案件裁罰金額較預計減少。
農 業 局	7,630	15,139	7,509	98.42	違反漁業法等案件之罰款收入較預計增加。
經 濟 發 展 局	12,234	47,834	35,600	291.00	變賣扣押臺灣中油公司違法設置儲油設備及石油製品，沒收物變價收入較預計增加。
社 會 局	2,439	1,385	- 1,053	43.18	違反性侵害防治法之罰鍰收入較預計減少。
衛 生 局	11,093	16,871	5,778	52.09	違反食品安全衛生管理法之罰鍰收入較預計增加。
養 護 工 程 處	7,133	10,089	2,956	41.45	廠商違約罰款較預計增加。
新 建 工 程 處	3,516	442	- 3,073	87.40	廠商違約罰款較預計減少。

# 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	%	
警 察 局 及 所 屬	680,201	534,845	- 145,355	21.37	違反道路交通管理處罰條例之罰鍰收入較預計減少。
勞 工 局	36,766	29,366	- 7,399	20.13	部分裁罰案件分期繳納致實際收繳數較預計減少。
勞 動 檢 查 處	5,040	11,530	6,490	128.77	違反職業安全檢查裁罰案件較預計增加。
城 鄉 發 展 局	9,335	6,537	- 2,797	29.97	違反都市計畫法之罰鍰案件繳納情形未如預期。
觀 光 旅 遊 局	1,224	4,516	3,292	268.97	違反發展觀光條例之罰鍰收入較預計增加。
規 費 收 入					
三 重 區 公 所	4,458	6,010	1,552	34.83	市民活動中心及各場館使用率較預計增加。
殯 葬 管 理 處	269,109	334,666	38,557	13.02	使用公墓及骨灰(骸)存放設施較預計增加。
地 政 局	23,644	17,698	- 5,945	25.14	土地登記規則配合個人資料保護法修正地籍資料分類核發規定，及整體房市景氣下滑影響，民眾及不動產業者對資料需求量降低，致規費收入較預計減少。
淡 水 地 政 事 務 所	67,623	44,370	- 23,252	34.39	建物發照量較預計減少。
瑞 芳 地 政 事 務 所	5,200	6,860	1,660	31.94	登記案件較預計增加。
教 育 局	300	2,221	1,921	640.59	主要係所屬機關學校之各項場租收入依規定 5%挹注體育發展基金款項，因須配合實際收入核實繳納，致有差異。
體 育 處	5,500	4,177	- 1,322	24.04	場地租借費辦理核算中，及部分場館主辦全中運期間場地未對外租借，致收入未如預期。
農 業 局	7,000	9,225	2,225	31.79	受理申請許可案件及核發證明文件較預計增加。
環 境 保 護 局	5,432	6,785	1,353	24.93	固定污染源設置或操作許可證明及環境影響評估書件等審查費收入較預計增加。
工 務 局	46,135	33,211	- 12,923	28.01	各項執照申請案件數較預計減少。
養 護 工 程 處	93,196	117,166	23,970	25.72	寬頻管道使用費收入較預計增加。
水 利 局	18,953	30,591	11,638	61.41	溫泉取用費收入及河川公地場地設施使用費收入較預計增加。
城 鄉 發 展 局	4,476	2,912	- 1,563	34.93	因新版系統提供土地使用分區證明書線上查詢，致申請分區證明案件減少。
財 產 收 入					
三 重 區 公 所	7,331	3,152	- 4,178	56.99	因配合廠商簽約期程，致雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計減少。

# 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	%	
新 莊 區 公 所	4,474	5,514	1,040	23.27	雨水下水道及側溝附掛纜線租金收入較預計增加。
新 店 區 公 所	2,411	4,108	1,697	70.42	建國游泳池權利金收入較預計增加。
殯 葬 管 理 處	8,030	10,600	2,570	32.01	停車場委外經營權利金提前繳庫。
消 防 局	2,626	5,433	2,807	106.93	變賣報廢財產收入較預計增加。
財 政 局	62,974	168,038	105,064	166.84	土地標售收入較預計增加。
圖 書 館	3,702	4,727	1,025	27.71	係因廠商於 6 月底繳納停車場權利金 1,009 千元(原預計 7 月繳納)。
淡 水 古 蹟 博 物 館	971	2,205	1,234	127.14	雲門舞集 4 月份時繳納參與營運淡水文化藝術教育中心租金 1,168 千元(原預計 11 月繳納)。
漁業及漁港事業管理處	5,105	3,793	- 1,311	25.69	淡水漁人碼頭各項委託營運權利金尚未繳庫。
經 濟 發 展 局	281,383	484,437	203,055	72.16	新莊 AU 捷運商城招商案進度較預計提前，開發權利金提前繳庫。
環 境 保 護 局	1,517	2,638	1,121	73.92	廢舊物資售價收入較預計增加。
工 務 局	6,557,142	4 - 6,557,137		99.99	市有不動產作價投資公共建設用地基金之財產作價收入，財政局將俟議會通過新北市公共建設用地基金民國 104 年度之法定預算後始撥入。
警 察 局 及 所 屬	329	3,448	3,119	948.11	廢舊物資售價收入較預計增加。
水 利 局	2,954	4,791	1,837	62.20	淡水地區污水下水道系統工程委外建設營運案，土地租金提前繳庫。
原 住 民 族 行 政 局	4,930	1,245	- 3,684	74.74	係原住民專案出租住宅住戶民國 104 年 5 月及 6 月份租金尚存於專戶，未辦理繳庫所致。
城 鄉 發 展 局	3,466	498	- 2,967	85.61	「新北市青年住宅興建營運移轉案」土地租金收入未及時繳庫。
<b>補 助 及 協 助 收 入</b>					
財 政 局	5,836,892	5,650,833	- 186,058	3.19	中央撥入之一般性補助款較預計減少。
教 育 局	4,549,055	4,456,618	- 92,436	2.03	中央補助款已撥入局專戶，惟不及轉入市庫辦理收支作業所致。
農 業 局	23,848	12,999	- 10,849	45.49	中央補助款尚未撥入及部分補助計畫尚未經中央核定。
社 會 局	2,434,195	1,973,994	- 460,200	18.91	中央補助款尚未撥入。
環 境 保 護 局	5,567	6,755	1,188	21.34	中央補助智慧電動先導運行等計畫經費較預計增加。
工 務 局	484,903	307,709	- 177,193	36.54	中央計畫型補助收入配合工程進度撥款。

# 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	%	
水 利 局	823,627	1,647,991	824,364	100.09	污水下水道系統建設工程進度較預計提前，中央補助款提前撥入。
交 通 局	3,511,594	281,818	- 3,229,775	91.97	中央計畫型補助款尚未撥入。
觀 光 旅 遊 局	23,429	15,655	- 7,773	33.18	中央計畫型補助收入配合工程進度撥款所致。
捐 獻 及 贈 與 收 入					
環 境 保 護 局	11,783	24,487	12,704	107.82	核能發電後端營運基金放射性廢棄物貯存回饋金未按實際撥付時程分配。
水 利 局	47,381	30,321	- 17,059	36.00	水質水量保護區水源保育與回饋金尚未辦理請款。
城 鄉 發 展 局	—	10,894	10,894	—	因「漢翔開發三峽區大學段 35 地號集合住宅新建工程公益設施附設停車位」一案繳納代金。
其 他 收 入					
板 橋 區 公 所	1,772	3,328	1,556	87.83	道路面刨除料販賣收入較預計增加所致。
三 重 區 公 所	538	6,055	5,517	1,025.64	道路面刨除料販賣收入較預計增加所致。
財 政 局	35	238,144	238,109	680,312.09	遺產及贈與稅實物抵繳處分收益較預計增加。
體 育 處	2,790	4,639	1,849	66.30	中央補助款墊付案民國 103 年預算尚未審議通過，故先由民國 103 年度預算支出，待民國 104 年度預算通過後以收回以前年度歲出方式繳回所致。
黃 金 博 物 館	1,869	3,554	1,685	90.20	因參觀人數及委外營運點增加，致文創績效收入增收。
社 會 局	—	85,021	85,021	—	係收回以前年度歲出款較預期增加。
衛 生 局	24	3,476	3,452	14,385.36	衛生所繳回衛生套代售手續費及一般醫學訓練代訓費。
環 境 保 護 局	927,821	887,939	- 39,881	4.30	專用垃圾袋販售收入較預計減少。
水 利 局	2,203	9,839	7,636	346.66	主要係永和區污水下水道系統第一期支(分)管及用戶接管工程第 2 標台電管線遷移費用騰餘款繳回所致。
勞 工 局	4,500	5,951	1,451	32.25	收回以前年度補助款較預計增加。

註：表列科目(機關)，係指分配數執行率超短收差異 20% 以上且金額達百萬元者，或差異雖未達 20%，惟金額逾 1 千萬元者。

## 二、民國 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	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
<b>市議會主管</b>								
市 議 會	376,539	296,735	78.81	79,803	員額未足額進用，及 按業務需要支用經費。	5,500	302,235	80.27
<b>市政府主管</b>								
新 聞 局	53,637	42,479	79.20	11,157	採購案件按實際進度 分批驗收與核銷。	-	42,479	79.20
法 制 局	57,438	44,314	77.15	13,123	國賠案件須視訴訟結 果具高度不確定性。	461	44,775	77.95
三 重 區 公 所	402,867	314,021	77.95	88,845	公園、綠地、廣場及 道路美化等工程進度 較預計落後。	9,828	323,850	80.39
中 和 區 公 所	346,870	237,733	68.54	109,136	路面改善、道路橋梁 及附屬設施零星修復 及路燈等工程進度較 預計落後。	38,537	276,271	79.65
新 店 區 公 所	341,014	188,498	55.28	152,515	治山防災、農路、山 區道路、道路橋梁及 附屬設施等工程進度 較預計落後。	26,320	214,819	62.99
鶯 歌 區 公 所	118,043	72,470	61.39	45,572	道路橋梁及附屬設 施、道路路面養護等 改善工程進度較預計 落後。	8,286	80,756	68.41
三 峽 區 公 所	133,808	89,063	66.56	44,744	道路橋梁及附屬設 施、道路路面養護等 改善工程進度較預計 落後。	7,679	96,742	72.30
淡 水 區 公 所	225,798	133,068	58.93	92,729	道路橋梁及附屬設 施、道路路面養護等 改善工程進度較預計 落後。	11,470	144,539	64.01

## 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	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
瑞 芳 區 公 所	112,913	89,431	79.20	23,481	基礎工程及道路路面 養護改善等工程截至 6 月底未能完成驗收 所致。	-	89,431	79.20
土 城 區 公 所	252,214	163,905	64.99	88,308	路燈維護及新設、雨 水下水道、水利溝渠 清淤等工程進度較預 計落後。	20,197	184,102	72.99
蘆 洲 區 公 所	185,324	133,146	71.85	52,177	道路橋梁及附屬設施 改善、道路路面養護 及雨水下水道清疏等 工程進度較預計落後。	3,610	136,756	73.79
五 股 區 公 所	114,181	81,465	71.35	32,715	道路橋梁及附屬設施 改善、道路路面養護 及雨水下水道清疏等 工程進度較預計落後。	1,000	82,465	72.22
泰 山 區 公 所	108,805	68,640	63.09	40,164	道路橋梁及附屬設施 改善、設施維護、路 面養護、路燈維護、 公園綠地廣場及道路 綠美化等工程，尚未 核銷。	-	68,640	63.09
林 口 區 公 所	202,611	149,124	73.60	53,486	道路橋梁及附屬設施 改善、道路路面養護 及雨水下水道清疏等 工程進度較預計落後。	296	149,421	73.75
石 碇 區 公 所	70,961	46,820	65.98	24,140	道路橋梁及附屬設施 改善、道路路面養護 及雨水下水道清疏等 工程進度較預計落後。	831	47,652	67.15
坪 林 區 公 所	88,142	58,626	66.51	29,515	治山防災工程招標作 業較預計進度落後。	18	58,644	66.53

## 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	預 付 數	實 現 數 + 預 付 數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
三 芝 區 公 所	101,459	78,871	77.74	22,587	道路橋梁及附屬設施、道路路面養護等改善工程進度較預計落後。	6,234	85,105	83.88
八 里 區 公 所	63,582	47,654	74.95	15,927	道路橋梁及附屬設施、道路路面養護等改善工程進度較預計落後。	853	48,508	76.29
平 溪 區 公 所	47,586	36,321	76.33	11,264	治山防災、農路、山區道路、轄區道路橋梁及附屬設施等工程進度較預計落後。	126	36,447	76.59
雙 溪 區 公 所	71,372	51,007	71.47	20,364	道路橋梁及附屬設施、道路路面養護等改善工程進度較預計落後。	-	51,007	71.47
萬 里 區 公 所	127,743	94,638	74.09	33,104	道路橋梁及附屬設施、道路路面養護等改善工程進度較預計落後。	-	94,638	74.09
<b>民政局主管</b>								
殯 葬 管 理 處	114,999	68,530	59.59	46,468	新店第一公墓遷葬作業、公墓地上墳墓查估作業等工程進度及付款作業較預期落後。	8,670	77,200	67.13
<b>教育局主管</b>								
體 育 處	752,869	205,388	27.28	547,480	委辦運動設施興建計畫核銷進度較預期落後所致。	345,579	550,968	73.18
<b>文化局主管</b>								
文 化 局	269,254	165,046	61.30	104,207	兒童表演藝術節、新北市電影節、2015 新北市創意市集活動因調整內容延後辦理，及市定古蹟淡水街長多田容及故居修復或再利用工程變更設計致延遲撥付所致。	24,936	189,982	70.56

## 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	預 付 數	實 現 數+預 付 數		
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %	
農業局主管									
農 業 局	910,752	678,631	74.51	232,120	依實際需要支用及實際進度辦理核銷。	83,894	762,525	83.72	
綠美化環境 景觀處	113,813	83,703	73.54	30,109	社區綠美化材料補助申請案件數量較預計減少及部分工程尚未核銷。	1,427	85,131	74.80	
漁業及漁港 事業管理處	94,074	47,512	50.50	46,561	因漁會尚在研提補助計畫及辦理招標作業中。	22,683	70,195	74.62	
經濟發展局主管									
經 濟 發 展 局	199,699	155,052	77.64	44,646	部分補助計畫執行進度較預計落後。	11,745	166,798	83.52	
社會局主管									
社 會 局	9,412,771	6,856,511	72.84	2,556,259	補助 65 歲以上老人健保費用，尚待檢據核銷；民間團體申請補助經費情形較預計減少。	1,265,863	8,122,374	86.29	
公益彩券盈餘 分配基金	712,900	450,594	63.21	262,305	辦理婦女福利、身心障礙福利及社會福利設備設施部分案件未核銷或尚未動支所致。	34,081	484,676	67.99	
衛生局主管									
衛 生 局	1,518,251	1,000,695	65.91	517,556	各衛生所申請補助款案件，尚在審核中。	175,027	1,175,723	77.44	
環境保護局主管									
環 境 保 護 局	4,121,417	3,189,718	77.39	931,698	公法救助短期進用人員未達預計人數、環保志工相關費用尚未核銷轉正所致。	358,462	3,548,181	86.09	
工務局主管									
工 務 局	6,746,703	162,633	2.41	6,584,069	市有不動產作價投資公共建設用地基金之支出，將俟議會審議通過新北市公共建設用地基金法定預算後辦理。	74	162,708	2.41	

## 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	預 付 數	實現數+預付數	
		金 額	占分配數 %				金 額	占分配數 %
養 護 工 程 處	625,643	433,579	69.30	192,063	部分工程發包施工中，尚未核銷。	7,026	440,606	70.42
新 建 工 程 處	1,087,224	281,275	25.87	805,948	淡水河北側沿河平面道路等工程，因 2 階環評判決敗訴等因素致工程進度落後。	267,032	548,307	50.43
<b>水利局主管</b>								
水 利 局	3,007,895	2,055,396	68.33	952,498	委託臺北市衛生下水道工程處操作八里污水處理廠維護營運管理費用尚未核銷轉正。	525,921	2,581,318	85.82
高灘地工程管理處	274,874	162,199	59.01	112,674	高灘地河濱公園設施更新及改善工程等尚未完成估驗。	9,922	172,121	62.62
<b>交通局主管</b>								
交 通 局	6,529,692	2,625,492	40.21	3,904,199	預付捷運工程處捷運工程款，中央計畫型補助款尚未撥入，尚未核銷。	3,629,164	6,254,657	95.79
交通事件裁決處	85,093	64,195	75.44	20,897	維修養護辦公室費用較預計減少。	1,762	65,958	77.51
<b>原住民族行政局主管</b>								
原住民族行政局	156,827	73,161	46.65	83,666	三峽原住民族文化園區第 2 期工程變更設計及溪洲阿美族生活文化園區發包進度落後所致。	23,589	96,750	61.69
<b>客家事務局主管</b>								
客 家 事 務 局	71,024	54,993	77.43	16,030	辦理客家業務活動預付數未轉正所致。	4,440	59,434	83.68

註：表列機關，係指實現數占分配數未達 80%，且已分配尚未實現金額逾 1 千萬元者。

### 三、民國 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

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 ( 純 損 - )			
			分配預算數	實 際 數	差 異 數	%
合 計	104,232	76,983	4,425	27,249	22,824	515.80
本期純益及營業利益均較分配預算數 增加者						
新北市果菜運銷股份有限公司	104,232	76,983	4,425	27,249	22,824	515.80

## 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	37,425,009	30,823,180	4,151,130	6,601,829	2,450,699	59.04
作 業 基 金	2,412,409	1,475,887	4,856,929	936,521	- 3,920,407	80.72
特 別 收 入 基 金	33,560,818	28,578,798	- 238,925	4,982,020	5,220,945	—
資 本 計 畫 基 金	1,451,782	768,494	- 466,872	683,287	1,150,160	—
一、分配預算賸餘，實際發生短絀者						
作業基金						
新北市軌道建設發展基金	13,558	36,930	4,455,186	- 23,371	- 4,478,557	—
二、短絀較分配預算數增加者						
特別收入基金						
1. 新北市政府卓越清寒學生圓夢基金	2,706	13,343	- 10,318	- 10,636	- 318	3.09
2. 新北市身心障礙者就業基金	22,347	23,302	- 724	- 955	- 231	31.95
三、賸餘較分配預算數減少者						
特別收入基金						
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	500	165	554	334	- 219	39.54
四、短絀較分配預算數減少者						
特別收入基金						
1. 新北市有線廣播電視事業基金	—	5,426	- 6,401	- 5,426	974	15.23
2. 新北市一般廢棄物清除處理基金	6	33,060	- 66,712	- 33,053	33,658	50.45
五、分配預算短絀，實際發生賸餘者						
作業基金						
新北市都市更新基金	433,448	77,610	- 44,340	355,837	400,177	—
特別收入基金						
新北市地方教育發展基金	33,352,050	28,404,112	- 174,643	4,947,938	5,122,581	—
資本計畫基金						
新北市公共建設用地基金	1,451,782	768,494	- 466,872	683,287	1,150,160	—
六、實際賸餘較分配預算數增加者						
作業基金						
1. 新北市醫療作業基金	1,074,175	1,039,205	19,639	34,969	15,330	78.06
2. 新北市實施平均地權基金	121,959	271	94,869	121,688	26,819	28.27
3. 新北市停車場作業基金	769,266	321,869	331,575	447,396	115,821	34.93
特別收入基金						
1. 新北市體育發展基金	43,795	29,371	11,468	14,424	2,956	25.78
2. 新北市勞工權益基金	23,689	18,589	—	5,100	5,100	—
3. 新北市農業發展基金	4,923	119	3,549	4,803	1,254	35.35
4. 新北市空氣污染防制基金	110,798	51,307	4,302	59,490	55,188	1,282.86

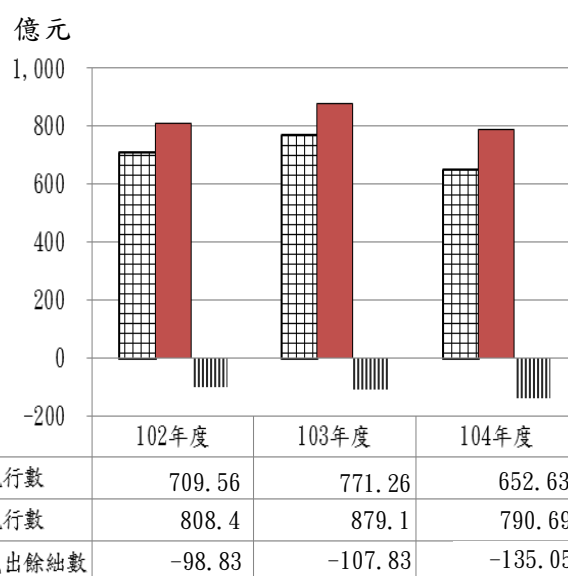
註：本年度新北市都市更新基金、新北市實施平均地權基金、新北市停車場作業基金、新北市軌道建設發展基金、新北市空氣汙染防制基金及新北市公共建設用地基金等 6 個基金附屬單位預算尚未經新北市議會審議通過，本表所列分配預算數含上開 6 基金以新北市政府核定數為基礎之暫估計分配數；實際數含該 6 基金依預算法第 54 條規定實際執行數額。

## 伍、重要查核意見

### 一、近 3 年度總預算半年結算歲入歲出差短持續擴張，允宜加強檢討歲入財源之配置，及各項施政優先順序，以提升經費運用效能

本年度新北市總預算歲入預算 1,403 億 8,272 萬餘元，截至 6 月底止分配數 753 億 9,510 萬餘元，執行數 652 億 6,360 萬餘元(占分配數之 86.56%)；歲出預算 1,583 億 7,115 萬餘元，截至 6 月底止分配數 936 億 6,448 萬餘元，執行數 790 億 6,939 萬餘元(占分配數之 84.42%)，執行結果，產生歲入歲出差短為 138 億 578 萬餘元。又分析近 3 年度(民國 102 至 104 年)總預算半年結算歲入歲出差短情形，以民國

102 年度為基期，基期比分別為 100%、109.11%、139.68%，已連年差短且呈擴張趨勢(圖 1)。經查各機關歲入歲出預算執行結果，核有下列待改進事項，經函請檢討改善。



資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總預算半年結算報告。

圖 1 民國 102 至 104 年度新北市總預算半年結算執行情形

(一) 部分機關歲入預算分配近 3 年執行結果差異頗大，且金額龐鉅，允宜審慎編造，俾利財務資源妥適配置：依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 5 點規定：「…(二)歲入預算，應就所管全年度預算數，考量可能收起之時間，依歲入來源別各級科目，編造歲入預算分配表。」本年度截至 6 月底止，歲入分配預算數 753 億 9,510 萬餘元，執行數 652 億 6,360 萬餘元，整體執行比率為 86.56%，

較分配數短收 101 億 3,149 萬餘元，與上年度同期執行數 771 億 2,699 萬餘元（101.10%）相較，短收 118 億 6,339 萬餘元（14.54%），短收金額龐鉅。又各機關近 3 年度截至 6 月底止各來源別科目執行情形，計有勞工局等 12 個機關執行差異比率逾 20%，且超（短）收數達 1 千萬元，其中警察局及所屬等 9 個機關連年鉅額超（短）收，已為常態性趨勢（表 1），顯示部分機關對於歲入資源掌握未臻嚴謹，預算編列欠覈實，待督促所屬各機關依規定審慎編造，以提升財務資訊品質，俾利財務資源妥適配置。據復：嗣後將加強參考歷年實際繳庫時間，覈實編列分配預算。

表 1 各機關歲入預算執行差異比率逾 20%，且超（短）收金額達 1 千萬元情形  
單位：千元、%

各年度截至6月底止 機關名稱（來源別）	102 年度		103 年度		104 年度	
	超（短） 收金額	超（短）收 金額占分 配數比率	超（短） 收金額	超（短）收 金額占分 配數比率	超（短） 收金額	超（短）收 金額占分 配數比率
勞工局（稅課收入）	- 23,310	28.53	- 20,563	30.49	- 15,827	28.07
稅捐稽徵處（罰款及賠償收入）	- 159,854	83.2	- 50,534	60.47	- 20,717	55.57
警察局及所屬（罰款及賠償收入）	- 411,697	43.18	- 277,014	34.77	- 145,355	21.37
淡水地政事務所（規費收入）	14,608	27.65	11,570	17.99	- 23,252	34.39
養護工程處（規費收入）	48,322	109.82	56,643	128.74	23,970	25.72
水利局（規費收入）	7,660	84.69	8,795	52.64	11,638	61.41
財政局（財產收入）	60,192	83.1	155,338	292.62	105,065	166.83
經濟發展局（財產收入）	- 14,692	25.21	- 21,200	82.68	203,055	72.16
工務局（補助及協助收入）	- 339,429	49.52	469,697	348.45	- 177,193	36.54
水利局（補助及協助收入）	37,201	18.51	- 362,883	45.98	824,364	100.09
觀光旅遊局（補助及協助收入）	- 12,927	20.56	- 9,549	44.96	- 7,773	33.18
環境保護局（捐獻及贈與收入）	28,570	462.31	30,660	10.12	12,704	107.82
財政局（其他收入）	56,711	23.71	- 13,948	48.05	238,109	680,312.09
社會局（其他收入）	12,415	2,378.38	8,214	1,669.69	85,021	-

資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總預算半年結算報告。

(二) 歲出計畫預算執行績效為近 3 年度最低，且部分機關同期執行進度連年落後，允宜強化控管並研謀具體改善措施：依上開預算執行要點第 11 點規定：「歲出分配預算經核定後，應切實執行……。」及新北市各機關單位預算執行注意事項第 3 點第 2 款規定，為加強預算執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留，各機關應於總預算案編成時即展開準備作業，妥善規劃。本年度截至 6 月底止，歲出分配預算 936 億 6,448 萬餘元，執行結果，執行數 790 億 6,939 萬餘元，整體執行比率為 84.42%，較分配數減少 145 億 9,509 萬餘元，與民國 103、102 年度同期之 89.76%、85.08% 相較，呈下降趨勢，且為近 3 年度最低。另分析近 3 年度截至 6 月底止各機關歲出預算執行情形，連續 3 年執行率皆未達 80%，且未執行數逾 1 千萬元者，計有養護工程處等 26 個機關，其中淡水區公所等 8 個機關分配預算執行率皆未達 70% (表 2)，甚有體育處、

表 2 各機關歲出預算執行比率未達 70%，且已分配未執行數逾 1 千萬元情形

單位：%、千元

各年度截至 6 月底止 機關名稱	102 年度		103 年度		104 年度	
	執行比率	已分配未 執行數	執行比率	已分配未 執行數	執行比率	已分配未 執行數
體育處	31.3	694,427	16.83	1,503,994	27.28	547,480
原住民族行政局	57.42	52,085	52.78	58,882	46.65	83,666
漁業及漁港事業管理處	19.6	98,700	46.31	48,117	50.5	46,561
新店區公所	69.12	111,917	67.41	109,790	55.28	152,515
淡水區公所	60.16	124,967	49.98	161,543	58.93	92,729
文化局	56.06	173,057	49.61	139,028	61.3	104,207
泰山區公所	66.07	38,511	67.4	34,478	63.09	40,164
養護工程處	69.9	202,728	69.18	175,421	69.3	192,063

資料來源：整理自民國 102 至 104 年度新北市總預算半年結算報告。

原住民族行政局等 2 個機關執行比率未及 55%，顯示部分機關預算執行進度嚴重落後，不利施政計畫推展，允宜督促所屬各機關加強檢討經費分配未能與計畫相配合之原因，及對於施政之影響程度，研謀具體改善措施，並嚴密內部管制考核，以提升施政效能。據復：嗣後將依規定切實執行，並強化內部管制考核作業。

（三）部分區公所歲出資本支出預算未覈實分配，致預算執行率偏低，影響計畫執行進度，亟待檢討改善：另依上開預算執行要點第 5 點規定，經常支出應依實際需要按月或按期分配；資本支出應衡酌緩急，按計畫實施進度，並配合付款進度，適時覈實分配。新北市板橋等 28 區公所本年度截至 6 月底止，歲出分配預算數 48 億 5,563 萬餘元，執行數 37 億 9,070 萬餘元，執行比率為 78.07 %。經查經常支出部分，截至 6 月底止分配預算數 39 億 9,587 萬

表 3 新北市各區公所截至 104 年 6 月底止歲出經費執行情形

單位：%

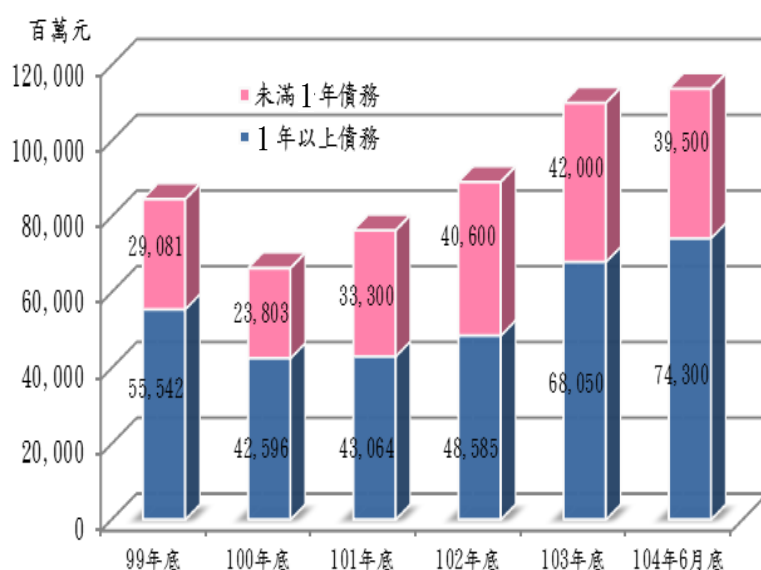
已實現比率	經常支出	資本支出
達 80% 以上者	板橋、三重、中和、永和、新莊、樹林、鶯歌、三峽、淡水、汐止、瑞芳、蘆洲、五股、深坑、坪林、三芝、石門、貢寮、金山等 19 區公所	永和、新莊、樹林、深坑、三芝、貢寮等 6 區公所
介於 50%~80% 之間者	新店(66.25)、土城(75.31)、泰山(73.94)、林口(73.71)、石碇(78.11)、八里(79.88)、平溪(78.56)、雙溪(74.55)、萬里(76.63)等 9 區公所	板橋(69.33)、三重(56.41)、汐止(65.95)、土城(63.97)、蘆洲(50.63)、林口(73.79)、石門(79.70)、平溪(52.53)、萬里(58.96)等 8 區公所
介於 30%~50% 之間者	—	中和(49.81)、新店(48.10)、三峽(40.83)、八里(35.69)、雙溪(47.33)、金山(31.58)等 6 區公所
未達 30% 者	—	鶯歌(22.40)、淡水(21.70)、瑞芳(23.96)、五股(28.26)、泰山(22.44)、石碇(11.40)、坪林(7.49)等 7 區公所

資料來源：整理自新北市各區公所民國 104 年度半年結算報告。

餘元，執行數 32 億 9,800 萬餘元，執行比率為 82.29%，惟其中新店等 9 區公所執行比率未達 80%；另資本支出部分，截至 6 月底止分配預算數 8 億 5,975 萬餘元，執行數 4 億 9,270 萬餘元，執行比率為 57.31%，其中板橋等 21 區公所執行比率未達 80%，甚有中和等 13 區公所執行比率未達 50%（表 3），顯示部分區公所資本支出分配預算與計畫進度未能密切配合，致計畫執行進度嚴重落後，影響整體預算執行率及績效評估，待加強督促各區公所覈實分配資本支出預算。據復：將積極督導廠商依約執行工程進度及辦理估驗計價，並加強控管執行進度。

## 二、公共債務存量及流量管制未逾法定債限，惟公共債務未償餘額持續攀升，允宜妥謀善策，以維護財政永續發展

該府截至本年 6 月底止 1 年以上公共債務未償餘額 743 億元，占前 3 年度名目國內生產毛額（GDP）平均數之 0.48%，未逾財政部依公共債務法第 5 條第 3 項規定公告債務比率之上限（0.95%）；未滿 1 年公共債務未償餘額 395 億元，占本年度總預算及特別預算歲出總額之 24.94%，亦未逾同法第 5 條第 10 項規定之上限（30%）。查依近 5 年度公共債務餘額分析，



資料來源：整理自新北市總決算審核報告及新北市政府財政局提供資料。

圖 2 新北市政府民國 99 至 104 年 6 月底止公共債務未償餘額

民國 100 年度因實施基金及專戶納入集中支付制度，公共債務未償餘額自民國 99 年度之 846 億餘元減少至 663 億餘元，惟民國 101 至 103 年公共債務未償餘額持續增加，分別達 763 億餘元、891 億餘元、1,100 億餘元，截至本年 6 月底止更攀升至 1,138 億元（圖 2），顯示財政狀況有轉弱之趨勢；尚有納入集中支付之基金及特定用途專戶餘額 484 億 8,041 萬餘元，未來亦需籌措財源支應，資金調度更顯沉重。為免債務增加影響政務推展，經函請該府妥謀善策，以維護財政永續發展。據復：將持續推動擴大集中支付、公產媒合等各項開源節流措施，以改善財政狀況。

### **三、為落實居住正義、增裕財政收入，已研訂「新北市房屋稅徵收率自治條例」送請議會審議；另針對非供自住或公益出租人出租使用者，僅採單一稅率課徵，不利落實居住正義及租稅公平原則**

財政部為落實居住正義、維護租稅公平，及協助地方政府開闢財源，業已完成房屋稅條例第 5 條修正，調高持有非自住房屋者之房屋稅稅率，並授權地方政府得視所有權人持有房屋戶數，於房屋現值 1.5%至 3.6%範圍內訂定差別稅率。有關新北市房屋稅徵收率自治條例修訂情形，核有下列未盡事宜，經函請該府檢討改善。

（一）新北市房屋稅徵收率自治條例迄未經議會審議通過，允宜加強溝通，儘速完成立法及核備程序，以增裕財政收入及維護租稅公平；依房屋稅條例第 6 條規定略以，直轄市政府得視地方實際情形，在第 5 條規定稅率範圍內，規定房屋稅徵收率，提經民意機

關通過，報請或層轉財政部備案。及財政部「財政健全方案（地方政府部分）行動計畫架構及分工表」規定，地方政府應於民國 103 年底前將相關自治條例草案提經民意機關通過並報部備案。查新北市政府已研訂「新北市房屋稅徵收率自治條例（草案）」，並於本年 3 月函請新北市議會審議，惟截至本年 8 月 11 日止，該草案迄未審議通過，另與其他直轄市相較，亦僅餘新北市尚未完成修法（表 4），

允宜加強與議會溝通，儘速完成立法及核備程序，以增裕財政收入及維護租稅公平。據復：將持續加強府會聯

表 4 直轄市房屋稅自治法規修訂情形

直轄市名稱	法 規 名 稱	修正公布日期	施行日期
新北市	新北市房屋稅徵收率自治條例	尚未修正通過	
桃園市	桃園市房屋稅徵收率自治條例	104. 04. 10	104. 07. 01
臺北市	臺北市房屋稅徵收自治條例	103. 11. 03	103. 07. 01
臺中市	臺中市房屋稅徵收率自治條例	104. 03. 11	
臺南市	臺南市房屋稅徵收率自治條例	103. 11. 11	
高雄市	高雄市房屋稅徵收自治條例	104. 02. 05	

資料來源：整理自各直轄市政府法規查詢系統。

繫，儘速審議房屋稅徵收率自治條例（草案）。

（二）針對非供自住或公益出租人出租使用者，僅採單一稅率課徵，不利落實居住正義及租稅公平原則：依房屋稅條例第 5 條規定：「房屋稅依房屋現值，按下列稅率課徵之：一、…其他供住家用者，最低不得少於其房屋現值 1.5%，最高不得超過 3.6%。…各地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率。」及新北市房屋稅徵收率自治條例（草案）第 2 條規定：「新北市房屋稅依房屋現值，按下列稅率課徵之：一、住家用房屋：（一）供自住或公益出租人出租使用者 1.2%。（二）其他供住家用者 2.4%。…」財政部為抑制房產炒作、保障自住權益及維護租稅公平，爰授權各地方政府訂定

差別稅率。查新北市政府經考量課徵實益，已於上開草案中提高非

供自住或公益出租人出租使用

者房屋稅適用稅率為 2.4%，惟

與其他縣市相較，臺北市及宜蘭

縣政府均業依持有房屋戶數訂

定差別稅率（表 5），新北市僅

採單一稅率課徵，未考量義務人租稅負擔能力差異情形，不利落實

居住正義及租稅公平原則，允宜視房市發展情勢，適時修訂稅率級

距。據復：訂定之非供自住或公益出租人出租使用者徵收率，除低

於臺北市及宜蘭縣政府外，已高於或與其他縣市訂定之徵收率相

同，對於抑制房產炒作已具實益。

**四、基金整體營運績效已達預計目標，惟仍有部分基金預算執行實際**

**數與預算分配數間有重大差異，或購建固定資產計畫執行進度落**

**後，有待研謀改善**

新北市計有營業及非營業特種基金 18 個（環境教育基金未編列

預算數），本年度截至 6 月底止，基金盈虧（餘絀）為 66 億 2,907

萬餘元，較分配預算增加 24 億 7,352 萬餘元，整體營運績效已達預

計目標。惟查各基金之運作情形，仍核有下列缺失，經函請該府注

意檢討改善。

（一）部分基金預算執行實際數與預算分配數間有重大差異，有

待主管機關督促檢討改善：依直轄市及縣（市）附屬單位預算執行

要點第 38 點規定：「各基金主管機關（處、局、室）及直轄市、縣

**表 5 非供自住或公益出租人出租使用者房屋稅稅率比較**

單位：%

市縣名稱	持有房屋戶數		
	2 戶以下	3 戶以上 7 戶以下	8 戶以上
新北市	2.4		
臺北市	2.4		3.6
宜蘭縣	1.5	2	3.6

資料來源：整理自各縣市政府法規查詢系統。

(市)政府對基金預算之執行，應隨時注意督導考核，如有實際數與預算分配數間重大差異(超過百分之二十者)情形，應督促提出改善措施，並追蹤考核…。」經查新北市營業及非營業特種基金本期盈虧(餘絀)實際數與預算分配數差異超過20%者，計有新北市地方教育發展基金、新北市都市更新基金、新北市公共建設用地基金等14個基金、新北市軌道建設發展基金、新北市一般廢棄物清除處理基金、新北市建築物無障礙設備與設施改善基金、新北市體育發展基金、新北市實施平均地權基金、新北市身心障礙者就業基金、新北市停車場作業基金、新北市農業發展基金、新北市醫療作業基金、新北市果菜運銷股份有限公司、新北市空氣汙染防制基金(表6)，其中9個基金上年度亦有相同情事，有待各基金主管機關隨時注意督導考核並督促提出改善措施，以提升財務效能。據復：將審慎評估各項收入、費用收起及支付期間，覈實編造及分配預算。

表6 民國104年度上半年營業及非營業特種基金本期盈虧(餘絀)實際數與預算分配數差異超過20%情形

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	本期盈虧(餘絀)實際數	分配預算數	差異數	
			金額	%
新北市地方教育發展基金	4,947,938	-174,643	5,122,581	2,933.17
新北市都市更新基金	355,837	-44,340	400,177	902.52
新北市公共建設用地基金	683,287	-466,872	1,150,159	246.35
新北市軌道建設發展基金	-23,371	4,455,186	-4,478,557	100.52
新北市一般廢棄物清除處理基金	-33,053	-66,712	33,659	50.45
新北市建築物無障礙設備與設施改善基金	334	554	-220	39.71
新北市體育發展基金	14,424	11,468	2,956	25.78

表 6 民國 104 年度上半年營業及非營業特種基金本期盈虧(餘絀)實際數與預算分配數差異超過 20%情形 (續)

單位：新臺幣千元、%

基金名稱	本期盈虧(餘絀)實際數	分配預算數	差異數	
			金額	%
新北市實施平均地權基金	121,688	94,869	26,819	28.27
新北市身心障礙者就業基金	- 955	- 724	- 231	31.91
新北市停車場作業基金	447,396	331,575	115,821	34.93
新北市農業發展基金	4,803	3,549	1,254	35.33
新北市醫療作業基金	34,969	19,639	15,330	78.06
新北市果菜運銷股份有限公司	27,249	4,425	22,824	515.80
新北市空氣汙染防制基金	59,490	4,302	55,188	1,282.85

註：1. 本表係按各基金民國 104 年 1 至 6 月本期盈虧(餘絀)實際數與分配預算數之差異數由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自新北市總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表。

(二) 部分基金購建固定資產計畫執行進度未如預期，允宜針對落後癥結，研謀善策加強辦理，以提升計畫預算執行效能：本年度營業及非營業特種基金購建固定資產計畫，截至 6 月底止，累計分配預算數 112 億 4,358 萬餘元，實際執行數 62 億 6,904 萬餘元，僅占分配數之 55.76%，其中未執行數 52 億 4,038 萬餘元，主要係新北市軌道建設發展基金辦理「臺北捷運系統環狀線建設(第一階段)」等專案計畫，或因委辦單位請撥之工程款項尚未撥付、或因辦理都市計畫變更作業影響計畫進度、或因已發價完成之土地徵收補償費尚未核銷等，致執行進度偏低。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 7 個基金，其中：1. 分配數執行率未達 60%者，計有新北市都市更新基金、新北市醫療作業基金、新北市公共建設用地

基金、新北市地方教育發展基金、新北市一般廢棄物清除處理基金等 5 個基金；2. 分配數執行率 60% 以上未達 80% 者，計有新北市軌道建設發展基金、新北市停車場作業基金 2 個基金（表 7）。各該基金管理機關允宜研謀善策加強辦理，以提升計畫預算執行效能。據復：將加強督導廠商依契約期程施工，並就完工部分積極辦理撥付作業，以提升執行率。

表7 民國104年度上半年各基金購建固定資產計畫執行進度落後情形

單位：新臺幣千元、%

基 金 名 稱	固 定 資 產 建 設 改 良 擴 充 計 畫 分 配 預 算 數	實 際 執 行 數	
		金 額	%
一、實際執行數占分配數未達60%者			
1. 新北市都市更新基金	24,250	1,529	6.31
2. 新北市醫療作業基金	36,395	9,856	27.08
3. 新北市公共建設用地基金	2,248,969	759,708	33.78
4. 新北市地方教育發展基金	2,274,834	982,495	43.19
5. 新北市一般廢棄物清除處理基金	66,712	33,060	49.56
二、實際執行數占分配數在60%以上，未達80%者			
1. 新北市軌道建設發展基金	5,119,585	3,111,315	60.77
2. 新北市停車場作業基金	1,423,764	1,059,759	74.43

資料來源：整理自各營業及非營業特種基金購建固定資產計畫執行情形明細表。

## 五、推動與民生攸關之重大公共建設計畫，以滿足市民對市政之期

待，惟部分計畫預算執行率偏低，允宜檢討改進，以提升施政績效

新北市政府為打造優質生活環境，增進市民福祉，帶動區域發展，每年均編列鉅額預算，積極推動重大公共建設計畫。該府暨所屬各級機關學校本年度辦理一億元以上重大工程興建計畫計有 114 項，總經費 3,749 億 2,793 萬餘元，年度可支用預算數 480 億 5,9

表 8 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形

單位：項、千元、%

項次	主管機關	列管計畫 項數	年度可支用預算數	執行數	執行率
合 計		114	14,571,661	14,637,561	100.45
1	環境保護局	2	16,500	7,563	45.84
2	社會局	1	114,491	65,990	57.64
3	民政局	2	115,149	72,793	63.22
4	警察局	5	250,843	162,521	64.79
5	衛生局	1	501,282	362,875	72.39
6	工務局	24	3,993,824	3,502,680	87.70
7	城鄉發展局	5	702,130	618,142	88.04
8	水利局	17	1,715,820	1,514,331	88.26
9	農業局	1	360,470	323,470	89.74
10	消防局	2	92,326	82,943	89.84
11	經濟發展局	1	440	440	100.00
12	教育局	28	1,575,034	1,588,881	100.88
13	交通局	18	4,470,959	4,823,480	107.88
14	文化局	3	265,333	317,916	119.82
15	地政局	4	397,060	1,193,536	300.59

資料來源：整理自新北市政府研究發展考核委員會提供資料。

萬餘元。截至本年6月底止，累計分配數145億7,166萬餘元，累計執行數146億3,756萬餘元，執行率100.45%，經依主管機關別（表8）。其中預算執行率未達80%者計26項，分析其落後原因，主要係估驗計價進度落後、相關審查作業費時、結算驗收作業延遲、工程招標流標多次、遭遇管線遷移問題、天候因素、承商出工不足等（圖3），經函該府檢討改進。據復：已逐案檢討落後原委，並研提具體改善措施，且提報重大工程督導暨協調會報檢討，積極協調解決相關困難及障礙，另每月定期追蹤列管案件辦理情形，督促承商積極趕工，以提升預算執行能力及施政績效。

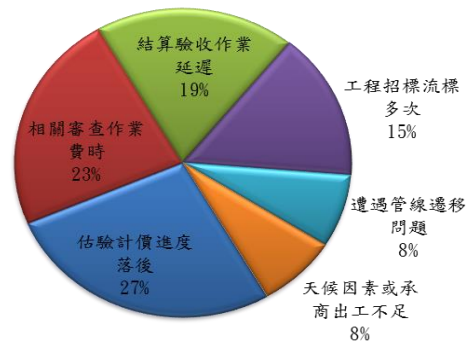


圖3 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫落後原因分析統計圖

